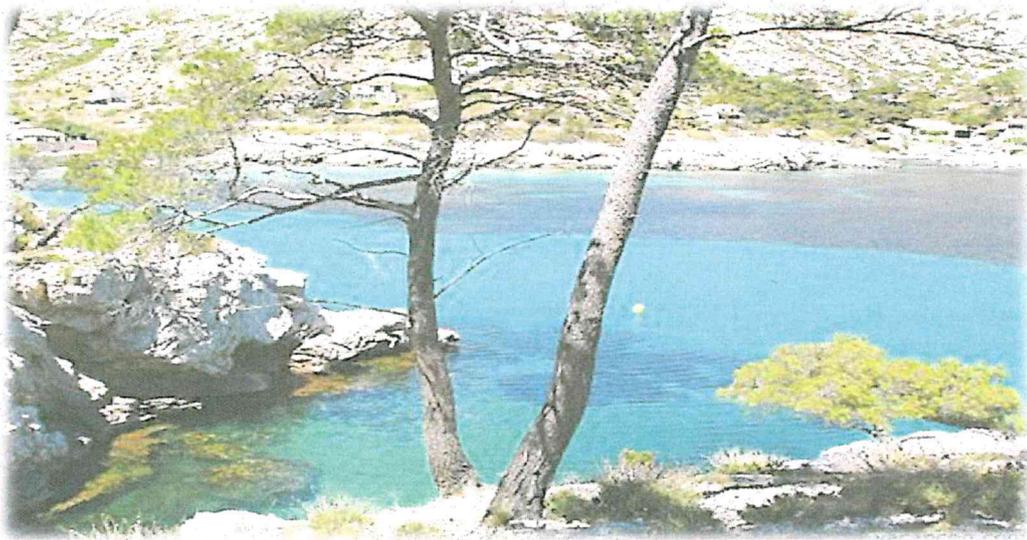




Rapport de l'Agent Comptable



sur le compte financier

2011



Sommaire

page 1	Présentation
page 2	<i>Faits marquants 2011</i>
	Les recettes de l'université de Provence en 2011
page 3	<i>Evolution des recettes de 2007 à 2011</i>
page 3	<i>Exécution du budget de gestion 2011</i>
page 4	<i>Analyse des recettes (détail)</i>
page 5	<i>Analyse des ressources provenant de l'Etat</i>
page 5	<i>Evolution de la dotation ministérielle</i>
page 5	<i>Analyse des autres ressources</i>
	Les dépenses de l'université de Provence en 2011
page 6	<i>Analyse Fonctionnement / Investissement</i>
page 6	<i>Evolution des dépenses de 2007 à 2011</i>
page 7	<i>Analyse des dépenses (détail)</i>
page 8	<i>Exécution du budget de gestion 2011</i>
	Rapport de gestion - Analyse financière
page 9	<i>Taux d'exécution budgétaire</i>
page 9	<i>Le résultat consolidé de l'exercice 2011</i>
page 10	<i>Le fonds de roulement</i>
page 11	<i>Affectation du résultat de l'exercice 2011</i>
page 11	<i>Etat des provisions de l'exercice 2011</i>
	Les composantes de l'université (hors S.A.C.D.)
page 12	<i>Liste des composantes de l'université</i>
page 13	<i>Tableau des Unités Budgétaires</i>
page 14	Les Services à Comptabilité Distincte (S.A.C.D.)
pages 15	Rapport d'activité
pages 16 et 17	Glossaire



Présentation

Le budget de l'université, ajusté des décisions budgétaires modificatives (D.B.M.) votées par le conseil d'administration durant l'exercice 2010, **constitue l'acte de prévision et d'autorisation.**

Le compte financier rend compte de l'exécution des dépenses et des recettes prévues et autorisées au budget de l'exercice auquel il se rapporte.

Le compte financier de l'université est **transmis à la Chambre Régionale des Comptes** pour jugement, accompagné de toutes les pièces justificatives de dépenses et de recettes.

Ce rapport sur le compte financier consiste à faire une présentation des résultats accompagnée d'une représentation graphique.

Le compte financier, comme le budget, ne retrace pas les recettes gérées par d'autres organismes (C.N.R.S., associations, P.R.E.S. ...)

L'université de Provence est un **Etablissement Public** à caractère **Scientifique, Culturel et Professionnel (E.P.S.C..P.)** régi par la Loi du 26 janvier 1984 et la Loi du 11 août 2007. Elle dispose de la personnalité morale et de l'autonomie financière.

L'université est implantée sur plusieurs sites (*Aix-en-Provence, Aubagne, Arles, Digne, Lambesc*) et son siège administratif est sur Marseille. Cela représente **261 309 m²** dont **71 257 m²** dédiés à la recherche, aux lettres et sciences humaines et sociales et aux sciences.

L'université est composée de :

- 7 Unités Budgétaires
- 3 services à comptabilité distincte (S.A.C.D.).

L'université a accueilli **20 963** étudiants (2010/2011) et dispose de **1 030** enseignants-chercheurs, de **20 autres enseignants**, de **181** postes d'enseignants du second degré, **104** enseignants non titulaire et de **862** postes I.A.T.O.S..

Ainsi, près de **25 000** personnes, avec les intervenants extérieurs, fréquentent notre établissement, dont le budget agrégé s'élève à **209 M€** dont **159 M€** de masse salariale.

L'ensemble des recettes s'élève à **203,73M€** et augmente de près de **1.07 %** par rapport à l'exercice 2010.

Les recettes de fonctionnement enregistrent une hausse de **1 %** par rapport à 2010 soit **200,38M€** contre **201,53M€**.

L'ensemble des dépenses s'élève à **229,96M€** et augmente de **9,43%** par rapport à l'exercice 2010.

Les dépenses de **personnel** passent de **158,18M€** en 2010 pour atteindre **163,44M€** en 2011 soit une augmentation de **5,26M€**.

Au niveau des dépenses, nous avons des **opérations liées** aux régularisations du **patrimoine mobilier et immobilier** de l'Université qui impactent les dotations aux amortissements et reprises sur subventions (Evaluation France Domaines et le reclassement des travaux sur les biens propres et biens loués).

Globalement on observe en 2011 une augmentation plus forte des dépenses par rapport à l'évolution des recettes.

