



# Compte Financier 2014

Rapport établi par l'agent comptable



# Compte Financier 2014

Le budget 2014 avait été préparé dans un contexte d'extrême tension sur les crédits de masse salariale.

L'établissement avait donc été contraint d'accentuer les mesures correctrices mises en œuvre dès 2012/2013 et de prendre les décisions suivantes afin de présenter le budget 2014 en équilibre:

- Limitation des crédits de fonctionnement non obligatoires à 90 % de l'allocation 2013 avec mise en œuvre d'une démarche de maîtrise des dépenses compressibles, telles que les frais de réception, de colloque et de mission
- Recalibrage de l'offre de formation de 2000 heures
- Gel de 10 postes d'enseignants-chercheurs et des 10 postes FIORASO attendus
- Positionnement de l'intégralité des recrutements SAUVADET sur les emplois vacants

Par ailleurs, pour la première fois, dans un souci d'amélioration de l'exécution budgétaire, et conformément aux recommandations du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP), il avait été soumis au vote du CA en Budget Rectificatif 3, une reprogrammation de plus de 800 000 euros des crédits d'investissement sur l'année suivante. Cette diminution résultait d'une analyse de l'avancement des projets d'équipement menée en septembre 2014. Il en avait découlé une forte diminution du prélèvement prévisionnel sur le fonds de roulement.

Chaque année, il est rappelé la nécessité d'un meilleur lissage des opérations sur l'année civile : la mise en place de la nouvelle comptabilité budgétaire à compter de 2016 **et de la seule prise en compte des opérations décaissées ou encaissées avant le 31 décembre** rend désormais impératif cet exercice afin de limiter le volume des charges à payer.

L'examen des taux d'exécution budgétaire mensuels 2014 souligne une situation perfectible en la matière : Malgré plusieurs actions de sensibilisation en direction des responsables et gestionnaires financiers menées par l'agent comptable et le Directeur Général des Services :

- Seules **48.58 % des dépenses décaissables** étaient liquidées au 30/09/2014.
- **14,80 %** des dépenses de fonctionnement 2014 ont été mises en paiement **après le 31/12 contre 9,91 % en 2013** : engendrant des lourdeurs de recensement et de traitement par le service facturier.

Les cahiers des charges relatifs à la mise en œuvre du GBCP recommandent de limiter au maximum ces opérations non dénouées au 31/12 afin de faciliter les opérations de bascule et l'élaboration du budget 2016 en AE, CP (décaissements) et Recettes (encaissements).

**Pour mémoire, ces factures non payées au 31/12/2014, soit 14,80 % des crédits alloués, consommeraient les crédits de paiement de l'année 2015, si nous étions déjà en mode GBCP.**

**Il est donc dans l'intérêt de tous d'améliorer le calendrier d'exécution de la chaîne de la dépense.**

L'instauration d'un dialogue de gestion renforcé infra-annuel à compter de 2015, devrait permettre une analyse régulière de l'avancée de l'ensemble des projets, un ajustement des plannings d'exécution et un redéploiement éventuel des crédits alloués en concertation avec les responsables budgétaires.

Le budget rectificatif 3 affichait, tous budgets confondus un excédent prévisionnel de fonctionnement de 478 099,00 €, une capacité d'autofinancement de 1 505 575,00 €, un prélèvement sur le fonds de roulement de 53 531,00 € ; l'exécution s'est révélée beaucoup plus favorable.

Compte de résultat	Dépenses Fonctionnement		Total	Recettes	Total
	Masse salariale	prévision	71 813 845,00	Subventions ETAT	73 606 689,00
		exécution	71 365 872,71	exécution	73 831 513,33
	Fonctionnement	prévision	14 964 404,00	Autres recettes	13 649 659,00
		exécution	13 934 901,94	exécution	12 894 379,58
	<b>Total dépenses (A)</b>	prévision	86 778 249,00	<b>Total recettes (B)</b>	87 256 348,00
		exécution	85 300 774,65		86 725 892,91
	<b>Excédent</b>	prévision	478 099,00	<b>Déficit</b>	0,00
		exécution	1 425 118,26		
	<b>Total équilibre</b>	prévision	87 256 348,00	<b>Total équilibre</b>	87 256 348,00
	exécution	86 725 892,91		86 725 892,91	

CAF	Calcul CAF ou IAF :		
		prévision	1 505 575,00
		exécution	2 840 208,08

Tableau de financement abrégé	Dépenses investissement		Total	Ressources	Total
	<b>IAF</b>	prévision	0,00	<b>CAF</b>	1 505 575,00
		exécution			2 840 208,08
	Investissement	prévision	2 393 790,00	Subventions d'investissement	834 684,00
		exécution	1 565 994,34	exécution	311 970,28
		exécution		Cessions d'actif immobilisé	19 733,50
	<b>Total emplois (E)</b>	prévision	2 393 790,00	<b>Total ressources (F)</b>	2 340 259,00
		exécution	1 565 994,34		3 171 911,86
	<b>Apport au fdr :</b>	prévision	0,00	<b>Prélèvement fdr :</b>	53 531,00
		exécution	1 605 917,52		
<b>Total équilibre</b>	prévision	2 393 790,00	<b>Total équilibre</b>	2 393 790,00	
	exécution	3 171 911,86		3 171 911,86	

Pour une meilleure lisibilité et comparabilité avec l'exercice précédent, nous analyserons successivement :

- le compte financier de l'établissement principal
- le compte financier du CFA
- le compte financier du SIGDU

en présentant pour chacun des budgets :

- la synthèse de l'exécution budgétaire et les équilibres financiers
- l'analyse détaillée de la gestion en produits et charges
- la situation patrimoniale

## Les comptes de l'Etablissement Principal

### Synthèse des principaux agrégats

ETABLISSEMENT	2011	2012	2013	2014
Montant net des dépenses	88 543 729,81	85 195 951,51	84 618 261,24	85 580 747,60
<i>dont dépenses décaissables de Fonctionnement</i>	<i>78 453 811,25</i>	<i>77 947 289,52</i>	<i>78 366 616,37</i>	<i>79 683 920,18</i>
<i>dont dépenses d'équipement</i>	<i>6 263 431,40</i>	<i>3 272 461,27</i>	<i>1 979 632,37</i>	<i>1 530 820,95</i>
Montant net des recettes	85 986 554,35	85 380 823,27	84 427 670,03	85 576 944,79
Fonds de roulement	8 764 340,64	7 928 334,82	8 946 225,90	10 276 658,12
<i>En nombre de jours de dépenses décaissables : Fonds de roulement * 360 / somme des montants nets des comptes de la classe 6 (sauf les comptes 67, 68,654, 675, et PI).</i>	<i>40,22</i>	<i>36,62</i>	<i>41,10</i>	<i>46,43</i>
Trésorerie (hors SACD)	10 004 470,71	11 399 982,96	13 448 473,09	16 215 740,45
Besoin en fonds de roulement	-1 240 130,07	-3 471 648,14	-4 502 247,19	-5 939 082,33
Résultat de Fonctionnement	949 128,80	1 262 462,51	1 230 413,88	1 215 047,86
Capacité d'autofinancement	1 871 585,68	1 923 634,36	2 231 970,31	2 526 099,96

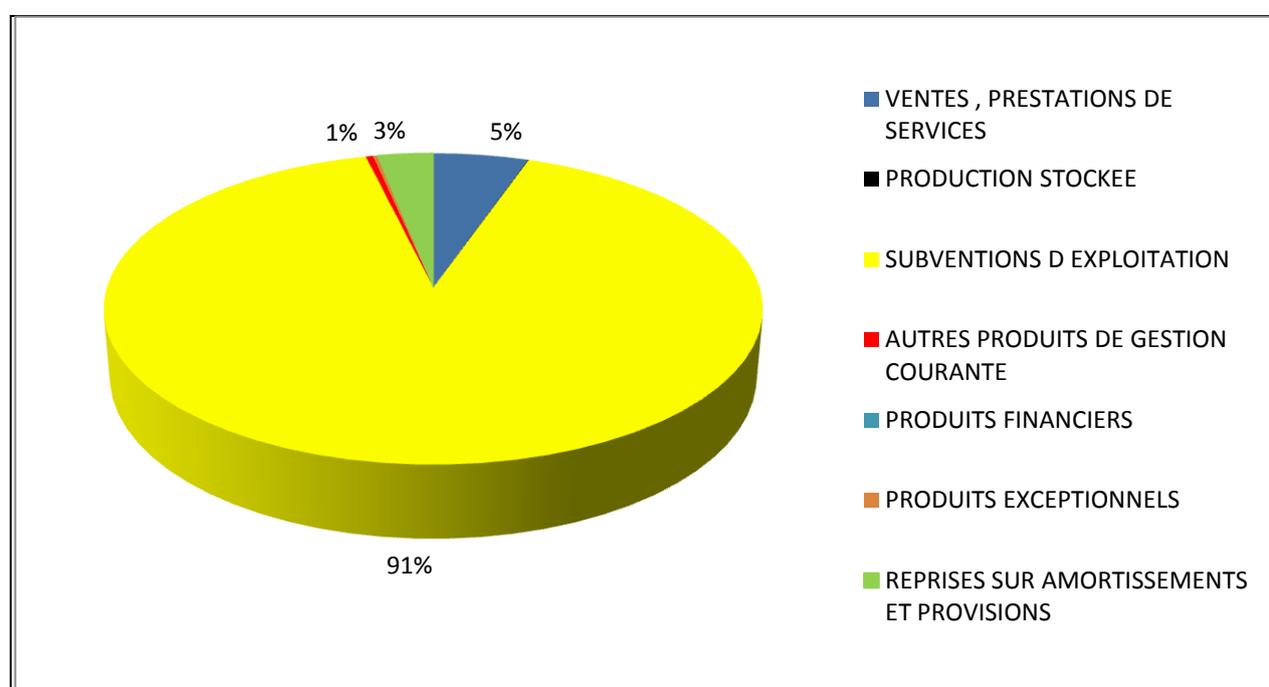
### L'analyse détaillée du Fonctionnement

Produits et charges augmentent quasiment dans les mêmes proportions entre 2013 et 2014 : + 1.66 % contre + 1.71 %.

Pour une information exhaustive et complète, il conviendra de se reporter aux tableaux joints en annexe du présent rapport qui présentent, pour chaque imputation comptable, les mouvements enregistrés sur les quatre derniers exercices.

## ➤ Recettes de fonctionnement

Les recettes atteignent 85 264 974,51 € contre 83 869 042,75 € en 2013 ; leur ventilation par grandes catégories est quasiment identique à celle de 2013.



Dans ce contexte, il est aisé de comprendre que c'est l'évolution du chapitre 74 « subvention », et particulièrement celle de la subvention pour charge de service public qui explique l'augmentation constatée.

### La subvention pour charge de service public

Elle représente 86,40 % des recettes totales, 87,61% des dépenses de fonctionnement et progresse de 1.61 % entre 2013 et 2014.

Comme décrit dans le tableau ci-dessous, cette augmentation s'explique :

- par l'augmentation des crédits « fléchés » masse salariale
  - attribués au titre des créations d'emploi
  - de la revalorisation indiciaire des catégories B et C
  - des titularisations « Sauvadet » : surcharge liée aux cotisations de pension civile
  - de la revalorisation des régimes indemnitaires des cadres B et C
  - des contrats doctoraux
  - de la mise à disposition de personnel

- par l'augmentation des crédits de fonctionnement
  - compensation de l'exonération boursière
  - actions spécifiques
- par l'augmentation des crédits de sécurité

	2012	2013	2014	
<b>Crédits de Masse Salariale</b>	<b>64 950 677</b>	<b>66 683 046</b>	<b>67 647 942</b>	1,45%
<b>Masse salariale transférée</b>	<b>55 056 499</b>	<b>56 928 374</b>	<b>57 790 591</b>	
<i>Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2013</i>			157 752	
<i>Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2014</i>			41 426	
<i>Dont revalorisation indemnitaire B et C</i>			17 319	
<i>Dont 13 créations emplois 2013 ( coût année pleine : 57200/emploi)</i>		362 700	743 600	
<i>Dont 8 créations emplois 2014 (coût rentrée 2014 : 31 600/emploi)</i>			252 800	
<b>Majoration indemnitaire</b>	200 000	200 000	<b>200 000</b>	
<b>Masse salariale déterminée par le modèle d'allocation des moyens</b>	8 213 513	8 213 513	<b>8 213 513</b>	
Contrats doctoraux	1 202 289	1 256 591	<b>1 371 980</b>	
Actions spécifiques	278 376	84 568	<b>71 858</b>	
<b>Crédits de Fonctionnement</b>	<b>6 590 972</b>	<b>6 175 267</b>	<b>6 377 295</b>	3,27%
<b>Crédits déterminés par le modèle d'allocation des moyens</b>	5 333 820	5 391 020	<b>5 036 833</b>	
<b>Fonctionnement 2013 - contribution au redressement des comptes publics</b>		-354 187		
<b>Fonctionnement transféré 2012 - IPB Egid</b>		-57 200	-57 200	
<b>Fonctionnement transféré 2013 - IPB Egid) - solde</b>		-122 000	-122 000	
<b>Montant dédié à compenser l'exonération des droits pour les boursiers</b>			-679 742	
<b>Compensation boursière</b>			<b>791 711</b>	
Montant dédié à compenser l'exonération des droits pour les boursiers			679 742	
part de la contribution à l'objectif cible pour la compensation réelle de l'exonération : 1/4			111 969	
<b>Crédits déterminés par la négociation contractuelle</b>	620 000	620 000	620 000	
<b>Action sociale</b>	24 275	24 275	24 275	
<b>Actions spécifiques CNU</b>	68 660	58 218	64 650	
<b>Actions spécifiques : étudiants handicapés, CADIST, IUF, numérique,,,</b>	344 217	285 141	303 768	
Crédits d'accessibilité	200 000	100 000	100 000	
Crédits de mise en sécurité		230 000	295 000	
<b>Crédits d'Investissement</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Réserve de précaution</b>	<b>-356 476</b>	<b>-213 258</b>	<b>213 258</b>	
<b>TOTAL NET</b>	<b>71 185 173</b>	<b>72 645 055</b>	<b>73 811 979</b>	1,61%

**Il convient d'observer :**

- que la notification définitive de la SCSP nous a été communiquée le 04/12/2014 et qu'à ce titre, son montant n'a pu être totalement intégré dans les prévisions budgétaires : un **écart de 224 824,33 € est donc constaté en plus-value de recettes**
- qu'une somme de 30 000 € et 126 377,00 € est respectivement attribuée au CFA et au SIGDU sur cette dotation
- que la dotation allouée au titre des « créations d'emplois » n'a pu être consacrée à cet objet compte tenu des tensions observées sur la masse salariale.

## Les subventions de nos partenaires institutionnels

Elles augmentent globalement de 3.03 % avec des variations contrastées selon les partenaires.

		2011	2012	2013	2014	Évolution
74115	Subventions ANR	96 809,90				
74188	Autres	59 693,47	75 132,30	29 196,72	67 170,62	130,06%
74411	Subventions ANR Investissements d'avenir (2012)		423 350,04	797 091,97	1 123 360,81	40,93%
74412	Subventions d'exploitation ANR - HORS IA		414 825,51	337 389,71	234 341,17	-30,54%
7442	Subventions de la région	512 522,02	729 767,12	928 657,76	794 243,52	-14,47%
7443	Subventions du département	31 350,00	9 709,15	22 295,01	32 163,16	44,26%
7444	Subventions des communes et groupements de communes	151 552,32	143 442,10	39 170,44	53 898,42	37,60%
74451	Rémunération CNASEA / ASP au titre des CES / CAE	300 709,18	214 260,79	228 545,97	211 495,05	-7,46%
7446	Subventions Union Européenne	344 527,21	862 339,53	414 367,23	388 076,11	-6,34%
7447	Subventions d'organismes internationaux	3 000,00				
7448	Subventions d'autres collectivités publiques et organismes internationaux	476 323,99	386 747,36	336 291,22	468 804,88	39,40%
746	Dons et legs	41 434,60	84 552,85	86 482,12	74 256,81	-14,14%
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	301 779,56	293 870,18	276 993,04	229 427,86	-17,17%
7488	Autres	63 527,15	98 391,69	167 864,57	133 926,91	-20,22%
74888	Divers partenaires - Régularisation CUT OFF 2010	1 139 977,14	128 436,01	34 894,64		
		3 426 396,64	3 864 824,63	3 699 240,40	3 811 165,32	3,03%

Il semble utile de rappeler les règles de comptabilisation des subventions de projets pluriannuels : Recherche ou Pédagogique.

Elles sont désormais suivies à l'avancement et comptabilisées annuellement à hauteur des charges supportées sur l'exercice aux fins de supprimer tout impact sur le résultat.

Concernant les évolutions significatives à la hausse, notons cette année encore, celle de l'ANR investissements d'avenir + 40.93 %, celle des subventions « autres collectivités publiques » : +39.40 % (clôture de conventions ADEME et Agence de l'Eau).

A contrario, les subventions ANR et Région baissent sensiblement, de même que **la taxe d'apprentissage : - 17.17 % ; Celle-ci est passée de 301 779.56 € en 2011 à 229 427.86 € en 2014.**

Aux fins d'une meilleure lisibilité, le tableau ci-dessous retrace les subventions perçues spécifiquement au profit de l'activité RECHERCHE : 67,76% du total.

