



ETATS FINANCIERS 2012

ACTIF	31.12.2012		
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET
ACTIF IMMOBILISE			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions et droits similaires	4 093 736	2 983 932	1 109 804
Droit au bail			
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains, agencements et aménagements de terrain	261 471 935	71 401	261 400 535
Constructions et constructions sur sol d'autrui	407 845 247	36 420 381	371 424 866
Installations techniques, matériels et outillages	100 955 801	58 149 911	42 805 890
Collections	440 036	14 260	425 776
Autres immobilisations corporelles	58 332 651	31 047 715	27 284 935
Immobilisations corporelles en cours	52 109 546		52 109 546
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisation	2 864 279		2 864 279
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations	613 756	39 990	573 766
Créances rattachées à des participations	200 000		200 000
Autres titres immobilisés	62 775		62 775
Prêts	3 500		3 500
Autres immobilisations financières	27 401		27 401
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	889 020 662	128 727 590	760 293 073
ACTIF CIRCULANT			
STOCKS ET EN-COURS			
Matières premières et autres approvisionnements	173 258		173 258
En-cours de production de biens et de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
AVANCES ET ACOMPTES			
Avances et acomptes versés sur commandes	12 528		12 528
CREANCES D'EXPLOITATION			
Créances clients et comptes rattachés	14 877 413	728 555	14 148 857
Autres créances d'exploitation	82 994 251		82 994 251
CREANCES DIVERSES			
Tva	13 043 500		13 043 500
Autres créances diverses	20 738 936		20 738 936
TRESORERIE			
Valeurs mobilières de placement	2 522 602	258 041	2 264 561
Disponibilités	602 327 435		602 327 435
Comptes placements rémunérés			
Charges constatées d'avance	401 114		401 114
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Produits constatés d'avance comptes débiteurs	30 000		30 000
TOTAL ACTIF CIRCULANT	737 121 036	986 596	736 134 440
COMPTES DE REGULARISATION			
Différences de conversion sur opérations en devises			
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION			
TOTAL GENERAL	1 626 141 698	129 714 186	1 496 427 512

PASSIF		31.12.2012
CAPITAUX PROPRES		
<i>CAPITAL ET RESERVES</i>		
Dotation		609 331 068
Complément de dotation (Etat)		3 894 897
Complément de dotation (autres organismes)		
Affectation		
Autres fonds propres - dotations cosomptibles		1 227 681
Ecart de réévaluation		
Réserves		116 057 380
Dépréciation de l'actif		
Report à nouveau		-15 881 074
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		5 062 327
Subventions d'investissement		93 250 250
TOTAL CAPITAUX PROPRES		812 942 528
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		10 967 786
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		10 967 786
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur legs et donations affectées		192 979
TOTAL FONDS DEDIES		192 979
DETTES		
<i>DETTES FINANCIERES</i>		
Emprunts auprès des établissements de crédit		
Emprunts divers		500 047 947
Avances et acomptes reçus sur commandes		
<i>DETTES D'EXPLOITATION</i>		
Fournisseurs et comptes rattachés		16 990 075
Dettes fiscales et sociales		8 948 917
Autres dettes d'exploitation		80 022 399
Avances et acomptes sur subventions		33 934 578
<i>DETTES DIVERSES</i>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		9 926 176
Autres dettes diverses		309 191
Produits constatés d'avance		22 144 936
TOTAL DETTES		672 324 219
COMPTES DE REGULARISATION		
Différences de conversion sur opérations en devises		
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL GENERAL		1 496 427 512

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES		EXERCICE 2012
CHARGES D'EXPLOITATION		575 692 423
Achat de marchandises		
Variation de stocks de marchandises	-	29 261
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS		65 343 546
Achats stockés-matières premières		
Achats stockés-autres approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnement		
Achat de sous-traitance		
Achats non stockés de matières et de fournitures		19 597 946
Services extérieurs loyers crédit-bail		116 564
Services extérieurs personnel interim		76 882
Autres services extérieurs		45 552 153
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		5 676 768
Sur rémunérations		5 468 503
Autres impôts, taxes et versements assimilés		208 265
CHARGES DE PERSONNEL		457 257 503
Salaires et traitements		276 473 167
Charges sociales		180 784 335
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		35 909 490
Sur immobilisations:Dotations aux amortissements		35 909 490
Sur immobilisations:Dotations aux provisions		
Sur actif circulant:Dotations aux provisions		
Pour risques et charges:Dotations aux provisions		
AUTRES CHARGES		11 534 378
Autres charges de gestion courante		11 534 378
annulation OR ex. antérieurs		
CHARGES FINANCIERES		43 698
Dotations aux amortissements et aux provisions		39 990
Intérêts et charges assimilées		
Différence négative de change		3 708
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		216 878
Sur opération de gestion		142 308
Sur opération en capital:Valeur comptable des éléments cédés		
Sur autres opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		32 645
Autres		
Eng à réal/legs&don		41 924
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		5 062 327
TOTAL GENERAL		581 015 325

PRODUITS		EXERCICE 2012
PRODUITS D'EXPLOITATION		557 004 350
Vente de marchandises		
Production vendue : Ventes		
Production vendue : Travaux		
Production vendue : Prestations de services, études et activités		37 762 748
Production stockée : En-cours de production de biens		
Production stockée : En-cours de production de services		
Production stockée : Produits		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		513 628 672
Reprise sur amortissements et sur provisions		3 262 096
Transferts de charges d'exploitation		
Autres produits		2 350 834
PRODUITS FINANCIERS		320 166
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		53 341
Reprise sur provisions et transferts de charges financières		32 631
Différence positive de change		10 157
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		59 347
Autres produits financiers		164 691
PRODUITS EXCEPTIONNELS		23 690 809
Sur opération de gestion		73 640
Sur opération en capital:Produits des cessions d'éléments cédés		
Sur opération en capital:Subventions d'investissements virées au résultat		8 606 240
Sur autres opérations en capital		604 465
Neutralisation des amortissements		14 406 464
Reprise sur provisions et transferts de charges exceptionnelles		
SOLDE DEBITEUR = PERTE		
TOTAL GENERAL		581 015 325

ANNEXE

2012

TABLE DES MATIERES

1/ Les faits caractéristiques de l'exercice 2012

2/Comparabilité des comptes et changements de méthodes

2.1) Changements de méthodes comptables, de modalités d'application, d'évaluation, et d'estimation	p 11
2.2) Régularisations	p 11