Ainsi, les dépenses (hors prestations internes) augmentent de **8,30M€** alors que la progression des recettes diminuent en 2011 de **-1.15€**.

Cette tendance s'explique par :

- L'importance des **dotations aux amortissements => amortissement au prorata des acquisitions en 2011 (+0,54M€)** et la **mise en place de l'amortissement par composants** qui a nécessité un rattrapage sur les années antérieures avec un impact en 2011 sur les biens propres **(+0.2M€)**
- La diminution **des subventions d'investissement** : le montant reçu en 2011 est de **+3,40M€**, contre **+7,00M€** en 2010
- L'absence de reprise des subventions en investissement au compte de résultat comme pratiqué antérieurement (réintégration totale : **7M€** en 2010 contre **0,05M€**).
- L'augmentation **des provisions** et dépréciations clients en 2011 est de **+7,25M€** contre **4,24M€** en 2010 soit une augmentation de **+3,01M€**.

Les dépenses d'**investissement** augmentent très fortement en 2011. L'investissement représente **18,58M€** à la fin de l'exercice contre **10,82M€** en 2010.

L'exercice 2011 enregistre ainsi un **résultat déficitaire** de **11,00M€**.

Le fonds de roulement diminue de **17,60M€** pour atteindre un montant cumulé de **10,56M€**.

La trésorerie s'élève au 31/12/2011 à **15,40 M€**.

La capacité d'autofinancement est évaluée à **-0,72M€**



- 1 -

Les recettes

Université de Provence

(version agrégée)



Les recettes de l'université de Provence en 2011

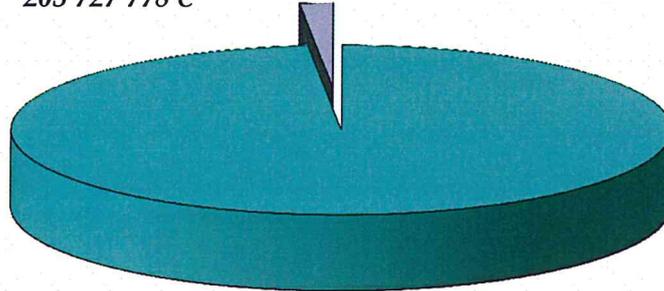
Recettes de fonctionnement

200 380 694 €
98%

203 727 778 €

Recettes d'investissement*

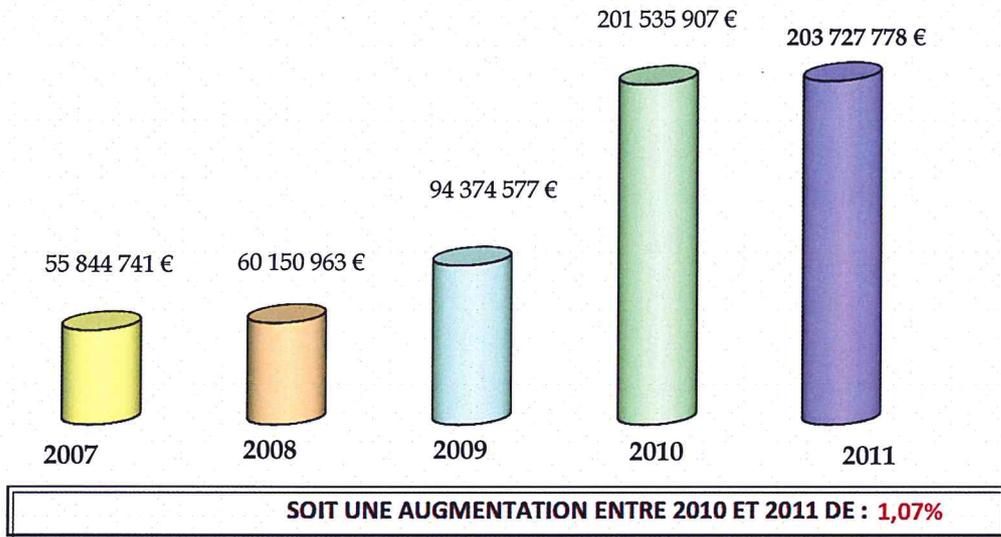
3 347 083 €
2%



* Pour mémoire : les recettes d'investissement "13xx" (3 341 754 €) ont été comptabilisées en section de fonctionnement "777" conformément à l'instruction M9-3 pour 54 951 € .

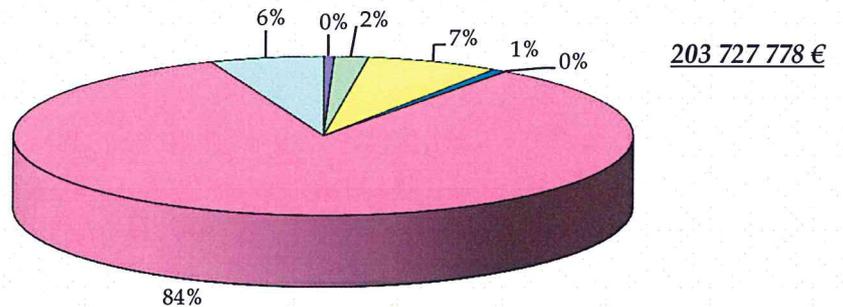
Recettes de fonctionnement stricto-sensu : 200 325 744 €

Evolution des recettes



Exécution du budget de gestion

Formation initiale	1 089 277 €	
Formation continue	3 644 277 €	
Recherche	14 216 161 €	
Documentation, bibliothèque	1 434 523 €	
Actions internationales	79 775 €	
Pilotage, fonction., administr.	171 183 610 €	
Op. internes, op. d'ordre ...	12 080 155 €	

