

Webinaire de l'ACPPU

Analyse des états financiers des
universités et collèges

Cameron Morrill

Janet Morrill

Juillet 2020

Comptabilité des organismes à but non lucratif

- Approche générale
 - L'argent est roi
 - D'où vient-il?
 - À quoi sert-il?
- Communiquer avec les membres

Quoi faire avec trop de revenus?

1. S'en débarrasser – virer l'excédent de revenus de fonctionnement, non affectés, dans un autre fonds, notamment le compte d'immobilisations.
2. Les cacher – les placer et les réserver à des fins précises.

Analyses utiles

- Retracer :
 - Revenus, dépenses, revenus nets
 - Immobilisations
 - Actif net : non affecté et grevé d'affectations internes
 - Dette à long terme
 - Virements au compte d'immobilisations et au fonds d'affectations internes
- Analyse horizontale (en % de l'année de référence : voir l'annexe)
- Analyse verticale (en % du total des revenus : voir l'annexe)

Virements interfonds

Dans ce contexte, les virements interfonds concernent des fonds de fonctionnement courants qui sont virés et utilisés, ou réservés, à des fins autres que des activités courantes.

1. Immobilisations (35 M\$) : acquisition, ou rénovation, d'immeubles, de terrains, de matériel et mobilier de bureau, d'équipement lourd, etc.

2. Provisions spécifiques

Les virements au compte d'immobilisations sont-ils légitimes?

L'Université du Manitoba dit qu'elle ne peut pas trouver suffisamment de fonds pour des immobilisations auprès de sources extérieures, ce qui l'oblige à utiliser des fonds de fonctionnement non affectés.

Exemple d'utilisations courantes en immobilisations de fonds de fonctionnement : acquisitions des bibliothèques, désamiantage

Exemple d'utilisations plus contestables : 3,6 M\$ en fonds de fonctionnement utilisés pour construire le nouveau centre d'accueil.

Virements interfonds

Les virements interfonds concernent des fonds de fonctionnement courants qui sont virés et utilisés, ou réservés, à des fins autres que des activités courantes.

1. Immobilisations (35 M\$) : acquisition, ou rénovation, d'immeubles, de terrains, de matériel et mobilier de bureau, d'équipement lourd, etc.

2. Provisions spécifiques (15,7 M\$) : fonds grevés d'affectations internes.

Report de budget

(M\$)	2006	2009
Montant de la provision	17 \$	45 \$
Montant « réel » (calculé)	56 \$	48 \$
% financé (selon v.p. admin.)	30 %	93 %

Avons-nous besoin de l'argent mis de côté pour le report de budget?

L'Université du Manitoba dit qu'il s'agit d'une obligation légitime de sa part et qu'il est prudent et responsable de mettre de l'argent de côté à cette fin.

En 2003, il n'y avait aucune provision pour un report de budget. Le report de l'an dernier a été payé sur le budget de cette année et il en est resté la majeure partie parce qu'il y a eu un report à la fin de cette année. Il n'y a jamais eu de problème.

Quelles autres données pourraient se révéler utiles?

- Chiffres des inscriptions universitaires : consulter le « bureau de l'analyse institutionnelle » ou les « statistiques institutionnelles ».
- Salaires du président et des vice-présidents : états financiers, listes du gouvernement et autres rapports se trouvant généralement sous la rubrique « gouvernance ».
- Annexes supplémentaires (stationnement!).

Quelles autres données pourraient se révéler utiles?

- Analyses horizontales avec des données de l'Association canadienne du personnel administratif universitaire (ACPAU) (nota : auto-déclarées, non vérifiées); voir à CAUBO.ca « Information financière des universités et collèges ».

- Annexe 2.4C
 - dépenses générales de fonctionnement :
 - dépenses générales de fonctionnement pour l'enseignement et la recherche non subventionnée :
 - dépenses générales de fonctionnement liées à la bibliothèque : relations extérieures
- Annexe 3.1
 - fonds général de fonctionnement (revenus)
 - revenus accessoires

- Annexe 3.2, dans les « dépenses générales de fonctionnement » :
 - salaires, rangs universitaires
 - salaires, autres salaires liés à l'enseignement et à la recherche
 - autres salaires et traitements
- Annexe 3.4
 - autres salaires et traitements sous « enseignement »
 - autres salaires et traitements sous « soutien administratif et académique »
 - autres salaires et traitements sous « relations extérieures »

Analyse verticale : comment procéder

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000

Commencez par les données : nous allons exprimer chaque poste dans l'année en % des recettes totales (la première ligne) de l'année en question.

Analyse verticale : première étape

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000

Entrez d'abord la formule dans la
toute première cellule supérieure

2018 2019 2020

Total des revenus =B4/B4\$

Salaires des prof.

Salaires de l'adm.

Analyse verticale : première étape

Pour en savoir plus à ce sujet, lisez sur le « référencement de cellule absolu ou relatif en Excel ».

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000

	Entrez la formule dans la toute première cellule supérieure			
		2018	2019	2020
Total des revenus	=B4/B4\$			
Salaires des prof.				
Salaires de l'adm.				

