

# ANNEXE DES COMPTES

Date : 20 février 2016

Selon l'instruction n°09-018-M9

---

## ■ Annexe aux comptes annuels de l'exercice 2016

---

### Sommaire

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2016, dont le total est de 288 333 797 euros, et au compte résultat de l'exercice dégageant un excédent de fonctionnement de 586 561 euros.

L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2016.

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

L'Université de Lille1 agrégée comprend l'USTL (dont IAE et IUT), le DUSVA, le SAIC et CNL1. Unisciel et EIFFEL sont exclus du périmètre.

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

### **A/ Faits caractéristiques**

1/ Depuis le 1er janvier 2016, le décret GBCP du 7 novembre 2012 est applicable, mais pour notre établissement sans mise à jour des systèmes d'information, nous avons reporté son application au 1er janvier 2017.

Pour l'exercice 2016, les comptes annuels sont établis conformément à l'instruction comptable M9.3.

2/ Intégration à l'actif de l'université Lille1 du bâtiment Lilliade au 30/03/2016 pour la somme de 29 millions d'euros. Les travaux ont été financés entièrement par la région des Hauts de France qui remet ce bien à l'Etat propriétaire ; ce bâtiment est dans un même temps mis à disposition par l'Etat au profit de l'université Lille1.

La valorisation de 29 millions devra être, le cas échéant, ajustée en fonction des éléments définitifs fournis par la région des Hauts de France.

La décomposition par composants a été effectuée selon le vote du CA lors de l'intégration du patrimoine en 2011 et non selon les éléments de valorisation des marchés publics non détenus par l'université.

## B/ Comparabilité des comptes

### 1/ Comptes de report à nouveau

Modalités d'imputation des corrections d'erreur sur exercices précédents et des changements de méthodes comptables par comptes de capitaux propres :

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 et les changements de méthodes comptables d'exercices antérieurs sont exclues du résultat de l'exercice.

Les ajustements sont passés par la situation nette.

Un état synthétique de ce compte est présenté ci-dessous :

<b>Etat de solde du compte de report à nouveau débiteur 119</b>	
<b>Libellé</b>	<b>Montant</b>
<b>Solde initial</b>	<b>99 219 257.92</b>
Correction d'erreur d'émarginement dans les années antérieures	0.00
Sorties d'immobilisations suite à intégration du bâtiment P1 évalué par France Domaine	0.00
Factures de vente établies à tort sur exercices antérieurs	363 367.33
Marché de travaux de 2013 jamais mis en service	0.00
Enregistrement à tort de charges en classe 2 en 2014	0.00
Rattrapage d'amortissements sur immobilisations depuis la mise en service	0.00
<b>Solde final</b>	<b>99 582 625.25</b>

Les corrections positives et les changements de méthodes comptables sont enregistrés par le compte 11000000. Un état synthétique de ce compte est repris ci-après :

<b>Etat de solde du compte de report à nouveau créditeur 110</b>	
<b>Libellé</b>	<b>Montant</b>
<b>Solde initial</b>	<b>57 999 569.62</b>
Annulation doublon de bon de commande 2012	254.99
Sorties d'immobilisations	4 341.83
Quotes-parts de subventions investissement rattrapage REALCAT	148 174,60
<b>Solde final</b>	<b>58 004 166.44</b>

## **2/ Ressources Affectées (RA)**

Au 31/12/2016, il subsistait 44 conventions encore gérées en Ressources Affectées.

Ces dernières ont fait l'objet d'un retraitement comptable conformément à l'instruction du 16/10/2015 BOFIP-GCP-15-0007 du 03/11/2015 ayant pour objet les modalités de retraitement des ressources affectées, soit en compte 44170000, soit en compte 441900000 selon les cas ; chaque convention a fait l'objet d'un examen approfondi afin de connaître le traitement comptable à effectuer.

## 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 si la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable.

## 2) Amortissement des immobilisations

Les immobilisations sont amorties prorata-temporis à compter de la date de mise en service.

Les biens amortissables acquis à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2013 ont leur plan d'amortissement qui démarre le jour de leur mise en service.

