Compte Financier 2015

Rapport établi par l'agent comptable

Catherine MENDIBOURE

Compte Financier 2015

La notification très tardive, le 27/04/2015, de la subvention pour charges de service public, a conduit l'établissement à élaborer son budget initial et son premier budget rectificatif sur la base d'hypothèses, rendant délicate la programmation des projets tant sur l'exercice que sur la maille pluri annuelle.

Dans ce contexte, la mise en place d'un suivi infra-annuel des crédits et d'un dialogue de gestion renforcé, s'est avérée impérative, d'autant que la décision avait été prise de reconduire à l'identique les crédits de fonctionnement des composantes.

Des réunions de travail ont donc été menées en juin et juillet 2015, avec tous les responsables budgétaires. Elles ont permis, au vu des informations communiquées et des besoins exprimés, un redéploiement de l'allocation initiale, une mise en conformité avec la subvention notifiée, et une fiabilisation des prévisions lors de l'établissement du deuxième budget rectificatif.

Parallèlement à ce chantier qualitatif sur les ouvertures de crédits, les composantes ont bénéficié :

- ✓ d'une information anticipée sur le calendrier d'exécution budgétaire et de fin de gestion soumis au vote du Conseil d'administration le 29/05/2015
- ✓ de plusieurs séances de formation approfondie sur le décret GBCP menées par l'Agence Comptable et la Direction des Affaires Financières.

Les objectifs étant d'accélérer la chaîne de la dépense, de faciliter les opérations de bascule au 1er janvier 2016, et de permettre le vote anticipé du compte financier au 28/02/2016.

L'examen des taux d'exécution budgétaire mensuels consolidés 2015, souligne que le premier objectif n'a pas été atteint :

- ✓ Seules **50.20 % des dépenses décaissables** étaient liquidées au 30/09/2015 contre **48.58 % en 2014**

- ✓ Le taux d'exécution budgétaire de la section de fonctionnement, tous budgets confondus atteint au 31/12/2015, 88,52 % contre 93,51 % au 31/12/2014

Si l'on exclue les ouvertures de crédits sur opérations fléchées, le taux d'exécution retraité atteint 93,21 %.

Notons que l'annulation sur 2015, d'un gros volant de dépenses recensées à tort par les composantes, comme charges à payer, sur 2013 et 2014, impacte le taux de 88,52 % affiché et vient abonder le résultat de l'exercice :

- ✓ 224 267,02 € de crédits de fonctionnement ont ainsi été annulés en 2015 contre 57 711,01 € en 2014
- ✓ ainsi que 104 836,77 € de crédits de masse salariale (1ère année de mise en place de cette méthode qui devient la règle avec l'entrée en vigueur du décret GBCP)

La nécessité d'un correct rattachement des charges à l'exercice a fait l'objet de plusieurs rappels aux composantes à l'occasion des sessions de formation et d'information organisées tout au long de l'année.

Néanmoins, même en tenant compte de ces crédits extournés non employés, les taux d'exécution 2015 restent en dessous de ceux observés en 2014 comme détaillé ci-dessous :

		Tous types de crédits			Crédits de fonctionnement		
	Taux global	31/12/2014	31/12/2015	sans extourne	31/12/2014	31/12/2015	sans Extourne
Etablissement	Etablissement	97,76	96,47	96,83	93,51	88,52	90,06
920	SIGDU	91,17	88,24	91,47	95,68	86,87	90,79
921	CFA	82,84	73,65	73,65	98,86	77,95	77,95
Budget Principal	Budget Principal	97,76	96,65	96,97	93,30	88,73	90,08

A contrario, les composantes et services ont parfaitement intégré l'impact de l'entrée en vigueur du décret GBCP, et de la **prise en compte des seules opérations décaissées avant le 31 décembre.**

Une accélération importante des paiements a été constatée sur les derniers jours de l'année, avant la fermeture de Noël, mobilisant tout le personnel d'encadrement de l'agence comptable
Tous budgets confondus, le montant des charges à payer, qui consommeront les crédits de paiement 2016, a été limité à 1 050 086.40 € contre 2 279 150.38 € au 31/12/2014.

Si le taux de réalisation des dépenses de fonctionnement plafonne à 90 %, les recettes ont pour leur part, été réalisées à 99,50 % occasionnant mécaniquement, la réalisation de résultats importants, peu conformes aux prévisions :

	Budget Principal	CFA	Agrégé	SIGDU	Consolidé
Résultat prévisionnel	201 947,00	0,00	201 947,00	45 000,00	246 947,00
Résultat constaté	1 909 114,79	9 182,58	1 918 297,37	188 869,96	2 107 167,33
Ecart	*1 707 167,79*	*9 182,58*	*1 716 350,37*	*143 869,96*	*1 860 220,33*
CAF prévisionnelle	1 535 461,00	8 648,00	1 544 109,00	120 625,00	1 664 734,00
CAF constatée	3 152 711,94	17 213,79	3 169 925,73	269 343,76	3 439 269,49
Ecart	*1 617 250,94*	*8 565,79*	*1 625 816,73*	*148 718,76*	*1 774 535,49*
Abondement/Prélèvement sur le fonds de roulement prévisionnel	-987 412,00	-11 352,00	-998 764,00	29 625,00	-969 139,00
Abondement sur le fonds de roulement constaté	757 875,64	15 825,99	773 701,63	190 412,25	964 113,88
Ecart	*1 745 287,64*	*27 177,99*	*1 772 465,63*	*160 787,25*	*1 933 252,88*
Trésorerie Prévisionnelle			0		15 789 044,28
Trésorerie Réelle au 31/12/2015			**0**		**16 838 322,13**
Ecart			*0*		*1 049 277,85*
Fonds de roulement au 31/12/2015	**11 034 533,76**	**86 548,16**	**11 121 081,92**	**772 796,23**	**11 893 878,15**

Aux fins d'expliquer ces résultats, nous analyserons successivement :

- le compte financier du budget 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 du budget principal

Synthèse des principaux agrégats

BUDGET PRINCIPAL	2012	2013	2014	2015
Montant net des dépenses	**85 195 951,51**	**84 618 261,24**	**85 580 747,60**	**87 063 850,85**
dont dépenses décaissables de Fonctionnement	*77 947 289,52*	*78 366 616,37*	*79 683 920,18*	*79 875 750,67*
dont dépenses d'équipement	*3 272 461,27*	*1 979 632,37*	*1 530 820,95*	*3 449 226,42*
Montant net des recettes	**85 380 823,27**	**84 427 670,03**	**85 576 944,79**	**86 578 129,34**
Fonds de roulement	**7 928 334,82**	**8 946 225,90**	**10 276 658,12**	**11 034 533,76**
*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).*	*36,62*	*41,10*	*46,43*	*49,73*
Trésorerie (hors SACD)	**11 399 982,96**	**13 448 473,09**	**16 215 740,45**	**16 059 183,35**
Besoin en fonds de roulement	**-3 471 648,14**	**-4 502 247,19**	**-5 939 082,33**	**-5 024 649,59**
Résultat de Fonctionnement	**1 262 462,51**	**1 230 413,88**	**1 215 047,86**	**1 909 114,79**
Capacité d'autofinancement	**1 923 634,36**	**2 231 970,31**	**2 526 099,96**	**3 152 711,94**

L'analyse détaillée du Fonctionnement

La section de fonctionnement est marquée par une variation contrastée des produits et des charges par rapport à l'exercice précédent :

- Produits : **+ 0,30 %**
- Charges : **- 0,52 %**

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 85 523 739,22 € contre 85 264 974,51 € en 2014.

Recettes de Fonctionnement				
	2012	2013	2014	2015
Ventes et prestations des services	4 241 278,51	4 292 594,36	4 542 444,56	4 583 239,39
Variation de stocks d'ouvrages	44 231,81	55 393,55	24 770,89	50 010,01
Subventions	75 117 253,09	76 184 690,73	77 486 301,65	78 234 291,96
Reprise d'amortissements et Provisions	3 010 911,46	2 802 815,60	2 647 700,77	2 275 367,52
Autres	272 477,43	432 727,44	340 825,95	183 975,94
Produits exceptionnels dont reprise de provision exceptionnelle	481 830,80	100 555,54	220 803,39	196 854,40
Produits financiers	17 969,65	265,53	2 127,30	
Montant total des produits	83 185 952,75	83 869 042,75	85 264 974,51	85 523 739,22

0,30%

Leur ventilation par grandes catégories fait apparaître un poids toujours plus important des subventions :

Université BORDEAUX MONTAIGNE				(en %)
	2012	2013	2014	2015
Ventes et prestations de services	5%	5%	5%	5%
Subventions	91%	91%	91%	92%
Produits exceptionnels retraités	3%	0%	0%	0%
Autres	1%	4%	4%	3%

Dans ce contexte, il est aisé de comprendre que c'est l'évolution de ce poste, et particulièrement celle de la subvention pour charges de service public qui explique l'augmentation de 0,30 % constatée sur les produits

La subvention pour charges de service public

Elle représente 87, 20 % des recettes totales et 89,19 % des dépenses de fonctionnement ; elle progresse de 1 ,18 % entre 2014 et 2015.

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

- par l'augmentation des crédits « fléchés » masse salariale de 1,20 %
  - attribués au titre des créations d'emploi
  - de la revalorisation indemnitaire des catégories B et C
  - des titularisations « Sauvadet » : surcharge liée aux cotisations de pension civile
  - des contrats doctoraux : +11,19%
  - de la mise à disposition de personnel
- par l 'augmentation des crédits de fonctionnement de 4,54 % résultant
  - de la compensation de l'exonération boursière :+ 19, 38 %
  - des actions spécifiques
  - **mais surtout** des crédits de sécurité : + 71, 19 % attribués notamment pour le financement des travaux de l'amphithéâtre 3 .

	2012	2013	2014	2015	Evolution 2014/2015
Crédits de Masse Salariale	**64 950 677**	**66 683 046**	**67 647 942**	**68 461 638**	*1,20*
Masse salariale transférée	**55 056 499**	**56 928 374**	**57 790 591**	**58 396 116**	*1,05*
Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2013			*157 752*	*157 752*	
Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2014			*41 426*	*41 426*	
Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2015				*82 852*	
Dont actualisation masse salariale 2014/2015				*32 338*	
Dont revalorisation indemnitaire B et C			*17 319*	*83 104*	
Dont 13 créations emplois 2013 (coût année pleine : 57200/emploi)		*362 700*	*743 600*	*743 600*	
Dont 8 créations emplois 2014 (coût année pleine : 59 000/emploi)			*252 800*	*472 000*	
Dont 4 créations emplois 2015 (coût rentrée 2015 :30 176/emploi)				*120 704*	
Dont participation au financement du GVT solde				*67 328*	
Majoration indemnitaire	**200 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**	*0,00*
Masse salariale déterminée par le modèle d'allocation des moyens	**8 213 513**	**8 213 513**	**8 213 513**	**8 213 513**	*0,00*
Contrats doctoraux	**1 202 289**	**1 256 591**	**1 371 980**	**1 525 549**	*11,19*
Actions spécifiques	**278 376**	**84 568**	**71 858**	**126 460**	*75,99*
Crédits de Fonctionnement	**6 590 972**	**6 175 267**	**6 377 295**	**6 666 952**	*4,54*
Crédits déterminés par le modèle d'allocation des moyens	**5 333 820**	**4 857 633**	**4 177 891**	**4 177 891**	*0,00*
Fonctionnement	5 333 820	5 391 020	5 036 833	5 036 833	
Fonctionnement 2013 - contribution au redressement des comptes publics		-354 187			
Fonctionnement transféré 2012 - IPB Egid		-57 200	-57 200	-57 200	
Fonctionnement transféré 2013 - IPB Egid) - solde		-122 000	-122 000	-122 000	
Montant dédié à compenser l'exonération des droits pour les boursiers			-679 742	-679 742	
Compensation boursière			**791 711**	**945 151**	*19,38*
Montant dédié à compenser l'exonération des droits pour les boursiers			679 742	679 742	
part de la contrbution à l'objectif cible pour la compensation réelle de l'exonération :par 1/4			111 969	223 938	
Ajustement en flux réel des boursiers				41 471	
Crédits déterminés par la négociation contractuelle	**620 000**	**620 000**	**620 000**	**620 000**	*0,00*
Action sociale	**24 275**	**24 275**	**24 275**	**24 275**	*0,00*
Actions spécifiques CNU	**68 660**	**58 218**	**64 650**	**80 035**	*23,80*
Actions spécifiques : étudiants handicapés,CADIST, IUF,numérique,,,	**344 217**	**285 141**	**303 768**	**289 600**	*-4,66*
Crédits d'accessibilité	**200 000**	**100 000**	**100 000**	**25 000**	*-75,00*
Crédits de mise en sécurité		**230 000**	**295 000**	**505 000**	*71,19*
Crédits d'Investissement	**0**	**0**	**0**	**0**	
Réserve de précaution	**-356 476**	**-213 258**	**-213 258**	**-445 600**	*108,95*
TOTAL NET	**71 185 173**	**72 645 055**	**73 811 979**	**74 682 990**	*1,18*

Il convient d'observer :

- que la notification définitive de la SCSP nous a été communiquée le 11/12/2015 et qu'à ce titre, son montant n'a pu être totalement intégré dans les prévisions budgétaires : un **écart de 111 809, 38 € est donc constaté en plus-value de recettes ;**
- que par ailleurs, la subvention pour l'amphithéâtre 3, initialement prévue en section d'investissement pour 350 000 € nous a été notifiée en section de fonctionnement au titre des crédits de sécurité, **faussant d'autant les prévisions, et contribuant à la constitution d'un excédent**
- qu'une somme de 112 000 ,00 € est attribuée 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 : en baisse de 4,14%

		2012	2013	2014	2015	2015/20
74188	Autres Ministères	75 132,30	29 196,72	67 170,62	49 419,74	-26,43%
	RECHERCHE	72 466,77	27 068,72	67 170,62	49 419,74	
	HORS RECHERCHE	2 665,53	2 128,00	0,00	0,00	
74411	ANR Investissements d'avenir	423 350,04	797 091,97	1 123 360,81	1 300 543,66	15,77%
	RECHERCHE	423 350,04	797 091,97	1 123 360,81	1 300 543,66	
	HORS RECHERCHE					
74412	ANR - HORS IA	414 825,51	337 389,71	234 341,17	120 437,57	-48,61%
	RECHERCHE	414 825,51	337 389,71	229 284,30	120 437,57	
	HORS RECHERCHE	0,00	0,00	0,00	0,00	
7442	Région	729 767,12	928 657,76	794 243,52	680 681,69	-14,30%
	RECHERCHE	653 364,06	849 665,45	726 820,92	622 816,22	
	HORS RECHERCHE	76 403,06	78 992,31	67 422,60	57 865,47	
7443	Département	9 709,15	22 295,01	32 163,16	11 125,00	-65,41%
	RECHERCHE	1 909,15	22 295,01	26 025,72	3 500,00	
	HORS RECHERCHE	7 800,00	0,00	6 137,44	7 625,00	
7444	Communes et groupements de communes	143 442,10	39 170,44	53 898,42	13 365,43	-75,20%
	RECHERCHE	134 792,10	28 870,44	43 498,42	10 865,43	
	HORS RECHERCHE	8 650,00	10 300,00	10 400,00	2 500,00	
7445	CNASEA / ASP : remboursement contrats aidés	214 260,79	228 545,97	211 495,05	186 078,63	-12,02%
	RECHERCHE	0,00	0,00	0,00	0,00	
	HORS RECHERCHE	214 260,79	228 545,97	211 495,05	186 078,63	
7446	Union Européenne	862 339,53	414 367,23	388 076,11	465 647,89	19,99%
	RECHERCHE	452 883,37	14 041,39	48 536,67	40 694,25	
	HORS RECHERCHE	409 456,16	400 325,84	339 539,44	424 953,64	
7448	Autres collectivités publiques et organismes internationaux	386 747,36	336 291,22	468 804,88	391 848,26	-16,42%
	RECHERCHE	170 843,87	145 875,69	281 737,76	162 302,25	
	HORS RECHERCHE	215 903,49	190 415,53	187 067,12	229 546,01	
746	Dons et legs	84 552,85	86 482,12	74 256,81	160 282,23	115,85%
	RECHERCHE	84 552,85	86 045,72	73 621,80	160 282,23	
	HORS RECHERCHE	0,00	436,40	635,01	0,00	
7481	Taxe d'apprentissage	293 870,18	276 993,04	229 427,86	136 484,54	-40,51%
	RECHERCHE	0,00	0,00	0,00	0,00	
	HORS RECHERCHE	293 870,18	276 993,04	229 427,86	136 484,54	
7488	Autres	98 391,69	167 864,57	133 926,91	137 635,94	2,77%
	RECHERCHE	12 740,89	124 414,13	37 896,17	67 446,94	
	HORS RECHERCHE	85 650,80	43 450,44	96 030,74	70 189,00	
74	TOTAL SUBVENTIONS D EXPLOITATION	3 736 388,62	3 664 345,76	3 811 165,32	3 653 550,58	-4,14%
	RECHERCHE	*2 421 728,61*	*2 432 758,23*	*2 657 953,19*	*2 538 308,29*	***-4,50%***
	HORS RECHERCHE	*1 314 660,01*	*1 231 587,53*	*1 148 155,26*	*1 115 242,29*	***-2,87%***
	RECHERCHE EN %	*64,81%*	*66,39%*	*69,74%*	*69,48%*	
	HORS RECHERCHE EN %	*35,19%*	*33,61%*	*30,13%*	*30,52%*	

Près de 70 % des subventions constatées en 2015 concernent la Recherche.

Rappelons que les subventions accordées sur projets pluriannuels : Recherche ou Pédagogique sont comptabilisées à l'avancement en comptabilité générale à hauteur des charges supportées sur l'exercice aux fins de neutraliser tout impact sur le résultat.

Les montants affichés ne correspondent donc pas forcément aux montants attribués par nos partenaires dans l'année ; ils sont fonction de la programmation calendaire des dépenses correspondantes.

Concernant les évolutions significatives :

- ✓ à la hausse

Notons cette année encore, celle des recettes perçues au titre des Investissements d'Avenir :+ 15,77 % ; ces ressources représentant en 2015, plus de la moitié des subventions allouées à la Recherche.

Les dons progressent également de façon importante + 115 % et concernent exclusivement le secteur Recherche : AUSONIUS, CLARE, Financement de thèse par la Société PETRUS.

La subvention accordée par l'Europe au titre du programme ERASMUS est également en augmentation sur 2015 ; elle est complétée cette année par l'octroi d'une bourse Marie Curie (au profit d'IRAMAT).

- ✓ à la baisse

La quasi- totalité des subventions sont en diminution ; il convient de souligner particulièrement du fait de leur poids significatif

- celle de la Région et de l'ANR (hors IA)
- ainsi que celle la taxe d'apprentissage : 136 484,54 € contre **229 427.86 € en 2014** ; le transfert vers le CFA d'une grosse part de la collecte ayant occasionné une diminution de plus de 40 % de ces ressources.