Analyse verticale : deuxième étape

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000

Données originales

	A	B	C	D
1	Étapes pour l'analyse verticale			
2		2018	2019	2020
3	total des revenus	1.00		
4	salaires des professeurs			
5	salaires administratifs			

Vous devriez maintenant avoir ceci

Copiez-collez la toute première cellule supérieure dans les colonnes adjacentes

	2018	2019	2020
Total des revenus	=B4/B4\$	=C4/C4\$	=D4/D4\$
Salaires des prof.			
Salaires de l'adm.			

Analyse verticale : troisième étape

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000

Données originales

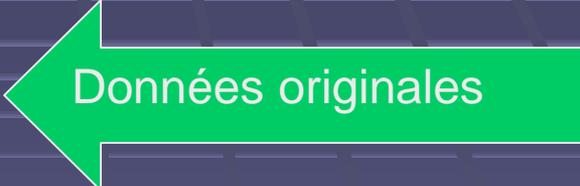
	2018	2019	2020
total des revenus	1.00	1.00	1.00
salaires des professeurs			
salaires administratifs			

Vous devriez maintenant avoir ceci

	2018	2019	2020
total des revenus	=B4/B\$4	=C4/C\$4	=D4/D\$4
salaires des professeurs	=B5/B\$4	=C5/C\$4	=D5/D\$4
salaires administratifs	=B6/B\$4	=C6/C\$4	=D6/D\$4

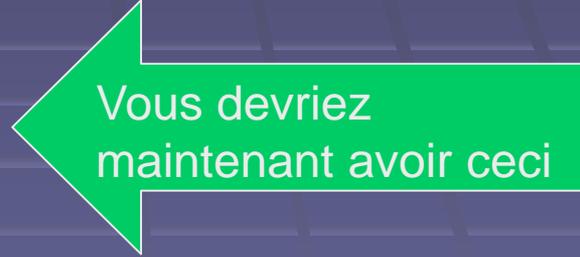
Analyse verticale : voilà

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000



Données originales

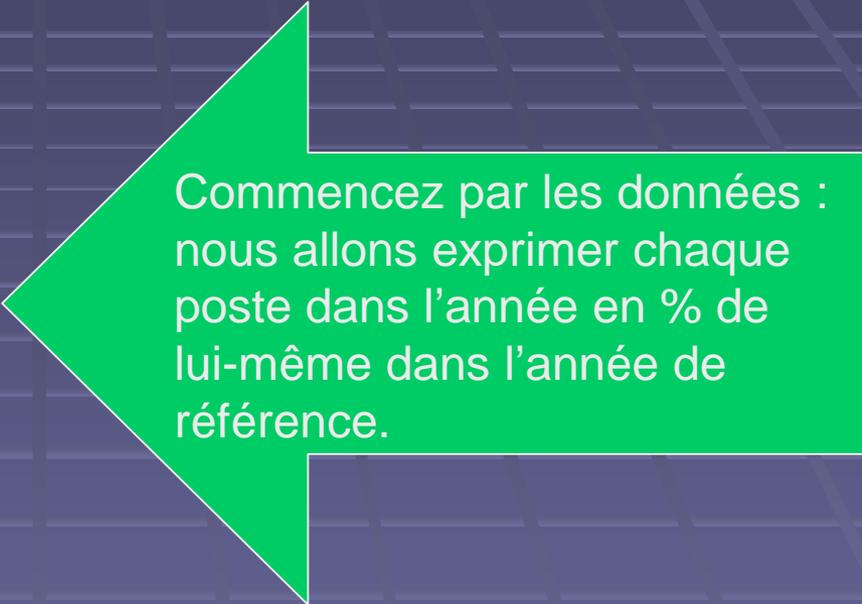
	2018	2019	2020
total des revenus	1.00	1.00	1.00
salaires des professeurs	0.20	0.20	0.20
salaires administratifs	0.05	0.06	0.06



Vous devriez maintenant avoir ceci

Analyse horizontale : comment procéder

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000



Commencez par les données : nous allons exprimer chaque poste dans l'année en % de lui-même dans l'année de référence.

Analyse horizontale : première étape

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000

	2018	2019	2020
=B4/\$B4			

Analyse horizontale : deuxième étape

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000

Données originales

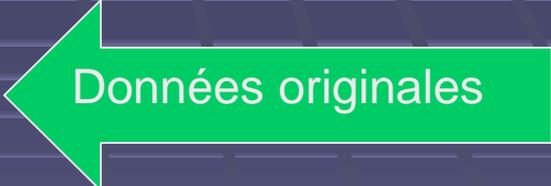
	A	B	C	D
1	Étapes pour l'analyse verticale			
2		2018	2019	2020
3	total des revenus	1.00		
4	salaires des professeurs			
5	salaires administratifs			