- 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 %
Façade, menuiseries extérieures et étanchéité	10 %

- Neutralisation des amortissements :

Les bâtiments enregistrés à l'actif au 31/12/2011 selon l'évaluation réalisée par France domaine ainsi que le bâtiment P1 intégré en 2015 et le bâtiment de Lilliade entré à l'actif courant avril 2016 sont considérés comme des biens mis à disposition par l'Etat et inscrit en capitaux propres par un compte d'apport de l'Etat. Ce compte fait l'objet d'une reprise annuelle à hauteur des amortissements comptabilisés sur les biens mentionnés.

- Durées d'amortissement :

Les durées d'amortissement des bâtiments ont fait l'objet d'une modification selon la décision du Conseil d'administration du 24 février 2012. Les autres durées d'amortissement ont été prévues par délibération du conseil d'administration du 09 février 2001.

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

### 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) 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.



## 5) 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) Provisions pour créances douteuses

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

Au 31/12/2016

Créances N-1	25%
Créances N-2	50%
Créances N-3	75%
Créances antérieures à N-3	100%

Les créances douteuses des clients dits institutionnels (ANR, FEDER, Région, Ministère de l'Education nationale et de l'enseignement supérieur, commission européenne et Communauté européenne) sont provisionnées à 100% pour les créances de 2012 et antérieures.

## 9) Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

## 10) Produits et charges constatés d'avance

Les produits constatés d'avance (PCA) concernent principalement des produits d'exploitation relatifs à l'année 2016 et sont principalement constitués de droits d'inscription, de subventions attribuées, de financements de contrats de recherche (subventions, libéralités, conventions).

Pour les conventions de recherche suivies par le service budget-conventions et le SAIC, des produits constatés d'avance sont enregistrés au 31/12 au compte 4871 dans l'hypothèse où le total des titres émis dans l'année en classe 7 excède le total des dépenses de fonctionnement de l'année.

Les charges constatées d'avance concernent exclusivement des abonnements annuels contractés en cours d'année et se prolongeant en N+1 ou des prestations de maintenance sur plusieurs années.

### **11) 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, à des charges de personnels de l'année réglées en N+1 (heures complémentaires, primes, rappels sur traitements, etc...) ainsi qu'à l'enregistrement des droits à congés non pris au 31/12 de l'exercice pour les personnels titulaires et non titulaires.

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

Des produits à recevoir (PAR) ont été constatés au 31/12/2016 sur les conventions suivies à l'avancement par le service Budget et le SAIC, lorsque le montant des dépenses annuelles par convention excède le total des titres émis. Dans l'hypothèse où il s'agit de dépenses de fonctionnement, les produits correspondants ont été enregistrés en classe 7 et les PAR sont enregistrés au compte 418 ou au compte 44877 selon le type de financeur (privé ou public). Si les titres ont été émis en classe 1, une écriture est enregistrée au compte 44871 « subventions d'équipement à recevoir ».

### **12) Produits et subventions d'exploitation**

Les produits sont généralement constatés :

- Lors de l'encaissement des droits universitaires (à hauteur de 4/12<sup>ème</sup> en produit à la clôture de l'exercice, et à hauteur de 8/12<sup>ème</sup> 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 de l'Union européenne ; elles sont comptabilisées à réception de l'avis d'attribution.

### **13) Contrats et Conventions de recherche.**

Les contrats et conventions de recherche sont comptabilisés à l'avancement, à l'exception de ceux ouverts avant 2013 et gérés par le service des conventions. Ces derniers ont été suivis selon la méthode des ressources affectées jusqu'au 31/12/2016.