	<b>Activité RECHERCHE :</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
74115	Subventions ANR	96 809,90			
74188	Autres (services ETAT)	56 528,00	72 466,77	27 068,72	67 170,62
74412	Subventions ANR hors IA (2012)		414 825,51	337 389,71	229 284,30
74411	Subventions ANR Investissements d'avenir (2012)		423 350,04	797 091,97	1 047 688,14
7442	Subventions de la région	430 164,86	653 364,06	849 665,45	726 820,92
7443	Subventions du département	8 550,00	1 909,15	22 295,01	26 025,72
7444	Subventions des communes et groupements de communes	143 752,32	134 792,10	28 870,44	43 498,42
7446	Subventions Union Européenne	103 866,58	452 883,37	14 041,39	48 536,67
7448	Subv. d'autres collectivités publiques et organismes internationaux	207 833,85	170 843,87	145 875,69	281 737,76
746	Dons et legs	37 134,60	84 552,85	86 045,72	73 621,80
7488	Autres	43 271,58	12 740,89	124 414,13	37 896,17
	<b>TOTAL</b>	<b>1 127 911,69</b>	<b>2 421 728,61</b>	<b>2 432 758,23</b>	<b>2 582 280,52</b>

## Les droits, redevances, ventes et prestations de service

Ils constituent en volume financier, le deuxième poste de recettes : 5.33 % des recettes totales de fonctionnement contre 5.12 % en 2013.

		2013	2014	Variation
703	Ventes de produits résiduels	989,64	488,27	-50,66%
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 631 671,99	<b>1 740 479,99</b>	<b>6,67%</b>
70612	Droits des diplômes propres à chaque établissement	663 243,67	<b>694 881,15</b>	<b>4,77%</b>
70613	Redevances	205 599,66	<b>220 186,34</b>	<b>7,09%</b>
7062	Prestations de recherche	146 904,84	148 962,82	1,40%
7063	Mesures et expertises		600,00	
7064	Prestations et travaux informatiques		1 413,33	
7065	Prestations de formation continue	854 831,22	<b>854 686,71</b>	-0,02%
7066	Colloques	15 565,46	54 982,38	<b>253,23%</b>
7067	Ventes de publications	290 362,09	271 042,04	-6,65%
70681	validation des acquis de l'expérience : VAE + VAP	37 992,00	46 236,00	21,70%
70688	Autres prestations de service	165 935,24	159 132,55	-4,10%
7083	Locations diverses	25 437,42	74 270,13	191,97%
7084	Mise à disposition de personnel facturée	130 257,41	169 652,97	30,24%
7085	Ports et frais accessoires facturés aux clients	20 983,15	20 446,85	-2,56%
7088	Autres produits d'activités annexes	102 820,57	84 983,03	-17,35%
	<b>Total</b>	<b>4 292 594,36</b>	<b>4 542 444,56</b>	<b>5,82%</b>

Parmi les facteurs de cette progression de 5.82 % , notons,

- Une augmentation de plus de 6 % des droits d'inscription induite par l'évolution sensible des effectifs étudiants inscrits à UBM à la rentrée 2014 : 15 983 étudiants contre 15 490 étudiants selon les dernières statistiques communiquées

- Une augmentation significative des recettes issues de la location de nos locaux, multipliées par près de 3 grâce notamment aux locations « EUROPE ECOLOGIE LES VERTS » et « CEDIS ».
- Une augmentation des mises à disposition de notre personnel liée notamment à la re-facturation au CFA du salaire d'un personnel titulaire.
- Une augmentation des recettes liées aux colloques, multipliées par 3,5 : le colloque FIEC représentant plus de 90 % des recettes perçues.

A contrario notons une diminution des autres produits annexes et des ventes de publication : - 18 031,78 € pour les PUB compensées par + 3 061,86 pour AUSONIUS.

Les recettes issues de la formation continue qui avaient atteint en 2013 leur niveau le plus bas depuis 2010, restent à ce niveau plancher : -144.51 € avec des écarts selon les composantes :

		2011	2012	2013	2014
900	Budget général	13 066,32	34 600,00	31 006,49	26 200,00
902	UFR Langues		11 857,89	35 949,19	44 741,00
903	UFR STC	2 080,00	8 649,90	4 860,00	6 428,00
904	IUT	341 878,19	314 439,96	310 089,64	336 265,38
905	EGID	6 000,00			
906	IJBA	77 837,80	108 588,00	63 464,22	75 867,46
907	DEFLE	28 760,00	25 890,00	4 100,00	0,00
913	Dir Etudes	443 412,79	351 989,31	405 361,68	365 184,87
		913 035,10	856 015,06	854 831,22	854 686,71

**Il semble utile de rappeler que le MESR utilise le ratio d'alerte : ressources propres/recettes encaissables afin de mesurer le degré de dépendance des établissements vis-à-vis de la SCSP (taux < 13%). L'Université Bordeaux Montaigne figure dans la zone rouge depuis 3 ans .**

## **Les recettes non encaissables liées aux reprises sur amortissements, dépréciations et provisions**

D'un montant de 2 657 686,10 € (3.12% des recettes), leur diminution résulte essentiellement du volume des reprises sur provisions beaucoup moins important que celui des années précédentes (apurement de dossiers anciens antérieurs à 2011).

## **Les autres recettes de fonctionnement**

Elles représentent 0.68 % des recettes totales et sont composées :

- d'écritures de variation des stocks d'ouvrages : +5 253.05 € pour AUSONIUS et +19 517.84 € pour les PUB
- d'autres produits de gestion courante correspondant pour plus de 90 % à des recettes non encaissables globalement en diminution de 21.24 % : annulation de charges sur exercice

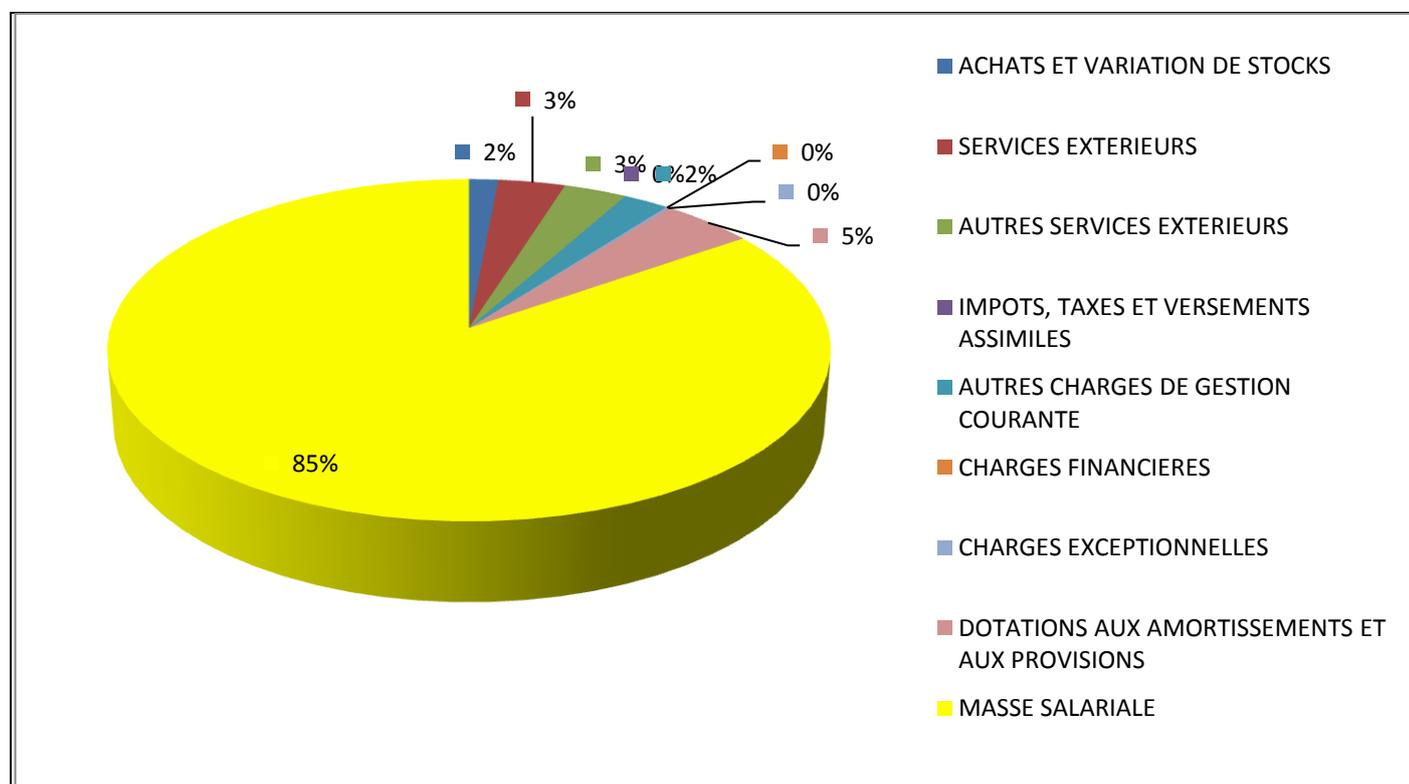
antérieurs (155 580,17 € dont 135 737,28 € au titre des passifs sociaux) , frais de gestion (130 755,48 €) ...

- de produits financiers : 2 127,30 € versés pour solde de tout compte du fait de la clôture obligatoire de tous nos comptes de placements
- de produits exceptionnels : multipliés par plus de 2 cette année : 210 818,06 € du fait de l'imputation sur ce chapitre (compte 778) de la participation versée par l'Université de Bordeaux au titre de l'antenne d'AGEN (convention au titre de l'année civile 2013, signée très tardivement : juillet 2014) et de cessions de matériels pour un montant de 19 733,50 € (fourgon, presse offset, mobilier, matériel de réseau informatique).

## ➤ Dépenses de fonctionnement

Le graphique ci-dessous illustre la typologie des dépenses de l'exercice, arrêtées à 84 049 926.65 €.

La masse salariale avoisinant comme en 2013, 85 % de nos charges totales.



Nous examinerons dans un premier temps la masse salariale avant d'aborder les autres charges.

## La masse salariale

D'un montant global de 71 215 516,89 €, la masse salariale du budget principal représente en 2014, 86,59 % de nos recettes encaissables de fonctionnement et 86 % de l'ensemble des recettes encaissables.

**Rappelons que le MESR, à travers ses restitutions d'analyse financière a placé le seuil d'alerte de cet indicateur qui traduit les marges de manœuvre de l'établissement, à 83 %.**

**UBM faisait donc partie en 2013 des 13 universités de la zone d'attention et des 6 universités affichant un taux supérieur à 85%.**

Comme rappelé en introduction, UBM avait élaboré son budget dans un contexte de vives tensions sur les crédits de masse salariale ; leur taux d'exécution (hors recherche) ayant atteint 99,97 % en 2013.

L'équilibre du budget 2014 rendait nécessaire le recours à des mesures coercitives, notamment des gels de poste.

Malgré celles-ci, compte tenu de paramètres incompressibles développés ci-dessous, la masse salariale ne s'est pas complètement stabilisée et augmente de 1,55 % contre + 1,45 % pour la subvention pour charges de service public fléchée « masse salariale » :

Ventilation Masse Salariale	ANNEE 2012	ANNEE 2013	ANNEE 2014	variation
CHARGES PATRONALES	27 655 860,04	29 332 583,21	29 861 905,04	1,80
HEURES COMPLEMENTAIRES	3 099 806,05	2 736 359,60	2 748 474,16	0,44
PRESTATIONS DIVERSES	146 996,27	284 935,52	227 563,23	-20,14
TRAITEMENTS ET ACCESSOIRES	37 633 093,57	37 771 578,84	38 377 574,46	1,60
Total	68 535 755,93	70 125 457,17	71 215 516,89	1,55

L'extension en année pleine

- de la charge afférente aux 13 recrutements 2013 FIORASO
- des titularisations SAUVADET 2013 dont 7 créations de poste
- du surcoût lié à la campagne d'emplois enseignants 2013

Explique la tendance observée, tant sur le traitement brut que sur les charges patronales (pension civile en progression de 2,44% à taux constant)

Contributeur également, à cette tendance, mais dans une moindre mesure :

- les titularisations SAUVADET 2014 : impact sur 4 mois
- la revalorisation du régime indemnitaire adoptée en novembre 2014
- les reclassements indiciaires des catégories B et C
- le transfert sur le budget établissement de la charge de l'agent mis à disposition du CFA (facturation)

Les heures complémentaires sont stables tandis que les prestations diverses diminuent du fait de versements moindres au titre du capital décès, et du transfert sur la masse 10, de la charge relative aux accidents de travail, frais de médecin et de pharmacie (directives de la DGFIP).

Comme l'année dernière, un focus mérite d'être fait sur **les passifs sociaux**.

Rappelons qu'il s'agit en fin d'exercice de recenser **l'ensemble des droits acquis par le personnel** qui n'ont pu être mis en paiement avant le 31/12 ; ce recensement incluant les droits non monétisables tels que les congés valorisés suivant le coût chargé/ agent :

PASSIFS SOCIAUX	COMPTES	ANNEE 2012	ANNEE 2013	ANNEE 2014	DONT CHARGES 2014	DONT PRODUITS 2014
HC ETS	4286/4386	528 337,62	530 409.62	<b>538 215,30</b>	11 631,37	<b>3 825,69</b>
HC EXT	4286/4386	1 004 928,19	946 649.60	<b>935 394,88</b>	935 394,88	<b>127 471,24</b>
INDEMNITAIRE	4286/4386	344 344,91	364 240.06	<b>332 642,10</b>	332 642,10	
MEDECINE DU TRAVAIL	4286/4386	7 081,20	625.52	<b>44 941,15</b>	44 941,15	
RAFP	4286/4386	53 974,38	53 076.4	<b>32 624,35</b>	22 933,51	
TRAITEMENT	4286/4386	130 199,16	192 416.21	<b>162 819,50</b>	152 273,8	
CAPITAL DECES	4286	17 931,00	77 657.67	<b>0</b>		
CET	4286/4386	212 482,00	47 788.61	<b>59 989,78</b>	59 989,78	
FIHFP	4486		22 471.13	<b>39 492,71</b>	39 492,71	
CONGES CONTRACTUELS	4282/4382	145 485,58	105 400.52	<b>115 707,96</b>	10 307,44	
CONGES TITULAIRES	4282/4382	688 532,76	664 660.73	<b>656 251,00</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>3 133 296,80</b>	<b>3 005 396.07</b>	<b>2 918 078,73</b>	<b>1 609 606,74</b>	<b>139 706,66</b>
<i>Dont CFA</i>			<i>29 036,89 €</i>	<i>21 192,14 €</i>	<i>5 419,64 €</i>	<i>3 969,38 €</i>

Une légère diminution est observée : -2,91 %, sachant que la dotation 2014 était sur évaluée et a donné lieu à émission de recette de régularisation à hauteur de 127 471,24 €.

Les variations sont néanmoins différenciées suivant les postes :

- la cotisation FIPHFP est majorée de 76 % : le calcul étant opéré sur la totalité de l'effectif de l'établissement, avec une exonération des 2/3 de la pénalité due (**118 478.14 €**).
- La facture du CHU au titre de la médecine du travail progresse de 62% : elle n'apparaissait pas dans le tableau 2013, car elle avait été réceptionnée et payée avant le 31/12.



- les jours indemnisés au titre du CET continuent de progresser : + 20,34%, comme les jours de congés non pris des contractuels (phénomène amplifié par l'obligation de comptabilisation de provision).

Si l'on exclue, les crédits pluriannuels RECHERCHE, le taux d'exécution des crédits de masse salariale est de **99,71 %** contre 99,97 % en 2013. Les crédits non utilisés atteignant 202 612,71 €.

Près de 70 % concernent une prévision excédentaire de la charge financière afférente aux heures complémentaires de l'IUT.

**Cette situation doit nous conduire à poursuivre nos efforts en termes de projection des besoins en heures complémentaires pour toutes les composantes** ; gageons que ces heures ne correspondent pas à des services faits au 31/12 non recensés.

Comme l'année dernière de deuxième poste de dépenses est constituée par les dépenses non décaissables correspondant aux dotations aux amortissements et provisions.

## La dotation aux amortissements et provisions

Ce poste progresse de 5,22 % suivant détail ci-dessous :

	2011	2012	2013	2014	variation
<b>dotation aux amortissements</b>	3 009 162,49	3 213 695,33	3 419 925,51	3 502 995,62	<b>2,43%</b>
<b>dotation aux provisions</b>	817 324,67	279 551,90	370 626,22	485 476,08	<b>30,99%</b>
<b>total</b>	<b>3 826 487,16</b>	<b>3 493 247,23</b>	<b>3 790 551,73</b>	<b>3 988 471,70</b>	<b>5,22%</b>

La progression de la dotation aux amortissements résulte des acquisitions enregistrées en 2013 et 2014.

La dotation aux provisions répond :

- à des obligations règlementaires
- à une politique volontariste de se prémunir contre les risques et d'anticiper les charges

Notons :

- le poids croissant de la provision obligatoire correspondant aux jours de congés déposés sur Compte Epargne-Temps : **+ 116 196,04 €** sur l'exercice, soit 554 931,30 € en cumulé
- l'enregistrement en « créance douteuse » de la **somme due par l'Etat au titre des heures défiscalisées 2011 et 2012**, pour lesquelles le règlement est différé chaque année : 181 559,23 €
- La comptabilisation d'une **provision relative aux accidents de travail** calculée sur la base de la moyenne des dépenses enregistrées depuis 2011 : 0.19 % de la masse salariale des titulaires : 59 964,08 €

**Comme en 2013, l'exécution du chapitre 68 excède les prévisions : + 7%.**

**Ce sont donc 218 822.70 € de dépenses décaissables non exécutées qui ont permis d'abonder ce chapitre.**

Le détail de ces provisions figure ci-dessous :

	Rubriques	Montant des provisions comptabilisées fin 2013	charges	produits	Montant des provisions comptabilisées fin 2014
			Dotations de l'exercice 2014	Reprises de l'exercice 2014	
1511	Provisions pour litiges	69 014,52	5 035,00		74 049,52
1516	Provision pour pertes sur contrats	86 872,10	39 853,82	18 925,55	107 800,37
1518	Provisions pour risques et charges	203 254,57	87 085,76	121 194,96	169 145,37
1582	Provisions pour CET	246 191,84	65 886,15		312 077,99
1583	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	192 543,42	50 309,89		242 853,31
395	Provisions pour dépréciation des stocks de produits	84 682,49	11 813,05	27 470,08	69 025,46
4911	Provisions pour dépréciations des comptes de clients divers	84 808,53	14 917,86	70 674,77	29 051,62
4912	Provisions pour dépréciations des comptes d'étudiants	4 347,37	29 015,32	4 147,37	29 215,32
4967	Provisions pour dépréciations des autres comptes débiteurs	0,00	181 559,23		181 559,23
	<b>TOTAL</b>	<b>971 714,84</b>	<b>485 476,08</b>	<b>242 412,73</b>	<b>1 214 778,19</b>

## Les services extérieurs

Le 3<sup>ème</sup> poste de dépense est constitué des Services extérieurs en progression de 5,69 % sur l'exercice pour s'établir à **2 843 712,46 €**, montant équivalent à celui enregistré en 2012 et 2013.

