

UNIVERSITE CHEIKH ANTA DIOP – DAKAR

FACULTE DES LETTRES ET SCIENCES HUMAINES
DEPARTEMENT DE GEOGRAPHIE



MASTER 2
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE DECENTRALISATION
ET DEVELOPPEMENT LOCAL (ATDDL)

RAPPORT FINANCIER 2010

Revue analytique financière



SOMMAIRE

<i>I. INTRODUCTION GENERALE</i>	<i>P 03</i>
<i>II. ANALYSE DES RESSOURCES</i>	<i>P 04</i>
<i>III. ANALYSE DES EMPLOIS</i>	<i>P 08</i>
<i>IV. TABLEAU CASH FLOW</i>	<i>P 12</i>
<i>V. COMPTE D'EXPLOITATION</i>	<i>P 13</i>
<i>VI. ANALYSE YOY</i>	<i>P 14</i>
<i>VII. ANALYSE BUDGET Vs REALISATIONS</i>	<i>P 16</i>
<i>VIII. BUDGET 2011</i>	<i>P 18</i>
<i>IX. ANNEXES</i>	<i>P 19</i>

LISTE DES TABLEAUX

Tableau 1 : Ressources réelles

Tableau 2 : Détail des inscriptions

Tableau 3 : Scolarités mensuelles

Tableau 4 ; Emplois réels

Tableau 5 : Cash flow

Tableau 6 : Compte d'exploitation

Tableau 7 : Comparaison YOY

Tableau 8 : Budget Vs Réalisations

Tableau 9 : Budget 2011

I. INTRODUCTION GENERALE :

Nous avons procédé, conformément à notre mission, à une revue de toutes les pièces comptables et enregistré, exhaustivement la comptabilité relative à l'année scolaire 2010.

Cette année scolaire correspond à la période allant du 1^{er} Février 2010 au 31 Décembre 2010.

Dans le présent rapport, nous ferons le bilan financier de la période de référence en donnant :

- Les ressources réelles dégagées par le master comparées aux emplois effectués réellement effectués ;
- Le compte d'exploitation du Master qui compare les revenus de la période aux dépenses qu'elles soient décaissées ou pas ;
- Le compte d'exploitation comparé au budget 2010 ;

Enfin :

- Le Budget 2011

Les éléments contenus dans le document reflètent la stricte réalité des opérations et tous les justificatifs utiles sont disponibles.

Pour aider à mieux comprendre les éléments ci-dessous, nous tenons à faire 02 remarques préliminaires sur les opérations financières :

- Les chèques ci-dessous passés en comptabilité n'ont pas été retirés du compte bancaire du master :

NUMERO	DATE D'EMISSION	LIBELLE	MONTANT
5314424	23 février 2010	QUOTE PART DOYEN	594 000
5314425	23 février 2010	QUOTE PART RECTEUR	891 000
5314472	20 juillet 2010	QUOTE PART RECTEUR	891 000
TOTAL			2 376 000

Ces chèques figureront en écart dans l'état de rapprochement bancaire.

- 02 étudiants se sont trompés de compte bancaire en versant leur scolarité sur celui de la Faculté des Sciences Juridiques en lieu et place du compte Master. Il convient de faire une correspondance à la Faculté des Sciences Juridiques avec les copies des bordereaux de versement pour remboursement.

Les étudiants concernés sont :

- Idrissa NDIAYE pour 50 000
- Abou DIA pour 150 000

II. Analyse des RESSOURCES

Elles s'élèvent à 22 742 848 FCFA pour l'année académique 2010.

Les différentes ressources du Master 2 de l'Aménagement du Territoire Décentralisation et Développement Local sont les suivantes :

- Les frais d'inscription
- Les scolarités mensuelles
- Le report de trésorerie 2009
- Les versements sur arriérés 2009

L'ensemble des ressources est récapitulé dans le tableau ci-dessus :

Tableau 1: les ressources réelles du Master

LIBELLE	MONTANT	Pourcentage
INSCRIPTIONS	5 250 000	23,1%
SCOLARITES	17 140 000	75,4%
REPORT SOLDE BANQUE 2009	252 828	1,1%
PAIEMENT ARRIERES 2009	100 000	0,4%
TOTAL	22 742 828	

Les frais d'inscription

Le tarif d'inscription au Master s'élève à 150 000 F CFA par étudiant.