## II) Notes relatives aux postes de bilan

### 1) Actif immobilisé

#### Immobilisation incorporelles et corporelles

Rubrique	Catégorie	Val.brute à la fin exercice précédent	Augmentation par acquisition	Augmentation hors acquisition	Diminution par cession	Diminution hors cession	Val.brute à la fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>20</b>	<b>1 540 026,61</b>	<b>236 237,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 776 264,54</b>
frais de recherche	20300000	219 087,60	5 900,00	0,00	0,00	0,00	224 987,60
logiciels acquis	20531100	1 263 316,63	230 337,93	0,00	0,00	0,00	1 493 654,56
logiciels sous traités	20531200	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 500,00
logiciels créés	20532000	21 785,86	0,00	0,00	0,00	0,00	21 785,86
autres concessions et droits	20580000	28 476,52	0,00	0,00	0,00	0,00	28 476,52
autres immobilisations	20800000	1 860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 860,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>21</b>	<b>339 261 195,27</b>	<b>37 594 000,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1 115 645,97</b>	<b>40 901,72</b>	<b>375 697 571,54</b>
terrain aménagés en dotation	21126000	18 496 677,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 496 677,00
terrains bâtis dotation	21156000	10 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 800,00
agct terrains nus dotation	21216000	21 946,19	0,00	0,00	0,00	0,00	21 946,19
	21226000	116 292,08	0,00	0,00	0,00	0,00	116 292,08
agct terrains aménagés	21227000	137 961,00	19 677,37	0,00	0,00	0,00	157 638,37
agcts terrains bâtis dotation	21256000	9 517,10	0,00	0,00	0,00	0,00	9 517,10
bâtiments dotation affectés	21316000	213 811 864,00	28 994 201,71	0,00	1 058 675,00	0,00	241 747 390,71
bâtiments acquis	21317000	8 299 649,20	0,00	0,00	0,00	0,00	8 298 572,80
installation générale dotation	21356000	1 009 068,45	0,00	0,00	0,00	2 032,76	1 007 035,69
installation générale acquis	21357000	2 296 388,28	772 433,17	0,00	0,00	38 868,96	3 029 952,49
agencts sur sol autrui	21456000	20 804,66	61 556,68	0,00	0,00	0,00	82 361,34
install techn acquis	21517000	4 569 804,78	97 922,80	0,00	0,00	0,00	4 667 727,58
inst techniques complexes aut*	21518000	1 255,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255,80
mat scientifique acquis	21537000	60 068 879,38	2 799 224,89	0,00	0,00	0,00	62 868 104,27
autre mat scientifique	21538000	281 010,66	0,00	0,00	0,00	0,00	281 010,66
outillage acquis	21557000	133 948,33	169 238,63	0,00	0,00	0,00	303 186,96
mat enseignt acquis	21567000	820 943,99	24 142,28	0,00	0,00	0,00	845 086,27
autre mat enseignement	21568000	8 538,18	0,00	0,00	0,00	0,00	8 538,18
agencts et aménagt acquis	21577000	58 923,29	0,00	0,00	0,00	0,00	58 923,29

Rubrique	Catégorie	Val.brute à la fin exercice précédent	Augmentation par acquisition	Augmentation hors acquisition	Diminution par cession	Diminution hors cession	Val.brute à la fin exercice
inst gale agenct acquis	21817000	92 896,92	18 801,04	0,00	0,00	0,00	111 697,96
autres inst générales	21818000	50 675,70	0,00	0,00	0,00	0,00	50 675,70
mat transport acquis	21827000	763 865,81	120 161,61	0,00	0,00	0,00	884 027,42
mat bureau acquis	21837000	914 755,65	187 186,06	0,00	0,00	0,00	1 101 941,71
autre mat bureau	21838000	2 176,61	0,00	0,00	0,00	0,00	2 176,61
meublier acquis	21847000	2 700 901,31	1 545 394,89	0,00	0,00	0,00	4 246 296,20
autre mobilier	21848000	995,07	0,00	0,00	0,00	0,00	995,07
mat informatique acquis	21877000	20 116 289,85	1 672 630,08	0,00	56 970,97	0,00	21 731 948,96
autre mat informatique	21878000	564 308,51	0,00	0,00	0,00	0,00	564 308,51
mat divers acquis	21887000	3 873 959,57	1 111 429,15	0,00	0,00	0,00	4 985 388,72
autre mat divers	21888000	6 097,90	0,00	0,00	0,00	0,00	6 097,90
<b>Total immos</b>		<b>340 801 221,88</b>	<b>37 830 238,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1 115 645,97</b>	<b>40 901,72</b>	<b>377 473 836,08</b>
immobilisations en cours	23	338 031,81	1 835 959,62	0,00	0,00	338 031,81	1 835 959,62
const immos en cours	23130000	302 618,00	1 758 742,18	0,00	0,00	302 618,00	1 758 742,18
installations tech en cours	23150000	31 109,05	7 255,20	0,00	0,00	31 109,05	7 255,20
autres immos en cours	23180000	4 304,76	69 962,24	0,00	0,00	4 304,76	69 962,24
immobilisations financières		476 798,00	138 300,00	0,00	0,00	0,00	615 098,00
Titres de participation	26100000	463 700,00	138 300,00	0,00	0,00	0,00	602 000,00
Cautionnements	27550000	13 098,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 098,00
<b>TOTAL</b>		<b>341 616 051,69</b>	<b>39 804 497,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1 115 645,97</b>	<b>378 933,53</b>	<b>379 924 893,70</b>

