

ANNEXE DES COMPTES

1/32

Date : 25 juin 2012

Selon l'instruction n°09-018-M9

■ Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2011

Sommaire

I)	Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation	2
	A) Faits caractéristiques	2
	B) Comparabilité des comptes	8
	C) Principes d'évaluation	14
II)	Notes relatives aux postes de bilan	18
III)	Notes relatives aux postes du compte de résultat	30
IV)	Autres informations	33

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2011, dont le total est de 328.447.294 euros, et au compte résultat de l'exercice dégagant un excédent de fonctionnement de 1.118.485 euros.

L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2011.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'agent comptable.

I) Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation

A) Faits caractéristiques

1/ L'Université a inscrit à l'actif les biens immobiliers mis à sa disposition. Cette inscription est comptabilisée par la contrepartie d'un compte de capitaux propres (compte 10200000) et sur la base des évaluations de France Domaine. Elle modifie profondément le bilan de l'université.

Désignation du bien	Superficie m ²	Localité	Adresse		Année construct°	Valeur totale	Valeur du bâti droits inclus Compte 21316 ou 21356	Valeur du non bâti droits inclus Compte 21126 ou 21156
IAE DE LILLE	10621,53	LILLE	104	Avenue du peuple belge Lille	1739	1000000	8150000	1850000
STATION MARINE DE WIMEREUX	2925,97	WIMEREUX	28	Avenue Foch 62930 Wimereux	1960	1465000	745000	720000
CUEEP TOURCOING	1300,42	TOURCOING	2	Rue Montyon 59200 Tourcoing	1923	700000	440000	260000
IUT A RECUEIL	10668,03	TOURCOING	21	Rue de la recherche 59491 V Ascq	1972	7835200	7353250	481950
CUEEP SALLAUMINES	1584,90	SALLAUMINES	APP	Rue de Lens 62430 Sallaumines	NC	150000	120000	30000
OBSERVATOIRE	1005,99	LILLE	1	Impasse de l'observatoire 59000 Lille	1934	10801	1	10800
A3 ADMINISTRATION	5129,90	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1966	6663800	6330610	333190
BATIMENT DES THESES	499,79	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1992	400000	367500	32500
LOGEMENT CHIME C17	114,92	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1970	230000	222525	7475
BATIMENT DES EXAMENS A4	1056,73	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1989	845600	776895	68705
LOGEMENT MATHS M7	115,56	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1970	230000	222525	7475
BATIMENT EXAMENS A5	1095,47	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1989	876800	805560	71240
BATIMENTS ESPACES VERTS	496,13	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1966	148800	116560	32240
COSEC V2	597,91	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1974	358800	319930	38870
PCET A7	533,53	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1992	640800	606090	34710
SALLE SPORTS GREMEAU	2410,12	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1970	1446000	1289350	156650
SALLE SPORTS PREFABRIQUE	107,69	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	?	64800	57780	7020
BATIMENT MASS A8	255,15	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1967	255000	238425	16575
SALLE SPORTS VALLIN	2588,09	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1970	1552800	1384580	168220
CHAUFFERIE A1	1584,45	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1966	475200	372240	102960
MAISON SANTE A10	749,53	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	2000	900000	851250	48750
ATELIERS A2	928,29	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1966	278400	218080	60320

GARAGES ATELIERS A13	195	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1966	58500	45825	12675
ESPACE CULTURE A1	1535,45	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	2002	1842000	1742225	99775
STOCKAGE P6	106,44	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	?	31800	24910	6890
GARAGES SN7	112,54	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	?	31800	24910	6890
BIBLIOTHEQUE UNIVERSITAIRE	9010,60	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1964	2703000	2117350	585650
MAISON DE ETUDIANT A12	1006,98	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	2007	1309100	1243645	65455
BATIMENT C15	1298,13	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1991	1038400	954030	84370
BATIMENT C16	784,52	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1997	785000	733975	51025
SCAS P7	618,06	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1992	741600	701430	40170
IUT A	19866,49	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	2006	20191000	18872605	1318395
TRANSLOKO ETUDIANTS A3	205,06	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1991	13390	0	13390
TRANSLOKO A15	172,57	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	2004	11245	0	11245
TRANSLOKO A16	311,70	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	2006	20280	0	20280
BATIMENT M1	8150,14	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1967	8150000	7620250	529750
BATIMENT M5	2973,22	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1992	2378400	2185155	193245
BATIMENT M2	3628,71	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1965	2903200	2667315	235885
BATIMENT SH3	7454,47	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	2003	9690200	9205690	484510
BATIMENT M3	7027,32	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1965	7027000	6570245	456755
BATIMENT SN1	8812,99	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1965	7050400	6477555	572845
CENTRE INFORMATIQUE M4	2830,14	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1984	2830000	2646050	183950
SUDES	1549,80	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1995	1550000	1449250	100750
LABO MECANIQUE M6	1833,43	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1992	1833000	1713855	119145
POLYTECH LILLE	18436,07	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1999	18436000	17237660	1198340
BATIMENT P2	4447,85	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1965	3558400	3269280	289120
LABOS ELECTRONIQUE P3	5860,68	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1965	4688800	4307835	380965
LABOS ELECTROTECHNIQUE	3229,65	VILLENEUVE		P4	CITE SCIENTIFIQUE	1965	2584000	2374050	209950
LABOS AUTOMATISME P5	9271,72	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1965	7416800	6814185	602615
BATIMENT SH1	2391,55	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1987	2391000	2235585	155415
BATIMENT B8	3450,98	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1995	4485000	4260750	224250
BATIMENT SH2	3917,24	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1965	3917000	3662395	254605
BATIMENT B5 B6 CUEEP	6984,38	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1993	9079200	8625240	453960
BATIMENT C1	3459,76	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1964	2768000	2543100	224900
BATIMENT C5	3538,19	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1964	2830400	2600430	229970
BATIMENT C6	5077,07	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1964	4061600	3731595	330005
BATIMENT C8	2938,83	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1964	2351200	2160165	191035
BATIMENT SN5	5145,06	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1965	4116000	3781575	334425
CLUB HOUSE	392,87	VILLENEUVE			CITE SCIENTIFIQUE	1996	393000	367455	25545