Le nombre d'étudiants ayant manifesté le désir de suivre les cours du MASTER A.T.D.D.L. est de 36 (trente six) correspondant à un montant de 5.400.000 F CFA.

Cependant, Abou DIA s'étant trompé de compte, le montant des inscriptions réellement versées s'élève à 5 250 000 F CFA comme le montre le tableau ci-dessous :

Tableau 2: détail des inscriptions

N°	NOM	PRENOM	MONTANT
1	BAH	IBRAHIMA SORY	150 000
2	BAH	OUMAR	150 000
3	BASSENE	YAYA	150 000
4	BASSENE	ANDRE EMMANUEL	150 000
5	CAMARA	MOUSSA	150 000
6	COULIBALY	MOR	150 000
7	DEMBA	JACQUE MOISE	150 000
8	DIA	ABDOU	0
9	DIAW	MBAYE SENE	150 000
10	DIONE	MAMADOU	150 000
11	DJIKHOUNE	JEAN PAUL	150 000
12	FALL	AIDA	150 000
13	FALL	SERIGNE CHEIKH	150 000
14	FALL	MAME AWA	150 000
15	GUEYE	MOUSSA	150 000
16	HAMA	HAMIDOU	150 000
17	KAMARA	OUMY	150 000
18	KAMARA	SEYDOU	150 000
19	LABOU	ABDOULAYE	150 000
20	MBODJI	MAFALY	150 000
21	NDIAYE	MEDOUNE	150 000
22	NDIAYE	OUMAR	150 000
23	NDIAYE	IDRISSA	150 000
24	NIAKH	MAMADOU	150 000
25	NIANG	AMINATA K.MMOUNDAYE	150 000
26	NIANG	MAGUETTE AMINATA	150 000
27	SADIO	HALIMA	150 000
28	SARR	ALAIN PAPA NDIAMA	150 000
29	SARR	CHEIKH	150 000
30	SARR	DJIBY	150 000
31	SALL	SEYDOU	150 000
32	SENE	FATOU	150 000
33	SY	ISSA	150 000
34	THIAM	OMAR	150 000
35	TOURE	ALIOU	150 000
36	WADE	SANOUNE	150 000
TOTAL			5 250 000

Les scolarités mensuelles

Les frais de scolarité mensuels allant de Février à Octobre 2010 s'élèvent à 50.000 FCFA par étudiant Sénégalais et à 70 000 FCFA pour les étrangers et les professionnels. Moussa Gueye s'étant désisté malgré son inscription, le nombre d'étudiants ayant payé les scolarités mensuelles est de trente cinq (35).

Le cumul mensuel des recettes de scolarité est de 1 910 000 FCFA.

La répartition est de 27 étudiants Sénégalais soit 1 350 000 FCFA mensuel et 08 étrangers et professionnels soit 560 000 FCFA de scolarité par mois.

Tous les 35 étudiants ont intégralement payé leurs scolarités de Février à Octobre 2010 soit un montant annuel de 17 190 000 FCFA. Cependant, Idrissa NDIAYE s'étant trompé de compte lors du versement de sa scolarité de Février, le montant des scolarités réellement reçues en 2010 est de 17 140 000 FCFA.