5 rubriques méritent une attention particulière :

- les travaux, d'entretien, de réparation et maintenance : 919 643,34 € en progression de 7 %
- les achats documentaires : en diminution de 4%
- les dépenses liées à l'organisation de colloques : 558 353,38 € en progression de 12% du fait essentiellement de la tenue du colloque FIEC (70 000 € : cf compte 7066 en recettes)
- la sous traitance : 171 576,70 €, contre 166 112,48 € en 2013 composée à 92% des dépenses de gardiennage et enlèvements des déchets
- les études et recherches : 154 140,49 € (+50%) dont 39 050 € réalisés en interne par l'EA Géoressources

## Les autres services extérieurs

D'un montant de 2 692 946,71 €, ils représentent 3, 20 % des dépenses et diminuent de 1, 35 %. **Ce sont sur ces crédits que l'impact de la diminution des budgets alloués est le plus visible :**

- les frais de mission sont en diminution de près de 13 % sur l'exercice

### Exercice 2013 :

		personnel	étudiants	personnalités extérieures	Total général
UB hors recherche	nombre	<b>1 205</b>	<b>263</b>	<b>1 141</b>	<b>2 609</b>
	montant	241 406,88	93 985,26	174 105,67	509 497,81
UB recherche	nombre	<b>1 033</b>	<b>255</b>	<b>637</b>	<b>1 925</b>
	montant	308 824,02	67 756,61	98 384,84	475 401,47
Total	nombre	<b>2 238</b>	<b>518</b>	<b>1 778</b>	<b>4 534</b>
	montant	550 230,90	161 741,87	272 490,51	984 899,28

### Exercice 2014 :

		personnel	étudiants	personnalités extérieures	Total général
UB hors recherche	nombre	<b>1 149</b>	<b>273</b>	<b>842</b>	<b>2 264</b>
	montant	242 207,49	69 159,72	114 088,90	425 456,11
UB recherche	nombre	<b>985</b>	<b>379</b>	<b>876</b>	<b>2 240</b>
	montant	241 958,52	61 325,24	129 346,31	432 630,07
Total	nombre	<b>2 134</b>	<b>652</b>	<b>1 718</b>	<b>4 504</b>
	montant	484 166,01	130 484,96	243 435,21	858 086,18

Si le nombre de dossiers traités est stable, c'est le « coût unitaire » de chacun d'entre eux qui diminuent.

Gageons que le changement de prestataire de voyages au 01/01/2015 permettra encore une optimisation des frais compte tenu des barèmes dorénavant arrêtés par le CA pour les prestations hôtelières.

- les frais de réception : objet d'une consigne de « maîtrise des dépenses », sont stables par rapport à 2013, avec une évolution différenciée selon les composantes :

UB		2012	2013	2014
900	Budget général	27 325,05	38 319,25	28 303,46
901	UFR Humanités	18 472,99	16 873,27	19 775,72
902	UFR Langues	5 691,92	8 180,65	7 129,79
903	UFR STC	18 587,84	19 730,26	22 641,28
904	IUT	16 610,83	10 843,45	16 415,14
905	EGID	3 562,67	2 366,30	
906	IJBA	24 399,57	10 559,21	5 243,63
907	DEFLE	1 758,39	1 288,09	2 298,51
908	UMR AUSONIUS	43 215,26	31 542,00	33 541,07
909	UMR ADES	4 451,01	5 248,50	2 476,61
910	UMR IRAMAT	1 088,17	1 782,84	1 916,10
911	PUB	1 495,07	995,98	2 703,23
912	SCD	2 786,86	2 206,35	1 421,65
913	Dir Etudes	11 280,73	6 266,82	9 841,15
914	Adm. Générale		2 056,71	94,55
915	Logistique:Immobilier	639,97		32,66
916	DSI	504,19	223,71	
917	Vivre à l'Université	6 954,40	7 904,11	10 299,70
918	Recherche	57 280,52	33 853,05	35 733,33
919	R.I	5 695,08	6 339,61	7 038,47
Total		251 800,52	206 580,16	206 906,05

- Les honoraires (279 665,78 €) progressent de 33 % du fait du transfert sur ce poste des frais de médecine, pharmacie ... antérieurement imputés sur la masse 30 ( cf commentaire plus haut).  
**Notons le poids cette année de la charge liée à un accident de travail :** près de 100 000 € pour laquelle un recours a été introduit auprès de l'assureur du tiers responsable
- Le poste des concours divers : 291 935,05 € augmente de près de 20 % du fait de la prise en charge sur cette ligne de la cotisation à la CUEA en faveur du schéma numérique (44 500 €)
- Les autres postes financièrement significatifs sont plutôt orientés à la baisse (frais postaux et téléphoniques, frais de publication).

## Les achats

L'évolution constatée sur ce poste est la conséquence des économies réalisées sur :

- la facture de gaz : **-46,26%**,
- les fournitures administratives
- la consommation d'eau
- les fournitures d'enseignement

La baisse de la consommation énergétique liée au gaz peut s'expliquer par :

- le changement de titulaire du marché des installations thermiques au 01/01/2014
- la dérégulation du marché du gaz
- les conditions climatiques de l'hiver 2013/2014
- la comptabilisation sur l'exercice 2014 d'avois émis par le fournisseur à hauteur de 30 885.23 € : intéressement et ajustement des prix

Le titulaire du marché ayant comme obligation de résultat de maintenir la température à 19 degrés, il conviendra de s'assurer que les économies dégagées par rapport à l'année précédente n'ont pas altéré la qualité du service rendu.

		2013	2014	variation
604	Achats d'études et prestations de services	79 753,26	88 319,57	10,74%
60611	Electricité	337 964,22	338 394,65	0,13%
60612	Carburants et lubrifiants	11 981,32	12 273,03	2,43%
60613	Gaz	308 909,17	165 994,07	<b>-46,26%</b>
60617	Eau	35 711,88	31 763,86	<b>-11,06%</b>
60618	Autres fournitures non stockables	3 927,03	4 604,54	17,25%
6062	Acquisition de papier	43 661,23	53 243,19	21,95%
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	158 801,36	225 929,81	42,27%
6064	Fournitures administratives	133 186,37	109 711,90	<b>-17,63%</b>
6065	Linge, vêtements de travail	5 376,33	8 096,70	50,60%
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés	142 674,34	130 096,56	<b>-8,82%</b>
6068	Autres matières et fournitures non stockées	51 268,18	74 026,66	44,39%
		<b>1 313 214,69</b>	<b>1 242 454,54</b>	<b>-5,39%</b>

## Les autres charges

Les chapitres relatifs aux impôts et charges financières, vu leur montant, n'appellent pas de commentaire particulier.

Les charges exceptionnelles divisées par près de 2 enregistrent : les annulations de titres sur exercices antérieurs ; les charges non rattachées de l'exercice précédent ; ainsi que les remises gracieuses accordées, dont on peut noter une sensible évolution.

Notre attention portera sur le chapitre 65 « autres charges de gestion courante » représentant 2,31% du budget de fonctionnement, en augmentation de près de 12,5 % :

Deux explications :

- l'acquisition des licences ORACLE sur l'exercice (91 079,31 €) : compte 6511
- la clôture de la convention de recherche « ARENBI » ayant entraîné 183 135,9 € de reversements à nos partenaires : compte 6575

		2013	2014
6511	Redevances, licences, logiciels	105 656,46	169 870,28
6516	Droits d'auteurs et de reproduction	39 322,72	36 874,47
65711	Bourses	372 736,45	380 395,98
65712	Aides FSDIE et autres	10 905,77	32 575,94
6575	Subventions reçues et réparties par l'EPSCP	230 083,37	444 235,94
6576	Subventions diverses	387 937,55	388 902,13
6578	Autres charges spécifiques (dont gratifications , frais relatifs à la BU)	372 652,71	319 411,13
6583	Annulation de recettes antérieures	69 298,09	33 888,03
6588	Autres charges diverses (frais de gestion cf 7588)	120 920,00	116 291,98
65	<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	<b>1 709 513,12</b>	<b>1 922 445,88</b>

L'exécution observée en recettes et dépenses permet de dégager un résultat équivalent à celui de 2013 mais une capacité d'autofinancement supérieure de 13.17 % du fait des écritures d'amortissements et provisions.

	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013
Résultat de l'exercice	1 215 047,86	1 230 413,88
+ Dotations aux amortissements et provisions	3 988 471,70	3 790 551,73
+ Valeur comptable des éléments actifs cédés	0,00	14 820,30
- Reprises sur amortissements et provisions	-2 657 686,10	-2 802 815,60
- Produits de cessions des éléments actifs cédés	-19 733,50	-1 000,00
- Produits issus de la neutralisation des	0,00	0,00
- Quote-part des subventions d'investissement	0,00	0,00
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	2 526 099,96	2 231 970,31

## La Section d'investissement

Le montant des dépenses enregistrées en 2014 s'élève à 1 530 820.95 € contre **1 979 632,37 € en 2013**. Malgré la minoration des ouvertures de crédits entérinée en Budget Rectificatif 3, le taux d'exécution reste bas : 66,32 %. Il s'agit, par ailleurs du plus faible volume d'investissements enregistré depuis 5 ans.

	2010	2011	2012	2013	2014
Immobilisations incorporelles	72 678,54	129 889,26	15 896,75	41 529,03	3 187,90
Agencements et aménagements de terrains	14 130,74	0	0	0	0
Constructions	0	0	1 735,41	0	2 716,80
Installations techniques, matériels et outillages	367 455,84	489 904,45	333 047,71	226 382,06	152 611,82
Autres immobilisations corporelles	1 387 015,11	1 998 521,28	602 491,35	725 592,69	814 822,48
Travaux en cours	2 033 191,67	3 645 116,41	2 319 290,05	986 128,59	557 481,95
<b>TOTAL</b>	<b>3 874 471,90</b>	<b>6 263 431,40</b>	<b>3 272 461,27</b>	<b>1 979 632,37</b>	<b>1 530 820,95</b>

Le détail figure ci-dessous :

Nature des investissements 2014	Montant
<b>Travaux immobiliers</b>	496 030,55
<b>Informatique</b>	551 898,91
<b>Matériel de bureau</b>	2 689,58
<b>Matériel d'enseignement</b>	2 409,80
<b>Matériel et outillage</b>	16 593,22
<b>Matériel scientifique</b>	197 777,00
<b>Matériel de transport</b>	20 607,79
<b>Mobilier</b>	83 459,06
<b>Divers</b>	159 355,04
<b>Total général</b>	<b>1 530 820,95</b>

S'agissant des travaux immobiliers, on peut rappeler la livraison sur l'exercice et l'intégration au bilan des opérations suivantes :

Compte	Opération	Montant
21356	Remplacement du châssis de désenfumage : Bu Archéologie	41 425,19
21356	Archéologie : Traitement Air Salle De La Salle Chimie Noire	58 120,79
21356	Réaménagement de Salles	11 813,39
21356	Mise en sécurité des façades Phase 1 - I	34 276,96

21356	Travaux d'accessibilité PMR : Cheminements	65 322,83
21356	Travaux Bureau D006 + A111/A113	2 128,16
21356	Travaux d'accessibilité PMR rampes + divers	11 446,43
21356	Accessibilité Amphi PAPY LEFEVRE	34 370,39
21356	Occultation des Bâtiments Accueil, I et Peigne	81 987,65
21356	Traitement d'air : Relations Internationales et Labo Photo MDA	35 923,20
21356	Mise en place d'une climatisation dans le local de l'autocommutateur	8 054,45
21356	Création de cloison : Atelier de peinture	930,50
21847	Fourniture et Montage de mobilier extérieur	2 235,70

Les chantiers suivants, non achevés au 31/12/2014, seront poursuivis sur l'exercice 2015 :

OBJET	Total
Équipement des secteurs recensés - projet Aquipass : contrôle d'accès de la porte D013	2 416,23
Maison de la recherche	72 636,70
Opération T14-01 - Mise en place comptage énergétique	9 453,91
Opération T14-02 Abris à conteneurs	8 248,88
Opération T14-07 Réhabilitation de l'amphithéâtre n° 3	3 045,08
OPÉRATION T14-10 Réhabilitation du Pôle Production Imprimé	5 943,00
Opération T14-11 - Réfection d'étanchéité DEFLE :	5 710,94
Opération T14-15 Gestion des Eaux Pluviales Entité Ouest	2 252,68
OPT14-09 Mise en sécurité des locaux à risques	4 395,56
Réhabilitation du bâtiment K	815,04
Réseau salles audio: Travaux de désamiantage	5 535,48
Transfert des alarmes vers autre équipement pour détection incendie	3 320,16
	123 773,66

Notons que les opérations : Maison de la Recherche ; réhabilitation de l'amphithéâtre 3, réhabilitation du PPI, réfection d'étanchéité du DEFLE, gestion des eaux pluviales, réhabilitation du bâtiment K sont des programmes pluri annuels d'investissement (PPI) recensés dans les documents budgétaires.

Le planning prévisionnel de leur réalisation et leur montant seront mis à jour au budget rectificatif 1.

La comptabilisation des subventions perçues sur opérations « fléchées », PPI, conventions de recherche est réalisée comme pour les recettes de fonctionnement, à l'avancement :

Le taux de réalisation des recettes prévisionnelles de la section 2 est donc directement lié à celui des dépenses.

			Objet
10411	ETAT	815,04	Travaux Bâtiment K
104132	ANR Investissements d'Avenir	49 044,83	Recherche IA
13412	REGION	60 171,10	Recherche Région
13412	REGION	72 636,70	Travaux Maison de la Recherche
13415	AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	76 365,30	Recherche -Divers partenaires
2755	Cautionnements	50 000,00	Remboursement caution INOVASOL
2761	Créances diverses	2 937,31	
<b>TOTAL FINANCEMENTS</b>		<b>311 970,28</b>	

Les sommes excédentaires versées par les financeurs sont imputées en comptabilité générale sur un compte d'avance, alimentant la trésorerie de l'Etablissement.

Ainsi, pour ce qui est du bâtiment K, nous avons perçu 229 000 € de l'Etat, pour 815.04 € réellement dépensés au 31/12/2014.

L'exécution budgétaire 2014 conduit à une augmentation du fonds de roulement importante, très éloignée des prévisions qui anticipaient un prélèvement de 53 531,00 €.

Dépenses investissement		Ressources	
		CAF	2 526 099,96
Investissement	1 530 820,95	Subventions d'investissement	311 970,28
		Cessions d'actif immobilisé	19 733,50
<b>Total emplois</b>	<b>1 530 820,95</b>	<b>Total ressources</b>	<b>2 857 803,74</b>
<b>Apport au fonds de roulement :</b>	1 326 982,79		
<b>Apport au fdr : écritures de régularisation</b>	3 449,43		
<b>Augmentation totale du fonds de roulement</b>	<b>1 330 432,22</b>		

## Conclusion

Pour la 3<sup>ème</sup> année consécutive, un gros décalage est observé entre l'autorisation et l'exécution budgétaire. Le tableau ci-dessous, tente d'apporter une explication : Il est réalisé à partir d'un suivi manuel des opérations « non fléchées », non pluriannuelles :

	Dépenses	Recettes	Observation
<b>Excédent prévisionnel B.R.3</b>		478 099,00	
Plus-Value sur Subventions de l'Etat		224 824,33	(cf. notification tardive)
Moins value sur autres recettes		-120 948,51	(y compris recettes non encaissables)
Extournes 2013 non régularisées : annulation sur 2014	-37 086,85		
Reliquats sur crédits Masse Salariale non fléchés	-202 612,71		
Reliquats sur crédits Fonctionnement non fléchés	-393 373,48		(y compris dépenses non décaissables)
<b>Total</b>		<b>1 215 047,86</b>	



Malgré la réduction des crédits de fonctionnement attribués aux composantes et services, des reliquats importants sont constatés en fin d'année.

Cette situation rend nécessaire un suivi plus régulier de l'exécution afin d'optimiser les allocations de crédits.

La mise en place d'un dialogue de gestion infra-annuel, à compter de 2015 s'inscrit pleinement dans cette recommandation.

Une réflexion sur l'organigramme budgétaire et sur les niveaux de limitativité des crédits doit accompagner cette démarche conformément aux dossiers de prescriptions générales relatifs au GBCP.

L'usage de micro-enveloppes budgétaires étant incompatible avec la logique de programmation et de pilotage des crédits.

Dans la même optique, l'écart relevé entre le prévisionnel de trésorerie joint au Budget Rectificatif 3 : 13 821 168,83 € et la trésorerie réelle au 31/12 : 16 863 615,98 € (73 jours de dépenses de fonctionnement décaissables tous budgets confondus) doit nous conduire à disposer d'un planning prévisionnel fiable des décaissements et des encaissements.

