



Strasbourg, le 25 mai 2016

Extrait du registre des délibérations du Conseil d'administration n°218-2016 du 25 mai 2016

Séance du : 25 mai 2016
Sous la présidence de : Michel Samuel-Weis, Vice-Président
Ont assisté à la séance : 15 membres
Absents excusés : 12 absents excusés dont 3 pouvoirs
Absent non excusé : /

Présents :

Dominique BANNWARTH, Azzedine BOUFRIOUA, Marilyn CLAUDOT, Olivier DELOIGNON, Bernard GOY, Thiphaine HERVOUET, Sandy KALYDJIAN, Sophie KOHLER, Sara MARGUIER, Henri METZGER, Claire MOREL, Michel SAMUEL-WEIS, Gérard STARCK, Darek SZUSTER, Jean VERNE.

Pouvoirs :

Pierre LITZLER donne pouvoir à Sophie KOHLER
Ada REICHHART donne pouvoir à Sara MARGUIER
Jean-Luc BREDEL donne pouvoir à Dominique BANNWARTH

Absents excusés :

Jean-Luc BREDEL, Alain FONTANEL, Camille GANGLOFF, Fabienne KELLER, Pierre LITZLER, Pascal MANGIN, Nicolas MATT, Annick NEFF, Ada REICHHART, Éric SCHULTZ, Emmanuel SEJOURNE, Alain SPOHR.

4ème point de l'ordre du jour : Vote du compte administratif et affectation du résultat de la Haute école des arts du Rhin pour l'exercice 2015Délibéré

Le Conseil d'administration

après en avoir délibéré en dehors de la présence du Directeur

- approuve le compte administratif de la Haute école des arts du Rhin pour l'exercice 2015 tel que joint en annexe ;
- approuve l'affectation de 85 006.74 € en recette d'investissement au compte 1068 « Excédents de fonctionnement capitalisés ».

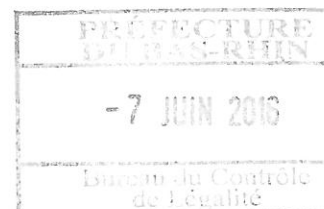
Vote

Votants : 18
Pour : 18
Contre : -
Abstention : -

Adopté

Rendu exécutoire par transmission à la Préfecture le 07/06/2016
et affichage à la Haute école des arts du Rhin le : 07/06/2016 à 17 heures.

Michel Samuel-Weis
Vice Président





Délibération du Conseil d'administration

n° 218-2015 du 25 mai 2016

Objet : Vote du compte administratif et affectation du résultat de la Haute école des arts du Rhin pour l'exercice 2015

Exposé des motifs

La présente délibération a pour objet de soumettre à l'approbation du Conseil d'administration le compte administratif de la Haute école des arts du Rhin pour l'exercice 2015, 4^{ème} exercice budgétaire complet de l'établissement.

Ce document a été établi sur la base des budgets et des pièces comptables de l'ordonnateur. Les résultats sont conformes au compte de gestion présenté par le Comptable public de l'établissement.

	<u>Section de fonctionnement :</u>	<u>Section d'investissement :</u>
Dépenses :	9 033 017,07 €	Dépenses : 435 806,76€
Recettes :	9 682 467,49€	Recettes : 388 250,79 €
Solde positif de :	649 450,42 €	Solde négatif de : 47 555,97€
		Dépenses reportées: 86 367,15 €

Résultat global de l'exercice corrigé des dépenses reportées (RAR) : 515 527,30 €

Pour que l'information du Conseil d'administration soit la plus complète possible, les résultats 2015 sont mis en perspective, dans les développements qui suivent, avec les réalisations 2012, 2013 et 2014 afin d'illustrer les principales tendances qui caractérisent la situation budgétaire de la HEAR.

Dans le même esprit de transparence et de fiabilité des comptes, les données relatives aux dépenses de fonctionnement de l'exercice 2013 et 2014 sont à la fois présentées telles qu'elles ressortent du Compte administratif mais également après retraitement des écritures de rattachement effectuées en fin d'année 2013 et contrepassées au début 2014. Effectuées avec beaucoup de prudence, ces écritures avaient fait peser une charge excessive sur l'exercice 2013 et altéré également la sincérité des résultats 2014.