3/ Principes, règles et méthodes comptables

3.1) Immobilisations incorporelles	p 14
3.2) Immobilisations corporelles	p 14
3.3) Immobilisations financières	p 16
3.4) Créances, dettes et comptes de régularisation	p 16
3.5) Trésorerie	p 16
3.6) Provisions pour risques et charges.....	p 16
3.7) Contrats de recherche	p 17
3.8) Frais de recherche et développement.....	p 17
3.9) Droits d'inscription universitaire.....	p 17
3.10) Subvention d'investissement.....	p 17
3.11) TVA et impôts.....	p 18
3.12) Capitaux propres.....	p 18

4/ Notes sur les principaux postes du bilan

4.1) Tableau de variation des immobilisations	p 19
4.2) Tableau de variation des amortissements et dépréciation de l'actif immobilisé.....	p 21
4.3) Subventions d'investissement	p 22
4.4) Trésorerie	p 22
4.5) Tableau de variation des capitaux propres.....	p 24
4.6) Tableau de variation des provisions pour risques et charges	p 25
4.7) Charges à payer, produits à recevoir	p 25
4.8) Créances sur subventions.....	p 26
4.9) Etat des échéances des créances	p 27
4.10) Etat des produits constatés d'avance	p 27
4.11) Etat des échéances des dettes	p 28
4.12) Ventilation des produits d'exploitation.....	p 29
4.13) Ventilation des produits exceptionnels	p 29
4.14) Ventilation des charges exceptionnelles.....	p 30
4.15) Engagements hors bilan.....	p 30
4.16) Filiales et participations/participations liées	p 30
4.17) Effectifs	p 30
4.18) Autres informations	p 30
4.19) Evènements postérieures à la clôture	p 30

Rappel : l'annexe des comptes annuels est un état financier obligatoire qui complète et commente les informations fournies par le bilan et le compte de résultat. Elle apporte les explications nécessaires pour une meilleure compréhension de ces documents comptables et complète, en tant que de besoin, ou présente sous une autre forme, les informations qu'ils contiennent.

L'exercice de référence s'établit sur une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

NB : les comptes d'AMU ne comportent pas de données chiffrées comparatives s'agissant d'un premier exercice. Les données comparatives indiquées dans les notes correspondent au bilan d'ouverture ou aux comptes proformat combinés des 3 ex universités. (comptes non audités).

Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'Agent comptable et le Président.

1/Les faits caractéristiques de l'exercice 2012

Fusion des trois Universités

Quelques dates concernant la création d'Aix-Marseille Université :

- Le 18 décembre 2009, le texte des principes fondateurs d'Aix-Marseille Université a été adopté. C'est un texte de 50 pages qui décrit ce que souhaitent collectivement les universités comme établissement unique à compter du 1er janvier 2012.
- Le 26 août 2011, le décret créant Aix-Marseille Université a été publié au JO.
- Le 14 octobre 2011, l'Assemblée Constitutive Provisoire de l'université d'Aix-Marseille a adopté les statuts de la nouvelle université.
- Les 28 et 29 novembre 2011, élection des trois conseils : Conseil d'Administration, Conseil des Etudes et de la Vie Universitaire, Conseil Scientifique.
- Le 6 décembre 2011, réunion de l'Assemblée Constitutive Provisoire pour adoption du budget provisoire 2012.
- Le 3 janvier 2012, Yvon Berland a été élu Président de l'université d'Aix-Marseille.

Ainsi par décret **n°2011-1010 du 24 août 2011** a été créée l'Université d'Aix-Marseille.

Elle est entrée en vigueur le 1er janvier 2012, se substituant aux Universités de Provence, de la Méditerranée et Paul Cézanne.

Investissement d'Avenir-Projet A Midex

Au sein du Grand Emprunt l'Université a été récompensée par un très grand nombre de projets sélectionnés dans le cadre du programme « Investissements d'Avenir » répartis dans cinq grands domaines :

- Les sciences de l'environnement et de l'Univers
- Les sciences de la vie et de la santé
- les sciences et technologies avancées
- les sciences humaines et sociales
- l'énergie

En effet, le 3 février 2012 l'Université a obtenu la labellisation du projet A*MIDEX porté par Aix-Marseille Université avec 7 partenaires du site (CNRS, Inserm, CEA, IRD, Centrale Marseille, Sciences Po Aix et l'AP-HM).

La convention de financement A MIDEX a été entérinée par l'Etat le 05/04/2012. Pour la mise en œuvre du projet d'initiative d'excellence d'Aix Marseille Université, une fondation universitaire a été créée. Ses statuts ont été adoptés par le Conseil d'Administration en date du 29 mai 2012.

L'Etat a accordé une dotation de 750 millions d'euros à cet IdEX.

Cette dotation non consommable, placée par l'Etat en Obligations Assimilables du Trésor à un taux fixe de 3,413%, devra générer un peu plus de 25 millions d'euros d'intérêts par an à compter du 1er mars 2012.

A l'issue d'une période probatoire d'une durée de 4 ans (1er mars 2012 - 29 février 2016), une évaluation des résultats d'A*MIDEX sera menée.

En fonction des conclusions, cette dotation de 750 M€ pourra être dévolue définitivement à l'université d'Aix-Marseille.

La convention prévoit une aide d'un montant total de **106,56M€**.

Les fonds sont versés par l'ANR en fonction d'un échéancier défini à l'art. 5.1 de la convention selon les modalités suivantes :

2012 : **26,8M€**

2013 à la fin de la période probatoire (déc. 2015) : **25,5M€** par an.

Opération Campus

Lancée en 2008, l'opération Campus a vu les premiers chantiers se réaliser en 2012.

L'université d'Aix-Marseille fait partie des 12 pôles universitaires d'excellence qui devraient émerger en 2017-2018 et pour lequel ont été réservés 500 millions d'euros en capital.

En avril une convention de versement de la dotation a été signée avec l'Etat et a fait l'objet de l'ouverture d'un compte au nom d'AMU.

L'Université d'Aix Marseille a perçu des intérêts au titre de 2012 pour la dotation d'un montant de **3,5M€** en janvier 2013. Le fait générateur étant sur 2012, la recette a été comptabilisée au compte « avances sur subventions ».

Dissolution de la fondation FMRT

Dans le cadre d'une conjoncture économique défavorable, il a été souligné le fait que la Fondation Méditerranée Traumatisme et que la Fondation « Santé, sport et Développement Durable » intervenaient de façon redondante dans le même domaine de la santé.