Les droits, redevances, ventes et prestations de service

Ils constituent en volume financier, le deuxième poste, mais peinent à progresser (+0,90 %) et représentent en 2015, 5,35 % des recettes totales de fonctionnement contre 5. 33 % en 2014.
Ce poste est directement lié à l'effectif « étudiants » constaté à la rentrée :

	2012-2013	2013-14	2014-15	**20-janv-16**	**évolution 2014/2015**
Boursiers	5 774	5 910	6 083	**6 402**	**5,24%**
Non-boursiers	9 379	9 580	9 941	**10 202**	**2,63%**
Effectif total	**15 153**	**15 490**	**16 024**	**16 604**	**3,62%**
Données : cellule d'aide au pilotage					

Les droits d'inscription (tous confondus) en représentant plus de 62%.
La progression globale de 8,32 % observée dans le tableau ci-dessous est à corriger puisqu'elle intègre le montant des droits remboursés aux étudiants sur 2015, objet d'une inscription en compte de charge par ailleurs (nouvelle méthode liée à l'entrée en vigueur de la GBCP).
70 281,90 € ont ainsi été mandatés au titre des remboursements de droits nationaux, 24 125,00 € au titre du DEFLE , ramenant le taux d'évolution à 2 % pour les droits nationaux et 14 % pour les diplômes propres.
Au 31/12/2015, la quasi-totalité des demandes de remboursements déposées par les étudiants au titre de l'année 2015/2016 ont pu être traitées par la Scolarité et remboursées par l'Agence comptable, réduisant ainsi le report sur 2016 et fiabilisant le montant des recettes rattachées.

		2014	2015	2014/2015
703	Ventes de produits résiduels	488,27	378,09	-22,57%
70611	Droits de scolarité : diplômes nationaux	1 740 479,99	1 840 148,26	5,73%
70612	Droits des diplômes propres l'établissement	694 881,15	799 965,81	15,12%
70613	Redevances	220 186,34	236 392,08	7,36%
	sous total droits d'inscription	2 655 547,48	2 876 506,15	8,32%
	en pourcentage du total	*58,46%*	*62,76%*	
7062	Prestations de recherche	148 962,82	98 210,77	-34,07%
7063	Mesures et expertises	600,00	4 680,00	NS
7064	Prestations et travaux informatiques	1 413,33	2 088,10	47,74%
7065	Prestations de formation continue	854 686,71	834 699,59	-2,34%
7066	Colloques	54 982,38	7 005,81	-87,26%
7067	Ventes de publications	271 042,04	282 861,01	4,36%
70681	validation des acquis de l'expérience : VAE + VAP	46 236,00	33 298,00	-27,98%
70688	Autres prestations de service	159 132,55	160 171,94	0,65%
7083	Locations diverses	74 270,13	138 172,53	86,04%
7084	Mise à disposition de personnel facturée	169 652,97	92 730,61	-45,34%
7085	Ports et frais accessoires facturés aux clients	20 446,85	14 216,90	-30,47%
7088	Autres produits d'activités annexes	84 983,03	38 219,89	-55,03%
70	**VENTES , PRESTATIONS DE SERVICES**	**4 542 444,56**	**4 583 239,39**	**0,90%**

Il convient de noter également une augmentation significative des recettes issues :

- de la location de nos locaux : + 86,04 % , soit 138 172,53 € dont 26 293,65 € impayés et contestés par la Société Générale au titre de l'indexation des loyers antérieurs du DAB
- et des ventes de publications : + 4, 36 %

Ces évolutions à la hausse sont compensées par une baisse importante de toutes les autres recettes propres :

- Les recettes issues de la formation continue poursuivant leur repli et ce malgré la volonté affichée de développer ce secteur.

		2011	2012	2013	2014	2015
900/914	Budget général	13 066,32	34 600,00	31 006,49	26 200,00	33 850,00
901	UFR Humanités					285 009,60
902	UFR Langues		11 857,89	35 949,19	44 741,00	54 223,50
903	UFR STC	2 080,00	8 649,90	4 860,00	6 428,00	1 620,00
904	IUT	341 878,19	314 439,96	310 089,64	336 265,38	300 485,94
905	EGID	6 000,00				
906	IJBA	77 837,80	108 588,00	63 464,22	75 867,46	67 626,27
907	DEFLE	28 760,00	25 890,00	4 100,00	0	5 350,00
913	Dir Etudes	443 412,79	351 989,31	405 361,68	365 184,87	86 534,28
		913 035,10	856 015,06	854 831,22	854 686,71	834 699,59

- Les recettes issues des mises à disposition de personnel sont également en forte baisse : -45 %

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%). Les dernières données comparatives diffusées (comptes financiers 2013) plaçaient **l'Université Bordeaux Montaigne dans la zone rouge depuis 3 ans**.

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

D'un montant de 2 290 144,27 € (2 ,67 % des recettes), leur diminution de 13,83 % résulte :

- De la diminution symétrique de la dotation aux amortissements 2015 qu'elles viennent atténuer : arrivée à échéance sur 2015 de plan d'amortissement de gros investissements comptabilisés en 2005 et d'achats de matériels informatiques financés sur SCSP 2009/2010 fléchée à tort en investissement (plan PRL).

- du volume des reprises sur provisions beaucoup moins important que celui des années précédentes

Ces produits comme les charges d'amortissement correspondantes sont désormais exclus de la comptabilité budgétaire et n'affectent que la comptabilité générale : compte de résultat et tableau de financement.

Les autres recettes de fonctionnement

Elles représentent moins de 0.5 % des recettes totales et sont composées notamment :

- d'écritures de variation des stocks d'ouvrages d'un montant de 50 010,01 € : + 24 292,19 € pour AUSONIUS et + 25 717,82€ pour les PUB (recettes non encaissables affectant uniquement le compte de résultat)
- d'annulation de charges sur exercice antérieurs : 102 846,16 € dont 85 % au titre de la variation de la charge comptabilisée au 31/12 /2014 pour les congés non pris : notons qu'à compter du 1er Janvier 2016, une nouvelle technique comptable sera mise en place pour régulariser ces écritures.
- de produits exceptionnels : 179 995,07 € dont 101 902,82 € au nom de DALKIA au titre de l'exécution du marché de chauffage clôturé le 31/12/2013 ; notons que 59 661,18 € HT font l'objet d'une contestation à ce jour et sont impayés (pénalités).

➢ Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement sont en léger repli cette année : -0,52 % et atteignent 83 614 624,43 € contre 84 049 926,65 € :

	2012	2013	2014	2015
Consommations de l'exercice	7 321 879,43	6 669 788,64	6 763 449,36	6 429 898,53
Refacturation frais de personnel : UB, ESPE, astreintes (données retraitées)	51 873,67	77 282,21	52 014,33	81 019,13
Charges de personnel	67 613 606,84	69 186 876,51	70 246 423,39	70 735 398,96
Impôts et taxes sur rémunérations	922 149,09	938 580,66	969 093,50	1 053 449,64
Dotations aux Amortissements et Provisions	3 493 247,23	3 785 030,11	3 957 687,73	3 530 521,33
Autres charges	1 997 708,72	1 709 513,12	1 888 572,40	1 713 896,49
Charges exceptionnelles dont annuité d'amortissement exceptionnelle	522 968,15	271 514,74	172 013,70	68 890,53
Charges financières	57,11	42,88	672,24	1 549,82
Montant total des charges	81 923 490,24	82 638 628,87	84 049 926,65	83 614 624,43

Le poids de la masse salariale continue de progresser : près de 86 % de nos charges totales cette année.

Université BORDEAUX MONTAIGNE				(en %)
	2012	2013	2014	2015
Consommations de l'exercice	9%	8%	8%	8%
Charges de personnel	83%	84%	84%	85%
Impôts et taxes /rémunérations	1%	1%	1%	1%
Dotations aux amortissements et provisions.	4%	5%	5%	4%
Autres charges	2%	2%	2%	2%

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

La masse salariale

D'un montant global de 71 788 848,60 €, la masse salariale du budget principal représente en 2015, 86,55 % de nos recettes encaissables de fonctionnement et 85,46 % 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 %.
L'Université BORDEAUX MONTAIGNE faisait donc partie en 2014 des 13 universités de la zone d'attention et des 6 universités affichant un taux supérieur à 85% (données non communiquées cette année).

Comme les années précédentes, l'établissement, avait élaboré son budget 2015 dans un contexte de tension sur les crédits de masse salariale, le contraignant à poursuivre les mesures correctrices mises en œuvre : gel de 10 postes d'enseignants-chercheurs ; gel de 4 postes FIORASO ; gel de 2 contrats doctoraux attribués ; positionnement des recrutements SAUVADET sur les emplois vacants ; rajustement des charges d'enseignement aux effectifs étudiants présents suivant les périodes.
Une augmentation de 3 ETP avait été anticipée à la rentrée : 2 sur les postes FIORASO gelés en 2014, 1 liée au solde « migratoire » entrants/sortants ; le résultat observé au 31/12/2015 est de -1.

Les dépenses de masse salariale progressent de 0.81 % entre 2014 et 2015 :

Ventilation Masse Salariale	ANNEE 2012	ANNEE 2013	ANNEE 2014	ANNEE 2015	*variation*
CHARGES PATRONALES	27 655 860,04	29 332 583,21	29 861 905,04	*30 155 305,39*	*0.98%*
HEURES COMPLEMENTAIRES	3 099 806,05	2 736 359,60	2 748 474,16	*2 649 007,92*	*-3,62%*
PRESTATIONS DIVERSES	146 996,27	284 935,52	227 563,23	*205 963,81*	*-9.49%*
TRAITEMENTS ET ACCESSOIRES	37 633 093,57	37 771 578,84	38 377 574,46	*38 778 571,48*	*1.04%*
Total	68 535 755,93	70 125 457,17	71 215 516,89	*71 788 848,60*	*0,81%*

Comme mentionné en introduction, il convient de rappeler que ce montant est minoré comptablement d'une somme de 104 836.77 € correspondant à des charges à payer 2014 non dénouées (technique de l'extourne).

CHARGES PATRONALES	29 524,43
HEURES COMPLEMENTAIRES	56 598,46
PRESTATIONS DIVERSES	4 913.65
TRAITEMENTS ET ACCESSOIRES	13 800,23

Si l'on réintègre ces écritures, le montant des dépenses de masse salariale atteint 71 893 685.37 €, soit une progression de 0.95 % à rapprocher de l'augmentation de la SCSP fléchée Masse salariale de 1.20 %.

Par rapport aux prévisions, l'observation détaillée des liquidations en paie 2015 (hors crédits Recherche) fait apparaître :

- une sous- consommation de l'ordre de 150 000 € des crédits d'heures complémentaires, conséquence du recalibrage de l'offre de formation, mais aussi de la difficulté d'estimation des échanges inter-services avec l'Université de Bordeaux
- une sous-consommation de l'ordre de 120 000 € des crédits ouverts pour les titulaires « enseignants » du fait du solde définitif des mouvements entrants/sortants

S'agissant des passifs sociaux et du hors paie, le montant des charges à payer est en diminution par rapport à 2014, comme détaillé sur le tableau ci-dessous :

PASSIFS SOCIAUX	COMPTES	ANNEE 2012	ANNEE 2013	ANNEE 2014	ANNEE 2015	DONT CHARGES SUR CREDITS 2015	DONT PRODUITS SUR EX 2015
HC ETS	4286/4386	528 337,62	530409,62	538 215,30	**590 977,91**	53 418,60	-655,99
HC EXT	4286/4386	1 004 928,19	946649,60	935 394,88	**838 024,61**	838 024,61	
INDEMNITAIRE	4286/4386	344 344,91	364240,06	332 642,10	**306 791,82**	306 791,82	
MEDECINE/PRESTATIONS	4286/4386	7 081,20	625,52	44 941,15	**0**		
RAFP	4286/4386	53 974,38	53076,40	32 624,35	**28 467,89**	20 485,50	
TRAITEMENT	4286/4386	130 199,16	192416,21	162 819,50	**173 884,45**	173 884,45	
CAPITAL DECES	4286	17 931,00	77657,67	0	**0**		
CET	4286/4386	212 482,00	47788,61	59 989,78	**54 504,46**	54 504,46	
FIHFP	4486		22471,13	39 492,71	**118 094,83**	118 094,83	
CONGES CONTRACTUELS	4282/4382	145 485,58	105400,52	115 707,96	**113 588,23**		-2 119,73
CONGES TITULAIRES	4282/4382	688 532,76	664660,73	656 251,00	**571 240,18**		-85 010,82
PRESTATIONS: GARDERIE					**972,01**	972,01	
TOTAL		3 133 296,80	3 005 396,07	2 918 078,73	**2 796 546,39**	**1 566 176,28**	**-87 786,54**

Les évolutions sont différenciées suivant les postes :

- Notons la multiplication par 3 de la cotisation FIPHFP liée à la fin de l'exonération des 2/3 de la taxe, accordée jusqu'en 2014
- La diminution de la charge comptabilisée pour les jours à indemniser au titre du CET : - 9.14 % par rapport à 2014.
- La variation négative de la charge comptabilisée au titre des congés non pris : - 87 130.55 € occasionnant par la même une recette, alors qu'une charge de 50 000 € avait été prévue à cet effet au budget (voir plus bas à contrario la charge constatée au titre du nombre de jours de congés déposés sur CET).
  A compter de 2016, ces écritures purement comptables, valorisées à hauteur de **684 828,41 €** dans les comptes, seront traitées par le biais de l'extourne, et ne donneront plus lieu à recette.
- La diminution des heures complémentaires « intervenants extérieurs » partiellement compensée par celles du personnel établissement
- La facture du CHU reçue et payée avant le 31/12 n'apparait pas en reste à payer cette année : une baisse importante de son montant est à souligner, expliquant grandement la baisse constatée sur le poste « prestations » : 28 152.50 € contre 44 894.37 € liquidé en 2014 (16 741.87 €).

Le taux de consommation des crédits (hors recherche et hors prise en compte des crédits extournés) atteint cette année **99.52 % contre 99.71 % en 2014** : **le disponible est de l'ordre de 344 000 € (tous budgets).**

Les consommations de l'exercice : achats et services extérieurs

Si elles constituent le deuxième poste de dépenses, elles sont en décroissance depuis 2012 :

	2012	2013	2014	2015	2015/2014
ACHATS	1 481 856,58	1 313 214,69	1 242 454,54	1 111 000,88	-10,58%
SERVICES EXTERIEURS	2 827 947,21	2 703 010,15	2 843 712,46	2 602 538,58	-8,48%
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	3 011 988,75	2 653 493,84	2 674 805,86	2 716 143,45	1,55%
IMPOTS, TAXES /ACHATS	86,89	69,96	2 476,50	215,62	NS
	7 321 879,43	6 669 788,64	6 763 449,36	6 429 898,53	-4,93%

Cette situation est la conséquence :

- d'une professionnalisation accrue de l'achat public et de la baisse observée des prix sur les nouveaux marchés : gaz; maintenance ascenseurs, location et maintenance copieurs, téléphone ….
- de l'annulation sur ces comptes, de charges à payer 2013/2014 à hauteur de 77 509,33 € venant artificiellement diminuer le montant affiché
- de la non-réalisation sur l'exercice de certains projets ayant fait l'objet d'une allocation de crédits

Parmi les diminutions les plus significatives, notons celles de :

- la facture de gaz : -21.95 %
  Cette situation est la conséquence de : la dérégulation du marché du gaz, des conditions climatiques de l'hiver 2014/2015, de la comptabilisation au 31/12/2015 d'avoirs émis par le fournisseur à hauteur de 41 864.11 € TTC (intéressement, ajustement des prix au nombre de degrés jours mesurés), de l'annulation d'une charge à payer 2013 de 12 751.30 €

- des fournitures administratives : au-delà des mesures d'économie engagées sur les commandes annuelles ,notons une baisse de l'ordre de 8 000 € sur la refacturation des cartes AQUIPASS par le CROUS ainsi qu'un transfert d'imputation comptable des acquisitions de cartouches d'imprimantes sur le compte 6063 de l'ordre de 15 000 € en application de la nouvelle nomenclature comptable

- des fournitures d'enseignement et de recherche : - 26.47 % sur l'exercice

- des travaux, d'entretien, de réparation et maintenance : d'un montant de 834 521,70 € ils sont en diminution de **8,66 %** par rapport à 2014 ; si la renégociation de contrats et marchés a un effet baissier évident, on note également un volume de dépenses moins important que l'année précédente. L'annulation de crédits extournés les années antérieures vient encore renforcer cette tendance : 8 174.62 € .Observons qu'à compter du Budget 2016, les besoins ne sont plus exprimés en TTC, mais prennent en compte la TVA déductible pour une plus grande fiabilité des prévisions.

- des dépenses liées à l'organisation de colloques : 448 079,35 € (- 19,72%); rappelons qu'en 2014 le colloque FIEC avait à lui seul représenté près de 70 000 € de dépenses.

- des frais de location mobilière en recul de 16,44 % du fait de la signature du nouveau marché de copieurs

- des honoraires (138 557,94 € contre 279 665,78 €) du fait notamment de la dépense exceptionnelle constatée en 2014 suite à un accident de travail et d'une annulation sur 2015 d'une charge à payer 2014 de 16 452.14 €.

- de la facture téléphonique en lien avec le changement de titulaire de marché

- des dépenses d'affranchissement, internet et liaisons spécialisées : -8%

- des frais de réception : - 4.41 % par rapport à 2014, avec une évolution différenciée selon les composantes

Parmi les augmentations les plus significatives, notons celles :

- des dépenses d'électricité : +9,08 % ; les relevés fournis démontrant une augmentation de 6 à 7 % des consommations sur tous les sites, accentuée par l'évolution de la Contribution au Service Public de l'électricité

- de la facture d'eau : + 7,97 %

- des achats documentaires : ils progressent de 3,61 % pour s'établir à 746 135,58 € dont 8 635.05 € de crédits extournés 2014 annulés.

- des dépenses liées aux publications atteignant 376 748,09 €, soit une hausse de 25.84 % en 2015 ; 37 % concernent AUSONIUS, 34 % la Direction de la Recherche, 26 % les PUB.

- des dépenses de numérisation de documents qui atteignent près de 40 000 € euros cette année

- Des frais liés aux déplacements et missions

Représentant 34 % de ce chapitre, ils augmentent de 10.48 % par rapport à 2014, retrouvant par là même un niveau plus proche de celui des années précédentes :

		2012	2013	2014	2015	Variation
6228	Divers frais accessoires				2 942,19	
6251	Voyages et déplacements				308 823,72	
62561	Personnels de l'EPSCP	534 016,13	550 230,90	484 166,01	389 581,68	
62562	Etudiants	149 561,88	161 741,87	130 484,96	102 211,46	
62563	Personnalités extérieures	299 815,78	272 490,51	243 435,21	144 428,79	
Global		**983 393,79**	**984 463,28**	**858 086,18**	**947 987,84**	10,48%

Cette progression intervient

- Malgré la baisse des prix observée sur les factures de transport et d'hébergement consécutive au changement de titulaires du marché
- Malgré la délibération plafonnant désormais les tarifs des nuitées facturées par le prestataire

Une progression du nombre de missions recensées sur le logiciel dédié est observée : 3 997 en 2013, 4 205 en 2014 (dont 3 173 avec frais) et 4 309 en 2015 (dont 3 312 avec frais).

Il convient de noter qu'ont été exclues de cette analyse comparative de l'évolution des achats et services extérieurs, les dépenses spécifiques liées aux refacturations par des tiers de charges de personnel.

Elles progressent de façon importante cette année pour atteindre 79 310,84 € du fait notamment, de la refacturation par l'ESPE des heures d'enseignement.