Globalement, les données du Compte administratif 2015 confirment les tendances antérieures à savoir :

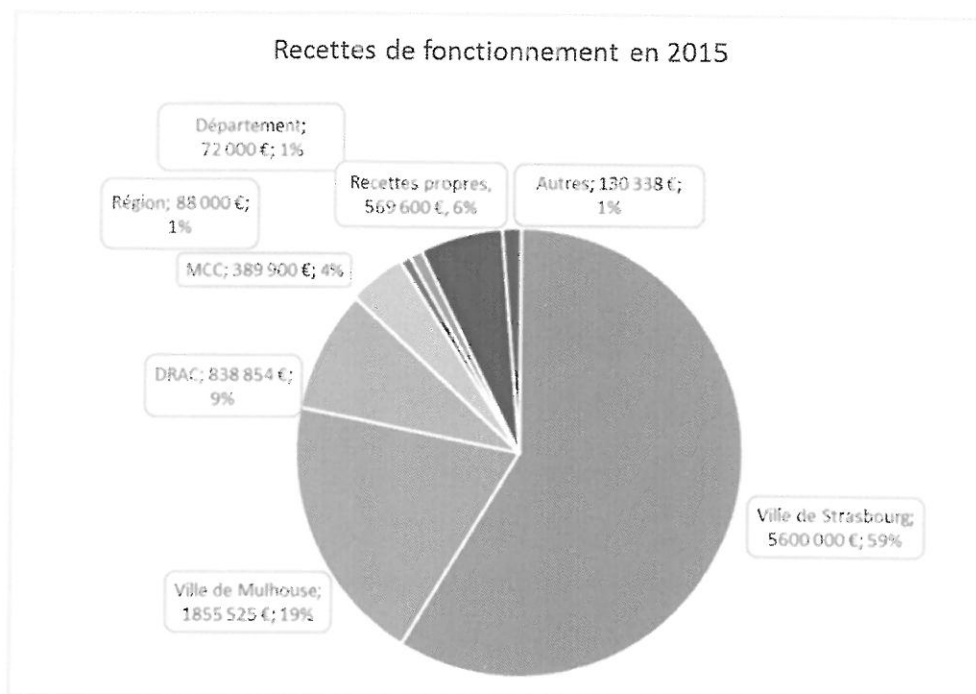
- Un niveau de ressources qui ne décroche pas mais qui ne progresse que très faiblement (1)
- la capacité de l'EPCC à ne pas laisser dérapier ses charges de fonctionnement (2).

En découlent des résultats de fonctionnement positifs qui permettent d'envisager les prochains exercices avec une relative sérénité (3). Sur le plan de l'investissement, l'effort d'équipement consenti au cours de l'exercice, auquel il convient d'ajouter les dépenses engagées mais non encore mandatées au 31 décembre (restes à réaliser), entraîne un solde d'exécution négatif de 133.923 €, compensé par les résultats antérieurs (4).

1) Des recettes réelles de fonctionnement en très faible progression

	réalisé 2012	réalisé 2013	réalisé 2014	Réalisé 2015	répartition en 2015
Ville de Strasbourg	5 550 000 €	5 492 000 €	5 600 000 €	5 600 000 €	59%
Ville de Mulhouse	1 898 500 €	1 915 000 €	1 915 000 €	1 855 525 €	19,44%
DRAC (Arts plastiques + CFPI)	755 700 €	752 760 €	752 760 €	752 760 €	7,89%
DRAC (Recherche + appels à projets)	34 037 €	60 600 €	54 300 €	86 094 €	0,90%
DRAC (Musique)	278 900 €	389 900 €	389 900 €	389 900 €	4,09%
Département (67)	150 000 €	144 000 €	144 000 €	72 000 €	0,75%
Région	60 000 €	40 000 €	60 000 €	88 000 €	0,92%
Ressources propres (Droits d'inscription))	530 911 €	513 572 €	552 009 €	569 600 €	5,97%
Divers (Institut Français, Erasmus,...)	98 427 €	70 023 €	60 657 €	130 338 €	1,37%
Sous total	9 356 475 €	9 377 855 €	9 528 626 €	9 544 217 €	100,00%

En marge des contributions des membres fondateurs qui restent globalement stables sur l'exercice, la structure des autres ressources de la HEAR se modifie en 2015 avec le désengagement partiel du Département (-72 000 €), la montée en puissance de la Région (+28.000€ par rapport à 2014) ainsi que par le renforcement des ressources propres de la structure (droits de scolarité, ateliers publics) du fait de leur actualisation annuelle et de l'augmentation du nombre d'étudiants de l'Académie supérieure de musique. Dans le même sens, les démarches enclenchées pour nouer des partenariats (mécénat) ou mobiliser des dispositifs sectoriels de financement (Erasmus, appels à projets,...) ont permis de collecter 130 338€ de recettes diverses et d'élargir l'assise financière de la structure.



