

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 2013

Revue analytique financière



SOMMAIRE

I- INTRODUCTION.....	3
II- ANALYSE DES RESSOURCES	3
2.1 Les Frais d'inscription.....	3
2.2 Les scolarités mensuelles	4
2.3 Le report de trésorerie 2012.....	4
III- ANALYSE DES EMPLOIS.....	5
3.1 ACHATS.....	5
3.2 SERVICES EXTERIEURS.....	5
3.3 CHARGES DE GESTION	6
IV- TABLEAU CASH FLOW	6
V- COMPTE D'EXPLOITATION.....	6
5.1 Les produits d'exploitation	7
5.2 Les charges d'exploitation.....	7
VI- ANALYSE YOY (Year On Year).....	7
6.1 Les produits	7
6.2 Les charges.....	8
6.3 Le résultat.....	8
CONCLUSION.....	8

REVUE ANALYTIQUE FINANCIERE 2013

I- INTRODUCTION

Le présent rapport présente la synthèse des opérations de recettes et de dépenses effectuées au courant de l'exercice 2013 du **MASTER 2 ATDDL (Aménagement du Territoire Décentralisation et Développement Local)** 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.

II- ANALYSE DES RESSOURCES

Le montant total des recettes encaissées se chiffre à **15.934.911 F CFA**. Elles sont composées essentiellement des frais d'inscription, des scolarités mensuelles et du report de solde 2011. Elles sont réparties comme suit :

Tableau 1 : Les ressources

Rubriques	Montant
Frais inscription	3 450 000
Scolarité	11 180 000
Solde 2012	1 364 911
TOTAL	15 994 911

2.1 Les Frais d'inscription

Le montant total des frais d'inscription s'élève à **3.450.000 F CFA correspondant à 23 étudiants inscrits** aux cours du MASTER 2 ATDDL promotion 2013, soit une légère baisse par rapport à l'année précédente.

Tableau 2 : Les frais d'inscription

N°	Prénoms & Noms	Frais d'inscriptions
1	Yves Allanaïsem	150 000
2	Amath Alioune Coundoul	150 000
3	Daby Mahamadou Diakhate	150 000
4	Obouonombele Juste Sysvain	150 000
5	Bacary Badiane	150 000
6	Dior Sagna Fall	150 000
7	Mame Aïssatou Mbaye	150 000
8	Randy Stevène Olsen Bahouga	150 000
9	Yela Hortense Gisele Lucie	150 000
10	Doudou Sonko	150 000
11	Khadidiatou Fall	150 000
12	Sada Balde	150 000
13	Arfang Fode Keita	150 000
14	Diarra Khadidiatou	150 000
15	Amadou Tidiane Ba	150 000
16	Racky Jayne Keita	150 000
17	Sadio Souleymane	150 000
18	Richard Marie Gora Faye	150 000
19	Pierre Joseph Diatta	150 000
20	Aby Mbodj	150 000
21	Mouhamed Seck	150 000
22	Cheikh Ousmane Loum	150 000
23	Mame Fama Diouf	150 000
	TOTAL	3 450 000

2.2 Les scolarités mensuelles

Les frais de scolarité s'élèvent mensuellement à **50.000 F CFA** par étudiant sénégalais et à **70.000 F CFA** pour les professionnels.

Le montant total des scolarités s'élève à **11.180.000 F CFA** pour la promotion de 2013 et celle de 2012 payée en retard.

2.3 Le report de trésorerie 2012

Il s'agit du solde au 31 Décembre 2012 d'un montant de **1.364.911 F CFA** reporté en 2013.

III- ANALYSE DES EMPLOIS

Le montant total des dépenses s'élève à **14.915.820 F CFA**. Les emplois s'identifient par catégorie de dépenses récapitulées dans le tableau ci-dessous :

Tableau 3 : les emplois réels du Master

LIBELLE	MONTANT	%
Achat		
Fournitures de bureau	607 500	3,00
Divers frais	282 500	2,97
Total Achats	890 000	5,97
Services extérieurs		
Frais de téléphone (SONATEL)	294 100	1,97
Frais de photocopie	43 500	0,29
Personnel intérimaire	2 820 000	18,91
Enquêtes de terrain	889 900	5,97
Frais bancaires	173 320	1,16
Sortie pédagogiques étudiants	1 350 000	9,05
Insertion publicitaire	340 000	2,28
Total Services extérieurs	5 910 820	39,63
Charges de gestion		
Quote part Doyen	1 720 000	11,53
Subventions versées aux étudiants	1 475 000	9,89
Prestations enseignants	4 920 000	32,99
Total Charges de gestion	8 115 000	54,41
TOTAL GENERAL	14 915 820	100,00

3.1 ACHATS

Il s'agit des achats de fournitures de bureau et de divers achats effectués par caisse. Les achats se chiffrent à **890.000 F CFA réparti comme suit :**

- Fournitures de bureau : **607.500 F CFA**.
- Divers achats : **282.500 F CFA**.