Le tableau ci-dessous résume la redevance mensuelle de scolarité par étudiant

TABLEAU 3: SCOLARITES MENSUELLES

N°	NOM	PRENOM	SCOLARITE
1	BAH	IBRAHIMA SORY	70 000
2	BAH	OUMAR	50 000
3	BASSENE	YAYA	50 000
4	BASSENE	ANDRE EMMANUEL	50 000
5	CAMARA	MOUSSA	50 000
6	COULIBALY	MOR	50 000
7	DEMBA	JACQUE MOISE	50 000
8	DIA	ABDOU	50 000
9	DIAW	MBAYE SENE	50 000
10	DIONE	MAMADOU	50 000
11	DJIKHOUNE	JEAN PAUL	50 000
12	FALL	AIDA	50 000
13	FALL	SERIGNE CHEIKH	70 000
14	FALL	MAME AWA	50 000
15	HAMA	HAMIDOU	70 000
16	KAMARA	OUMY	50 000
17	KAMARA	SEYDOU	50 000
18	LABOU	ABDOULAYE	70 000
19	MBODJI	MAFALY	50 000
20	NDIAYE	MEDOUNE	50 000
21	NDIAYE	OUMAR	50 000
22	NDIAYE	IDRISSA	50 000

N°	NOM	PRENOM	SCOLARITE
23	NIAKH	MAMADOU	70 000
24	NIANG	AMINATA K.MMOUNDAYE	50 000
25	NIANG	MAGUETTE AMINATA	50 000
26	SADIO	HALIMA	50 000
27	SARR	ALAIN PAPA NDIAMA	50 000
28	SARR	CHEIKH	50 000
29	SARR	DJIBY	50 000
30	SALL	SEYDOU	50 000
31	SENE	FATOU	50 000
32	SY	ISSA	70 000
33	THIAM	OMAR	70 000
34	TOURE	ALIOU	70 000
35	WADE	SANOUNE	50 000
TOTAL			1 910 000

Le report de trésorerie 2009

Il s'agit du solde de trésorerie en fin Janvier 2010.

Il est évalué à 252 828 FCFA. En l'absence d'une affectation particulière, ce montant vient s'ajouter aux ressources du Master en 2010.

Les versements sur arriérés 2009

A la fin de l'année scolaire 2009, il restait à recouvrer des arriérés de scolarité.

Un paiement de 100 000 FCFA a été effectué courant 2010 par l'étudiant Moussa Kâ .

III. Analyse des EMPLOIS

Il s'agit des dépenses réelles effectuées et réellement décaissées dans le cadre de la gestion de l'année académique 2010. Ils s'élèvent à 20 733 300 FCFA et se décomposent en 03 principales rubriques :

- Achats : 1 817 590 FCFA
- Services extérieurs 11 728 510 FCFA
- Charges de gestion 8 312 000 FCFA

Les emplois sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Tableau 4: les emplois réels du Master

LIBELLE	MONTANT	Pourcentage
Fournitures de Bureau	1 017 500	4,9%
Achat Fournitures Diverses	36 590	0,2%
Achats de travaux matériels et Equi	763 500	3,7%
*** Achats	1 817 590	8,8%
Entretien et réparations	110 000	0,5%
Publicité, publications, relations	953 820	4,6%
Déplacements, missions, réceptions	1 000	0,0%
Frais de telephone	227 900	1,1%
Frais de télécopie	371 350	1,8%
Frais bancaires	119 340	0,6%
Honoraires	610 000	2,9%
Personnel intérimaire	900 000	4,3%
Hebergement	1 422 400	6,9%
Missions Etrangers	2 031 300	9,8%
Transport Sortie	1 805 400	8,7%
Carburant Sortie	91 500	0,4%
Restauration sortie	1 955 000	9,4%
Droit de Timbre	4 700	0,0%
*** Services extérieurs	10 603 710	51,1%
Quote part du Résultat (Redevances université)	1 782 000	8,6%
Subventions versées aux étudiants	1 200 000	5,8%
Prestation enseignants	5 330 000	25,7%
*** charges de gestion	8 312 000	40,1%
TOTAL GENERAL	20 733 300	

Achats :

Il s'agit des achats de fournitures, matériels et équipements. Les achats s'élèvent à 1 817 590 FCFA soit 8,8% du total des décaissements.

❖ Fournitures de Bureau :

Concerne les achats de fournitures de bureau et informatiques auprès de différentes entreprises de la place. Les achats de fournitures de bureau s'élèvent à 1 017 500 FCFA.

