

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 2012

Revue analytique financière



SOMMAIRE

I. INTRODUCTION	3
II. ANALYSE DES RESSOURCES.....	4
2.1 Les Frais d'inscription.....	4
2.2 Les scolarités mensuelles	5
2.3 Le report de trésorerie 2010.....	5
III. ANALYSE DES EMPLOIS	6
3.1 ACHATS.....	6
3.2 SERVICES EXTERIEURS.....	7
3.3 CHARGES DE GESTION	8
IV. TABLEAU CASH FLOW	9
V. COMPTE D'EXPLOITATION.....	10
5.1 Les produits d'exploitation	10
5.2 Les charges d'exploitation.....	10
CONCLUSION.....	111

I. INTRODUCTION

Le présent rapport présente la synthèse des opérations de recettes et de dépenses effectuées au courant de l'exercice 2012 du MASTER ATDDL ainsi que la situation de trésorerie à la clôture.

Ainsi nous ferons le bilan financier de la période de référence en donnant :

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

Pour aider à mieux comprendre les éléments ci-dessous, nous tenons faire une remarque préliminaire sur les opérations financières.

II. ANALYSE DES RESSOURCES

Le montant total des recettes encaissées se chiffre à **20.906.397 F CFA**. Elles sont composées essentiellement des frais d'inscription, des scolarités mensuelles et du report de solde 2011. Elles sont réparties comme suit :

Frais inscription	5 100 000
Scolarité 2012	13 415 000
Scolarités 2011 payées en 2012	1 605 000
Report de solde 2011	786 397
TOTAL	20 906 397

2.1 Les Frais d'inscription

Le montant total des frais d'inscription s'élève à **5.100.000 F CFA** correspondant à **34 étudiants inscrits aux cours du MASTER ATDDL promotion 2012**.

Tableau 2 : Les frais d'inscription

Prénoms & Noms	Frais d'inscriptions
Adama Diouf	150 000
Abdoulaye Kamara	150 000
Baba Diop	150 000
Mohamadoul Sakirou Gono	150 000
Touminta Bakary	150 000
Valdiodio Ndiaye	150 000
Abdoulaye Thioye	150 000
Aissatou Ba	150 000
Albert Amanyandé Diouf	150 000
Alioune Sarr	150 000
Aminata Sall	150 000
Diénaba Aidara	150 000
Diockel Youssou Ndiaye	150 000
Doudou Dione	150 000
El Hadji Diouf	150 000
Helene Gomis	150 000
Ibrahima Sy	150 000
Jean Marc Indisi Diéme	150 000
Khady Gueye	150 000
Mamadou Abdoulaye Mbaye	150 000
Mamadou Lamine Diop	150 000
Mamadou Lamine Ndiaye	150 000
Mor Fall	150 000
Mor Fassa Ndiaye	150 000

Prénoms & Noms	Frais d'inscriptions
Moustapha Diallo	150 000
Mame Diarra Diop	150 000
Ndéye Anta Loum	150 000
Ousmane Mbaye	150 000
Pape Antou Ndiaye	150 000
Pape Nfally Coly	150 000
Paul Marie Benoit Mamadou Diouf	150 000
Sibere Yague	150 000
Yaram Gaye	150 000
Florence Mendy	150 000
TOTAL	5 100 000

NB : A noter que l'étudiante Florence Mendy s'est désistée après avoir payé ses frais d'inscription et 02 mois de scolarités. Les montants qui lui ont été remboursés figurent en charges.

2.2 Les scolarités mensuelles

Les frais de scolarité dus avant le 05 du mois suivant s'élèvent mensuellement à 50.000 F CFA par étudiant sénégalais et à 70.000 F CFA pour les six (06) étudiants professionnels inscrits au Master.

Le montant total des scolarités payées s'élève à 13.415.000 F CFA pour la promotion de 2012 et 1.605.000 F CFA pour celles de 2011 payées en 2012.

2.3 Le report de trésorerie 2011.

Il s'agit du solde en fin Décembre 2011 d'un montant de 736.397 F CFA reporté en 2012.