La dotation aux amortissements et provisions

Ce poste diminue globalement de 11.40 % suivant détail ci-dessous :

	2012	2013	2014	2015	variation
dotation aux amortissements	3 213 695,33	3 419 925,51	3 502 995,62	**3 282 484,89**	**-6.29%**
dotation aux provisions	279 551,90	370 626,22	485 476,08	**251 256,53**	**-48.24%**
total	3 493 247,23	3 790 551,73	3 988 471,70	**3 533 741,42**	**-11.40%**

Les recettes enregistrées en atténuation connaissant une évolution similaire (cf commentaire plus haut)

	2012	2013	2014	2015	variation
Atténuation amortissements	2 410 972,26	2 423 076,81	2 415 273,37	2 127 513,12	**-11,91%**

la charge nette pesant sur le résultat est en progression constante depuis 2012

	2012	2013	2014	2015	variation
charge nette résultant de l'amortissement	802 723,07	996 848,70	1 087 722,25	1 154 971,77	6,18%

La notification par l'état de subvention fléchée en fonctionnement, plutôt qu'en investissement explique cette tendance. C'est le cas cette année de la subvention de 350 000 € accordée pour l'amphithéâtre 3.

La dotation aux provisions répond :

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

Elle baisse cette année du fait de la constitution en 2014 d'une provision de 181 559.23 € visant à couvrir le risque de non recouvrement de la créance sur l'Etat au titre de la défiscalisation des heures complémentaires.

A signaler particulièrement cette année :

- Une dotation complémentaire de 44 955.65 € pour couvrir la variation des jours de congés en stock sur les comptes épargne temps (**montant global de 599 886,95 € figurant au bilan**)
- Une provision de 50 000.00 € pour couvrir un risque contentieux concernant un ancien agent
- Une provision de 59 661,18 € pour couvrir le risque de non recouvrement des pénalités DALKIA
- Une provision de 26 293,65 € pour le risque de non recouvrement de l'indexation des loyers Société Générale
- Une provision de 19 573,93 € pour le risque de non recouvrement du titre émis à l'encontre de DE BOCCARD pour les ventes d'ouvrages 2015.

Le détail de ces provisions figure ci-dessous :

	Rubriques	Montant des provisions comptabilisées à la fin de l'exercice précédent	Augmentations	Diminutions	Montant des provisions comptabilisées à la clôture de l'exercice
			Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	
1511	Provisions pour litiges	74 049,52	50 000,00	24 049,52	100 000,00
1516	Provision pour pertes sur contrats	107 800,37		6 632,00	101 168,37
1518	Provisions pour risques et charges	169 145,37		83 912,85	85 232,52
1582	Provisions pour CET	312 077,99	27 908,87		339 986,86
1583	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	242 853,31	17 046,78		259 900,09
395	Provisions pour dépréciation des stocks de produits	69 025,46	4 627,92	4 093,62	69 559,76
4911	Provisions pour dépréciations des comptes de clients divers	29 051,62	141 023,41	14 727,84	155 347,19
4912	Provisions pour dépréciations des comptes d'étudiants	29 215,32	10 649,55	29 215,32	10 649,55
4967	Provisions pour dépréciations des autres comptes débiteurs	181 559,23			181 559,23
	TOTAL	1 214 778,19	251 256,53	162 631,15	1 303 403,57

Les autres charges

Eu égard à leur montant peu significatif, les chapitres relatifs aux impôts et charges financières, n'appellent pas de commentaire particulier.

Les charges exceptionnelles divisées par plus de 2 enregistrent : les annulations de titres sur exercices antérieurs ; les charges non rattachées de l'exercice précédent ; ainsi que les remises gracieuses accordées.
Notons qu'en application des nouvelles normes comptables entrant en vigueur au 1er janvier 2016, il n'y aura plus d'exécution sur cette nature de charge et un transfert des opérations concernées vers les charges courantes (idem pour le volet recettes).

Notre attention portera sur le chapitre 65 « autres charges de gestion courante » représentant près de 15 % du budget de fonctionnement hors masse salariale.
La diminution observée de 208 549,39 € doit être corrigée au regard du montant des charges à payer annulées cette année : 102 737.63 € correspondant à une surestimation des charges de la bibliothèque interuniversitaire refacturées par l'Université de Bordeaux et à l'annulation d'une facture 2014 au titre de l'ingénierie du plan CAMPUS.

Une analyse de ces données retraitées permet de constater :

- une diminution des acquisitions de licence du fait de l'achat exceptionnel sur 2014 des licences ORACLE (plus de 90 000 €)
- une augmentation des bourses allouées : au titre d'ERASMUS, et au titre du mécénat PETRUS
- un quasi doublement des aides et subventions allouées au titre du FSDIE

- Une diminution des subventions réparties à des partenaires sur projets de recherche suite à changement de méthode comptable
- Une augmentation de notre contribution au fonctionnement des services inter universitaires
- Une augmentation des autres charges spécifiques en lien direct avec l'augmentation de nos remboursements à l'Université de Bordeaux au titre de la BU
- Une augmentation des gratifications versées aux étudiants
- Une augmentation des annulations de titres antérieurs liée à la nouvelle méthode de comptabilisation des remboursements de droits d'inscription
- Une diminution des prestations internes dans la perspective de leur suppression avec l'entrée en vigueur de la GBCP au 1er janvier

		2014	2015	dont annulation de charges 2013/2014
6511	Licences, marques et procédés et logiciels	169 870,28	102 887,26	
6516	Droits d'auteurs et de reproduction	36 874,47	39 883,28	341,27
65711	Bourses	380 395,98	477 431,72	
65712	Aides FSDIE et autres	32 575,94	61 319,56	
6575	Subventions reçues et réparties par l'EPSCP	444 235,94	243 405,78	
6576	Subventions diverses	388 902,13	336 657,54	39 213,00
6578	Autres charges spécifiques 1	319 411,13	297 641,96	63 183,36
6583	Annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	33 888,03	112 254,97	
6588	Autres charges : prestations internes majoritairement	116 291,98	42 414,42	
		1 922 445,88	**1 713 896,49**	**102 737,63**

L'exécution observée en recettes et dépenses permet de dégager un résultat en progression de 57 % par rapport à celui de l'année précédente et une capacité d'autofinancement supérieure de 25 %.

	EXERCICE 2012	EXERCICE 2013	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015
Résultat de l'exercice	**1 262 462,51**	**1 230 413,88**	**1 215 047,86**	**1 909 114,79**
Dotations aux amortissements et provisions	**3 493 247,23**	**3 790 551,73**	**3 988 471,70**	**3 533 741,42**
Valeur comptable des éléments actifs cédés	**178 866,08**	**14 820,30**	**0,00**	
Reprises sur amortissements et provisions/quote part des subventions virées au résultat	**3 010 911,46**	**2 802 815,60**	**2 657 686,10**	**2 290 144,27**
Produits de cessions des éléments actifs cédés	**30,00**	**1 000,00**	**19 733,50**	**0,00**
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**1 923 634,36**	**2 231 970,31**	**2 526 099,96**	**3 152 711,94**

La Section d'investissement

Les résultats dégagés par la section de fonctionnement permettent d'assurer le financement des projets d'équipement et d'abonder le fonds de roulement :

Université BORDEAUX MONTAIGNE	2012	2013	2014	2015
				en Euros
LES EMPLOIS	**3 272 461,27**	**1 979 632,37**	**1 530 820,95**	**3 449 226,42**
dont :				
. remboursement de dettes financières (1)				
. acquisition d'actifs immobilisés	3 272 461,27	1 979 632,37	1 530 820,95	3 449 226,42
. autres emplois à long terme				
LES RESSOURCES	**4 118 534,88**	**2 791 597,59**	**2 857 803,74**	**4 207 102,06**
dont :				
. capacité d'autofinancement de l'exercice	1 923 634,36	2 231 970,31	2 526 099,96	3 152 711,94
. augmentation des dettes financières (1)				
. augmentation des capitaux propres	2 194 870,52	558 627,28	259 032,97	1 054 390,12
. autres ressources à long terme	30,00	1 000,00	72 670,81	
= VARIATION du F.R.N. GLOBAL	**846 073,61**	**811 965,22**	**1 326 982,79**	**757 875,64**

Le montant des dépenses enregistrées en 2015 s'élève à 3 449 226,42 € contre 1 530 820.95 € en 2014.
Il s'agit du montant le plus élevé constaté depuis 2012 ; cette somme incluant notre participation au capital de la SRIA pour 253 894 €.

Malgré la reprogrammation des opérations entérinée en Budget Rectificatif 2, le taux d'exécution global (opérations fléchées et non fléchées) est inférieur à 80 %: 79, 25 %.

	2012	2013	2014	2015
Immobilisations incorporelles	15 896,75	41 529,03	3 187,90	13 812,93
Agencements et aménagements de terrains	0	0	0	
Constructions	1 735,41	0	2 716,80	
Installations techniques, matériels et outillages	333 047,71	226 382,06	152 611,82	255 682,36
Autres immobilisations corporelles	602 491,35	725 592,69	814 822,48	1 096 798,68
Immobilisations en cours	2 319 290,05	986 128,59	557 481,95	1 829 038,45
Immobilisations financières : titres SRIA				253 894,00
TOTAL	**3 272 461,27**	**1 979 632,37**	**1 530 820.95**	**3 449 226,42**

Le détail des immobilisations corporelles et incorporelles figure ci-dessous : tous les secteurs sont en progression avec une priorité accordée aux travaux immobiliers représentant plus de 50 % de l'exécution :

Nature des investissements	2014	2015
Travaux immobiliers	496 030,55	1 777 530,41
Informatique	551 898,91	780 177,16
Matériel de bureau	2 689,58	86,33
Matériel d'enseignement	2 409,80	99 669,67
Matériel et outillage	16 593,22	53 979,45
Matériel scientifique	197 777,00	153 541,28
Matériel de transport	20 607,79	28 112,27
Mobilier	83 459,06	116 437,29
Licences et Logiciels	3 187,90	13 812,93
Divers	156 167,14	171 985,63
Total général	**1 530 820,95**	**3 195 332,42**

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

OBJET	Total
Projet Aquipass contrôle d'accès de la porte D013	2 416,23
Fourniture et pose moteur triphasé, inter de proximité, coffret de relayage	9 169,20
Mise en œuvre de mesures conservatoires étanchéité Bâtiment A2	11 949,68
Opération bâtiments modulaires	443 166,41
Opération T14-01 - Mise en place comptage énergétique	15 729,89
Opération T14-02 Abris à conteneurs	27 130,64
Opération T14-11 - Réfection d'étanchéité DEFLE	206 977,88
PROJETS/9156 6 - Mise en sécurité des ascenseurs	14 575,63
Transfert des alarmes vers autre équipement pour détection incendie	3 320,16
Travaux Bât. G - escalier R+2/R+3 : Remplacement châssis sur pignon	8 574,90
Total général	**830 609,14**

Les chantiers ci-après, non achevés au 31/12/2015, inscrits pour la majorité au « programme pluri annuel d'investissement »(PPI) recensé dans les documents budgétaires, seront poursuivis sur l'exercice 2016 :

OBJET	EXER	Total
Mise en sécurité des chaufferies et ventilations	2015	2 048,92
Total Mise en sécurité des chaufferies et ventilations		2 048,92
Maison de la recherche	2011 2012 2014 2015	8 173,73 4 108,03 60 354,94 529 232,76
Total Maison de la recherche		601 869,46
Opération T14-07Réhabilitation de l'amphithéâtre n° 3	2014 2015	3 045,08 361 207,32
Total Opération T14-07Réhabilitation de l'amphithéâtre n° 3		364 252,40
OPÉRATION T14-10 Réhabilitation du Pôle Production Imprimé	2014 2015	5 943,00 105 019,84
Total OPÉRATION T14-10 Réhabilitation du Pôle Production Imprimé		110 962,84
Opération T14-15 Gestion des Eaux Pluviales Entité Ouest	2014 2015	2 252,68 7 176,88
Total Opération T14-15 Gestion des Eaux Pluviales Entité Ouest		9 429,56
OPT14-09 Mise en sécurité des locaux à risques	2014 2015	4 395,56 2 297,96
Total OPT14-09 Mise en sécurité des locaux à risques		6 693,52
Réhabilitation du bâtiment K	2014 2015	815,04 46 498,23
Total Réhabilitation du bâtiment K		47 313,27
Téléphonie IP	2015	2 830,00
Total Téléphonie IP		2 830,00
Mise en accessibilité PMR : portes automatiques Missions de contrôle technique	2015	679,20
Total Mise en accessibilité PMR : portes automatiques Missions de contrôle technique		679,20
Réhabilitation / Extension du DEFLE	2015	15 848,00
Total Réhabilitation / Extension du DEFLE		15 848,00
Total général		1 161 927,17

Notons que les travaux relatifs à l'amphithéâtre 3 ont été réceptionnés au 30/11 /2015. La non-levée des réserves au 31/12 sur 3 lots n'a pas permis de solder comptablement cette opération : 3 factures restant à payer aux titulaires, ainsi qu'au bureau de contrôle.

Les opérations d'équipement 2015 sont financées :

- à 69,5 % par la capacité d'autofinancement dégagée sur l'exercice
- à 30,5 % par financement externe de l'actif : subventions

La comptabilisation de ces subventions étant opérée à l'avancement des travaux qu'elles financent, leur taux de réalisation, 58 % est directement lié à celui des dépenses.

Elles concernent majoritairement le financement des travaux immobiliers et des acquisitions d'équipement pour la Recherche :

10411	FINANCEMENT ETAT	46 498,23	Bâtiment K
104132	FINANCEMENT ANR Investissements d'Avenir	75 053,89	Projets Recherche
104138	FINANCEMENT AUTRE	253 894,00	Souscription parts SRIA
13412	REGION FINANCEMENTS REGION	150 671,16	Projets Recherche
13415	FINANCEMENTS AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	456 869,46	Maison de la recherche
13415	FINANCEMENTS AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	27 118,01	Projet CREAMOOC
13415	FINANCEMENTS AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	21 603,57	Projets Recherche
13416	FINANCEMENT UNION EUROPEENNE	1 353,45	Projets Recherche
13417	FINANCEMENT AUTRES ORGANISMES	21 328,35	Projets Recherche
	TOTAL	**1 054 390,12**	

Les sommes versées par les financeurs, sont imputées en comptabilité générale sur un compte d'avance, alimentant la trésorerie de l'Etablissement. Elles constituent des recettes budgétaires en format GBCP.

L'exécution budgétaire 2015 conduit à un abondement du fonds de roulement important 757 875,64 €, très éloigné des prévisions qui anticipaient un prélèvement de 987 412,00 €.

Conclusion

Pour la 3ème année consécutive, un gros décalage est observé entre l'autorisation et l'exécution budgétaire :

Résultat prévisionnel du Budget Rectificatif 2	201 947,00
Résultat constaté au 31/12/2015	1 909 114,79
Ecart constaté	**1 707 167,79**
S'expliquant par une sous consommation des crédits ouverts	
Crédits disponibles masse 10 non fléchés/convention	728 524,64
Crédits disponibles masse 30 non fléchés/convention	336 554,04
	1 065 078,68
Par l'annulation de charges à payer 2014 non dénouées	
Extournes non employées masse 10	180 246,96
Extournes non employées masse 30	104 836,77
	285 083,73
Par une sur -exécution des recettes au regard des prévisions	
Financement Amphi 3 fléché en fonctionnement /SCSP	350 000,00
Financement SCSP non ouvert au budget : notifié en décembre	111 809,38
Comptabilisation de la variation de stocks d'ouvrages	50 010,01
Variation à la baisse de la charge à payer sur jours de congés	87 130,55
Non exécution de la recette sur dossier accident de travail (recette inscrite au BI 2016)	-186 936,00
Moins value sur recettes diverses	-55 008,56
	357 005,38
Ecart constaté	**1 707 167,79**

Si les crédits disponibles de masse salariale (hors opérations fléchées) sont minimes, 0 ,48 % du total et laissent peu de marge pour la prise en compte d'évènements imprévus, le reliquat non utilisé sur les crédits de fonctionnement doit faire l'objet d'une attention particulière.

Il représente en effet 6,44 % des crédits alloués, soit 8,80 % des crédits décaissables.

Les dialogues de gestion infra annuels organisés tout au long de l'année 2015, auraient dû permettre une meilleure exécution du budget de fonctionnement au 31/12/2015.

Afin d'améliorer le pilotage des crédits, il semble nécessaire sur l'année 2016 après évaluation précise des recettes prévisionnelles garantissant la soutenabilité budgétaire :

- de déterminer avec chacune des composantes budgétaires la part de crédits récurrents nécessaires à leur correct fonctionnement au vu de l'analyse des exécutions passées
- de poursuivre la réflexion sur l'organigramme budgétaire et la suppression de micro-enveloppes budgétaires
- d'assortir les dialogues de gestion d'une programmation calendaire des projets
- de tirer profit de la mise en œuvre de la comptabilité budgétaire au 1er janvier 2016, en assurant un suivi des consommations d'autorisation d'engagement tout au long de l'exercice
- d'assortir le dialogue de gestion d'un vrai suivi des recettes propres par les composantes disposant de telles ressources : formation continue, prestations de service, locations, publications (facilité par la mise en œuvre du Centre de Service Partagé Recettes auprès de la Direction des Affaires Financières)

Par ailleurs, l'élaboration budgétaire et la réalisation des grands équilibres, sera facilitée par une appropriation partagée <u>par tous les acteurs</u> des règles :
- de la comptabilité budgétaire :
  - Seuls les engagements juridiques fermes conclus avant le 31/12 consomment les AE
  - Seules les recettes encaissées avant le 31/12 sont comptabilisées
  - Seules les dépenses décaissées au 31/12 consomment les crédits de paiement
- et de la comptabilité générale :
  - Seules les dépenses dont le service est fait avant le 31/12 sont rattachées à l'exercice et inscrites en charges
  - Seuls les droits acquis au 31/12 peuvent être rattachés à l'exercice et constituer des produits

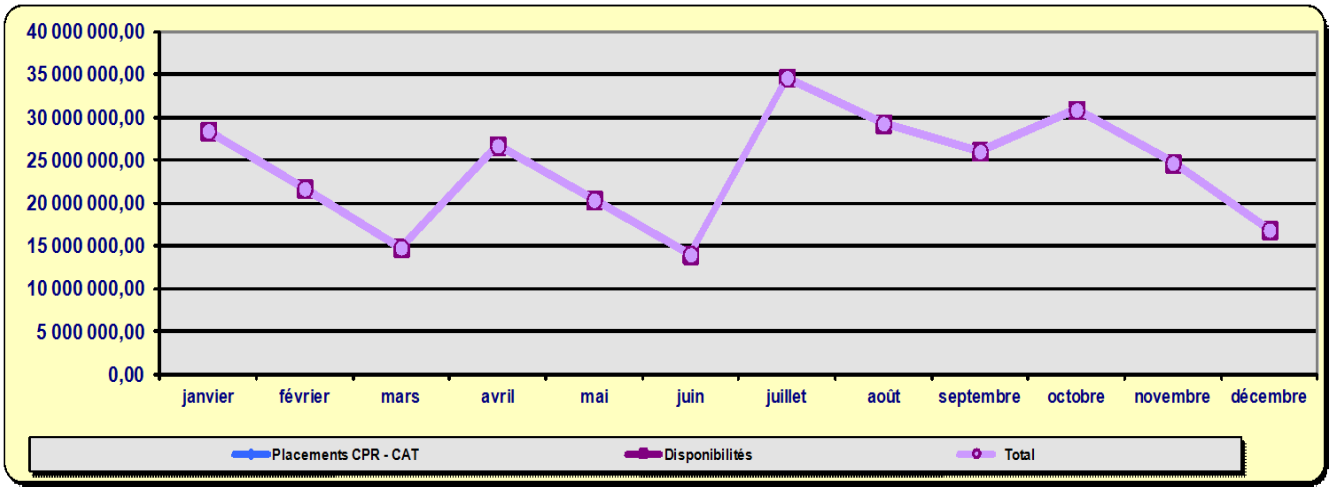
De nouvelles séances de formation seront organisées sur 2016 à l'occasion de la livraison des applicatifs.