Aussi le président de la FMRT a-t-il proposé aux membres du Conseil de Gestion la dissolution de cette fondation.

Le Conseil d'Administration a entériné cette décision en séance du 13 décembre 2011.

Dissolution du PRES - Décret 2012-177 du 6 février 2012

Cette dissolution a donné lieu à l'intégration des données comptables du PRES dans les comptes de l'Université d'Aix Marseille au 28.02.2012.

Signature d'un Partenariat Public Privé (P.P.P.) - Océanomed 2

Le PPP a été signé en date du 14 novembre 2012 avec la société « BATIMUR » pour un montant total de **16,1M€** sur une durée de 26 ans et 10 mois.

Son objet porte sur la construction d'un bâtiment sur le campus de Luminy.

Par ce contrat l'Université est engagée sur le paiement des loyers futurs sur une durée de 25 ans à compter de la date de livraison du bâtiment (CF. note 4.14 - Engagements hors bilan)

2/Comparabilité des comptes

2.1) Changements de méthodes comptables, de modalités d'application, d'évaluation, et d'estimation

Non applicable

2.2) Régularisations

Calcul des produits constatés d'avance (PCA) relatifs à la convention Ingénierie du Plan Campus.

Le montant des recettes relatif à la convention s'élève à **6,50M€**.

Il existait un décalage dans l'exécution des dépenses par rapport à la constatation des recettes au 31.12.2011.

Ce décalage a donné lieu à une écriture de régularisation sur l'exercice 2012 d'un montant de **-2,92M€** comptabilisée par le report à nouveau afin de respecter la séparation des exercices.

Passifs sociaux

Congés non pris des titulaires

Dans le cadre de la fusion, un travail d'harmonisation dans la comptabilisation de la provision des congés non pris des titulaires à fin 2011 a été réalisé sur l'exercice 2012.

A partir des informations transmises par la DRH (effectifs à fin 2011 et à fin 2012), les congés non pris ont été valorisés de la façon suivante :

- * Salaire moyen par catégorie (A, B ou C)
- * Taux de charges sociales moyen : 70% pour les titulaires
- * Détermination du solde forfaitaire des congés non pris des titulaires à la clôture 2011 et 2012 :

Selon cette méthode, le nombre de jours à provisionner entre septembre et décembre est de **15** (10 jours RTT et 5 jours résultant des 4/12^{ème} de 45 jours de congés auxquels sont retranchés 10 jours pris usuellement à la Toussaint et à Noël).

Cette méthodologie a donné lieu à une régularisation d'un montant de **-2 104K€** comptabilisée par le report à nouveau.

La provision relative à l'exercice 2011 s'élève ainsi à **5 520 K€** contre **3 416K€** et concerne les 3 universités fusionnées.

Compte Epargne Temps (CET)

Dans le cadre de la fusion, un travail d'harmonisation dans la comptabilisation du CET à fin 2011 a été réalisé sur l'exercice 2012.

La méthodologie suivante a été appliquée pour le calcul de la régularisation du CET :

⇒ Moyenne des 2 ex périmètres ayant comptabilisé une provision à fin 2011 = **256,4K€**.

Cette méthodologie a donné lieu à une régularisation d'un montant de **-256K€** comptabilisée par le report à nouveau.

La provision relative à l'exercice 2011 s'élève ainsi à **769,3K€** contre **513K€** et concerne les 3 universités fusionnées.

Capital décès et Accident du travail :

Sur l'exercice 2012 une provision destinée à couvrir les risques liés au capital décès ainsi que ceux relatifs à l'accident du travail a été évaluée par rapport à la moyenne des universités.

La provision a été comptabilisée par le report à nouveau pour un montant global de 400K€ (soit **200K€** pour chaque risque).

Heures complémentaires des titulaires 4/12^{ème}

Dans le cadre de la fusion, un travail d'harmonisation dans la comptabilisation des heures complémentaires (HC) des titulaires à fin 2011 a été réalisé sur l'exercice 2012.

La méthodologie suivante a été appliquée pour le calcul de la régularisation des HC :

le montant provisionné a été calculé par rapport au 4/12^{ème} du montant réel payé en 2011 sur l'ensemble des universités soit 4/12^{ème} de 7,5M€ au total.

La régularisation a été comptabilisée par le report à nouveau pour un montant global de **-1,06M€**.

La provision relative à l'exercice 2011 s'élève ainsi à **2,6M€** contre **1,6M€** et concerne les 3 universités fusionnées.

Inventaire physique

L'inventaire physique des biens mobiliers n'ayant pas été conduit en 2011 sur l'ensemble du périmètre, un travail d'harmonisation a été conduit en 2012.

L'objectif est de disposer d'une information patrimoniale fiable pour assurer le pilotage de l'établissement et, notamment, déterminer sa politique d'investissement et apprécier les besoins en termes de renouvellement.

Ce travail s'inscrit dans le cadre des contrôles opérés par les différentes instances (ministérielles et commissaires aux comptes).

Soit une comptabilisation des sorties pour ajustement de l'inventaire physique pour un total global de **41,8M€** en valeur brute (CF. note 4.1) et **28,3M€** en amortissement (CF note 4.2) soit un impact net de

-13,4M€ par le report à nouveau (CF. note 4.5), incluant les reprises de subventions d'investissement pour un montant net de **-0,1M€** (CF. note 4.3).

Récapitulatif des régularisations 2012

BILAN (€)		Report à nouveau (11000000-11900000)
PCA Convention Ingénierie - PRES	-	2 923 483
Rattrapage provisions passifs sociaux	-	3 822 894
Résultat 2012 du PRES		4 312 224
Sortie ajustement inventaire physique	-	13 446 921
2012	-	15 881 074

3/ PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux règles comptables et suivant les principes généraux de continuité d'exploitation, d'indépendance des exercices, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre et suivant la méthode des coûts historiques. Ils ont pour objet de donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Etablissement.

Le référentiel comptable est défini par l'instruction codificatrice M9-3 du 21 décembre 2010 valant réglementation budgétaire financière et comptable des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel qui s'inspire largement du plan comptable général résultant du règlement du comité de réglementation comptable 99-03 du 29 avril 1999 modifié.

3.1) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles de l'Université concernent des acquisitions de logiciels et autres concessions, droits et brevets. Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

La qualification des biens en investissement intervient sur des biens d'une valeur unitaire supérieure ou égale à 800€ Hors taxe.