**Immobilisations financières :**

L'Université Lille1 détient pour 602 000 € de participations financières. Il s'agit de prises de participation au capital de la SAS IFMAS (pour 5.000 € acquises en 2012, 10.000 € en 2013, 291.000 € en 2014, 137.700 € en 2015 et 138.300 € en 2016) et d'une prise de participation de 20.000 € au capital de SHOPPING INNOVATION LAB (dont 10.000 € en 2015).

**Participations détenues**

<b>Sociétés</b>	<b>Montant participation</b>	<b>% détenu</b>	<b>Compte courant</b>	<b>Capitaux propres filiale</b>	<b>Dividendes reçus</b>
IFMAS	582.000	18.73%	0	1.610.000(2014)	0
SHL	20.000	NC	0	NC	0

Un dépôt de garantie a été enregistré en 2011 pour 13.098,00 € pour garantir la location de locaux à la Haute Borne pour CREINOV.

## 2) Amortissements et dépréciation des immobilisations

Des amortissements ont été enregistrés au titre de l'exercice 2016 pour 17.878.928 €.

Rubrique	Catégorie	Montant amortissements cumulés exercice N-1 (cptes 28)	Dotations amortissements de l'exercice (cptes 68)	amortissements exceptionnels	Sorties sur amortissements	Montant des amortissements cumulés au 31/12/N (cptes 28)
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>280</b>	<b>1 402 798,53</b>	<b>205 615,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 608 413,95</b>
amort frais de développement	28030000	161 928,53	28 625,72	0,00	0,00	190 554,25
logiciels acquis	28053110	1 187 487,64	174 048,11	0,00	0,00	1 361 535,75
logiciels sous traités	28053120	5 500,00		0,00	0,00	5 500,00
logiciels créés	28053200	19 216,27	2 569,59	0,00	0,00	21 785,86
autres concessions et droits	28058000	28 476,52	0,00	0,00	0,00	28 476,52
autres immobilisations	28080000	189,57	372,00	0,00	0,00	561,57
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>281</b>	<b>105 355 090,08</b>	<b>17 672 224,55</b>	<b>1 088,17</b>	<b>145 870,18</b>	<b>122 882 532,62</b>
agencement terrains nu MAD	28121600	4 485,44	2 194,62	0,00	0,00	6 680,06
agencement de terrains MAD	28122600	5 800,49	11 629,21	0,00	0,00	17 429,70
agencement de terrains acquis	28122700	14 156,15	15 031,32	0,00	0,00	29 187,47
terrains bâti remis en dotation	28125600	2 362,33	951,71	0,00	0,00	3 314,04
bâtiments remis en dotation	28131600	31 193 849,80	8 886 698,55	0,00	89 987,38	39 990 560,97
batiments acquis	28131700	504 796,35	311 207,66	0,00	0,00	816 004,01
agencement bâtiments MAD	28135600	220 992,21	100 635,55	0,00	0,00	321 627,76
agencements batis acquis	28135700	313 466,53	227 151,53	0,00	0,00	540 618,06
installations générales sol autrui	28145600	4 844,93	2 303,22	0,00	0,00	7 148,15
installation techniques acquis	28151700	1 947 493,71	889 376,71	0,00	0,00	2 836 870,42
installations techniques autres	28151800	502,32	251,16	0,00	0,00	753,48
mat scientifique acquis	28153700	47 774 793,53	4 446 060,02	0,00	0,00	52 220 853,55
autre mat scientifique	28153800	275 344,21	4 350,85	0,00	0,00	279 695,06
outillage acquis	28155700	119 652,87	24 181,58	0,00	0,00	143 834,45
matériel d'enseignement	28156700	752 353,99	34 264,22	0,00	0,00	786 618,21
autres matériels d'enseignement	28156800	8 538,18	0,00	0,00	0,00	8 538,18
agencemnt materiel outillage acquis	28157700	57 239,94	1 009,12	0,00	0,00	58 249,06
agencts et aménagt acquis	28181700	43 847,29	9 756,52	0,00	0,00	53 603,81
agencts et aménagt acquis autres	28181800	25 626,20	5 067,57	0,00	0,00	30 693,77
mat transport acquis	28182700	607 481,81	67 676,45	0,00	0,00	675 158,26
mat bureau acquis	28183700	761 829,33	91 064,11	0,00	0,00	852 893,44
autre mat bureau	28183800	1 305,96	217,67	0,00	0,00	1 523,63
meublier acquis	28184700	1 860 162,80	256 791,10	0,00	0,00	2 116 953,90
autre meublier	28184800	597,05	99,51	0,00	0,00	696,56
mat informatique acquis	28187700	15 255 937,98	1 881 618,05	1 088,17	55 882,80	17 082 761,40
autre mat informatique	28187800	494 971,86	51 441,41	0,00	0,00	546 413,27
mat divers acquis	28188700	3 096 558,92	351 195,13	0,00	0,00	3 447 754,05
autre mat divers	28188800	6 097,90	0,00	0,00	0,00	6 097,90
<b>TOTAL</b>		<b>106 757 888,61</b>	<b>17 877 839,97</b>	<b>1 088,17</b>	<b>145 870,18</b>	<b>124 490 946,57</b>

