

COMPTE FINANCIER 2012 AIX MARSEILLE UNIVERSITE



AGENT COMPTABLE

ISABELLE LECLERCQ

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 28 MAI 2013

**Aix-Marseille Université
Les Jardins du Pharo
58, Boulevard Charles Livon
13007 MARSEILLE**

Sommaire

Introduction	p. 2
Principaux constats	p. 3
I- Le FONCTIONNEMENT.....	p. 5
A- Les recettes de fonctionnement	p. 5
1) Les ressources publiques	p. 6
Evolution du compte 74 « Subvention d'Exploitation »	p. 6
Subvention de fonctionnement	p. 7
Evolution de la dotation de l'Etat.....	p. 8
2) Ressources propres à l'AMU	p. 9
Les recettes liées aux inscriptions des étudiants	p. 9
Les prestations de formation continue	p. 10
La taxe d'apprentissage	p. 11
Les produits financiers	p. 12
3) Répartition des ressources en 2012	p. 13
B- Les dépenses de fonctionnement	p. 14
1) Les dépenses de fonctionnement (hors dépenses de personnel)	p. 15
Achats divers	p. 15
Services extérieurs	p. 16
Charges de gestion	p. 17
Charges exceptionnelles	p. 18
Dotations aux amortissements	p. 18
2) Les dépenses de personnels	p. 19
C- Le Résultat comptable	p. 21
Evolution du résultat de fonctionnement	p. 21
D- La Capacité d'Autofinancement	p. 22
Evolution de la capacité d'autofinancement	p. 22
II- L'INVESTISSEMENT	p. 23
A- Les Recettes d'Investissement	p. 23
B- Les Dépenses d'Investissement	p. 25
III- ANALYSE DES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS	p. 27
1) Le Fonds de Roulement	p. 27
2) Le Besoin en Fonds de Roulement	p. 28
3) La Trésorerie	p. 29

Introduction

L'Université d'Aix Marseille est née le 1^{er} janvier 2012 de la fusion des universités de Provence, Méditerranée et Paul Cézanne.

Aix Marseille Université est un établissement pluridisciplinaire offrant divers champs de formation et de recherche organisé en 5 secteurs :

Droit et Sciences Politiques ; Economie et Gestion ; Arts Lettres, Langues et Sciences Humaines ; Santé ; Sciences et Technologies.

L'université comprend 19 composantes, dont 8 UFR, 10 Instituts ou Ecoles, et un département la Maison Méditerranéenne des Sciences de l'Homme.

Au cours de l'année 2012, 2 UFR (Sciences et Economie), 2 écoles d'ingénieurs et les 2 observatoires de sciences de l'univers ont fusionné.

Elle comprend également les budgets de rattachement des établissements suivants :

- Le Centre National de Formation en Microélectronique (CNFM)
- L'Institut d'Etudes et Culture Juives (IECJ).
- La Médecine Préventive et de Promotion de la Santé (MPPS)

Ainsi que celui des trois fondations universitaires suivantes :

- La Fondation AMIDEX.
- La Fondation Savoirs Métiers et Territoires.
- La Fondation Santé Sport et Développement Durable.

Dotée d'un effectif **de 7 521 agents** au 31/12/2012, l'Université compte pour l'année 2012-2013 **70 000 étudiants**.

Le compte financier constitue la photographie de la situation financière de l'établissement appréciée à la fin de chaque exercice (le 31 décembre de chaque année).

Il s'inscrit dans un processus de « qualité des comptes » dans la perspective de la « certification ». L'objectif est de produire des comptes répondant aux normes de manière à ce qu'ils soient susceptibles d'être certifiés par un Commissaire aux comptes. Ainsi, au cours de l'exercice 2012, **des opérations menées dans le cadre de la régularisation du patrimoine ont été comptabilisées en vue de traduire une situation réelle dans le haut du bilan.**

La présente analyse a été conduite à partir des comptes des exercices 2010 et 2011 des 3 universités fusionnées et du premier exercice 2012 d'Aix Marseille Université

Principaux constats

Les dépenses globales de la section de fonctionnement s'élèvent à **575,95 M€** contre **590M€** en 2011, soit **(-14M€)**.

Les recettes de fonctionnement représentent **581,01M€**, contre **584,56 M€** en 2011, soit **(-3.5M€)**.

Elles sont principalement composées des subventions qui représentent **88%** de l'ensemble des recettes de fonctionnement

Le rapport de progression entre les dépenses et les recettes de fonctionnement s'inscrit dans un sens favorable et génère ainsi un résultat positif de **+ 5,062 M€**.

L'exercice 2012 se caractérise ainsi par une légère baisse des recettes **de fonctionnement** de près de **0,6%** dont les éléments essentiels sont la diminution des ressources propres **(- 13%)** et la progression des subventions **(+1,5%)**.

On notera ainsi, la baisse des droits d'inscription **(-4,46%)**, des droits à la formation continue **(-15,75%)** et de la taxe d'apprentissage **(-12,66%)**.

Évaluées à **463 M€**, les dépenses **de personnel** représentent **80%** de l'ensemble des dépenses de fonctionnement. Elles augmentent de près de **1%** en 2012. Les charges sociales augmentent de **4,43%**. Les baisses les plus significatives des charges de personnel concernent les vacances **(-6%)** et les primes et gratifications **(-9,8%)**.

Le fonds de roulement en diminution de **1 342 392 €** s'élève à **63 858 168 €**.

Il représente **299 jours** de dépenses de fonctionnement courant, la norme communément admise étant de 120 jours pour un établissement d'enseignement supérieur.

Le ratio atteint **50 jours** pour les dépenses de personnel. Là encore le ratio apparaît très prudent conformément aux normes observées, soit **30 jours**.

La capacité d'autofinancement positive est évaluée à **14,79 M€**.

La trésorerie s'élève au 31/12/2012 à **104,6 M€**. Les fonds sont placés sur un compte rémunéré à hauteur de **96 M€** selon une convention de gestion de trésorerie passée avec la DRFIP (Direction Régionale des Finances Publiques)

Les dépenses d'investissement ont légèrement diminué en 2012 soit – 8% par rapport à l'exercice 2011.

Les dépenses de travaux représentent l'essentiel soit près de 65% des dépenses d'investissement en 2012.

La maîtrise des dépenses de fonctionnement et le soutien des financeurs publics ont été les conditions de réussite de ce premier exercice financier.

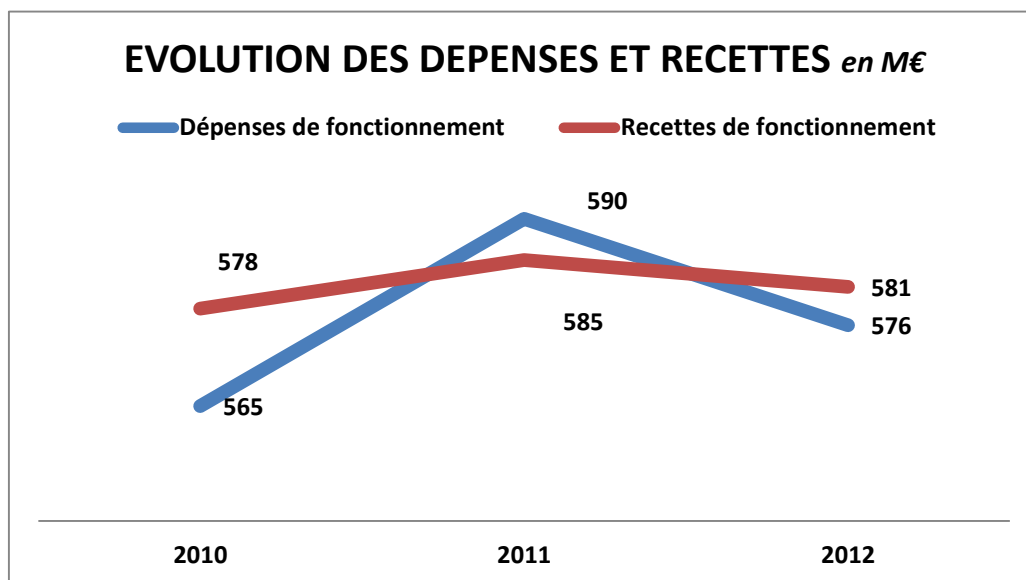
Les résultats de l'établissement sont ainsi très favorables et affichent une capacité d'autofinancement de plus de 14M€ avec un fonds de roulement représentant 10 mois de dépenses de fonctionnement et 1,6 mois de paye.

Dotée d'une situation financière confortable mais sur fond de baisse programmée des ressources publiques, l'Université d'Aix Marseille doit poursuivre la politique de maîtrise des charges et entreprendre une véritable politique de dynamisation de ses recettes.