BATIMENT C10	332,72	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1965	100200	78490	21710
SERVICE DES SPORTS	2375	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1967	1425000	1270625	154375
BATIMENT C14	291,37	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1963	87300	68385	18915
EPU POLYTECH	9656,16	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1964	9656000	9028360	627640
BATIMENT GEOGRAPHIE	2676,57	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1995	3480100	3306095	174005
SUAIO	6431,39	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	2001	8360300	7942285	418015
BATIMENT C3	2890	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1964	2312000	2124150	187850
BATIMENT C4	2395,95	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1964	1916800	1761060	155740
BATIMENT C9	4525,91	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1964	4526000	4231810	294190
BATIMENT C11	1097,87	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1988	1098000	1026630	71370
BATIMENT SH4	112,01	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	?	56000	48720	7280
SERRES SN1	837,61	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	2004	838000	783530	54470
LABORATOIRE CERLA	1299,90	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1999	1300000	1215500	84500
BATIMENT SN2	4261,28	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1965	3408800	3131835	276965
BATIMENT SN6	415,82	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1965	416000	388960	27040
BATIMENT SN3	5072,51	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1965	329745	3728655	329745
BATIMENT SN4	2223,74	VILLENEUVE		CITE SCIENTIFIQUE	1965	1779200	1634640	144560
TOTAUX						225611616	207725451	17886165
Désignation du bien	Superficie m²	Localité	Adresse	Année construct°	Valeur totale	Valeur du bâti droits inclus Compte 21316 OU 21356	Valeur du non bâti droits inclus Compte 21126 OU 21156	

2/ Création d'un Service à Comptabilité Distincte au 01/01/2011 : Unisciel (CIEL).

UNISCIEL était intégré en tant qu'UB au sein de l'USTL jusqu'au 31/12/2010. Un bilan d'ouverture a été reconstitué et comptabilisé au 01/01/2011.

CIEL est considéré comme un service inter-établissements (SIE) hébergé par Lille1 et sort du périmètre de l'USTL consolidée au 01/01/2011.

CIEL BILAN AU 01/01/2011							
ACTIF					PASSIF		
COMPTES	N° FICHE IMMOBILISATION	BRUT	AMORT	NET	COMPTES	INTITULES	MONTANT
				0,00			
21877000	2206	956,65	15,94	940,71	10682000	réserves	584 887,47
21877000	685-0	4 760,08	1 031,36	3 728,72			
21877000	685-1	11 445,72	2 479,90	8 965,82			
				0,00			
				0,00			
				0,00			
				0,00	40120000	DETTES FOURNISSEURS	67 383,24
				0,00	46710000	autres comptes créditeurs	763 677,34
				0,00	47318000	recettes à transférer	6 000,00
				0,00			
				0,00	TOTAL DETTES		837 060,58
				0,00			
TOTAL IMMOBILISATIONS		17 162,45	3 527,20	13 635,25			
41120000	CREANCE CLIENTS	16 623,00		16 623,00			
41110000		7 292,00		7 292,00			
TOTAL CREANCES		23 915,00	0,00	23 915,00			
18531200		1 384 397,80	0,00	1 384 397,80			
TOTAL ACTIF		1 425 475,25	3 527,20	1 421 948,05			1 421 948,05

3/ Certification des comptes annuels :

Le compte financier 2011 est présenté tardivement au-delà de la date réglementaire fixée au 30 avril mais avec autorisation de report au 30 juin 2012 donnée conjointement par Monsieur le Ministre du Budget et des Comptes Publics et Madame le Ministre de l'Enseignement Supérieur par lettre du 18 avril 2012.

Cette présentation a donc lieu le 10 juillet 2012 soit avec un retard de 10 jours.

Le passage au RCE nous impose la certification des comptes par un commissaire aux comptes désigné par l'Etablissement mais nommé par décret par le Ministre du Budget et des Comptes Publics.

4/ Accès aux responsabilités et compétences élargies :

L'Université de Lille 1 fait partie de la troisième vague des universités françaises à avoir acquis, à compter du 1er janvier 2011, les nouvelles compétences relatives à la loi Libertés et Responsabilités des Universités (LRU), ce qui a engendré un certain nombre de modifications et d'obligations.

La principale conséquence est le transfert de la masse salariale dite du titre 2 du budget de l'état vers le budget de l'établissement.

Parallèlement, il y a obligation de suivre un plafond d'autorisation de masse salariale de l'ensemble des emplois rémunérés par l'établissement, ainsi qu'un plafond d'emplois fixé par l'Etat relatif aux emplois financés par l'Etat.

B/ Comparabilité des comptes

1/ Comptes d'immobilisation

Les montants inscrits au titre des terrains et constructions ont été remplacés par ceux qui proviennent de l'évaluation de FRANCE DOMAINE, à l'exception du bâtiment P1 qui n'a pas été évalué. Une demande d'évaluation complémentaire a été transmise à France Domaine en avril 2012.

L'ensemble des travaux précédemment comptabilisés dans les actifs immobilisés et portant sur les éléments de patrimoine recensés par France DOMAINE, ont été retirés de l'inventaire.

INTITULES DES BATIMENTS	Valeur France Domaine	travaux non sortis pas d'évaluation FD	travaux non sortis pas d'évaluation FD	travaux sortis	travaux sortis	financements extérieurs par subventions comptes 13
		Valeur brute	Valeur nette comptable	Valeur brute	VNC	Montant des subventions avant reprise
IUT RECUEIL	7 835 200,00	0,00	0,00	210 189,98	168 151,98	210 189,98
OBSERVATOIRE	10 801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IAE LILLE	10 000 000,00	0,00	0,00	49 963,22	32 270,03	0,00
STATION WIMEREUX	1 465 000,00	0,00	0,00	15 711,91	14 064,18	15 711,91
CUEEP TOURCOING	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CUEEP SALLAUMINES	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIBLIOTHEQUE	2 703 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C15	1 038 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C16	785 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IUT A	20 191 000,00	0,00	0,00	3 327 178,45	2 781 184,55	84 133,94
SH1	2 391 000,00	0,00	0,00	4 779,69	4 301,72	4 779,69
SH2	3 917 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SH3	9 690 200,00	0,00	0,00	1 451,49	1 306,34	0,00
SH4	56 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUDES	1 550 000,00	0,00	0,00	9 103,99	7 283,19	0,00
B5 B6 CUEEP	9 079 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C1	2 768 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C3	2 312 000,00	0,00	0,00	635 464,94	513 108,14	619 947,08
C4	1 916 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C5	2 830 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C6	4 061 600,00	0,00	0,00	175 757,22	161 152,24	175 757,22
C8	2 351 200,00	0,00	0,00	55 867,96	44 694,37	55 867,96
C9	4 526 000,00	0,00	0,00	241 304,67	212 101,87	151 123,04
C10	100 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C11	1 098 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

