



Compte financier de l'exercice 2015

Communauté d'Universités et Etablissements Lille Nord de France
365 bis, rue Jules Guesde - BP 50458 - 59658 VILLENEUVE D'ASCQ Cedex
Tél : 03 20 79 87 00 - Télécopie : 03 20 79 87 01

SOMMAIRE

- I. COMPTE FINANCIER 2015 / FAITS CARACTERISTIQUES
- II. NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN
- III. NOTE RELATIVE AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT
 - a. Résultat de l'exercice 2015
 - b. Capacité d'autofinancement
 - c. Fonds de roulement
 - d. Besoin en fonds de roulement
- IV. TABLEAU DES RESULTATS

I. COMPTE FINANCIER 2015 / FAITS CARACTERISTIQUES :

L'exercice comptable correspond à l'année civile (article R719-57 du Code de l'éducation).

Au 1^{er} janvier 2015, la COMUE LNF a intégré dans son budget l'Ecole Supérieure du Professorat et de l'Education. De même, la COMUE LNF a adopté le progiciel de gestion intégrée SIFAC à partir de l'exercice 2015.

La COMUE LNF continue de porter les opérations financières pour le projet Campus Grand Lille et Equipex.

Exposé sur la production tardive du compte financier 2015 :

Ce retard est consécutif à l'adoption d'un nouveau système d'information à compter du 1^{er} janvier 2015. Corrélativement, les opérations d'intégration des comptes de l'ESPE en provenance de l'Université d'Artois dans la comptabilité de la COMUE LNF avec effet au 1^{er} janvier 2015 ont été retardées suite aux discussions entre les deux établissements.

Différentes notes à l'attention de l'ordonnateur et à destination du bureau des opérateurs nationaux au sein de la Direction Générale des Finances Publiques ont été communiquées afin d'alerter de cette situation.

Au cours du 1^{er} semestre 2016, les agences comptables ont échangé sur les opérations à transférer en matière d'immobilisations (fiabilisation du fichier à intégrer dans le système d'information) et de comptes de tiers.

Les comptes de capitaux, d'immobilisations et de stocks (classes 1, 2 et 3) ont été approuvés par le conseil d'administration de l'Université d'Artois et de la COMUE LNF, respectivement le 29 avril 2016 et 04 juillet 2016.

A compter du 16 août 2016, les opérations techniques ont été conduites afin d'intégrer ces comptes dans le système d'information (3234 lignes comprenant chacune 108 colonnes).

Il convient de rappeler que l'absence de production dans les délais du compte financier 2015 ne résulte pas des services de l'agence comptable, mais des décisions tardives intervenues au cours du second trimestre 2016 arrêtant les modalités de transfert de l'ESPE.

Les comptes de tiers (classe 4) et la trésorerie revenant à la COMUE Lille Nord de France seront intégrés dans les comptes de l'exercice 2016. Un calendrier prévisionnel a été établi entre les deux agences comptables afin de réaliser dans les délais impartis et contraints ces opérations (arrêté des soldes des comptes de tiers, présentation auprès des organes délibérants, passation comptable et intégration des écritures et trésorerie dans la comptabilité de la COMUE Lille Nord de France après leurs sorties auprès de l'Université d'Artois). Compte tenu du basculement du système d'information des deux établissements en mode GBCP à compter du 1^{er} janvier 2017 et de la finalisation des opérations de transfert, le délai de production du compte financier 2016 devrait être respecté.

Focus sur l'intégration dans la comptabilité de la COMUE des comptes de capitaux, d'immobilisations et de stocks au 1^{er} janvier 2015:

Suite à la délibération du conseil d'administration de la COMUE LNF du 4 juillet 2016, les bâtiments et terrains sont repris pour 15 753 811,39 € en valeur nette comptable. Ces montants correspondent aux sites de Villeneuve d'Ascq, Valenciennes et Outreau. Les biens mobiliers ont été comptabilisés pour 9 871 820,18 € en valeur nette comptable et le stock pour 102 274, 55 €.

II. NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN:

ACTIF	Brut	Amort /Dépr.	Net au 31/12/2015	Net au 31/12/2014
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et développement	225,00	0,00	225,00	225,00
Logiciels	711 464,22	487 534,00	223 930,22	20 797,00
Autres immos incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Sous total immos incorporelles	711 689,22	487 534,00	224 155,22	21 022,00
Terrains	2 650 893,38	0,00	2 650 893,38	1 223 313,00
Constructions	20 425 722,39	4 338 246,41	16 087 475,98	0,00
Instal. Tech. Mat et Out.	11 144 038,61	2 543 913,40	8 600 125,21	8 073 141,00
Autres immos corporelles	7 771 327,47	5 968 728,12	1 802 599,35	456 044,00
Immobilisations en cours	8 918 111,43	0,00	8 918 111,43	8 400 000,00
Sous total immos corporelles	50 910 093,28	12 850 887,93	38 059 205,35	18 152 498,00
Participations	494 250,00	0,00	494 250,00	494 250,00
Sous total immos financières	494 250,00	0,00	494 250,00	494 250,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	52 116 032,50	13 338 421,93	38 777 610,57	18 667 770,00
Stocks	175 616,35	0,00	175 616,35	0,00
Sous total stocks	175 616,35	0,00	175 616,35	0,00
Avances et acomptes sur commandes	11 811,44	0,00	11 811,44	13 538,00
Clients et comptes rattachés	3 413 367,34	20 000,00	3 393 367,34	1 567 328,00
Autres créances	7 577 776,86	0	7 577 776,86	4 139 322,00
Disponibilités	3 940 551,23	0,00	3 940 551,23	3 286 856,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	15 119 123,22	20 000,00	15 099 123,22	9 007 044,00
TOTAL GENERAL ACTIF	67 235 155,72	13 358 421,93	53 876 733,79	27 674 814,00

Actif immobilisé :

Au 31 décembre 2015, le montant brut de l'actif immobilisé a augmenté de 31 388 004 € passant de 20 728 028 € à 50 910 093 €.

La valeur reprise au 31 décembre 2014 est la valeur nette après dépréciation soit 18 667 770 € (20 728 028 € - 2 060 258€).

Cette évolution est consécutive à l'intégration dans le système d'information des immobilisations de l'Ecole Supérieure du Professorat et de l'Education avec une date d'effet au 1^{er} janvier 2015.

Le poste « immobilisations en cours » est relative à l'opération « Campus Grand Lille ».

Le poste « immobilisations financières » est constitué des titres de la SATT (418 000 €) et de SUP INVEST (76 250 €).

Amortissements et dépréciation des immobilisations :

Au 31 décembre 2015, ce poste a augmenté de 11 498 163 € passant de 2 060 258 € à 13 358 421 €.

Cette évolution s'explique par la reprise des amortissements pratiqués par l'Université d'Artois avant le 1^{er} janvier 2015 dans les écritures de la COMUE. D'autre part, la dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 1 846 316,52 €.

Disponibilités :

Au 31 décembre 2015, la trésorerie nette globale est passée de 3 286 586 € à 3 940 551 €.

PASSIF	31/12/2015	31/12/2014
Capital social	21 713 587,51	27 873,00
Résultat de l'exercice	-1 666 661,52	907 904,00
Subventions d'investissement	15 982 839,83	17 672 645,00
Autres réserves	6 710 053,20	3 096 706,27
Report à nouveau	907 904,00	0,00
TOTAL I	43 647 723,02	21 705 128,27
Provisions pour risques	0,00	0,00
provisions pour charges	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00
Emprunts et dettes assimilées	-3 780,00	0,00
Avances et acomptes sur commandes en cours	0,00	4 377 142,00
Dettes fournisseurs	1 436 171,98	233 896,00
Dettes fiscales et sociales	57 224,61	411,00
Autres dettes	8 036 734,40	1 358 239,00
Dettes sur immobilisations	702 659,78	0,00
TOTAL III	10 229 010,77	5 969 688,00
TOTAL GENERAL PASSIF	53 876 733,79	27 674 816,27

Au 31 décembre 2015, les capitaux propres ont augmenté de 21 942 594,75 € passant de 21 705 128,77€ à 43 647 723,02€.