### 3) Créances d'exploitation.

	31/12/2016	31/12/2015	Evolution
<b>Clients</b>	<b>9 205 431</b>	<b>9 462 032</b>	-2.71 %
<b>Autres créances</b>	<b>12 943 131</b>	<b>20 089 249</b>	-35.57 %
<b>Total</b>	<b>22 148 562</b>	<b>29 551 281</b>	<b>-25.05 %</b>

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.

Les clients créditeurs ont été distingués des clients débiteurs et ont été portés au passif du bilan sur la ligne avances et acomptes sur commandes comme en 2015.

#### Provisions sur créances douteuses

	Solde 31/12/2015	Corrections par capitaux propres compte 119	Dotation par compte 68174	Reprise de dotations par compte 78174	Solde 31/12/2016
<b>Provision créances douteuses #491</b>	<b>2 678 897</b>	<b>0</b>	<b>306 404</b>	<b>1 656 249</b>	<b>1 329 052</b>

Le détail des provisions est réparti selon l'année d'origine des créances :

	Total créances	Taux	Provisions
<b>Créances clients 2015</b>	447 029	25%	111 757
<b>Créances clients 2014</b>	201 932	50%	100 966
<b>Créances clients 2013</b>	178 045	75%	133 534
<b>Créances clients antérieures à 2012</b>	630 953	100%	630 953
<b>Créances sur RA antérieures à 2011</b>	351 842	100%	351 842
<b>TOTAL</b>	<b>1 809 801</b>		<b>1 329 052</b>

#### 4) Placements

En 2016 aucun placement en comptes à terme n'a été effectué, ceux-ci n'étant plus autorisés par la Direction Générale des Finances Publiques.

#### 5) Capitaux propres

	Au 31/12/2015	Augmentations	Diminutions	Affectation résultat	Au 31/12/2016
<b>Réserves</b>	60 685 819			+ 207 941	60 893 760
<b>Biens mis à disposition</b>	201 125 491	29 000 000	9 855 386		220 270 105
<b>Autres actifs remis en propriété</b>	-122 607	7 755	397		-115 249
<b>Report à nouveau (1)</b>	-41 219 689	183 521	542 292		-41 578 460
<b>Résultat d'exercice</b>	207 941	586 561		- 207 941	586 561
<b>Subventions d'investissement nettes</b>	19 816 358	3 626 129	3 599 319		19 843 168
<b>Totaux</b>	<b>240 493 313</b>	<b>49 335 160</b>	<b>29 928 588</b>	<b>0</b>	<b>259 899 885</b>