L'écart observé dans l'exécution budgétaire, a pour conséquence directe, la constatation d'un écart important entre le montant de trésorerie prévisionnel indiqué au Budget rectificatif 2 : 15 789 044,28 € et la trésorerie réelle constatée au 31/12/2015 : 16 838 322,13 € (tous budgets)**.**

Cet écart de plus d'un million d'euros, doit nous conduire à disposer d'un planning prévisionnel fiable des décaissements et des encaissements : **<u>le pilotage de la trésorerie devenant essentiel avec la mise en place du décret GBCP</u>**.

Comme retracé dans le graphique ci-dessous, la trésorerie s'est maintenue à un niveau élevé tout au long de l'exercice.

Université BORDEAUX MONTAIGNE												
en Euros	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre
Placements CPR - CAT												
Disponibilités	28 410 110,77	21 656 410,07	14 757 275,88	26 678 054,34	20 316 111,86	13 960 189,45	34 612 166,95	29 258 902,02	25 991 254,40	30 843 100,06	24 645 086,01	16 838 322,13
Total	28 410 110,77	21 656 410,07	14 757 275,88	26 678 054,34	20 316 111,86	13 960 189,45	34 612 166,95	29 258 902,02	25 991 254,40	30 843 100,06	24 645 086,01	16 838 322,13



Les résultats excédentaires dégagés ces dernières années ont permis à l'université de bénéficier d'un fonds de roulement en progression depuis 2012 :

Université BORDEAUX MONTAIGNE				en Euros
	2012	2013	2014	2015
Fonds de Roulement Net Global	7 928 334,82	8 946 225,90	10 276 658,12	11 034 533,76
Besoins en Fonds de Roulement	-3 471 648,14	-4 502 247,19	-5 939 082,33	-5 024 649,59
Trésorerie (y compris V.M.P.)	11 399 982,96	13 448 473,09	16 215 740,45	16 059 183,35

D'un montant de 11 034 533,76 €, il représente près de 50 jours de dépenses de fonctionnement décaissables.

Aux fins d'en déterminer le montant mobilisable, cet indicateur doit être rapproché des engagements pris par l'établissement :

- en termes de provisions (inclus dans le calcul du fonds de roulement)
- et de financement de programmes immobiliers tels que décrits dans le PPI adopté lors du budget initial 2016

Le fonds de roulement corrigé mobilisable au 31/12/2015 est ainsi ramené à 26, 33 jours de dépenses décaissables.

Fonds de roulement au 31/12/2015	**11 034 533,76**
Provisions comptabilisées dans le Fonds de Roulement	1 303 403,57
Restes à réaliser sur projets 2015 non achevés au 31/12	
fournitures de bureau et mobilier	5 854,80
réhabilitation amphi n°3	24 471,01
portes automatiques	49 320,80
accessibilité et divers projets	18 000,00
Travaux financés par SCSP 2015 différés sur 2016 : inscrits au PPI	
crédits d'accessibilité	25 000,00
crédits de mise en securité	155 000,00
Travaux inscrits au PPI avec autofinancement	
démarrage sur 2015	
mise en sécurité des chaufferies et ventilations	215 000,00
maison de la recherche	215 000,00
réhabilitation du pôle production imprimé	619 037,16
gestion des eaux pluviales	370 570,44
mise en sécurité des locaux à risques	133 306,48
téléphonie ip	397 170,00
démarrage sur 2016	
accessibilité chaire amphi 700	60 000,00
réhabilitation amphi B200 - B400	965 000,00
schéma directeur immobilier et aménagement	50 000,00
ventilation sous sols et réfection de l'éclairage	57 951,08
démarrage ultérieur	
opération campus (frais annexes)	526 364,00
Fonds de roulement mobilisable au 31/12/2015	**5 844 084,42**

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 du CFA

Si le budget prévisionnel 2015 du Centre de Formation des Apprentis affichait un compte de résultat en strict équilibre et un prélèvement sur le fonds de roulement, l'exécution s'est révélée plus favorable.

	CFA
Résultat prévisionnel	0,00
Résultat constaté	9 182,58
Ecart	*9 182,58*
CAF prévisionnelle	8 648,00
CAF constatée	17 213,79
Ecart	*8 565,79*
Prélèvement sur le fonds de roulement prévisionnel	-11 352,00
Abondement du le fonds de roulement constaté	15 825,99
Ecart	*27 177,99*
Fonds de roulement au 31/12/2015	**86 548,16**

La construction du budget 2015 du CFA et son exécution ont été fortement marquées par la réforme de l'apprentissage instituée par la loi du 5 mars 2014 sur la formation professionnelle.
Cette loi ayant transféré sur le CFA la majorité de la collecte de la taxe d'apprentissage : part quota de 26 % mais surtout reversement par la Région (51%).
En 2015, cette part régionale a fait l'objet d'une subvention, sous la forme d'un appel à projets intitulé « favoriser le développement de l'apprentissage et la réussite des apprentis ».

Les recettes de fonctionnement atteignent 165 046,39 €, en progression de 13,71 % par rapport à 2014 :

	Recettes de fonctionnement	2012	2013	2014	2015
7061	Droits de scolarité et redevances		0,00		
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 170,00	1 102,33	977,67	715,00
7065	Prestations de formation continue	13 164,00	36 247,71	12 062,75	14 966,75
7068	Autres prestations de services				
74110	DGF Ministère	33 408,00	35 000,00	30 000,00	
7442	Subventions de la région	34 380,00	33 043,00	38 974,50	35 083,92
7446	Subventions Union Européenne				8 607,92
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	49 183,60	57 050,51	59 168,68	105 016,81
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs		17,11	3 969,38	655,99
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	909,85			
77188	Autres produits exceptionnels divers		2 061,00		0,00
	Total	**132 215,45**	**164 521,66**	**145 152,98**	**165 046,39**

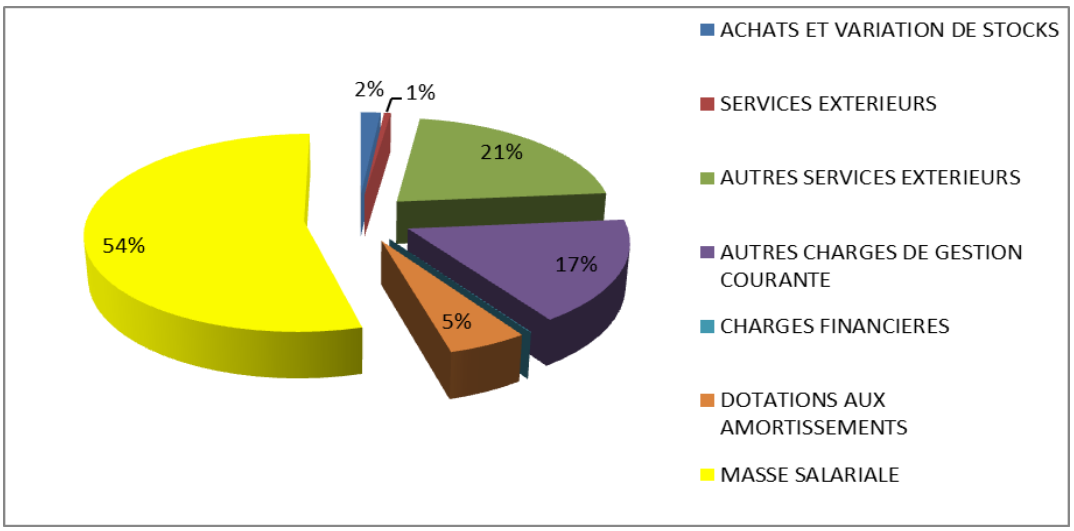
La taxe d'apprentissage progresse de 77 % et représente près de 64 % des recettes 2015.
Cette situation a conduit l'établissement à ne plus affecter de subvention d'équilibre au CFA via l'attribution d'une fraction de la subvention pour charges de service public.
Les recettes de formation continue (dont près de 4 000 € auraient dû être rattachées à 2014) sont en légère augmentation : 14 966.75 € contre 12 062,75 €

Le conseil régional intervient donc désormais à un double niveau :

- prise en charge des frais de transport, d'hébergement et de restauration des apprentis
- financement de l'appel à projet visé plus haut :

Ces deux types de financement sont suivis à l'avancement et comptabilisés à hauteur des dépenses concernés.

Les dépenses de fonctionnement, d'un montant total de 155 863,81 € sont ventilées comme suit :



Les dépenses de masse salariale, représentent la part majoritaire : 54 % du total.
Elles comprennent les heures complémentaires et charges sociales correspondantes, mais également le salaire de la responsable administrative recrutée en début d'année 2015.

Si l'agent administratif mis à disposition du CFA, titularisé dans le cadre de la loi Sauvadet est désormais rémunéré sur le budget principal, son salaire chargé est « refacturé » au CFA pour 24 996,00 €.
Cette charge relève de la masse 10, et plus précisément du chapitre 62 « autres services extérieurs qui constituent le deuxième poste de dépense.

Les prestations servies aux apprentis et financées par le Conseil Régional représentent le troisième poste de dépense (autres charges de gestion courante) avec cette année une diminution des rubriques Transports et Hébergement.

	2012	2013	2014	2015
Transport Apprentis	14 470,00	17 233,00	15 860,00	9 775,00
Restauration Apprentis	7 311,00	8 313,00	9 777,50	9 780,00
Hébergement Apprentis	8 288,00	8 608,00	9 776,00	6 921,00

Le différentiel constaté entre produits 165 046,39 € et charges de fonctionnement 155 863,81 € permet de dégager un résultat de fonctionnement de 9 182,58 € et une capacité d'autofinancement de 17 213,79 €.

Compte tenu des besoins modestes observés en équipement, un abondement du fonds de roulement est constaté comme les années précédentes.

	2012	2013	2014	2015
LES EMPLOIS	9 197,83	4 450,06	1 064,16	1 387,80
dont :				
. remboursement de dettes financières (1)				
. acquisition d'actifs immobilisés	9 197,83	4 450,06	1 064,16	1 387,80
. autres emplois à long terme				
LES RESSOURCES	20 988,47	21 626,74	30 098,32	17 213,79
dont :				
. capacité d'autofinancement de l'exercice	20 988,47	21 626,74	30 098,32	17 213,79
. augmentation des dettes financières (1)				
. augmentation des capitaux propres				
. autres ressources à long terme				
= VARIATION du F.R.N. GLOBAL	11 790,64	17 176,68	29 034,16	15 825,99

Le fonds de roulement s'établit à 86 548,16 € au 31/12/2015.

En tant que budget annexe, les résultats et réserves sont agrégés avec le budget principal :

AGREGE	2012	2013	2014	2015
Montant net des dépenses	85 321 221,36	84 772 581,51	85 704 529,22	87 221 102,46
dont dépenses d'équipement	*3 281 659,10*	*1 984 082,43*	*1 531 885,11*	*3 450 614,22*
Montant net des recettes	85 513 038,72	84 592 191,69	85 722 097,77	86 743 175,73
Fonds de roulement	7 952 846,15	8 987 913,91	10 347 380,29	11 121 081,92
Trésorerie	11 406 469,24	13 475 167,60	16 275 393,50	16 107 381,93
Besoin en fonds de roulement	-3 453 623,09	-4 487 253,69	-5 928 013,21	-4 986 300,01
Résultat de Fonctionnement	1 278 605,94	1 245 065,33	1 237 483,38	1 918 297,37
Capacité d'autofinancement	1 944 622,83	2 253 597,05	2 556 198,28	3 169 925,73

Compte Financier du SIGDU

L'élaboration du budget 2015 du **Service Interuniversitaire de Gestion du Domaine Universitaire** avait été marquée par une augmentation des besoins d'équipements nécessaires à l'exercice des missions courantes ainsi que par le renforcement de la politique de provisions aux fins de faire face aux travaux d'entretien , objet d'un plan pluriannuel.

Les résultats 2015 du compte financier se sont révélés plus favorable que les prévisions :

	SIGDU
Résultat prévisionnel	45 000,00
Résultat constaté	188 869,96
Ecart	**143 869,96**
CAF prévisionnelle	120 625,00
CAF constatée	269 343,76
Ecart	**148 718,76**
Abondement du fonds de roulement prévisionnel	29 625,00
Abondement du fonds de roulement constaté	190 412,25
Ecart	**160 787,25**
Fonds de roulement au 31/12/2015	**772 796,23**

L'analyse qui suit, porte sur les exercices 2012 à 2015 et est réalisée à partir des tableaux joints en annexe récapitulant 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

Le compte financier 2015 du SIGDU se caractérise par une grande stabilité par rapport aux résultats 2014.
Les recettes atteignent 1 313 060,62 € contre 1 315 765,42 € en 2014 (-0,21%) ; les dépenses 1 124 190,66 € contre 1 128 130,54 € (-0, 35%).
Un excédent de **188 869,96 €** est dégagé sur 2015 dont 44 020,06 € provenant **d'opérations 2014 extournées n'ayant pas donné lieu à réalisation (prévision excédentaire des taxes et redevances).**

Recettes

Les recettes du SIGDU composées à 91,47 % par les ventes et prestations de service, et à 8 ,53 % par la DGF (112 000 €) reposent sur la politique tarifaire ci-dessous :

DETAIL de la PRESTATION	tarifs HT 2014	tarifs HT 2015	Variation
EAU / prix HT du m3 de l'eau industrielle d'arrosage + TVA 5,5%	1,70	1,70	0,00
EAU / prix HT du m3 d'eau chaude géothermie + TVA 5,5%	0,80	1,00	**0,20**
EAU / prix HT du m3 d'eau potable + TVA 5,5%	2,50	2,50	0,00
taux horaire main d'œuvre hors taxes	30,00	30,00	0,00
taux horaire tractopelle avec chauffeur hors taxes	75,00	75,00	0,00
taux horaire camion nacelle avec chauffeur + 1 personnel hors taxes	100,00	100,00	0,00
taux horaire tracteur avec équipement + 1 personnel hors taxes	75,00	75,00	0,00
taux horaire camion benne avec chauffeur hors taxes (pour petits parcours)	40,00	40,00	0,00
taux horaire mini chargeur avec chauffeur hors taxe	40,00	40,00	0,00
Forfait / balisage des zones de chantier	20,00	20,00	0,00
Forfait / valorisation des déchets verts pris HT/m3	60,00	60,00	0,00
Forfait / Tonte prix HT/m2	0,02	0,02	0,00
Forfait / Rotofil prix HT/m2	0,12	0,12	0,00
Forfait / Taille < 1,70 m + ramassage + traitement déchets prix HT/ml	4,00	4,00	0,00
Forfait 1/2 journée / Réparation des "nids de poule" sur voirie déplacement et mise en œuvre de la machine hors produits et matériaux	500,00	500,00	0,00
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du tractopelle hors taxes	200,00	200,00	0,00
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du tracteur hors taxes	200,00	200,00	0,00
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du mini chargeur hors taxes	110,00	110,00	0,00
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du camion benne hors taxes	110,00	110,00	0,00
Forfait 1/2 journée / Travaux à l'aide du camion nacelle hors taxes	270,00	270,00	0,00

Mis à part la géothermie, aucune augmentation de tarif n'a été actée par rapport à 2014.
Les recettes exécutées sont ventilées de la façon suivante :

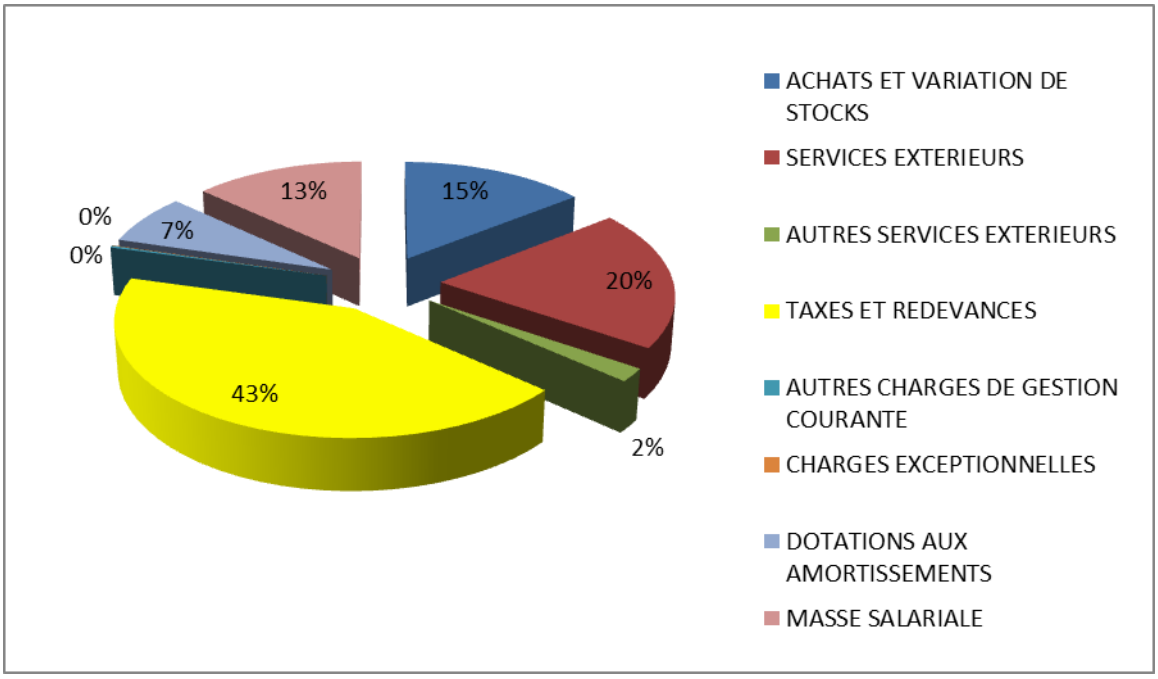
- ventes d'eau : 1 170 210.68 €
- remboursement primes assurances et sinistre : 4 552.29 €
- prestations diverses : 11 297,22 €
- cession du véhicule EXPRESS dédiée aux espaces verts : 469,39 €
- recette provenant de la facturation au SUAPS de la taxe assainissement 2014 : 14 531,04 €

Une diminution de la consommation en eau potable est observée : 448 550 m3 contre 486 057 m3 en 2014 qui peut s'expliquer par :

- la fermeture de plusieurs bâtiments en cours de réhabilitation sur le campus
- une probable amélioration des équipements du CROUS générant des économies (mousseurs, kit de réduction d'eau…).

Dépenses

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



Le taux d'exécution budgétaire atteint 91 ,77 % (hors annulation des charges extournées) ; il est moins élevé que celui de 2014 : 94,22 %.

