

LA COMPTABILITÉ DES UNIVERSITÉS

**La comptabilité en partie double :
« Tractatus XI : particularis de computibus et scripturis » (1494)**



Luca Pacioli (1445-1517)

„Welche Vorteile gewährt die **doppelte Buchhaltung** dem Kaufmanne! Es ist eine der schönsten Erfindungen des menschlichen Geistes, und ein jeder gute Haushalter sollte sie in seiner Wirtschaft einführen.“

(Goethe, Wilhelm Meisters Lehrjahre)

(« Quel avantage la comptabilité en partie double ne procure-t-elle pas au marchand ! C'est l'une des plus belles inventions de l'esprit humain, et toute bonne maison devrait l'introduire dans la conduite de ses affaires. »)

« Man kann schlechthin Kapitalismus ohne doppelte Buchführung nicht denken : sie verhalten sich wie Form und Inhalt zueinander. Und man kann in Zweifel sein, ob die **doppelte Buchhaltung** ein Werkzeug, um seine Kräfte zu betätigen, geschaffen hat, oder ob die doppelte Buchhaltung erst den Kapitalismus aus ihrem Geiste geboren habe. »

(Werner Sombart, Der moderne Kapitalismus)

(« On peut à peine concevoir le capitalisme sans la comptabilité en partie double : leur rapport est celui de la forme et du fond. Et l'on peut demeurer dans le doute de savoir si la comptabilité en partie double a produit un outil au service de sa puissance, ou si elle a donné d'abord naissance en esprit au capitalisme. »)

La comptabilité en partie double

Elle est fondée sur deux grandes idées:

- l'utilisation de « comptes » spécialisés qui permettent de garder la trace des opérations et des flux financiers
- chaque opération comptable consiste à inscrire dans ces comptes un ou plusieurs débits et un ou plusieurs crédits **pour le même montant.**

DÉBIT = CRÉDIT

« ...mai si deve mettere cosa in dare che quella ancora non si ponga in havere, e così mai si deve mettere cosa in havere che ancora quella medesima con suo amontare non si metta in dare. »

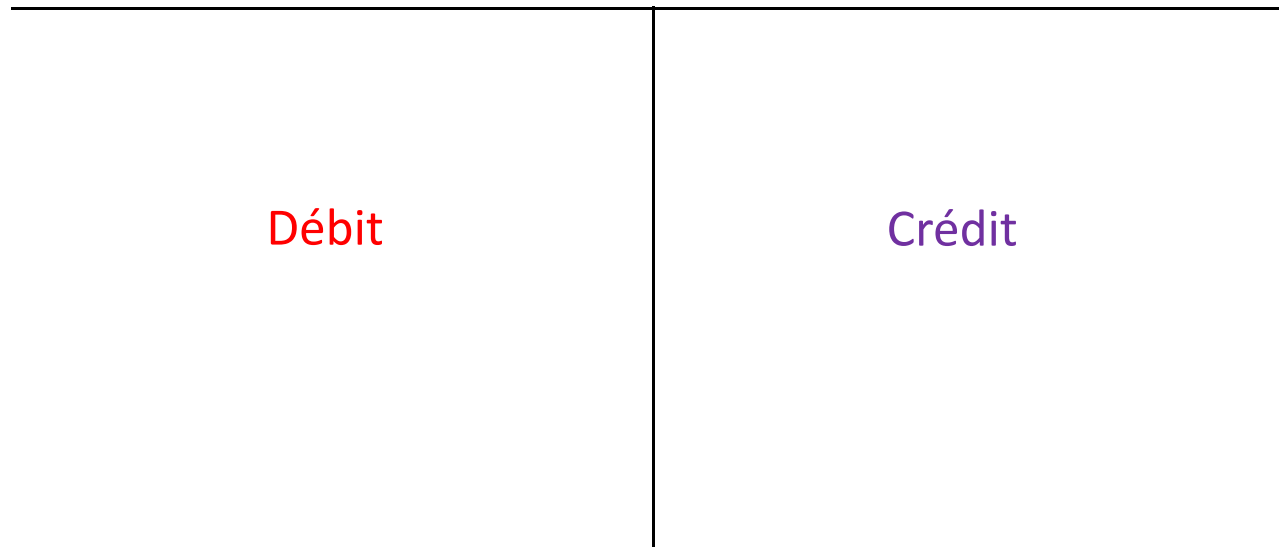
(Luca Pacioli, Particularis de computibus et scripturis, capitolo XII)

La comptabilité en partie double :

- permet de contrôler l'exactitude des comptes
(cet aspect est devenu secondaire avec l'informatisation de la comptabilité)
- permet d'enregistrer des opérations différées (ventes et achats à crédit, engagements, subventions notifiées mais non encore versées etc.) et donc d'obtenir une image plus fidèle de la situation financière.

COMPTE EN T

Nom ou numéro du compte



*« si deve da per se fare una partita, quella del **debitore** ponere a la man **sinistra** e quella del **creditore** a la man **dextra** »*
(ibidem, Capitolo XIV)

Le crédit correspond au prélèvement d'une ressource (capital, emprunt, marchandise, liquidités...)
Le débit correspond à l'emploi de cette ressource (achat, encaissement, créance...)

Exemple 1 : **vente** d'une marchandise pour 100 €

Caisse	Ventes de marchandises
100,00	100,00

Exemple 2 : **achat** d'une marchandise pour 100 €

Achats de marchandises	Caisse
100,00	100,00

Les opérations sont enregistrées chronologiquement dans le **livre journal**.

Chaque inscription comporte le numéro et le nom des comptes à débiter et à créditer, et les montants correspondants.

Chaque inscription renvoie à une pièce comptable numérotée, qui sert de justificatif.

A intervalles fixes (chaque mois, chaque jour...) les inscriptions du livres journal sont reportées dans le **grand livre**

Opération effectuée le 1er octobre :

achat d'un procédé de fabrication pour 7431,12 €

Règlement au comptant par chèque.

Inscription au livre journal :

1 ^{er} octobre				
205	Licences, procédés	7431,12		
	512 Banque		7431,12	
PC n°192 : chèque n° 123456789				

Compte débité

Intitulé du compte

Montant débité

Compte crédité

Montant crédité

Pièce justificative

Report des opérations sur le « grand livre » :

205

512

1 ^{er} octobre			
205		Licences, procédés	7431,12
	512	Banque	7431,12



Le plan comptable

C'est un document normatif qui :

- énonce les principes de la comptabilité
- codifie la nomenclature des comptes
- décrit les techniques comptables à employer.

Il existe plusieurs variations du plan comptable :

- plan comptable général (pour les entreprises)
- plan comptable des associations
- plan comptable des organismes de sécurité sociale
- etc.

Le plan comptable des universités

La comptabilité des universités est régie par **l'instruction codificatrice M9-3** du 21 septembre 2000, qui reprend l'essentiel du plan comptable général, avec quelques adaptations destinées à tenir compte des spécificités des EPSCP.

Ce principe est réaffirmé dans l'article 30 de la LOLF.

Quelques grands principes

Principe d'indépendance des exercices

Principe des coûts historiques

Principe de prudence

Principe de permanence des méthodes

Principe de non-compensation

Principe des droits constatés

La nomenclature des comptes

Il y a sept classes de comptes :

Classe 1 : comptes de passif

Classe 2 : comptes d'actif

Classe 3 : comptes de stocks

Classe 4 : comptes de tiers

Classe 5 : comptes financiers

Classe 6 : comptes de charges

Classe 7 : comptes de produits.

La nomenclature des comptes

Les comptes sont numérotés en arborescence, le premier chiffre étant celui de la classe.

Exemple :

Le compte 61 (Services extérieurs) est la racine des comptes :

611 Sous-traitance générale

612 Redevances de crédit-bail

 6122 Crédit-bail mobilier

 6125 Crédit-bail immobilier

613 Locations

 6132 Locations immobilières

 6135 Locations mobilières

 6136 Mali sur emballages restitués

Etc.

Un exemple de comptabilité :
la boulangerie Aurore et Auguste Dupin

1. Opération effectuée le 1er octobre :

Dépôt d'un capital de 50000 € à la banque

Inscription au livre journal :

1 ^{er} octobre				
512		Banque	50 000,00	
	101	Capital		50 000,00
PC n°1 : bordereau de remise de chèque				

2. Opération effectuée le 1er octobre :

Apport en nature de 1 tonne de farine, évaluée à 500 €, et de 100 tablettes de chocolat , évaluées à 100 €

Inscriptions au livre journal :

1 ^{er} octobre				
31		Stocks de matières premières	500,00	
	101	Capital		500,00
PC n°2 : inventaire des apports en nature				

37		Stoks de marchandises	100,00	
	101	Capital		100,00
PC n°3 : inventaire des apports en nature				

3. Opération effectuée le 1er octobre :

Versement d'un chèque de 3000 € pour 3 mois de location d'un magasin situé dans la rue Morgue, à l'enseigne du « Meunier d'Angibault ».