C14	87 300,00	0,00	0,00	84 474,24	70 825,07	71 179,03
C17	230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EPU POLYTECH	9 656 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEOGRAPHIE	3 480 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B8	4 485 000,00	0,00	0,00	9 956,08	8 960,47	9 956,08
M1	8 150 000,00	0,00	0,00	7 639,80	7 639,80	7 639,80
M2	2 903 200,00	0,00	0,00	7 659,30	6 893,37	0,00
M3	7 027 000,00	0,00	0,00	258 347,13	220 124,29	255 506,59
CRPM	2 830 000,00	0,00	0,00	3 101 893,38	2 985 076,75	594 106,82
M5	2 378 400,00	0,00	0,00	18 253,29	18 253,29	18 253,29
M6	1 833 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M7	230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P2	3 558 400,00	0,00	0,00	108 443,08	108 443,08	108 443,08
P3	4 688 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P4	2 584 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P5	7 416 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P6	31 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P7 SCAS	741 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SN1	7 888 400,00	0,00	0,00	188 209,83	145 883,10	139 824,57
SN2	3 408 800,00	0,00	0,00	3 409,58	3 099,70	3 409,58
SN3	4 058 400,00	0,00	0,00	149 520,96	124 570,92	132 599,06
SN4	1 779 200,00	0,00	0,00	257 825,73	206 508,16	257 825,73
SN5	4 116 000,00	0,00	0,00	925,16	779,75	925,16
SN6	416 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SN7 GARAGE	31 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLUB HOUSE	393 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICE SPORTS	1 425 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSEC V2	358 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H1	1 446 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFAB HALLE SPORTS	64 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALLE VALLIN	1 552 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUP SUAIO	8 360 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LABP CERLA	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CHAUFFERIE A1	475 200,00	0,00	0,00	1 044 204,55	937 680,60	2 002,39
A2 ATELIERS	278 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A3 ADMINISTRATION	6 663 800,00	0,00	0,00	277 768,25	277 559,28	0,00
A3 THESES	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A3 TRANSLOKO	13 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A4 EXAMENS	845 600,00	0,00	0,00	75 284,24	75 284,24	75 284,24
A5 EXAMENS	876 800,00	0,00	0,00	81 587,89	81 587,89	81 587,89
ATELIERS VERTS A6	148 800,00	0,00	0,00	1 614,60	1 614,60	0,00

PCET	640 800,00	0,00	0,00	19 125,37	18 969,07	0,00
A8 MASS	255 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAISON SANTE	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ESPACE CULTURE	1 842 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAISON ETUDIANTS	1 309 100,00	0,00	0,00	62 929,45	62 864,55	0,00
A13 GARAGE SLAM	58 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSLOKO 1	11 245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSLOKO 2	20 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POLYTECH LILLE	18 436 000,00	0,00	0,00	342 012,99	291 791,81	111 862,30
bâtiments non identifiés	0,00	0,00	0,00	64 782 535,36	43 121 550,46	61 441 642,33
P1	0,00	173 231,61	173 231,61	0,00	0,00	173 231,61
TOTAUX	225 611 616,00	173 231,61	173 231,61	75 610 393,78	52 715 578,86	64 802 790,37

Les durées d'amortissement des bâtiments ont fait l'objet d'une modification selon la décision du Conseil d'administration du 24 février 2012. Cette modification n'entraîne pas de modification des amortissements en 2011, l'amortissement étant comptabilisé à compter du 1^{er} janvier de l'année qui suit la mise en service. Les autres durées d'amortissement ont été prévues par délibération du conseil d'administration du 09 février 2001. Le tableau ci-dessous retrace la situation avant et suite aux changements :

DUREES D'AMORTISSEMENT			
COMPTE	NATURE DES IMMOBILISATIONS	ANCIENNES DUREES	NOUVELLES DUREES
203	Frais de recherche et développement	5	5
212	Aménagement et agencement de terrains	10	10
213	Immeubles	25	
213	Structure, gros œuvre, couverture		50
213	Lots techniques (ventilation, CA, courants)		20
213	Second œuvre (cloisons, revêtements, peintures)		15
213	Façades, menuiseries extérieures, étanchéité		20
216	Collection de documentation	5	5
2053	Logiciels informatiques	1	1
2058	Brevets, licences	5	5
2151	Installations complexes	5	5
2153	Matériel scientifique et industriel	5	5
2154	Matériel pédagogique	5	5
2155	Outillage	5	5
2182	Matériel de transport	5	5
2184	meubler de bureau	10	10
2187	Matériel informatique et bureautique	5	5

2/ Comptes de report à nouveau

Modalités des corrections d'erreur sur la balance d'ouverture au 01/01/2011 :

L'avis n° 2010- 02 du 30 juin 2010 relatifs aux changements de méthodes comptables, changements d'estimations comptables et correction d'erreurs dans les établissements publics nationaux relevant des instructions budgétaires financières et comptables M-9-3 précise que les corrections d'erreurs d'exercices antérieurs sont exclues du résultat de l'exercice.

Les ajustements sont passés par la situation nette.

S'agissant de l'Université de Lille 1, les corrections négatives ont été passées au débit du compte 119 , les corrections positives au crédit du comptes 110.

Un état synthétique des deux comptes est présenté ci-dessous :

Le compte 119 « report à nouveau » intègre des corrections de diverses natures dont les écritures de sorties de patrimoine :

Etat de solde du compte de report à nouveau débiteur 119	
Libellé	Montant
Solde initial	0,00
Sortie des biens suite à intégration du patrimoine selon évaluation France domaine	52 715 591,93
Charges à payer	2 812 183,16
Produits constatés d'avance	4 193 563,99
Provisions (ARE, créances douteuses, congés payés et CET)	2 558 935,96
Annulation de titres des années antérieures (double émission)	4 130 913,10
Retraitement du compte 4081	818 303,50
Solde final	67 229 491,64

Récapitulation des opérations d'intégration du patrimoine						
COMPTE N°	AVANT INTEGRATION		INTEGRATION		APRES INTEGRATION	
	SOLDE DEBITEUR	SOLDE CREDITEUR	DEBITS	CREDITS	SOLDES DEBITEURS	SOLDES CREDITEURS
102	0,00	0,00	0,00	225 611 616,00	0,00	225 611 616,00
110 ou 119	0,00	0,00	52 715 591,93	46 604 411,97	52 715 591,93	46 604 411,97
131 ou 138	0,00	108 646 802,81	64 802 790,37	202 630,08	0,00	44 046 642,52
139	46 226 494,98	0,00	0,00	17 995 753,48	28 230 741,50	0,00
21	78 856 199,60	0,00	225 784 847,61	75 783 625,39	228 857 421,82	0,00
28	0,00	22 895 018,96	22 894 814,92	0,00	0,00	204,04
681				7,91		7,91
TOTAL	125 082 694,58	131 541 821,77	366 198 044,83	366 198 044,83	309 803 755,25	316 262 882,44

Etat de solde du compte de report à nouveau créditeur 110	
Libellé	Montant
Solde initial	0,00
Mouvement net des subventions d'investissement sorties suite à intégration du patrimoine selon évaluation France domaine	46 604 406,81
Sortie des amortissements sur subventions antérieures à 2009 non rattachées	3 396 370,11
Produits à recevoir 2010	485 093,91
Reprise sur provisions ARE 2010	1 224 259,49
Rattachement droits d'inscription IAE	74 563,89
Charges constatées d'avance sur abonnements SCD	851 075,57
Retraitement écritures 2010 formation continue	2 307 076,09
Annulation de subventions d'investissement non rattachables	396 967,30
Rattachement de factures à 2010	188 418,00
Rectification solde VMP intégralement cédées	715 470,38
Solde final	56 243 701,55

3/ Amortissements sur le patrimoine intégré :

L'intégration du patrimoine ayant été comptabilisée en date du 31/12/2011 (évaluations réalisées en novembre et décembre 2011 et réceptionnées en janvier 2012), aucun amortissement n'a été calculé sur 2011.