❖ Fournitures diverses :

Les fournitures diverses sont essentiellement constituées de petites fournitures comme le café, sucre, eau etc.

Leur montant total est de 36 590 FCFA au titre de l'année scolaire 2010.

❖ Achats de travaux, matériels et équipements :

Il s'agit principalement de l'achat d'un vidéo projecteur auprès de ETI pour 619 500 FCFA et de nattes pour les sorties de 144 000 FCFA soit un total de 763 500 FCFA.

Services extérieurs :

Les paiements de services extérieurs sont évalués à 10 703 610 FCFA soit 51% du total.

❖ Entretiens et réparations :

Concerne les entretiens et réparations du matériel et mobilier de bureau pour 110 000 FCFA durant l'année scolaire 2010.

❖ Publicité, publications, relations :

Il s'agit entièrement d'annonces et d'insertions publicitaires au Sénégal pour 401 200 FCFA avec le groupe Futurs Médias ; mais également dans la sous-région avec 317 420 FCFA dépensés au Mali et 235 200 FCFA au Burkina Faso.

Le total de ce poste est de 953 820 FCFA pour l'année 2010.

❖ **Frais de déplacement:**

S'élèvent à 1 000 FCFA.

❖ **Frais de Téléphone:**

Il s'agit du cumul des factures de téléphone du bureau du master pendant 09 mois.

Ils atteignent au total 227 900 FCFA en 2010 soit une moyenne de 25 322 FCFA par mois.

❖ **Frais de Télécopie:**

Ce poste enregistre les dépenses de photocopies de documents et lors des sorties pédagogiques. Son montant annuel de 2010 est de 371 350 FCFA.

❖ **Frais Bancaires:**

Il s'agit essentiellement des agios bancaires des 03 premiers trimestres 2010 à raison de 39 780 FCFA par trimestre soit un total de 119 340 FCFA.

❖ **Honoraires:**

Dans cette rubrique nous avons les frais pédagogiques versés au département Géographie pour 360 000 FCFA ainsi que la prestation du cabinet comptable conseil pour 250 000 FCFA soit un montant total de 610 000 FCFA pour ce poste.

❖ **Personnel intérimaire:**

Les rémunérations du personnel intérimaire s'élèvent à 900 000 FCFA et correspondent aux salaires de l'assistante administrative durant les 09 mois de l'année académique 2010.

❖ **Hébergement:**

Les frais d'hébergement sont de 1 422 400 FCFA et constitués de 03 séjours des 03 professeurs étrangers venus dispenser des cours au Master. Le lieu d'hébergement est l'hôtel LE NDIAMBOUR.

❖ **Missions Etrangers:**

Ce poste enregistre essentiellement les frais de mission hors hébergement des professeurs étrangers. Il s'agit des billets d'avions et des frais divers de mission. Pour 2010, cette rubrique s'élève à 2 031 300 FCFA dont 1 531 300 FCFA d'achat de billets.

❖ **Transport sortie:**

Concerne les locations de bus (SENECARTOURS) contractées lors des sorties pédagogiques. Pour 2010, les 03 sorties ont entraîné 03 locations de bus pour un montant total de 1 805 400 FCFA.

❖ **Carburant sortie:**

Il s'agit des achats de carburant pour les véhicules lors des sorties pédagogiques. Pour 2010, ce poste enregistre un montant de 91 500 FCFA.

❖ **Restauration sortie :**

Pendant les sorties pédagogiques, la restauration des étudiants est enregistrée dans cette rubrique. Durant les 03 sorties de l'année 2010, la restauration atteint un montant total de 1 955 000 FCFA.

❖ **Droit de timbre :**

Il s'agit des droits légaux d'enregistrement de 200 FCFA lors de versements d'espèces à la banque. Egalement sur ce poste, les droits de timbre de 2 500 FCFA suite à la demande de chéquier à la banque donnant un montant total de 4 700 FCFA sur ce poste.

Charges de gestion :

Les charges de gestion s'élèvent à 8 312 000 FCFA soit 40% des emplois.

❖ **Redevances université :**

Concerne les redevances versées à la Faculté des Lettres et au rectorat.