Modalités d'amortissement : Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation probable du bien. Le prorata temporis est pratiqué par l'Université d'Aix Marseille.

Les durées d'amortissement appliquées ont été votées par délibération du Conseil d'administration en date du 27 novembre 2012 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012.

Les nouvelles durées d'amortissement s'appliquent sur l'ensemble des immobilisations de façon prospective.

Comptes	Libellé	Durée d'amortissement 2012
20120000	Frais de premier établissement	3
20300000	Frais de recherche et développement	3
20531000	Logiciels acquis ss traité	3
20532000	Logiciels créés	3
20580000	Autres concessions et droits	3
20800000	Autres immobilisations incorporelles	5

3.2) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont généralement évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), à l'exception des actifs acquis à titre gratuit, par legs ou remis en dotation par l'Etat ou les collectivités. Ils sont comptabilisés à leur valeur vénale estimée ou à dire d'expert le cas échéant, conformément à la directive d'octobre 2009 de la Direction Générale des Finances Publiques (DGFIP).

La qualification des biens en investissement intervient sur des biens d'une valeur unitaire supérieure ou égale à 800€ Hors taxe. S'agissant des ordinateurs, dans le but d'assurer un suivi comptable et physique de ces biens, ceux-ci sont répertoriés à l'inventaire et comptabilisés en investissement lorsque leur valeur unitaire est supérieure ou égale à 600€ Hors taxe (conformément à la délibération du Conseil d'administration en date du 27 novembre 2012).

Modalités d'amortissement : Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation probable du bien. Le prorata temporis est pratiqué par l'Université d'Aix Marseille.

Les durées d'amortissement appliquées ont été votées par délibération du Conseil d'administration en date du 27 novembre 2012.

Les nouvelles durées d'amortissement s'appliquent sur l'ensemble des immobilisations de façon prospective.

Comptes	Libellé	Durée d'amortissement 2012
21210000	Agencements, aménagements de terrains	20
21220000	Agencements, aménagements de terrains	20
21250000	Agencements, aménagements de terrains	20
21410000	Bâtiments sur sols d'autrui	20
21450000	Inst générales, agencements aménagements des constructions sur sol	20
21510000	Inst techn complexes	10
21530000	Matériel scientifique	5 à 10
21550000	Outillage industriel	10
21560000	Matériel enseignement	5
21570000	Agenc et aménagement du matériel	10
21610000	Collections de documentation	5
21810000	Inst agencements aménagements divers	20
21820000	Matériel de transport	5
21830000	Matériel de bureau	5
21840000	Mobilier	10
21870000	Matériel informatique	5
21880000	Matériel divers	5

Approche par composants

Conformément à l'instruction n° 06-007-M9 du 23 janvier 2006 : Passifs, actifs, amortissement et dépréciation des actifs, Aix Marseille Université applique la comptabilisation et l'amortissement des actifs par composants.

Composants	Ratio	Durée	Pondération
Structure	52.30%	50	26.15
Menuiseries extérieures serreurerie	8.70%	20	1.74
Etanchéité couverture	3.10%	20	0.62
Cloisons peinture revêtements de sols	12.20%	20	2.44
Electricité et courants forts et faibles	9.50%	15	1.425
Plomberie	2.10%	15	0.315
Chauffage ventilation	11.60%	15	1.74
Ascenseurs	0.50%	15	0.08

NB : Les amortissements des biens remis en dotation sont neutralisés par le 102 «biens remis en dotation».

3.3) Immobilisations financières

Les titres de participations et les autres immobilisations financières figurent au bilan pour leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur d'acquisition.

3.4) Créances, dettes et comptes de régularisation

Charges à payer : il s'agit des charges comptabilisées au titre de livraisons de biens ou des prestations de service réceptionnées au cours de l'exercice et pour lesquelles les factures correspondantes ont été visées et liquidées au cours de l'exercice suivant.

Charges à payer de personnel : il s'agit des charges comptabilisées au titre des rémunérations brutes des agents ainsi que les cotisations sociales afférentes de l'exercice N et pour lesquelles le visa et la liquidation est faite au cours de l'exercice suivant.

Charges constatées d'avance : il s'agit de charges engagées par l'établissement au cours d'un exercice et qui seront imputées à l'exercice suivant auquel elles se rapportent.

Produits à recevoir : Il s'agit de produits acquis et comptabilisés par l'établissement dont le montant, non définitivement arrêté, n'a pas encore fait l'objet d'un titre de recettes.

Produits constatés d'avance : Il s'agit de produits qui concernent l'exercice N+1 mais comptabilisés sur l'année N. Les PCA correspondent à des factures de ventes de marchandises et prestations de service dont la livraison ou l'intervention est à cheval sur deux exercices.

Créances : les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire ou de réalisation d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

3.5) Trésorerie

Les disponibilités sont inscrites au bilan pour leur valeur en compte dans les établissements bancaires à la clôture de l'exercice.

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées au coût historique. Une dépréciation est éventuellement constatée en cas de perte de valeur à la clôture de l'exercice.

3.6) Provisions pour risques et charges

L'Université d'Aix Marseille enregistre des provisions pour risques et charges lorsque les critères suivants sont remplis :

- Existence d'une obligation implicite ou explicite envers un tiers à la date de clôture ;
- Sortie de ressources certaines ou probables à la date d'arrêté des comptes et sans contrepartie équivalente
- Possibilité d'estimer cette sortie avec une fiabilité suffisante.

3.7) Contrats de recherche

Les contrats de recherche sont comptabilisés soit en ressources affectées (RA) soit en convention simple.

Ressources affectées : les critères d'éligibilités sont les suivants :

- Il doit exister des *obligations réciproques* entre l'établissement public et le financeur (contrat ou convention signé)
- l'établissement public doit prouver qu'il respecte ses engagements contractuels par *la production d'un compte rendu financier*, c'est-à-dire un relevé des dépenses effectuées dans le cadre de l'opération, certifié par l'agent comptable.
- *les sommes non employées* pour la réalisation des obligations de l'établissement public *doivent être reversées au financeur*, sauf si celui-ci décide d'en laisser la libre disposition à l'établissement.

Conventions simples :

Pour les contrats ne répondant pas aux critères des R.A., les recettes sont rattachées à hauteur des dépenses. En effet un ajustement entre les dépenses et les recettes réalisées cumulées en fin d'exercice est réalisé lors de la clôture afin de comptabiliser le cas échéant des produits constatés d'avance.