Contenu chiffré du compte financier

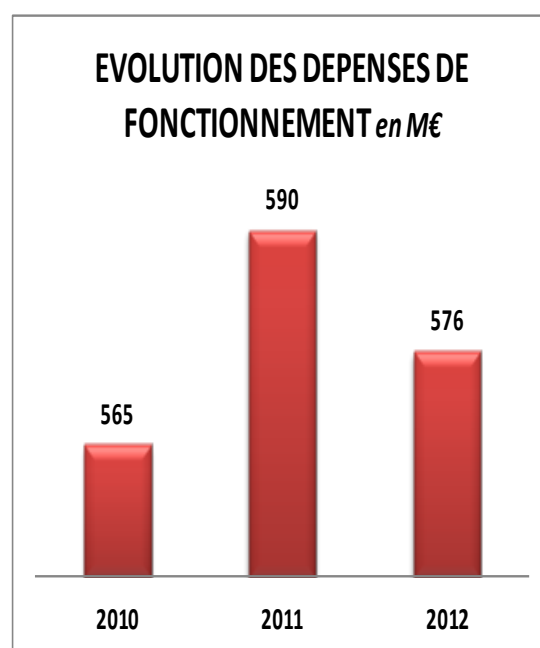
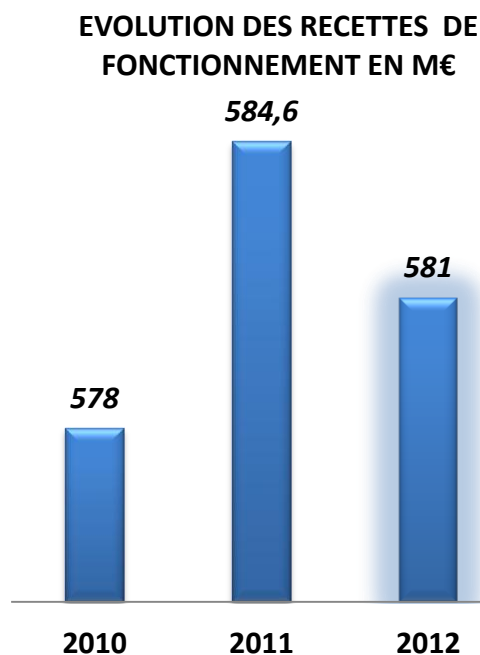
I - LE FONCTIONNEMENT

La courbe des dépenses et recettes de l'Université traduit une évolution contrastée sur la période.



La baisse significative des dépenses alliée à une diminution plus faible des recettes traduit ainsi une situation plus favorable sur 2012.

Les dépenses de **590 M€** en 2011 s'élèvent à **575,9 M€** en 2012, soit une baisse de **14,1 M€**
Les recettes passent de **584,6 M€** à **581 M€** en 2012, soit une baisse de **3,6 M€**.



A - LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Le montant global des **recettes** s'élève à **581M€**.

Ce chiffre est en légère diminution de **0,6 %** par rapport à celui de 2011.

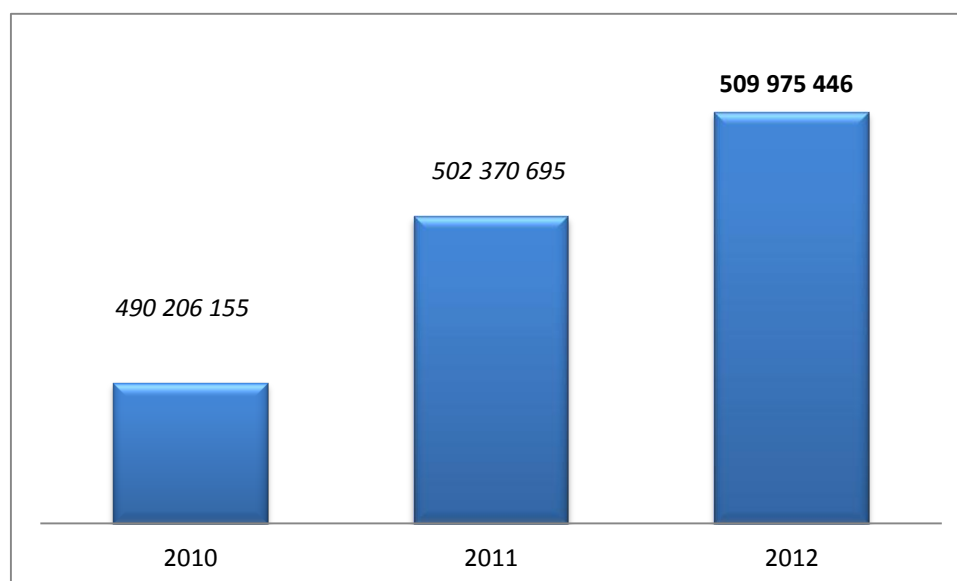
La baisse d'un montant total de **3,6M€** est liée pour l'essentiel aux ressources propres pour lesquelles la diminution atteint plus de **4M€**.

EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT (en €)

COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	VARIATION 2011/2012	VARIATION 2010/2012
70	Ventes produits fabriqués, prestations de service, marchandises	38 800 856	41 924 751	37 762 748	-9,93%	-2,68%
74	Subvention d'exploitation et taxe d'apprentissage	501 456 753	509 729 457	513 628 672	0,76%	2,43%
75	Autres produits de gestion courante (Hors P.I)	4 449 078	3 588 817	2 350 834	-34,50%	-47,16%
76	Produits financiers	408 245	881 339	287 535	-67,38%	-29,57%
77	Produits exceptionnels	27 937 395	24 156 068	23 690 809	-1,93%	-15,20%
78	Reprise sur provisions	5 066 236	4 267 553	3 294 727	-22,80%	-34,97%
79	Transfert de charges		20 024		-100,00%	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		578 118 564	584 568 009	581 015 325	-0,61%	0,50%

1) Ressources Publiques

EVOLUTION DU COMPTE 74 « SUBVENTIONS D'EXPLOITATION »(hors taxe d'apprentissage)



Subventions de fonctionnement : 509 975 446€

Il s'agit d'un poste essentiel puisqu'il représente près de **88%** du total des recettes de fonctionnement. Ce poste enregistre une hausse en 2012 de **1,5%** par rapport à l'exercice précédent soit un montant de **7,6M€**.

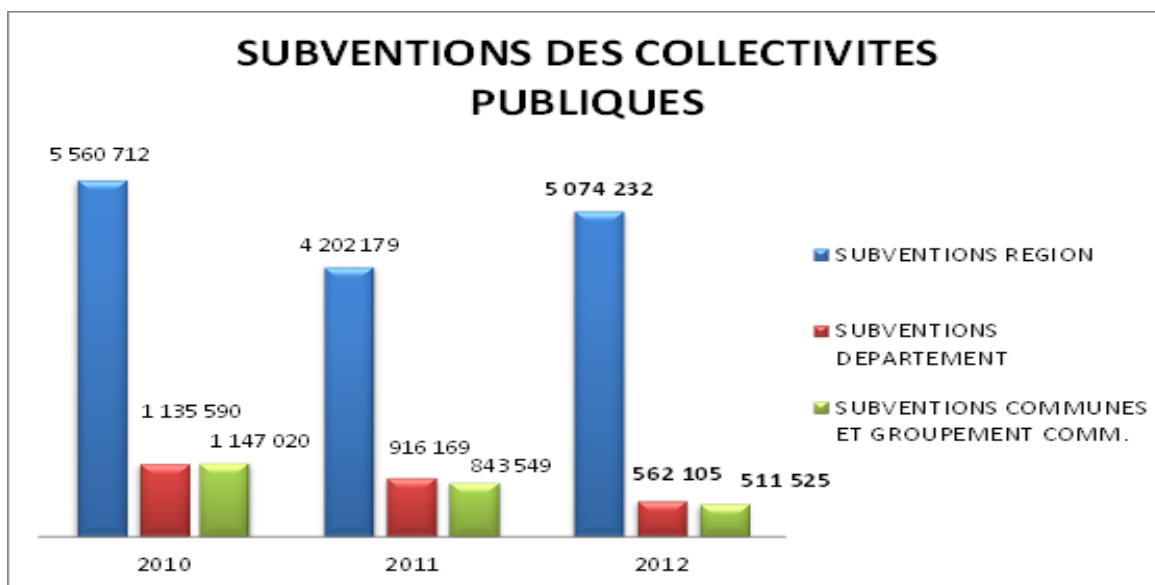
COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	VARIATION 2011/2012	VARIATION 2010/2012
7411	MINISTERE TUTELLE FONCTIONNEMENT	456 402 401	468 311 817	477 691 314	2,00%	4,66%
7418	AUTRES MINISTERES	2 644 018	2 601 656	2 054 967	-21,01%	-22,28%
7442	SUBVENTIONS REGION	5 560 712	4 202 179	5 074 232	20,75%	-8,75%
7443	SUBVENTIONS DEPARTEMENT	1 135 590	916 169	562 105	-38,65%	-50,50%
7444	SUBVENTIONS COMMUNES ET GROUPEMENT COMM.	1 147 020	843 549	511 525	-39,36%	-55,40%
74445	CNASEA (CONTRATS AIDES)	208 613	61 407	0	-100,00%	-100,00%
7446	SUBVENTION UNION EUROPEENNE	6 088 899	5 095 450	4 717 393	-7,42%	-22,52%
7447	SUBVENTION ORGANISMES INTERNATIONAUX	38 974	256 722	135 407	-47,26%	247,43%
7448	SUBVENTIONS AUTRES ORGANISMES (PRES, autres org.)	7 239 166	9 198 966	3 964 380	-56,90%	-45,24%
7488-7441	SUBVENTIONS DIVERSES (dont ANR)	9 740 761	10 882 781	15 264 123	40,26%	56,70%
TOTAL DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		490 206 155	502 370 695	509 975 446	1,51%	4,03%

On observe une augmentation régulière des subventions sur l'ensemble des 3 derniers exercices, soit + 2,5% par rapport à l'exercice 2010.