Emprunt de 25 000 € à la banque.

Inscriptions au livre journal :

1 ^{er} octobre				
6132		Locations immobilières	3000,00	
	512	Banque		3000,00
PC n°4 : quittance de loyer				

512		Banque	25 000,00	
	164			25 000,00
PC n°5 : Avis de crédit				

4. Opération effectuée le 3 octobre :

Achat d'un four pour 40 000 € plus TVA 7840 €.

Paiement comptant par chèque.

Inscription au livre journal :

3 octobre				
215		Installations techniques	40 000,00	
445		Etat	7 840,00	
	512	Banque		47 840,00
PC n°6 : facture n°xxx				

5. Opération effectuée le 5 octobre :

Travaux d'agencement du magasin pour 20 000,00 € plus TVA
1 100,00 € (taux réduit).

Paiement par chèque, 50% à la commande, le reste dans un
mois.

Inscription au livre journal :

5 octobre				
218		Autres immobilisations corporelles	20 000,00	
445		Etat	1 100,00	
	401	Compte fournisseur		10 550,00
	512	Banque		10 550,00
PC n°7 : facture n°xxx				

6. Opération effectuée le 6 octobre :

Retrait de 1500,00 € de la banque, en espèces, pour alimenter la caisse.

Inscription au livre journal :

6 octobre				
53		Caisse	1 500,00	
	512	Banque		1 500,00
PC n°8 : bordereau de retrait d'espèces				

7. Opération effectuée le 7 octobre :

Achat d'une recette de fabrication pour 2000 €.

Inscription au livre journal :

6 octobre				
205		Licences, procédés	2 000,00	
	512	Banque		2 000,00
PC n°9 : facture n°xxxx				

8. Opération effectuée le 15 octobre :

Achat de 2 tonnes de farine pour 1 000 € plus TVA 55 €.
Paiement comptant en espèces.

Inscription au livre journal :

15 octobre				
445		Etat	55,00	
601		Achats de matières premières	1 000,00	
	53	Caisse		1 055,00
PC n°10 : facture n°xxx				

9. Opération effectuée le 18 octobre :

Achat de 300 tablettes de chocolat 300 € plus TVA 59 €.
Paiement comptant par chèque.

Inscription au livre journal :

18 octobre				
445		Etat	59,00	
607		Achats de marchandises	300,00	
	512	Banque		359,00
PC n°11 : facture n°xxx				

10. Opération effectuée le 1^{er} novembre:

Paiement d'une facture d'électricité de 50 € par chèque.

Inscription au livre journal :

1 ^{er} novembre				
606		Achats non stockés de matières & fournitures	50,00	
	512	Banque		50,00
PC n°12 : facture n°xxxx				

11. Opération effectuée le 5 novembre:

Paiement du solde des travaux d'agencement 10 550 €.

Inscription au livre journal :

5 novembre				
401		Compte fournisseur	10 550,00	
	512	Banque		10 550,00
PC n°13 : chèque n°xxxx				

12. Opération effectuée le 30 novembre:

Vendu 1200 baguettes à 1 € HT (TVA 5,5%).

Inscription au livre journal :

30 novembre				
53		Caisse	1 266,00	
	445	Etat		66,00
	701	Vente de produits finis		1 200,00
PC n°14 : pièce de caisse				

13. Opération effectuée le 30 novembre:

Vendu 50 tablettes de chocolat à 3 TTC pièce.

Dépôt de 1500 € en espèces à la banque.

Inscriptions au livre journal :

30 novembre				
53		Caisse	150,00	
	445	Etat		25,00
	707	Ventes de marchandises		125,00
PC n°15 : pièce de caisse				

512		Banque	1 500,00	
	53	Caisse		1 500,00
PC n°16 : Bordereau de remise d'espèces				

14. Opération effectuée le 5 décembre:

Vente de 400 baguettes à crédit (1 € HT + TVA)

Inscription au livre journal :

5 décembre				
411		Compte client	422,00	
	445	Etat		22,00
	701	Vente de produits finis		400,00
PC n°17 : facture émise n°1				

15. Opération effectuée le 25 décembre :

Vendu 4000 baguettes à 1 € HT + TVA 5,5%.

Vendu 100 tablettes de chocolat à 3 € TTC pièce.

Inscriptions au livre journal :

25 décembre				
53		Caisse	4220,00	
	445	Etat		220,00
	701	Vente de produits finis		4 000,00
PC n°17 : pièce de caisse				
<hr/>				
53		Caisse	300,00	
	445	Etat		50,00
	707	Ventes de marchandises		250,00
PC n°18 : pièce de caisse				

16. Opération effectuée le 27 décembre :

Réception d'un chèque en paiement des 400 baguettes vendues le 5 décembre.

Inscription au livre journal :

27 décembre				
512		Banque	422,00	
	411	Compte client		422,00
PC n°19 : bordereau de remise de chèque				

17. Opération effectuée le 28 décembre :

Dépôt de 3000 € en espèces à la banque.

Inscription au livre journal :

28 décembre				
512		Banque	3 000,00	
	53	Caisse		3 000,00
PC n°19 : bordereau de remise d'espèces				

18. Opération effectuée le 29 décembre :

Achat de 4 tonnes de farine 2000 € + TVA.

Paiement 50% en espèce, le solde dans un mois.

*« Et tel, à la faveur d'un semblable débit,
Passe pour homme illustre, et se met en crédit. »*
(Pierre Corneille, Le Menteur, Acte I, sc.4)

Inscription au livre journal :

29 décembre				
445		Etat	110,00	
601		Achats de matières premières	2 000,00	
	401	Compte fournisseur		1055,00
	53	Caisse		1055,00
PC n°21 : facture n°xxx				

Les comptes de résultat

comptes de classe 6 : comptes de charges

comptes de classe 7 : comptes de produits

601	606	607	6132
1 000,00 2 000,00	50,00	300,00	3 000,00
SD: 3000,00	SD: 50,00	SD: 300,00	SD: 3 000,00

701	707
1 200,00 400,00 4 000,00	125,00 250,00
SC: 5 600,00	SC: 375,00

Les comptes du « haut de bilan »

comptes de classe 1 : comptes de capitaux

comptes de classe 2 : actifs immobilisés

101	
	50 000,00
	500,00
	100,00
SC: 50 600,00	

164	
	25 000,00
SC: 25 000,00	

205	
2 000,00	
	SD: 2000,00

215	
40 000,00	
	SD: 40 000,00

218	
20 000,00	
	SD: 20 000,00

Les comptes du « bas de bilan »

classe 3 : comptes de stocks et en-cours

classe 4 : comptes de tiers

classe 5 : comptes financiers

<p>31</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">500,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; color: red;">SD: 500,00</td> </tr> </table>	500,00			SD: 500,00	<p>37</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">100,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; color: red;">SD : 100,00</td> </tr> </table>	100,00			SD : 100,00																							
500,00																																
	SD: 500,00																															
100,00																																
	SD : 100,00																															
<p>401</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">10 550,00</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">10 550,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">1 055,00</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">SC: 1 055,00</td> <td></td> </tr> </table>	10 550,00	10 550,00		1 055,00	SC: 1 055,00		<p>411</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">422,00</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">422,00</td> </tr> </table>	422,00	422,00	<p>445</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">7 840,00</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">66,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1 100,00</td> <td style="text-align: center;">25,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">55,00</td> <td style="text-align: center;">22,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">59,00</td> <td style="text-align: center;">220,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">110,00</td> <td style="text-align: center;">50,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; color: red;">SD: 8 781,00</td> </tr> </table>	7 840,00	66,00	1 100,00	25,00	55,00	22,00	59,00	220,00	110,00	50,00		SD: 8 781,00										
10 550,00	10 550,00																															
	1 055,00																															
SC: 1 055,00																																
422,00	422,00																															
7 840,00	66,00																															
1 100,00	25,00																															
55,00	22,00																															
59,00	220,00																															
110,00	50,00																															
	SD: 8 781,00																															
<p>512</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">50 000,00</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">3 000,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">25 000,00</td> <td style="text-align: center;">47 840,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1 500,00</td> <td style="text-align: center;">10 550,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">422,00</td> <td style="text-align: center;">1 500,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3 000,00</td> <td style="text-align: center;">2 000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">359,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">50,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">10 550,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; color: red;">SD: 4 073,00</td> </tr> </table>	50 000,00	3 000,00	25 000,00	47 840,00	1 500,00	10 550,00	422,00	1 500,00	3 000,00	2 000,00		359,00		50,00		10 550,00		SD: 4 073,00	<p>53</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">1 500,00</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">1 055,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1 266,00</td> <td style="text-align: center;">1 500,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">150,00</td> <td style="text-align: center;">3 000,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4 220,00</td> <td style="text-align: center;">1 055,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">300,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; color: red;">SD: 556,00</td> </tr> </table>	1 500,00	1 055,00	1 266,00	1 500,00	150,00	3 000,00	4 220,00	1 055,00	300,00			SD: 556,00	
50 000,00	3 000,00																															
25 000,00	47 840,00																															
1 500,00	10 550,00																															
422,00	1 500,00																															
3 000,00	2 000,00																															
	359,00																															
	50,00																															
	10 550,00																															
	SD: 4 073,00																															
1 500,00	1 055,00																															
1 266,00	1 500,00																															
150,00	3 000,00																															
4 220,00	1 055,00																															
300,00																																
	SD: 556,00																															