(1) Corrections d'erreur et changements de méthodes comptables

#### 6) Subventions d'investissement.

##### 6-1) Subventions d'investissement rattachées à des immobilisations.

Rubrique	Val.brute à la fin exercice précédent subventions rattachées	subvention rattachée en N	sorties de subventions en N	Val. Brute à la fin de l'exercice subventions rattachées	Val. Brute amortissement à la fin de l'exercice précédent	Amortissement de subvention en N	Sortie d'amortissement en N	Val.brute à la fin exercice amortissement des subventions	Val.Netto à la fin exercice des subventions d'investissement
subventions Etat	11 713 055,40	1 573 103,38	56 053,57	13 230 105,21	3 810 797,05	1 924 911,93	204 228,17	5 531 480,81	7 698 624,40
subventions Région	3 129 452,35	606 812,16	513 525,39	3 222 739,12	1 453 689,13	350 437,10	513 525,39	1 290 600,84	1 932 138,28
subventions communes	20 002,81	0,00	0,00	20 002,81	14 001,96	2 000,28		16 002,24	4 000,57
subv autres collectivités	412 379,22	54 591,80		466 971,02	165 183,78	80 004,96		245 188,74	221 782,28
subv Union européenne	4 753 391,57	2 615 086,82	1 017 283,50	6 351 194,89	2 434 256,89	474 981,15	1 017 283,50	1 891 954,54	4 459 240,35
subventions ANR IA	4 642 739,85	40 783,62	46 265,88	4 637 257,59	2 187 581,26	912 072,32	46 265,88	3 053 387,70	1 583 869,89
subventions autres	2 098 125,02	0,00	0,00	2 098 125,02	1 713 466,22	0,00		1 713 466,22	384 658,80
Autres organismes	11 302,09	0,00	0,00	11 302,09	8 788,32	1 410,64	4 442,09	5 756,87	5 545,22
Autre	8 377,94	0,00	4 442,09	3 935,85	2 686,63	1 675,59		4 362,22	-426,37
<b>TOTAL</b>	<b>26 788 826,25</b>	<b>4 890 377,78</b>	<b>1 637 570,43</b>	<b>30 041 633,60</b>	<b>11 790 451,24</b>	<b>3 747 493,97</b>	<b>1 785 745,03</b>	<b>13 752 200,18</b>	<b>16 289 433,42</b>



**Sorties des subventions** : les subventions sorties en 2016 correspondent à des sorties de subventions totalement amorties pour 1.641.337 €.

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

#### 6-2) Subventions d'investissement non rattachées à des immobilisations.

Il reste 3 553 734 € de subventions non rattachées à des immobilisations au 31/12/2016, soit parce que les travaux ne sont pas encore réalisés, soit parce que le bien n'a pas été mis en service en 2016.

compte général	désignation	solde créditeur au 31/12/2016
10100002	ETAT	2 881 560
13120002	REGION	600 943
13150002	AUTRES COLLECTIVITES LOCALES	26 202
13160002	UNION EUROPEENNE	30 712
13170002	AUTRES ORGANISMES	14 317
<b>TOTAL</b>		<b>3 553 734</b>

#### 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 TITRE EMIS EX ANTERIEUR	DIMINUTION : REPRISE PAR LES FONDS PROPRES	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Provisions pour CET	553.968	1.402	0	0	0	0	555.370
Provisions pour alloc retour à l'emploi	794.000	0	0	308.620	0	0	485.380
Provisions pour risques divers	232.771	0	0	232.771	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.580.739</b>	<b>1.402</b>	<b>0</b>	<b>541.391</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.040.750</b>

### 8) Dépôts reçus :

Aucun dépôt reçu en 2016.

### 9) Echéances des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an			
Créances Clients et Comptes rattachés dont : Clients Avances et acomptes et fournisseurs débiteurs	9 205 431 88 192	9 205 431 88 192		Emprunts et dettes financières diverses		
				Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		
				Fournisseurs	1 694 169	1 694 169
				Avances et acomptes et clients créditeurs	908 255	908 255
				Dettes fiscales et sociales	7 438 931	7 438 931
Autres créances immobilisées	13 098		13 098	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	71 318	71 318
Créances diverses	12 943 131	12 943 131		Autres dettes	3 994 876	3 994 876
Charges constatées d'avance	494 236	494 236		Produits constatés d'avance	13 276 781	13 276 781
<b>TOTAL</b>	<b>22 744 088</b>	<b>22 730 990</b>	<b>13 098</b>	<b>TOTAL</b>	<b>27 384 330</b>	<b>27 384 330</b>