Les subventions du ministère de tutelle «MESR» enregistrent une hausse de près de 8,8M€ par rapport à l'exercice précédent.

La subvention de la Région augmente également soit + 872 K€ en 2012 par rapport à l'exercice précédent.

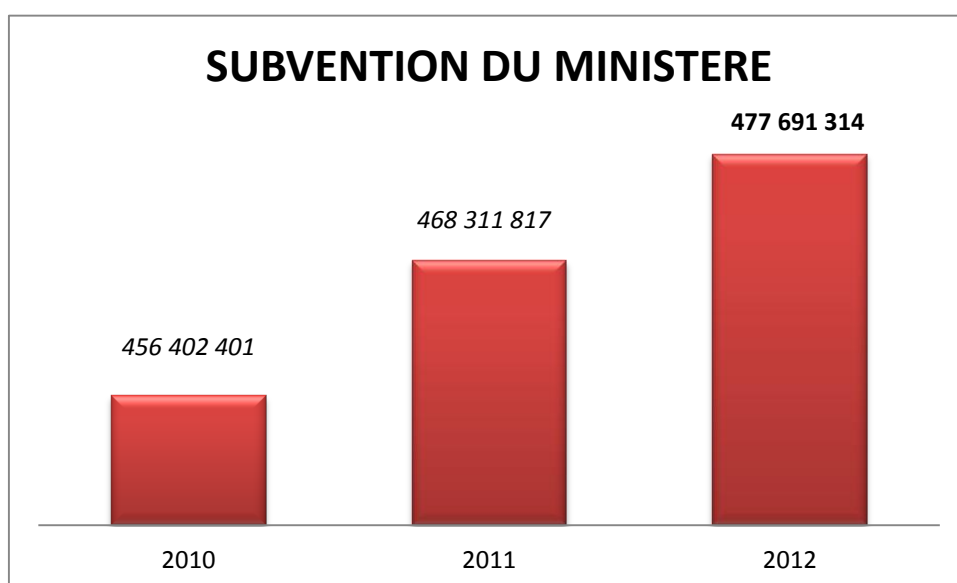
Les subventions des collectivités publiques accusent une baisse dont 354K€ et 332K€ respectivement pour le Département et les Communes.



EVOLUTION DE LA DOTATION DE L'ETAT

La dotation de l'Etat représente près de **82%** du total des dépenses de fonctionnement. Elle enregistre une évolution constante sur les 3 exercices soit au titre de 2012 une variation de **+ 2%**, contre **+ 2,61%** en 2011.

L'augmentation de ce poste est évaluée à **9,3M€** contre une augmentation de près de **12M€** en 2011.



2) Ressources propres d'AMU

Compte	Rubrique	2010	2011	2012	Variation 2011/2012	Variation 2010/2012
70611-70612-70613-70614	Droits d'Inscription	13 264 982	14 702 871	14 047 643	-4,46%	5,90%
70651-70652-70658-70682	Prestation Formation Continue	11 784 685	11 022 446	9 286 928	-15,75%	-21,19%
70	Autres recettes chapitre 70	10 184 722	11 917 296	14 428 177	21,07%	41,66%
7481	Taxe apprentissage	4 221 598	4 182 918	3 653 226	-12,66%	-13,46%
75	Autres produits de gestion courante chapitre 75	4 840 533	5 205 909	2 350 834	-54,84%	-51,43%
76	Intérêts des fonds placés	408 245	881 339	287 535	-67,38%	-29,57%
776	Produits issus de la neutralisation	13 300 448	17 177 880	14 394 314	-16,20%	8,22%
777	Réintégration de la QP des subventions	13 026 502	6 309 616	8 606 240	36,40%	-33,93%
77	Autres Produits exceptionnels	1 610 445	668 572	690 255	3,24%	-57,14%
	Total des recettes Fonctionnement	72 642 161	72 068 846	67 745 152	-6,00%	-6,74%

Elles s'élèvent globalement à **67,74M€ en 2012** contre **72M€** en 2011 et sont principalement constituées par :

- Les droits d'inscription (**14M€**)
- La formation continue (**9,3M€**)
- La taxe d'apprentissage (**3,65M€**)
- Les autres produits (**2,3M€**)
- Les produits financiers (**0,3M€**)
- Les produits exceptionnels (**23,7M€**)

Les recettes liées aux inscriptions des étudiants : **14M€** se décomposent de la façon suivante :

Compte 70611 : diplômes nationaux : **7,3MK€** (**8,3M€** en 2011)

Compte 70612 : diplômes propres à l'établissement : **4M€** (**4M€** en 2011)

Compte 70613 : contributions diverses : **2,7M€** (**2,3M€** en 2011)

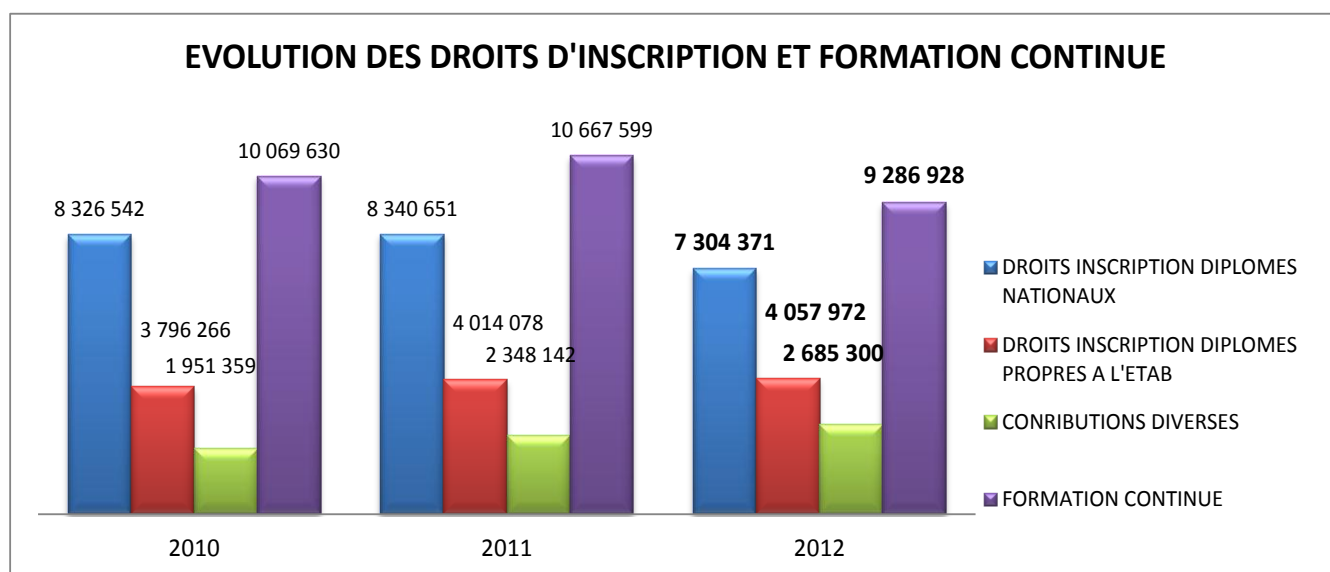
Ces chiffres appellent les observations suivantes :

Baisse des diplômes universitaires nationaux d'1M€, soit -12% par rapport à l'exercice précédent.

Les diplômes universitaires (70612) restent stables alors que les contributions diverses enregistrent une hausse de 0.4M€.

Les prestations de formation continue (compte 7065). Ce poste diminue sensiblement en 2012 de **13%** soit une baisse de **1,4M€** en 2012.

COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	VARIATION 2011/2012	VARIATION 2010/2012
70611	DROITS INSCRIPTION DIPLOMES NATIONAUX	8 326 542	8 340 651	7 304 371	-12,42%	-12,28%
70612	DROITS INSCRIPTION DIPLOMES PROPRES A L'ETAB	3 796 266	4 014 078	4 057 972	1,09%	6,89%
70613	CONTRIBUTIONS DIVERSES	1 951 359	2 348 142	2 685 300	14,36%	37,61%
7065	FORMATION CONTINUE	10 069 630	10 667 599	9 286 928	-12,94%	-7,77%
TOTAL DES DI ET DU		24 143 797	25 370 470	23 334 571	-8,02%	-3,35%



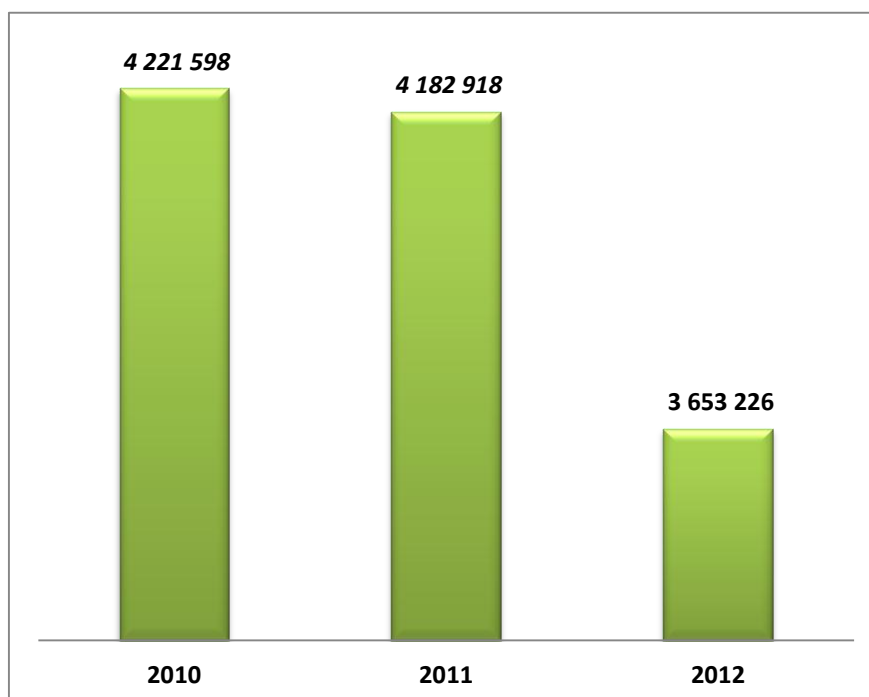
La taxe d'apprentissage:

Après une très légère baisse observée en 2011 (-1%), la taxe d'apprentissage enregistre une baisse significative en 2012 de près de - 13%, soit – 532K€.