**Le pilotage de la trésorerie devenant essentiel avec la mise en place du GBCP.**

Du fait des résultats excédentaires des 3 dernières années, UBM dispose d'un fonds de roulement en progression qui la situait en 2013 en milieu de tableau du classement des universités pour ce qui est de l'indicateur en nombre de jours de dépenses décaissables.

Les comparaisons entre universités ont cependant des limites et n'ont de sens que si les méthodes comptables sont harmonisées ; ce qui ne semble pas le cas suivant les remarques de l'IGF-IGAENR relatives à la comptabilisation des provisions et passifs sociaux.

Les instructions récentes applicables au 01/01/2014 devraient à l'avenir faciliter les comparaisons si elles sont strictement appliquées.

En 2014, le fonds de roulement d'UBM s'élève à 10 276 658,12 € et représente 46,43 jours de dépenses de fonctionnement décaissables.

Cet indicateur doit être rapproché des engagements pris par l'établissement :

- en termes de provisions
- et de financement de programmes immobiliers.

Le fonds de roulement corrigé mobilisable au 31/12/2014 est ainsi ramené à 29 jours de dépenses décaissables.

Cette analyse est réalisée à partir du PPI, programme pluri annuel d'investissement, annexé au budget primitif 2015 qui nous éclaire sur les projets à mener dans les 2 ans.

Elle doit également pouvoir s'appuyer sur « l'annexe immobilière » prévue dans la circulaire « opérateurs » dont l'objectif est de décliner sur une période pluriannuelle plus longue les grandes lignes des actions de mise en oeuvre du Schéma Pluriannuel de Stratégie Immobilière (SPSI)

La production de cette annexe immobilière en 2015 devra nous permettre de mieux appréhender nos besoins globaux en termes de prélèvement sur le fonds de roulement et d'assurer un suivi rapproché des plannings d'exécution des projets, indispensable à la présentation des budgets en AE-CP.

Fonds de roulement	10 276 658,12	observation	
<b>Provisions</b>	<b>1 214 778,19</b>	11,82%	
<b>Différé de travaux 2014</b>			
Crédits d'accessibilité 2014	100 000,00	SCP 2014	
Crédits de sécurité 2014	295 000,00		
Mise en sécurité des locaux à risques	24 697,44	Reste à réaliser sur ligne	
Mise en place de comptage énergétique	10 546,09	Reste à réaliser sur ligne	
Construction d'abris à conteneurs	21 751,12	Reste à réaliser sur ligne	
	<b>451 994,65</b>	4,40%	
<b>Autofinancement PPI</b>			
Maison de la Recherche	215 000,00		
Amphithéâtre 3	346 954,92	dépenses 2014	3 045,08
Gestion des eaux pluviales	377 747,32	dépenses 2014	2 252,68
Rénovation du DEFLE	299 289,06	dépenses 2014	5 710,94
PPI	804 057,00	dépenses 2014	5 943,00
Téléphonie	200 000,00		
	<b>2 243 048,30</b>	21,83%	
Mobilisable	6 366 836,98	61,95%	29 jours

Le plan de trésorerie « version GBCP » ainsi que l'ensemble des nouveaux tableaux budgétaires sont joints en annexe. En raison de leur élaboration entièrement manuelle, les valeurs sont approximées.

# Compte Financier CFA

Le budget prévisionnel 2014 du Centre de Formation des Apprentis avait été présenté en strict équilibre tant au niveau du compte de résultat, que du tableau de financement

L'exécution s'est révélée plus favorable : Excédent de Fonctionnement de **22 435,52 €**,  
abondement du Fonds de roulement de **29 034,16 €**

## Compte de résultat

Dépenses Fonctionnement	CFA	taux	Recettes	CFA	taux
Prévision Fonctionnement hors MS	79 975,00		prévision	142 031,00	
<b>exécution</b>	<b>79 061,06</b>	<b>98.85</b>	<b>exécution</b>	<b>145 152,98</b>	<b>102,20</b>
Charges à payer 2013 annulées	-91,65				
Prévision Masse Salariale	62 056,00				
<b>exécution</b>	<b>43 748,05</b>	<b>70.50</b>			
<b>Excédent</b>					
Excédent Prévisionnel	0,00				
<b>Excédent au 31/12/2014</b>	<b>22 435,52</b>				
<b>Equilibre prévision</b>	142 031,00		<b>Equilibre prévision</b>	142 031,00	
<b>Equilibre exécution</b>	<b>145 152,98</b>		<b>Equilibre exécution</b>	<b>145 152,98</b>	

## Calcul CAF ou IAF :

prévision	7 500,00
<b>exécution</b>	<b>30 098,32</b>

## Tableau de financement abrégé

Dépenses investissement	CFA	taux	Ressources	CFA	taux
			<b>CAF</b>	7 500,00	
				<b>30 098,32</b>	
prévision	7 500,00		prévision	0,00	
<b>exécution</b>	<b>1 064,16</b>	<b>14,19</b>	<b>exécution</b>	<b>0,00</b>	
<b>Apport au fdr :</b>					
prévision	0,00				
<b>exécution</b>	<b>29 034,16</b>				
<b>Equilibre prévision</b>	7 500,00		<b>Equilibre prévision</b>	7 500,00	
<b>Equilibre exécution</b>	<b>30 098,32</b>		<b>Equilibre exécution</b>	<b>30 098,32</b>	

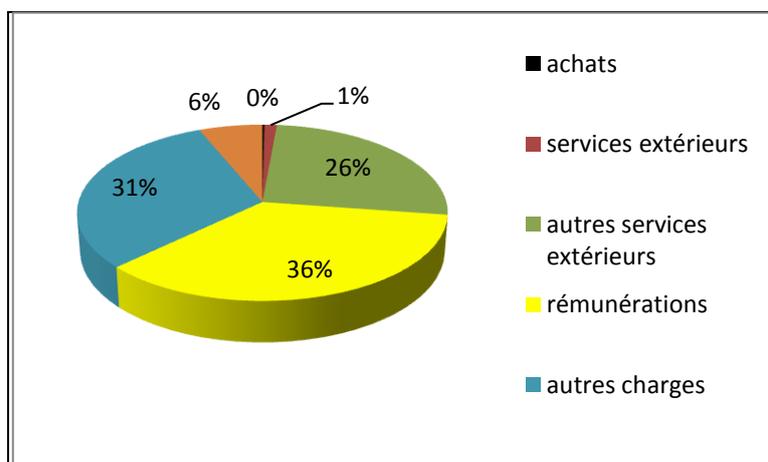
**Les recettes de fonctionnement** atteignent 145 152,98 € et sont détaillées ci-dessous :

Recettes de fonctionnement	2011	2012	2013	2014
Droits de scolarité et redevances	387,00		0,00	
Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 365,33	1 170,00	1 102,33	977,67
Prestations de formation continue	8 091,08	13 164,00	36 247,71	12 062,75
Autres prestations de services				
DGF Ministère	38 586,00	33 408,00	35 000,00	30 000,00
Subventions de la région	20 173,00	34 380,00	33 043,00	38 974,50
Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	45 047,63	49 183,60	57 050,51	59 168,68
Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs			17,11	3 969,38
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	141,61	909,85		
Autres produits exceptionnels divers			2 061,00	
<b>Total</b>	<b>113 791,65</b>	<b>132 215,45</b>	<b>164 521,66</b>	<b>145 152,98</b>

Quatre observations :

- La subvention du Conseil Régional est destinée à la stricte prise en charge des frais de transport, d'hébergement et de restauration des apprentis
- Les recettes de formation continue retrouvent leur niveau des années précédentes
- La taxe d'apprentissage progresse de 3,57 % alors qu'elle décroît pour les autres composantes
- une régularisation de 3969,38 € est comptabilisée au titre des passifs sociaux (volume des heures complémentaires du personnel établissement)

**Les dépenses de fonctionnement**, d'un montant total de 123 781,62 € sont ventilées comme suit :



Contrairement aux années précédentes, la masse salariale ne représente plus le poste de dépense majoritaire.

Cette année, elle comprend essentiellement les heures complémentaires et rémunérations accessoires.

En effet, l'agent administratif mis à disposition du CFA, » titularisé dans le cadre de la loi Sauvadet est désormais rémunéré sur le budget principal et « refacturé » .

Cette charge évaluée à 24 880,92 € est transférée de la masse 30 vers le chapitre « autres services extérieurs » qui se trouve multiplié par près de 4 cette année : 31 707,71 € contre 8 422,78 €.

Ce sont donc les prestations servies aux apprentis et financées par le Conseil Régional qui représentent l'un des plus gros postes de dépenses du CFA (autres charges):

	2011	2012	2013	2014
Transport Apprentis	11 787,13	14 470,00	17 233,00	15 860,00
Restauration Apprentis	5 294,09	7 311,00	8 313,00	9 777,50
Hébergement Apprentis	6 268,78	8 288,00	8 608,00	9 776,00

Le différentiel constaté entre produits 145 152,98 € et charges de fonctionnement 123 781,62 € permet de dégager un résultat de fonctionnement de 22 435,52 € et une capacité d'autofinancement de 30 098,32 €.

Celle-ci abonde le fonds de roulement à hauteur de **29 034,16 €** ; les investissements ayant été réduits au strict minimum en 2014.

Le tableau ci-dessous retrace ces principaux agrégats :

CFA	2011	2012	2013	2014
<b>Montant net des dépenses</b>	<b>126 481,20</b>	<b>125 269,85</b>	<b>154 320,27</b>	<b>123 781,62</b>
<i>Dépenses d'équipement</i>	<i>25 607,13</i>	<i>9 197,83</i>	<i>4 450,06</i>	<i>1 064,16</i>
<b>Montant net des recettes</b>	<b>113 791,65</b>	<b>132 215,45</b>	<b>164 521,66</b>	<b>145 152,98</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>12 720,69</b>	<b>24 511,33</b>	<b>41 688,01</b>	<b>70 722,17</b>
<b>Trésorerie</b>	<b>1 853,68</b>	<b>6 486,28</b>	<b>26 694,51</b>	<b>59 653,05</b>
<b>Besoin en fonds de roulement</b>	<b>10 867,01</b>	<b>18 025,05</b>	<b>14 993,50</b>	<b>11 069,12</b>
Résultat de Fonctionnement	12 917,58	16 143,43	14 651,45	22 435,52
Capacité d'autofinancement	13 934,84	20 988,47	21 626,74	30 098,32

En qualité de budget annexe, les résultats et réserves sont consolidés avec le budget général :

AGREGÉ	2011	2012	2013	2014
<b>Montant net des dépenses</b>	<b>88 670 211,01</b>	<b>85 321 221,36</b>	<b>84 772 581,51</b>	<b>85 704 529,22</b>
<i>Dépenses d'équipement</i>	<i>6 289 038,53</i>	<i>3 281 659,10</i>	<i>1 984 082,43</i>	<i>1 531 885,11</i>
<b>Montant net des recettes</b>	<b>86 100 346,00</b>	<b>85 513 038,72</b>	<b>84 592 191,69</b>	<b>85 722 097,77</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>8 777 061,33</b>	<b>7 952 846,15</b>	<b>8 987 913,91</b>	<b>10 347 380,29</b>
<b>Trésorerie</b>	<b>10 006 324,39</b>	<b>11 406 469,24</b>	<b>13 475 167,60</b>	<b>16 275 393,50</b>
<b>Besoin en fonds de roulement</b>	<b>-1 229 263,06</b>	<b>-3 453 623,09</b>	<b>-4 487 253,69</b>	<b>-5 928 013,21</b>
<b>Résultat de Fonctionnement</b>	<b>962 046,38</b>	<b>1 278 605,94</b>	<b>1 245 065,33</b>	<b>1 237 483,38</b>
Capacité d'autofinancement	1 885 520,52	1 944 622,83	2 253 597,05	2 556 198,28

Une analyse plus fine des besoins en heures complémentaires et masse salariale aurait pu être menée en 2014 au vu des reliquats observés au 31/12 (30% des ouvertures de crédits) permettant le cas échéant une réaffectation en masse 10. Comme suggéré en 2013, il aurait en effet pu être envisagé, pour une meilleure identification des charges du CFA, une facturation par l'Université des prestations assurées par les différents services supports : Ressources Humaines, Direction des Affaires Financières, Agence Comptable ...

## Compte Financier 2014 du SIGDU

L'élaboration du budget 2014 du **Service Interuniversitaire de Gestion du Domaine Universitaire** avait été précédée d'une étude approfondie sur les missions de cette structure visant à calculer leurs couts complets et à élaborer un modèle économique permettant d'en assurer la soutenabilité.

Le conseil du SIGDU, puis le Conseil d'Administration de l'Université avait acté de dégager un excédent prévisionnel de 44 000 € permettant de financer les besoins de la Section d'investissement sans opérer de prélèvement sur le fonds de roulement

L'exécution 2014 s'est révélée plus favorable :

Compte de résultat	Dépenses Fonctionnement	SIGDU	taux	Recettes	SIGDU	taux
	Prévision Masse Salariale	130 000,00		prévision	1 263 077,00	
	<b>exécution</b>	<b>106 607,77</b>	<b>82,01</b>	<b>exécution</b>	<b>1 315 765,42</b>	<b>104,17</b>
	Prévision hors MS	1 089 077,00				
	<b>exécution</b>	<b>1 042 055,28</b>	<b>95,68</b>			
	Charges à payer 2013 annulées	-20 532,51				
	<b>Excédent</b>					
	Excédent Prévisionnel	44 000,00				
	<b>Excédent au 31/12/2014</b>	<b>187 634,88</b>				
	<b>Equilibre prévision</b>	<b>1 263 077,00</b>		<b>Equilibre prévision</b>	<b>1 263 077,00</b>	
<b>Equilibre exécution</b>	<b>1 315 765,42</b>		<b>Equilibre exécution</b>	<b>1 315 765,42</b>		

Calcul CAF ou IAF :	
prévision	78 208,00
<b>exécution</b>	<b>284 009,80</b>

Tableau de financement	Dépenses investissement	SIGDU	Taux	Ressources	SIGDU	Taux
				<b>CAF</b>	78 208,00	
					<b>284 009,80</b>	
	prévision	78 208,00		prévision	0,00	
	<b>exécution</b>	<b>34 109,23</b>	<b>43,61</b>	<b>exécution</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Apport au fdr :</b>					
	prévision	0,00				
	<b>exécution</b>	<b>249 900,57</b>				
	<b>Equilibre prévision</b>	<b>78 208,00</b>		<b>Equilibre prévision</b>	<b>78 208,00</b>	
	<b>Equilibre exécution</b>	<b>284 009,80</b>		<b>Equilibre exécution</b>	<b>284 009,80</b>	

L'analyse qui suit, porte sur les exercices 2011 à 2014 et est réalisée à partir des tableaux joints en annexe récapitulatif sur ces 4 ans les dépenses et recettes du SIGDU classées par nature.

Examinons dans un premier temps les marges de manœuvre de la Section de Fonctionnement, puis les besoins de la section en capital.

## La Section de Fonctionnement

Les recettes atteignent 1 315 765,41 € contre 1 256 865,02 € en 2013 (+ 4,69%); les dépenses 1 128 130,54 € contre 1 038 436,81 € (+8,64 %).

Un excédent de **187 634,88 €** est dégagé sur 2014 : **167 102,37 €** au titre de l'exécution, majorés de **20 532,51 €** au titre d'opérations 2013 extournées n'ayant pas donné lieu à réalisation.

## Recettes

Les recettes du SIGDU composées à 90,40 % par les ventes et prestations de service et à 9,60 % par la DGF (126 377 € contre 136 530,00 € en 2013) reposent sur la politique tarifaire suivante :

DETAIL de la PRESTATION	2010	2011	2012	2013	2014
prix HT du m3 de l'eau industrielle d'arrosage	0,80	0,80	1,50	1,50	<b>1,70</b>
prix HT du m3 d'eau chaude géothermie	0,80	0,80	0,50	0,50	<b>0,80</b>
prix HT du m3 d'eau potable	2,00	2,00	2,20	2,35	<b>2,50</b>
taux horaire camion benne avec chauffeur HT	35,00	35,00	35,00	35,00	<b>40,00</b>
taux horaire camion nacelle avec chauffeur HT	35,00	35,00	35,00	35,00	<b>100,00</b>
taux horaire main d'œuvre HT	30,00	30,00	30,00	30,00	<b>30,00</b>
taux horaire tractopelle avec chauffeur HT	35,00	35,00	35,00	35,00	<b>75,00</b>
taux horaire tracteur avec équipement + 1 personnel HT	35,00	35,00	35,00	35,00	<b>75,00</b>
taux horaire mini chargeur avec chauffeur HT					<b>40,00</b>
Forfait / balisage des zones de chantier					<b>20,00</b>
Forfait / valorisation des déchets verts pris HT/m3					<b>60,00</b>
Forfait / Tonte prix HT/m2					<b>0,02</b>
Forfait / Rotofil prix HT/m2					<b>0,12</b>
Forfait / Taille < 1,70 m + ramassage + traitement déchets					<b>4,00</b>
Forfait 1/2 journée / Réparation des "nids de poule" sur voirie déplacement et mise en œuvre de la machine HT					<b>500,00</b>
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du tractopelle HT					<b>200,00</b>
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du tracteur HT					<b>200,00</b>
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du mini chargeur HT					<b>110,00</b>
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du camion benne HT					<b>110,00</b>
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du camion nacelle HT					<b>270,00</b>

Cette grille tarifaire résulte de l'analyse des coûts menée par la Cellule d'aide au Pilotage à partir des données des comptes financiers ; elle a été détaillée au regard des différentes missions confiées au SIGDU et revalorisée sur la base du calcul des charges afférentes à chaque service.