RAPPEL :

la somme des soldes créditeurs est égale à la somme des soldes débiteurs

*« ma se l'una de ditti summe summarum avanzasse l'altra,
denotarebbe errore nel tuo quaderno. »*

(Luca Pacioli, Particularis de computibus et scripturis, capitolo XXXIV)

Écritures de fin d'exercice

Le compte de résultat

Le bilan

Structure du compte de résultat

CHARGES

Comptes de la classe 6

Résultat (bénéfice)

TOTAL :

XXXXX

PRODUITS

Comptes de la classe 7

Résultat (perte)

TOTAL :

XXXXX

Structure du bilan

ACTIF	PASSIF
Emplois stables = Actifs immobilisés (classe 2) <div style="text-align: center; font-size: 2em; color: red; border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">A</div>	Ressources stables (classe 1) <div style="text-align: center; font-size: 2em; color: red; border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">B</div>
Actifs circulants (classes 3, 4, 5) : <div style="text-align: center; font-size: 2em; color: red; border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">C</div>	Passif circulant : Dettes à court terme <div style="text-align: center; font-size: 2em; color: red; border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">D</div>
Stocks et en-cours Créances Liquidités : Banque + Caisse <div style="text-align: center; font-size: 2em; color: red; border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">E</div>	
TOTAL : YYYYY	TOTAL : YYYYY

Fonds de roulement $FR = B - A = C + E - D$
 Besoin en fonds de roulement $BFR = C - D$
 Trésorerie $T = E$

$A + C + E = B + D \rightarrow T = FR - BFR$

Compte de résultat provisoire

CHARGES		PRODUITS	
601 Achats de matières premières	3000,00	701 Ventes de produits finis	5 600,00
606 Achats non stockés	50,00	707 Ventes de marchandises	375,00
607 Achats de marchandises	300,00		
6132 Locations	3 000,00		
		Résultat (perte)	375,00
TOTAL :	6 350,00	TOTAL :	6 350,00

Capacité d'autofinancement négative CAF = -375

Bilan provisoire

ACTIF		PASSIF	
205 Immobilisations incorporelles	2 000,00	101 Capital	50 600,00
21 Immobilisations corporelles	60 000,00	164 Emprunts	25 000,00
		12 Résultat	(375,00)
<hr/>			
31 Stocks de matières premières	500,00		
37 Stocks de marchandises	100,00		
445 Créances Etat	8 781,00	401 Dettes	1 055,00
512 Banque	4 073,00		
53 Caisse	826,00		
TOTAL :	76 280,00	TOTAL :	76 280,00

Fonds de roulement FR = 13 225

Besoin en fonds de roulement BFR= 8 326

Trésorerie T = 4899

Problème :

si, au lieu d'acheter 4 tonnes de farine le 29 décembre, notre boulanger avait attendu jusqu'au 1^{er} janvier, le résultat aurait été très différent :

Compte de résultat provisoire
(sans l'achat effectué le 29 décembre)

CHARGES		PRODUITS
601 Achats de matières premières 3 000,00		701 Ventes de produits finis 5 600,00
601 Achats de matières premières 1 000,00		
606 Achats non stockés 50,00		707 Ventes de marchandises 375,00
607 Achats de marchandises 300,00		
6132 Locations 3 000,00		
Résultat (bénéfice) 1 625,00		Résultat (perte) 375,00
TOTAL : 6 350,00		TOTAL : 6 350,00
TOTAL : 5 975,00		TOTAL : 5 975,00

Capacité d'autofinancement ~~CAF = 375~~ CAF = 1625

Le résultat doit se mesurer à stock constant.
C'est pourquoi la réglementation comptable impose de tenir compte de la **variation des stocks**.

Pour cela, on procède d'abord à l'inventaire des stocks.

Au 31 décembre il reste :

5 tonnes de farine, valeur 2500 €
250 tablettes de chocolat, valeur 250 €.

On effectue alors les écritures suivantes :

1) On ouvre le compte 6031 et on « solde » le compte 31 en débitant le compte 6031

Solde du compte 31				
6031		Variation des stocks de matières premières	500,00	
	31	Stocks de matières premières		500,00

2) On débite le compte 31 de la nouvelle valeur du stock, et on crédite le compte 6031 du même montant

Mise à jour du compte de stocks après inventaire				
31		Stocks de matières premières	2 500,00	
	6031	Variation des stocks de matières premières		2 500,00

1) On ouvre le compte 6037 et on « solde » le compte 37 en débitant le compte 6037

Solde du compte 37				
6037		Variation des stocks de marchandises	100,00	
	37	Stocks de marchandises		100,00

2) On débite le compte 37 de la nouvelle valeur du stock, et on crédite le compte 6037 du même montant

Mise à jour du compte de marchandises après inventaire				
37		Stocks de marchandises	250,00	
	6037	Variation des stocks de marchandises		250,00

Report sur les « comptes en T » :

6031	
500,00	2 500,00
SC : 2 000,00	

31	
500,00	500,00
2 500,00	

6037	
100,00	250,00
SC : 150,00	

37	
100,00	100,00
250,00	

**Nouveau compte de résultat provisoire
(après inventaire et correction pour la variation des stocks)**

CHARGES			PRODUITS	
601 Achats de matières premières	3 000,00		701 Ventes de produits finis	5 600,00
6031 Variation des stocks de matières premières	(2 000,00)			
606 Achats non stockés	50,00		707 Ventes de marchandises	375,00
607 Achats de marchandises	300,00			
6031 Variation des stocks de marchandises	(150,00)			
6132 Locations	3 000,00			
Résultat (bénéfice)	1 775,00			
TOTAL :	5 975,00		TOTAL :	5 975,00

Capacité d'autofinancement positive CAF = 1775

Le « résultat » ci-dessus représente en réalité « l'excédent brut d'exploitation ».

Nouveau bilan provisoire (après inventaire et correction pour la variation des stocks)

ACTIF			PASSIF	
205 Immobilisations incorporelles	2000,00		101 Capital	50 600,00
21 Immobilisations corporelles	60 000,00		164 Emprunts	25 000,00
<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>			12 Résultat	1 775,00
31 Stocks de matières premières	2 500,00			
37 Stocks de marchandises	250,00			
445 Créances Etat	8 781,00		401 Dettes	1 055,00
512 Banque	4 073,00			
53 Caisse	826,00			
TOTAL :	78 430,00		TOTAL :	78 430,00

Fonds de roulement FR = **15 375**

Besoin en fonds de roulement BFR= **10 476**

Trésorerie T = 4899

Les amortissements

L'amortissement est la constatation comptable de la dépréciation des actifs due à leur usure ou à leur obsolescence ou, ce qui revient au même, de la *“consommation des avantages économiques attendus de l'actif en fonction de son utilisation probable”*

(Comité de la réglementation comptable. Règlement n° 2002-10 du 12 décembre 2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs).

L'amortissement permet notamment d'étaler la charge des investissements sur leur durée de vie estimée : c'est une condition indispensable de la vérité des coûts. Le compte d'amortissement (28) représente la valeur cumulée des moins-values comptables, et permet ainsi de présenter une évaluation correcte des actifs.

Les amortissements

Contrairement à une idée répandue, il ne s'agit en aucune façon de « mettre de l'argent de côté », en vue du remplacement des actifs amortis.

La constitution d'une telle « cagnotte » aurait d'ailleurs pour effet de geler, pour de longues périodes, une partie des liquidités en diminuant d'autant le fond de roulement, ce qui ne présenterait aucun intérêt économique.

Les amortissements

Jusqu'en 2002, les durées d'amortissements étaient fixées par la réglementation. Désormais, c'est l'établissement qui fixe ces durées. Les éléments d'actif doivent être amortis selon la durée réelle d'utilisation attendue.

La technique comptable est la suivante :

Le compte 68 (« dotation aux amortissements ») est débité du montant de l'amortissement, et le compte 28 est crédité du même montant. Chaque année, le débit du compte 68 représente la charge correspondant à la consommation des actifs amortis. Les crédits cumulés sur le compte 28 mesurent la dépréciation des mêmes actifs.

Calcul des amortissements

Four amorti sur 10 ans linéairement. Mise en service le 1/11.

Amortissement : $40\ 000 \times \frac{1}{10} \times \frac{2}{12} = 667 \text{ €}$.

Agencements amortis sur 6 ans linéairement. Mise en service le 1/11.