3.8) Frais de recherche et développement

Les frais de recherche et développement sont intégralement comptabilisés en charge de la période au cours de laquelle ils ont été encourus dans la mesure où il n'est pas possible de s'assurer des critères de capitalisation de ces frais.

3.9) Droits d'inscription universitaire

Les droits universitaires sont comptabilisés de la façon suivante :

- à hauteur de 4/12^{ème} en produit à la clôture de l'exercice,
- et à hauteur de 8/12^{ème} en produit constaté d'avance.

3.10) Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées :

- à la clôture de l'exercice, à hauteur des dépenses d'investissement réalisés dans le cadre des contrats gérés en ressources affectées et conformément à l'instruction 93-59 M9 du 18 mai 1993*,
- à la clôture de l'exercice, selon la méthode de l'avancement aux coûts encourus conformément aux prescriptions du **Décret 1246 du 07.11.12** sur la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) dans le cadre du Plan Campus et de la fondation Amidex,
- A réception de l'avis d'attribution de subvention dans les autres cas.

*conformément au décret sur la GBCP, un délai est accordé jusqu'au 1^{er} janvier 2016 pour le passage de la méthode de comptabilisation en ressources affectées vers la méthode de l'avancement / achèvement.

Les subventions d'investissement sont rapportées au résultat de l'exercice au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

Les subventions d'Université d'Aix Marseille ont fait l'objet d'une reprise pour un montant total de **8,6M€**.

3.11) TVA et impôts

Aix Marseille Université est un assujetti partiel. Il existe trois secteurs de TVA :

Activités taxables à 100% pour la recherche,

Activités non taxables relatives au secteur de la formation,

Activités mixtes relatives aux deux secteurs, recherche et formation, sur lesquels a été appliqué en 2012 un prorata de **17,39%**.

Il existe dans chaque Unité Budgétaire un centre financier dénommé « AC – activités commerciales » destiné à recueillir les activités lucratives.

L'Université d'Aix Marseille n'exerce pas d'activités soumises à l'impôt sur les bénéfices.

3.12) Capitaux propres

Les biens remis en dotation sont comptabilisés au compte 102 selon le régime de la neutralisation :

Les dotations aux amortissements au compte de résultat sont neutralisées par la comptabilisation d'un produit exceptionnel. Ces dotations n'impactent donc pas le résultat mais les capitaux propres.

Les capitaux propres sont également constitués de :

- certaines subventions d'investissement sur fonds propres,
- les dons et legs sont comptabilisés pour leur coût historique,
- les dotations initiales des fondations universitaires.

4/ Notes sur les principaux postes du bilan

4.1) Tableau de variation des immobilisations

Actif Immobilisé	Bilan ouverture	Sortie inventaire physique	Mise au rebut	Sortie part composants immobiliers	Acquisitions 2012 Etablissement (cadre 2)	Opérations de transfert (non budg.)	PRES	31.12.2012
Immobilisations incorporelles	5 663 696	-1 647 296	-361 242		358 162	68 549	11 866	4 093 736
Logiciels acquis / créés	4 788 835	-1 213 843	-350 962		343 755	68 549	11 866	3 648 201
Autres concesssions, brevets	864 249	-430 649	-2 472		14 407			445 535
Autres immobilisations incorporelles	10 612	-2 804	-7 808					
Immobilisations corporelles	846 855 214	-40 155 649	-3 284 123	-2 758 593	24 406 317	2 895 859	1 086 644	829 045 670
Terrains et aménagements	260 528 750				94 921	36 209	812 054	261 471 935
Constructions, bâtiments dotation	379 157 668			-2 758 593				376 399 074
Constructions, bâtiments acquis	6 604 149						192 199	6 796 349
Inst Agencements constructions dotation	14 822 864				6 888 628	2 790 905		24 502 398
Inst Agencements constructions acquises	84 518					62 908		147 426
Autres Inst Agencements constructions	21 820 000	-6 091 978	-70 106		53 117		17 773	15 728 807
Constructions sur sol d'autrui								
Inst. Tech complexes affectées	6 303 175	-2 207 431	-59 175		-5 836	5 836	17 155	4 053 724
Installations, matériels, outillages	93 352 376	-7 880 350	-620 726		12 050 777			96 902 077
Collections littéraires scientifiques, artistiques	826 816	-386 780						440 036
Autres immobilisations corporelles (matériel informatique, mobilier, matériel de bureau et de transport...)	63 354 898	-23 589 110	-2 534 116		5 324 710		47 461	42 603 844
Participations et créances rattachées à des participations	813 756							813 756
Immobilisations financières	84 426				9 250			93 676
Total immobilisations corp / incorp / financières	853 417 092	-41 802 944	-3 645 364	-2 758 593	24 773 729	2 964 407	1 098 510	834 046 837
En cours d'immobilisation (23130000)	25 804 971				28 175 208	-7 070 886		46 909 294
Avance (23810000)	6 376 227					-3 657 017	145 069	2 864 279
En cours d'immobilisation (23xxxxxx)	98 794				994 980	4 106 478		5 200 252
TOTAL GÉNÉRAL	885 697 084	-41 802 944	-3 645 364	-2 758 593	53 943 918	-3 657 017	1 243 579	889 020 662

Inventaire physique

Un inventaire des biens mobiliers a été mené en 2012 afin de faire la mise à jour du haut du bilan d'AMU.
Voir § 2 – régularisations.

Mise au rebut

Les biens détruits, volés ou obsolètes ont été identifiés par les composantes et ont fait l'objet d'une sortie de **3,6M€** en valeur brute et à **32,6K€** en valeur nette.

Les autres variations concernent :

Les sorties des valeurs brutes des biens immobiliers liées à la part des composants à sortir par rapport aux travaux réalisés en 2012 de – **2,76M€** soit une valeur nette de – **2,42M€** neutralisées par un produit exceptionnel.

Les acquisitions de l'exercice 2012 représentent un montant de **53,9M€ et 1,2M€** pour le PRES intégré au sein de l'Université Aix Marseille au 28.02.2012 (date de dissolution – **Décret 2012-177 du 6 février 2012**).