Les recettes exécutées sont ventilées de la façon suivante :

- ventes d'eau 1 174 250,89 €
- autres prestations 14 937,52 €

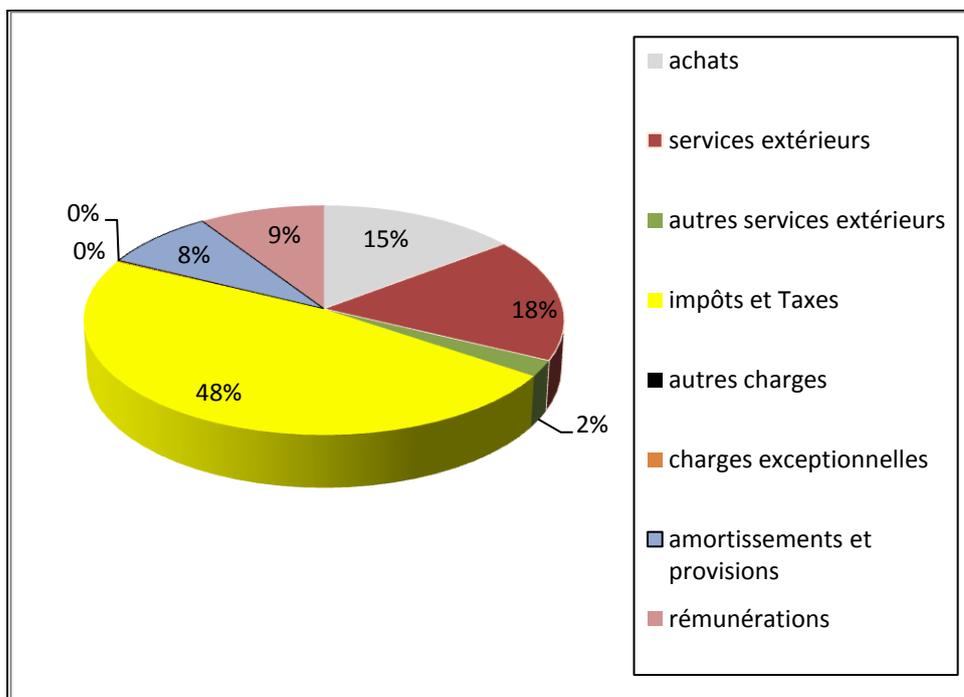
Une augmentation de 4,2 % de la consommation en eau potable est observée : 486 057 m3 contre 466 597 m3 en 2013 expliquant la sur-exécution en recettes.

Notons également :

- la pérennisation de la vente d'eau à l'université « ex Bordeaux 1 » suite au dysfonctionnement constaté sur son forage en octobre 2012
- une amélioration du rendement du service eau : fuites et prélèvements illicites en diminution

## Dépenses

Le graphique ci-dessous illustre la ventilation des charges de fonctionnement par nature.



Le taux d'exécution budgétaire atteint 94,22 % (hors charges extournées) et est moins élevé que celui de 2013 : 98,40 %.

► Comme les années précédentes, près de la moitié des dépenses de fonctionnement concerne, le chapitre 63 « Taxes et Redevances »

	Année 2012	Année 2013	Année 2014
Agence ADOUR GARONNE : redevance pour prélèvement sur la ressource en eau	23 368.00 (réel)	32 976.00 (réel)	28 000.00 (prévisionnel)
LYONNAISE DES EAUX – L’EAU DE LA CUB : - redevance assainissement	527 865.62 (réel)	494 731.49 (réel)	520 000.00 (prévisionnel)
Extourne 2013 non régularisée au nom de Agence ADOUR GARONNE			-2 024,00
Extourne 2013 non régularisée au nom de Lyonnaise des Eaux			-15 208,51
Dépense réelle constatée	551 233.52	527 767,49	
Charge à payer mandatée	555 078.52	545 000,00	548 000,00

Notons que les factures définitives au titre de l’exercice ne sont jamais émises au 31/12 : le montant comptabilisé est donc un montant provisionnel qui donne lieu à réajustement en N+1.

Ainsi pour 2013, la charge extournée excédait de 17 232,51euros la facture réelle ; cette somme vient diminuer la charge 2014 enregistrée sur le chapitre 63, et alimente le résultat 2014.

De même la facture 2014 de LA LYONNAISE réceptionnée après clôture est inférieure de 8,47 % aux prévisions (475 979,94 Ht contre 520 000)

Afin d’éviter ces décalages qui altèrent les résultats, il serait souhaitable de « négocier » avec LA LYONNAISE, une communication anticipée des informations.

► Le deuxième poste du budget, 18 % en 2014, correspond aux services extérieurs en progression de plus de 30 % du fait du volume des opérations de maintenance et entretien menées sur les installations techniques (forages) , matériel outillage et voirie.

► Les achats constituent le 3<sup>ème</sup> poste du budget et sont en augmentation de près de 6 % du fait notamment des fournitures d’entretien, petits équipement et vêtement de travail ; les dépenses de fluide et d’eau diminuent sur l’exercice.

► Les charges de personnel , quatrième poste du budget et sont quasiment identiques à celles de 2013 : **106 607,77 € contre 105 890,54 €** .

► Le chapitre 67 étant marginal, la dotation aux amortissements et provisions (chapitre 68) constitue le dernier poste conséquent du compte financier 2014 : 8 % des dépenses totales.

Si l’on constate une diminution de la dotation aux amortissements, signe du faible volume des acquisitions enregistré sur les exercices 2012 et 2013 et du taux de vétusté des équipements, le montant de la charge de provision passe de 38 875 € à 78 875 €.

Un premier plan de provision avait été validé par le Conseil du SIGDU en décembre 2013 : il concernait la prévision des dépenses de GER (gros entretiens et réparations) concernant la gestion de l'eau, l'éclairage public, la voirie et les espaces verts :

	Provision à constituer
2013	38 875
2014	28 875
2015	17 625
2016	10 125
2017	4 500
TOTAL	100 000

L'audit réalisé sur les forages a conduit à proposer au Conseil du SIGDU de décembre 2014, puis au CA, la mise en place d'un deuxième plan de provision basé sur 210 000 € de réparations :

	Provision à constituer
2014	50 000
2015	40 000
2016	40 000
2017	40 000
2018	40 000
TOTAL	210 000

La Section de fonctionnement dégage un excédent de **187 634,88 € sur 2014** et une capacité d'autofinancement importante du fait de la constitution du plan de provision : **284 009,80**

## La Section d'investissement

Les besoins en équipement sont limités sur la totalité de la période observée nuls sur l'exercice 2012 de 2 548,55 € en 2013 et de **34 109,23 € en 2014** permettant d'affecter la quasi totalité de la capacité d'autofinancement à la reconstitution du fonds de roulement.

A contrario, ces besoins devraient être élevés au titre des cinq prochaines années : 654 800 € suivant une étude réalisée en 2013.

## Conclusion

Grâce aux efforts combinés sur la maîtrise des charges, et la valorisation des recettes, le SIGDU avait retrouvé une situation financière saine dès 2013.

L'exercice 2014 conforte cette situation : le fonds de roulement d'un montant de 582 383,98 €, représentant plus de 200 jours de dépenses de fonctionnement décaissables.

SIGDU	2011	2012	2013	2014
<b>Montant net des dépenses</b>	<b>1 108 727,36</b>	<b>957 166,74</b>	<b>1 040 985,36</b>	<b>1 162 239,77</b>
<i>Dépenses d'équipement</i>	<i>14 668,10</i>	<i>0,00</i>	<i>2 548,55</i>	<i>34 109,23</i>
<b>Montant net des recettes</b>	<b>1 210 077,89</b>	<b>1 045 394,01</b>	<b>1 256 865,02</b>	<b>1 315 765,42</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>-56 619,49</b>	<b>57 558,78</b>	<b>332 483,41</b>	<b>582 383,98</b>
<b>Trésorerie</b>	<b>-64 886,60</b>	<b>148 107,86</b>	<b>378 558,23</b>	<b>588 222,48</b>
<b>Besoin en fonds de roulement</b>	<b>8 267,11</b>	<b>-90 549,08</b>	<b>-46 074,82</b>	<b>-5 838,50</b>
Résultat de Fonctionnement	116 018,63	88 227,27	218 428,21	187 634,88
Capacité d'autofinancement	4 825,16	114 178,27	277 473,18	284 009,80

Une réponse devrait être apportée en 2015 aux interrogations juridiques soulevées fin 2013 :

- projet d'évaluation par France Domaine des forages (non pris en compte lors de l'évaluation de 2010)
- élargissement des compétences du SIGDU aux travaux d'investissements

# RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER 2014

## ANNEXES

PAGE 1 : Taux mensuel d'exécution des crédits budgétaires

### ETABLISSEMENT PRINCIPAL

PAGES 2-10 : Suivi détaillé des dépenses 2011-2014

PAGES 11-13 : Suivi détaillé des recettes 2011-2014

PAGE 14 : Calcul de la CAF

PAGE 15 : Détermination du Fonds de Roulement

### CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS

PAGES 16-18 : Suivi détaillé des dépenses 2011-2014

PAGE 19 : Suivi détaillé des recettes 2011-2014

PAGE 20 : Calcul de la CAF

PAGE 21 : Détermination du Fonds de Roulement

### SIGDU

PAGES 22-25 : Suivi détaillé des dépenses 2011-2014

PAGE 26 : Suivi détaillé des recettes 2011-2014

PAGE 27 : Calcul de la CAF

PAGE 28 : Détermination du Fonds de Roulement

### TOUS BUDGETS

PAGE 29 : Ventilation des dépenses 2014 par grandes activités (LOLF)



		2011	2012	2013	2014
	<b>Charges de fonctionnement (hors personnel)</b>				
604	Achats d'études et prestations de services	273 291,03	118 803,00	79 753,26	88 319,57
605	Achat de matériel, équipements et travaux (incorporés aux ouvrages et aux produits)	3 096,11			
6061	Fournitures non stockables - eau, énergie				
60611	Electricité	277 265,33	342 019,58	337 964,22	338 394,65
60612	Carburants et lubrifiants	14 941,30	14 778,01	11 981,32	12 273,03
60613	Gaz	310 802,16	282 624,60	308 909,17	165 994,07
60614	Chauffage sur réseau	454,83			
60617	Eau	41 663,90	34 281,59	35 711,88	31 763,86
60618	Autres fournitures non stockables	351,72	2 642,96	3 927,03	4 604,54
6062	Acquisition de papier	71 556,89	69 595,76	43 661,23	53 243,19
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	273 233,79	176 774,28	158 801,36	225 929,81
6064	Fournitures administratives	196 260,71	187 638,98	133 186,37	109 711,90
6065	Linge, vêtements de travail	7 079,51	6 372,36	5 376,33	8 096,70
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés	199 554,61	187 765,52	142 674,34	130 096,56
6068	Autres matières et fournitures non stockées	68 326,56	58 559,94	51 268,18	74 026,66
607	Achats de marchandises				
60	<b>ACHATS ET VARIATION DE STOCKS</b>	<b>1 737 878,45</b>	<b>1 481 856,58</b>	<b>1 313 214,69</b>	<b>1 242 454,54</b>
61	SERVICES EXTERIEURS		0,00	0,00	0,00
611	Sous-traitance générale	363 481,03	317 712,84	166 112,48	165 149,60
6122	Crédit-bail mobilier (peut être subdivisé comme le compte 21)	20 764,78	2 009,28	2 009,28	2 016,00
613	Locations				
6132	Locations immobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)	31 013,63	45 905,16	13 227,84	26 224,02
6135	Locations mobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)	170 956,81	201 643,70	119 940,96	114 433,55
615	Travaux d'entretien et de réparations				
6152	Sur biens immobiliers (à subdiviser comme le compte 21)	131 708,47	65 010,18	132 745,17	120 007,15
6155	Sur biens mobiliers (à subdiviser comme le compte 21)	54 159,07	68 836,61	71 587,12	99 640,44
6156	Maintenance (à subdiviser comme le compte 21)				
61561	Maintenance des Terrains	2 528,80	7 277,38	262,91	854,66
61562	Maintenance des Agencements et Aménagements de terrain			478,40	
61563	Maintenance des Constructions	3 497,32			
61565	Maintenance des Installations Techniques, Matériel et Outillage	449 632,65	369 865,09	389 417,47	438 972,40
61566	Maintenance des Collections Littéraires, Scientifiques et Artistiques	28 621,08	17 293,96	20 091,63	16 126,96
61568	Autres Mainténances	191 777,17	227 817,20	244 029,09	238 137,99
616	Primes d'assurance	40 215,36	36 687,44	36 694,20	37 031,48
617	Etudes et recherches	99 987,57	36 390,78	102 500,53	154 140,49

6181	Documentation générale et administrative	8 391,74	26 479,58	32 331,80	20 642,82
618311	Abonnements Français	143 627,81	174 068,28	132 550,99	118 860,83
618312	Abonnements Etrangers	167 091,15	146 011,49	209 949,78	214 734,51
618321	Ouvrages Français	171 577,31	237 978,37	214 773,10	191 058,72
618322	Ouvrages Etrangers	148 560,00	142 446,54	119 426,20	125 503,01
618331	Ouvrages électroniques Français	65 400,76	29 339,48	29 825,21	51 430,08
618332	Ouvrages électroniques Etrangers	26 051,52	19 588,37	33 068,93	18 523,99
6184	Reprographie	149 968,60	158 610,11	134 743,52	132 091,31
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences	384 629,70	496 975,37	497 243,54	558 132,45
61	<b>SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>2 853 642,33</b>	<b>2 827 947,21</b>	<b>2 703 010,15</b>	<b>2 843 712,46</b>
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS		0,00	0,00	0,00
6211	Personnel intérimaire	1 256,94			
6214	Personnel détaché ou prêté à l'établissement	61 925,18	51 873,67	77 282,21	18 140,85
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	1 874,06			
6222	Commissions et courtages sur ventes	20 395,18	23 048,94	21 230,54	22 093,07
6224	Rémunérations des transitaires	14,00		143,40	
6226	Honoraires	181 129,87	247 002,55	209 576,40	279 665,78
6227	Frais d'actes et de contentieux			1 700,00	1 810,43
6228	Divers	20 057,81	3 218,20	3 104,25	4 898,11
6231	Annonces et insertions	34 733,48	28 272,25	20 426,67	14 397,25
6232	Echantillons	28 490,70			
6233	Foires et expositions	54 083,84	59 411,44	65 550,96	71 886,99
6236	Catalogues et imprimés	2 887,88	14 866,92	23 525,92	4 844,25
6237	Publications	360 464,71	333 349,66	329 112,16	299 384,74
6238	Divers	4 442,85	44 921,39	22 272,73	98 112,70
624	Transports de biens et transports collectifs de personnes (frais payés à des tiers)				
6241	Transports sur achats	41,45	12,64	932,00	956,53
6242	Transports sur ventes	4 257,49	7 930,76	6 935,87	5 089,12
6244	Transports administratifs	32 745,72	36 475,35	33 714,31	30 748,53
6247	Transports collectifs du personnel	8 646,30	8 631,56	514,52	3 094,63
6248	Divers	6 136,81	5 504,88	2 073,64	2 755,95
6251	Voyages et déplacements				48,35
6254	Frais d'inscription aux colloques	21 556,19	15 133,58	13 674,46	16 743,75
6255	Frais de déménagement	55 362,81	142 547,43	18 382,17	26 058,95
62561	Personnels de l'EPSCP	551 151,03	534 016,13	550 230,90	484 166,01
62562	Etudiants	114 007,62	149 561,88	161 741,87	130 484,96
62563	Personnalités extérieures	229 875,07	299 815,78	272 490,51	243 435,21
6257	Réceptions	210 338,96	251 800,52	206 223,42	206 127,83

6264	Téléphone	95 448,24	80 564,30	87 188,23	73 943,92
6265	Affranchissements	139 151,60	119 317,70	115 870,18	114 154,17
6266	Internet	16 885,78	27 666,41	6 560,85	11 402,96
6267	Liaisons spécialisées	3 699,57	4 061,92	3 802,69	2 654,23
6272	Commissions sur cartes bancaires	9 554,68	9 916,75	11 383,55	9 675,13
6278	Autres frais et commissions	7 541,43	1 721,37	3 421,68	3 953,82
6281	Concours divers (cotisations...)	246 544,55	255 152,78	243 631,54	291 901,07
6282	Blanchissage	3 818,04	4 125,08	4 559,75	
6283	Formation continue du personnel de l'établissement	75 671,44	82 137,08	76 561,43	89 248,63
6284	Frais de recrutement du personnel				
6286	Contrats de nettoyage	149 112,37	157 794,09	102 718,72	102 042,49
62885	Facturation des payes à façon effectuées par les services déconcentrés du Trésor	26 349,68	25 430,40	25 001,68	25 923,60
62888	Autres	52 963,80	38 579,01	9 236,84	3 102,70
62	<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>2 832 617,13</b>	<b>3 063 862,42</b>	<b>2 730 776,05</b>	<b>2 692 946,71</b>
63542	Taxe différentielle sur les véhicules à moteur			2,46	
6358	Autres droits	46,00	76,89	67,50	2 458,50
6378	Taxes diverses	46,00	10,00		18,00
63	<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>92,00</b>	<b>86,89</b>	<b>69,96</b>	<b>2 476,50</b>
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels	169 260,75	90 542,06	105 656,46	169 870,28
6516	Droits d'auteurs et de reproduction	36 389,95	43 312,74	39 322,72	36 874,47
6571	Bourses	375 506,13			
65711	Bourses		555 698,42	372 736,45	380 395,98
65712	Aides FSDIE et autres		20 227,46	10 905,77	32 575,94
6575	Subventions reçues et réparties par l'EPSCP	292 124,24	287 885,03	230 083,37	444 235,94
65751	Transport Apprentis				
65752	Restauration Apprentis				
65753	Hébergement Apprentis				
6576	Subventions diverses	342 275,58	453 208,54	387 937,55	388 902,13
6578	Autres charges spécifiques 1	261 579,83	408 012,47	372 652,71	319 411,13
6583	Charges de gestion courante provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	89 891,76	750,00	69 298,09	33 888,03
6588	Autres charges diverses de gestion courante	115 513,49	138 072,00	120 920,00	116 291,98
65	<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	<b>1 682 541,73</b>	<b>1 997 708,72</b>	<b>1 709 513,12</b>	<b>1 922 445,88</b>
66181	Intérêts des dettes commerciales			42,88	672,24
666	Pertes de change	63,28	57,11		
6683	Charges financières provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	100,00			
66	<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>163,28</b>	<b>57,11</b>	<b>42,88</b>	<b>672,24</b>
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES		0,00	0,00	0,00