La part de la taxe d'apprentissage dans le volume global des recettes est très faible et représente moins de 1% du volume global.

Par rapport aux ressources propres, la taxe d'apprentissage représente 6% du volume global.

Il apparaît important de mettre en œuvre une politique plus dynamique de recouvrement de cette taxe afin d'assurer à l'établissement des garanties quant aux ressources propres.



Le volume global des autres ressources propres diminue de 22% par rapport à 2009 selon le détail ci-après

RUBRIQUE	2010	2011	2012	VARIATION 2011/2012	VARIATION 2010/2012
Prestations de recherche	3 861 902	4 502 918	4 164 561	-7,51%	7,84%
Colloques	319 303	353 549	310 868	-12,07%	-2,64%
Vente de publications reprographie	439 521	418 365	418 376	0,00%	-4,81%
Locations diverses	516 037	567 793	548 664	-3,37%	6,32%
Mise à disposition de personnel	836 436	1 365 966	1 390 099	1,77%	66,19%
Autres produits d'activités annexes	1 585 826	1 396 029	417 103	-70,12%	-73,70%
Autres prestations de service	7 169 203	7 486 926	6 955 940	-7,09%	-2,97%
Total des recettes Fonctionnement	14 728 228	16 091 546	14 205 611	-11,72%	-3,55%

L'ensemble des produits diminue sur la période.

La perte sur 2012 est évaluée à 1.9M€ par rapport à 2011.

Seul le poste « mise à disposition de personnel » reste stable en 2012.

Les produits financiers représentent 287 535€ en 2012 :

Rappel sur les 2 derniers exercices :

2010 = 408 245 €

2011 = 881 339 €

Depuis 2010, sur les directives de la Direction Régionale des Finances Publiques de PACA, dans une optique de sécurisation, les placements détenus par les Universités ont été convertis pour être versés sur un compte à terme. L'université d'Aix Marseille bénéficie d'un compte bancaire rémunéré ouvert dans les écritures du Trésor.

Compte tenu de la conjoncture économique, ce rendement est devenu nul à partir du 2^{ème} trimestre 2012.

Dans le même temps, les comptes à terme ont également affiché des taux de rendement nul.

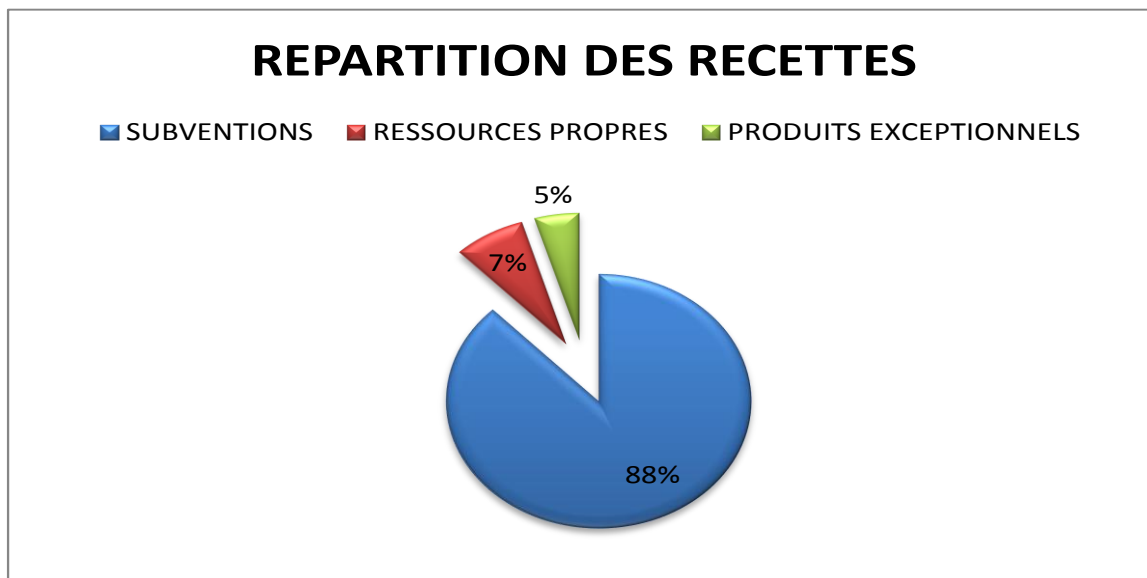
Par ailleurs, la fondation AMIDEX a reçu des fonds de la part de l'ANR pour un montant total de 26 millions d'euros.

Une partie a été déposée sur un livet dont le rapport s'établit à 2%. Les produits qui en résulteront devraient permettre de maintenir ce poste à niveau au cours des mois qui suivent.

Les produits exceptionnels restent relativement stables sur les 2 derniers exercices et représentent 23,6M€ en 2012, contre 24,16M€ en 2011 :

Ces produits concernent pour l'essentiel la neutralisation des dotations aux amortissements ainsi que les produits résultant des reprises de subventions virées au compte de résultat.

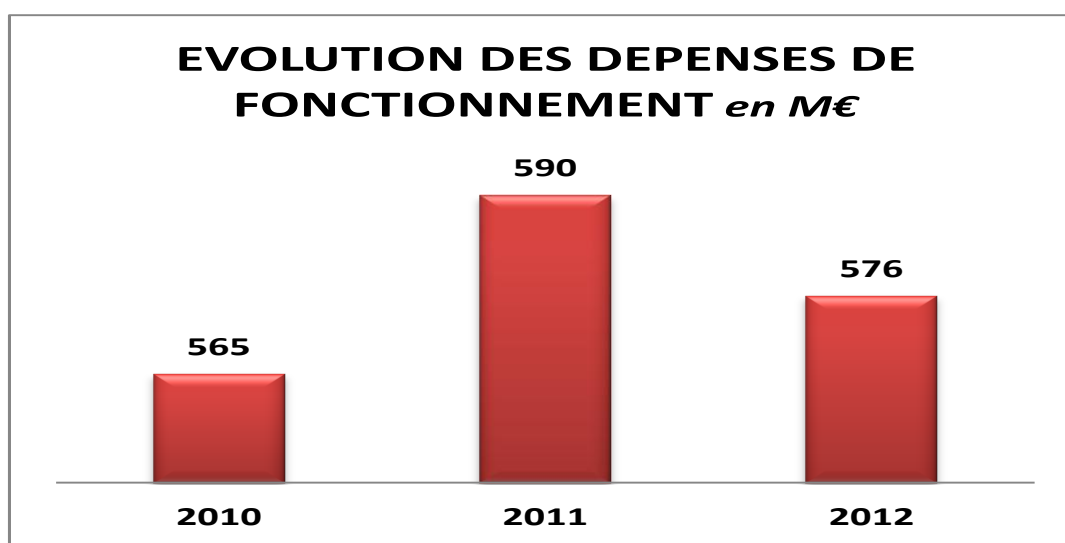
3°) REPARTITION DES RESSOURCES EN 2012



B - LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Le montant total des **dépenses** s'élève à **575,95M€**.

Ce chiffre est en très forte baisse, soit, - **14M€ (-2,4 %)** par rapport à celui de 2011 (**590M€**).



EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT (en €)

COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	VARIATION 2011/2012	VARIATION 2010/2012
60	ACHATS ET VARIATIONS DE STOCK (<i>Electricité, eau, gaz, carburant, petites fournitures</i>)	19 791 609	21 700 773	19 568 685	-9,82%	-1,13%
61	SERVICES EXTERIEURS (<i>Assurances, acquisitions d'ouvrages, locations mob. et immob.</i>)	16 638 565	17 655 486	17 740 087	0,48%	6,62%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS (<i>Frais de télécom, honoraires, contrats de maintenance</i>)	29 026 005	31 077 124	28 005 512	-9,88%	-3,52%
63	IMPOTS ET TAXES	270 951	247 077	218 307	-11,64%	-19,43%
64	CHARGES DE PERSONNEL (<i>dont Taxes sur le transport et Cotisations FNAL</i>)	448 043 764	458 155 515	462 715 964	1,00%	3,27%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (<i>Hors P.I.</i>)	15 641 720	15 358 979	11 534 378	-24,90%	-26,26%
66	CHARGES FINANCIERES (<i>Pertes de change et autres charges financières</i>)	82 675	60 440	3 708	-93,86%	-95,51%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	913 263	505 520	142 308	-71,85%	-84,42%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	34 761 503	45 279 789	36 024 049	-20,44%	3,63%
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		565 170 054	590 040 702	575 952 998	-2,39%	1,91%

Les principales évolutions concernent :

- - 9M€ pour les charges d'exploitation
- + 4,5M€ pour les charges de Personnel
- - 9M€ pour les dotations aux amortissements et provisions.