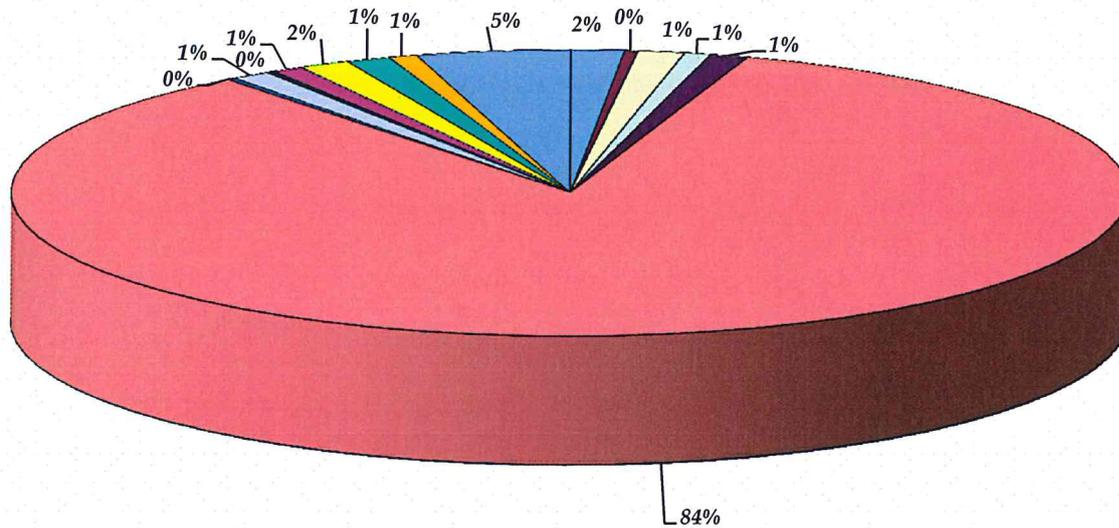




Les recettes de l'université de Provence en 2011

Analyse des recettes

203 727 778 €



Montant des recettes = 203 727 778 €

	2011	2010	2009
Droits d'inscription *	3 148 129 €	3 050 901 €	353 459 €
Autres redevances (C.T.E., étudiants étrangers)	806 124 €	613 802 €	611 563 €
Prestations de formation continue	2 751 986 €	2 058 603 €	2 203 460 €
Prestations de recherche	1 560 496 €	1 324 150 €	1 247 358 €
Autres prestations de sces (locations, revers/s/conventions, ...) (c/70)	2 245 428 €	1 911 596 €	2 780 688 €
Subventions Etat (dont Ministère Education Nationale) *	171 766 929 €	167 331 751 €	40 164 000 €
Subventions Départementales	511 462 €	484 748 €	719 320 €
Subventions Régionales	2 293 410 €	1 935 091 €	2 018 672 €
Subventions des communes et groupement de communes	459 373 €	277 570 €	94 500 €
Subventions de l'union européenne	1 826 970 €	2 255 035 €	1 105 706 €
Autres subventions (dont taxe d'apprentissage : 394 707 € & ANR : 3 314 943)	3 018 993 €	5 234 245 €	4 671 870 €
Produits issus de la neutralisation des amortissements	2 589 204 €	1 801 913 €	-
Opérations internes (redistribution de subv.s (bqr...), prestat* internes ...)	1 667 064 €	893 394 €	1 263 951 €
Autres ressources (dont cautionnements et quote-part de subv. d'invest. virée au résultat)	9 082 212 €	12 363 106 €	37 140 029 €

Variation recettes 2011/2010	1,09%	203 727 778 €	201 535 907 €	94 374 577 €
Variation recettes fonctionnement 2011/2010	-0,57%	200 380 694 €	201 529 800 €	
Variation recettes investissement 2011/2010 *	54705,53%	3 347 083 €	6 107 €	

* NB : antérieur à 2011 => réintégration totale des subv. Invest. au 777 selon M9-3

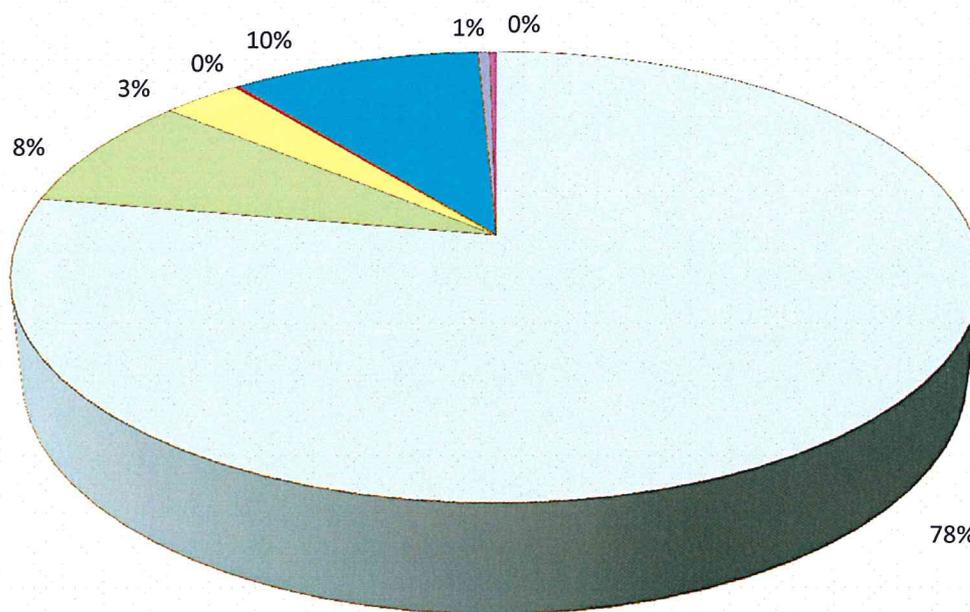


Les recettes de l'université de Provence en 2011

Analyse des ressources provenant de l'Etat

Dotation Générale de Fonctionnement et Contrat quadriennal	2011	2010	2009
- Crédits de masse salariale	151 267 456,00	147 390 320,00	3 909,00
- Masse salariale transférée (ex titre 2)	131 602 887,00	128 521 408,00	
- Modèle d'allocation des moyens	14 121 088,00	13 208 656,00	
- Contrats doctoraux	5 268 009,00	5 487 495,00	
- Actions spécifiques	275 472,00	172 761,00	3 909,00
- Crédits de fonctionnement	17 591 863,00	19 182 274,00	31 026 867,00
- Modèle d'allocation des moyens	16 809 754,00	17 778 157,00	29 501 843,00
- Actions spécifiques	782 109,00	1 404 117,00	1 525 024,00
- Crédits d'investissement	500 000,00	1 200 000,00	2 522 819,00
TOTAL	169 359 319 €	167 772 594 €	33 553 595 €