6711	Pénalités sur contrats et conventions				
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales				
6713	Dons, libéralités	99,52			
6714	Créances devenues irrécouvrables	9 198,37	18 158,87	4 188,96	
67141	ADMISSIONS EN NON VALEUR			1 643,95	21 128,96
67142	REMISES GRACIEUSES			4 831,66	6 279,23
671420	remise gracieuse trop perçu sur salaires				2 288,85
671421	remise gracieuse autres créances				1 050,00
6715	Subventions accordées	22 027,00	15 192,00	12 692,00	1 200,00
67182	Charges exceptionnelles provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	139 629,66	188 913,20	193 262,61	75 492,28
67188	Autres charges exceptionnelles diverses	21 965,23	121 708,00	34 553,64	33 790,41
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				
6751	Immobilisations incorporelles				
6752	Immobilisations corporelles		178 866,08	14 820,30	
678	Autres charges exceptionnelles		130,00		
67	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>192 919,78</b>	<b>522 968,15</b>	<b>265 993,12</b>	<b>141 229,73</b>
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		0,00	0,00	0,00
681115	Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires	375,15	79 131,25	63 009,21	45 789,66
681118	Autres immobilisations incorporelles				
681122	Agencements, aménagements de terrains		353,27	8 071,20	18 744,88
681123	Constructions (à subdiviser comme le compte 213)	1 456 335,72	1 610 602,31	1 698 339,26	1 719 695,64
681124	Constructions sur sol d'autrui (à subdiviser comme le compte 214)	22 174,54	22 174,54	22 174,54	22 174,54
681125	Installations techniques, matériel et outillage (à subdiviser comme le compte 215)	1 225 442,75	269 447,92	298 696,05	309 207,29
681126	Collections		795,25	806,15	496,92
681128	Autres immobilisations corporelles ( à subdiviser comme le compte 218)	304 834,33	1 231 190,79	1 323 307,48	1 371 086,05
68151	Dotations aux provisions d'exploitation sur charges de personnel			80 756,61	121 927,51
68152	Dotations aux provisions pour d'exploitation sur autres charges			7 222,00	137 755,91
68158	Autres provisions pour risques et charges	737 957,47	184 809,35	207 300,81	
68173	DOTATION AUX DEPRECIATIONS DES STOCKS			44 226,91	11 813,05
68174	Créances	79 367,20	94 742,55	31 119,89	198 996,28
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations			5 521,62	15 800,64
6875	Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels				14 983,33
68	<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS</b>	<b>3 826 487,16</b>	<b>3 493 247,23</b>	<b>3 790 551,73</b>	<b>3 988 471,70</b>
	<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT HORS MS</b>	<b>13 126 341,86</b>	<b>13 387 734,31</b>	<b>12 513 171,70</b>	<b>12 834 409,76</b>

Charges de personnel					
6311	Taxe sur les salaires	44,68			
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)				
6331	Versement de transport	743 952,29	725 464,34	728 785,90	739 030,16
6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	185 887,43	181 363,75	182 211,63	184 754,63
63321	Cotisation FNAL Déplafonné				
6333	Contributions fonds interfonction publique personnels handicapés			22 471,13	39 492,71
6338	Autres impôts , taxes et versements assimilés sur rémunérations		15 321,00	5 112,00	5 816,00
63	<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>929 884,40</b>	<b>922 149,09</b>	<b>938 580,66</b>	<b>969 093,50</b>
6411	Salaires, appointements	8 920,41			
641111	<i>Rémunérations principales des fonctionnaires et contractuels (regroupement à compter 2012)</i>		34 267 303,72	34 532 428,04	35 046 250,20
6411111	Enseignants	21 194 328,65			
6411112	Non enseignants	6 696 634,17			
641112	Rémunérations principales des contractuels à durée indéterminée	178 620,12			7 945,65
641113	<i>Rémunération du personnel dans le cadre de dispositifs d'aide à l'emploi (2012)</i>		307 298,53	294 709,38	278 014,39
6411131	Allocataires de recherche	1 182 056,83			
6411132	ATER	1 058 010,49			
6411138	Autres	3 987 340,81			
641114	Rémunérations du personnel dans dispositifs aidés à l'emploi	366 642,68			
641118	Autres non titulaires	800 889,18			
64112	Rémunérations accessoires	613,65			
641121	<i>Rémunérations accessoires indexées (2012)</i>		3 099 806,05	2 736 359,60	2 748 474,16
641121	Cours complém. assurés par personnels tit. et non tit. ext. à l'étab.; vac. adm. et techn. indexées	1 515 925,83			
64112101	cours complét. Personnel Titulaire	350 777,34			
6411211	Cours complémentaires Personnel Titulaire	23 743,82			
6411212	Cours complémentaires Personnel non-titulaire	928 762,91			
641122	<i>Rémunérations accessoires non indexées (2012)</i>		171 371,03	225 548,01	188 559,91
641122	Moniteurs, tuteurs	52 337,86			
641123	Vacations administratives et techniques	3 124,39			
641128	Autres rémunérations accessoires	46 824,30			
6412	<i>Congés payés (2012)</i>		66 223,58	1 166,63	62 665,22
6413	Primes et gratifications	4 058,27			
64131	<i>Primes et gratifications indexées (2012)</i>		1 569 921,42	1 619 891,09	1 640 254,92
641311	Indemnités d'administration et de technicité	148 822,42			
641312	Indemnités forfaitaires pour travaux supplémentaires	34 461,58			
641313	Primes de fonction des personnels affectés au traitement de l'information	64 842,79			
641314	PPRS	575 480,52			

641315	Indemnités spécifiques des personnels de bibliothèques	50 476,29			
641318	Autres primes et gratifications personnels non enseignants	144 680,76			110,00
64132	<b>Primes et gratifications non indexées (2012)</b>		646 030,25	589 349,53	674 189,18
641321	PRES - PES - Prime de recherche enseignement supérieur et prime enseignement supérieur	586 281,18			
641322	PRP - Primes Responsabilités Pédagogiques	113 312,20			
641323	PCA - Primes de charges administratives	71 139,49			
641324	PEDR - Prime d'encadrement doctoral	415 897,64			
	PRIMES D'EXCELLENCE SCIENTIFIQUE				
641328	Autres primes des personnels enseignants	40 218,08			
64142	Vacations administratives et techniques				
641422	indemnités non indexées			0,00	
641431	Indemnités relatives à la formation continue	22 838,00			
64144	Indemnités de jurys d'enseignement et de concours	123 163,82	4 136,64	7 728,11	1 583,97
641451	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale	981,84			
6414511	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale	95 434,33	119 021,80		
64146	Indemnités de préavis et licenciement et allocations retour emploi				5 731,47
64148	Autres				
641481	<b>Indemnités indexées (2012)</b>		122 970,91	122 400,42	137 592,29
641481	Mesures salariales (bonification indemnitaire en faveur agents A et B...)	38 148,61			
641482	<b>Indemnités non indexées (2012)</b>		53 947,79	51 098,83	4 390,49
641482	Nouvelle bonification indiciaire	82 645,29			
641484	Indemnité exceptionnelle (contribution sociale généralisée)	6 154,49			
641488	Diverses autres charges connexes	78 348,27			
6415	Supplément familial de traitement	329 886,27	304 867,90	327 258,80	330 286,77
6421	Personnel de l'établissement				
64221	Extérieur enseignant				
64222	Extérieur non enseignant				
6448	Autres rémunérations du personnel recruté en application de conventions				
6451	Cotisations à l'URSSAF	95 835,46	3 902 769,70	3 930 185,28	3 968 596,76
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires	2 759 906,96			
645112	URSSAF DIVERS				
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires	1 539 708,29			
6452	Cotisations aux Mutuelles				
6453	Cotisations aux caisses de retraites, de prévoyance et de pensions civiles	112,80			
64531	<b>Cotisations patronales aux régimes de pensions civiles et militaires (2012)</b>		18 774 081,57	20 456 227,78	20 955 087,15
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires	17 133 107,58			
645312	Cotisations patronales de pension des personnels militaires détachés	1 515 854,67			
645313	Cotisations patronales CNRACL des personnels détachés de la fonction publique territoriale et hospitalière	16 255,68			

64532	<b>Cotisations patronales CNRACL (2012)</b>		9 174,62		8,02
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils	295 137,98			
645322	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels militaires détachés	4 982,60			
64533	<b>Cotisations patronales RAFP (2012)</b>		210 650,13	211 144,53	193 130,59
64533	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires	53 865,15			
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné	650 873,15			
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire	123 624,92			
64534	<b>Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires (2012)</b>		869 942,05	877 776,64	866 627,64
64534	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires	23 356,37			
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond	273 032,70			
645342	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisation au dessus plafond	3 611,39			
64535	<b>Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires (2012)</b>		323 258,82	314 717,03	336 790,65
6454	Cotisations aux ASSEDIC	38 763,38			
64541	CES-Cotisation assurance chômage (part patronale)	488 577,02	547 396,45	541 666,87	501 064,82
64543	Intermittents du spectacle				
64548	Autres cotisations aux Assedic			14,15	31 471,51
6455	<b>Charges sociales sur congés à payer (2012)</b>		46 284,01	2 441,91	4 402,22
64561	Accidents du travail				
6458	Cotisations aux autres organismes sociaux	280,71			
64581	Cotisations d'allocations familiales	1 600 531,03	1 941 333,15	1 950 502,09	1 924 778,16
64582	Contribution solidarité autonomie	1 984,21	108 820,45	109 326,27	110 854,02
645821	Contribution solidarité autonomie des personnels civils	109 583,35			
64711	Accidents du travail et maladies professionnelles tit. et non tit. permanents			1 366,67	
64713	Capital décès	8 838,00	9 093,00	77 657,67	26 170,32
64714	Congés de longue durée	6 945,40	25 403,04	43 676,31	62 479,84
64715	Remboursements forfaitaires de transports	29 514,70	34 260,21	50 460,45	53 212,87
64718	Autres prestations directes	7 678,21	9 982,20	12 802,62	17 280,01
6474	Oeuvres sociales	19 284,86	21 096,94	19 759,53	21 055,70
6475	<b>Médecine du travail</b>		47 160,88	78 892,98	47 364,49
6478	Divers				
6488	Autres charges de personnel			319,29	
64	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>68 224 072,15</b>	<b>67 613 606,84</b>	<b>69 186 876,51</b>	<b>70 246 423,39</b>
	<b>TOTAL MASSE SALARIALE</b>	<b>69 153 956,55</b>	<b>68 535 755,93</b>	<b>70 125 457,17</b>	<b>71 215 516,89</b>

	<b>TOTAL FONCTIONNEMENT</b>	<b>82 280 298,41</b>	<b>81 923 490,24</b>	<b>82 638 628,87</b>	<b>84 049 926,65</b>
	<b>Dépenses d'investissement</b>				
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0,00	
2053	Logiciels	2 409,84			
20531	Logiciels acquis ou sous-traités	123 620,15	15 896,75	41 529,03	3 187,90
2058	Autres concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	3 859,27		0,00	
20	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>129 889,26</b>	<b>15 896,75</b>	<b>41 529,03</b>	<b>3 187,90</b>
21257	Agencements, aménagements de terrains bâtis acquis				
212	<b>AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE TERRAINS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21316	Bâtiments affectés remis en dotation		1 735,41		
21356	Installations générales, agencements, aménagements des constructions affectées ou remises en dotation				2 716,80
213	<b>CONSTRUCTIONS</b>	<b>0,00</b>	<b>1 735,41</b>	<b>0,00</b>	<b>2 716,80</b>
215	Installations techniques, matériels et outillage		0,00	0,00	
21516	Installations techniques complexes affectées				
21517	Installations techniques complexes acquises	253 837,78	35 230,73	52 010,14	
21518	Autres Installations techniques complexes				
21536	Matériel scientifique affecté ou remis en dotation				
21537	Matériel scientifique acquis	116 266,12	94 531,70	73 000,48	138 065,10
21538	Autres matériels scientifiques	64 090,78	128 181,42	52 290,30	1 056,90
21547	Matériel d'enseignement acquis	2 300,37			
21548	Autres matériels d'enseignement	5 252,64			
21556	Outillage affecté ou remis en dotation	1 755,08	1 145,88		
21557	Outillage acquis	34 013,65	4 947,17	3 906,46	2 966,11
21558	Autres outillages	11 547,00	22 359,00	1 886,75	4 457,91
21567	<i>Matériel d'enseignement acquis (2012)</i>		41 471,81	32 770,24	2 409,80
21568	Autre Matériel d'enseignement			2 576,42	
21577	Agencements et aménagements du matériel et outillage acquis	841,03	5 180,00		3 656,00
21578	Autres agencements et aménagements du matériel et outillage			7 941,27	
215	<b>INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIELS ET OUTILLAGES</b>	<b>489 904,45</b>	<b>333 047,71</b>	<b>226 382,06</b>	<b>152 611,82</b>
21817	Installations générales, agencements, aménagements divers acquis	6 668,64			
21818	Autres installations générales, agencements, aménagements divers	17 461,60			
21827	Matériel de transport acquis	899,00	1 891,98	19 352,43	20 607,79
21837	Matériel de bureau acquis	32 874,09	8 889,96	7 783,21	2 689,58
21838	Autre matériel de bureau	23 962,92	834,89		

2184	Mobilier				
21847	Mobilier acquis	369 005,15	21 239,10	89 612,50	76 501,65
21848	Autre mobilier	2 068,22	2 391,93	284,65	6 957,41
2187	Matériel informatique				
21871	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)				
21872	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	5 905,94			
21873	Achat de matériels informatiques serveurs				
21877	Matériel informatique acquis	13 579,84			
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)	605 580,26	208 938,64	146 280,15	233 533,07
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	149 617,45	94 484,97	216 658,60	134 842,66
218773	Achat de matériels informatiques serveurs	141 458,24	43 789,46	68 167,57	72 759,30
21878	Autre matériel informatique				
218781	Autres matériels informatiques, réseau et audiovisuel >800 HT(imprimantes, scanners, ...)	448 025,38	129 122,93	54 050,45	107 575,98
218782	Autres matériels divers acquis		34 489,83	68 024,27	7 326,00
2188	Matériels divers				
21881	Autres matériels informatiques, réseau et audiovisuel >800 HT(imprimantes, scanners, ...)				
21887	Matériels divers acquis	181 414,55	56 417,66	26 054,90	92 879,37
21888	Autres matériels divers			29 323,96	59 149,67
218	<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 998 521,28</b>	<b>602 491,35</b>	<b>725 592,69</b>	<b>814 822,48</b>
231	Immobilisations corporelles en cours	3 631 314,84	0,00	0,00	
2312	Terrains			9 144,64	
2313	Constructions		2 315 188,54	740 717,95	493 313,75
2315	Installations techniques, matériel et outillage			236 266,00	64 168,20
23252	Logiciels créés				
23815	Installations techniques, matériel et outillage	13 801,57	4 101,51		
23825	Installations techniques, matériel et outillage				
23	<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	<b>3 645 116,41</b>	<b>2 319 290,05</b>	<b>986 128,59</b>	<b>557 481,95</b>
261	Titres de participation				
261					<b>0,00</b>
	<b>TOTAL SECTION2</b>	<b>6 263 431,40</b>	<b>3 272 461,27</b>	<b>1 979 632,37</b>	<b>1 530 820,95</b>
	<b>TOTAL ETABLISSEMENT</b>	<b>88 543 729,81</b>	<b>85 195 951,51</b>	<b>84 618 261,24</b>	<b>85 580 747,60</b>

		2011	2012	2013	2014
	<b>Recettes de fonctionnement</b>				
703	Ventes de produits résiduels			989,64	488,27
705	Etudes				
7061	Droits de scolarité et redevances	757 217,53			
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 742 162,50	1 650 513,83	1 631 671,99	1 740 479,99
70612	Droits des diplômes propres à chaque établissement	11 480,00	789 039,08	663 243,67	694 881,15
70613	Redevances			205 599,66	220 186,34
7062	Prestations de recherche	113 349,08	113 231,94	146 904,84	148 962,82
7063	Mesures et expertises				600,00
7064	Prestations et travaux informatiques	3 931,98			1 413,33
7065	Prestations de formation continue	913 135,10	856 015,06	854 831,22	854 686,71
7066	Colloques	4 648,00	17 149,00	15 565,46	54 982,38
7067	Ventes de publications	252 022,42	278 038,74	290 362,09	271 042,04
7068	Autres prestations de services	300 775,99	313 575,97		
70681	validation des acquis de l'expérience : VAE + VAP			37 992,00	46 236,00
70688	Autres prestations de service			165 935,24	159 132,55
707	Ventes de marchandises				
7083	Locations diverses	15 870,85	2 401,96	25 437,42	74 270,13
7084	Mise à disposition de personnel facturée	195 625,19	124 983,08	130 257,41	169 652,97
7085	Ports et frais accessoires facturés aux clients	28 011,70	16 182,94	20 983,15	20 446,85
7087	Hébergements et restauration	791,40			
7088	Autres produits d'activités annexes	115 053,45	80 146,91	102 820,57	84 983,03
	<b>70 VENTES , PRESTATIONS DE SERVICES</b>	<b>4 454 075,19</b>	<b>4 241 278,51</b>	<b>4 292 594,36</b>	<b>4 542 444,56</b>
7135	Variation des stocks de produits	85 828,18	44 231,81	55 393,55	24 770,89
	<b>71 PRODUCTION STOCKEE</b>	<b>85 828,18</b>	<b>44 231,81</b>	<b>55 393,55</b>	<b>24 770,89</b>
74110	DGF Ministère	70 363 225,00	68 964 124,00	71 705 718,00	73 221 358,00
74111	Contrat quadriennal				
74112	Autres subventions MESR	1 327 154,63	1 971 734,80	574 744,33	253 085,33
74113	Subventions de recherche MESR	79 239,41	316 569,66	204 988,00	200 693,00
74115	Subventions ANR	96 809,90			
74188	Autres	59 693,47	75 132,30	29 196,72	67 170,62
7441	<i>Subventions ANR hors IA (2012)</i>		414 825,51		
74411	<i>Subventions ANR Investissements d'avenir (2012)</i>		423 350,04	797 091,97	1 123 360,81
74412	Subventions d'exploitation ANR - HORS IA			337 389,71	234 341,17
7442	Subventions de la région	512 522,02	729 767,12	928 657,76	794 243,52
7443	Subventions du département	31 350,00	9 709,15	22 295,01	32 163,16
7444	Subventions des communes et groupements de communes	151 552,32	143 442,10	39 170,44	53 898,42