Amortissement : $20\ 000 \times \frac{1}{6} \times \frac{2}{12} = 555 \text{ €}$.

Brevet amorti sur 5 ans linéairement. Mise en service le 1/11.

Amortissement : $2\ 000 \times \frac{1}{5} \times \frac{2}{12} = 67 \text{ €}$.

Dotations aux amortissements

6811		Dotation aux amortissements	667,00	
	2815	Amortissements des installations techniques		667,00
6811		Dotation aux amortissements	555,00	
	218	Amortissements autres immobilisations corporelles		555,00
6811		Dotation aux amortissements	67,00	
	2805	Amortissements brevets et licences		67,00

Report sur les « comptes en T » :

2815	2818	2805
667,00	555,00	67,00

6811
667,00
555,00
67,00
SD : 1 289,00

Compte de résultat

CHARGES		PRODUITS	
601 Achats de matières premières	3 000,00	701 Ventes de produits finis	5 600,00
6031 Variation des stocks de matières premières	(2 000,00)		
606 Achats non stockés	50,00	707 Ventes de marchandises	375,00
607 Achats de marchandises	300,00		
6031 Variation des stocks de marchandises	(150,00)		
6132 Locations	3 000,00		
6811 Dotation aux amortissements	1 289,00		
Résultat (bénéfice)	486,00		
TOTAL :	5 975,00	TOTAL :	5 975,00

Capacité d'autofinancement positive CAF = 1775

Bilan

ACTIF

PASSIF

	Brut	Amts	Net		
205 Immob. Incorporelles	2000,00	67,00	1933,00	101 Capital	50 600,00
21 Immob. corporelles	60 000,00	1 222,00	58 778,00	164 Emprunts	25 000,00
				12 Résultat	486,00
<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>					
31 Stocks de mat. premières	2 500,00		2 500,00		
37 Stocks de marchandises	250,00		250,00		
445 Créances Etat	8 781,00		8 781,00	401 Dettes	1 055,00
512 Banque	4 073,00		4 073,00		
53 Caisse	826,00		826,00		
TOTAL :	78 430,00		77 141,00	TOTAL :	77 141,00

Fonds de roulement FR = 15 375

Besoin en fonds de roulement BFR= 10 476

Trésorerie T = 4899

Les grands indicateurs

- Le résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)
- La capacité d'autofinancement (CAF)
- Le fonds de roulement (FR)
- Le besoin en fonds de roulement (BFR)
- La trésorerie

La capacité d'autofinancement

Elle représente les liquidités dégagées au cours de l'activité normale.

Elle permet de financer les investissements.

Pour l'obtenir, on recalcule le résultat de l'exercice en ignorant les comptes 675, 68x, 775, 776, 78x :

675 valeur comptable des actifs cédés,

68 amortissement et provisions,

775 produits des actifs cédés

776 neutralisation des amortissements des bâtiments affectés

777 amortissements des subventions

78 reprises sur amortissements provisions

Le fonds de roulement

C'est la différence entre

les « ressources stables » (capital, emprunts à long terme, réserves, provisions...)

et les

« emplois stables » (investissements : immeubles, terrains, machines, agencements, brevets...)

Le Fonds de Roulement est un indicateur de « haut de bilan ». Il mesure la capacité à investir.

Le Besoin en Fonds de Roulement (BFR)

Le BFR = (stocks + créances à court terme) – (dettes à court terme).

Un BFR positif a pour effet de mobiliser une partie de la trésorerie puisque le recouvrement des créances ne suffit pas à couvrir les dettes.

Au contraire, un BFR négatif permet de dégager un volant de trésorerie. (c'est le modèle économique des grandes surfaces, qui vendent leurs marchandises avant de les payer et conservent très peu de stocks).

La trésorerie

C'est l'ensemble des ressources immédiatement disponibles : comptes courants, espèces, régies.

Dans les universités passées aux RCE, la trésorerie connaît quatre cycles annuels. La ressource principale provient en effet de la dotation globale de fonctionnement, qui est en principe versée le 15 du premier mois de chaque trimestre. Elle est donc au plus bas après les payes de mars, juin, septembre et décembre.

La règle prudentielle impose un volant de trésorerie au moins égal à 30 jours de fonctionnement.

Les investissements

Les investissements sont financés à partir de deux sources :

- la capacité d'autofinancement (liquidités dégagées au cours de l'activité de l'entité)
- le fonds de roulement. Il est donc parfaitement normal de prélever sur le fonds de roulement pour financer les investissements.

En cas de prélèvement sur le FR, il faut néanmoins prévoir sa reconstitution

- soit en dégageant des résultats positifs (bénéfice),
- soit par des financements extérieurs (augmentation de capital , dotation, subvention, emprunts...).

Trésorerie + BFR = FR

Un indicateur peu pertinent

Pour évaluer la santé financière des universités, on voit fréquemment mentionné le « **fonds de roulement exprimé en nombre de jours de fonctionnement** ».

Ce n'est pas un bon indicateur. Son emploi révèle une confusion entre fonds de roulement et trésorerie.

Le fonds de roulement représente en effet une ressource à long terme, qui n'a pas vocation à être utilisée pour financer les dépenses de fonctionnement (il faut même pour cela obtenir l'autorisation du recteur, Cf art. 9 du décret financier 2008-618)

En outre le FR n'est pas toujours mobilisable rapidement, à la différence de la trésorerie. Même avec un fonds de roulement confortable il est possible de se trouver en situation de cessation de paiement !

L'agent comptable d'Orsay ne sait pas ce qu'est le BFR !

Extrait du PV du CA du 5 juillet 2011

✓ Le Fonds de roulement

Définition : partie des capitaux permanents restant continuellement dans l'entreprise pour assurer sans heurt la couverture du cycle d'exploitation de l'entreprise.

Le fonds de roulement de l'Université permet d'assurer le fonctionnement classique de manière assez large, puisqu'il était de 33 M€ en 2009 et de plus de 41 M€ en 2010.

Il permettra de déterminer le besoin en fonds de roulement qui se calcule ainsi : la totalité des dépenses (315 M€) divisée par 360 (nombre de jours comptables d'une année), le résultat est de 876 000 € ce qui représente le coût d'une journée de fonctionnement. Puis en multipliant le coût de cette journée de fonctionnement par 30, on obtient 26,3 M€ représentant le besoin en fonds de roulement minimum.

Pour déterminer le fonds de roulement disponible, il faut partir du fonds de roulement comptable de 41 M€ auquel il faut soustraire le besoin en fonds de roulement de 26,3 M€. Ainsi, il s'élève 15,4 M€ sachant que ce n'est pas le fonds de roulement réellement disponible puisqu'il existe un certain nombre de postes pré-affectés (provisions ou stocks).

PARIS 6 compte de produits 2008

	Exercice 2007		Exercice 2008	
	Montants	Totaux partiels	Montants	Totaux partiels
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Produits des activités		43,134,683		32,249,661
Ventes de produits finis 701	57,168		3,450	
Vente de produits intermédiaires 702	0		41,494	
Travaux 704	59,680		10,241	
Etudes 705	0		75,865	
Prestations 706	38,960,209		28,669,402	
Ventes de marchandises 707	1,566		128,258	
Produits act ann. 708	4,056,059		3,320,951	
produits en cours				10,483,300
Encours de prestations 713	0		10,483,300	
			0	
Subventions d'exploitation :		68,463,971		53,566,452
Subv ministérielles 741 Subv. autres collectivités 744	67,265,842		50,361,013	
Dons et legs 746	155,840		311,066	
Taxe apprentissage, autres 748	1,042,289		2,894,373	
Autres produits :		1,838,710		49,638
Redevances 751	994,376		5,724	
Produits gest. Cour. 758	844,334		1,814	
Quote part de produits versés à l'établissement 755	0		25,300	
Produits spécifiques 757	0		16,800	
			0	
Reprises sur provisions		3,718,819		18,047,116
Reprises sur provisions travaux et risques 7815	3,718,819		11,777,744	
Reprises des amortissements annulés sur biens sortis 786	0		6,269,372	
		1,857,965		2,063,438
V.M.P. 764 Gains de change 766 PRODUITS FINANCIERS				
	1,857,965		2,008,204	
			55,234	