Dotation ministérielle 2011



- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ - Masse salariale transférée (ex titre 2) ■ - Masse salariale Contrats doctoraux ■ - Crédits de fonctionnement Modèle d'allocation des moyens ■ - Crédit d'investissements | <ul style="list-style-type: none"> ■ - Masse salariale Modèle d'allocation des moyens ■ - Masse salariale Actions spécifiques ■ - Crédits de fonctionnement actions spécifiques |
|---|---|



- 2 -

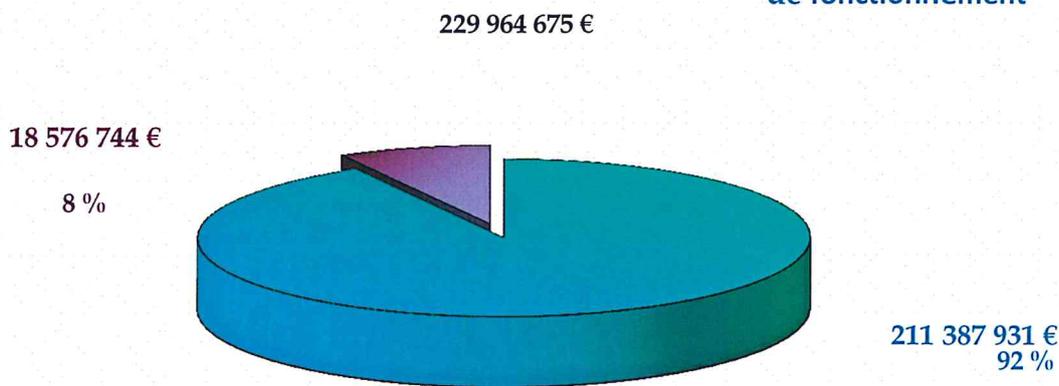
Les Dépenses
de l'Université de Provence
(version agrégée)



Les dépenses de l'université de Provence en 2011

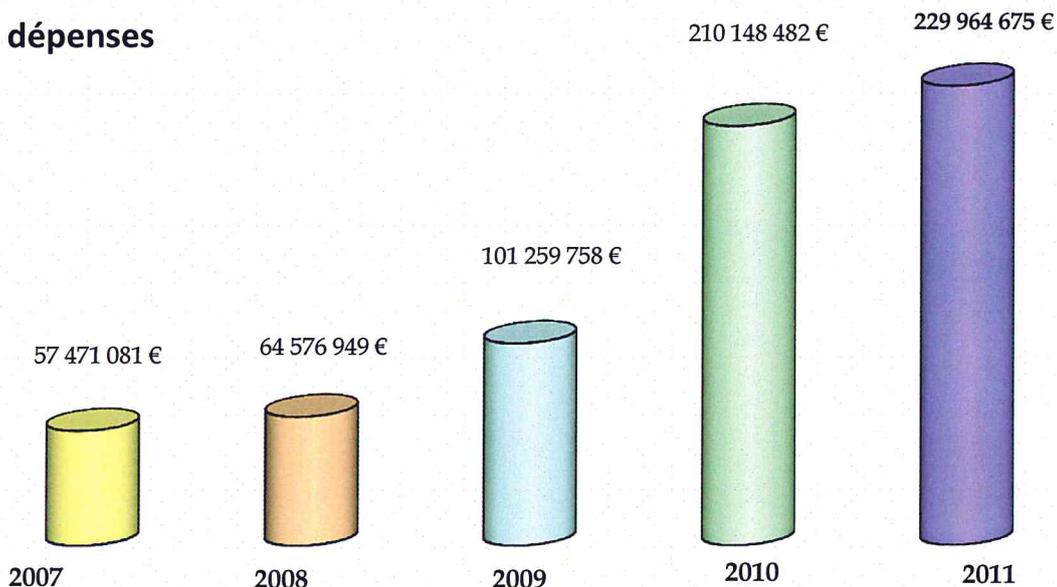
Dépenses
d'investissement *

Dépenses
de fonctionnement



* Les dépenses d'investissement comptabilisées en 2011 par le RAN (évaluation 2011 France Domaines, reclassement des travaux...) qui n'ont pas d'impact budgétaire s'élèvent à 36 505 377 €