Les principales acquisitions concernent pour l'essentiel :

- les travaux en cours sur bâtiments (28M€)
- le matériel et outillage dont le matériel scientifique (12M€)
- agencement sur bâtiments (6,8M€)

4.2) Tableau de variation des amortissements et dépréciation de l'actif immobilisé

Amortissements	Bilan ouverture	Sortie inventaire	Mise au rebut	Sortie de composants sur biens immobiliers	Amortissements Dépréciations 2012	31.12.2012
<i>Immobilisations incorporelles</i>	4 206 295	-1 559 742	-360 388		697 766	2 983 932
Logiciels, brevets et licences	3 538 975	-1 196 032	-350 108		635 299	2 628 134
Autres immobilisations corporelles	667 320	-363 710	-10 280		62 467	355 797
<i>Immobilisations corporelles</i>	121 218 022	-26 691 009	-3 252 331	-339 381	34 768 367	125 703 668
Terrains et aménagements	1 334				70 067	71 401
Constructions	3 644 305				957 844	4 602 149
Constructions sur sol d'autrui	11 787				4 077	15 864
Installations techniques, matériels et outillages	51 029 266	-5 478 991	-671 266		13 270 903	58 149 911
Collections	41 788	-30 123			2 595	14 260
Autres immobilisations corporelles	48 757 696	-21 181 895	-2 581 065		6 052 979	31 047 715
Bâtiment remis en dotation	17 731 846			-339 381	14 409 903	31 802 369
<i>Dépréciation immobilisations financières</i>					39 990	39 990
TOTAL des amortissements	125 424 317	-28 250 751	-3 612 719	-339 381	35 506 123	128 727 590

4.3) Subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Bilan ouverture		Sortie des subventions liée à l'inventaire physique		Sortie des subventions liée à la mise au rebut	Subventions 2012	PRES	31.12.2012	31.12.2012 dont non fléchées *
Ministère Education Nationale	26 946 704	-	50 020	-	756 065	690 516		26 831 135	11 720 769
Région	17 418 235	-	70 188			8 732 499		26 080 545	10 307 508
Département	17 949 173					3 277 861		21 227 034	11 055 517
Commune	4 824 019					4 835 933		9 659 952	7 381 423
Subv. Équipt autres coll. Publiques	6 268 015					13 261 964		19 529 979	12 953 081
Union Européenne	13 149 849					3 135 329		16 285 178	2 945 131
Autres organismes	897 615			-	66 695	1 151 868		1 982 788	1 256 649
Autres subventions d'équipement	3 326 361			-	103 551	314 572	1 004 254	4 541 636	506 528
Autres subventions d'investissement	1 793 915					54 208		1 848 123	1 795 519
TOTAL	92 573 886	-	120 208	-	926 311	35 454 751	1 004 254	127 986 371	59 922 126
Reprises cumulées	27 065 080	-	8 889	-	925 830	8 605 758		34 736 120	
TOTAL DES SUBVENTIONS NETTES	65 508 806	-	111 320	-	481	26 848 992	1 004 254	93 250 251	

* Les subventions non fléchées d'un montant total de **59,9M€** se rapportent principalement aux travaux en cours sur bâtiments figurant au bilan pour un total de **55M€** et pour le solde, au Contrat Plan Etat Région (CPER) et aux contrats de recherche gérés en convention simple dont la dépense n'a pas encore été réalisée.

4.4) Trésorerie

Valeurs mobilières de placement

Les placements sont de deux types :

- Un compte de placement rémunéré
- Des portefeuilles d'actions / obligations

Trésorerie

La trésorerie minimale enregistrée sur l'année 2012 s'élève à 72 millions d'euros.

A partir du mois d'avril 2012, l'université a bénéficié, en particulier, des dotations pour la fondation AMIDEX qui s'élève à 26 millions d'euros sur l'année.

A compter d'octobre 2012, un nouveau compte a été ouvert avec une dotation non consommable « Opération Campus » de 500 millions d'euros.

Niveaux respectifs des disponibilités et des placements de l'exercice 2012 en fin de mois

	déc.-11	janv.-12	févr.-12	mars-12	avr.-12	mai-12	juin-12
CPR	42 307 915	137 831 890	100 732 567	65 024 693	156 741 152	117 356 729	84 366 930
Autres VMP	3 477 188	3 477 188	3 477 188	2 371 110	2 371 110	2 227 702	2 227 702
DNC Opération Campus							
Disponibilités	27 212 960	7 337 903	4 837 597	4 511 016	2 533 577	3 895 080	2 926 691
Totaux	72 998 063	148 646 982	109 047 353	71 906 819	161 645 839	123 479 511	89 521 323

	juil.-12	août-12	sept.-12	oct.-12	nov.-12	déc.-12
CPR	201 933 509	155 942 657	133 692 657	166 013 501	126 019 657	96 019 657
Autres VMP	2 227 702	2 227 702	2 227 702	2 227 702	2 227 702	2 264 561
DNC Opération Campus				500 000 000	500 000 000	500 000 000
Disponibilités	7 093 004	20 503 932	9 605 699	10 466 631	7 959 858	6 307 778
Totaux	211 254 215	178 674 291	145 526 058	678 707 834	636 207 217	604 591 996

4.5) tableau de variation des capitaux propres

BILAN (€)	Biens mis à disposition (10200000-10200009)	Dotation rvt bien n'incombe pas à l'ets (10211100)	Cplt dotation état (10221210)	Autres cplts dotations (10223000)	Dons et legs (10225200)	Dotations non consommables (10317900)	Report à nouveau (11000000-11900000)	Réserves (10682000)	Résultat (6/7)	Subventions d'investissements (13)	Total des capitaux propres
Bilan ouverture	618 223 552	4 617 781	9 262	211 909	3 682 988	920 000	-	121 240 400	- 5 183 020	65 508 805	809 231 676
PCA Convention Ingénierie - PRES							- 2 923 483				- 2 923 483
Nouvelles subventions d'investissement fonds propres		3 294 000								36 459 004	39 753 004
Rattrapage provisions passifs sociaux							- 3 822 894				- 3 822 894
Amortissements 2012 des biens remis en dotation ou légués	- 14 394 314										- 14 394 314
Sortie part composants	- 2 419 213										- 2 419 213
Sortie neutralisation mise au rebut										- 481	- 481
Sortie neutralisation inventaire physique										- 111 320	- 111 320
Dotations non consommables - fondations						307 681					307 681
Résultat 2012 du PRES							4 312 224				4 312 224
Sortie ajustement inventaire physique							- 13 446 921				- 13 446 921
Réintégration des subventions d'investissement au 777										- 8 605 758	- 8 605 758
Résultat 2011 - affectation								- 5 183 020	5 183 020		
Résultat 2012									5 062 327		5 062 327
31.12.2012	601 410 025	7 911 781	9 262	211 909	3 682 988	1 227 681	- 15 881 074	116 057 380	5 062 327	93 250 250	812 942 528