Compte de Résultat 2008 et comparaison 2007
Charges

UPMC

CHARGES D'EXPLOITATION	Exercice 2007		Exercice 2008	
	Montants	Totaux partiels	Montants	Totaux partiels
Consommations de l'exercice :		51,055,080		66,145,085
Variation des stocks				
Pitié;DPI;SIARE;DCJ 603	0		-609,181	
Achats divers (601,605) 601-605	0		99,723	
Achats non stockés :				
Fluides 606	17,352,291		25,961,963	
Fourn. de bureau et d'entretien - Autres mat & fou 6063-4 et 8 6061	6,425,801		7,689,356	
Fournit.et materiel scientifique 6067	2,607,728		9,606,506	
Autres mat & fourn 6062 - 6065	7,753,537		8,172,124	
	565,225		493,977	
Achats de sous-traitance :				
Sous traitance 611	128,592		2,129,659	
Services extérieurs :				
crédit-bail 612	1,548		16,926	
locations/maintenance : locations 613	1,775,613		206,741	
Charges locatives 614	171,719		305,643	
Maintenance 615	9,505,307		14,912,669	
Travaux immobiliers	2564505		7081890	
Travaux mobiliers	1646622		2257826	
Contrats	5294179		5562952	
Assurances 616	50,730		73,616	
Etudes et recherches 617	580,192		2,405,120	
Documentation 618	4,981,617		5,421,011	
Personnel intérim/dét. 621	183,503		602,391	
Honoraires 622	2,048,345		407,808	
Publicité, Relations publiques 623	577,715		861,846	
Transports 624	355,622		222,406	
Missions/réceptions 625	5,728,739		5,824,808	
Poste et télécomm. 626	1,564,629		1,326,846	
Serv. Bancaires 627	380		30,612	
Serv.ext.divers 628	6,048,539		5,944,479	
Impôts, taxes et verst assimilés :		1,608,678		1,246,634
Impôts, taxes, verst assimilés sur rémunérations 631	552,644		92,656	
Impôts, taxes et verst assimilés 633	436,147		579,469	
Impôts indirects 635	619,887		572,112	
Autres 637	0		2,397	
Charges de personnel :		24,422,857		31,103,393
Rémunérations de personnel 641	15,938,072		20,729,332	
Cours complémentaires 642	2,156,778		2,579,096	
Emplois gagés 643	594,537		720,728	
Rémunérations de personnel sur conventions 644	310,598		231,624	
Charges sociales 645	5,415,082		6,801,253	
Œuvres sociales 647	7,790		41,360	

CHARGES D'EXPLOITATION		Montants	Totaux partiels	Montants	Totaux partiels
	dotations aux amort. et prov. :		13,955,548		18,189,930
Dotations aux amortissements	6811	10,840,776		16,734,725	
Dotations aux provisions	6815	3,114,772		1,455,205	
	Autres charges :		9,751,398		5,475,789
Redevances	651	1,438,475		1,303,500	
Bourses/subv.	657	4,475,322		3,254,107	
Charges gest.	658	3,837,601		918,182	
CHARGES FINANCIERES			20,057		37,992
Pertes de change	666	0		37,855	
autres charges financières	668	20,057		137	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			1,464,074		35,829,530
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	671-678	1,434,901		2,235,594	
Créances annulées	6714	29,173		1,463,817	
Valeurs des éléments d'actifs cédés	675			32,130,119	
TOTAL GENERAL		102,277,692	102,277,692	158,028,353	158,028,353

ACTIF						PASSIF					
Compte	Libellé	Brut	Amortissements	NET	2007	Compte	Libellé	Brut	Amortissements	Net	2007
Emplois stables						Ressources durables					
20	Immobilisations incorporelles	5,680,331.84	3,206,166.49	2,474,165.35	3,052,041.43	1027	Affectation	659,342.00		659,342.00	659,342.00
211	Terrains	949,720.22		949,720.22	949,720.22	1035	Dons et legs	765,226.99		765,226.99	765,226.99
213	Constructions	12,430,989.73	8,857,017.30	3,573,972.43	4,466,983.21	106	Réserves	101,712,141.32		101,712,141.32	85,455,349.79
215	Installations techniques	90,191,001.90	38,460,294.51	51,730,707.39	57,362,268.11	120	Résultat exercice	-17,297,982.93		-17,297,982.93	16,256,791.53
216	Collections	867,357.66	531,031.22	336,326.44	388,101.41	131	Subventions	126,903,749.39	39,773,203.06	87,130,546.33	98,705,129.59
218	Autres Immob.corporelles	150,621,360.34	78,038,601.00	72,582,759.34	93,734,951.88						
231-232	Immobilisations en cours	7,731,592.12		7,731,592.12		15	Provisions	3,551,178.30		3,551,178.30	14,538,863.30
238	Avances sur immob.	975,250.27		975,250.27	975,250.27						
275	Dépôts et cautionnements	198,806.02		198,806.02	180,806.02						
EMPLOIS STABLES		269,646,410.10	129,093,110.52	140,553,299.58	161,110,122.55	RESSOURCES DURABLES		216,293,655.07	39,773,203.06	176,520,452.01	216,380,703.20
Actif circulant						Passif Circulant					
322	Stocks de fournitures	609,181.10		609,181.10		401/404	Fournisseurs	10,181,119.84		10,181,119.84	
345	Stocks de prestations	1,253,949.53		1,253,949.53		408	Charges à payer	3,355,820.80		3,355,820.80	9,878,449.59
				0.00		41	Clients (acomptes)	3,798,021.69		3,798,021.69	
40	Fournisseurs (avances)	513,738.67		513,738.67	383,191.51	42-43	Dettes sociales	1,128,244.47		1,128,244.47	
41	Clients	21,871,648.83		21,871,648.83	88,082.11	445	TVA	446,992.56		446,992.56	
42-43	Créances sociales	138,250.14		138,250.14	146,610.31	46	Dettes diverses	708,560.48		708,560.48	8,436,552.42
445	TVA	2,167,454.87		2,167,454.87		47	Charges non prélevées	173,504.62		173,504.62	
44-46	Créances diverses	372,987.83		372,987.83	39,103,575.70	47	Recettes à régulariser	190.00		190.00	
47	Recettes à régulariser	4,185.15		4,185.15	236,864.73	487	Produits const.d'avance	13,638,439.83		13,638,439.83	13,351,059.36
				0.00		491	Prov.Déprec.cptes clients	711,027.04		711,027.04	372,662.49
50-51	Disponibilités bancaires	50,456,296.89		50,456,296.89	61,215,175.56	51	Virements à payer	1,224,318.37		1,224,318.37	5,492,006.07
53	Caisse	39,935.74		39,935.74							
54	Régies	83,315.58		83,315.58	60,066.17	185	Disponibilités du SAIC	6,177,552.20		6,177,552.20	9,011,548.67
58	Virements internes				579,293.16						
Total Actif circulant		77,510,944.33	0.00	77,510,944.33	101,812,859.25	Total Passif circulant		41,543,791.90	0.00	41,543,791.90	46,542,278.60
Total général		347,157,354.43	129,093,110.52	218,064,243.91	262,922,981.80	Total général		257,837,446.97	39,773,203.06	218,064,243.91	262,922,981.80

*Actif Immobilisé:emplois stables				
	BRUT	Amortissements	NET	NET 2006
Immo.incorporelles	7 708 573	4 005 700	3 702 873	
Mat.scientif,Ens.	89 656 057			
Inst.générales,agencem.	66 369 699			
Mobilier,mat Bureau , de transport, et Informatique:	106 987 260	116 726 681	161 476 904	
Constructions :	13 321 716			
Terrains:	949 720			
Collections:	919 133			
Immo en cours :	975 250		975 250	
Dépôts et cautionnements	180 806		180 806	
TOTAL:	287 068 214	120 732 381	166 335 833	152 512 078

*Passif Immobilisé:ressources durables				
	BRUT	Amortissements	NET	NET 2006
Biens affectés:	659 342		659 342	
Dons et Legs en Capital	765 227		765 227	
Subv .Investissement:	133 535 827	32 561 278	100 974 549	
Réserves:	93 723 627		93 723 627	
Résultat Ex.	17 087 956		17 087 956	
Provisions	15 455 599		15 455 599	
TOTAL:	261 227 578	32 561 278	228 666 300	208 995 519
Fonds de Roulement:Ressources durables (moins)-Emplois stables:			62 330 467	56 483 441

*Actif Circulant		*Passif Circulant		2006
Créances Contentieuses	86 407	Dettes Fournisseurs:	10 587 947	
Fournisseurs (acomptes)	553 181	Dettes Sociales :	151 420	
Créances Etat:	24 371 842	Charges à payer :	2 252 964	
Divers Clients:	14 544 382	TVA & Impôts :	774 297	
Contrats de recherche:	20 204 686	Ressources affectées à Utiliser :		
TVA:	2 303 878	* Etat:	1 878	
Charges à constater	1 343 971	*Contrats de recherche:	22 187 211	
		*Taxe d'apprentissage:	1 140 967	
		*Rec.enc.avant constat.	4 729 009	ACTIF:
		*Dettes Urssaf,Mut.:	1 891 089	71 865 090
*Charges constatées d'avance:		*Prod.const.d'avance	13 351 059	PASSIF:
		*Dépréciation des act.	372 662	76 851 744
TOTAL:	63 408 347	TOTAL:	57 440 503	
Besoin en fonds de roulement = Créances - Dettes =			5 967 844	-4 986 654