4/ Comptabilisation d'une provision pour créances douteuses :

En 2010, des provisions pour créances douteuses ont été constituées pour les dossiers les plus critiques. A compter de 2011 une méthode a été retenue qui sera la même pour les exercices suivants : un pourcentage de provisions est retenue par année d'émission des titres ; ainsi en 2011 des provisions ont été constituées pour 25% du montant des créances de 2010 non recouvrées au 31/12/2011, pour 50% des créances de 2009, pour 75% des créances de 2008 et pour 100% des créances antérieures à 2008.

5/ Retraitement des écritures de refacturation interne avec le DUSVA :

Charges refacturées par le DUSVA à l'USTL.

En 2011 les facturations DUSVA vers UST sont annulées dans les états financiers pour un montant de 3.439.850,87€.

En 2010 les facturations DUSVA vers UST sont inscrites dans les états financiers pour un montant de 3.003.341,98€.

6) Encours du SAIC

Le SAIC gère les contrats de recherche, d'études, d'analyses ainsi que les brevets, les licences, les activités d'éditions et les baux commerciaux.

Le Saic comptabilise ses charges au fur et à mesure qu'elles sont effectuées par les UB. Il enregistre des produits uniquement pour les contrats entièrement achevés.

Le Saic comptabilise et enregistre en fin d'exercice un produit équivalent aux charges comptabilisées lors de l'exécution des contrats de recherche. Cette écriture sera annulée en début d'année suivante.

L'écriture d'extourne du stock a fait l'objet d'un reclassement comptable en 2011. Auparavant elle figurait en charge exceptionnelle. En 2011 elle a été reclassée dans un compte de variation de stocks.

C/ Principes et méthodes d'évaluation

Les comptes annuels ont été établis conformément :

- aux instructions M9-3 relatives à la réglementation budgétaire, financière et comptable des Etablissements Publics à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (EPSCP).
- à l'instruction n° 06-007-M9 du 23 janvier 2006 relative aux passifs, actifs, amortissements et dépréciations des actifs
- au Plan Comptable Général homologué par le Règlement n°99-03 du comité de la réglementation comptable du 29 avril 1999.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- . Continuité de l'exploitation
- . Permanence des méthodes comptables d'un exercice comptable à l'autre
- . Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

1) Immobilisations

- Immobilisations incorporelles
 - Les immobilisations incorporelles d'une valeur unitaire inférieure à 800 € HT sont comptabilisées en charge.
 - Les logiciels acquis sont comptabilisés à leur coût d'acquisition, y compris les frais liés à leur mise en service.
 - Les logiciels créés à usage interne sont comptabilisés à leur coût de production.

- Immobilisations corporelles
 - . Les immobilisations corporelles d'une valeur unitaire inférieure à 800 € HT sont comptabilisées en charge.
 - . Les immobilisations corporelles sont évaluées :
 - A leur coût d'acquisition pour les biens acquis à titre onéreux (y compris les frais accessoires),
 - A leur coût de production pour les biens produits par l'établissement,
 - A leur valeur vénale, après estimation, pour les biens acquis à titre gratuit ou reçus en dotation ou affectation

- Immobilisations financières
 - . Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.
 - . Une provision pour dépréciation est enregistrée à la clôture d'exercice lorsqu'un risque de recouvrement est décelé.

2) Amortissement des immobilisations

Les immobilisations sont amorties de façon linéaire, à compter du 1^{er} janvier de l'année qui suit la mise en service.

Les biens amortissables acquis à compter du 1^{er} janvier 2011 ont leur plan d'amortissement qui démarre le premier jour de l'année qui suit leur mise en service.

L'impact sur l'exercice de la non comptabilisation de l'amortissement à la date de mise en service est : 575 280 €

- Les biens immobiliers sont décomposés selon les modalités suivantes :

Composantes	Taux
Structure (gros œuvre, couverture)	50%
Lots techniques (courants faibles et forts, ventilation et climatisation)	25%
Second œuvre (cloisons, revêtements et peintures)	15%
Façades, menuiseries extérieures et étanchéité	10%

3) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire ou de réalisation d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

4) Compte à terme

Les placements sont évalués à leur coût d'acquisition. Les CAT sont souscrits pour une durée de un mois ou de deux mois.

5) Capitaux propres

Les capitaux propres sont constitués par les dotations, affectations de l'Etat ainsi que les dons et legs en capital et les résultats mis en réserve.

6) Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées à la date de notification. Elles s'amortissent sur la durée de vie des immobilisations auxquelles elles sont rattachées.

7) Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée pour les risques et charges nettement précisés quant à leur objet et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon précise dès lors que cumulativement :

- L'établissement a une obligation à l'égard d'un tiers
- Il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice du tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue par celui-ci
- L'estimation de l'obligation est suffisamment fiable

8) Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

9) Produits et charges constatés d'avance

Les produits constatés d'avance concernent des produits d'exploitation relatifs à l'année 2012 et sont principalement constitués de droits d'inscription, de subventions attribuées, de financements de contrats de recherche (subventions, libéralités, conventions) ou des reports sur contrats du SAIC achevés mais pour lesquels il subsiste au 31/12 un reliquat non employé.

Les charges constatées d'avance concernent exclusivement des abonnements annuels contractés en cours d'année et se prolongeant en N+1.

10) Charges à payer et produits à recevoir

Les charges à payer correspondent principalement à des factures de l'année non parvenues au 31/12/N et de charges de personnels de l'année réglées en N+1 (heures complémentaires, primes, capital décès, rappels sur traitements, etc...):

Les produits à recevoir correspondent principalement à des produits de formation continue, des subventions de l'Etat, des prestations de services réalisées par le DUSVA pour lesquels les titres ont été émis en N+1 alors qu'il s'agissait de produits relatifs à l'année en cours.

11) Produits et subventions d'exploitation

Les produits sont généralement constatés :

- Lors de l'encaissement des droits universitaires (à hauteur de 4/12^{ème} en produit à la clôture de l'exercice, et à hauteur de 8/12^{ème} en produits constatés d'avance).
- Lors de la facturation des échéances prévues dans la convention (pour la formation continue).
- A la réalisation de la prestation pour les autres recettes.