Pour la FAC Lettres, les versements réels s'élèvent à 1 782 000 FCFA puisque le Décanat n'a pas retiré le chèque N° 531 4424 du 23 Février 2010 d'un montant de 594 000 FCFA.

S'agissant des redevances au rectorat, aucun chèque n'a été réellement décaissé puisque les chèques N° 5314425 du 23 Février et N° 5314472 du 20 Juillet n'ont pas été retirés. Ceci porte les décaissements réels pour ce poste à 1 782 000 FCFA.

❖ **Subventions versées aux étudiants :**

Cette rubrique contient les subventions versées aux étudiants pour l'année académique 2010. Le montant total des subventions s'élève à 1 200 000 FCFA.

❖ **Prestation enseignants :**

Les paiements des enseignants en rémunération de leurs prestations représentent le poste de dépense le plus élevée avec 25,7% du total de l'année 2010 soit 5 330 FCFA en valeur absolue.

IV. TABLEAU CASH FLOW

Cette année le Master a généré un cash flow d'exploitation de 2 009 528 FCFA.

Tableau 5: Cash flow master 2010

	LIBELLE	MONTANT
RESSOURCES	INSCRIPTIONS	5 250 000
	SCOLARITES	17 140 000
	REPORT SOLDE BANQUE 2009	252 828
	PAIEMENT ARRIERES 2009	100 000
	TOTAL RESSOURCES	22 742 828
EMPLOIS	ACHATS	1 817 590
	SERVICES EXTERIEURS	10 603 710
	FRAIS DE GESTION	8 312 000
	TOTAL EMPLOIS	20 733 300
	CASH FLOW	2 009 528

V. COMPTE D'EXPLOITATION

Le compte d'exploitation compare les revenus générés par l'activité aux charges de la période indépendamment de la génération d'un flux de trésorerie.

Ainsi donc dans cette partie, nous intégrerons les 200 000 FCFA de revenus non encaissés et les 2 376 000 FCFA de redevances non décaissés.

Cette année le Master a généré un résultat déficitaire de -519 300 FCFA.

Tableau 6: Compte d'exploitation MASTER 2010

CHARGES		PRODUITS	
LIBBELLES	MONTANT	LIBBELLES	MONTANT
Fournitures de Bureau	1 017 500	FRAIS D'INSCRIPTION	5 400 000
Achat Fournitures Diverses	36 590	SCOLARITES	17 190 000
Achats de travaux matériels et Equi	763 500		
Entretien et réparations	110 000		
Publicité, publications, relations	953 820		
Déplacements, missions, réceptions	1 000		
Frais de telephone	227 900		
Frais de télécopie	371 350		
Frais bancaires	119 340		
Honoraires	610 000		
Personnel intérimaire	900 000		
Hebergement	1 422 400		
Missions Etrangers	2 031 300		
Transport Sortie	1 805 400		
Carburant Sortie	91 500		
Restauration sortie	1 955 000		
Droit de Timbre	4 700		
Quote part du Résultat (Redevances université)	4 158 000		
Subventions versées aux étudiants	1 200 000		
Prestation enseignants	5 330 000		
TOTAL CHARGES	23 109 300	TOTAL PRODUITS	22 590 000

RESULTAT	-	519 300
-----------------	----------	----------------

VI. ANALYSE YOY (Year On Year)

Le tableau ci-dessous résume les variations de 2010 par rapport à 2009.