2) Des dépenses de fonctionnement contenues

Le tableau ci-dessous illustre la capacité de la HEAR à maîtriser et contenir l'évolution de ses charges, qu'il s'agisse des frais de personnel ou des charges à caractère général.

	réalisé 2012	réalisé 2013	2013 retraité	réalisé 2014	retraité 2014	2015	Répartition en 2015
Charges à caractère général	1 227 213 €	1 590 436 €	1 471 462 €	1 151 762 €	1 259 755 €	1 309 800 €	14,73%
Charges de personnel et frais assimilés	7 797 515 €	7 800 978 €	7 495 315 €	7 222 788 €	7 509 431 €	7 488 410 €	84,19%
Autres charges	82 545 €	69 666 €	69 666 €	79 363 €	79 363 €	96 556 €	1,09%
Total dépenses réelles	9 107 273 €	9 461 080 €	9 037 184 €	8 453 913 €	8 848 549 €	8 894 766 €	100,00%

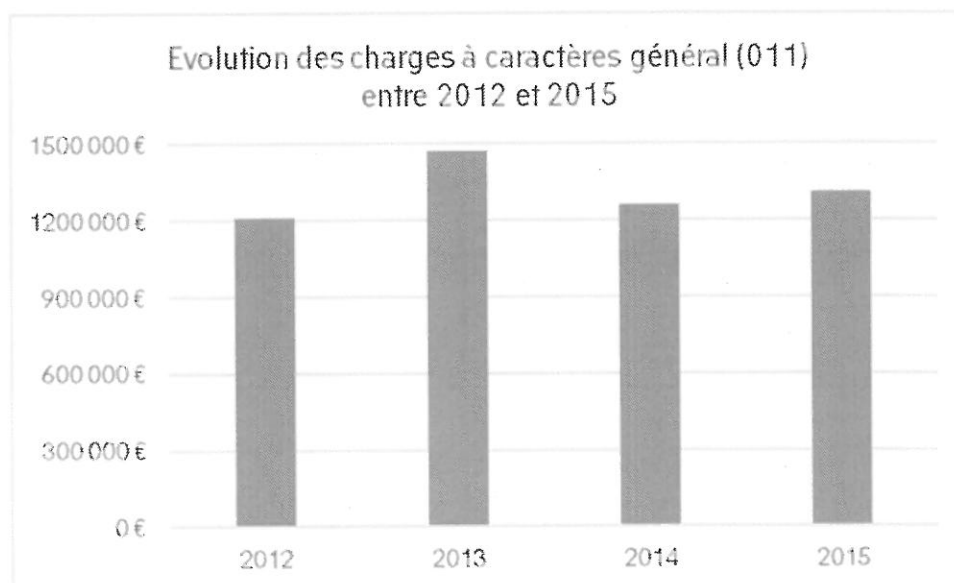
a) Les charges de personnel restent stables

Représentant 84% des dépenses réelles de fonctionnement, la masse salariale constitue le principal enjeu de maîtrise budgétaire pour la HEAR. A la faveur d'une importante vague de départs en retraite entre 2012 et 2015 mais également de courageuses décisions de gestion (remplacement non systématique des départs, recalibrage de postes et rationalisation des enveloppes d'intervenants), les dépenses de personnel ont pu être stabilisées depuis 3 ans aux alentours de 7.500.000 €.



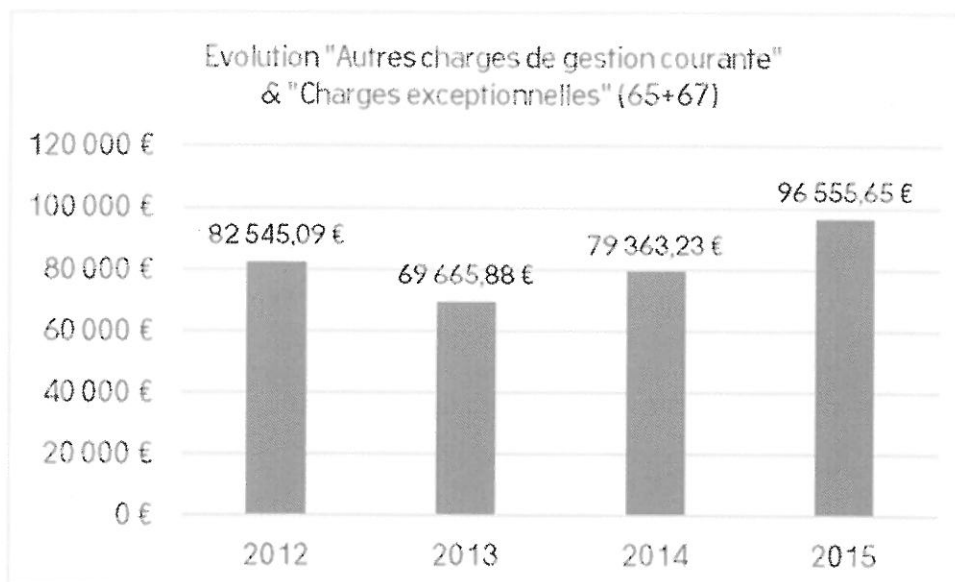
b) Les charges à caractère général sont également sous contrôle