3.2 SERVICES EXTERIEURS

Les dépenses du Master sont en grande partie des services extérieurs. Ils s'élèvent à **5.910.820 F CFA** soit un pourcentage de **39,6 %** du montant total des décaissements. Les services extérieurs correspondent à :

- Frais de téléphone : **294.100 F CFA**
- Frais de photocopie : **43.500 F CFA**
- Personnel intérimaire : **2.820.000 F CFA**
- Enquêtes de terrain : **889 900 F CFA**
- Frais bancaires : **173.320 F CFA**
- Sortie pédagogiques étudiants : **1.350. 000 F CFA**
- Insertion publicitaire : **340.000 F CFA**

3.3 CHARGES DE GESTION

Les charges de gestion s'élèvent à **8.115.000 F CFA**, soit **54,4 %** des emplois, qui correspondent à :

- Quota Doyen : **1.720.000 F CFA**
- Subventions versées aux étudiants : **1.475.000 F CFA**
- Prestations enseignants : **4.920.000 F CFA.**

IV- TABLEAU CASH FLOW

Le MASTER 2 ATDDL a généré un cash flow de **1.019.091 F CFA** à la date du 31 Décembre 2013, soit une diminution par rapport à 2012.

Tableau 4 : Cash Flow Master 2012

	LIBELLE	MONTANT
RESSOURCES	Inscriptions	3 450 000
	Scolarités	11 180 000
	Report Solde Banque 2012	1 364 911
	TOTAL RESSOURCES	15 994 911
EMPLOIS	Achats	890 000
	Services extérieurs	5910820
	Frais de gestion	8 115 000
	TOTAL EMPLOIS	14 915 820
	CASH FLOW	1 079 091

V- COMPTE D'EXPLOITATION

Tableau 5 : Compte d'exploitation Master 2012

CHARGES		PRODUITS	
LIBELLE	MONTANT	LIBELLE	MONTANT
Fournitures de bureau	607 500	Inscriptions	3 450 000
Divers frais	282 500	Scolarités	11 180 000
Frais de téléphone (SONATEL)	294 100	Report Solde Banque 2012	1 364 911
Frais de photocopie	43 500		
Personnel intérimaire	2 820 000		
Enquêtes de terrain	889 900		
Frais bancaires	173 320		
Sortie pédagogiques étudiants	1 350 000		
Insertion publicitaire	340 000		
Quote part Doyen	1 720 000		
Subventions versées aux étudiants	1 475 000		
Prestations enseignants	4 920 000		
TOTAL CHARGES	14 915 820	TOTAL PRODUITS	15 994 911
		RESULTATS	1 079 091

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 **51,8 %** des dépenses effectuées en 2013.

VI- ANALYSE YOY (Year On Year)

Le tableau ci-après résume les variations de 2012 par rapport à 2011.

Tableau 6 : comparaison 2013 vs 2012

Intitulé	2013	2012	ECART	% Variation
REVENUS				
Inscriptions	3 450 000	5 100 000	-1 650 000	
Scolarités	11 180 000	13 415 000	-2 235 000	
Report Solde Banque 2012	1 364 911	786 397	578 514	
TOTAL REVENUS	15 994 911	20 906 397	-4 911 486	-23,5
DEPENSES			0	
Quota Doyen	1 720 000	930 000	790 000	
Frais pédagogiques	0	0	0	
Prestations enseignants	4 920 000	6 615 000	-1 695 000	
Billets d'avion	0	2 000 000	-2 000 000	
Sortie pédagogiques étudiants	1 350 000	1 352 000	-2 000	
Personnel intérimaire	2 820 000	2 525 000	295 000	
Assistance comptable rapport GSS	0	250 000	-250 000	
Subventions versées aux étudiants	1 475 000	1 675 000	-200 000	
Frais de téléphone (SONATEL)	294 100	441 500	-147 400	
Fournitures de bureau	607 500	356 000	91 500	
Frais bancaires	173 320	159 286	14 034	
Insertion publicitaire	340 000	401 200	-61 200	
Divers frais	282 500	154 100	288 400	
Frais de photocopie	43 500	901 750	-858 250	
Enquêtes de terrain	889 900	75 000	814 900	
Remboursement/frais d'inscription	0	320 000	-320 000	
TOTAL DEPENSES	14 915 820	18 155 836	-3 240 016	-17,8
RESULTAT	1 079 091	2 750 561	-1 671 470	

6.1 Les produits

Les revenus générés par le Master II s'élèvent à **15.994.911 FCFA** en 2013 en diminution de -23,8 % par rapport à 2012 soit **20 906 397 F CFA** en valeur absolue.

6.2 Les charges

Les charges de 2013 s'élèvent à **14.915.820 FCFA** contre **18.155.836 FCFA** en 2012 soit une diminution de **-3.240.016 FCFA** en valeur absolue et de **-17,8 %** en valeur relative.

6.3 Le résultat

Le résultat de 2013 est de **1.079.091 FCFA** contre **2.750.561 F CFA** en 2012 soit une diminution en valeur absolue de **-1.671.470 FCFA**.

CONCLUSION

Au courant de l'exercice 2013, le montant total des ressources est de **15.994.911 F CFA** et le total des dépenses effectuées s'élève à **14 915 820 F CFA**, soit un résultat net positif de **1.079.091 FCFA**, alors que le solde bancaire s'élève ainsi à **1.067.411 F CFA** au 31 décembre 2013.

NB: Il faut aussi noter que la plupart des étudiants n'ont pas totalement payé leur scolarité.