Cela s'explique notamment :

- par de moindres charges de réparation que prévues résultant de l'absence de fuite constatée en 2015 (contrairement aux autres années)
- par le report sur 2016 d'un projet d'aménagement de voirie (plateforme surélevée au niveau de l'arrêt de tram Arts et Métiers) suite à une succession d'arrêts maladie du personnel technique du SIGDU chargé de la supervision de ce chantier

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**	**Année 2015**
Agence ADOUR GARONNE : redevance pour prélèvement sur la ressource en eau	23 368.00 (réel)	32 976.00 (réel)	30 981.00 (réel)	30 000,00 (prévisionnel)
LYONNAISE DES EAUX – L'EAU DE LA CUB : - redevance assainissement	527 865.62 (réel	494 731.49 (réel)	475 979,94 (réel)	492 949.88 (prévisionnel)
Extourne non régularisée au nom de Agence ADOUR GARONNE				2 981,00
Extourne non régularisée au nom de Lyonnaise des Eaux				- 44 020,06
Dépense réelle constatée Charge à payer mandatée	551 233.52 555 078.52	527 767,49 545 000,00	506 960,94 548 000,00	481 910,82 522 949,88

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.

Pour 2014, la charge prévisionnelle au nom de la Lyonnaise excédait de 44 020,06 euros la facture réelle ; cette somme vient diminuer la charge 2015 enregistrée sur le chapitre 63, et alimenter le résultat 2015.

Pour la première fois cette année, le montant pré-calculé de la taxe 2015 nous a été communiqué par la Lyonnaise, début janvier.
Rappelons que ces dépenses sont traitées en mode GBCP comme des dépenses sans engagement juridique : la consommation de l'autorisation d'engagement et des crédits de paiement intervient au moment du décaissement.

Le deuxième poste du budget, 20 % en 2015, correspond aux services extérieurs en progression de près de 15 % du fait du volume des opérations de maintenance et entretien menées sur les installations techniques, le matériel, l'outillage, la voirie ainsi que sur l'entretien des arbres (24 461 € au titre de l'étude réalisée par l'ONF et des opérations d'élagage, abattage consécutives).
Les achats constituent le 3ème poste du budget et sont en légère diminution ; notons cependant, l'augmentation de près de 19 % de la consommation électrique liée à :

- la prise en charge à compter de 2015 de la facture du forage géothermique Stadium 1 suivant convention signée avec l'Université de Bordeaux
- une panne électrique sur un de nos forages régularisée par EDF sur une base estimative très haute
- au raccordement illicite pendant un mois des gens du voyage au local Paillère 1 (300-400 caravanes).

Les charges de personnel quatrième poste du budget sont en augmentation de 40 % par rapport à celles de 2014 : 148 670,98 € **contre 106 607,77 €** du fait :

- du recours à des contractuels plutôt qu'à des sociétés d'intérim
- de la revalorisation des contractuels en 2015
- du recrutement d'un directeur payé sur le budget du SIGDU

Les chapitres 65 et 67 étant marginaux, la dotation aux amortissements et provisions (chapitre 68) constitue le dernier poste conséquent du compte financier 2015 : 7 % des dépenses totales.

On constate sur 2015 :
Une augmentation de la dotation aux amortissements liée au renouvellement d'équipements obsolètes.
Une diminution de la charge de provision pour gros entretiens 57 625 € contre 78 875 € conformément aux plans établis.

Un premier plan de provision a été validé par le Conseil du SIGDU en décembre 2013 : il concernait les dépenses de GER (gros entretiens et réparations) relatives à la gestion de l'eau, l'éclairage public, la voierie 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

Un deuxième plan de provision a été proposé au Conseil du SIGDU de décembre 2014, puis au CA, suite à audit réalisé sur les forages, anticipant un besoin de 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 les résultats suivants :

	EXERCICE 2012	EXERCICE 2013	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015
Résultat de l'exercice	88 227,27	218 428,21	187 634,88	188 869,96
+ Dotations aux amortissements et provisions	25 951,00	59 044,97	96 374,92	80 943,19
+ Valeur comptable des éléments actifs cédés				
- Reprises sur amortissements et provisions				
- Produits de cessions des éléments actifs cédés				469,39
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	114 178,27	277 473,18	284 009,80	269 343,76

La Section d'investissement

Si les besoins en équipement ont été limités jusqu'en 2014, on constate une nette évolution en 2015 liée à la mise au rebut d'un certain nombre de matériels vétustes.

	2012	2013	2014	2015
LES EMPLOIS	0,00	2 548,55	34 109,23	79 400,90
dont :				
. remboursement de dettes financières (1)				
. acquisition d'actifs immobilisés	0,00	2 548,55	34 109,23	79 400,90
. autres emplois à long terme				
LES RESSOURCES	114 178,27	277 473,18	284 009,80	269 343,76
dont :				
. capacité d'autofinancement de l'exercice	114 178,27	277 473,18	284 009,80	269 343,76
. augmentation des dettes financières (1)				
. augmentation des capitaux propres				
. autres ressources à long terme				469,39
= VARIATION du F.R.N. GLOBAL	114 178,27	274 924,63	249 900,57	190 412,25

Le détail des acquisitions figure ci-après :

21517	34 875,42
modem GSM liaison RS232 pour PCWin avec alimentation secteur	300,00
4 automates programmables industriels : 1 pour géothermie, 1 château d'eau, 2 pour les forages p1 et p3	6 062,00
compteurs et filtres	4 229,55
fourniture et installation de ballon hydrochoc au château d'eau	11 538,87
licence serveur SOFREL OPC 25 postes locaux et 100 data loggers	425,00
Pompe immergée inox 304 XYLEM LOWARA Z646-10 geothermie stadium 1	12 320,00
21557	23 813,44
1 batterie pellenc 1100 + débroussailleuse pellenc type exelion 2000 (	1 939,60
tondeuse thermique moteur honda	1 200,00
une tondeuse auto-portée à coupe frontale marque KUBOTA F 3890 + options	20 673,84
21827	16 736,56
1 vehicule électrique pour transports divers (matériels, ordures ménagères, outils,...)quadeo matra gem e	4 400,00
un véhicule RENAULT KANGOO ZEN ENERGY DCI 110 + options	12 336,56
21847	990,78
4 lots de 6 chaises (pour 24 chaises) 4 pieds DENVER monobloc polypropylène coloris GRIS ANTHRACITE	990,78
218771	984,70
1 moniteur LED 27" 16:9 multimédia philips 273E3LHSB 1920 x 1080 3.5 ms VGA DVI D + cable DVI D CUC 3 m	177,70
2 configurations 1 optiplex 9020 + windows 7 pro + 1 écran 23 pouces	807,00
21887	2 000,00
fourniture et pose d'une console réversible inverter de marque daikin pour le bureau d'andrew nicolaou	2 000,00
Total général	79 400,90

Conclusion

L'exercice 2015 conforte l'amélioration de la situation financière du SIGDU observée depuis 2012 :

SIGDU	2012	2013	2014	2015
Montant net des dépenses	**957 166,74**	**1 040 985,36**	**1 162 239,77**	**1 203 591,56**
Dépenses d'équipement	*0,00*	*2 548,55*	*34 109,23*	*79 400,90*
Montant net des recettes	**1 045 394,01**	**1 256 865,02**	**1 315 765,42**	**1 313 060,62**
Fonds de roulement	**57 558,78**	**332 483,41**	**582 383,98**	**772 796,23**
Trésorerie	**148 107,86**	**378 558,23**	**588 222,48**	**730 940,20**
Besoin en fonds de roulement	**-90 549,08**	**-46 074,82**	**-5 838,50**	**41 856,03**
Résultat de Fonctionnement	88 227,27	218 428,21	187 634,88	188 869,96
Capacité d'autofinancement	114 178,27	277 473,18	284 009,80	269 343,76

La consolidation du fonds de roulement facilitera l'accession du SIGDU aux nouvelles compétences attribuées par la convention multilatérale adoptée en novembre ; celle-ci l'autorisant désormais à mener des opérations de travaux sur les immobilisations mises à sa disposition : château d'eau, forages, canalisations, réseaux …

RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER 2015

ANNEXES

PAGE 1 : Taux mensuel d'exécution des crédits budgétaires de fonctionnement

ETABLISSEMENT PRINCIPAL

PAGES 2-10 : Suivi détaillé des dépenses 2012-2015

PAGES 11-13 : Suivi détaillé des recettes 2012-2015

PAGE 14 : Détermination du Fonds de Roulement

CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS

PAGES 15-17 : Suivi détaillé des dépenses 2012-2015

PAGE 18 : Suivi détaillé des recettes 2012-2015

PAGE 19 : Détermination du Fonds de Roulement

SIGDU

PAGES 20-23 : Suivi détaillé des dépenses 2012-2015

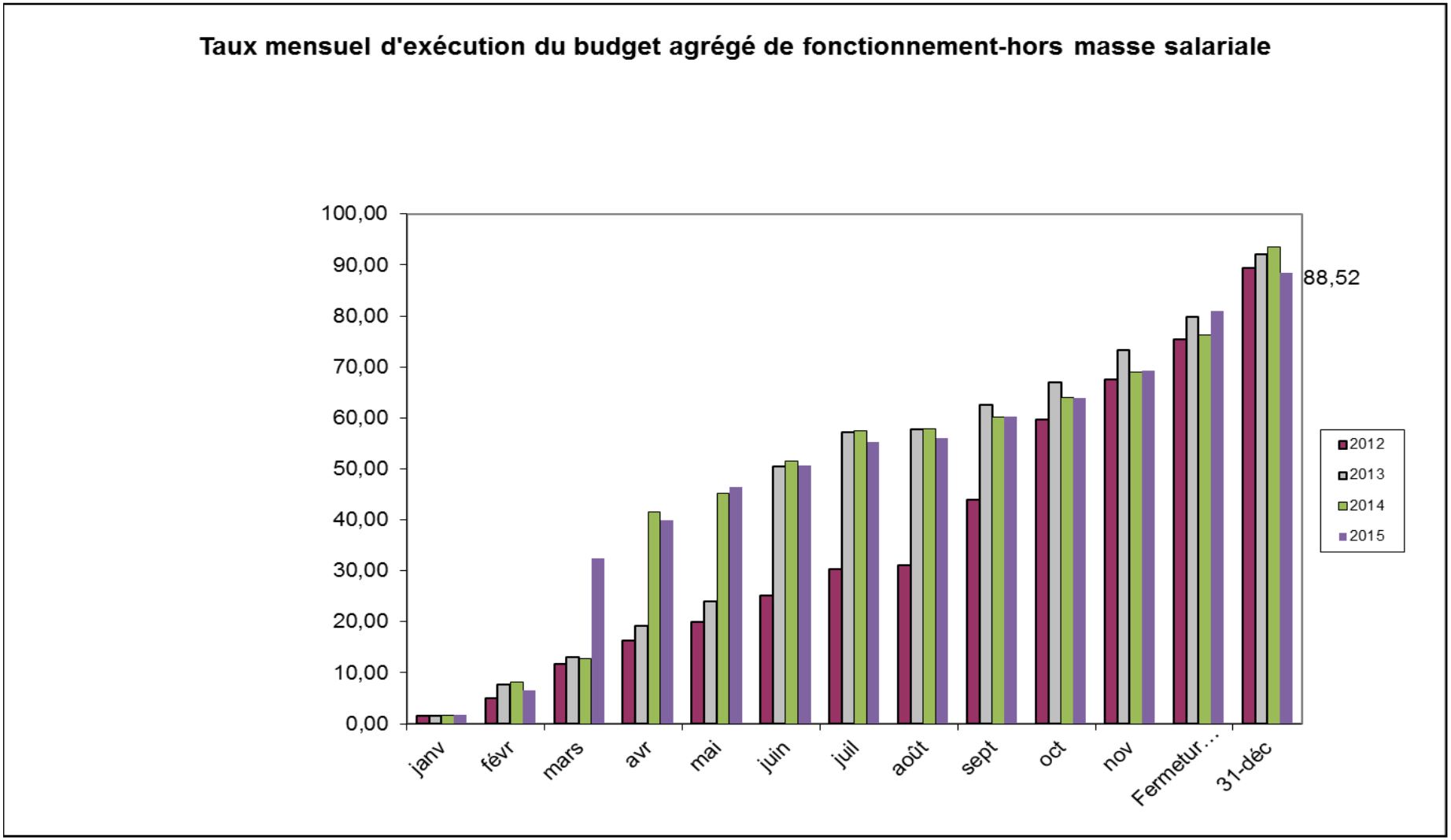
PAGE 24 : Suivi détaillé des recettes 2012-2015

PAGE 25 : Détermination du Fonds de Roulement

TOUS BUDGETS

PAGE 26 : Ventilation des dépenses 2015 par grandes activités (LOLF)

PAGE 27 : Ventilation des recettes 2015 par grandes activités (LOLF)


Taux mensuel d'exécution du budget agrégé de fonctionnement-hors masse salariale
100,00
90,00
80,00
70,00
60,00
50,00
40,00
30,00
20,00
10,00
0,00
88,52
janv
févr
mars
avr
mai
juin
juil
août
sept
oct
nov
Fermetur…
31-déc
2012
2013
2014
2015

		2012	2013	2014	2015	2015/2014
	Charges de fonctionnement (hors personnel)					
604	Achats d'études et prestations de services	118 803,00	79 753,26	88 319,57	45 719,21	-48,23%
605	Achat de matériel, équipements et travaux (incorporés aux ouvrages et aux produits)					
6061	Fournitures non stockables - eau, énergie					
60611	Electricité	342 019,58	337 964,22	338 394,65	369 106,50	9,08%
60612	Carburants et lubrifiants	14 778,01	11 981,32	12 273,03	10 400,76	-15,26%
60613	Gaz	282 624,60	308 909,17	165 994,07	129 559,69	-21,95%
60614	Chauffage sur réseau					
60617	Eau	34 281,59	35 711,88	31 763,86	34 295,05	7,97%
60618	Autres fournitures non stockables	2 642,96	3 927,03	4 604,54		-100,00%
6062	Acquisition de papier	69 595,76	43 661,23	53 243,19	54 144,49	1,69%
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	176 774,28	158 801,36	225 929,81	240 956,41	6,65%
6064	Fournitures administratives	187 638,98	133 186,37	109 711,90	66 941,23	-38,98%
6065	Linge, vêtements de travail	6 372,36	5 376,33	8 096,70	5 940,59	-26,63%
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés	187 765,52	142 674,34	130 096,56	95 653,92	-26,47%
6068	Autres matières et fournitures non stockées	58 559,94	51 268,18	74 026,66	58 283,03	-21,27%
607	Achats de marchandises					
608	Frais accessoires d'achat					-
60	**ACHATS ET VARIATION DE STOCKS**	**1 481 856,58**	**1 313 214,69**	**1 242 454,54**	**1 111 000,88**	***-10,58%***
61	SERVICES EXTERIEURS	0,00	0,00	0,00	0,00	
611	Sous-traitance générale	317 712,84	166 112,48	165 149,60	130 442,36	-21,02%
6122	Crédit-bail mobilier (peut être subdivisé comme le compte 21)	2 009,28	2 009,28	2 016,00		-100,00%
613	Locations					
6132	Locations immobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)	45 905,16	13 227,84	26 224,02	8 372,07	-68,07%
6135	Locations mobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)	201 643,70	119 940,96	114 433,55	95 621,10	-16,44%
615	Travaux d'entretien et de réparations					
6152	Sur biens immobiliers (à subdiviser comme le compte 21)	65 010,18	132 745,17	120 007,15	119 837,25	-0,14%
6155	Sur biens mobiliers (à subdiviser comme le compte 21)	68 836,61	71 587,12	99 640,44	51 528,85	-48,29%
6156	Maintenance (à subdiviser comme le compte 21)					
61561	Maintenance des Terrains	7 277,38	262,91	854,66	249,04	-70,86%
61562	Maintenance des Agencements et Aménagements de terrain		478,40			
61563	Maintenance des Constructions					
61565	Maintenance des Installations Techniques, Matériel et Outillage	369 865,09	389 417,47	438 972,40	413 339,01	-5,84%
61566	Maintenance des Collections Littéraires, Scientifiques et Artistiques	17 293,96	20 091,63	16 126,96	3 648,36	-77,38%
61568	Autres Maintenances	227 817,20	244 029,09	238 137,99	245 919,19	3,27%
616	Primes d'assurance	36 687,44	36 694,20	37 031,48	47 460,53	28,16%
617	Etudes et recherches	36 390,78	102 500,53	154 140,49	160 784,30	4,31%
6181	Documentation générale et administrative	26 479,58	32 331,80	20 642,82	5 621,37	-72,77%
618311	Abonnements Français	174 068,28	132 550,99	118 860,83	119 782,35	0,78%

618312	Abonnements Etrangers	146 011,49	209 949,78	214 734,51	214 711,87	-0,01%
618321	Ouvrages Français	237 978,37	214 773,10	191 058,72	211 127,31	10,50%
618322	Ouvrages Etrangers	142 446,54	119 426,20	125 503,01	118 974,43	-5,20%
618331	Ouvrages électroniques Français	29 339,48	29 825,21	51 430,08	35 242,22	-31,48%
618332	Ouvrages électroniques Etrangers	19 588,37	33 068,93	18 523,99	46 297,40	149,93%
6184	Reprographie	158 610,11	134 743,52	132 091,31	125 500,22	-4,99%
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences	496 975,37	497 243,54	558 132,45	448 079,35	-19,72%
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**2 827 947,21**	**2 703 010,15**	**2 843 712,46**	**2 602 538,58**	***-8,48%***
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	0,00	0,00	0,00	0,00	
6211	Personnel intérimaire				1 708,29	-
6214	Personnel détaché ou prêté à l'établissement	51 873,67	77 282,21	18 140,85	79 310,84	337,19%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires					
6222	Commissions et courtages sur ventes	23 048,94	21 230,54	22 093,07	27 766,93	25,68%
6224	Rémunérations des transitaires		143,40			-
6226	Honoraires	247 002,55	209 576,40	279 665,78	138 557,94	-50,46%
6227	Frais d'actes et de contentieux		1 700,00	1 810,43	829,96	-54,16%
6228	Divers	3 218,20	3 104,25	4 898,11	20 224,18	NS
6231	Annonces et insertions	28 272,25	20 426,67	14 397,25	18 730,88	30,10%
6232	Echantillons					
6233	Foires et expositions	59 411,44	65 550,96	71 886,99	12 274,61	-82,93%
6236	Catalogues et imprimés	14 866,92	23 525,92	4 844,25	13 494,70	178,57%
6237	Publications	333 349,66	329 112,16	299 384,74	376 748,09	25,84%
6238	Divers	44 921,39	22 272,73	98 112,70	141 478,92	44,20%
624	Transports de biens et transports collectifs de personnes (frais payés à des tiers)					
6241	Transports sur achats	12,64	932,00	956,53	25 367,67	NS
6242	Transports sur ventes	7 930,76	6 935,87	5 089,12	4 206,58	-17,34%
6244	Transports administratifs	36 475,35	33 714,31	30 748,53	3 623,91	-88,21%
6247	Transports collectifs du personnel	8 631,56	514,52	3 094,63		-100,00%
6248	Divers	5 504,88	2 073,64	2 755,95	4 538,18	64,67%
6251	Voyages et déplacements			48,35	308 823,72	-
6254	Frais d'inscription aux colloques	15 133,58	13 674,46	16 743,75	15 667,05	-6,43%
6255	Frais de déménagement	142 547,43	18 382,17	26 058,95	1 675,36	-93,57%
62561	Personnels de l'EPSCP	534 016,13	550 230,90	484 166,01	389 581,68	-19,54%
62562	Etudiants	149 561,88	161 741,87	130 484,96	102 211,46	-21,67%
62563	Personnalités extérieures	299 815,78	272 490,51	243 435,21	144 428,79	-40,67%
6257	Réceptions	251 800,52	206 223,42	206 127,83	197 032,61	-4,41%
6264	Téléphone	80 564,30	87 188,23	73 943,92	48 234,46	-34,77%
6265	Affranchissements	119 317,70	115 870,18	114 154,17	110 691,45	-3,03%
6266	Internet	27 666,41	6 560,85	11 402,96	4 931,38	-56,75%
6267	Liaisons spécialisées	4 061,92	3 802,69	2 654,23	2 605,37	-1,84%