SITUATION DE LA TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2006			2006
Placements de trésorerie:		59 273 086	57 945 562
Disponibilités		-2 970 307	3 494 503
Règles :		59 847	30 027
TOTAL :		56 362 626	61 470 092
VERIFICATION:			
Fonds de roulement :		62 330 467	56 483 441
Besoin en fonds de roulement :		5 967 844	-4 986 654
TRESORERIE:		56 362 623	61 470 095

PARIS 6- Comptes 2007 Amortissement des actifs

Aucune indication n'est fournie sur le mode d'évaluation des actifs. Le bilan fait apparaître des immobilisations incorporelles (compte 20) pour un montant brut de 7 708 573 brut. On aimerait connaître la nature et la composition de ces immobilisations et le mode de calcul des amortissements correspondants. De même l'amortissement des actifs des comptes 213 (constructions), 215 (Matériel scientifique, matériel d'enseignement), 2181 (Installations générales, agencements), 2182,2183, 2184, 2187 (Mobilier, matériel de bureau, matériel de transport, matériel informatique) est regroupé sur un compte unique pour un montant de 116 726 681, sans aucune ventilation entre ces comptes. Le total des actifs faisant l'objet d'un amortissement (comptes 20, 213, 215 et 218) s'élève à 270 721 319 brut ou. Ce montant est à comparer à la dotation aux amortissements (compte 6811 du compte de charges) pour un montant de 10 840776, soit 7,11% de la valeur nette des actifs amortissables (les terrains et les collections ne sont pas amortis). Sur la base des éléments fournis au bilan, et en utilisant la durée habituelle d'amortissement de 50 ans pour les constructions, un simple calcul montre que la durée d'amortissement des actifs hors construction (comptes 20, 215 et 218) s'établit entre 15,22 années et 16 années selon que les constructions sont neuves ou totalement amorties. Or il s'agit là d'actifs dont la durée d'amortissement normale est de 1 à 3 ans pour le matériel informatique, 4 ans pour le matériel scientifique, les logiciels et les brevets, 4 ans pour le matériel de transport, 5 ans pour le mobilier et 8 ans pour les agencements (voir délibération du CA du 21 janvier 2008). Un calcul grossier basé sur la moyenne pondérée des actifs bruts donne une estimation réaliste d'environ 4,5 années pour la durée moyenne d'amortissement de ces actifs. Il semble qu'il y ait là une sérieuse anomalie, qui n'est pas sans incidence sur le résultat de l'exercice puisque la dotation aux amortissement apparaît sous-évaluée d'un facteur de 3. . .

Les universités n'ont pas de capital, mais elles ont des réserves

Et c'est la source d'un quiproquo.

Certains ont cru (ou fait croire) que les importantes « réserves » qui figurent au bilan des universités représentaient des sommes épargnées, et qu'en leur donnant l'autonomie financière on pourrait leur faire supporter sans dommage des charges supplémentaires, tout en réduisant leur dotation.

En réalité, ces réserves figurent au passif du bilan et, tout comme le capital d'une entreprise, ne sont que la trace (le fantôme ?) de ressources dès longtemps dépensées pour acquérir les actifs qui leur font face dans la partie gauche du bilan.

Les universités n'ont pas de capital, mais ont-elles vraiment des réserves ?

Il y a pire : les réserves sont surévaluées.

L'irruption des commissaires aux comptes a contraint les universités à nettoyer leur haut de bilan, et à prendre enfin au sérieux le calcul des amortissements, jusqu'ici grossièrement sous-estimés.

On s'est alors aperçu que le résultat positif des exercices précédents était largement fictif, et dans certains cas il a fallu opérer un rattrapage spectaculaire.

Un exemple : le cas de l'université de Strasbourg.

« And how his audit stands, who knows save heaven »

(Hamlet, III,iii)

Université de Strasbourg

Lorsque les universités strasbourgeoises ont fusionné, elles offraient l'apparence d'une situation financière saine, avec au passif des réserves agrégées de 155 M€, résultat du cumul des exercices bénéficiaires antérieurs cumulés.

Fin 2009, les commissaires aux comptes ont contraint l'université à un rattrapage massif des amortissements pour 203 M€. Depuis, le bilan de l'UdS fait apparaître au passif un « report à nouveau » négatif de 221 M€ dont on peut se demander comment il sera absorbé puisqu'il dépasse de 39 M€ le montant actuel des réserves...

LA NEUTRALISATION DES AMORTISSEMENTS

La réglementation comptable oblige les établissements à faire figurer dans leur bilan les biens immobiliers qui leur sont affectés mais dont ils ne sont pas propriétaires.

Il est donc nécessaire de constater la diminution de valeur de ces biens immobiliers par un amortissement (compte 284).

Aggiornamento à l'UdS

	<i>Retraitement Bilan de sortie 2010 retraité des corrections 2009</i>	<i>Retraitement Bilan d'entrée 2010 retraité des corrections</i>	Bilan d'entrée 2009
<i>(A) Ressources stables</i>	<i>362 939 374,73</i>	<i>348 430 141,18</i>	<i>569 695 988,97</i>
<i>* Ressources propres</i>	<i>360 222 408,70</i>	<i>346 706 729,03</i>	<i>568 095 725,63</i>
Fonds de dotation	75 583 385,53	76 227 709,33	76 872 263,77
Réserves	182 064 972,23	182 565 521,77	155 709 572,25
Réserves facultatives	180 719 912,06	181 795 183,60	154 922 988,08
Réserves activités fiscales	1 345 060,17	770 338,17	786 584,17
Résultat de fonctionnement	1 418 074,06	-221 532 759,48	26 855 949,52
<u>Report à nouveau</u>	-221 032 209,94		
Subventions d'investissement nettes	181 785 789,08	189 412 480,43	189 647 376,55
Provisions pour risques et charges	2 772 500,67	2 096 618,28	154 076,38
Amortissements cumulés	128 514 385,35	108 690 587,80	117 611 743,57
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers	9 115 511,72	9 246 570,90	1 244 743,59
<i>* Emprunts et dettes assimilées (B) Emplois stables</i>	<i>2 716 966,03</i>	<i>1 723 412,15</i>	<i>1 600 263,34</i>
Actif immobilisé brut	<i>309 325 272,94</i>	<i>278 903 953,81</i>	<i>481 928 505,41</i>
(A)-(B) FONDS DE ROULEMENT	<i>53 614 101,79</i>	<i>69 526 187,37</i>	<i>87 767 483,56</i>
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	<i>-15 912 085,58</i>	<i>-18 241 296,19</i>	

- Mais comme le renouvellement des actifs immobiliers incombe au propriétaire (c'est-à-dire à l'État), la dotation aux amortissements correspondante est compensée par un produit exceptionnel du même montant.

Neutralisation des amortissements

Amortissement des actifs immobiliers				
681		Dotation aux amortissements et provisions	500 M€	
	284	Amortissement des immobilisations corporelles dont la charge du renouvellement n'incombe pas à l'établissement		500 M€

Neutralisation des amortissements				
10211		Biens mis à disposition des établissements	500 M€	
	776	Neutralisation des amortissements		500 M€

Présentation du résultat par soldes intermédiaires de gestion

Il s'agit d'une présentation plus fine du compte de résultats, faisant apparaître successivement les indicateurs suivants :

- Valeur ajoutée
- Excédent brut d'exploitation (EBE)
- Résultat d'exploitation
- Résultat net comptable
- Résultat de l'exercice (résultat net après impôt)

La valeur ajoutée (VA)

C'est la différence :

(production de l'exercice)-(consommation de l'exercice en provenance de tiers)

La « production de l'exercice » correspond aux recettes provenant de la vente de biens et services : droits d'inscription, contrats de recherche, formation continue

La « consommation de l'exercice en provenance de tiers » correspond aux dépenses de fonctionnement hors salaires et traitements : fournitures, contrats d'entretien, électricité, chauffage, matières premières etc.

L'excédent brut d'exploitation (EBE)

Il est obtenu à partir de la valeur ajoutée en :

- ajoutant les subventions de fonctionnement
- soustrayant les salaires et les impôts

L'EBE est un indicateur de la **rentabilité** de l'établissement. Il ne tient pas compte des opérations affectant le patrimoine : amortissements, cessions d'actifs, produits ou charges exceptionnels.

Le résultat d'exploitation

Il est obtenu à partir de la valeur ajoutée en :

Soustrayant :

- la dotation aux amortissements et provisions (68)
- les « autres charges » (65): redevances payées (brevets, licences, droits d'auteur etc), quote-parts des pertes des GIE...