Evolution des dépenses

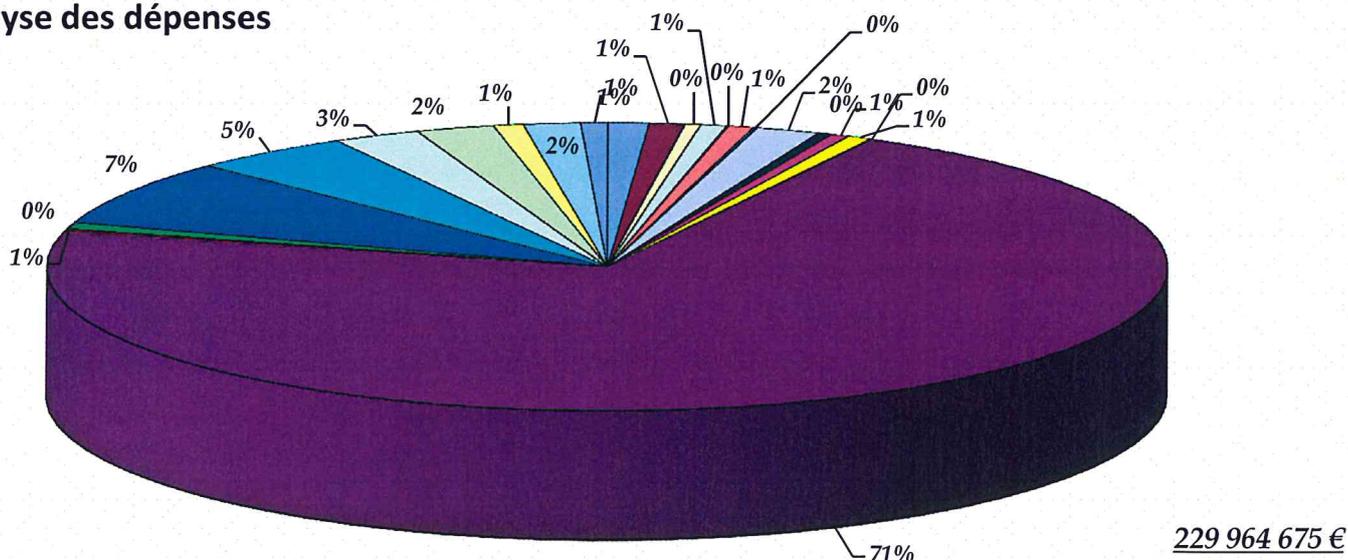


SOIT UNE AUGMENTATION ENTRE 2010 ET 2011 DE : 9,43%



Les dépenses de l'université de Provence en 2011

Analyse des dépenses



Montant des dépenses = 229 964 675 €	2011	2010	2009
Fluides : électricité, gaz, eau, chauffage	2 718 827 €	2 572 915 €	2 627 986 €
Fournitures administratives, papier, petit équipement	2 391 306 €	2 145 364 €	1 965 815 €
Locations (de constructions, de matériels), crédit-bail, chges locatives	1 026 795 €	763 701 €	724 304 €
Entretien, réparations, contrats de maintenance	1 715 857 €	1 904 291 €	1 929 469 €
Etudes et recherches	116 701 €	92 916 €	173 452 €
Documentation (technique, administr., revues, abonnement, collect.)	1 656 351 €	1 410 096 €	1 591 545 €
Honoraires, personnel détaché, transitaires ...	259 728 €	240 564 €	454 739 €
Frais de missions et réceptions	4 217 689 €	4 409 331 €	4 016 775 €
Téléphone, affranchissement, Internet, liaisons spécialisées	956 977 €	996 086 €	915 082 €
Prestations de nettoyage, d'entretien des espaces verts (avec et sans contrat)	1 182 601 €	1 256 856 €	1 178 845 €
Prestations de gardiennage et de sécurité	1 624 874 €	1 373 513 €	2 404 296 €
Impôts, taxes et versements assimilés (taxe s/salaires, FNAL, ...)	116 931 €	124 048 €	283 435 €
Autres dépenses de personnels *	163 444 672 €	158 176 727 €	20 367 874 €
Bourses (socrates, tutorats, autres)	703 855 €	574 272 €	985 197 €
Opérations internes	1 666 889 €	462 223 €	1 020 405 €
Dotations aux amortissements et aux provisions *	17 018 346 €	10 179 952 €	41 485 305 €
Autres dépenses de fonctionnement	10 569 533 €	12 645 160 €	8 553 477 €
Aménagements des constructions, installations techniques	5 770 693 €	4 120 331 €	4 007 750 €
Travaux en cours	5 227 418 €	1 576 395 €	519 224 €
Matériel informatique	1 982 706 €	1 891 327 €	2 072 043 €
Matériel scientifique	3 804 094 €	3 054 334 €	2 865 253 €
Autres dépenses d'investissement	1 791 833 €	178 079 €	1 117 490 €
	229 964 675 €	210 148 482 €	114 908 998 €

* Dépenses de personnels : Paye à façon depuis 2010

* Dotations aux amortissements & provisions : en 2009 sortie actif (36M€)

Pour info RAN : Terrains nus recus en dotation ou en affectation (37,2M€)

Pour info RAN : Batiments affectés ou remis en dotation (85,3M€)



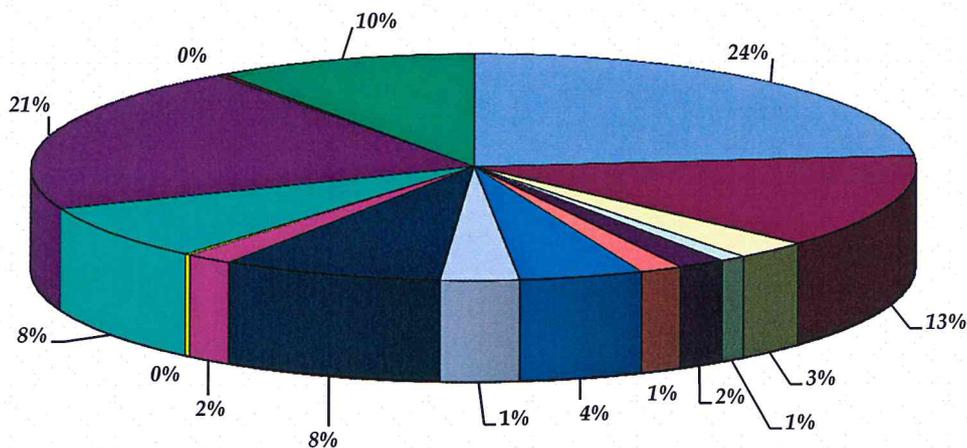
Les dépenses de l'université de Provence en 2011

Exécution du budget de gestion

La production d'un budget de gestion à l'appui du budget par nature est une obligation qui résulte du décret n° 94-39 du 14 janvier 1994 relatif au budget et au régime financier des E.P.S.C.P. La mise en place de la L.O.L.F. (Loi Organique relative aux Lois de Finances) en 2006 a, de fait, normalisé la présentation de ce budget de gestion pour l'ensemble des universités dans la mesure où le Ministère de l'Education Nationale a imposé les actions à suivre dans le cadre de ses missions.

		2011	2010	2009
101 - Licence	23,58%	54 216 326 €	52 995 662 €	9 373 314 €
102 - Master	13,38%	30 767 911 €	30 098 227 €	5 013 996 €
103 - Doctorat	2,63%	6 045 371 €	6 038 848 €	217 989 €
105 - Bibliothèque / documentation	0,95%	2 173 717 €	2 323 013 €	2 019 791 €
106 - Recherche - sces de la vie, biotechnol. et santé	1,77%	4 063 707 €	3 529 668 €	1 227 386 €
107 - Recherche - maths, STIC, micro & nano techn.	1,54%	3 539 786 €	3 703 058 €	761 696 €
108 - Recherche - physique, chimie, sces p/ingénieur	4,51%	10 375 254 €	9 529 988 €	4 218 589 €
110 - Recherche - sces de la Terre, univers et envir.	2,86%	6 579 188 €	6 100 519 €	1 408 539 €
111 - Recherche - sciences humaines et sociales	8,07%	18 551 250 €	17 241 175 €	1 879 540 €
112 - Recherche - interdisciplinaire et transversale	1,76%	4 047 611 €	2 466 860 €	1 799 277 €
113 - Diffusion des savoirs	0,20%	450 794 €	429 156 €	194 188 €
114 - Immobilier	7,82%	17 980 754 €	11 488 204 €	11 255 711 €
115 - Pilotage et animation du programme	21,08%	48 478 238 €	46 600 209 €	16 964 185 €
20 - Vie Etudiante	0,31%	720 084 €	582 481 €	523 478 €
DZ - Opérations non décaissables	9,56%	21 974 684 €	17 021 414 €	44 402 081 €
Total "Recherche" :		47 156 795 €		
Total =>		229 964 675 €	210 148 482 €	101 259 758 €