6272	Commissions sur cartes bancaires	9 916,75	11 383,55	9 675,13	9 816,14	1,46%
6278	Autres frais et commissions	1 721,37	3 421,68	3 953,82	4 125,42	4,34%
6281	Concours divers (cotisations...)	255 152,78	243 631,54	291 901,07	286 079,10	-1,99%
6282	Blanchissage	4 125,08	4 559,75			
6283	Formation continue du personnel de l'établissement	82 137,08	76 561,43	89 248,63	127 185,35	42,51%
6284	Frais de recrutement du personnel					
6286	Contrats de nettoyage	157 794,09	102 718,72	102 042,49	106 088,69	3,97%
62885	Facturation des payes à façon effectuées par les services déconcentrés du Trésor	25 430,40	25 001,68	25 923,60	25 706,24	-0,84%
62888	Autres	38 579,01	9 236,84	3 102,70	43 416,63	NS
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**3 063 862,42**	**2 730 776,05**	**2 692 946,71**	**2 797 162,58**	**3,87%**
63542	Taxe différentielle sur les véhicules à moteur		2,46			
6358	Autres droits	76,89	67,50	2 458,50		-100,00%
6378	Taxes diverses	10,00		18,00	215,62	NS
63	**IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**	**86,89**	**69,96**	**2 476,50**	**215,62**	**-91,29%**
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires					
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels	90 542,06	105 656,46	169 870,28	102 887,26	-39,43%
6516	Droits d'auteurs et de reproduction	43 312,74	39 322,72	36 874,47	39 883,28	8,16%
6571	Bourses					
65711	Bourses	555 698,42	372 736,45	380 395,98	477 431,72	25,51%
65712	Aides FSDIE et autres	20 227,46	10 905,77	32 575,94	61 319,56	88,24%
6575	Subventions reçues et réparties par l'EPSCP	287 885,03	230 083,37	444 235,94	243 405,78	-45,21%
65751	Transport Apprentis					
65752	Restauration Apprentis					
65753	Hébergement Apprentis					
6576	Subventions diverses	453 208,54	387 937,55	388 902,13	336 657,54	-13,43%
6578	Autres charges spécifiques 1	408 012,47	372 652,71	319 411,13	297 641,96	-6,82%
6583	Charges de gestion courante provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	750,00	69 298,09	33 888,03	112 254,97	NS
6588	Autres charges diverses de gestion courante	138 072,00	120 920,00	116 291,98	42 414,42	-63,53%
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**1 997 708,72**	**1 709 513,12**	**1 922 445,88**	**1 713 896,49**	**-10,85%**
66181	Intérêts des dettes commerciales		42,88	672,24	1 549,82	130,55%
666	Pertes de change	57,11				
6683	Charges financières provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs					
66	**CHARGES FINANCIERES**	**57,11**	**42,88**	**672,24**	**1 549,82**	**130,55%**
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00	0,00	0,00	
6711	Pénalités sur contrats et conventions					
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales					
6713	Dons, libéralités					
6714	Créances devenues irrécouvrables	18 158,87	4 188,96			
67141	ADMISSIONS EN NON VALEUR		1 643,95	21 128,96	3 499,97	-83,44%
67142	REMISES GRACIEUSES		4 831,66	6 279,23		-100,00%

671420	remise gracieuse trop perçu sur salaires			2 288,85	4 195,50	83,30%
671421	remise gracieuse autres créances			1 050,00	5 033,61	379,39%
6715	Subventions accordées	15 192,00	12 692,00	1 200,00		-100,00%
67182	Charges exceptionnelles provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	188 913,20	193 262,61	75 492,28	45 293,93	-40,00%
67188	Autres charges exceptionnelles diverses	121 708,00	34 553,64	33 790,41	7 647,43	-77,37%
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	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**522 968,15**	**265 993,12**	**141 229,73**	**65 670,44**	**-53,50%**
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	
681115	Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires	79 131,25	63 009,21	45 789,66	11 001,49	-75,97%
681118	Autres immobilisations incorporelles					
681122	Agencements, aménagements de terrains	353,27	8 071,20	18 744,88	18 744,88	0,00%
681123	Constructions (à subdiviser comme le compte 213)	1 610 602,31	1 698 339,26	1 719 695,64	1 650 351,44	-4,03%
681124	Constructions sur sol d'autrui (à subdiviser comme le compte 214)	22 174,54	22 174,54	22 174,54	35 962,48	62,18%
681125	Installations techniques, matériel et outillage (à subdiviser comme le compte 215)	269 447,92	298 696,05	309 207,29	315 558,78	2,05%
681126	Collections	795,25	806,15	496,92	310,50	-37,52%
681128	Autres immobilisations corporelles (à subdiviser comme le compte 218)	1 231 190,79	1 323 307,48	1 371 086,05	1 247 335,23	-9,03%
68151	Dotations aux provisions d'exploitation sur charges de personnel		80 756,61	121 927,51	44 955,65	-63,13%
68152	Dotations aux provisions pour d'exploitation sur autres charges		7 222,00	137 755,91	50 000,00	-63,70%
68158	Autres provisions pour risques et charges	184 809,35	207 300,81			
68173	DOTATION AUX DEPRECIATIONS DES STOCKS		44 226,91	11 813,05	4 627,92	-60,82%
68174	Créances	94 742,55	31 119,89	198 996,28	151 672,96	-23,78%
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		5 521,62	15 800,64	3 220,09	-79,62%
6875	Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels			14 983,33		-100,00%
68	**DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS**	**3 493 247,23**	**3 790 551,73**	**3 988 471,70**	**3 533 741,42**	**-11,40%**
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT HORS MS	**13 387 734,31**	**12 513 171,70**	**12 834 409,76**	**11 825 775,83**	**-7,86%**
	Charges de personnel					
6311	Taxe sur les salaires					-
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)					
6331	Versement de transport	725 464,34	728 785,90	739 030,16	744 850,56	0,79%
6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	181 363,75	182 211,63	184 754,63	186 278,09	0,82%
63321	Cotisation FNAL Déplafonné					
6333	Contributions fonds interfonction publique personnels handicapés		22 471,13	39 492,71	117 293,99	197,00%
6338	Autres impôts , taxes et versements assimilés sur rémunérations	15 321,00	5 112,00	5 816,00	5 027,00	-13,57%

63	**IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**	**922 149,09**	**938 580,66**	**969 093,50**	**1 053 449,64**	8,70%
6411	Salaires, appointements					-
641111	***Rémunérations principales des fonctionnaires et contractuels (regroupement à compter 2012)***	34 267 303,72	34 532 428,04	35 046 250,20	35 311 575,37	0,76%
6411111	Enseignants					
6411112	Non enseignants					
641112	Rémunérations principales des contractuels à durée indéterminée			7 945,65	13 691,94	72,32%
641113	***Rémunération du personnel dans le cadre de dispositifs d'aide à l'emploi (2012)***	307 298,53	294 709,38	278 014,39	219 386,47	-21,09%
6411131	Allocataires de recherche					
6411132	ATER					
6411138	Autres					
641114	Rémunérations du personnel dans dispositifs aides à l'emploi					
641118	Autres non titulaires					
64112	Rémunérations accessoires					
641121	***Rémunérations accessoires indexées (2012)***	3 099 806,05	2 736 359,60	2 748 474,16	2 649 007,92	-3,62%
641121	Cours complément. assurés par personnels tit. et non tit. ext. à l'étab.; vac. adm. et techn. indexées					
64112101	cours complét. Personnel Titulaire					
6411211	Cours complémentaires Personnel Titulaire					
6411212	Cours complémentaires Personnel non-titulaire					
641122	***Rémunérations accessoires non indexées (2012)***	171 371,03	225 548,01	188 559,91	273 239,69	44,91%
641122	Moniteurs, tuteurs					
641123	Vacations administratives et techniques					
641128	Autres rémunérations accessoires					
6412	***Congés payés (2012)***	66 223,58	1 166,63	62 665,22	48 937,64	-21,91%
6413	Primes et gratifications					
64131	***Primes et gratifications indexées (2012)***	1 569 921,42	1 619 891,09	1 640 254,92	2 045 939,63	24,73%
641311	Indemnités d'administration et de technicité					
641312	Indemnités forfaitaires pour travaux supplémentaires					
641313	Primes de fonction des personnels affectés au traitement de l'information					
641314	PPRS					
641315	Indemnités spécifiques des personnels de bibliothèques					
641318	Autres primes et gratifications personnels non enseignants			110,00	110,00	0,00%
64132	***Primes et gratifications non indexées (2012)***	646 030,25	589 349,53	674 189,18	301 892,57	-55,22%
641321	PRES - PES - Prime de recherche enseignement supérieur et prime enseignement supérieur					
641322	PRP - Primes Responsabilités Pédagogiques					
641323	PCA - Primes de charges administratives					
641324	PEDR - Prime d'encadrement doctoral					
	PRIMES D'EXCELLENCE SCIENTIFIQUE					
641328	Autres primes des personnels enseignants					
64142	Vacations administratives et techniques					

641421	Indemnités indexées				24 460,23	-
641422	indemnités non indexées		0,00			
641431	Indemnités relatives à la formation continue					
64144	Indemnités de jurys d'enseignement et de concours	4 136,64	7 728,11	1 583,97	3 606,24	127,67%
641451	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale					
6414511	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale	119 021,80				
64146	Indemnités de préavis et licenciement et allocations retour emploi			5 731,47	5 717,46	-0,24%
64148	Autres					
641481	***Indemnités indexées (2012)***	122 970,91	122 400,42	137 592,29	198 767,43	44,46%
641481	Mesures salariales (bonification indemnitaire en faveur agents A et B...)					
641482	***Indemnités non indexées (2012)***	53 947,79	51 098,83	4 390,49	8 305,83	89,18%
641482	Nouvelle bonification indiciaire					
641484	Indemnité exceptionnelle (contribution sociale généralisée)					
641488	Diverses autres charges connexes					
6415	Supplément familial de traitement	304 867,90	327 258,80	330 286,77	322 940,98	-2,22%
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	3 902 769,70	3 930 185,28	3 968 596,76	4 005 142,10	0,92%
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires					
645112	URSSAF DIVERS					
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires					
6452	Cotisations aux Mutuelles					
6453	Cotisations aux caisses de retraites, de prévoyance et de pensions civiles					
64531	***Cotisations patronales aux régimes de pensions civiles et militaires (2012)***	18 774 081,57	20 456 227,78	20 955 087,15	21 108 155,30	0,73%
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires					
645312	Cotisations patronales de pension des personnels militaires détachés					
645313	Cotisations patronales CNRACL des personnels détachés de la fonction publique territoriale et hospitalière					
64532	***Cotisations patronales CNRACL (2012)***	9 174,62		8,02		-100,00%
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils					
645322	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels militaires détachés					
64533	***Cotisations patronales RAFP (2012)***	210 650,13	211 144,53	193 130,59	169 732,01	-12,12%
64533	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires					
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné					
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire					
64534	***Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires (2012)***	869 942,05	877 776,64	866 627,64	882 316,98	1,81%
64534	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires					
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond					
645342	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisation au dessus plafond					

64535	***Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires (2012)***	323 258,82	314 717,03	336 790,65	352 390,13	4,63%
6454	Cotisations aux ASSEDIC					
64541	CES-Cotisation assurance chômage (part patronale)	547 396,45	541 666,87	501 064,82	529 704,46	5,72%
64543	Intermittents du spectacle					
64548	Autres cotisations aux Assedic		14,15	31 471,51	302,79	-99,04%
6455	**Charges sociales sur congés à payer (2012)**	46 284,01	2 441,91	4 402,22		-100,00%
64561	Accidents du travail					
6458	Cotisations aux autres organismes sociaux					
64581	Cotisations d'allocations familiales	1 941 333,15	1 950 502,09	1 924 778,16	1 942 377,79	0,91%
64582	Contribution solidarité autonomie	108 820,45	109 326,27	110 854,02	111 734,19	0,79%
645821	Contribution solidarité autonomie des personnels civils					
64711	Accidents du travail et maladies professionnelles tit. et non tit. permanents		1 366,67			
64713	Capital décès	9 093,00	77 657,67	26 170,32	33 795,75	29,14%
64714	Congés de longue durée	25 403,04	43 676,31	62 479,84	48 880,79	-21,77%
64715	Remboursements forfaitaires de transports	34 260,21	50 460,45	53 212,87	57 280,90	7,64%
64718	Autres prestations directes	9 982,20	12 802,62	17 280,01	19 333,47	11,88%
6474	Oeuvres sociales	21 096,94	19 759,53	21 055,70	20 750,00	-1,45%
6475	***Médecine du travail***	47 160,88	78 892,98	47 364,49	25 922,90	-45,27%
6478	Divers					
6488	Autres charges de personnel		319,29			
64	**CHARGES DE PERSONNEL**	**67 613 606,84**	**69 186 876,51**	**70 246 423,39**	**70 735 398,96**	0,70%
	TOTAL MASSE SALARIALE	**68 535 755,93**	**70 125 457,17**	**71 215 516,89**	**71 788 848,60**	**0,81%**
	TOTAL FONCTIONNEMENT	**81 923 490,24**	**82 638 628,87**	**84 049 926,65**	**83 614 624,43**	**-0,52%**
	Dépenses d'investissement					
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		0,00		0,00	
2053	Logiciels					
20531	Logiciels acquis ou sous-traités	15 896,75	41 529,03	3 187,90	13 812,93	333,29%
2058	Autres concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires		0,00			
20	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**	**15 896,75**	**41 529,03**	**3 187,90**	**13 812,93**	**333,29%**
21257	Agencements, aménagements de terrains bâtis acquis					
212	**AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE TERRAINS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
21316	Bâtiments affectés remis en dotation	1 735,41				

21356	Installations générales, agencements, aménagements des constructions affectées ou remises en dotation			2 716,80		-100,00%
213	**CONSTRUCTIONS**	**1 735,41**	**0,00**	**2 716,80**	**0,00**	-100,00%
215	Installations techniques, matériels et outillage	0,00	0,00		0,00	
21516	Installations techniques complexes affectées					
21517	Installations techniques complexes acquises	35 230,73	52 010,14		39 878,00	
21518	Autres Installations techniques complexes					
21536	Matériel scientifique affecté ou remis en dotation					
21537	Matériel scientifique acquis	94 531,70	73 000,48	138 065,10	94 034,24	-31,89%
21538	Autres matériels scientifiques	128 181,42	52 290,30	1 056,90	7 999,00	NS
21547	Matériel d'enseignement acquis					
21548	Autres matériels d'enseignement					
21556	Outillage affecté ou remis en dotation	1 145,88				
21557	Outillage acquis	4 947,17	3 906,46	2 966,11	14 101,45	375,42%
21558	Autres outillages	22 359,00	1 886,75	4 457,91		-100,00%
21567	***Matériel d'enseignement acquis (2012)***	41 471,81	32 770,24	2 409,80	99 669,67	NS
21568	Autre Matériel d'enseignement		2 576,42			
21577	Agencements et aménagements du matériel et outillage acquis	5 180,00		3 656,00		-100,00%
21578	Autres agencements et aménagements du matériel et outillage		7 941,27			
215	**INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIELS ET OUTILLAGES**	**333 047,71**	**226 382,06**	**152 611,82**	**255 682,36**	**67,54%**
21817	Installations générales, agencements, aménagements divers acquis					
21818	Autres installations générales, agencements, aménagements divers					
21827	Matériel de transport acquis	1 891,98	19 352,43	20 607,79	28 112,27	36,42%
21837	Matériel de bureau acquis	8 889,96	7 783,21	2 689,58	86,33	-96,79%
21838	Autre matériel de bureau	834,89				
2184	Mobilier					
21847	Mobilier acquis	21 239,10	89 612,50	76 501,65	113 846,20	48,82%
21848	Autre mobilier	2 391,93	284,65	6 957,41	2 591,09	-62,76%
2187	Matériel informatique					
21871	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)					
21872	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)					
21873	Achat de matériels informatiques serveurs					
21877	Matériel informatique acquis					
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)	208 938,64	146 280,15	233 533,07	369 100,34	58,05%
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	94 484,97	216 658,60	134 842,66	166 904,77	23,78%
218773	Achat de matériels informatiques serveurs	43 789,46	68 167,57	72 759,30	160 399,91	120,45%
21878	Autre matériel informatique					
218781	Autres matériels informatiques, réseau et audiovisuel >800 HT(imprimantes, scanners, ...)	129 122,93	54 050,45	107 575,98	83 772,14	-22,13%
218782	Autres matériels divers acquis	34 489,83	68 024,27	7 326,00		-100,00%
2188	Matériels divers					
21881	Autres matériels informatiques, réseau et audiovisuel >800 HT(imprimantes, scanners, ...)					