Ajoutant :

- les reprises sur amortissements et provisions (78)
- les « autres produits » (75) : redevances perçues, quote-parts des bénéfices des GIE, frais de gestion, revenus locatifs...
- la neutralisation des amortissements (776)
- la quote-part des subventions d'investissement cédée au résultat de l'exercice (777)

Le résultat courant

résultat courant=

résultat d'exploitation

+produits financiers (76)

-charges financières (66)

Le résultat net comptable

résultat net comptable

=

résultat courant

+produits exceptionnels (77 sauf 776
neutralisation des amortissements)
-charges exceptionnelles (67)

Le résultat de l'exercice

résultat net après impôt

=

résultat net comptable

- impôts

Soldes intermédiaires de gestion Strasbourg 2012

La valeur ajoutée

La valeur ajoutée évalue la dimension économique de l'établissement car elle correspond à la richesse créée. Elle correspond à la différence entre le montant des « ventes » et celui des achats et services externes.

La **valeur ajoutée de l'établissement est négative de 16,362 M€**, ce qui signifie que le montant de nos achats et services extérieurs est supérieur à celui des droits et prestations comptabilisés, mais ce solde doit s'appréhender avec certaines précautions car les notions de production et de ventes n'ont pas le même sens en université que dans le secteur privé. Ce solde reste stable comparativement à 2011.

Les ventes et prestations de services se stabilisent (+0,262 M€) mais les situations sont contrastées selon la nature de la recette :

- les droits d'inscription augmentent de près de 10% (+1,5 M€),
- les prestations de recherche (non RA) diminuent 32% (-1,8 M€),
- les droits de formation continue reculent de 0,820 M€,
- le produit des activités annexes croit très fortement de 1,6 M€.

Nos achats restent relativement stables (+2%) malgré une augmentation des fluides de près de 10% (+880 M€). Le recours aux services extérieurs continue à se réduire (-0,447 M€ globalement).

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	2012	2011	2010
+ Ventes et prestations de services (C.A.)	36 541 539	36 279 292	33 879 643
<u>dont :</u>			
. droits	17 215 386	15 700 841	13 939 185
. prestations de recherche	3 921 258	5 758 111	4 642 275
. prestations et travaux informatiques	227 866	7 901	297 796
. formation continue	8 686 995	9 507 901	8 909 006
. autres prestations de service	1 247 799	1 263 922	2 295 757
. produit des activités annexes	3 507 367	1 900 822	1 493 212
+ Production stockée	3 207	64 822	-3 198
+ Production immobilisée			
- Achats	18 631 627	18 210 981	20 011 793
<u>dont :</u>			
. fournitures non stockables de fluides, eau, énergie	9 710 664	8 831 040	9 467 733
. fournitures et mat. enseign. et recherche non immob.	4 130 821	4 220 360	5 378 446
- Services extérieurs	15 628 588	16 837 694	17 862 338
<u>dont :</u>			
. travaux d'entretien et de réparations	7 800 173	8 619 904	9 992 520
- Autres services extérieurs (sauf personnel extérieur)	18 646 396	17 884 441	20 751 004
<u>dont :</u>			
. contrats de nettoyage	2 030 024	2 450 928	2 359 374
= VALEUR AJOUTEE	-16 361 866	-16 589 001	-24 748 689

Soldes intermédiaires de gestion Strasbourg 2012

L'excédent Brut d'exploitation : EBE

Trois indicateurs fondamentaux permettent d'apprécier l'évolution de la situation économique : l'**excédent brut d'exploitation** (marge entre les subventions de fonctionnement et les produits de prestations de services d'une part et les achats et salaires d'autre part), le **résultat net comptable** et la **CAF** (épargne dégagée chaque année par l'université).

Dans la méthode d'analyse du résultat par les soldes intermédiaires de gestion, l'**excédent brut d'exploitation (EBE)** est un indicateur privilégié de la « rentabilité » de l'établissement car il mesure le solde des ressources courantes⁴ après paiement des achats de fournitures ou de services, des dépenses de personnel et des impôts. Il est indépendant de la politique d'investissement de l'établissement (ne prend pas en compte les charges d'amortissement) et de sa politique financière. Ainsi défini, l'EBE permet d'évaluer le niveau de maîtrise par l'établissement de sa gestion ordinaire.

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	2012	2011	2010
Valeur ajoutée	-16 361 866	-16 589 001	-24 748 689
+ Subventions d'exploitation Etat	323 536 502	323 879 036	320 007 372
dont :			
. Ministère de tutelle - D.G.F.	321 703 951	322 106 618	318 865 579
. Ministère de tutelle - Recherche			
+ Subventions d'exploitation Collectivités Publiques et Organismes Internationaux	19 209 761	15 477 072	8 733 819
dont :			
. subventions Collectivités Publiques (Rég., Dépt, autres)	3 874 420	11 369 120	4 400 398
. CNASEA (C.E.S. et emplois jeunes)	23 843	14 680	49 871
. subventions Union Européenne et Organismes Internat.	4 506 554	4 093 273	587 842
+ Dons / legs et autres subventions d'exploitation	8 900 703	6 242 898	17 300 366
dont :			
. taxe d'apprentissage	1 591 121	1 600 084	1 683 404
- Charges de personnel (y c. le personnel extérieur)	320 206 007	315 375 323	307 711 662
dont :			
. personnel extérieur	415 202	399 074	407 157
. cours complémentaires	10 413 946	11 103 309	9 089 157
. personnel recruté en application de conventions	18 097	68 026	38 215
- Impôts, taxes et versements assimilés s/ rémunérations	4 307 999	4 311 490	3 791 078
- Autres impôts, taxes et versements assimilés	251 138	226 707	130 850
= EXCEDENT (ou I.) BRUT(e) D'EXPLOITATION	10 519 956	9 096 485	9 659 276

⁴ Prestations de service, droits d'inscription, subventions

Soldes intermédiaires de gestion Strasbourg 2012

Le résultat d'exploitation

Il traduit la performance économique de l'établissement indépendamment de sa politique de financement et du régime d'imposition des bénéficiaires.

Malgré la hausse de l'EBE de plus de 1,4 M€, le résultat d'exploitation régresse de 0,242 M€ entre 2011 et 2012. Cette situation traduit deux tendances inverses.

La différence entre les autres produits et les autres charges évolue favorablement de près de 5,9 M€, les autres produits progressant de 1,4 M€ et les autres charges diminuant de 4,5 M€.

Au contraire, le poids de l'amortissement et des provisions pèse beaucoup plus lourdement sur le résultat que l'année précédente, le réduisant de 8,1 M€ contre 0,58 M€ en 2011. En effet, l'amortissement s'accroît de manière très importante (+12 M€), plus rapidement que leur neutralisation et leur financement par une reprise de subvention d'investissement (+9,8 M€). Pour autant, le coût réel des amortissements restant à notre charge, à hauteur de 8 M€, s'accroît de 2,2 M€.

Enfin, les reprises sur provisions sont en baisse, principalement du fait de la reprise en 2011 de la provision pour dépréciation de créances liée au contrat quadriennal (5,509 M€).

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	2012	2011	2010
Excédent (ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	10 519 956	9 096 485	9 659 276
+ Reprises sur amortissements et provisions	1 200 453	5 640 007	255 233
+ Transfert de charges d'exploitation			
+ Autres produits	9 098 669	7 704 786	8 855 693
- Autres charges	9 890 679	14 358 779	12 915 926
- Dotations aux amortissements et provisions	32 613 054	19 750 908	18 714 086
+ Produits issus de la neutralisation des Amortissements	17 140 612	1 950 035	644 554
+ Quote-part des subv. d'inv. virée au résultat de l'ex.	6 163 784	11 580 656	12 590 431
= RESULTAT D'EXPLOITATION	1 619 739	1 862 281	375 177

Le résultat courant avant impôts

Ce solde mesure quant à lui la performance de l'activité indépendamment de tout élément exceptionnel ; il s'agit donc d'un solde susceptible d'être reductible.

D'un montant de 1,995 M€, il diminue principalement du fait de la baisse des produits financiers (-0,233 M€).

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	2012	2011	2010
Résultat d'exploitation	1 619 739	1 862 281	375 177
+ Produits financiers	378 719	611 495	413 664
<u>dont :</u>			
. reprises sur provisions	0		
. transferts de charges financières	0		
- Charges financières	3 442	10 575	
<u>dont :</u>			
. dotations aux amortissements et aux provisions	0		
= RESULTAT COURANT	1 995 015	2 463 201	788 840

Soldes intermédiaires de gestion Strasbourg 2012

Le **résultat exceptionnel**, simple contraction entre les charges et les produits exceptionnels, permet de constater la masse de ces opérations et de la comparer à celles des opérations courantes.

Les produits et les charges exceptionnelles progressent respectivement de 0,146 M€ et de 0,405 M€. Le résultat exceptionnel reste néanmoins excédentaire de 0,182 M€.

Rappelons que cette méthode de calcul des soldes intermédiaires de gestion utilisée par nos tutelles et reprise ici ne prend pas en compte deux types de produits exceptionnels que nous avons par ailleurs commentés : la neutralisation des amortissements (compte 776) et la reprise des subventions au compte de résultat (compte 777).

Le **résultat net comptable après impôts** tient compte de tous les produits et de toutes les charges et correspond au solde du compte de résultat, soit 2,171 M€.