**10) Charges et produits constatés d'avance.**

Charges constatées d'avance	2016	2015	Variation
Abonnements	134 176	124 032	+ 8.18 %
Maintenance	317 556	395 317	- 19.67 %
Divers	42 504	7 127	+ 496.38%
<b>TOTAL CCA</b>	<b>494 236</b>	<b>526 476</b>	<b>- 6.12 %</b>

Produits constatés d'avance	2016	2015	Variation
Droits d'inscription	1 591 988	1 518 053	+4.87%
Relations internationales	2 023 119	1 992 542	+1.53%
Service Budget	457 808	326 505	+40.21%
Services informatiques	0	9 600	-100.00%
Conventions à l'avancement	1 938 495	2 322 818	-16.55%
SAIC	7 147 635	4 935 569	+44.82%
PCA autres composantes	76 210	570 065	-86.63%
PCA formation continue	41 525	265 075	-84.33%
<b>TOTAL PCA</b>	<b>13 276 781</b>	<b>11 940 227</b>	<b>+11.19%</b>

### 11/ Charges à payer et produits à recevoir.

Charges à payer	2016	2015	Variation
Factures non parvenues au 31/12	1 434 119	2 976 650	- 51.82 %
Charges à payer sur ressources affectées	0	1 140 149	- 100.00%
Charges de personnel	7 041 558	7 687 938	- 8.40 %
<b>TOTAL CAP</b>	<b>11 804 197</b>	<b>12 212 906</b>	<b>- 3,35%</b>

Produits à recevoir	2016	2015	Variation
Formation continue	2 368 224	988 120	+139.67%
Divers	27500	0	NA
Subventions de fonctionnement à recevoir	3 274 147	2 664 447	+22.88%
Subventions d'investissement à recevoir	537 236	1 655 856	-67.56%
Contrats SAIC	1 453 331	939 471	+54.70%
Produits à recevoir sur ressources affectées	0	3 450 954	-100.00%
Relations internationales	268 144	219 305	+22.70%
Intérêts moratoires TVA	418 777	0	NA
<b>TOTAL PAR</b>	<b>8 347 359</b>	<b>9 918 153</b>	<b>-15.84%</b>

### III) Notes relatives aux postes du compte de résultat

#### 1) Chiffre d'affaires net

	2016	2015	Variation
Ventes de produits finis	0	0	NA
Droits de scolarité	2 445 870	2 259 144	+8.27%
Autres prest.sce dt Recherche	12 628 213	18 151 107	-30.43%
Colloques	100 116	488 504	-79.51%
Formation continue	5 444 938	5 325 702	+2.24%
<b>Total</b>	<b>20 619 138</b>	<b>26 224 457</b>	<b>-21.37%</b>

#### 2) Charges et produits d'exploitation

##### Charges d'exploitation

	2016	2015	Variation
Achats	9 792 329	10 085 109	-2.90%
Services extérieurs	20 124 073	20 493 062	-1.80%
Impôts et taxes	2 839 175	2 653 775	+6,99%
Charges de personnel	195 571 041	194 728 848	+0.43%
Autres charges de gestion courante	7 057 344	7 206 803	-2.07%
Charges d'amortissement et provisions	18 186 734	18 213 929	-0,15%
<b>Total</b>	<b>253 570 696</b>	<b>253 381 526</b>	<b>+0.07%</b>

En 2016 les facturations DUSVA vers USTL sont annulées dans les états financiers pour un montant de 3.896.556 €.