21887	Matériels divers acquis	56 417,66	26 054,90	92 879,37	171 985,63	85,17%
21888	Autres matériels divers		29 323,96	59 149,67		-100,00%
218	**AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**	**602 491,35**	**725 592,69**	**814 822,48**	**1 096 798,68**	**34,61%**
231	Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00		0,00	
2312	Terrains		9 144,64			
2313	Constructions	2 315 188,54	740 717,95	493 313,75	1 777 530,41	NS
2315	Installations techniques, matériel et outillage		236 266,00	64 168,20	51 508,04	-19,73%
23252	Logiciels créés					
23815	Installations techniques, matériel et outillage	4 101,51				
23825	Installations techniques, matériel et outillage					
23	**IMMOBILISATIONS EN COURS**	**2 319 290,05**	**986 128,59**	**557 481,95**	**1 829 038,45**	**228,09%**
261	Titres de participation				253 894,00	
261				**0,00**	**253 894,00**	
	TOTAL SECTION2	**3 272 461,27**	**1 979 632,37**	**1 530 820,95**	**3 449 226,42**	**125,32%**
	TOTAL ETABLISSEMENT	**85 195 951,51**	**84 618 261,24**	**85 580 747,60**	**87 063 850,85**	**1,73%**

		2012	2013	2014	2015	2015/2014
	Recettes de fonctionnement					
703	Ventes de produits résiduels		989,64	488,27	378,09	-22,57%
705	Etudes					
7061	Droits de scolarité et redevances					
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 650 513,83	1 631 671,99	1 740 479,99	1 840 148,26	5,73%
70612	Droits des diplômes propres à chaque établissement	789 039,08	663 243,67	694 881,15	799 965,81	15,12%
70613	Redevances		205 599,66	220 186,34	236 392,08	7,36%
7062	Prestations de recherche	113 231,94	146 904,84	148 962,82	98 210,77	-34,07%
7063	Mesures et expertises			600,00	4 680,00	NS
7064	Prestations et travaux informatiques			1 413,33	2 088,10	47,74%
7065	Prestations de formation continue	856 015,06	854 831,22	854 686,71	834 699,59	-2,34%
7066	Colloques	17 149,00	15 565,46	54 982,38	7 005,81	-87,26%
7067	Ventes de publications	278 038,74	290 362,09	271 042,04	282 861,01	4,36%
7068	Autres prestations de services	313 575,97				
70681	validation des acquis de l'expérience : VAE + VAP		37 992,00	46 236,00	33 298,00	-27,98%
70688	Autres prestations de service		165 935,24	159 132,55	160 171,94	0,65%
707	Ventes de marchandises					
7083	Locations diverses	2 401,96	25 437,42	74 270,13	138 172,53	86,04%
7084	Mise à disposition de personnel facturée	124 983,08	130 257,41	169 652,97	92 730,61	-45,34%
7085	Ports et frais accessoires facturés aux clients	16 182,94	20 983,15	20 446,85	14 216,90	-30,47%
7087	Hébergements et restauration					
7088	Autres produits d'activités annexes	80 146,91	102 820,57	84 983,03	38 219,89	-55,03%
70	**VENTES , PRESTATIONS DE SERVICES**	**4 241 278,51**	**4 292 594,36**	**4 542 444,56**	**4 583 239,39**	**0,90%**
7135	Variation des stocks de produits	44 231,81	55 393,55	24 770,89	50 010,01	101,89%
71	**PRODUCTION STOCKEE**	**44 231,81**	**55 393,55**	**24 770,89**	**50 010,01**	101,89%
74110	DGF Ministère	68 964 124,00	71 705 718,00	73 221 358,00	74 093 056,00	1,19%
74111	Contrat quadriennal					
74112	Autres subventions MESR	1 971 734,80	574 744,33	253 085,33	295 075,38	16,59%
74113	Subventions de recherche MESR	316 569,66	204 988,00	200 693,00	192 610,00	-4,03%
74115	Subventions ANR					
74188	Autres	75 132,30	29 196,72	67 170,62	49 419,74	-26,43%
7441	***Subventions ANR hors IA (2012)***	414 825,51				
74411	***Subventions ANR Investissements d'avenir (2012)***	423 350,04	797 091,97	1 123 360,81	1 300 543,66	15,77%
74412	Subventions d'exploitation ANR - HORS IA		337 389,71	234 341,17	120 437,57	-48,61%
7442	Subventions de la région	729 767,12	928 657,76	794 243,52	680 681,69	-14,30%
7443	Subventions du département	9 709,15	22 295,01	32 163,16	11 125,00	-65,41%
7444	Subventions des communes et groupements de communes	143 442,10	39 170,44	53 898,42	13 365,43	-75,20%
74451	Rémunération CNASEA / ASP au titre des CES / CAE	214 260,79	228 545,97	211 495,05	186 078,63	-12,02%
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	862 339,53	414 367,23	388 076,11	465 647,89	19,99%

7447	Subventions d'organismes internationaux					
7448	Subventions d'autres collectivités publiques et organismes internationaux	386 747,36	336 291,22	468 804,88	391 848,26	-16,42%
746	Dons et legs	84 552,85	86 482,12	74 256,81	160 282,23	115,85%
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	293 870,18	276 993,04	229 427,86	136 484,54	-40,51%
7488	Autres	98 391,69	167 864,57	133 926,91	137 635,94	2,77%
74888	SUBVENTIONS DIVERS PARTENAIRES-REGULARISATION CUT OFF 2010	128 436,01	34 894,64			
74	**SUBVENTIONS D EXPLOITATION**	**75 117 253,09**	**76 184 690,73**	**77 486 301,65**	**78 234 291,96**	***0,97%***
7516	Droits d'auteur et de reproduction		591,90		218,20	-
7518	Autres droits et valeurs similaires			330,09		-100,00%
7581	Frais de gestion sur ressources affectées	12 157,49				
7582	produits gestion courante	1 980,00				
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	28 724,72	240 121,97	155 580,17	102 846,16	-33,90%
7584	Frais de poursuite et de contentieux		79,01	33,64	118,07	250,98%
7588	Autres	229 615,22	191 934,56	184 882,05	80 793,51	-56,30%
75	**AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**	**272 477,43**	**432 727,44**	**340 825,95**	**183 975,94**	***-46,02%***
7627	Revenus des créances immobilisées					
7638	Revenus sur créances diverses					
764	Revenus des valeurs mobilières de placement	17 969,65	265,53	2 127,30		
768	Autres produits financiers					
76	**PRODUITS FINANCIERS**	**17 969,65**	**265,53**	**2 127,30**	**0,00**	***-100,00%***
771	***Produits exceptionnels sur opérations de gestion (surplus rattachement MS à compter 2012)***	178 557,23				
7711	Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	6 194,68	800,00	14 526,34	1 886,48	-87,01%
7713	Libéralités reçues					
7716	Recouvrements sur créances admises en non-valeur	359,06	629,63	500,67	196,10	-60,83%
7717	Dettes atteintes par la prescription quadriennale					
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion de l'exercice	239 637,04				
77182	Produits exceptionnels provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	42 841,46	13 941,85	34 078,73		-100,00%
77188	Autres produits exceptionnels divers		63 526,99	15 526,45	179 995,07	NS
7751	Produits des cessions d'éléments d'actif		1 000,00			
7752	Immobilisations corporelles	30,00		19 733,50		-100,00%
776	Produits issus de la neutralisation des amortissements	1 343 496,11				
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	1 067 476,15				
778	Autres produits exceptionnels	14 211,33	20 657,07	126 452,37		-100,00%
77	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**2 892 803,06**	**100 555,54**	**210 818,06**	**182 077,65**	***-13,63%***
7813	Quote part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs		2 423 076,81	2 405 288,04	2 127 276,37	-11,56%
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation	555 174,31	296 632,41	161 463,37	126 107,17	-21,90%
78173	Reprise sur provision de dépréciation des Stocks et en-cours			27 470,08	4 093,62	-85,10%
78174	Créances	44 764,89	83 106,38	53 479,28	17 890,36	-66,55%
7873	QUOTE PART REPRISE AU RESULTAT DES FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS			9 985,33	236,75	-97,63%
7875	Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels				14 540,00	NS
78	**REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**	**599 939,20**	**2 802 815,60**	**2 657 686,10**	**2 290 144,27**	***-13,83%***
	TOTAL SECTION 1	**83 185 952,75**	**83 869 042,75**	**85 264 974,51**	**85 523 739,22**	**0,30%**

	Recettes d'investissement					
10411	CONTREPARTIE ET FINANCEMENT DES ACTIFS MIS A DISPOSITION DES ETS (ETAT)			815,04	46 498,23	
104132	FINANCEMENT RATTACHE A DES ACTIFS DETERMINES -ANR IA		338 968,33	49 044,83	75 053,89	53,03%
104138	FINANCEMENT RATTACHE A DES ACTIFS DETERMINES -AUTRES ORGANISMES				253 894,00	
1311	Subventions d'équipement Etat	0,00				
1312	Subventions d'équipement Régions	91 614,89				
1314	Subventions d'équipement Communes et groupements de communes					
1315	Subventions d'équipement Autres collectivités et établissements publics	1 956 834,14				
1316	Subventions d'équipement Union Européenne	3 233,88				
1317	Subventions d'équipement Autres organismes					
13171	***Subvention ANR investissements d'avenir (2012)***	135 797,71				
1318	Subventions d'équipement Autres	7 389,90				
13412	REGION FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS		29 264,30	132 807,80	150 671,16	13,45%
134121	REGION 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	505 591,04	NS
13416	UNION EUROPEENNE FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS				1 353,45	
13417	AUTRES ORGANISMES FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS				21 328,35	
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		
	TOTAL SECTION 2	**2 194 870,52**	**558 627,28**	**311 970,28**	**1 054 390,12**	**237,98%**
	TOTAL ETABLISSEMENT	**85 380 823,27**	**84 427 670,03**	**85 576 944,79**	**86 578 129,34**	1,17%

Détermination du fonds de roulement au 31/12/2015

Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2011	2012	2013	2014	2015
Soldes créditeurs classe 1	79 487 740,70	79 510 577,02	84 091 064,89	82 671 461,22	85 492 639,93
Soldes créditeurs classe 2	17 898 904,51	16 826 690,45	20 024 696,04	22 399 186,90	25 348 357,93
Solde créditeur comptes 39 et 49	313 378,20	175 449,61	173 838,39	308 851,63	417 115,73
A déduire 185	1 853,68	154 594,14	405 252,74	647 875,53	779 138,78
Total	97 698 169,73	96 358 122,94	103 884 346,58	104 731 624,22	110 478 974,81
Soldes débiteurs classe 1	2 599 888,82	4 900 102,31	9 608 932,53	11 434 796,57	13 313 894,44
soldes débiteurs classe 2	86 398 826,87	83 529 685,81	85 329 188,15	83 020 169,53	86 130 546,61
A déduire 185	64 886,60				
Total	88 933 829,09	88 429 788,12	94 938 120,68	94 454 966,10	99 444 441,05
Fonds de roulement	**8 764 340,64**	**7 928 334,82**	**8 946 225,90**	**10 276 658,12**	**11 034 533,76**

AUGMENTATION	**757 875,64**

Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

	2011	2012	2013	2014	2015
Soldes débiteurs classe 4	6 582 742,37	6 050 091,92	5 217 383,89	5 402 933,79	6 311 808,34
Soldes débiteurs classe 5	10 031 224,29	11 554 577,10	13 853 725,83	16 863 615,98	16 838 322,13
soldes débiteurs classe 3	990 805,03	555 205,08	610 598,63	635 369,52	685 379,53
A déduire 185	1 853,68	154 594,14	405 252,74	647 875,53	779 138,78
Total	17 602 918,01	18 005 279,96	19 276 455,61	22 254 043,76	23 056 371,22
Soldes créditeurs classe 4	8 928 894,67	10 252 394,75	10 419 385,61	12 217 211,81	12 369 393,43
A déduire compte 49	115 217,20	175 449,61	89 155,90	239 826,17	347 555,97
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	12 021 837,46
Fonds de roulement	**8 764 340,64**	**7 928 334,82**	**8 946 225,90**	**10 276 658,12**	**11 034 533,76**

AUGMENTATION	**757 875,64**

Suivi de la trésorerie

	2011	2012	2013	2014	2015
Trésorerie au 31/12	**10 004 171,56**	**11 399 982,96**	**13 448 473,09**	**16 215 740,45**	**16 059 183,35**
Soldes débiteurs classe 4	6 582 742,37	6 050 091,92	5 217 383,89	5 402 933,79	6 311 808,34
Soldes créditeurs classe 4	8 928 894,67	10 252 394,75	10 419 385,61	12 217 211,81	12 369 393,43
A déduire compte 49	115 217,20	175 449,61	89 155,90	239 826,17	347 555,97
c/185	-63 032,92	154 594,14	405 252,74	647 875,53	779 138,78
soldes débiteurs régies	299,15				
STOCK	990 805,03	555 205,08	610 598,63	635 369,52	685 379,53
Fonds de roulement	**8 764 340,64**	**7 928 334,82**	**8 946 225,90**	**10 276 658,12**	**11 034 533,76**

	Charges de fonctionnement (hors personnel)	2012	2013	2014	2015	2015/2014
604	Achats d'études et prestations de services					
6064	Fournitures administratives	350,27	341,62		196,32	
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés	1 794,00			2 438,40	
6068	Autres matières et fournitures non stockées	60,89	201,44	238,00		
60	**ACHATS ET VARIATION DE STOCKS**	**2 205,16**	**543,06**	**238,00**	**2 634,72**	1007,03%
611	Sous-traitance générale	1 917,60	1 470,00	1 400,00		
618321	Ouvrages Français		159,25			
6184	Reprographie	863,08	982,16	98,40		
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences	1 925,44			896,13	
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**4 706,12**	**2 611,41**	**1 498,40**	**896,13**	-40,19%
6214	Personnel détaché ou prêté à l'établissement			24 880,92	24 996,00	
6228	Divers				19,20	
6251	Voyages et Déplacements				1 169,30	
62561	Personnels de l'EPSCP	2 263,26	5 849,69	3 778,67	1 971,63	
62562	Etudiants			389,90		
62563	Personnalités extérieures	891,90	1 385,90	1 581,24	1 665,70	
6257	Réceptions	1 321,89	987,19	776,98	1 533,92	
6281	Concours divers (cotisations...)		200,00	300,00	300,00	
6283	Formation continue du personnel de l'établissement				1 500,00	
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**4 477,05**	**8 422,78**	**31 707,71**	**33 155,75**	4,57%
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels	148,00	460,00	328,00		
65751	Transport Apprentis	14 470,00	17 233,00	15 860,00	9 775,00	
65752	Restauration Apprentis	7 311,00	8 313,00	9 777,50	9 780,00	
65753	Hébergement Apprentis	8 288,00	8 608,00	9 776,00	6 921,00	
6576	Subventions diverses					
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		566,00	1 421,00		
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**30 217,00**	**35 180,00**	**37 862,50**	**26 476,00**	-30,07%
66181	Intérêts des dettes commerciales				80,35	
66	**CHARGES FINANCIERES**				**80,35**	
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			
67	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**2 372,59**	**3 482,00**	**0,00**	**0,00**	
681128	Autres immobilisations corporelles (à subdiviser comme le compte 218)	4 845,04	6 975,29	7 662,80	8 031,21	
68	**DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS**	**4 845,04**	**6 975,29**	**7 662,80**	**8 031,21**	4,81%
	Total fonctionnement hors MS	**48 822,96**	**57 214,54**	**78 969,41**	**71 274,16**	-9,74%
	Charges de personnel					
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)					
6331	Versement de transport	664,72	850,62	251,69	929,51	
6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	166,18	213,35	62,94	232,41	

63321	Cotisation FNAL Déplafonné					
6411	Salaires, appointements					
641111	Rémunérations principales des fonctionnaires et contractuels	21 275,65	22 356,56	2 568,40	21 984,31	
6411111	Enseignants					
6411112	Non enseignants					
6411138	Autres					
641118	Autres non titulaires					
641121	Rémunérations accessoires indexées	27 416,94	42 640,31	29 286,50	36 754,29	
641 121	Cours complément. assurés par personnels tit. et non tit. ext. à l'étab.; vac. adm. et techn. indexées					
64112101	cours complét. Personnel Titulaire					
6411211	Cours complémentaires Personnel Titulaire					
6411212	Cours complémentaires Personnel non-titulaire					
641122	Rémunérations accessoires non indexées	2 028,30	6 407,00	5 703,43	2 642,51	
641128	Autres rémunérations accessoires					
64131	Primes et gratifications indexées		191,08	666,67	507,60	
641314	PPRS					
641315	Indemnités spécifiques des personnels de bibliothèques					
641318	Autres primes et gratifications personnels non enseignants					
64132	Primes et gratifications non indexées	2 027,36			1 333,33	
641321	PRES - PES - Prime de recherche enseignement supérieur et prime enseignement supérieur					
64144	Indemnités de jurys d'enseignement et de concours					
6414511	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale	68,01				
641482	Nouvelle bonification indiciaire					
641484	Indemnité exceptionnelle (contribution sociale généralisée)					
641488	Diverses autres charges connexes					
6415	Supplément familial				866,74	
6421	Personnel de l'établissement					
64221	Extérieur enseignant					
64222	Extérieur non enseignant					
6451	Cotisations à l'URSSAF	4 785,65	5 806,29	1 824,61	6 592,10	
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires					
645112	URSSAF DIVERS					
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires					
6452	Cotisations aux Mutuelles					
6453	Cotisations aux caisses de retraites et de pensions civiles					
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires		3 292,66			
645313	Cotisations patronales CNRACL des personnels détachés de la fonction publique territoriale et hospitalière					
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils					
64531	Cotisations patronales aux régimes de pensions civiles et militaires				270,27	
64533	Cotisations patronales RAFP	125,38	733,22	158,60	613,72	
64533	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires					
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné					
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire					
64534	Cotisations assurance vieillesse - agents non titulaires	3 227,67	3 766,83	1 285,03	4 663,59	

645 34	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires					
645 34	IRCANTEC					
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond					
64535	Cotisations IRCANTEC agents non titulaires	1 151,65	1 310,91	480,45	1 822,58	
6454	Cotisations aux ASSEDIC					
64541	Cotisations au régime d'assurance chômage (part patronale)	2 032,11	2 374,55	674,91	2 622,69	
64548	Autres cotisations aux Assedic			86,40	64,15	
64581	Cotisations d'allocations familiales	1 808,43	2 261,58	660,64	2 440,16	
64582	Contribution solidarité autonomie	99,72	128,06	37,78	139,44	
645821	Contribution solidarité autonomie des personnels civils					
64715	Remboursements forfaitaires de transports	371,29	322,65		110,25	
	Total masse salariale	**67 249,06**	**92 655,67**	**43 748,05**	**84 589,65**	93,36%
	TOTAL SECTION 1	***116 072,02***	***149 870,21***	***122 717,46***	***155 863,81***	27,01%
	Dépenses d'investissement					
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)					
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	1 387,80	
218782	autres matériels divers acquis	5 368,56				
21887	Matériels divers acquis					
	TOTAL SECTION 2	***9 197,83***	***4 450,06***	***1 064,16***	***1 387,80***	30,41%
	TOTAL DEPENSES	125 269,85	154 320,27	123 781,62	157 251,61	27,04%

	Recettes de fonctionnement	2012	2013	2014	2015	2015/2014
7061	Droits de scolarité et redevances		0,00			
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 170,00	1 102,33	977,67	715,00	-26,87%
7065	Prestations de formation continue	13 164,00	36 247,71	12 062,75	14 966,75	24,07%
7068	Autres prestations de services					
74110	DGF Ministère	33 408,00	35 000,00	30 000,00		-100,00%
7442	Subventions de la région	34 380,00	33 043,00	38 974,50	35 083,92	-9,98%
7446	Subventions Union Européenne				8 607,92	
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	49 183,60	57 050,51	59 168,68	105 016,81	77,49%
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs		17,11	3 969,38	655,99	-83,47%
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	909,85				
77188	Autres produits exceptionnels divers		2 061,00		0,00	
	Total	**132 215,45**	**164 521,66**	**145 152,98**	**165 046,39**	13,71%

CFA

Détermination du fonds de roulement au 31/12/2015

Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2011	2012	2013	2014	2015
Soldes créditeurs classe 1	39 923,22	56 049,72	70 701,17	93 136,69	102 319,27
Soldes créditeurs classe 2	1 034,19	5 879,23	12 854,52	20 517,32	28 548,53
Solde créditeur compte 4967					
A déduire 185					
Total	40 957,41	61 928,95	83 555,69	113 654,01	130 867,80
Soldes débiteurs classe 1	1 870,61	6 486,28	26 694,51	59 653,05	48 198,58
soldes débiteurs classe 2	28 219,79	37 417,62	41 867,68	42 931,84	44 319,64
A déduire 185	1 853,68	6 486,28	26 694,51	59 653,05	48 198,58
Total	28 236,72	37 417,62	41 867,68	42 931,84	44 319,64
Fonds de roulement	**12 720,69**	**24 511,33**	**41 688,01**	**70 722,17**	**86 548,16**

variation	**15 825,99**

Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

	2011	2012	2013	2014	2015
Soldes débiteurs classe 4	23 337,49	37 175,32	54 035,48	36 488,42	62 350,16
Soldes débiteurs classe 5					
soldes débiteurs classe 3					
A déduire 185	1 853,68	6 486,28	26 694,51	59 653,05	48 198,58
Total	25 191,17	43 661,60	80 729,99	96 141,47	110 548,74
Soldes créditeurs classe 4	12 470,48	19 150,27	39 041,98	25 419,30	24 000,58
A déduire compte 4967					
A déduire 185					
Soldes créditeurs classe 5					
Total	12 470,48	19 150,27	39 041,98	25 419,30	24 000,58
Fonds de roulement	**12 720,69**	**24 511,33**	**41 688,01**	**70 722,17**	**86 548,16**

variation	**15 825,99**

Suivi de la trésorerie : rattachement à l'établissement

	2011	2012	2013	2014	2015
Trésorerie au 31/12	**1 853,68**	**6 486,28**	**26 694,51**	**59 653,05**	**48 198,58**
Soldes débiteurs classe 4	23 337,49	37 175,32	54 035,48	36 488,42	62 350,16
Soldes créditeurs classe 4	12 470,48	19 150,27	39 041,98	25 419,30	24 000,58
c/185	1 853,68	6 486,28	26 694,51	59 653,05	48 198,58
soldes débiteurs régies					
Fonds de roulement	**12 720,69**	**24 511,33**	**41 688,01**	**70 722,17**	**86 548,16**