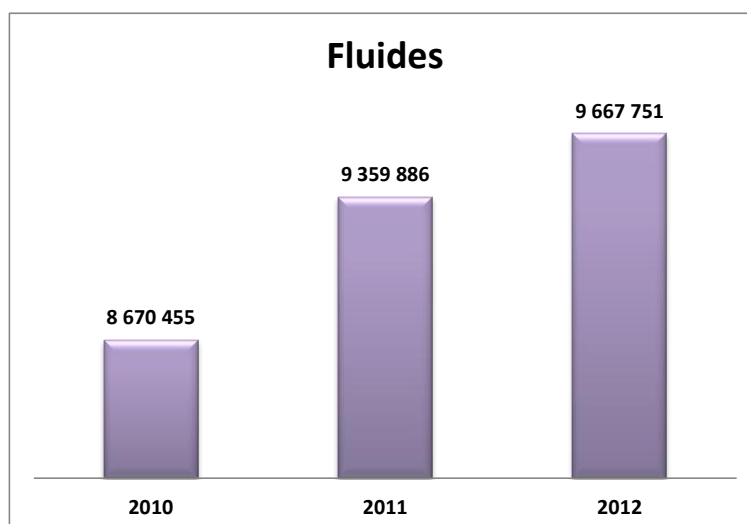
1) Les dépenses de fonctionnement (hors dépenses de personnel) :

Achats divers

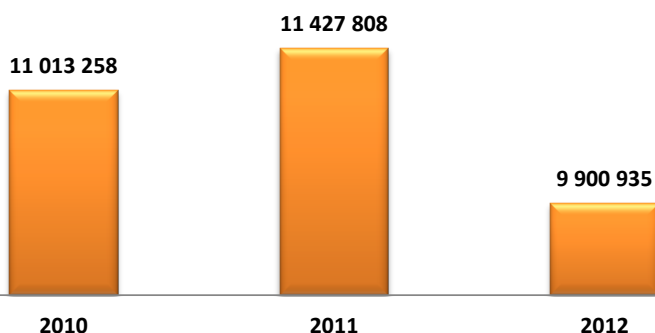
Les dépenses d'achats et de services ont fortement augmenté en 2011 et affichent une baisse importante sur le dernier exercice de près de 10%

Ce poste concerne 2 types de dépenses : les fluides et les achats de consommables :

*Les fluides progressent très fortement sur la période **+1M** avec toutefois un ralentissement observé sur le dernier exercice. Ainsi en 2012 la hausse est de **0.3M€** contre **0.7M€** en 2011.*

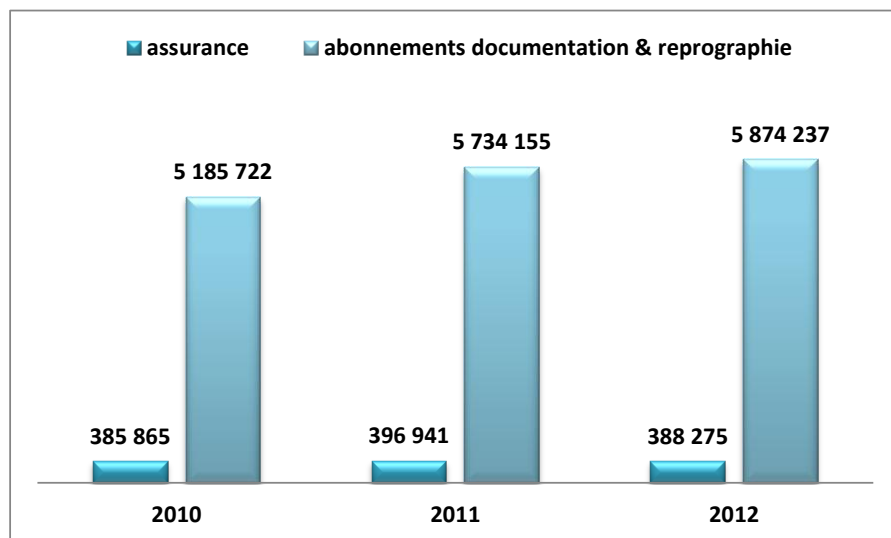


Autres fournitures & petits équipements

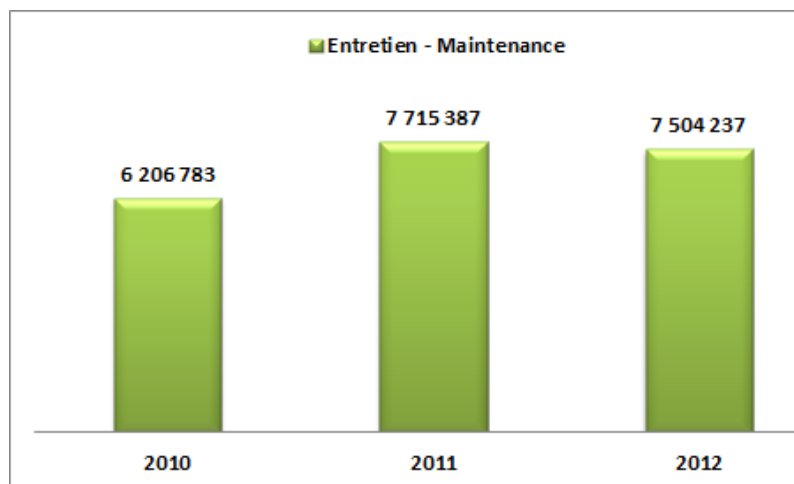


*Les fournitures et petits équipements diminuent très sensiblement en 2012 soit **-1,5M€** représentant **-13%***

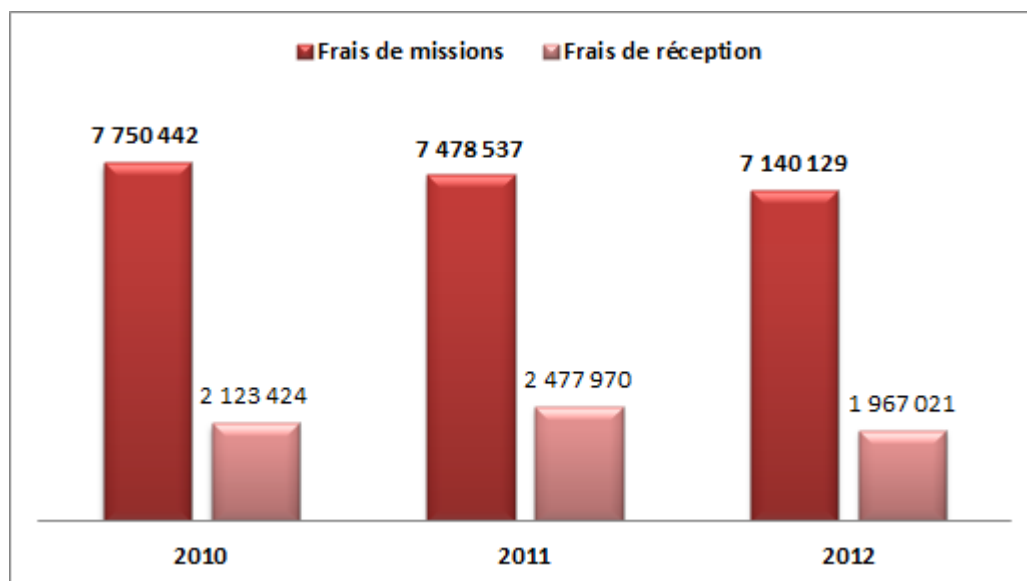
Services extérieurs



Le poste « Assurances » reste stable avec une légère diminution en 2012; On observe également une très légère augmentation du poste « abonnements et documentation », représentant 2,5% en 2012.



Le poste « Entretien Maintenance » enregistre également une diminution sur 2012 soit 0,2M€ représentant -2,7%. Cette baisse fait suite à une très forte hausse représentant 1,5M€ sur la seule année 2011.

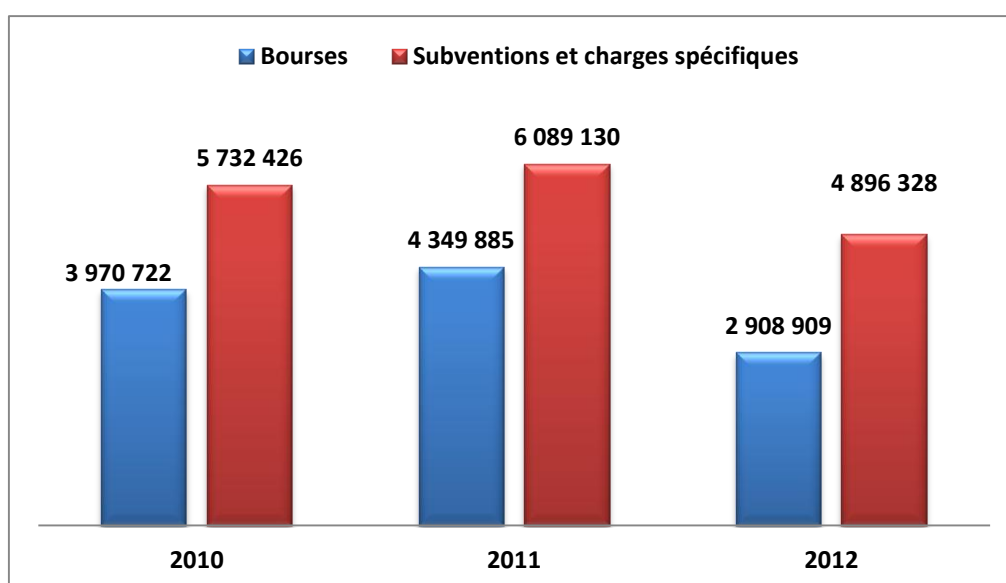


*Les frais de missions enregistrent une diminution sur l'ensemble de la période observée avec sur **-0,3M€**. Il s'agit d'une tendance qui se reporte également sur le poste « frais de réception ». En légère hausse sur 2011, ce poste diminue de plus de 0,5M€ en 2012.*

Charges de gestion

Elles sont composées pour l'essentiel des bourses et subventions diverses. On observe une diminution importante des subventions attribuées par l'Etablissement de l'ordre de 1.2M€ en 2012. Les bourses affichent également une baisse significative sur 2012.