### Subventions d'exploitation

	2016	2015	Variation
MESR et autres subventions Etat	198 656 300	197 642 801	+0.51%
Collectivités territoriales	7 080 648	8 742 132	-19.00%
Union européenne	3 181 722	2 925 988	+8.74%
Autres organismes internationaux	582 815	14 679	+3870.39%
Taxe d'apprentissage	4 308 983	3 838 915	+12.24%
Autres subventions	397 045	851 105	-53.35%
<b>Total</b>	<b>214 207 513</b>	<b>214 015 619</b>	<b>+0.09%</b>

### Autres produits d'exploitation

	2016	2015	Variation
Neutralisation des amortissements	8 886 699	7 999 418	+11.09%
Reprise des subventions d'investissement	3 591 960	3 631 631	-1.09%
Reprises sur provisions pour risques et charges	541 391	1 263 465	-57.15%
Reprise sur provisions pour dépréciation des créances clients	1 656 249	842 287	+96.64%
Production stockée (*)	0	-2 662 400	-100.00%
Autres produits	2 191 784	1 680 740	+30.41%
<b>Total</b>	<b>16 868 083</b>	<b>12 755 141</b>	<b>+32.25%</b>

La diminution importante de production stockée s'explique par le changement de suivi des nouvelles conventions du SAIC qui passent d'un suivi à l'achèvement avec enregistrement d'un encours, à un suivi à l'avancement.

### Total des produits d'exploitation

	2016	2015	Variation
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>251 685 116</b>	<b>252 995 217</b>	<b>-0.51%</b>

### 3) charges et produits exceptionnels

	2016	2015	Variation
Pénalités sur contrats, amendes	35	15 498	- 100 %
Créances irrécouvrables ANV	1 038 855	100 346	+ 935 %
Dons ou soutiens financiers	0	0	NA
Remboursement de trop perçus	0	0	NA
Autres charges exceptionnelles	85 307	410	+ 20 706%
Remise gracieuse accordée	0	0	NA
<b>Total</b>	<b>1 124 198</b>	<b>116 254</b>	<b>867 %</b>

	2016	2015	Variation
Récupération crédits suite clôtures conventions 2016 SAIC	48 080	533 092	-90.98%
Indemnisations sinistres	17 515	35 433	-50.57%
Libéralités et dons reçus	2 000	6 000	-66.67%
Dédits et pénalités de retard encaissés	788	7 340	-89.26%
Produits de cession d'éléments d'actifs immobilisés	0	9 388	-100.00%
Produits sur années antérieures	134 118	116 681	+14.94%
Autres recettes exceptionnelles	10 605	4 261	+148.89%
Crédits de TVA réclamés	2 938 039	0	NA
Intérêts moratoires sur crédit de TVA	418 777	0	NA
Recouvrement après non valeurs	350	610	-42.62%
Dettes atteintes par la prescription quadriennale	16 067	0	NA
<b>Total</b>	<b>3 586 339</b>	<b>712 805</b>	<b>+343.69%</b>

## Effectifs : exprimés en équivalent temps plein

Catégories de personnels Université AU	2016		2015	
	nb de pers. Physiques 2016	nb d'ETP 2016	nb de pers. Physiques 2015	nb d'ETP 2015
Enseignants-Chercheurs titulaires et stagiaires	1003	999.90	1005	1001.30
Enseignants du 2nd degré et ENSAM titulaires et stagiaires	189	187.90	191	189.90
Enseignants non titulaires (ATER, doctorants, associés...)	429	398.20	428	393.20
Personnels BIATOS titulaires et stagiaires (AENES, ITRF, Bibliothèque)	894	867.30	908	878.70
Personnels BIATOS non titulaires	484	466.80	484	427.30
<b>TOTAL</b>	<b>2999</b>	<b>2920.10</b>	<b>3016</b>	<b>2890.40</b>



## IV) Autres informations

### TVA

Suite à une rencontre avec le directeur régional des Finances publiques, les montants réclamés ont pu être remboursés le 09/01/2017 pour la somme de 3.861.894€.

#### CREDITS DE TVA RECLAMES

<b>ANNEES</b>	<b>Montant demandé</b>	<b>date demande</b>	<b>Encaissé</b>	<b>Date d'encaissement</b>
2010	881 735,00	20/12/2013	881 735,00	27/04/2015
2011	1 163 855,00	23/05/2014	1.163.855,00	09/01/2017
2012-2013	3 303 108,00	16/12/2014	2.698.039,00	09/01/2017
<b>Totaux</b>	<b>5 348 698,00</b>		<b>4.743.629,00</b>	

**Evènements postérieurs à la clôture : Néant**

A Villeneuve d'Ascq, le 20 février 2017

L'agent comptable,  
Véronique LEBLOIS