74451	Rémunération CNASEA / ASP au titre des CES / CAE	300 709,18	214 260,79	228 545,97	211 495,05
74453	Aide de l'Etat versée par le CNASEA / ASP au titre des emplois-jeunes / CAV				
74454	Aide de l'Etat versée par le CNASEA au titre des emplois consolidés				
7446	Subventions Union Européenne	344 527,21	862 339,53	414 367,23	388 076,11
7447	Subventions d'organismes internationaux	3 000,00			
7448	Subventions d'autres collectivités publiques et organismes internationaux	476 323,99	386 747,36	336 291,22	468 804,88
746	Dons et legs	41 434,60	84 552,85	86 482,12	74 256,81
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	301 779,56	293 870,18	276 993,04	229 427,86
7488	Autres	63 527,15	98 391,69	167 864,57	133 926,91
74888	SUBVENTIONS DIVERS PARTENAIRES-REGULARISATION CUT OFF 2010	1 139 977,14	128 436,01	34 894,64	
<b>74</b>	<b>SUBVENTIONS D EXPLOITATION</b>	<b>75 292 825,58</b>	<b>75 117 253,09</b>	<b>76 184 690,73</b>	<b>77 486 301,65</b>
7516	Droits d'auteur et de reproduction	500,00		591,90	
7518	Autres droits et valeurs similaires				330,09
7581	Frais de gestion sur ressources affectées	17 609,21	12 157,49		
7582	produits gestion courante	9 139,90	1 980,00		
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	14 985,77	28 724,72	240 121,97	155 580,17
7584	Frais de poursuite et de contentieux			79,01	33,64
7588	Autres	169 205,58	229 615,22	191 934,56	184 882,05
<b>75</b>	<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	<b>211 440,46</b>	<b>272 477,43</b>	<b>432 727,44</b>	<b>340 825,95</b>
7627	Revenus des créances immobilisées	36 971,09			
7638	Revenus sur créances diverses	82 224,28			
764	Revenus des valeurs mobilières de placement	15 728,81	17 969,65	265,53	2 127,30
768	Autres produits financiers				
<b>76</b>	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>134 924,18</b>	<b>17 969,65</b>	<b>265,53</b>	<b>2 127,30</b>
<b>771</b>	<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion (surplus rattachement MS à compter 2012)</b>	<b>109 033,99</b>	<b>178 557,23</b>		
7711	Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		6 194,68	800,00	14 526,34
7713	Libéralités reçues				
7716	Recouvrements sur créances admises en non-valeur	934,14	359,06	629,63	500,67
7717	Dettes atteintes par la prescription quadriennale	1 781,18			
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion de l'exercice	16 328,00	239 637,04		
77182	Produits exceptionnels provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	8 059,96	42 841,46	13 941,85	34 078,73
77188	Autres produits exceptionnels divers			63 526,99	15 526,45
7751	Produits des cessions d'éléments d'actif			1 000,00	
7752	Immobilisations corporelles		30,00		19 733,50
776	Produits issus de la neutralisation des amortissements	1 389 636,93	1 343 496,11		
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	866 863,58	1 067 476,15		
778	Autres produits exceptionnels	10 166,07	14 211,33	20 657,07	126 452,37
<b>77</b>	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>2 402 803,85</b>	<b>2 892 803,06</b>	<b>100 555,54</b>	<b>210 818,06</b>

7813	Quote part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs			2 423 076,81	2 405 288,04
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation	396 155,77	555 174,31	296 632,41	161 463,37
78173	Reprise sur provision de dépréciation des Stocks et en-cours				27 470,08
78174	Créances	251 374,00	44 764,89	83 106,38	53 479,28
7873	QUOTE PART REPRISE AU RESULTAT DES FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS				9 985,33
<b>78</b>	<b>REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>	<b>647 529,77</b>	<b>599 939,20</b>	<b>2 802 815,60</b>	<b>2 657 686,10</b>
	<b>TOTAL SECTION 1</b>	<b>83 229 427,21</b>	<b>83 185 952,75</b>	<b>83 869 042,75</b>	<b>85 264 974,51</b>
	<b>Recettes d'investissement</b>				
10411	CONTREPARTIE ET FINANCEMENT DES ACTIFS MIS A DISPOSITION DES ETS ( ETAT)				815,04
104132	FINANCEMENT RATTACHE A DES ACTIFS DETERMINES -ANR IA			338 968,33	49 044,83
104138	FINANCEMENT RATTACHE A DES ACTIFS DETERMINES -AUTRES ORGANISMES				
1311	Subventions d'équipement Etat	2 052 870,93	0,00		
1312	Subventions d'équipement Régions	449 443,83	91 614,89		
1314	Subventions d'équipement Communes et groupements de communes				
1315	Subventions d'équipement Autres collectivités et établissements publics	153 097,52	1 956 834,14		
1316	Subventions d'équipement Union Européenne	4 976,53	3 233,88		
1317	Subventions d'équipement Autres organismes	35 000,00			
13171	<i>Subvention ANR investissements d'avenir (2012)</i>		135 797,71		
1318	Subventions d'équipement Autres	61 738,33	7 389,90		
13412	RÉGION FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS			29 264,30	132 807,80
134121	RÉGION FINANCEMENTS RATTACHES A DES IMMOBILISATIONS EN COURS			5 890,00	
13415	AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES			178 994,17	76 365,30
13418	AUTRES FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS			5 510,48	
2755	Cautionnements				50 000,00
2761	Créances diverses				2 937,31
	<b>TOTAL SECTION 2</b>	<b>2 757 127,14</b>	<b>2 194 870,52</b>	<b>558 627,28</b>	<b>311 970,28</b>
	<b>TOTAL ETABLISSEMENT</b>	<b>85 986 554,35</b>	<b>85 380 823,27</b>	<b>84 427 670,03</b>	<b>85 576 944,79</b>

**DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT  
EXERCICE 2014****Etablissement**

	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013
Résultat de l'exercice	1 215 047,86	1 230 413,88
+ Dotations aux amortissements et provisions	3 988 471,70	3 790 551,73
+ Valeur comptable des éléments actifs cédés	0,00	14 820,30
- Reprises sur amortissements et provisions	-2 657 686,10	-2 802 815,60
- Produits de cessions des éléments actifs cédés	-19 733,50	-1 000,00
- Produits issus de la neutralisation des	0,00	0,00
- Quote-part des subventions d'investissement	0,00	0,00
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	2 526 099,96	2 231 970,31

## Détermination du fonds de roulement au 31/12/2014

## Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2011	2012	2013	2014
Soldes créditeurs classe 1	79 487 740,70	79 510 577,02	84 091 064,89	82 671 461,22
Soldes créditeurs classe 2	17 898 904,51	16 826 690,45	20 024 696,04	22 399 186,90
Solde créditeur comptes 39 et 49	313 378,20	175 449,61	173 838,39	308 851,63
A déduire 185	1 853,68	154 594,14	405 252,74	647 875,53
Total	97 698 169,73	96 358 122,94	103 884 346,58	104 731 624,22
Soldes débiteurs classe 1	2 599 888,82	4 900 102,31	9 608 932,53	11 434 796,57
soldes débiteurs classe 2	86 398 826,87	83 529 685,81	85 329 188,15	83 020 169,53
A déduire 185	64 886,60			
Total	88 933 829,09	88 429 788,12	94 938 120,68	94 454 966,10
<b>Fonds de roulement</b>	<b>8 764 340,64</b>	<b>7 928 334,82</b>	<b>8 946 225,90</b>	<b>10 276 658,12</b>

AUGMENTATION 1 330 432,22

## Données

RESULTAT 2014

1 215 047,86

AUGMENTATION DU FONDS DE ROULEMENT LIEE A L'ACTIVITE

1 326 982,79

IMPACT DES ECRITURES DE REGULARISATION COMPTABLE

3 449,43

## Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

	2011	2012	2013	2014
Soldes débiteurs classe 4	6 582 742,37	6 050 091,92	5 217 383,89	5 402 933,79
Soldes débiteurs classe 5	10 031 224,29	11 554 577,10	13 853 725,83	16 863 615,98
soldes débiteurs classe 3	990 805,03	555 205,08	610 598,63	635 369,52
A déduire 185	1 853,68	154 594,14	405 252,74	647 875,53
Total	17 602 918,01	18 005 279,96	19 276 455,61	22 254 043,76
Soldes créditeurs classe 4	8 928 894,67	10 252 394,75	10 419 385,61	12 217 211,81
A déduire compte 49	115 217,20	175 449,61	89 155,90	239 826,17
A déduire 185	64 886,60			
Soldes créditeurs classe 5	89 786,50	0,00		
Total	8 838 577,37	10 076 945,14	10 330 229,71	11 977 385,64
<b>Fonds de roulement</b>	<b>8 764 340,64</b>	<b>7 928 334,82</b>	<b>8 946 225,90</b>	<b>10 276 658,12</b>

AUGMENTATION 1 330 432,22

## Suivi de la trésorerie

	2011	2012	2013	2014
<b>Trésorerie au 31/12</b>	<b>10 004 171,56</b>	<b>11 399 982,96</b>	<b>13 448 473,09</b>	<b>16 215 740,45</b>
Soldes débiteurs classe 4	6 582 742,37	6 050 091,92	5 217 383,89	5 402 933,79
Soldes créditeurs classe 4	8 928 894,67	10 252 394,75	10 419 385,61	12 217 211,81
A déduire compte 49	115 217,20	175 449,61	89 155,90	239 826,17
c/185	-63 032,92	154 594,14	405 252,74	647 875,53
soldes débiteurs régies	299,15			
STOCK	990 805,03	555 205,08	610 598,63	635 369,52
<b>Fonds de roulement</b>	<b>8 764 340,64</b>	<b>7 928 334,82</b>	<b>8 946 225,90</b>	<b>10 276 658,12</b>

	<b>Charges de fonctionnement (hors personnel)</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
604	Achats d'études et prestations de services	1 663,60			
6064	Fournitures administratives	32,50	350,27	341,62	
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés	290,54	1 794,00		
6068	Autres matières et fournitures non stockées	100,07	60,89	201,44	238,00
<b>60</b>	<b>ACHATS ET VARIATION DE STOCKS</b>	<b>2 086,71</b>	<b>2 205,16</b>	<b>543,06</b>	<b>238,00</b>
611	Sous-traitance générale		1 917,60	1 470,00	1 400,00
618321	Ouvrages Français	662,40		159,25	
6184	Reprographie	888,12	863,08	982,16	98,40
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences		1 925,44		
<b>61</b>	<b>SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>1 550,52</b>	<b>4 706,12</b>	<b>2 611,41</b>	<b>1 498,40</b>
6214	Personnel détaché ou prêté à l'établissement				24 880,92
62561	Personnels de l'EPSCP	625,27	2 263,26	5 849,69	3 778,67
62562	Etudiants				389,90
62563	Personnalités extérieures	596,08	891,90	1 385,90	1 581,24
6257	Réceptions	1 198,53	1 321,89	987,19	776,98
6281	Concours divers (cotisations...)			200,00	300,00
<b>62</b>	<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>2 419,88</b>	<b>4 477,05</b>	<b>8 422,78</b>	<b>31 707,71</b>
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels		148,00	460,00	328,00
65751	Transport Apprentis	11 787,13	14 470,00	17 233,00	15 860,00
65752	Restauration Apprentis	5 294,09	7 311,00	8 313,00	9 777,50
65753	Hébergement Apprentis	6 268,78	8 288,00	8 608,00	9 776,00
6576	Subventions diverses	3 050,05			
6583	Charges de gestion courante provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs				700,00
6588	Autres charges diverses de gestion courante	2 800,00		566,00	1 421,00
<b>65</b>	<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	<b>29 200,05</b>	<b>30 217,00</b>	<b>35 180,00</b>	<b>37 862,50</b>
67143	REMISES COMMERCIALES			500,00	
6715	Subventions accordées		221,00	221,00	
67182	Charges exceptionnelles provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs		546,59	2 061,00	
67188	Autres charges exceptionnelles		1 605,00	700,00	
<b>67</b>	<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>0,00</b>	<b>2 372,59</b>	<b>3 482,00</b>	<b>0,00</b>
681128	Autres immobilisations corporelles ( à subdiviser comme le compte 218)	1 017,26	4 845,04	6 975,29	7 662,80
<b>68</b>	<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS</b>	<b>1 017,26</b>	<b>4 845,04</b>	<b>6 975,29</b>	<b>7 662,80</b>
	<b>Total fonctionnement hors MS</b>	<b>36 274,42</b>	<b>48 822,96</b>	<b>57 214,54</b>	<b>78 969,41</b>
	<b>Charges de personnel</b>				
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)				
6331	Versement de transport	750,49	664,72	850,62	251,69
6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	187,25	166,18	213,35	62,94
63321	Cotisation FNAL Déplafonné				
6411	Salaires, appointements				

641111	Rémunérations principales des fonctionnaires et contractuels		21 275,65	22 356,56	2 568,40
6411111	Enseignants	7 904,33			
6411112	Non enseignants	1 074,00			
6411138	Autres	11 408,82			
641118	Autres non titulaires	2 786,58			
641121	Rémunérations accessoires indexées		27 416,94	42 640,31	29 286,50
641 121	Cours complém. assurés par personnels tit. et non tit. ext. à l'étab.; vac. adm. et techn. indexées	9 321,99			
64112101	cours complét. Personnel Titulaire	1 227,30			
6411211	Cours complémentaires Personnel Titulaire	1,97			
6411212	Cours complémentaires Personnel non-titulaire	7 651,76			
641122	Rémunérations accessoires non indexées		2 028,30	6 407,00	5 703,43
641128	Autres rémunérations accessoires	727,12			
64131	Primes et gratifications indexées			191,08	666,67
641314	PPRS	58,25			
641315	Indemnités spécifiques des personnels de bibliothèques	6,60			
641318	Autres primes et gratifications personnels non enseignants	87,34			
64132	Primes et gratifications non indexées		2 027,36		
641321	PRES - PES - Prime de recherche enseignement supérieur et prime enseignement supérieur	1 168,47			
64144	Indemnités de jurys d'enseignement et de concours	4,04			
6414511	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale	582,29	68,01		
641482	Nouvelle bonification indiciaire	40,97			
641484	Indemnité exceptionnelle (contribution sociale généralisée)	1,70			
641488	Diverses autres charges connexes	62,20			
6415	Supplément familial	32,04			
6421	Personnel de l'établissement				
64221	Extérieur enseignant				
64222	Extérieur non enseignant				
6451	Cotisations à l'URSSAF	403,39	4 785,65	5 806,29	1 824,61
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires	1 092,91			
645112	URSSAF DIVERS				
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires	4 671,69			
6452	Cotisations aux Mutuelles				
6453	Cotisations aux caisses de retraites et de pensions civiles				
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires	6 822,68		3 292,66	
645313	Cotisations patronales CNRACL des personnels détachés de la fonction publique territoriale et hospitalière	120,42			
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils	194,16			
64533	Cotisations patronales RAFF		125,38	733,22	158,60
64533	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires	275,41			
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné	1 948,49			
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire	375,60			
64534	Cotisations assurance vieillesse - agents non titulaires		3 227,67	3 766,83	1 285,03

645 34	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires	98,19			
645 34	IRCANTEC				
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond	800,47			
64535	Cotisations IRCANTEC agents non titulaires		1 151,65	1 310,91	480,45
6454	Cotisations aux ASSEDIC	178,04			
64541	Cotisations au régime d'assurance chômage (part patronale)	1 468,51	2 032,11	2 374,55	674,91
64548	Autres cotisations aux Assedic				86,40
64581	Cotisations d'allocations familiales	758,66	1 808,43	2 261,58	660,64
64582	Contribution solidarité autonomie	8,35	99,72	128,06	37,78
645821	Contribution solidarité autonomie des personnels civils	104,19			
64715	Remboursements forfaitaires de transports	192,98	371,29	322,65	
	<b>Total masse salariale</b>	<b>64 599,65</b>	<b>67 249,06</b>	<b>92 655,67</b>	<b>43 748,05</b>
	<b>TOTAL SECTION 1</b>	<b>100 874,07</b>	<b>116 072,02</b>	<b>149 870,21</b>	<b>122 717,46</b>
	<b>Dépenses d'investissement</b>				
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)	2 907,07			
21837	Matériel de bureau acquis		1 666,02		
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)		2 163,25	4 450,06	1 064,16
218782	autres matériels divers acquis		5 368,56		
21887	Matériels divers acquis	22 700,06			
	<b>TOTAL SECTION 2</b>	<b>25 607,13</b>	<b>9 197,83</b>	<b>4 450,06</b>	<b>1 064,16</b>
	<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>126 481,20</b>	<b>125 269,85</b>	<b>154 320,27</b>	<b>123 781,62</b>