III. ANALYSE DES EMPLOIS

Le montant total des dépenses s'élève à **18 155 836 F CFA**. Les emplois s'identifient par catégorie de dépenses récapitulées dans le tableau ci-dessous :

Tableau 5 : les emplois réels du Master

LIBELLE	MONTANT	POURCENTAGE
Achat		
Achats de Fournitures de bureau	356 000	2,0
Divers frais (par caisse)/Divers achats	154 100	0,8
Total Achats	510 100	2,8
Services extérieurs		
Frais de téléphone	441 500	2,4
Frais de télécopies	901 750	5,0
Personnel intérimaire	2 525 000	13,9
Enquêtes de terrain	75 000	0,4
Achats de billets d'avion	2 000 000	11,0
Frais bancaires	159 286	0,9
Remboursement frais d'inscription et scolarité	320 000	1,8
Honoraire consultant	250 000	1,4
Sortie pédagogiques étudiants	1 352 000	7,4
Insertions Publicitaires	401 200	2,2
Total Services extérieurs	8 425 736	46,4
Charges de gestion		
Quote part Doyen	930 000	5,1
Subventions versées aux étudiants	1 675 000	9,2
Prestations enseignants	6 615 000	36,4
Total Charges de gestion	9 220 000	50,8
TOTAL GENERAL	18 155 836	100

3.1 ACHATS

Il s'agit des achats de fournitures de bureau et de divers achats effectués par caisse. Les achats se chiffrent à **510.100 F CFA** et correspondent à 2.8 % du total des décaissements.

✓ Fournitures de bureau

Les achats de fournitures de bureau s'élèvent à **356.000 F CFA**, concernent les fournitures informatiques et de bureau.

✓ Divers achats

Ces achats sont essentiellement constitués de petites fournitures comme le sucre, le café, eau etc. leur montant total est de **154.100 CFA**.

3.2 SERVICES EXTERIEURS

Les dépenses du Master sont en grande partie des services extérieurs. Ils s'élèvent à **8.425.736 F CFA** soit un pourcentage de **46,4 %** du montant total des décaissements.

✓ **Frais de téléphone**

Ce sont les frais de télécommunications, le cumul des factures de téléphone du bureau du Master. Ils atteignent un niveau de **441.500 F CFA** soit une moyenne de **36 800 F CFA** par mois.

✓ **Frais de télécopies**

Ce poste enregistre les dépenses de photocopie des ouvrages et documents de travail. Son montant annuel est **901.750 F CFA**. Dont **635.500** soit 70% concerne la photocopie des questionnaires sur les élections présidentielles (enquêtes menées par les étudiants).

✓ **Personnel intérimaire**

Les rémunérations du personnel intérimaire s'élèvent à **2.525.000 F CFA** et correspondent aux salaires de l'assistante administrative et de l'informaticien.

✓ **Enquête de terrain**

Ces frais concernent les enquêtes de terrain de quelques étudiants dans le cadre de l'élaboration du document de Thiaroye sur Mer. Le montant s'élève à **75.000 F CFA**.

✓ **Achat de billet d'avion**

Il s'agit des billets d'avion des étudiants pour le séminaire à Montpellier. Leur montant s'élève à **2.000.000 F CFA**.

✓ **Frais bancaires**

Ces frais correspondent aux agios bancaires et s'élèvent à **159.256 F CFA**.

✓ **Remboursement de frais d'inscription et de scolarité**

C'est le montant remboursé à des étudiants d'un montant de **320.000 f CFA** qui représente :

- les frais d'inscription de Florence Mendy : 150.000 F CFA (elle a désisté)
- la scolarité pour 2 mois de Florence Mendy : 100.000 F CFA (elle a désisté)

- la scolarité de Fédior Mbaye : 70.000 F CFA qui avait payé un surplus pour la promotion 2011.

- ✓ **Honoraires consultant**

C'est le paiement de la prestation du cabinet conseil pour l'enregistrement de la comptabilité et l'élaboration du rapport financier du Master pour un montant de 250.000 F CFA.

- ✓ **Sorties pédagogiques étudiants**

Il s'agit des frais de restauration, d'hébergement, de carburant et de vidange du bus de l'UCAD lors de la sortie pédagogique effectuée du 19 au 21 mai 2012 à Yenne d'un montant de 1.352.000 F CFA.

- ✓ **Insertions/Publicités**

Il s'agit d'annonces et d'insertions publicitaires au Sénégal avec le Groupe Futurs Médias pour 401.200 F CFA.

3.3 CHARGES DE GESTION

Les charges de gestion s'élèvent à 9.220.000 F CFA soit 50,8% des emplois.

- ✓ **Quote part Doyen :**

Elle correspond à un montant de 930.000 F CFA.

- ✓ **Subventions versées aux étudiants :**

Le montant total des subventions est de 1.675.000 F CFA. Ce sont des bourses octroyées à quelques étudiants du Master.