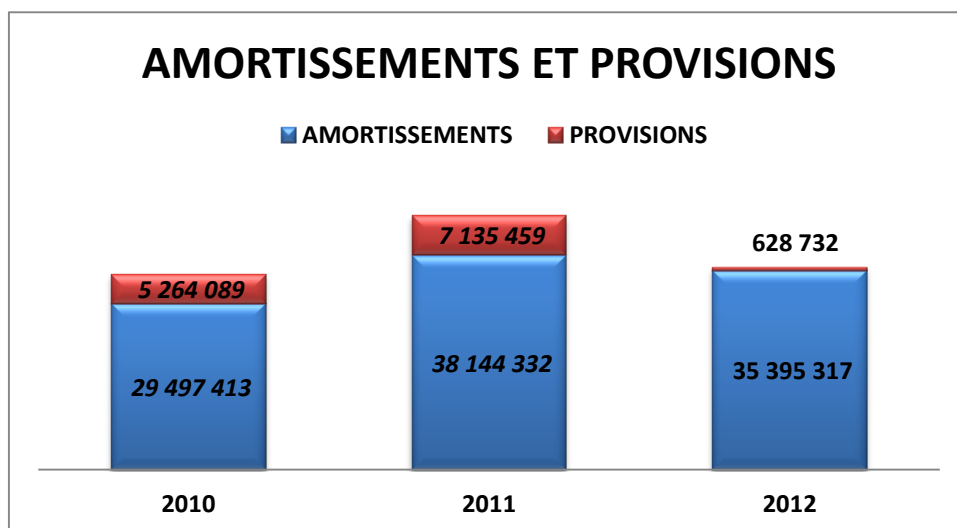
Le schéma de comptabilisation des bourses internationales dont la gestion a été confiée à l'Université à compter du 1^{er} septembre 2012 est modifié selon un dispositif transparent budgétairement pour l'Etablissement. Les opérations qui en découlent sont comptabilisées hors budget.



Charges exceptionnelles

Ce poste accuse une baisse importante par rapport à 2011, soit – **363K€** et concerne pour un montant de 53K€ des pénalités (dont les intérêts moratoires).

Dotations aux amortissements et provisions



Les dotations enregistrent une baisse globale en 2012 de 20% :

- **Amortissements** : Baisse de 2,7M€. La mise en œuvre de l'inventaire physique des biens matériels de l'Université de Provence a eu pour effet la sortie en masse de biens avec pour conséquence la baisse des dotations aux amortissements. Pour rappel, les valeurs figurant au bilan avant et après inventaire :

	Valeur brute	Amortissements	Valeur nette comptable
Avant Inventaire	78,9M€	46,4M€	32,5M€
Après Inventaire	37,1M€	18,3M€	18,8M€

- **Provisions** : L'importance de ce poste sur les exercices 2010 et 2011 s'explique par les obligations pour les établissements publics de constituer des provisions sur le passif social (Congés des agents contractuels et titulaires, Heures complémentaires des enseignants chercheurs, CET, Capital décès, Accidents du travail...) Le chiffre plus élevé en 2011 (+2M€) s'explique notamment par les charges à payer provisionnées au titre de l'Université de Provence.

2) Les dépenses de personnel :

Le poste le plus important, et c'est habituel, est représenté par les charges de personnel. Il concerne plus particulièrement le compte 64 et les impôts relatifs au personnel.

Ce poste s'élève globalement à **462,85M€** et représente plus de **80%** des dépenses de fonctionnement, contre 77,7% en 2011. Le volume global a augmenté de **+ 4,56 M€** soit **1%** en 2012.

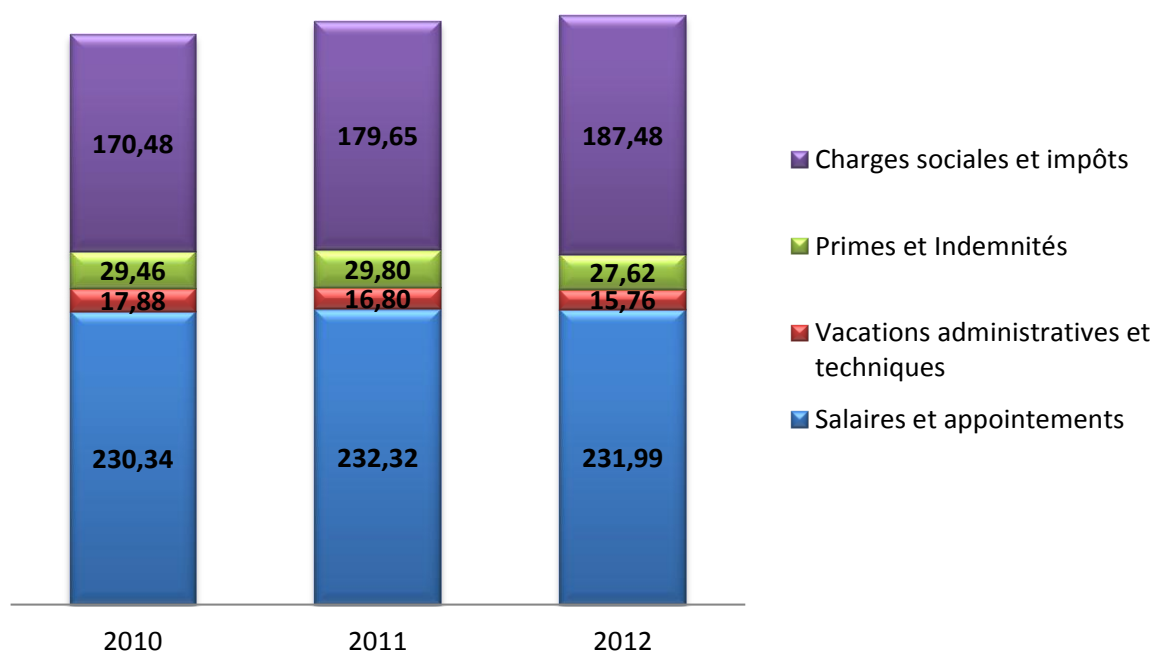
COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	VARIATION 2011/2012	VARIATION 2010/2012
633	Versement de transport & FNAL	4,92	5,50	5,46	-0,73%	10,98%
64111/643	Salaires et appointements	230,34	232,32	231,99	-0,14%	0,72%
64112/642/644	Vacations administratives et techniques	17,88	16,80	15,76	-6,19%	-11,86%
6413	Primes et gratifications	15,48	18,17	16,38	-9,85%	5,81%
6414/6415	Indemnités & SFT	13,98	11,63	11,24	-3,35%	-19,60%
6417/645	Charges sociales	163,96	171,89	179,50	4,43%	9,48%
647	Autres charges sociales	1,00	1,84	2,23	21,20%	123,00%
6214	Personnel détaché	0,60	0,42	0,29	-30,95%	-51,67%
	TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	448,16	458,57	462,85	0,93%	3,28%

A l'exception des charges sociales, l'ensemble des postes diminue en 2012. On peut ainsi noter les points suivants :

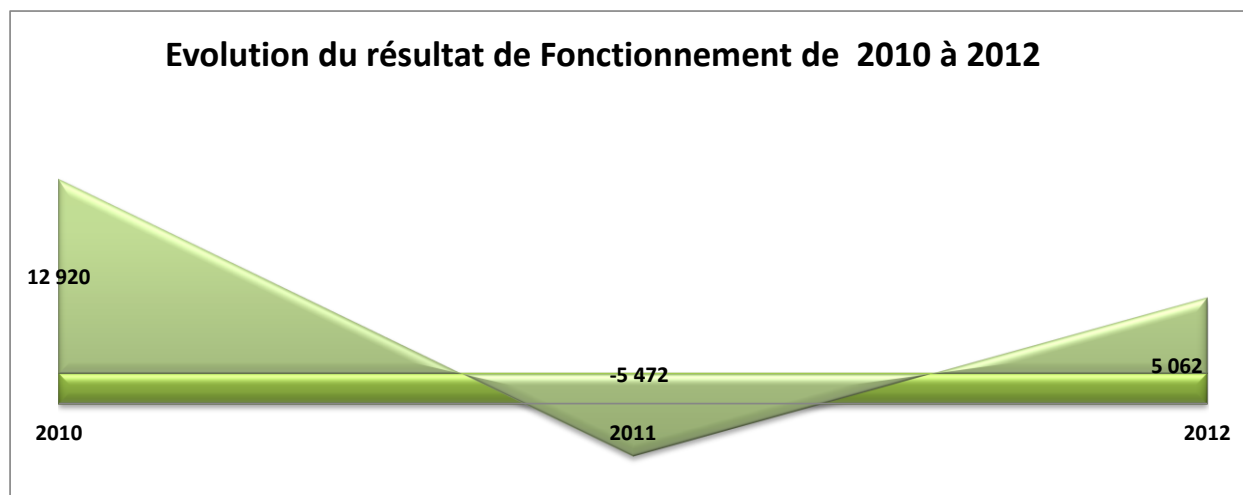
- Stabilité des impôts et des salaires.
- Diminution des vacances de 6,2% (-1M€).