SIGDU

		2012	2013	2014	2015	2015/2014
604	Achats d'études et prestations de services			0,00		
60611	Electricité	57 265,38	67 651,91	67 387,04	79 706,11	18,28%
60612	Carburants et lubrifiants	18 979,43	16 101,08	14 941,77	11 417,32	-23,59%
60617	Eau	11 384,54	7 637,62	7 089,75	7 246,34	2,21%
60618	Autres fournitures non stockables	4 261,32	4 243,40	5 571,45	3 225,88	-42,10%
6062	Acquisition de papier					
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	40 541,31	59 407,56	64 855,67	55 449,24	-14,50%
6064	Fournitures administratives	1 175,60	895,54	880,54	910,10	3,36%
6065	Linge, vêtements de travail		1 715,36	4 341,34	3 891,10	-10,37%
6068	Autres matières et fournitures non stockées		1 520,60	104,46	155,12	48,50%
	60	**133 607,58**	**159 173,07**	**165 172,02**	**162 001,21**	-1,92%
611	Sous-traitance générale	5 216,72	8 878,19	3 115,52	8 880,10	185,03%
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)	4 457,01	883,30	1 043,44	1 607,87	54,09%
6152	Sur biens immobiliers (à subdiviser comme le compte 21)				41 256,50	
6155	Sur biens mobiliers (à subdiviser comme le compte 21)				3 044,96	
61561	Maintenance des Terrains	7 041,42	4 010,00	5 449,57	434,57	-92,03%
61562	Maintenance des Agencements et Aménagements de terrain	22 384,00	5 040,00	2 847,00		-100,00%
61563	Maintenance des Constructions					
61565	Maintenance des Installations Techniques, Matériel et Outillage	44 173,21	96 187,33	141 622,41	112 428,78	-20,61%
61568	Autres Maintenances	11 768,67	9 114,54	16 572,21	33 475,05	102,00%
616	Primes d'assurance	25 514,83	26 918,30	26 827,22	24 377,96	-9,13%
6181	Documentation générale et administrative	225,67				
618321	Ouvrages Français	443,00				
6184	Reprographie				52,00	
6185	**Frais de colloques, séminaires, conférences**			0,00		
	61	**121 224,53**	**151 031,66**	**197 477,37**	**225 557,79**	14,22%
6211	Personnel intérimaire	2 623,50	6 679,88	5 079,90	3 600,00	-29,13%
6226	Honoraires	7 280,95	2 566,00	8 499,00	10 541,50	24,03%
6227	Frais d'actes et de contentieux	6 323,11	8 044,64	4 386,14	999,41	-77,21%
6228	Divers			380,00		-100,00%
6231	Annonces et insertions	270,00		180,00	90,00	-50,00%
6236	Catalogues et imprimés			10,00		-100,00%
6241	Transports sur achats	13,62				
6248	Divers				25,00	
6254	Frais d'inscription aux colloques			1 029,67		-100,00%
62561	Personnels de l'EPSCP	537,16	45,75	2 910,54	1 267,75	-56,44%
6257	Réceptions	527,98		117,64	287,23	144,16%

SIGDU

6264	Téléphone	2 045,02	3 357,82	2 867,51	1 561,51	*-45,54%*
6265	Affranchissements	456,00	232,20		4,32	
6266	Internet	407,33				
6267	Liaisons spécialisées					
6278	Autres frais et commissions					
6281	Concours divers (cotisations...)					
6283	Formation continue du personnel de l'établissement			4 209,60	3 220,00	*-23,51%*
6286	Contrats de nettoyage					
62888	Autres		1 100,00			
	62	**20 484,67**	**22 026,29**	**29 670,00**	**21 596,72**	*-27,21%*
6358	Autres droits		37,50			
6378	Taxes diverses	555 078,62	541 155,00	530 808,60	481 910,82	*-9,21%*
	63	**555 078,62**	**541 192,50**	**530 808,60**	**481 910,82**	*-9,21%*
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels			203,96	116,70	*-42,78%*
6578	Autres charges spécifiques 1	1 612,38			2 806,65	
6588	Autres charges diverses de gestion courante					
	65	**1 612,38**	**0,00**	**203,96**	**2 923,35**	*1333,30%*
6714	Créances devenues irrécouvrables		0,10			
671421	remise gracieuse autres créances				427,00	
67182	Charges exceptionnelles provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs			1 351,25		*-100,00%*
67188	Autres charges exceptionnelles diverses		77,68	464,65	159,60	*-65,65%*
672	Charges sur exercices antérieurs	246,30				
	67	**246,30**	**77,78**	**1 815,90**	**586,60**	*-67,70%*
681122	Agencements, aménagements de terrains	441,65	441,65			
681125	Installations techniques, matériel et outillage (à subdiviser comme le compte 215)	9 297,12	7 821,18	9 547,36	12 698,96	*33,01%*
681128	Autres immobilisations corporelles (à subdiviser comme le compte 218)	16 212,23	11 907,14	7 952,56	8 956,36	*12,62%*
68152	Dotations aux provisions pour d'exploitation sur autres charges		38 875,00	78 875,00	57 625,00	*-26,94%*
68158	Autres provisions pour risques et charges					
68174	Provision pour créances douteuses				1 662,87	
	68	**25 951,00**	**59 044,97**	**96 374,92**	**80 943,19**	*-16,01%*
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT HORS PERSONNEL	**858 205,08**	**932 546,27**	**1 021 522,77**	**975 519,68**	*-4,50%*
6331	Versement de transport	1 235,27	1 303,54	1 308,22	1 887,03	*44,24%*
6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	308,82	325,77	327,09	471,67	*44,20%*
63321	Cotisation FNAL Déplafonné					
	63	**1 544,09**	**1 629,31**	**1 635,31**	**2 358,70**	*44,24%*
6411	Salaires, appointements					
641111	*Rémunérations principales des fonctionnaires et contactuels*	61 194,56	65 029,85	64 987,36	93 728,61	*44,23%*
6411112	Non enseignants					
6411138	Autres					
641122	Rémunérations accessoires non indexées		456,67	291,67	515,62	*76,78%*
6413	Primes et gratifications					
64131	*Primes et gratifications indexées*	2 292,96	2 292,96	2 515,46	2 680,75	*6,57%*

SIGDU

641314	PPRS					
6415	Supplément familial	310,48	2,29			
6451	Cotisations à l'URSSAF	8 019,61	8 419,01	8 439,78	12 618,78	*49,52%*
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires					
645112	URSSAF DIVERS					
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires					
64531	*Cotisations patronales aux régimes de pensions civiles et militaires*	13 831,97	15 686,92	16 241,53	16 497,24	*1,57%*
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires					
645312	Cotisations patronales de pension des personnels militaires détachés					
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils					
	Pension civile					
645322	Cotisations patronales au régime de RAFP					
64533	*Cotisations patronales au régime de RAFP*	8,10		125,77	134,03	*6,57%*
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné					
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire					
64534	IRCANTEC	4 148,98	4 411,57	4 451,44	7 439,94	*67,14%*
64534	*Cotisations assurance vieillesse - agents non titulaires*					
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond					
64535	*Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires*	1 465,74	1 623,28	1 658,23	2 860,15	*72,48%*
6454	Cotisations aux ASSEDIC					
64541	Cotisations au régime d'assurance chômage (part patronale)	2 624,65	2 623,88	2 630,78	4 600,92	*74,89%*
64561	Accidents du travail					
64581	Cotisations d'allocations familiales	3 335,16	3 519,35	3 434,17	4 953,13	*44,23%*
64582	Contribution solidarité autonomie des personnels civils	185,36	195,45	196,27	283,11	*44,25%*
	64	**97 417,57**	**104 261,23**	**104 972,46**	**146 312,28**	*39,38%*
	TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	**98 961,66**	**105 890,54**	**106 607,77**	**148 670,98**	*39,46%*
	TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT ET PERSONNEL	**957 166,74**	**1 038 436,81**	**1 128 130,54**	**1 124 190,66**	*-0,35%*
	SECTION 2 DEPENSES D'INVESTISSEMENT					
21517	Installations techniques complexes acquises			14 749,02	34 875,42	*136,46%*
21557	Outillage acquis		683,46	10 748,35	23 813,44	*121,55%*
21558	Autres outillages		722,00			
21817	Installations générales, agencements, aménagements divers acquis					
2182	Matériel de transport					
21827	Matériel de transport acquis				16 736,56	
21837	Matériel de bureau acquis					
21847	Mobilier acquis (tout mobilier < ou > à 800 euros HT)		379,19	381,08	990,78	*159,99%*
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)		114,58	635,00	984,70	*55,07%*
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)		649,32	3 749,10		*-100,00%*

SIGDU

21887	Matériels divers acquis				2 000,00	
21888	Autres matériels divers			3 846,68		*-100,00%*
	TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**0,00**	**2 548,55**	**34 109,23**	**79 400,90**	*132,78%*
	TOTAL DEPENSES DE L'EXERCICE	**957 166,74**	**1 040 985,36**	**1 162 239,77**	**1 203 591,56**	*3,56%*

SIGDU

		2012	2013	2014	2015	2015/2014
7068	Autres prestations de services					
70688	Autres prestations de service		14 410,57	14 937,52	11 397,22	-23,70%
7088	Autres produits d'activités annexes	912 730,73	1 104 978,15	1 174 250,89	1 174 662,97	0,04%
	CHAPITRE 70	**912 730,73**	**1 119 388,72**	**1 189 188,41**	**1 186 060,19**	-0,26%
74110	DGF Ministère	130 237,00	136 530,00	126 377,00	112 000,00	-11,38%
7448	Subventions d'autres collectivités publiques et organismes internationaux					
746	Dons et legs					
	CHAPITRE 74	**130 237,00**	**136 530,00**	**126 377,00**	**112 000,00**	-11,38%
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	773,00	0,09			
7588	Autres	54,54				
	CHAPITRE 75	**827,54**	**0,09**	**0,00**	**0,00**	
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion de l'exercice	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	14 531,04	NS
7752					469,39	
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice					
778	Autres produits exceptionnels		230,00	0,01		-100,00%
	CHAPITRE 77	**1 598,74**	**946,21**	**200,01**	**15 000,43**	NS
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation					
	CHAPITRE 78	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	**1 045 394,01**	**1 256 865,02**	**1 315 765,42**	**1 313 060,62**	-0,21%

Détermination du fonds de roulement

Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2012	2013	2014	2015
Soldes créditeurs classe 1	134 960,77	392 263,98	661 723,86	894 711,43
Soldes créditeurs classe 2	808 853,58	828 274,55	679 429,78	693 378,87
Solde créditeur compte 49*				1 662,87
A déduire 185				
Total	943 814,35	1 220 538,53	1 341 153,64	1 589 753,17
Soldes débiteurs classe 1	148 107,86	378 558,23	601 729,87	730 940,20
soldes débiteurs classe 2	886 255,57	888 055,12	745 262,27	816 956,94
A déduire 185	148 107,86	378 558,23	588 222,48	730 940,20
Total	886 255,57	888 055,12	758 769,66	816 956,94
Fonds de roulement	**57 558,78**	**332 483,41**	**582 383,98**	**772 796,23**

variation	**190 412,25**

Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

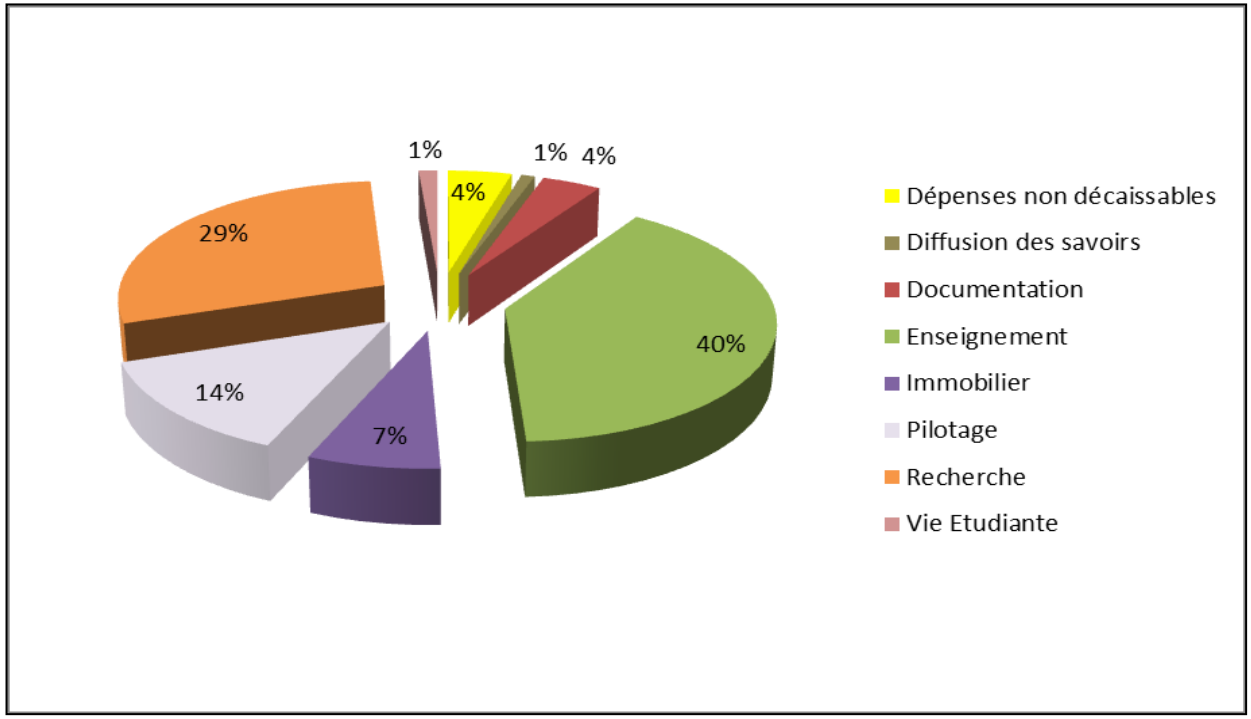
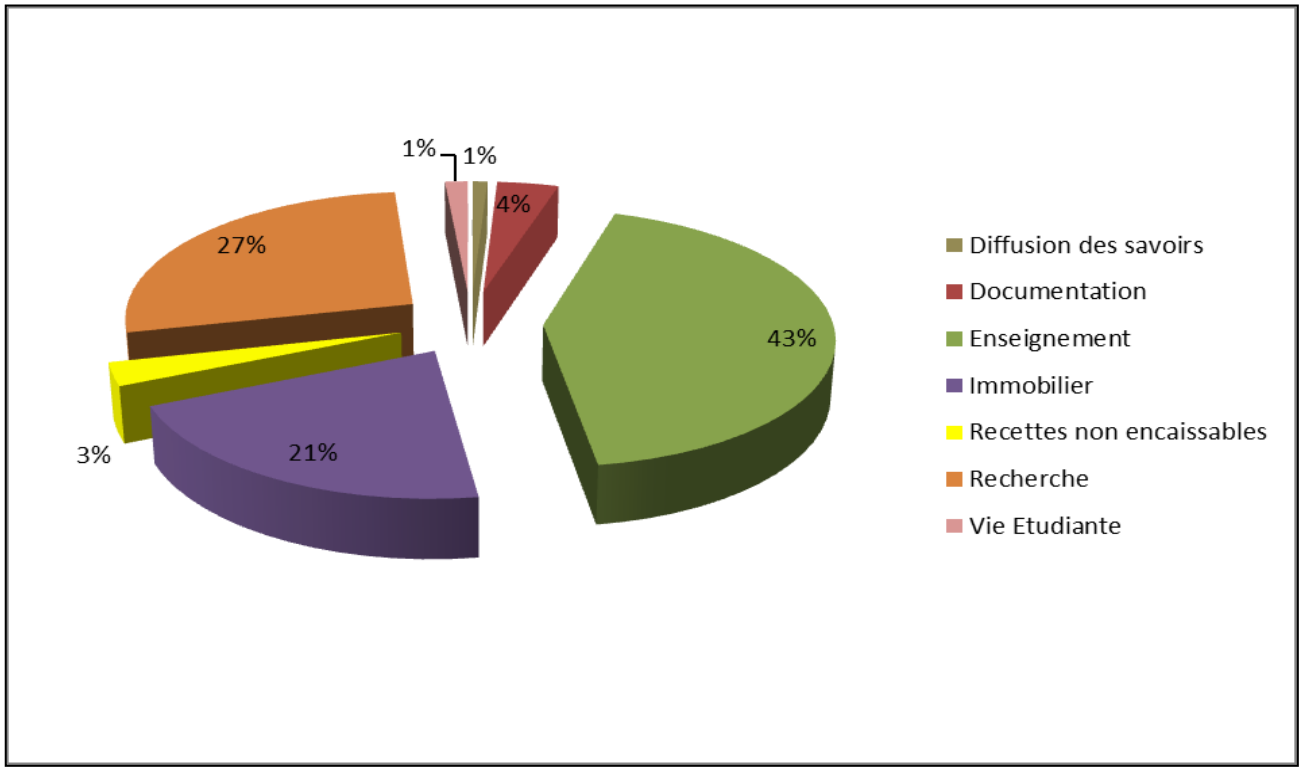
	2012	2013	2014	2015
Soldes débiteurs classe 4	535 287,45	595 319,52	722 736,36	647 021,53
Soldes débiteurs classe 5				
soldes débiteurs classe 3				
A déduire 185	0,00			
Total	535 287,45	595 319,52	722 736,36	647 021,53
Soldes créditeurs classe 4	625 836,53	641 394,34	728 574,86	606 828,37
A déduire compte 49*				1 662,87
A déduire 185	148 107,86	378 558,23	588 222,48	730 940,20
Soldes créditeurs classe 5				
Total	477 728,67	262 836,11	140 352,38	-125 774,70
Fonds de roulement	**57 558,78**	**332 483,41**	**582 383,98**	**772 796,23**

variation	**190 412,25**

Suivi de la trésorerie :rattachement à l'établissement

	2012	2013	2014	2015
Trésorerie au 31/12	**148 107,86**	**378 558,23**	**588 222,48**	**730 940,20**
Soldes débiteurs classe 4	535 287,45	595 319,52	722 736,36	647 021,53
Soldes créditeurs classe 4	625 836,53	641 394,34	728 574,86	605 165,50
c/185	148 107,86	378 558,23	588 222,48	730 940,20
soldes débiteurs régies				
Fonds de roulement	**57 558,78**	**332 483,41**	**582 383,98**	**772 796,23**

Ventilation des Dépenses 2015 par grands secteurs d'activités
(à partir des actions LOLF)



Ventilation des Recettes 2015 par grands secteurs d'activités
(à partir des actions LOLF)