4.6) Tableau de variation des provisions pour risques et charges

situations et mouvements rubriques	Provision bilan ouverture	Provision impact RAN	Provision de l'exercice 2012	Reprises de l'exercice 2012		Provision au 31.12.2012
				Utilisées	Non utilisées	
15110000 - Provisions pour litiges	1 145 469		43 000	961 524		226 945
15180000 - Provisions pour risques et charges	10 271 293	2 182 121	418 931	2 131 504		10 740 841
TOTAL	11 416 762	2 182 121	461 931	3 093 028	-	10 967 786

Détail des provisions figurant au bilan au 31.12.2012

Provisions pour litiges : 226 945 € dont principalement 225 331 € liés à des procès en cours.

Provisions pour risques et charges :

- Retraite additionnelle de la fonction publique (RAFP 2005 et 2006)	100 000
- Compte épargne temps (CET)	846 244 *
- Congés payés titulaires et non titulaires	6 071 842 *
- Heures complémentaires des Enseignants chercheurs	2 630 555 *
- Provision pour capital décès	200 000 *
- Provision pour Accidents de travail	200 000 *
- Protisvalor	401 790
- Provision sur contrats de recherche	290 411
S/Total	10 740 841

* méthodologie : cf §2 - régularisations

4.7) Charges à payer, produits à recevoir

Imputation	Libellé	Bilan ouverture	31.12.2012	Variation 2011 // 2012 en €
4081	Fournisseurs - Factures non parvenues	2 029 375	4 765 015	2 735 640
4084	Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	377 408	443 285	65 877
4286	Personnel - Autres charges à payer	4 957 892	5 880 021	922 129
4386	Organismes sociaux - Charges à payer	669 635	2 063 440	1 393 805
TOTAL Charges à payer		8 034 309	13 151 761	5 117 452
4687	Produits à recevoir	1 099 896	975 521	-124 375
TOTAL Produits à recevoir		1 099 896	975 521	-124 375

Les charges à payer sur le personnel se rapportent aux salaires, primes, indemnités, heures complémentaire. Les provisions pour congés payés sont comptabilisées au titre des personnels titulaires et non titulaires en provisions pour risques et charges pour un montant de 6,1M€ (Cf 4.6).

Détail des produits à recevoir à fin 2012 (en €) :

Nature	Compte	2011	2012	TOTAL FIN 2012
Recherche	70620000	86 281		86 281
Formation Continue	70650000	7 685	469 488	477 173
	70611000			
Droits d'inscription	70612000		246 838	246 838
	70613000			
Colloques	70660000		9 000	9 000
Subvention commune	74440000		28 333	28 333
Brevets	75110000	3 767	61 464	65 231
Autres	70688000	41 423	9 195	50 618
TVA sur factures à établir	44587000		12 047	12 047
TOTAL		139 156	836 365	975 521

Des démarches sont en cours dans le cadre d'une réclamation de TVA à récupérer auprès de l'Administration des finances publiques (montant évalué à 5M€)

Par mesure de prudence, AMU n'a pas constaté de produits à recevoir sur le montant évaluatif de cette réclamation.

4.8) Créances sur Subventions

Comptes	Libellés	Bilan ouverture	31.12.2012	Variation 2011 // 2012 en €
Subventions d'investissement : restes à recouvrer		12 673 883	19 287 583	6 613 700
44111	Etat	2 379 569	2 016 249	-363 320
44112	Régions	7 385 154	13 168 324	5 783 170
44113	Départements	62 666	12 666	-50 000
44114	Communes et groupes	447 653	2 829 103	2 381 450
44115	Autres collectivités publiques	43 251	28 251	-15 000
44116	Union Européenne	1 076 492	1 013 892	-62 600
44117	Autres organismes	1 279 098	219 098	-1 060 000
Subventions d'exploitation : restes à recouvrer		10 089 222	15 678 100	5 588 878
44171	Etat	1 060 280	4 610 337	3 550 057
44172	Régions	1 554 458	2 941 134	1 386 675
44173	Départements	723 948	677 542	-46 406
44174	Communes et groupes	39 288	171 047	131 759
44175	Autres collectivités publiques	3 270 530	4 634 242	1 363 712
44176	Union Européenne	506 629	657 912	151 283
44177	Autres organismes	2 934 089	1 985 887	-948 202
TOTAL GLOBAL DES SUBVENTIONS		22 763 105	34 965 683	12 202 578

4.9) Etat des échéances des créances

Imputation	Libellé	Bilan ouverture	31.12.2012	Créances de moins de 1 an	Créances à plus de 1 an
411	Créances clients et comptes rattachés	10 568 643	12 462 762	12 462 762	
416	Créances contentieuses	844 816	728 555		728 555
42 et 43 (hors 4286/4386)	Créances sociales et fiscales	176 447	82 933	82 933	
44 (hors 445)	Subventions d'investissement et d'exploitation	22 763 105	34 965 683	21 488 753	13 476 930
445	TVA	7 282 490	13 043 500	13 043 500	
463	Créances d'exploitation	262 850	355 832	355 832	
4684	Produits à recevoir sur Ressources à affecter	39 273 363	67 140 415	50 714 191	16 426 223
4687	Produits à recevoir	1 099 896	975 521	836 365	139 156
4721	Dépenses avant ordonnancement	10 575	80 165	80 165	
TOTAL des échéances des créances		82 282 185	129 835 365	99 064 500	30 770 865

Etat des dépréciations des clients douteux				
	Dépréciations au 31/12/2011	Dépréciations Exercice 2012	Reprises sur exercice 2012	Dépréciations au 31/12/2012
	834 816	52 242	158 503	728 555
TOTAL	834 816	52 242	158 503	728 555

4.10) Etat des produits constatés d'avance (en €)