En 2015, les charges à caractère général accusent une très légère augmentation par rapport à 2014, essentiellement liée à la nouvelle tarification des logiciels de création graphiques (abonnement annuels), à une augmentation des dépenses de formation du personnel, une croissance des primes d'assurances et des dépenses de réparation des équipements.



c) les autres charges de gestion courante et les dépenses exceptionnelles

En 2015, les charges de gestion courante et les dépenses exceptionnelles poursuivent leur progression, liée cette année essentiellement à des opérations de régularisation comptable (annulation de titres sur exercice antérieur), ainsi qu'à la croissance du nombre des bourses destinées à encourager la mobilité internationale des étudiants et des enseignants ou au versement de droits d'auteurs (traduction,...).



3) L'évolution du résultat de fonctionnement

La légère progression du niveau de ressource de la HEAR conjuguée au contrôle des charges de fonctionnement permettent de dégager un résultat excédentaire sur l'exercice de l'ordre de 650.000 €. Ce résultat permettra à la HEAR de faire face à l'évolution naturelle de ses charges (augmentation annoncée du point d'indice, évolution des carrières) mais également de financer dans le cadre du budget supplémentaire des actions prévues en 2015 mais non réalisées, de provisionner l'indemnisation chômage (la HEAR auto-assure ce risque), d'accompagner le lancement du service formation continue et de programmer des opérations d'investissement profitant à l'ensemble de l'établissement (optimisation du Wifi, autonomisation informatique, mise en œuvre des préconisations du document de prévention des risques, accompagnement des collectivités dans l'aménagement des bâtiments mis à disposition à Strasbourg et à Mulhouse).

	réalisé 2011	réalisé 2012	réalisé 2013	2013 retraité	réalisé 2014	retraité 2014	réalisé 2015
Total dépenses	1 973 502 €	9 107 273 €	9 461 080 €	9 066 443 €	8 589 525 €	8 984 162 €	9 033 017 €
Total recettes	2 058 266 €	9 356 475 €	9 347 855 €	9 347 855 €	9 629 737 €	9 629 737 €	9 682 467 €
Résultat de l'exercice	84 764 €	249 202 €	-113 225 €	281 412 €	1 040 212 €	645 575 €	649 450 €
Résultat de fonctionnement cumulé de clôture							1 910 403 €

Pour financer les opérations d'investissements telles que prévues au budget supplémentaire, il est proposé d'affecter 85 006,74 € en recette d'investissement au compte 1068 « Excédents de fonctionnement capitalisés », le solde de chaque section étant reporté en recette aux chapitres 002 et 001 « résultat de fonctionnement / d'investissement reporté ».

4) La section d'investissement : une année de rattrapage

2015 a été marquée par un volume d'investissement plus important que les années précédentes, de nombreuses opérations reportées ou décalées ayant pu être menée à leur terme (renouvellement du parc vidéo et informatique, équipement de l'atelier sérigraphie de Strasbourg,...).

a) Les dépenses

Avec 435 807 € de dépenses d'investissement mandatées pour 586 378 € de crédits de dépenses inscrits, le taux d'exécution 2015 se révèle très satisfaisant (74%). Et ce d'autant plus que si l'on intègre les restes à réaliser (commandes passées mais non mandatées au 31.12.2015), le taux d'exécution passe à 89%.

S'agissant des dépenses d'ordre, on notera que 138 250,79 € liés à l'amortissement des subventions ont été mandatés en 2015.

b) Les recettes d'investissement

En 2014, la HEAR a encaissé l'intégralité des contributions versées par les Villes fondatrices, à savoir 59.500 € pour la Ville de Mulhouse et 190.500 € pour la Ville de Strasbourg. S'ajoutent à ces recettes réelles, les recettes d'ordre d'amortissement des biens immobilisés (138 250,79€).

c) Le résultat d'investissement

	réalisé 2012	réalisé 2013	réalisé 2014	réalisé 2015
Total des dépenses	85 713 €	290 817 €	304 666 €	435 807 €
Total des recettes	234 500 €	250 000 €	385 612 €	388 251 €
Résultat de l'exercice	148 787 €	-40 817 €	80 946 €	-47 556 €
Résultat cumulé de clôture				141 360 €
Résultat cumulé corrigé des restes à réaliser de dépenses				54 993 €

Délibéré

Ces explications apportées, je vous demande de bien vouloir adopter le projet de délibération suivant :

Le Conseil

après en avoir délibéré en dehors de la présence du Directeur

- approuve le compte administratif de la Haute école des arts du Rhin pour l'exercice 2015 tel que joint en annexe ;
- approuve l'affectation de 85 006.74 € en recette d'investissement au compte 1068 « Excédents de fonctionnement capitalisés ».