Analyse par destinations des dépenses 2011



229 964 675 €



-3-

Rapport de gestion de l'Université de Provence



Rapport de gestion Analyse financière

1 - Taux d'exécution budgétaire :

La dernière Décision Budgétaire Modificative (D.B.M.) de l'exercice 2011 a été approuvée par le conseil d'administration du 19/12/2011 . Par rapport aux prévisions les taux d'exécution budgétaires sont les suivants :

1a - TAUX D'EXECUTION EN DEPENSES ...

	... de la section de fonctionnement :	97%	<i>(Pour mémoire 2010 : 97 %)</i>
	→ prévisions : 218 300 630 €	<u>exécution :</u>	211 387 931 €

1b - TAUX D'EXECUTION EN RECETTES ...

	... de la section de fonctionnement :	96%	<i>(Pour mémoire 2010 : 98 %)</i>
	→ prévisions : 209 654 459 €	<u>exécution :</u>	200 380 694 €

2 - Le résultat consolidé de l'exercice 2011 :

Le résultat se détermine par l'opération suivante :

recettes de la section de fonctionnement :	200 380 694 €
- dépenses de la section de fonctionnement :	<u>-211 387 931 €</u>
soit un résultat déficitaire de :	-11 007 237 €

Le montant des charges à payer au 31 décembre 2011 s'élevait à : 3 633 690 € (N-1 : 6 844 946 €)

NB : journée complémentaire : 1 444 947 € ; provision complémentaire CAP : 527 935 € ; CAP (408x) : 1 660 808 €

Le montant des charges constatées d'avance au 31 décembre 2011 s'élevait à : 400 256 € (N-1 : 205 567 €)



Rapport de gestion Analyse financière

3 - Le fonds de roulement

*** calcul du fonds de roulement par le haut du bilan (consolidé) :**

capitaux propres (réserves cumulées, subv. d'investiss. cumulées)	191 485 596 €
provisions pour risques et charges	7 437 085 €
résultat de l'exercice	-11 007 237 €
	187 915 444 €
- actif immobilisé (dép. d'investiss. cumulées nettes des amortiss.)	-177 358 565 €
TOTAL DU FONDS DE ROULEMENT	10 556 879 €

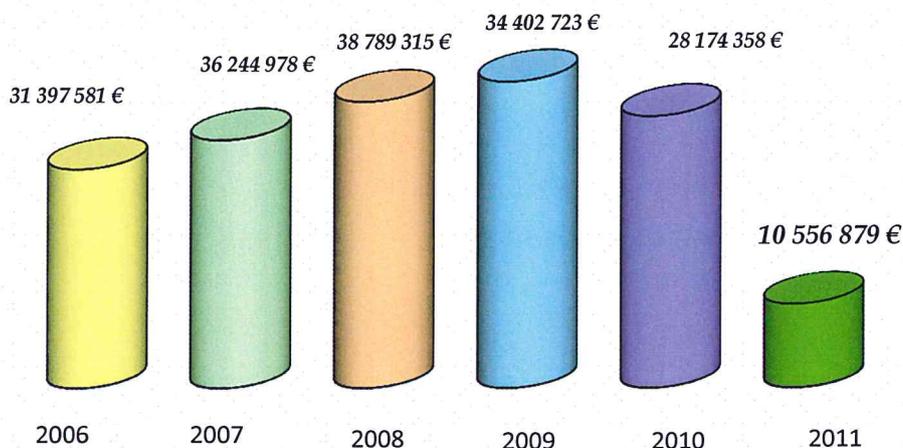
**** calcul du fonds de roulement par le bas du bilan (consolidé) :**

actif circulant (créances, disponibilités)	38 842 074 €
- dettes (fournisseurs, organismes sociaux) *	-28 285 195 €
TOTAL DU FONDS DE ROULEMENT	10 556 879 €

* Dettes :	2011	2010	2009
Emprunts divers	46 327	44 715	46 340
Fournisseurs + dettes fiscales & sociales *	21 722 558	5 905 823	6 499 134
Dettes sur immos	1 316 550	1 359 212	1 197 560
Produits constatés d'avance *	5 199 760	3 708 450	2 700 588
	28 285 195	11 018 200	10 443 622

* Impact RA / * Mise en place PCA s/ programme Erasmus et Formation continue

Evolution du fonds de roulement



SOIT UNE PROGRESSION ENTRE 2006 ET 2011 DE : **-61,88%**



Analyse financière

4 - Etat des provisions de l'exercice

situations et mouvements rubriques	Dotation de l'exercice 2010	Dotation corrigée de l'exercice 2010	Dotation de l'exercice 2011	Reprises de l'exercice 2011		Dotation nette de l'exercice 2011
				Utilisées	Non utilisées	
Provisions pour dépréciations	65 189,08	65 189,08	328 860,19			394 049,27
Provisions pour charges sociales			464 500,26			464 500,26
Provisions pour risques et charges	2 593 613,87	3 674 914,53	5 800 993,62	3 547 177,43	100 000,00	5 828 730,72
Provisions pour litiges	494 355,63	494 355,63	654 285,57		4 787,00	1 143 854,20
TOTAL	3 153 158,58	4 234 459,24	7 248 639,64	3 547 177,43	104 787,00	7 831 134,45



- 4 -

*Les composantes
de l'université
(hors S.A.C.D.)*



Les composantes de l'université (hors services à comptabilité distincte)

- **971** *Pilotage*
- **972** *Moyens Généraux*
- **973** *Formation*
- **974** *Recherche*
- **975** *Formation Continue*
- **976** *Service Commun de Documentation*
- **977** *Vie Etudiante*