Tableau 7 : Comparaison 2010 Vs 2009

2

Intitulé	2010	2009	ECART	% Variation
Inscription étudiant	5 400 000	5 250 000	150 000	2,9%
Scolarité étudiants	17 190 000	15 750 000	1 440 000	9,1%
REVENUS	22 590 000	21 000 000	1 590 000	7,0%
Redevance UCAD	4 158 000	5 250 000	-1 092 000	-20,8%
Frais pédagogiques	360 000	350 000	10 000	2,9%
Honoraires enseignants	5 280 000	4 700 000	580 000	12,3%
Charges irrecouvrables scolarité	0	600 000	-600 000	-100,0%
Surveillance Examen	50 000		50 000	N/A
Billet Avion	2 031 300	675 000	1 356 300	200,9%
Hébergement	1 422 400	680 300	742 100	109,1%
Sorties	3 851 900	650 000	3 201 900	492,6%
Salaire Secrétaire	900 000	1 350 000	-450 000	-33,3%
Assistance comptable Rapports GSS	250 000		250 000	N/A
Bourse 03 étudiants	1 200 000		1 200 000	N/A
Entretien et réparations	110 000	60 000	50 000	83,3%
Frais de téléphone	227 900	202 766	25 134	12,4%
Fournitures et matériels de bureau	1 817 590	5 190 185	-3 372 595	-65,0%
Assistance informatique			0	N/A
Frais bancaires	119 340	119 340	0	0,0%
Droit de timbre	4 700	5 700	-1 000	-17,5%
Publicité	953 820		953 820	N/A
Autres	1 000	499 306	-498 306	-99,8%
Achats et photocopies ouvrages	371 350	39 575	331 775	838,3%
CHARGES EXTERNES ET AUTRES ACHATS	23 109 300	20 372 172	2 737 128	13,4%
RESULTAT	-519 300	627 828	-1 147 128	

PRODUITS:

Les revenus générés par le Master II s'élèvent à 22 590 000 FCFA en 2010 en augmentation de 7% par rapport à 2009 soit 1 590 000 FCFA en valeur absolue.

Par rapport à l'année dernière, les frais d'inscription enregistrent une croissance de 3% due à l'augmentation du nombre d'étudiants (36 Vs 35 en 2009).

Les scolarités haussent de 9% soit + 1 440 000 FCFA résultat de l'effet combiné de la hausse du nombre d'étudiants et du relèvement du prix de la scolarité pour les étrangers et professionnels (70 000 contre 50 000 en 2009).

CHARGES:

Les charges de 2010 s'élèvent à 23 109 300 FCFA contre 20 372 172 FCFA en 2010 soit une croissance de 2 737 128 FCFA en valeur absolue et 13,4% en valeur relative.

Cette augmentation est essentiellement tirée par la hausse des charges de sorties annuelles de + 2 737 828 FCFA, les charges sur les professeurs étrangers notamment les billets (+1 356 300 FCFA) et l'hébergement (+742 100 FCFA), les bourses accordées aux étudiants (+1 200 000 CFA) ainsi que les honoraires des enseignants (+580 000FCFA) et les charges de publicité (+953 820).

Cependant, ces hausses sont amoindries par la baisse des achats de matériels et fournitures de bureau (-3 372 595 FCFA) du fait des investissements réalisés en 2009 pour l'ouverture du master et les redevances à l'UCAD (-1 092 000 FCFA).

RESULTAT:

Le résultat des 2010 est un déficit de -519 300 FCFA contre un bénéfice de +627 828 FCFA en 2009 soit une baisse absolue de -1 147 128 FCFA. Cette décroissance s'explique par une hausse des revenus (1 590 000 FCFA soit 7%) moins importante que la hausse des charges (+2 737 828 FCFA soit 13,4%).

VII. ANALYSE BUDGET VS REALISATIONS

Le tableau ci-dessous résume les variations du réalisé par rapport au budget.