Les subventions d'exploitation sont principalement constituées des subventions de l'Etat, des collectivités publiques et Union européenne ; elles sont comptabilisées à réception de l'avis d'attribution.

12) Contrats de recherche.

Les contrats de recherche suivis en dehors du SAIC sont suivis en ressources affectées.

Les contrats suivis par le SAIC font l'objet d'un titre à l'achèvement. Le titre est enregistré lorsque la convention est achevée. Les dépenses sont réalisées tout au long de l'année. Entre temps, le SAIC envoie des factures d'acomptes aux clients. En fin d'année, enregistrement des encours du SAIC pour les conventions non achevées. (Émission d'un titre global correspondant aux dépenses réalisées depuis l'ouverture des conventions non soldées, titre qui sera extourné au 01/01 de l'année suivante). Pour l'année 2011, le montant des en-cours se monte à 4.721.254,89 euros.

13) Ressources affectées (RA)

Des charges à payer sur RA sont enregistrées à l'ouverture des conventions (CT 4682) ainsi que des produits à recevoir (DT 4684).

Les encaissements annuels sont imputés en CT du compte 4684.

Des titres sont émis en fin d'année en classe 7 ou 13 pour le montant des dépenses réalisées sur la convention et s'imputent sur le compte 4682.

II) Notes relatives aux postes de bilan

1) Actif immobilisé

Immobilisation incorporelles et corporelles :

Catégorie	Valeur brute à la fin exercice précédent	Augmentation par acquisition	Augmentation par transfert de compte à compte	Augmentation évaluation FD	Diminution par cession	Diminution hors cession	Sortie du patrimoine pour évaluation FD	Valeur brute à la fin exercice	Augmentation apport	diminution hors cession
20	2 282 866,05	210 772,44	2 942,16	0,00	0,00	0,00	0,00	2 496 580,65	213 714,60	0,00
20300000	76 603,80	76 603,80		0,00	0,00	0,00	0,00	153 207,60	76 603,80	0,00
20531000	2 040 877,10	131 303,02	2 942,16	0,00	0,00	0,00	0,00	2 175 122,28	134 245,18	0,00
20532000	1 794,00	2 865,62		0,00	0,00	0,00	0,00	4 659,62	2 865,62	0,00
20580000	28 574,70	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	28 574,70	0,00	0,00
20800000	135 016,45	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	135 016,45	0,00	0,00
21	165 985 611,06	10 812 609,41	2 050 280,73	225 611 616,00	0,00	3 298 638,77	75 610 393,78	325 551 084,65	238 474 506,14	78 909 032,55
21126000	0,00	0,00		17 875 365,00	0,00	0,00	0,00	17 875 365,00	17 875 365,00	0,00
21127000	334 291,40	0,00		0,00	0,00	0,00	334 291,40	0,00	0,00	334 291,40
21156000	0,00	0,00		10 800,00	0,00	0,00	0,00	10 800,00	10 800,00	0,00
21226000	4 266,13	0,00		0,00	0,00	0,00	4 266,13	0,00	0,00	4 266,13
21227000	3 562 316,84	0,00		0,00	0,00	0,00	3 562 316,84	0,00	0,00	3 562 316,84
21257000	785,48	0,00		0,00	0,00	0,00	785,48	0,00	0,00	785,48
21316000	0,00	0,00		207 725 451,00	0,00	0,00	0,00	207 725 451,00	207 725 451,00	0,00
21317000	24 460 929,15	808 631,70	1 928 182,04	0,00	0,00	0,00	27 192 641,89	5 101,00	2 736 813,74	27 192 641,89
21317001	0,00	3 044 088,81		0,00	0,00	3 044 088,81	0,00	0,00	3 044 088,81	3 044 088,81
21356000	4 552,44	1 614,60		0,00	0,00	1 614,60	4 552,44	0,00	1 614,60	6 167,04
21357000	23 880 405,82	910 011,75	107 702,34	0,00	0,00	0,00	24 618 800,56	279 319,35	1 017 714,09	24 618 800,56
21357001	0,00	15 837,83		0,00	0,00	15 837,83	0,00	0,00	15 837,83	15 837,83
21358000	27 223,05	0,00		0,00	0,00	0,00	27 223,05	0,00	0,00	27 223,05
21516000	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21517000	188 543,38	42 805,85		0,00	0,00	0,00	0,00	231 349,23	42 805,85	0,00
21536000	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21537000	52 725 091,21	3 613 282,48		0,00	0,00	0,00	0,00	56 338 373,69	3 613 282,48	0,00
21537001	195,79	16 799,63		0,00	0,00	16 995,42	0,00	0,00	16 799,63	16 995,42
21538000	282 580,91	19 416,21		0,00	0,00	0,00	0,00	301 997,12	19 416,21	0,00
21547000	791 866,24	45 393,76		0,00	0,00	0,00	0,00	837 260,00	45 393,76	0,00
21548000	39 565,46	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	39 565,46	0,00	0,00
21557000	177 889,34	66,38		0,00	0,00	0,00	0,00	177 955,72	66,38	0,00