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	2012	2011	2010
+ Produits exceptionnels (sauf c/ 776 et 777)	855 222	709 578	1 082 272
<u>dont :</u>			
. produits des cessions d'éléments d'actif	99 139	14 214	15 231
. reprises sur provisions	0		
. transferts de charges exceptionnelles	0		
- Charges exceptionnelles	673 113	268 157	406 335
<u>dont :</u>			
. valeurs comptables des éléments d'actif cédés	87 505		
. dotations aux amortissements et aux provisions	14 640		
= RESULTAT EXCEPTIONNEL	182 110	441 421	675 937
Résultat courant	1 995 015	2 463 201	788 840
+ Résultat exceptionnel	182 110	441 421	675 937
= RESULTAT NET COMPTABLE (bénéfice ou perte)	2 177 125	2 904 622	1 464 777
- Impôt sur les bénéfices et impôts assimilés	6 271	13 714	46 703
= RESULTAT NET après impôts (bénéfice ou perte)	2 170 854	2 890 908	1 418 074

Le tableau de financement des investissements

Il présente les mouvements comptables affectant le patrimoine de l'établissement.

Il met en évidence le financement des investissements par la CAF et le FR.

Il fait ressortir la variation nette du fonds de roulement (VRFRNG)

Paris 6 : tableau de financement des investissements 2012

TABLEAU DE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS UPMC+SAIC 2012

<i>EMPLOIS</i>				<i>RESSOURCES</i>			
Comptes	Libellés	2012	2011	Comptes	Libellés	2012	2011
IAF	Insuffisance d'autofinancement			CAF	Capacité d'autofinancement	9 395 826	2 467 176
	Achats de biens et travaux				Produits des cessions		
203	Frais R et D	5 400		775	Cessions d'actif	1 131 418	40 425
205	Brevets - Logiciels	423 571	254 671		Dotations		
208	Autres immos incorporelles		3 394	102	Dotations autres organismes	316 000	
211	Terrains				Subventions d'investissements		
213	Immeubles, Constructions	288 918	2 908 304	1311	SI Etat	450 000	3 272 903
214-215	Materiel scient.Techn.Ens.	5 773 894	11 177 400	1312	SI Régions	1 502 028	2 675 000
218	Autres matériels acquis	1 350 284	1 878 691	1313	SI Départements	314 360	1 950 000
261	Participations financières	316 000	250 000	1314	SI Villes	35 251	6 000 000
27	Prêts et cautionnements	-18 708	-50 671	1315	SI Autres collectivités	3 186 969	3 378 639
231	Immobilisations en cours	11 238 317	11 291 937	1316	SI U.E.		740 893
				1317	SI Autres organisations	1 192 608	258 000
				1318	Autres SI		3 296 870
	Total des immobilisations	19 377 675	27 713 727		Total des financements	17 524 461	24 079 906
	Variation du FDR (augmentation)				Variation du FDR (diminution)	1 853 214	3 633 821

La balance

C'est à partir de la balance que sont élaborés le compte de résultat et le bilan, qui en constituent la synthèse.

C'est un document très détaillé qui donne le solde de tous les comptes de l'exercice.

Par exemple, on peut constater qu'à Paris 6 en 2009 on a dépensé un peu plus en Champagne et petits fours que pour la formation continue du personnel...

ni más



ni menos

Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes - Montant débit	Soldes - Montant crédit
du personnel								
62480000-divers	0,00	12 613,58	12 613,58	0,00	12 613,58	12 613,58	0,00	0,00
Sous total sur 624	0,00	224 212,21	224 212,21	0,00	224 212,21	224 212,21	0,00	0,00
62500000-Déplacements, missions et réceptions	0,00	573,42	573,42	0,00	573,42	573,42	0,00	0,00
62540000-Frais d'inscription aux colloques	0,00	651 161,28	651 161,28	0,00	651 161,28	651 161,28	0,00	0,00
62550000-Frais de deménagement	0,00	64 381,58	64 381,58	0,00	64 381,58	64 381,58	0,00	0,00
62560000-Missions	0,00	66 672,08	66 672,08	0,00	66 672,08	66 672,08	0,00	0,00
62561000-Personnels de l'epscp	0,00	2 914 665,34	2 914 665,34	0,00	2 914 665,34	2 914 665,34	0,00	0,00
62562000-Étudiants	0,00	914 534,36	914 534,36	0,00	914 534,36	914 534,36	0,00	0,00
62563000-Personnalités extérieures	0,00	750 100,57	750 100,57	0,00	750 100,57	750 100,57	0,00	0,00
62570000-Receptions	0,00	1 342 550,35	1 342 550,35	0,00	1 342 550,35	1 342 550,35	0,00	0,00
Sous total sur 625	0,00	6 704 638,98	6 704 638,98	0,00	6 704 638,98	6 704 638,98	0,00	0,00
62600000-Frais postaux et frais de télécommunicat	0,00	59,60	59,60	0,00	59,60	59,60	0,00	0,00
62640000-Téléphone	0,00	1 087 684,60	1 087 684,60	0,00	1 087 684,60	1 087 684,60	0,00	0,00
62650000-Affranchissements	0,00	445 224,57	445 224,57	0,00	445 224,57	445 224,57	0,00	0,00
62660000-Internet	0,00	304 642,94	304 642,94	0,00	304 642,94	304 642,94	0,00	0,00
Sous total sur 626	0,00	1 837 611,71	1 837 611,71	0,00	1 837 611,71	1 837 611,71	0,00	0,00
62700000-Services bancaires et assimilés	0,00	38 169,57	38 169,57	0,00	38 169,57	38 169,57	0,00	0,00
62720000-Commissions sur cartes bancaires	0,00	4 638,49	4 638,49	0,00	4 638,49	4 638,49	0,00	0,00
Sous total sur 627	0,00	42 808,06	42 808,06	0,00	42 808,06	42 808,06	0,00	0,00

CADRE1 : BALANCE DEFINITIVE

Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes - Montant débit	Soldes - Montant crédit
62800000-Divers	0,00	97,80	97,80	0,00	97,80	97,80	0,00	0,00
62810000-Concours divers (cotisations)	0,00	133 395,12	133 395,12	0,00	133 395,12	133 395,12	0,00	0,00
62820000-Blanchissage	0,00	64 539,59	64 539,59	0,00	64 539,59	64 539,59	0,00	0,00
62830000-Format° continue du personnel de l'etabl	0,00	1 290 330,02	1 290 330,02	0,00	1 290 330,02	1 290 330,02	0,00	0,00
62840000-Frais de recrutement du personnel	0,00	269 470,27	269 470,27	0,00	269 470,27	269 470,27	0,00	0,00
62860000-Contrats de nettoyage	0,00	2 313 216,35	2 313 216,35	0,00	2 313 216,35	2 313 216,35	0,00	0,00
62880000-Autres prestations exterieures	0,00	2 898 049,22	2 898 049,22	0,00	2 898 049,22	2 898 049,22	0,00	0,00
62888000-Autres	0,00	59,03	59,03	0,00	59,03	59,03	0,00	0,00
Sous total sur 628	0,00	6 969 157,40	6 969 157,40	0,00	6 969 157,40	6 969 157,40	0,00	0,00
Sous total sur 62	0,00	18 581 313,56	18 581 313,56	0,00	18 581 313,56	18 581 313,56	0,00	0,00
63310000-Versement de transport	0,00	5 123 580,85	5 123 580,85	0,00	5 123 580,85	5 123 580,85	0,00	0,00
63320000-Cotisation fnal	0,00	987 106,41	987 106,41	0,00	987 106,41	987 106,41	0,00	0,00
Sous total sur 633	0,00	6 110 687,26	6 110 687,26	0,00	6 110 687,26	6 110 687,26	0,00	0,00
63500000-Atres impôts tax & versemnt ass / rém (ad	0,00	615 492,23	615 492,23	0,00	615 492,23	615 492,23	0,00	0,00
Sous total sur 635	0,00	615 492,23	615 492,23	0,00	615 492,23	615 492,23	0,00	0,00
Sous total sur 63	0,00	6 726 179,49	6 726 179,49	0,00	6 726 179,49	6 726 179,49	0,00	0,00
64000000-charges de personnel provisions	0,00	51 450 241,26	51 450 241,26	0,00	51 450 241,26	51 450 241,26	0,00	0,00
Sous total sur 640	0,00	51 450 241,26	51 450 241,26	0,00	51 450 241,26	51 450 241,26	0,00	0,00
64110000-Salaires,	0,00	211 806,48	211 806,48	0,00	211 806,48	211 806,48	0,00	0,00

*« That smooth faced gentleman, tickling commodity,
Commodity, the bias of the world,
The world who of itself is peised well,
Made to run even upon even ground,
Till this advantage, this vile drawing bias,
This sway of motion, this commodity,
Makes it take head from all indifferency,
From all direction, purpose, course, intent. »*

(King John, II,i)