Les Unites budgetaires

composantes libellés	971 Pilotage	972 Moyens Généraux	973 Formation	974 Recherche	975 Formation Continue	976 S.C.D.	977 Vie Etudiante	TOTAL 2011	TOTAL 2010
ressources									
D.L. autres redevances	2 081 179 €		469 777 €		2 675 524 €	400 561 €	195 255 €	5 822 296 €	3 346 220 €
Etudes, colloques			23 707 €	129 988 €				153 695 €	142 643 €
Autres prestations	570 466 €	31 436 €	1 514 142 €	146 907 €	540 €	39 988 €	9 582 €	2 313 062 €	3 255 101 €
Subventions M.E.N.	151 185 234 €	4 760 712 €	6 609 902 €	4 036 922 €	244 670 €	1 388 820 €	208 320 €	168 434 580 €	160 709 747 €
Autres subventions	2 482 737 €		888 566 €	6 283 725 €	772 109 €		145 468 €	10 572 606 €	15 845 801 €
Taxe d'apprentissage			142 419 €					142 419 €	393 583 €
Opérations internes	182 455 €	1 338 781 €	92 507 €	7 609 €	7 416 €	4 046 €		1 632 813 €	1 060 586 €
Autres produits	5 227 389 €	1 691 316 €	827 570 €	390 285 €	115 925 €	5 715 €	14 935 €	8 273 134 €	13 098 946 €
Total des ressources 2011	161 729 459 €	7 822 245 €	10 568 591 €	10 995 437 €	3 816 183 €	1 839 130 €	573 561 €	197 344 605 €	197 852 628 €
dépenses									
Fournitures, petits éqpt, fluides	915 951 €	3 239 637 €	2 365 699 €	2 156 843 €	300 149 €	1 052 372 €	49 268 €	10 079 919 €	5 036 083 €
Services (loc., maint., nettoyage, doc...)	1 362 506 €	3 728 727 €	748 580 €	1 301 982 €	247 777 €	144 820 €	115 161 €	7 649 553 €	4 414 098 €
Missions et réceptions	538 248 €	35 209 €	934 307 €	1 950 887 €	263 514 €	23 620 €	43 152 €	3 788 937 €	3 967 278 €
Dépenses de personnels	156 592 765 €	6 587 €	1 963 080 €	2 963 009 €	1 335 089 €	78 266 €	121 099 €	163 059 895 €	161 143 962 €
Dépenses internes	279 165 €	16 327 €	772 830 €	475 612 €	109 464 €	26 847 €	46 206 €	1 726 452 €	785 588 €
Autres dépenses de fonctionn.	2 086 357 €	291 536 €	834 444 €	1 215 306 €	263 586 €	372 543 €	170 205 €	5 233 976 €	12 992 338 €
Dotations aux amortissements	7 096 846 €	2 514 154 €	3 299 430 €	2 364 101 €	136 277 €	177 466 €	93 836 €	15 682 111 €	9 327 672 €
Total des dépenses 2011	168 871 840 €	9 832 176 €	10 918 371 €	12 427 741 €	2 655 855 €	1 875 934 €	638 926 €	207 220 843 €	197 667 018 €
Résultat de l'exercice (VII - VI)	-7 142 380 €	-2 009 932 €	-349 780 €	-1 432 304 €	1 160 328 €	-36 804 €	-65 365 €	-9 876 237 €	185 609 €
Subventions d'investissements		2 827 915 €	14 032 €	653 011 €				3 494 957 €	
Dépenses d'investissements	597 689 €	11 120 209 €	1 073 420 €	2 798 001 €	96 367 €	102 736 €	13 810 €	15 802 233 €	8 961 588 €

972 : Impact augmentation évaluation France Domaines 2011
Travaux sur bâtiments acquis

32 375 839 €
4 129 539 €



- 5 -

*Les Services à
Comptabilité
Distincte
(S.A.C.D.)*



L'activité des S.A.C.D. en 2011

<i>composantes</i> <i>libellés</i>	100 <i>Préfiguration</i> <i>S.A.I.C.</i>	981 <i>C.N.F.M.</i> <i>pôle P.A.C.A.</i>	982 <i>Observatoire</i> <i>Astronomique</i>
Ressources			
Droits, redevances, form. cont.	691 750 €		
Prestations de recherche	1 502 810 €		
Autres prestations de sces	20 528 €		20 954 €
Subventions d'exploitation	50 571 €	36 000 €	534 959 €
Opérations internes	26 692 €	7 560 €	
Autres produits (fonctionn.)	139 328 €	0 €	4 936 €
Total des ressources fonctionnement	2 431 679 €	43 560 €	560 850 €
Dépenses			
Fournit., petits équipt, fluides	554 947 €	16 356 €	369 878 €
Services (<i>loc., maint., doc...</i>)	414 931 €	13 167 €	136 367 €
Missions et réceptions	383 024 €	1 660 €	44 067 €
Dépenses de personnels	443 950 €	2 817 €	72 920 €
Dépenses internes	27 427 €		56 184 €
Autres dépenses de fonctionn.	267 368 €	6 547 €	19 243 €
Dotations aux amortissements	1 226 617 €	22 063 €	87 556 €
Total des dépenses fonctionnement	3 318 265 €	62 610 €	786 214 €
Résultat de l'exercice (VII - VI)	-886 586 €	-19 050 €	-225 364 €
<i>Subventions d'investissement</i>	611 730 €		
<i>Dépenses d'investissements</i>	2 762 683 €		11 827 €

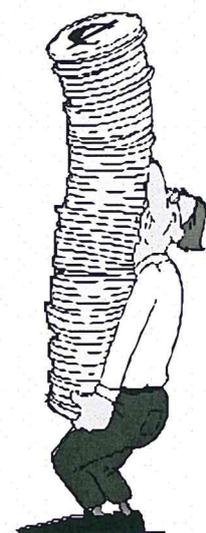


- 6 -

Rapport d'activité



Quelques chiffres ...