Vous devriez maintenant avoir ceci

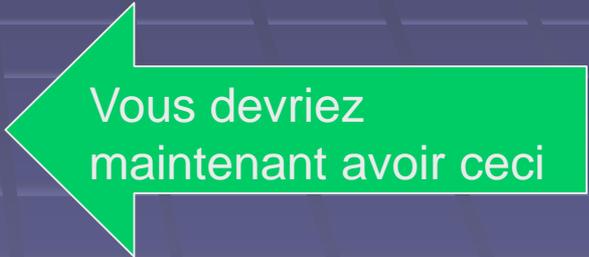
	2018	2019	2020
=B4/\$B4			

Analyse horizontale : voilà

	A	B	C	D
1	Analyse verticale: comment procéder			
2	Données hypothétiques			
3		2018	2019	2020
4	total des revenus	488000	496000	520000
5	salaires des professeurs	96000	99000	102000
6	salaires administratifs	24000	28000	33000



Données originales

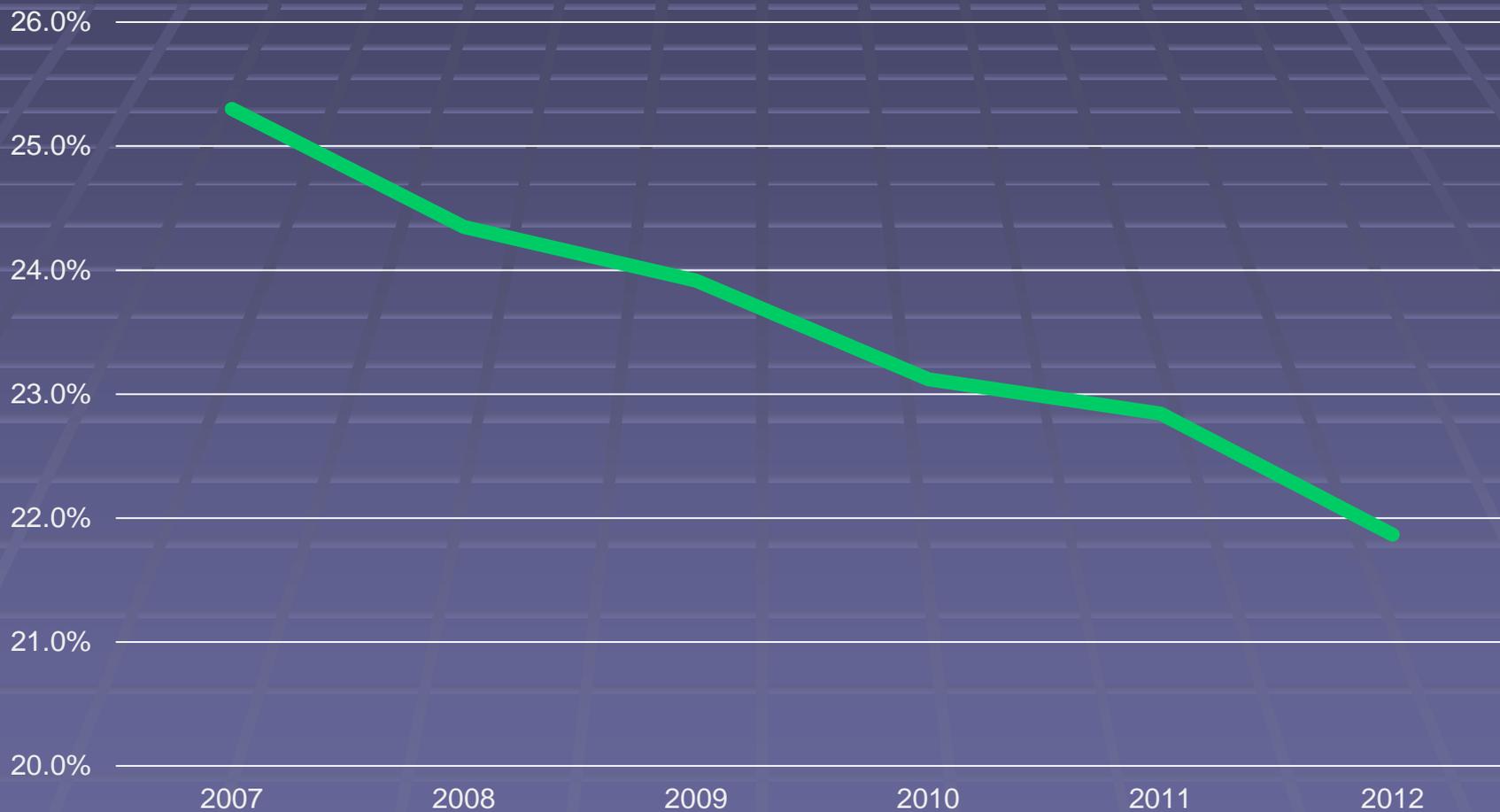


Vous devriez maintenant avoir ceci

2018	2019	2020
1.00	1.02	1.07
1.00	1.03	1.06
1.00	1.17	1.38

2018	2019	2020
=B4/\$B4	=C4/\$B4	=D4/\$B4

Total des salaires de base des membres de l'UMFA en pourcentage des revenus de fonctionnement de l'UM



Exemple de l'UM : budget du V.-P. (Relations extérieures) en % des revenus de fonctionnement