Catégorie	Valeur brute à la fin exercice précédent	Augmentation par acquisition	Augmentation par transfert de compte à compte	Augmentation évaluation FD	Diminution par cession	Diminution hors cession	Sortie du patrimoine pour évaluation FD	Valeur brute à la fin exercice	Augmentation apport	diminution hors cession
21577000	293 714,98	1 674,40		0,00	0,00	0,00	0,00	295 389,38	1 674,40	0,00
21577001	0,00	1 746,89		0,00	0,00	1 746,89	0,00	0,00	1 746,89	1 746,89
21578000	7 715,06	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	7 715,06	0,00	0,00
21617000	6 160,24	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	6 160,24	0,00	0,00
21816000	6 673,68	0,00		0,00	0,00	6 673,68	0,00	0,00	0,00	6 673,68
21817000	19 854 293,11	1 285,94	6 673,68	0,00	0,00	0,00	19 800 581,37	61 671,36	7 959,62	19 800 581,37
21818000	42 081,73	19 698,12		0,00	0,00	0,00	0,00	61 779,85	19 698,12	0,00
21827000	605 811,20	35 555,56		0,00	0,00	0,00	0,00	641 366,76	35 555,56	0,00
21837000	2 168 243,95	867,10		0,00	0,00	0,00	0,00	2 169 111,05	867,10	0,00
21838000	3 970,61	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	3 970,61	0,00	0,00
21847000	2 395 757,87	198 399,55		0,00	0,00	2 217,69	0,00	2 591 939,73	198 399,55	2 217,69
21847001	0,00	809,07		0,00	0,00	809,07	0,00	0,00	809,07	809,07
21848000	995,07	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	995,07	0,00	0,00
21876000	7 722,67	0,00		0,00	0,00	7 722,67	0,00	0,00	0,00	7 722,67
21877000	29 172 362,76	1 504 289,76	7 722,67	0,00	0,00	64 074,12	0,00	30 620 301,07	1 512 012,43	64 074,12
21877001	0,00	29 013,97		0,00	0,00	29 013,97	0,00	0,00	29 013,97	29 013,97
21878000	342 852,44	173 630,91		0,00	0,00	0,00	0,00	516 483,35	173 630,91	0,00
21886000	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21887000	4 436 533,35	316 277,45		0,00	0,00	107 844,02	64 934,62	4 580 032,16	316 277,45	172 778,64
21888000	160 219,70	11 411,69		0,00	0,00	0,00	0,00	171 631,39	11 411,69	0,00
23	2 781 172,31	860 807,51	3 106 447,14	0,00	0,00	3 633 379,63	0,00	3 115 047,33	139 292,32	3 633 379,63
23251000	0,00	2 942,16	0,00	0,00	0,00	2 942,16	0,00	0,00	2 942,16	2 942,16
23130000	2 226 814,96	136 350,16	0,00	0,00	0,00	2 354 564,93	0,00	8 600,19	136 350,16	2 354 564,93
23130001	554 357,35	721 515,19	3 042 043,96	0,00	0,00	1 275 872,54	0,00	3 042 043,96	0,00	1 275 872,54
23150001	0,00	0,00	15 837,83	0,00	0,00	0,00	0,00	15 837,83	0,00	0,00
23180001	0,00	0,00	48 565,35	0,00	0,00	0,00	0,00	48 565,35	0,00	0,00
	171 049 649,42	11 884 189,36	5 159 670,03	225 611 616,00	0,00	6 932 018,40	75 610 393,78	331 162 712,63	238 827 513,06	82 542 412,18

Immobilisations financières :

- Des dépôts effectués pour un montant total de 495.548,03€ sont comptabilisés sur des comptes 27 de l'USTL consolidée, dont 482.450,03€ réalisés antérieurement à l'année 2000. 13.098€ concernent des dépôts de garantie en paiement de loyers pour des locations de bureaux sis aux Hautes Bornes. Les informations disponibles ne permettent pas de déterminer avec précision la nature de ces dépôts réalisés. Il pourrait s'agir de dépôts dans le cadre de la création du DUSVA.

2) Amortissements et dépréciation des immobilisations

Rubrique	Montant amortissements cumulés exercice 2010 (cpte 28)	Dotations amortissements de l'exercice 2011 (cpte 68)	Régularisations sur amortissements	reprise dans BO CIEL	Diminution amortissements de l'exercice 2011 intégration patrimoine FD	Montant des amortissements cumulés au 31/12/2011
Immobilisations incorporelles	1 309 731,39	239 743,11	0,00	0,00	0,00	1 549 474,50
Immobilisations corporelles	63 739 824,05	13 988 284,24	-7,91	3 527,20	22 894 809,76	54 829 779,24
Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	65 049 555,44	14 228 027,35	-7,91	3 527,20	22 894 809,76	56 379 253,74

3) Subventions d'investissement

3.1) Subventions d'investissement rattachées à des immobilisations.

Certaines subventions d'investissement ont été rattachées aux immobilisations qu'elles financent :

Subventions rattachées	Val.brute à la fin exercice précédent subventions rattachées	Annulation de rattachement de subvention	subvention rattachée en 2011	reprise de subvention en 2011	Val. Brute à la fin de l'exercice subventions rattachées
subventions Etat	57 345 062,71	59 712,74	11 157 893,50	53 188 338,96	15 254 904,51
subventions Région	2 092 093,54	0,00	198 863,03	351 818,84	1 939 137,73
subventions communes	2 325 667,19	0,00	437 717,69	2 617 039,88	146 345,00
subv autres collectivités	59 275,25	0,00	1 806 704,21	1 627 304,21	238 675,25
subv Union européenne	1 388 135,46	0,00	1 145 403,89	1 131 732,97	1 401 806,38
subv autres organismes	62 505,00	0,00	0,00	0,00	62 505,00
subventions autres	504 294,89	0,00	1 721 230,22	1 721 230,22	504 294,89
Autres subventions RA	18 782 196,17	63 020,94	1 801 906,24	3 962 695,21	16 558 386,26
TOTAL	82 559 230,21	122 733,68	18 269 718,78	64 600 160,29	36 106 055,02

Amortissements des subventions

Les subventions d'investissements rattachées à des immobilisations sont amorties sur la durée du bien auquel elles se rattachent :

Amortissements des subventions rattachées	Val. Brute amortissement à la fin de l'exercice précédent	Amortissement de subvention en 2011	Sortie d'amortissement en 2011	Annulation quote part subvention 777	Val.brute à la fin exercice amortissement des subventions	Val.Netto à la fin exercice des subventions d'investissement
subventions Etat	24 943 349,42	3 470 316,73	14 157 309,01	0,00	14 256 357,14	998 547,37
subventions Région	1 433 660,94	319 064,62	91 477,90	0,00	1 661 247,66	277 890,07
subventions communes	803 976,80	145 682,32	837 567,68	0,00	112 091,44	34 253,56
subv autres collectivités	59 275,25	0,00	0,00	0,00	59 275,25	179 400,00
subv Union européenne	1 221 067,21	93 523,03	0,00	0,00	1 314 590,24	87 216,14
subv autres organismes	62 505,00	0,00	0,00	0,00	62 505,00	0,00
subventions autres	389 623,92	41 401,76	0,00	0,00	431 025,68	73 269,21
Autres subventions RA	10 253 091,25	3 013 716,73	2 909 398,89	23 760,00	10 333 649,09	6 224 737,17
TOTAL	39 166 549,79	7 083 705,19	17 995 753,48	23 760,00	28 230 741,50	7 875 313,52

3.2) Subventions d'investissement non rattachées à des immobilisations.