	<b>Recettes de fonctionnement</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
7061	Droits de scolarité et redevances	387,00		0,00	
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 365,33	1 170,00	1 102,33	977,67
7065	Prestations de formation continue	8 091,08	13 164,00	36 247,71	12 062,75
7068	Autres prestations de services				
74110	DGF Ministère	38 586,00	33 408,00	35 000,00	30 000,00
7442	Subventions de la région	20 173,00	34 380,00	33 043,00	38 974,50
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	45 047,63	49 183,60	57 050,51	59 168,68
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs			17,11	3 969,38
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	141,61	909,85		
77188	Autres produits exceptionnels divers			2 061,00	
	<b>Total</b>	<b>113 791,65</b>	<b>132 215,45</b>	<b>164 521,66</b>	<b>145 152,98</b>

**DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT  
EXERCICE 2014****SACD 921 CFA**

	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013
Résultat de l'exercice	22 435,52	14 651,45
+ Dotations aux amortissements et provisions	7 662,80	6 975,29
+ Valeur comptable des éléments actifs cédés	0,00	0,00
- Reprises sur amortissements et provisions	0,00	0,00
- Produits de cessions des éléments actifs cédés	0,00	0,00
- Produits issus de la neutralisation des d'investissement	0,00	0,00
- Quote-part des subventions	0,00	0,00
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	30 098,32	21 626,74

## Détermination du fonds de roulement au 31/12/2014

## Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2011	2012	2013	2014
Soldes créditeurs classe 1	39 923,22	56 049,72	70 701,17	93 136,69
Soldes créditeurs classe 2	1 034,19	5 879,23	12 854,52	20 517,32
Solde créditeur compte 4967				
A déduire 185				
<b>Total</b>	<b>40 957,41</b>	<b>61 928,95</b>	<b>83 555,69</b>	<b>113 654,01</b>
Soldes débiteurs classe 1	1 870,61	6 486,28	26 694,51	59 653,05
soldes débiteurs classe 2	28 219,79	37 417,62	41 867,68	42 931,84
A déduire 185	1 853,68	6 486,28	26 694,51	59 653,05
<b>Total</b>	<b>28 236,72</b>	<b>37 417,62</b>	<b>41 867,68</b>	<b>42 931,84</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>12 720,69</b>	<b>24 511,33</b>	<b>41 688,01</b>	<b>70 722,17</b>

RESULTAT 22 435,52

variation 29 034,16

## Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

	2011	2012	2013	2014
Soldes débiteurs classe 4	23 337,49	37 175,32	54 035,48	36 488,42
Soldes débiteurs classe 5				
soldes débiteurs classe 3				
A déduire 185	1 853,68	6 486,28	26 694,51	59 653,05
<b>Total</b>	<b>25 191,17</b>	<b>43 661,60</b>	<b>80 729,99</b>	<b>96 141,47</b>
Soldes créditeurs classe 4	12 470,48	19 150,27	39 041,98	25 419,30
A déduire compte 4967				
A déduire 185				
Soldes créditeurs classe 5				
<b>Total</b>	<b>12 470,48</b>	<b>19 150,27</b>	<b>39 041,98</b>	<b>25 419,30</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>12 720,69</b>	<b>24 511,33</b>	<b>41 688,01</b>	<b>70 722,17</b>

variation 29 034,16

## Suivi de la trésorerie : rattachement à l'établissement

	2011	2012	2013	2014
<b>Trésorerie au 31/12</b>	<b>1 853,68</b>	<b>6 486,28</b>	<b>26 694,51</b>	<b>59 653,05</b>
Soldes débiteurs classe 4	23 337,49	37 175,32	54 035,48	36 488,42
Soldes créditeurs classe 4	12 470,48	19 150,27	39 041,98	25 419,30
c/185	1 853,68	6 486,28	26 694,51	59 653,05
soldes débiteurs régies				
<b>Fonds de roulement</b>	<b>12 720,69</b>	<b>24 511,33</b>	<b>41 688,01</b>	<b>70 722,17</b>

## SIGDU

		2011	2012	2013	2014
604	Achats d'études et prestations de services	2 500,00			0,00
60611	Electricité	44 831,48	57 265,38	67 651,91	67 387,04
60612	Carburants et lubrifiants	13 507,31	18 979,43	16 101,08	14 941,77
60617	Eau	3 567,00	11 384,54	7 637,62	7 089,75
60618	Autres fournitures non stockables	4 578,36	4 261,32	4 243,40	5 571,45
6062	Acquisition de papier	180,00			
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	42 139,30	40 541,31	59 407,56	64 855,67
6064	Fournitures administratives	587,43	1 175,60	895,54	880,54
6065	Linge, vêtements de travail			1 715,36	4 341,34
6068	Autres matières et fournitures non stockées			1 520,60	104,46
	<b>60</b>	<b>111 890,88</b>	<b>133 607,58</b>	<b>159 173,07</b>	<b>165 172,02</b>
611	Sous-traitance générale	16 641,64	5 216,72	8 878,19	3 115,52
612	Redevances de crédit-bail				
6122	Crédit-bail mobilier (peut être subdivisé comme le compte 21)				
6135	Locations mobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)	6 167,18	4 457,01	883,30	1 043,44
6152	Sur biens immobiliers (à subdiviser comme le compte 21)				
6155	Sur biens mobiliers (à subdiviser comme le compte 21)				
61561	Maintenance des Terrains	21 610,00	7 041,42	4 010,00	5 449,57
61562	Maintenance des Agencements et Aménagements de terrain	59 265,70	22 384,00	5 040,00	2 847,00
61563	Maintenance des Constructions				
61565	Maintenance des Installations Techniques, Matériel et Outillage	194 276,87	44 173,21	96 187,33	141 622,41
61568	Autres Mainténances	15 354,71	11 768,67	9 114,54	16 572,21
616	Primes d'assurance	23 952,86	25 514,83	26 918,30	26 827,22
6181	Documentation générale et administrative	141,10	225,67		
618321	Ouvrages Français		443,00		
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences				0,00
	<b>61</b>	<b>337 410,06</b>	<b>121 224,53</b>	<b>151 031,66</b>	<b>197 477,37</b>
6211	Personnel intérimaire	3 588,50	2 623,50	6 679,88	5 079,90
6226	Honoraires	12 589,40	7 280,95	2 566,00	8 499,00
6227	Frais d'actes et de contentieux	3 682,99	6 323,11	8 044,64	4 386,14
6228	Divers				380,00
6231	Annonces et insertions	1 190,50	270,00		180,00
6236	Catalogues et imprimés				10,00
6241	Transports sur achats	130,00	13,62		
6254	Frais d'inscription aux colloques				1 029,67
62561	Personnels de l'EPSCP	51,70	537,16	45,75	2 910,54
6257	Réceptions	687,75	527,98		117,64
6264	Téléphone	2 514,36	2 045,02	3 357,82	2 867,51

## SIGDU

6265	Affranchissements	231,00	456,00	232,20	
6266	Internet		407,33		
6267	Liaisons spécialisées	575,00			
6278	Autres frais et commissions	0,15			
6281	Concours divers (cotisations...)	66,89			
6283	Formation continue du personnel de l'établissement				4 209,60
6286	Contrats de nettoyage				
62888	Autres			1 100,00	
	<b>62</b>	<b>25 308,24</b>	<b>20 484,67</b>	<b>22 026,29</b>	<b>29 670,00</b>
6358	Autres droits			37,50	
6378	Taxes diverses	516 830,91	555 078,62	541 155,00	530 808,60
	<b>63</b>	<b>516 830,91</b>	<b>555 078,62</b>	<b>541 192,50</b>	<b>530 808,60</b>
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels	800,00			203,96
6578	Autres charges spécifiques 1	1 501,53	1 612,38		
6588	Autres charges diverses de gestion courante				
	<b>65</b>	<b>2 301,53</b>	<b>1 612,38</b>	<b>0,00</b>	<b>203,96</b>
6714	Créances devenues irrécouvrables			0,10	
67182	Charges exceptionnelles provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs				1 351,25
67188	Autres charges exceptionnelles diverses			77,68	464,65
672	Charges sur exercices antérieurs		246,30		
	<b>67</b>	<b>0,00</b>	<b>246,30</b>	<b>77,78</b>	<b>1 815,90</b>
681122	Agencements, aménagements de terrains	441,65	441,65	441,65	
681125	Installations techniques, matériel et outillage (à subdiviser comme le compte 215)	10 160,85	9 297,12	7 821,18	9 547,36
681128	Autres immobilisations corporelles (à subdiviser comme le compte 218)	18 204,03	16 212,23	11 907,14	7 952,56
68152	Dotations aux provisions pour d'exploitation sur autres charges			38 875,00	78 875,00
68158	Autres provisions pour risques et charges				
	<b>68</b>	<b>28 806,53</b>	<b>25 951,00</b>	<b>59 044,97</b>	<b>96 374,92</b>
	<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT HORS PERSONNEL</b>	<b>1 022 548,15</b>	<b>858 205,08</b>	<b>932 546,27</b>	<b>1 021 522,77</b>
6331	Versement de transport	835,14	1 235,27	1 303,54	1 308,22
6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	208,76	308,82	325,77	327,09
63321	Cotisation FNAL Déplafonné				
	<b>63</b>	<b>1 043,90</b>	<b>1 544,09</b>	<b>1 629,31</b>	<b>1 635,31</b>
6411	Salaires, appointements				
641111	<i>Rémunérations principales des fonctionnaires et contactuels</i>		61 194,56	65 029,85	64 987,36
6411112	Non enseignants	19 242,59			
6411138	Autres	23 148,09			
641122	Rémunérations accessoires non indexées			456,67	291,67
6413	Primes et gratifications				
64131	<i>Primes et gratifications indexées</i>		2 292,96	2 292,96	2 515,46
641314	PPRS	2 070,08			

## SIGDU

6415	Supplément familial	864,44	310,48	2,29	
6451	Cotisations à l'URSSAF		8 019,61	8 419,01	8 439,78
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires	1 918,68			
645112	URSSAF DIVERS				
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires	4 372,73			
64531	<i>Cotisations patronales aux régimes de pensions civiles et militaires</i>		13 831,97	15 686,92	16 241,53
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires	11 921,96			
645312	Cotisations patronales de pension des personnels militaires détachés	1 077,88			
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils	95,40			
	Pension civile				
645322	Cotisations patronales au régime de RAFP	8,10			
64533	<i>Cotisations patronales au régime de RAFP</i>		8,10		125,77
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné	1 823,77			
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire	351,55			
64534	IRCANTEC		4 148,98	4 411,57	4 451,44
64534	<i>Cotisations assurance vieillesse - agents non titulaires</i>				
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond	719,70			
64535	<i>Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires</i>		1 465,74	1 623,28	1 658,23
6454	Cotisations aux ASSEDIC				
64541	Cotisations au régime d'assurance chômage (part patronale)	1 658,80	2 624,65	2 623,88	2 630,78
64561	Accidents du travail				
64581	Cotisations d'allocations familiales	1 068,12	3 335,16	3 519,35	3 434,17
64582	Contribution solidarité autonomie des personnels civils	125,32	185,36	195,45	196,27
	<b>64</b>	<b>70 467,21</b>	<b>97 417,57</b>	<b>104 261,23</b>	<b>104 972,46</b>
	<b>TOTAL CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>71 511,11</b>	<b>98 961,66</b>	<b>105 890,54</b>	<b>106 607,77</b>
	<b>TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT ET PERSONNEL</b>	<b>1 094 059,26</b>	<b>957 166,74</b>	<b>1 038 436,81</b>	<b>1 128 130,54</b>
	<b>SECTION 2 DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>				
21517	Installations techniques complexes acquises				14 749,02
21557	Outillage acquis	1 010,00		683,46	10 748,35
21558	Autres outillages	9 980,00		722,00	
21817	Installations générales, agencements, aménagements divers acquis				
2182	Matériel de transport				
21827	Matériel de transport acquis				
21837	Matériel de bureau acquis				
21847	Mobilier acquis (tout mobilier < ou > à 800 euros HT)			379,19	381,08
21871	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)				
21877	Matériel informatique acquis				
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)	2 368,12		114,58	635,00
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	1 309,98		649,32	3 749,10

**SIGDU**

21888	Autres matériels divers				3 846,68
	<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>14 668,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2 548,55</b>	<b>34 109,23</b>
	<b>TOTAL DEPENSES DE L'EXERCICE</b>	<b>1 108 727,36</b>	<b>957 166,74</b>	<b>1 040 985,36</b>	<b>1 162 239,77</b>

## SIGDU

		2011	2012	2013	2014
7068	Autres prestations de services	2 528,80			
70688	Autres prestations de service			14 410,57	14 937,52
7088	Autres produits d'activités annexes	789 831,99	912 730,73	1 104 978,15	1 174 250,89
	<b>CHAPITRE 70</b>	<b>792 360,79</b>	<b>912 730,73</b>	<b>1 119 388,72</b>	<b>1 189 188,41</b>
74110	DGF Ministère	130 237,00	130 237,00	136 530,00	126 377,00
7448	Subventions d'autres collectivités publiques et organismes internationaux	146 864,00			
746	Dons et legs	500,00			
	<b>CHAPITRE 74</b>	<b>277 601,00</b>	<b>130 237,00</b>	<b>136 530,00</b>	<b>126 377,00</b>
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs		773,00	0,09	
7588	Autres		54,54		
	<b>CHAPITRE 75</b>	<b>0,00</b>	<b>827,54</b>	<b>0,09</b>	<b>0,00</b>
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion de l'exercice	116,10	1 598,74		
77182	Produits exceptionnels provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs			149,21	
77188	Autres produits exceptionnels divers			567,00	200,00
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice				
778	Autres produits exceptionnels			230,00	0,01
	<b>CHAPITRE 77</b>	<b>116,10</b>	<b>1 598,74</b>	<b>946,21</b>	<b>200,01</b>
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation	140 000,00			
	<b>CHAPITRE 78</b>	<b>140 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 210 077,89</b>	<b>1 045 394,01</b>	<b>1 256 865,02</b>	<b>1 315 765,42</b>

**DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT  
EXERCICE 2014****SIGDU 920**

	EXERCICE 2014	EXERCICE 2013
Résultat de l'exercice	187 634,88	218 428,21
+ Dotations aux amortissements et provisions	96 374,92	59 044,97
+ Valeur comptable des éléments actifs cédés	0,00	0,00
- Reprises sur amortissements et provisions	0,00	0,00
- Produits de cessions des éléments actifs cédés	0,00	0,00
- Produits issus de la neutralisation des	0,00	0,00
- Quote-part des subventions d'investissement	0,00	0,00
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	284 009,80	277 473,18

## Détermination du fonds de roulement

### Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2011	2012	2013	2014	
Soldes créditeurs classe 1	789 548,09	134 960,77	392 263,98	661 723,86	<b>RESULTAT 187 634,88</b>
Soldes créditeurs classe 2	838 999,98	808 853,58	828 274,55	679 429,78	
Solde créditeur compte 4967					
A déduire 185	64 886,60				
<b>Total</b>	<b>1 563 661,47</b>	<b>943 814,35</b>	<b>1 220 538,53</b>	<b>1 341 153,64</b>	
Soldes débiteurs classe 1	677 927,99	148 107,86	378 558,23	601 729,87	
soldes débiteurs classe 2	942 352,97	886 255,57	888 055,12	745 262,27	
A déduire 185		148 107,86	378 558,23	588 222,48	
<b>Total</b>	<b>1 620 280,96</b>	<b>886 255,57</b>	<b>888 055,12</b>	<b>758 769,66</b>	
<b>Fonds de roulement</b>	<b>-56 619,49</b>	<b>57 558,78</b>	<b>332 483,41</b>	<b>582 383,98</b>	
<b>variation</b>					<b>249 900,57</b>

### Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

	2011	2012	2013	2014
Soldes débiteurs classe 4	590 372,23	535 287,45	595 319,52	722 736,36
Soldes débiteurs classe 5				
soldes débiteurs classe 3				
A déduire 185	-64 886,60	0,00		
<b>Total</b>	<b>525 485,63</b>	<b>535 287,45</b>	<b>595 319,52</b>	<b>722 736,36</b>
Soldes créditeurs classe 4	582 105,12	625 836,53	641 394,34	728 574,86
A déduire compte 4967				
A déduire 185		148 107,86	378 558,23	588 222,48
Soldes créditeurs classe 5				
<b>Total</b>	<b>582 105,12</b>	<b>477 728,67</b>	<b>262 836,11</b>	<b>140 352,38</b>
<b>Fonds de roulement</b>	<b>-56 619,49</b>	<b>57 558,78</b>	<b>332 483,41</b>	<b>582 383,98</b>
<b>variation</b>				<b>249 900,57</b>

### Suivi de la trésorerie :rattachement à l'établissement

	2011	2012	2013	2014
<b>Trésorerie au 31/12</b>	<b>-64 886,60</b>	<b>148 107,86</b>	<b>378 558,23</b>	<b>588 222,48</b>
Soldes débiteurs classe 4	590 372,23	535 287,45	595 319,52	722 736,36
Soldes créditeurs classe 4	582 105,12	625 836,53	641 394,34	728 574,86
c/185	-64 886,60	148 107,86	378 558,23	588 222,48
soldes débiteurs régies				
<b>Fonds de roulement</b>	<b>-56 619,49</b>	<b>57 558,78</b>	<b>332 483,41</b>	<b>582 383,98</b>