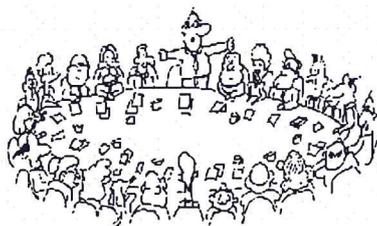
Structure financière et comptable

7 composantes

3 S.A.C.D.

L'agence comptable et les services financiers

33 agents + l'Agent Comptable



L'activité de l'agence comptable

3 320 titres de recettes émis
2 914 en 2010

+ de 60 000 liquidations de factures
+ de 60 000 en 2010

29 646 mandats
30 593 en 2010

63 260 écritures comptables
70 217 en 2010

36 000 fiches de paie
36 239 en 2010

33 261 chèques encaissés
29 979 en 2010

+ de 300 contrats gérés (cumulés)

+ de 200 dossiers de subventions

GLOSSAIRE

L'ACTIF (DU BILAN)

Partie gauche du bilan où sont regroupés tous les éléments du patrimoine ayant une valeur économique positive.

Il comprend essentiellement trois grandes masses successives :

- l'actif immobilisé,
- l'actif circulant,
- les charges à répartir sur plusieurs exercices.

L'ACTIF CIRCULANT

Ensemble des actifs correspondant à des éléments du patrimoine qui, en raison de leur destination ou de leur nature, n'ont pas vocation à rester durablement dans l'établissement, sauf exception, le plus souvent liés à des particularités d'activités.

L'ACTIF IMMOBILISE

Ensemble des biens et valeurs destinés à rester durablement dans l'établissement. Il est composé :

- des immobilisations incorporelles,
- des immobilisations corporelles,
- des immobilisations financières.

L'AMORTISSEMENT des IMMOBILISATIONS

C'est une réduction jugée irréversible, répartie sur une période déterminée, du montant porté à certains postes du bilan (par exemple: amortissement pour dépréciation d'éléments de l'actif, amortissement d'un emprunt).

C'est le constat de la diminution de valeur d'une immobilisation effectué en fonction de critères économiques et fiscaux déterminant en particulier la durée et la méthode. Il est constaté par des opérations budgétaires.

Dans les établissements publics nationaux à caractère administratif, lorsque la charge du renouvellement d'une immobilisation n'est pas supportée par l'établissement, l'amortissement pratiqué sur cette immobilisation fait l'objet d'une neutralisation par imputation à un compte de produits exceptionnels.

Le BILAN

Etat des éléments d'actifs et passifs du patrimoine d'une entreprise et de leur différence (capitaux propres), établi à la clôture de chaque exercice. Les éléments du patrimoine de l'entreprise sont classés :

- à l'actif selon leur destination,
- au passif selon leur provenance.

Il fait partie des trois documents de synthèse annuels établis en fin d'exercice (bilan, compte de résultat, annexe) et qui forment un tout indissociable.

Le bilan d'ouverture d'un exercice doit correspondre au bilan de clôture de l'exercice précédent.

La CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)

C'est le total des ressources nées de l'exploitation dont l'organisme pourrait disposer pour investir ou augmenter son fonds de roulement. C'est donc pour l'essentiel le total des amortissements de l'exercice, des provisions constituées après déduction des reprises et du résultat après impôts.

Le CENTRE DE RESPONSABILITE

Centre de travail, centre de coût, centre de profit conçus pour correspondre à un échelon de responsabilité dans l'établissement.

Les CHARGES

Terme comptable désignant les consommations de l'établissement chiffrées en valeur Monétaire.

Les CHARGES A PAYER

Compte de régularisation passif - permettant de comptabiliser en fin d'exercice les dépenses qui n'ont pas pu être ordonnancées à condition que le montant des dites dépenses soit suffisamment connu et évaluable.

Le COMPTE de RESULTAT

Le compte de résultat (quelle que soit sa présentation, en tableau ou en listes) décrit les produits et les charges enregistrés dans l'exercice (y compris ceux qui auraient dû être supportés par des exercices antérieurs mais qui, par erreur ou omission, n'ont pas alors été enregistrés). Il établit le résultat de l'exercice (produits moins charges de l'exercice).

Les DISPONIBILITES

Rubriques de l'actif circulant comprenant :

- les sommes disponibles en espèces (compte 53 Caisse),
- les valeurs à l'encaissement (chèques à encaisser),
- les soldes débiteurs de banques, chèques postaux, etc.

L'ENGAGEMENT

Sur le plan comptable :

Ce sont les droits et obligations non inscrits dans le bilan mais dont la réalisation conditionnelle peut modifier la valeur ou la consistance du patrimoine de l'établissement.

Sur le plan budgétaire :

C'est l'engagement qui est le stade initial de la procédure d'une opération de dépense.

Les REPORTS

Le report est une opération qui consiste à écrire en début de période le solde même du compte déterminé à la fin de la période précédente. Le solde débiteur antérieur est inscrit au débit, le solde créditeur antérieur est inscrit au crédit.

REPORT A NOUVEAU BENEFICIAIRE

Bénéfice dont l'affectation a été ajourné par le conseil d'administration qui a statué sur les comptes de l'exercice.

REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE

Pertes constatées à la clôture d'exercices antérieurs qui n'ont pas été imputées sur des réserves et qui devront être déduites du bénéfice de l'exercice suivant ou ajoutées au déficit dudit exercice.

Les RESERVES

Les réserves sont des bénéfices affectés durablement à l'établissement jusqu'à décision contraire des organes compétents.

Les RESSOURCES AFFECTEES

Ressources grevées d'affectation spéciale (opérations prévues par des contrats ou convention : recherche, formation professionnelle continue) et qui ne sont acquises à l'établissement qu'à hauteur des dépenses effectuées conformément à leur affectation. La relation contractuelle est écrite, les fonds non utilisés sont remboursés en fin de contrat.

Le RESULTAT

Le résultat de l'exercice est théoriquement égal tant à la différence entre les produits et les charges (résultat d'exploitation) qu'à la variation des capitaux propres (résultat d'investissement) entre le début et la fin de l'exercice. En fait, souvent, l'intervention d'opérations enregistrées dans les comptes dérogatoires ou affectant directement le montant des capitaux propres sans transiter par le résultat ne permet pas de constater cette équivalence sans analyse préalable.

Le SERVICE A COMPTABILITE DISTINCTE (SACD)

Il s'agit d'une entité juridique dotée d'un budget autonome et d'un cadre comptable complet, comprenant aussi bien les comptes de charges et de produits, que les comptes de bilan, à l'exception des comptes de disponibilité qui ne sont ouverts que dans la comptabilité générale de l'établissement (respect du principe de l'unité de caisse).