Des subventions d'investissement non rattachables ont été sorties de la comptabilité :

SUBVENTIONS NON RATTACHABLES		
Montant en devise interne	Texte	Motif
-3 925,95	solde de subvention pour travaux de toitures	intégration patrimoine achevée
-278,35	solde de subvention pour aménagement du C9	intégration patrimoine achevée
-38 853,40	solde de subvention pour aménagement du C9	intégration patrimoine achevée
-1 331,75	solde de subvention pour aménagement du C9	intégration patrimoine achevée
-4 138,55	solde de subvention pour travaux de toitures	intégration patrimoine achevée
-1 620,54	solde de subvention pour mise en sécurité du C3	intégration patrimoine achevée
-306 622,07	solde de subvention pour l'équipement du centre multimédia	opération achevée
-40 196,69	subventions antérieures à 2008 non rattachées	non rattachable
-396 967,30		

En fin d'exercice 2011 il subsiste des subventions non rattachées à des immobilisations :

SUBVENTIONS NON RATTACHEES AU 31/12/2011				
Date pièce	Montant en devise interne	année subvention	Nature	Motif
01/01/2011	-9 564,20		restructuration c3	concerne le Hall pilote
31/12/2011	-710 282,81	2011	sécurité	travaux non achevés
31/12/2011	-900 000,00	2011	hall pilote	travaux non réceptionnés
31/12/2011	-803 786,98	2009	hall pilote	travaux non réceptionnés
31/12/2011	-635 550,68	2010	restructuration c3	travaux non réceptionnés
31/12/2011	-794 899,00	2009	hall pilote	travaux non réceptionnés
31/12/2011	-466 601,70	2010	boucle haute tension	travaux en cours
Subventions Etat	-4 320 685,37			
29/12/2009	-3 047,88	2009	sur FI 1897	omission
31/12/2011	-266,45	2009	sur FI 330	omission
01/01/2011	-1 583,56	2009	sur FI 1890	omission
31/12/2011	-1 066,83	2009	sur Fi 3382	omission
Autres subventions	-5 964,72			
Total subventions Non rattachées	-4 326 650,09			

4) Créances

	31/12/2011	31/12/2010
Clients	13 081 838	12 165 144
Autres créances	16 117 747	18 713 492
Total	29 199 585	30 878 636

Les créances d'exploitation sont constituées par des droits d'inscriptions à recevoir, des prestations de services liés à la formation continue, des sommes à percevoir sur contrats de recherche et des subventions.

Les autres créances comprennent les produits à recevoir sur ressources affectées, des subventions d'exploitation à percevoir.

Contrairement à 2010, les clients créditeurs ont été distingués des clients débiteurs et ont été portés au passif du bilan (avances et acomptes sur commandes), alors qu'en 2010 la contraction des clients débiteurs et des clients créditeurs a été portée aux créances clients.

Provisions sur créances douteuses

	Solde 31/12/2010	Dotation	Dotation par fonds propres	Reprise	Solde 31/12/2011
Provision créances douteuses #491	143 622,50	476 159,34	1 764 344,72	143 622,50	2 240 504,06

La méthode de calcul appliquée aux provisions pour dépréciation des créances douteuses est la suivante :

<u>Au 31/12/2011</u>		<u>Au 31/12/2010(en régularisation au BO 2011)</u>
Créances 2010	25%	0%
Créances 2009	50%	50%
Créances 2008	75%	75%
Créances antérieures à 2008	100%	100%

Les créances relatives à certains clients n'ont pas été retenues dans la base de calcul. Il s'agit des créances de la région, du ministère de l'Education nationale, de l'Université Libre de Bruxelles, de l'Agence de l'Eau Artois Picardie, du CNES, du ministère de l'Ecologie, de l'ANR, du FEDER, de l'Université de Bourgogne, du Face French American Cultural Exchange, de l'Université de New York, de l'INRA, de Vaincre la Mucoviscidose et de la Fondation Française pour la Recherche, soit parce que ces comptes ne présentent que des soldes créditeurs, soit parce qu'il s'agit de partenaires publics ayant pris du retard dans le règlement des conventions.

5) Placements

La convention de gestion de trésorerie entre l'USTL et la Direction régionale des finances publiques du Nord a pris fin le 20 janvier 2011. Les placements réalisés en Valeurs mobilières de placement ont été réorientés sur des comptes à terme.

Les rendements des comptes à terme ont été les suivants au cours de l'année 2011 :

TAUX DES COMPTES A TERME ET REMUNERATIONS 2011			
PERIODE	1 MOIS	2 MOIS	intérêts comptabilisés
Janvier à avril	0,26%	0,31%	3 111,33
Mi à Aout	0,91%	0,91%	34 244,33
Septembre	0,54%	0,55%	28 800,00
Octobre	0,27%	0,29%	0,00
Novembre	0,31%	0,35%	0,00
Décembre	0,12%	0,16%	24 933,33
Total intérêts perçus en 2011			91 088,99

6) Capitaux propres

	au 31/12/2010	Augmentation	Diminution	Transfert vers CIEL	Affectation résultat	au 31/12/2011
Réserves	64 695 524,20			-1 348 564,81	-6 115 956,25	57 231 003,14
Biens mis à disposition	0,00	225 611 616,00				225 611 616,00
Report à nouveau	0,00	56 243 701,55	-67 229 491,64			-10 985 790,09
Résultat d'exercice	-6 115 956,25	1 118 484,96			6 115 956,25	1 118 484,96
Subventions d'investissement nettes	65 385 581,07	3 515 900,66	-56 699 518,12			12 201 963,61
Capitaux propres USTL consolidée	123 965 149,02	286 489 703,17	-123 929 009,76	-1 348 564,81	0,00	285 177 277,62

Le compte report à nouveau est mouvementé des corrections du bilan d'ouverture – voir page 11

7) Provisions pour risques et charges :

Situations et mouvements	PROVISIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : CORRECTION PAR LES FONDS PROPRES	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	DIMINUTION : REPRISE PAR LES FONDS PROPRES	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Provisions pour pertes sur contrats	154 769	0	0	0	0	154 769
Provisions pour congés payés et CET	61 928	653 795	544 417	606 346		653 795
Provisions pour alloc retour à l'emploi	1 324 021	0	250 173	99 763	1 224 259	250 173
TOTAL	1 540 720	653 795	794 590	706 109	1 224 259	1 058 738

Les congés payés des personnels titulaires n'ont pas fait l'objet d'une provision.

8) Dépôts reçus :

Des dépôts reçus pour un montant total de 666.994,70€ apparaissent au bilan de l'USTL consolidée dont 665.574,97€ pour le DUSVA reçus antérieurement à l'année 2000.

Les informations disponibles ne permettent pas de déterminer avec précision la nature de ces dépôts reçus. Il pourrait s'agir de dépôts dans le cadre de la création du DUSVA.

9) Échéances des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Échéances à moins 1 an	Degré d'exigibilité du passif	
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an				Échéances	
							à plus 1 an	à plus 5 ans
Créances Clients et Comptes rattachés	15.322.342	15.322.342		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	7.072.848	7.072.848		
Créances rattachées à des participations	15.250		15.250	Dettes fiscales et sociales	4.534.754	4.534.754		
Autres créances immobilisées	495.548		495.548	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	2.712.679	2.712.679		
Créances diverses	16.117.747	16.117.747		Autres dettes	14.246.666	13.579.701		666.965
Charges constatées d'avance	919.492	919.492		Produits constatés d'avance	5.645.821	5.645.821		
TOTAL	32.870.379	32.359.581	510.798	TOTAL	34.212.768	33.545.803		666.965

10) Charges et produits constatés d'avance.