Imputation	Libellé	Bilan ouverture	31.12.2012	Variation 2011 // 2012
48710000	PCA - Droits d'inscription	7 292 336	8 904 806	1 612 470
48710000	PCA - Erasmus	1 762 381	917 027	-845 354
48710000	PCA - Etudes		71 398	71 398
48710000	PCA - Formation Continue	2 543 337	1 781 135	-762 202
48710000	PCA - Patrimoine		1 804 050	1 804 050
48710000	PCA - Recherche	6 744 586	7 204 127	459 541
48710000	PCA - Autres	3 928 757	1 432 392	-2 496 365
TOTAL Produits constatés d'avance		22 271 398	22 114 936	-156 462

pour information

486 - charges constatées d'avances	608 854	401 114	-207 741
------------------------------------	---------	---------	----------

4.11) Etat des échéances des dettes

Imputation	Libellé	Bilan ouverture	31.12.2012	Dettes de moins de 1 an	Dettes à plus de 1 an
4011 + 4017 + 4081	Dettes fournisseurs	3 122 664	16 990 075	16 904 049	86 025
4041 + 4047 + 4084	Dettes fournisseurs immobilisations	1 848 807	9 926 176	9 292 968	633 208
42 (hors 428/438) + 43 + 445	Dettes fiscales et sociales	229 920	999 470	999 470	
4419	Avances sur subventions		33 934 578	33 934 578	
4661	Fournisseurs mandat à payer	323 816	193 753	193 753	
4663	Virements à réimputer	98 077	55 837	55 837	
4664	Excédents de versements à rembourser	387 293	49 752	49 752	
4674	Taxe d'apprentissage	36 732	9 849	9 849	
4682	Charges à payer sur ressources affectées	126 209 047	70 597 347	25 648 273	44 949 074
47 (hors 4718X)	Autres dettes	168 838	1 429 749	1 429 749	
4718X	Recettes à classer *	2 393 117	7 828 321	7 828 321	
TOTAL des échéances des dettes		134 818 311	142 014 906	96 346 599	45 668 308

Pour des raisons de surcharge administrative, Les comptes d'attente des recettes à classer (4718) sont en cours d'analyse à la clôture de l'exercice 2012.

4.12) Ventilation des produits d'exploitation

Nature des prestations	2011	2012	Variation 2011 // 2012
Droits d'inscriptions	14 702 871	14 047 643	- 655 228
Formation continue	11 022 446	9 286 928	- 1 735 518
Prestations de recherche	4 502 918	4 164 561	- 338 357
Colloques	353 549	310 868	- 42 681
Vente de publications reprographie	418 365	418 376	11
Locations diverses	567 793	548 664	- 19 129
Mise à disposition de personnel	1 365 966	1 390 099	24 133
Autres produits d'activités annexes	1 396 029	417 103	- 978 926
Autres prestations de service	7 594 814	7 178 506	- 416 308
TOTAL Chiffre d'affaires	41 924 751	37 762 748	- 4 162 003
Brevets Droits d'auteur	646 372	568 922	- 77 450
Autres Produits d'exploitation	4 559 537	1 781 912	- 2 777 625
Total Autres produits	5 205 909	2 350 834	- 2 855 075
Subvention Etat	470 913 473	479 746 281	8 832 808
Subventions collectivités Publiques	5 961 897	6 147 862	185 965
Suventions Communauté européenne	5 095 450	4 717 393	- 378 057
Autres subventions	20 399 876	19 363 910	- 1 035 966
taxe d'apprentissage	4 182 918	3 653 226	- 529 692
Total Subventions et taxe Apprentissage	506 553 614	513 628 672	7 075 058

4.13) Ventilation des produits exceptionnels

Produits exceptionnels	2011	2012	Variation 2011 // 2012
Produits exceptionnels de gestion	231 415	85 790	- 145 625
Produits issus de la neutralisation	17 177 880	14 394 314	- 2 783 566
Subventions rapportées au compte de résultat	6 309 616	8 606 239	2 296 623
Autres produits exceptionnels	437 157	604 465	167 308
TOTAL Chiffre d'affaires	24 156 068	23 690 808	- 465 260

Au titre de l'exercice 2012, les autres produits exceptionnels consistent principalement à hauteur de 144K€ un versement par l'URSSAF suite à une réclamation et à hauteur de **397K€** un versement de la TVA suite à une réclamation obtenue en 2012.

4.14) Ventilation des Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles	2011	2012	Variation 2011 // 2012
Pénalités	6 349	52 653	53 101
Valeurs comptables des immobilisations cédées	193 359		
Autres charges exceptionnelles	305 812	89 655	- 216 157
TOTAL	505 520	142 308	- 363 212

4.15) Engagements hors bilan

Engagements donnés

Fondation de coopération scientifique « Infectiopol Sud » devenue « Méditerranée Infection »

L'Université d'Aix marseille s'est engagée à verser 600K€ en 2013, 2014 et 2015 à raison de 200K€ par année

PARTENARIAT PUBLIC PRIVE OCEANOMED 2

L'Université d'Aix marseille s'est engagée par convention conclue le 14 novembre 2012 à verser sous la forme de loyers à la société BATIMUR un montant total de 16 104 156€ sur une durée globale de 25 ans à raison de 644 166€ par an.

4.16) Filiales et participations/participations liées

Tableau des filiales et participations										
	Valeur comptable des titres détenus		Quote part du capital détenu en %	Résultat 2012	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation du résultat	Chiffre d'affaires 2012	Dividendes encaissés en 2012	Caution aval et avances consentis	
	BRUT	NET								
PROTISVALOR	329 985	329 985	77,46	72 765	426 000	-	45 634	6 357 841	-	-
PACAVALO	39 990	-	44,43	- 43 981	90 000	-	325 434	-	-	-
SATT	236 000	236 000	23,60	- 1 916 165	1 000 000		1 249 036	-	-	-
TOTAL	605 975	565 985	-	1 887 381	1 516 000	-	371 068	7 606 877	-	-

4.17) Effectifs

01/01/2012													
	Titulaire						Non Titulaire						
	A		B		C		A		B		C		
POPULATION	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	
BIATSS	570	580	548	571	1054	1099	323	342	127	133	539	571	
ENSEIGNANT	2903	2922					1307	1411					
Total général	3473	3502	548	571	1054	1099	1630	1753	127	133	539	571	
31/12/2012													
	Titulaire						Non Titulaire						
	A		B		C		A		B		C		
POPULATION	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	ETPT	EFFECTIF	
BIATSS	568	580	536	558	1014	1061	377	400	135	143	500	529	
ENSEIGNANT	2896	2908					1246	1342					
Total général	3465	3488	536	558	1014	1061	1622	1742	135	143	500	529	

4.18) Autres informations

Néant

4.19) Evènements postérieurs à la clôture

Néant