- ✓ **Prestations enseignants :**

Ce poste concerne les paiements des prestations des enseignants. Ces honoraires s'élèvent à 6.615.000 F CFA.

IV. TABLEAU CASH FLOW

Le MASTER 2 ATDDL a généré un cash flow de **2.750.561 F CFA** à la date du 31 Décembre 2012, soit une nette augmentation par rapport à 2011, qui avait affiché une perte.

Tableau 6 : Cash Flow Master 2012

	LIBELLE	MONTANT
RESSOURCES	INSCRIPTIONS	5 100 000
	SCOLARITES	13 415 000
	REPORT SOLDE BANQUE 2011	786 397
	PAIEMENT ARRIERES 2011	1 605 000
	TOTAL RESSOURCES	20 906 397
EMPLOIS	ACHATS	510 100
	SERVICES EXTERIEURS	8 425 736
	FRAIS DE GESTION	9 220 000
	TOTAL EMPLOIS	18 155 836
	CASH FLOW	2 750 561

V. COMPTE D'EXPLOITATION

Tableau 7 : Compte d'exploitation Master 2012

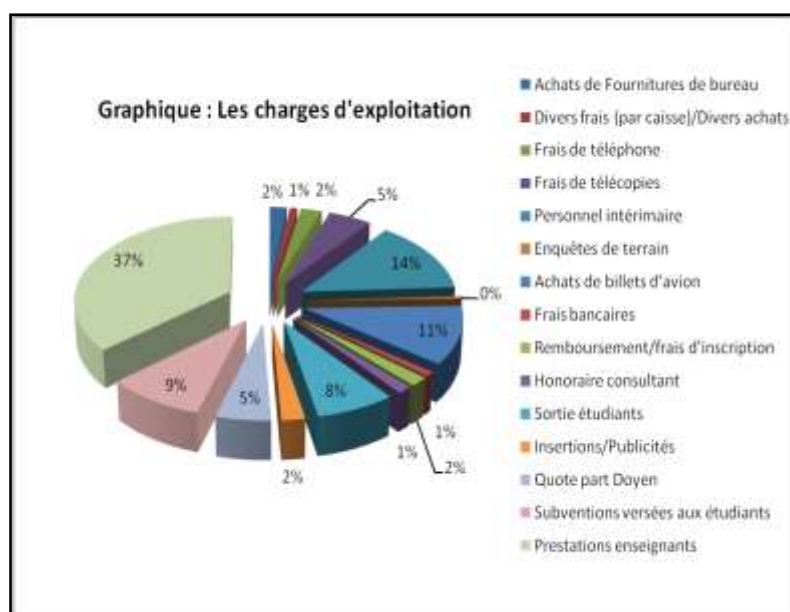
CHARGES		PRODUITS	
LIBELLE	MONTANT	LIBELLE	MONTANT
Achat			
Achats de Fournitures de bureau	356 000	Inscriptions	5 100 000
Divers frais (par caisse)/Divers achats	154 100	Scolarités	13 415 000
Frais de téléphone	441 500	Report solde banque 2011	786 397
Frais de télécopies	901 750	Paiement arrière 2011	1 605 000
Personnel intérimaire	2 525 000		
Enquêtes de terrain	75 000		
Achats de billets d'avion	2 000 000		
Frais bancaires	159 286		
Remboursement/frais d'inscription	320 000		
Honoraire consultant	250 000		
Sortie étudiants	1 352 000		
Insertions/Publicités	401 200		
Quote part Doyen	930 000		
Subventions versées aux étudiants	1 675 000		
Prestations enseignants	6 615 000		
TOTAL CHARGES	18 155 836	TOTAL PRODUITS	20 906 397
		RESULTATS	2 750 561

5.1 Les produits d'exploitation

Les recettes d'exploitation viennent exclusivement des droits d'inscription et des frais de scolarités.

5.2 Les charges d'exploitation

La masse salariale (prestation des enseignants et personnel intérimaire) représente la principale charge d'exploitation, soit 50 % des dépenses effectuées en 2012.



CONCLUSION

Au courant de l'exercice 2012, le montant total des ressources est de **20.906.397 FCFA** et le total des dépenses effectuées s'élève à **18.155.836 F CFA**, soit un résultat net positif de **2 750 561**, alors que le solde bancaire s'élève ainsi à **1.364.911 F CFA** au 31 décembre 2012.

NB : Il faut aussi noter que la plupart des étudiants n'ont pas totalement payé leur scolarité. Le recouvrement de leurs créances sera enregistré dans le rapport 2013.