- Baisse des primes de près de 10% (-1.8M€).
- Diminution des indemnités de -3,3% (-0,4M€).
- Hausse des charges sociales de près de 4,5% (+7,6M€).
- La hausse des autres charges sociales concerne l'effet des mesures sociales appliquées au personnel d'AMU.

Evolution des dépenses de Personnel



C - LE RESULTAT COMPTABLE ET SON AFFECTATION



Après une chute en 2011, on assiste à une forte progression du résultat en 2012. Ainsi, le résultat comptable est excédentaire et représente **5 062 327 €**

ANALYSE DU RESULTAT			
	2011	2012	Variation 2011/2012
Ressources propres	51 246 397	44 744 598	-13%
Subventions (hors Dotation Ministère)	37 234 723	32 284 132	-13%
Dépenses (hors Personnel et Amortissements et Provisions)	- 86 183 098	- 76 916 778	-11%
Amortissements et Provisions	- 45 279 789	- 36 024 049	-20%
Neutralisation Amortissements	27 775 072	26 295 281	-5%
Résultat 1	- 15 206 695	- 9 616 816	-37%
Dotation Ministère	468 311 817	477 691 314	2%
Dépenses de Personnel	- 458 577 815	- 463 012 171	1%
Résultat 2	9 734 002	14 679 143	51%
Résultat global (1+2)	- 5 472 693	5 062 327	-193%

Les dépenses et recettes (hors impact dépenses de Personnel) génèrent un résultat négatif sur les 2 derniers exercices avec une légère amélioration sur 2012 en raison de la baisse plus importante des charges d'exploitation ; La différence avec le résultat global est obtenue par l'effet de la subvention Etat diminuée des dépenses de Personnel.

Les provisions impactent également l'amélioration du résultat en 2012.

Enfin, la hausse de la dotation de fonctionnement du Ministère soit **+9,4M€** absorbe très largement les charges de personnel dont la hausse sur 2012 apparaît plus faible.

Ces derniers éléments permettent ainsi de générer un **excédent** sur 2012.

REPARTITION DU RESULTAT		
UNIVERSITE BUDGET PRINCIPAL		5 453 370,76
CNFM (Centre national de formation en micro électronique)		196,00
FMST (Fondation Savoirs Métiers et Territoires)		125,53
FSSD (Fondation Santé Sport et développement durable)	-	22 277,29
IECJ (Institut d'Etudes et Culture Juives)	-	39 959,10
MPPS (Médecine Préventive et de Promotion de la Santé)	-	329 129,00
AMIDEX		-
TOTAL		5 062 326,90

D- LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

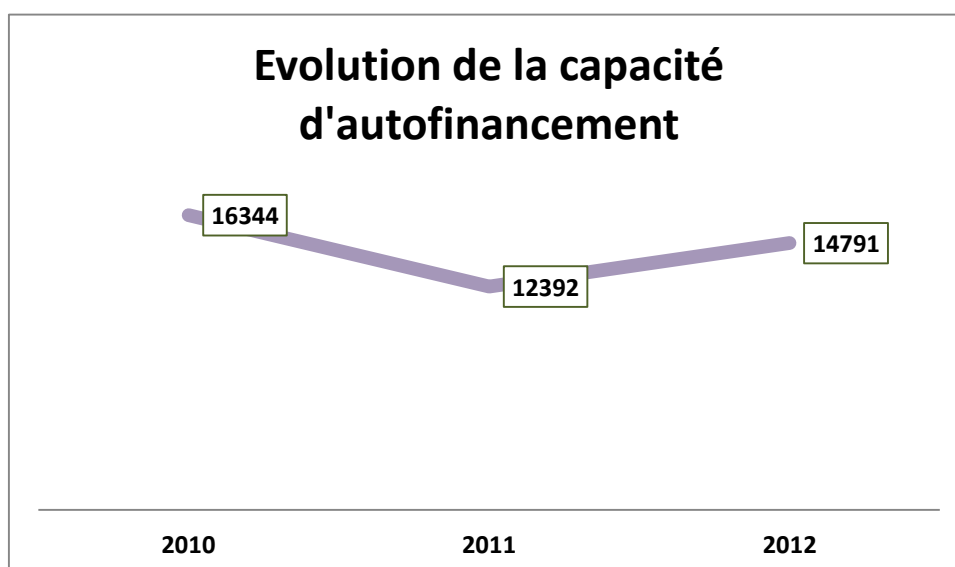
Le résultat de la CAF (Capacité d'Autofinancement) correspond à l'ensemble des ressources financières générées par les opérations de gestion de l'Etablissement afin de couvrir ses besoins financiers.

Elle mesure ainsi sa *capacité à financer sur ses ressources propres les investissements*.

Elle représente donc l'excédent de ressources internes dégagées par l'activité de l'Etablissement et peut donc s'analyser comme sa ressource durable.

La capacité d'autofinancement est positive sur l'ensemble de la période observée. En forte diminution sur 2011, on observe un redressement de ce résultat sur le dernier exercice ;

Elle représente ainsi **+ 14,791M€** en 2012 contre **+ 12,39M€** en 2011, soit une variation positive en 2012 de **2,39M€**, pour rappel, la variation était négative en 2011 **(- 3,95M€)**.



II - L'INVESTISSEMENT

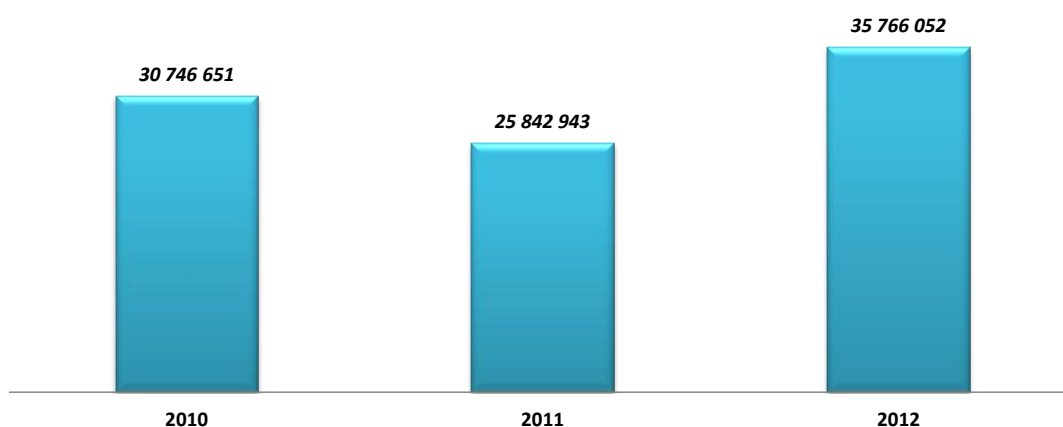
L'exercice 2012 se caractérise par une progression des recettes d'investissement allée à une légère baisse des dépenses soit :

53,94M€ pour les dépenses en 2012 contre **58,4 M€** en 2011

35,76 M€ pour les recettes en 2012, contre **25,84 M€** en 2011.

A- LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

EVOLUTION DES RECETTES EFFECTIVES D'INVESTISSEMENT



EVOLUTION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT					
COMPTE	INTITULE	2010	2011	2012	Variation 2012/2011
1311	Subvention Equipement Etat	11 963 732	5 191 659	690 516	-4 501 143
1312	Subvention Equipement Région	3 634 922	4 932 215	8 732 499	3 800 284
1313	Subvention Equipement Département	7 145 139	4 337 343	3 277 861	-1 059 482
1314	Subvention Equipement Communes	956 717	3 211 671	4 835 933	1 624 262
1315	Subvention Equipement Autres Collectivités	3 669 687	1 628 465	13 261 964	11 633 499
1316	Subvention Equipement Union Européenne	2 926 111	5 989 374	3 135 329	-2 854 045
1317	Subvention Equipement Autres Organismes	177 569	126 391	1 151 868	1 025 477
1318	Autres subv d'investissement	272 774	425 825	372 401	-53 424
103	APPORTS FONDATIONS			307 681	307 681
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT		30 746 651	25 842 943	35 766 052	9 923 109

Représentant **35 766 052 €** en 2012, les subventions sont destinées au financement des travaux et autres dépenses d'investissement de l'établissement ;

Parmi les financeurs principaux, on relève :

- La Région, avec un montant de **8,73M€** en hausse de **3,8M€**. Elle apparaît comme un des financeurs importants dans la politique d'investissement ;
- Le Département : **3,27M€** en baisse sur 2012
- Les Communes : **4,83M€** en augmentation de **1,62M€**
- Enfin le poste le plus représentatif concerne les Autres Collectivité et Etablissements Publics, dont l'ANR : **13,26M€** dont l'augmentation en 2012 est évaluée à **11,63M€**,

B- LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

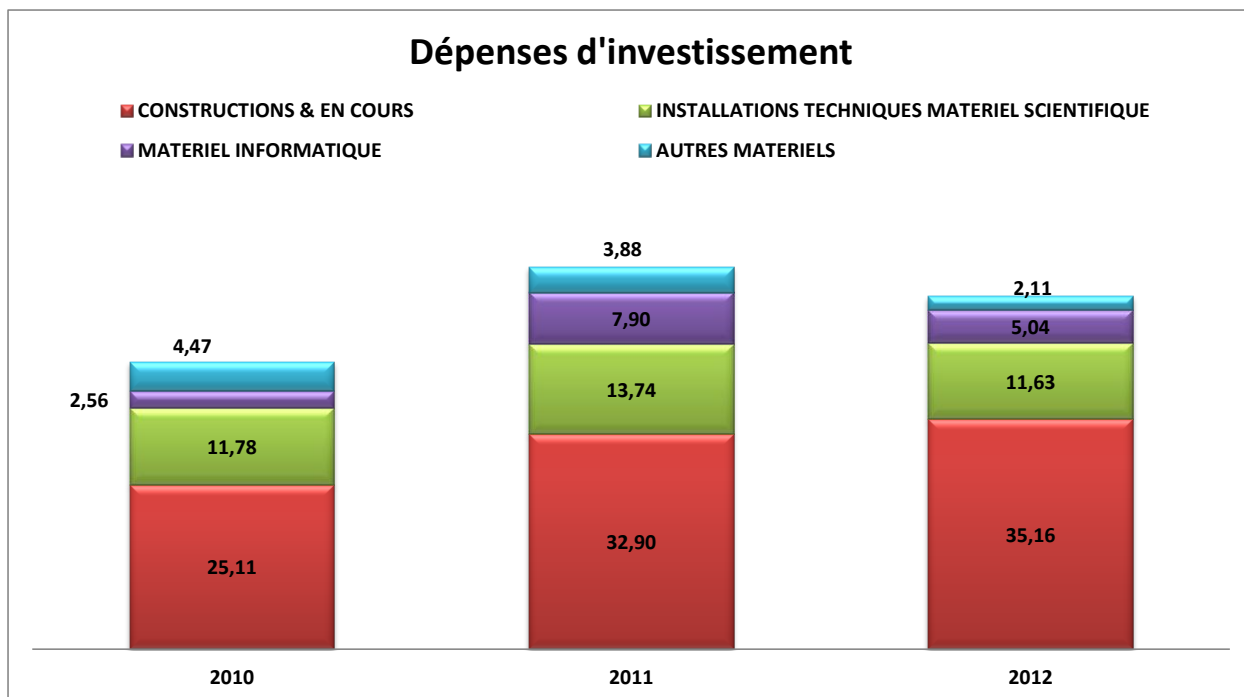
EVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT (en M€)

Elles marquent l'accroissement du patrimoine. Elles s'élèvent à **53,94 M€** en 2012 et sont en baisse par rapport à l'exercice précédent (**58,4 M€**).

L'essentiel concerne les travaux immobiliers pour un montant de 35,16M€, le matériel scientifique 11,63M€ et enfin l'informatique (logiciel réseaux matériel) pour un total de 5M€.

Parmi les travaux réalisés, on peut citer :

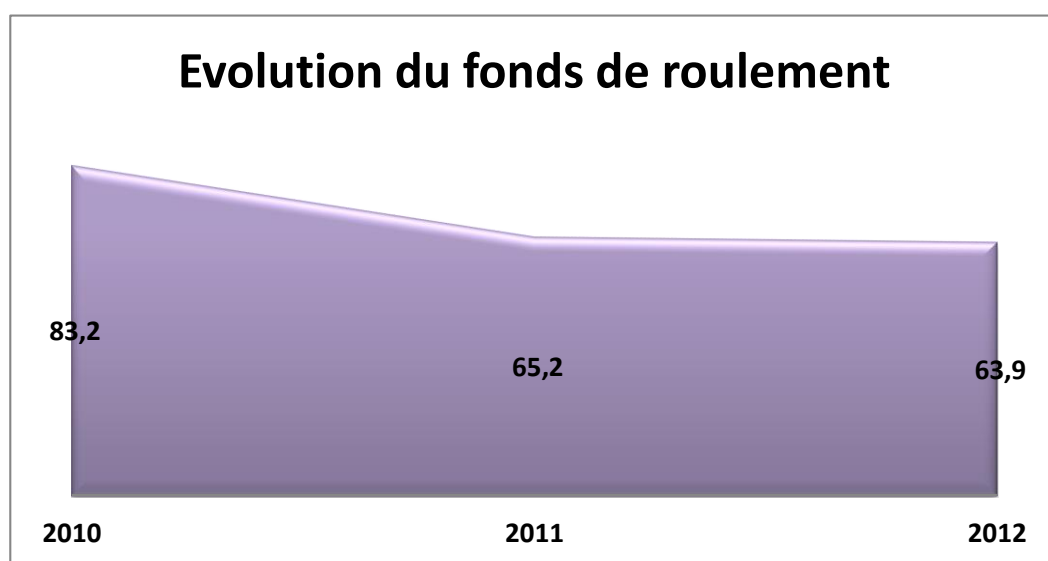
- Centre sportif universitaire Aix **4,45M€**
-
- Réhabilitation IUT d'Aix **1,8M€**
-
- Bâtiment Pharmacie **0,88M€**
-
- Bâtiment Médecine **0,6M€**
-
- Amphithéâtre Portalis **1,3M€**
-
- - TPR St Jérôme = **2,5M€**
-
- Cérimed = **6,9M€**
-
- Extension Schuman = **6,25M€**
-
- Gymnase Luminy = **1M€**



Le résultat d'investissement enregistre un déficit sur l'exercice de 18,17M€

III-Analyse des grands équilibres financiers

1) LE FONDS DE ROULEMENT



Il a été tenu compte dans le calcul du fonds de roulement au 31/12/2012, de l'apport en fonds de roulement du **PRES** évalué au 31/12/2011 à **4 137 668,10€**.

La variation du fonds de roulement d'AMU est négative à la fin de l'exercice 2012, soit **1 342 392 €**.

Le fonds de roulement atteint le montant cumulé de **63 858 168 €** et représente **299 jours** de dépenses de fonctionnement non décaissables (hors dépenses d'amortissement et provisions notamment).

Ce ratio apparaît très largement au-dessus des moyennes évaluées à **180 jours** de fonctionnement.

Enfin, le fonds de roulement couvre **50 jours** de dépenses de personnel soit **1,6 mois**, le ratio prudentiel est là encore inférieur, soit 30 jours ;

Méthode de calcul utilisée pour l'établissement du ratio → Ensemble des dépenses de fonctionnement diminué des dépenses non « décaissables » (variation des stocks, annulation d'ordres de recettes antérieurs, charges exceptionnelles, dotations aux amortissements) sur la base de 360 jours.

2) LE BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Le besoin en fonds de roulement est calculé par différence entre les créances et les dettes de l'établissement.

	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012
INTITULE DU COMPTE	bilan de sortie	bilan de sortie	bilan de sortie
<i>Stocks</i>	143 189	130 633	173 258
<i>Fournisseurs</i>	-7 344 495	-4 967 855	-26 903 723
<i>Clients</i>	4 730 373	11 979 559	14 877 413
<i>Personnel</i>	-7 977 865	-4 793 278	-5 791 692
<i>Organismes sociaux</i>	-601 260	-664 002	-2 068 837
<i>Etat et Collectivités publiques</i>	21 460 588	29 815 673	13 075 134
<i>Débiteurs et créditeurs divers</i>	2 720 711	-5 148 317	-2 314 770
<i>Comptes transitoires ou d'attente</i>	-5 643 926	-2 572 530	-9 338 234
<i>Comptes de régularisation</i>	-22 103 869	-21 662 543	-21 713 822
<i>Dépréciation des comptes de tiers</i>	-813 205	-845 381	-728 555
TOTAL	-15 429 760	1 271 958	-40 733 828

Le total des créances de l'Etablissement au 31/12/2012 représente **27,95M€**, dont **14,8M€** pour les clients et débiteurs divers et **13M€** pour les créances publiques ;

Le total des dettes de l'Etablissement à cette même date s'élève à **68M€**. Il s'agit pour l'essentiel des

- Fournisseurs (factures à payer) en 2013 pour **27M€**.
- Charges à payer sur le personnel et organismes sociaux **8M€** (*Application du principe de rattachement des charges à l'exercice*)
- Charges constatées d'avance **22M€** (*Application du principe de rattachement des charges à l'exercice*)
- Recettes encaissées sur compte d'attente (**7M€**)
-

Il en ressort un besoin en Fonds de roulement négatif au 31/12/2012 de **40,7M€**.

3) LA TRESORERIE

Au 31 décembre 2012, les disponibilités (solde des chapitres 50 et 51) s'élèvent à **104 591 996 €** constitués par :

- l'avoir en banque (Le TRESOR PUBLIC) d'un montant de **101 142 583 €** (*dont 96M€ sur le compte de placement rémunéré*)
- Valeurs mobilières **2 522 602€**
- Divers paiements en cours d'encaissement (cartes bancaires, chèques) soit **926 811€**.