Tableau 6 : Budget comparé aux réalisations

2

Intitulé	BUDGET	REEL	ECART	% Atteinte
Inscription étudiants	5 400 000	5 400 000	0	0,0%
Scolarité étudiants	17 820 000	17 190 000	-630 000	-3,5%
REVENUS	23 220 000	22 590 000	-630 000	-2,7%
Redevance UCAD	4 455 000	4 158 000	-297 000	-6,7%
Frais pédagogiques	360 000	360 000	0	0,0%
Honoraires enseignants	6 000 000	5 280 000	-720 000	-12,0%
Soutenance et encadrement	700 000	0	-700 000	-100,0%
Surveillance Examen	300 000	50 000	-250 000	-83,3%
Billet Avion	2 240 000	2 031 300	-208 700	-9,3%
Hébergement	1 600 000	1 422 400	-177 600	-11,1%
Sorties	4 300 000	3 851 900	-448 100	-10,4%
Salaire Secrétaire	1 200 000	900 000	-300 000	-25,0%
Assistance comptable Rapports GSS	400 000	250 000	-150 000	-37,5%
Bourse O3 étudiants		1 200 000	1 200 000	N/A
Entretien et réparations	60 000	110 000	50 000	83,3%
Frais de téléphone	200 000	227 900	27 900	14,0%
Fournitures et matériels de bureau	250 000	1 817 590	1 567 590	627,0%
Assistance informatique	400 000		-400 000	-100,0%
Frais bancaires	119 340	119 340	0	0,0%
Droit de timbre	5 700	4 700	-1 000	-17,5%
Publicité		953 820	953 820	N/A
Autres		1 000	1 000	N/A
Achats et photocopies ouvrages	530 000	371 350	-158 650	-29,9%
CHARGES EXTERNES ET AUTRES ACHATS	23 120 040	23 109 300	-10 740	0,0%
RESULTAT	99 960	-519 300	-619 260	

PRODUITS:

Les revenus générés par le Master II s'élèvent à 22 590 000 FCFA en 2010 en retard de - 2,7% par rapport au budget soit -630 000 FCFA en valeur absolue.

Par rapport à l'année dernière, les frais d'inscription sont en ligne et s'élèvent à 5 400 000 FCFA.

Le retard par rapport au budget est donc exclusivement lié au retard des scolarités de - 630 000 FCFA soit 3,5% par rapport aux prévisions. Ce retard équivaut en moyenne à 70 000 FCFA par mois et est expliqué par l'abandon de Moussa Gueye après son inscription pour 50 000 FCFA et le nombre d'étudiants étrangers et professionnels qui est de 07 au lieu des 08 prévus (impact de -20 000 FCFA par mois).

CHARGES:

Les charges de 2010 s'élèvent à 23 109 300 FCFA soit le même montant prévu au budget à -10 740 FCFA près.

Au niveau des différents postes, on note une hausse des charges relatives aux bourses accordées aux étudiants (+1 200 000 CFA), les fournitures et matériels de bureau (+1 567 590 FCFA) et les charges de publicité (+953 820).

Ces hausses sont compensées par la baisse des honoraires des enseignants (-1 420 000 FCFA) et de légères baisses au niveau de différents postes notamment celui de l'assistance informatique (-400 000 FCFA).

RESULTAT:

Le résultat des 2010 est un déficit de -519 300 FCFA contre un bénéfice de 99 960 FCFA prévu au budget soit un retard-619 260 FCFA.

Ce retrait s'explique essentiellement par la baisse des revenus (-630 000 FCFA).

VIII. BUDGET 2011

Le budget 2011 est résumé dans le tableau ci-dessous

Tableau 9: Budget 2011

CHARGES		PRODUITS	
LIBBELLES	MONTANT	LIBBELLES	MONTANT
Fournitures de Bureau	500 000	FRAIS D'INSCRIPTION	5 400 000
Achat Fournitures Diverses	35 000	SCOLARITES	17 190 000
Achats de travaux matériels et Equi	763 500		
Entretien et réparations	110 000		
Publicité, publications, relations	953 820		
Déplacements, missions, réceptions	1 000		
Frais de telephone	227 900		
Frais de télécopie	371 140		
Frais bancaires	119 340		
Honoraires	610 000		
Personnel intérimaire	900 000		
Hebergement	1 422 400		
Missions Etrangers	2 031 300		
Transport Sortie	1 805 400		
Carburant Sortie	91 500		
Restauration sortie	1 955 000		
Droit de Timbre	4 700		
Quote part du Résultat (Redevances université)	4 158 000		
Subventions versées aux étudiants	1 200 000		
Prestation enseignants	5 330 000		
TOTAL CHARGES	22 590 000	TOTAL PRODUITS	22 590 000

RESULTAT	-
-----------------	----------