Charges constatées d'avance	2011	2010	Retraitement BO 2011	Variation
Abonnements du Service Commun de Documentation	919 491,66	0,00	851 075,57	7,44%
Divers	0,00	1 055,00	0,00	0%
TOTAL	919 491,66	1 055,00	851 075,57	7,44%

Produits constatés d'avance	2011	2010	Retraitements BO 2011	Variation
DROITS D'INSCRIPTION	1 240 147,15	0,00	1 502 264,37	-17,45%
SERVICES RELATIONS INTERNATIONALES	744 473,94	50 643,23	651 697,62	14,24%
TAXE APPRENTISSAGE	0,00	27.589,00	0,00	-100,00%
SERVICE BUDGET	735 114,52	1 209 751,51	0,00	100,00%
CREDIT SECURITE	800 000,00	0,00	0,00	100,00%
SAIC	2 126 085,00	0,00	2 039 602,00	4,24%
TOTAL PCA	5 645 820,61	1.287.983,74	4 193 563,99	34,63%

11) Charges à payer et produits à recevoir.

Charges à payer	2011	2010	Retraitement BO 2011	Variation
Factures non parvenues au 31/12	2.014.201,71	789.038,33	818 303,46	146,14%
Charges de personnel réglées en N+1	2 994 563,96	132 388,45	2 812 183,16	6,49%
TOTAL CAP	5.008.765,67	921.426,78	3 630 486,62	37,96%

Produits à recevoir	2011	2010	Retraitement BO 2011	Variation
Subventions de l'Etat	382 690,00	0	328 080,00	16,65%
Formation continue	876 438,38	0	2 307 076,09	
Droits d'inscription IGS (IAE)	44 721,15	0	74 563,89	-40,02%
Subventions de la région	0,00	0	113 443,33	-100,00%
DUSVA	68 822,97	0	43 570,58	57,96%
TOTAL	1 372 672,50	0	2 866 733,89	

III) Notes relatives aux postes du compte de résultat

1) Chiffre d'affaires net

	2011	2010	Variation
Ventes de produits finis	0	892	-100%
Droits de scolarité	2 128 995	2 253 248	-5,51%
Aut.prest.sce dt Recherche	12.204.174	18.288.080	-33,27%
Colloques	296 729	470 591	-36,95%
Formation continue	8 709 557	8 414 352	+3,51%
Total	23.339.455	29.427.163	-20,69%

La baisse enregistrée correspond pour 3.439.850 au retraitement opéré sur les comptes du DUSVA concernant les prestations inter société entre le DUSVA et l'USTL (diminution des produits constatés en 2011 par le DUSVA pour factures de vente émises en interne).

2) Charges et produits d'exploitation

Charges d'exploitation

	2011	2010	Variation
Achats	128	5 098	-97,49%
Services extérieurs	30.978.768	36.500.323	-15,13%
Impôts et taxes	2 309 244	386 379	497,66%
Charges de personnel	171 707 405	30 886 309	455,93%
Autres charges de gestion courante	6 481 363	7 001 390	-7,43%
Charges d'amortissement et provisions	15 357 983	14 743 215	4,17%
Total	226.834.891	89.522.714	153,36%

Les différences constatées se concentrent sur les frais de personnel (effet RCE et paiement par l'université des salaires des fonctionnaires de l'Etat payés par le rectorat en 2010) et sur les impôts et taxes (versement des frais de transport employeur par l'université soit +1.547.388€ par rapport à 2010).

Subventions d'exploitation

	2011	2010	Variation
MESR et autres subventions Etat	185 997 288,16	38 214 740,16	386,72%
Collectivités territoriales	1 127 393,60	493 836,98	128,29%
Union européenne	3 151 270,01	2 593 818,84	21,49%
Taxe d'apprentissage	2 896 629,88	2 118 688,27	36,72%
Autres subventions	2 856 417,75	2 769 930,11	3,12%
Total	196 028 999,40	46 191 014,36	324,39%

3) Charges et produits exceptionnels

Produits exceptionnels

	2011	2010	Variation
Cessions d'éléments d'actifs	0,00	0,00	0%
Neutralisation des amortissements	0,00	0,00	0%
Indemnisations sinistres	843,38	6 784,92	-704,50%
Libéralités et dons reçus	3 000,00	3 000,00	0%
Débits et pénalités de retard	38 432,51	921,46	+4070,83%
Intérêts sur VMP années antérieures	0,00	1 043 530,07	-100%
Litige gagné CA Douai	28 425,79	0,00	+100%
Produits sur années antérieures	15 499,26	0,00	+100%
Droits inscription 2007 perçus à tort (droits de courrier)	47 626,78	0,00	+100%
Autres recettes exceptionnelles	11 095,49	32 127,46	-189,50%
Quote-part des subventions Virées au compte de résultat	7 059 945,19	7 000 769,15	+0,85%
Total	7 204 868,40	8 087 133,06	-12,25%

Charges exceptionnelles

	2011	2010	Variation
Pénalités sur contrats, amendes	19 078,89	57 763,24	-66,97%
Créances irrécouvrables ANV	140 291,09	104 081,66	+34,79%
Pertes sur contrats, conventions ou subventions	47 873,48	102 316,84	-53,21%
Autres charges exceptionnelles	7 756,02	6.214.567,46	-99,88%
Emplois gagés exercices antérieurs	0,00	253 851,92	-100%
Subventions CNL1 achat logiciels	0,00	301 000,00	-100%
Total	214 999,48	7.033.581,12	-96,94%

Dans les autres charges exceptionnelles apparaissent en 2010 les encours du SAIC pour 6.167.649,91€. Ces encours ont fait l'objet d'un reclassement à un compte de variation de stocks en 2011 (charge d'exploitation). Sans cette somme, les autres charges exceptionnelles de 2010 seraient ramenées à 46.917,55€.

En 2010, CNL a versé aux écoles et universités membres des subventions pour 301.000€. En 2011, l'action de CNL s'est traduite par un achat global pour le compte des membres refacturé ensuite.(compte 6511)

Effectifs : exprimés en équivalent temps plein

Catégories de personnels Université AU 31/12/2011	nb de pers. Physiques	nb d'ETP
Enseignants-Chercheurs titulaires et stagiaires	1 004	998,6
Enseignants du 2nd degré et ENSAM titulaires et stagiaires	174	172,7
Enseignants non titulaires (ATER, doctorants, associés...)	398	357,8
Personnels BIATOS titulaires et stagiaires (AENES, ITRF, Bibliothèque)	887	860,0
Personnels BIATOS non titulaires	391	364,6
TOTAL	2 854	2 753,7

IV) Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture : Néant

A Villeneuve d'Ascq, le 25 juin 2012

L'agent comptable,

Véronique LEBLOIS