Cette évolution s'explique principalement par la reprise des financements en contrepartie des immobilisations de l'ESPE comptabilisées en actif.

III. **NOTE RELATIVE AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT:**

	31/12/2015	31/12/2014		31/12/2015	31/12/2014
Achats de marchandises	1 207 600,07	303 671,00	Production vendue, services	960 891,37	505 848,00
Autres achats, charges externes	2 291 929,65	3 423 180,00	Chiffre d'affaires nets	960 891,37	505 848,00
Impôts et taxes	56 994,47	118 955,00	Suvention d'exploitation	1 714 863,36	6 301 532,00
Salaires et traitements	761 332,18	1 051 007,00	Reprise amortiss + provisions	0,00	486 519,00
Charges sociales	274 671,06	353 121,00	Autres produits	2 689 028,56	149 521,00
Immos : Dot aux amortissements	1 846 316,52	596 231,00			
Actif circ. Dot. Provisions	0,00	20 000,00			
Autres charges	526 706,17	669 352,00			
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	6 965 550,12	6 535 517,00	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	5 364 783,29	7 443 420,00
RESULTAT D'EXPLOITATION exercice 2015					-1 600 766,83
RESULTAT D'EXPLOITATION exercice 2014					907 903,00
Charges financières	48334,72	0	Produits financiers	1,4	0
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	48334,72	0	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1,4	0
RESULTAT FINANCIER exercice 2015					48 333,32
RESULTAT FINANCIER exercice 2014					0,00
Charges exceptionnelles op gestion	20000	0	Produits exceptionnels	2438,63	0
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	20000	0	TOTAL PDTS EXCEPTIONNELS	2438,63	0
RESULTAT EXCEPTIONNEL exercice 2015					17 561,37
RESULTAT EXCEPTIONNEL exercice 2014					0,00
TOTAL DES PRODUITS exercice 2015					5 367 223,32
TOTAL DES PRODUITS exercice 2014					7 443 420,00
TOTAL DES CHARGES exercice 2015					7 033 884,84
TOTAL DES CHARGES exercice 2014					6 535 517,00
BENEFICE OU PERTE exercice 2015					-1 666 661,52
BENEFICE OU PERTE exercice 2014					907 903,00

a. Résultat de l'exercice 2015 :

L'exécution budgétaire retrace l'ensemble des recettes et des dépenses de l'exercice au regard des autorisations de crédits prévues au budget. Différence entre les produits et les charges de fonctionnement, le résultat net comptable mesure l'enrichissement ou l'appauvrissement de l'établissement au cours de l'exercice.

Il tient compte à la fois :

- des charges et des produits qui ont donné lieu à des mouvements de trésorerie;
- des opérations internes : dotations aux comptes de provision et d'amortissement, variation des stocks.

Le résultat de fonctionnement (résultat net comptable) agrégé est déficitaire de **1 666 661,52 €**.

b. Capacité d'autofinancement :

La capacité d'autofinancement (CAF) représente les ressources internes générées par l'activité de l'établissement et permettant d'assurer son financement. a capacité de l'établissement à financer sur ses ressources les besoins liés à son activité et au renouvellement de son outil de production.

Elle se calcule en corrigeant le résultat comptable de l'exercice des opérations qui affectent le résultat mais qui ne donnent pas lieu à décaissements ou encaissements. Contrairement au résultat net comptable, la CAF ne retient que les opérations ayant fait l'objet d'une sortie ou d'une rentrée directe de trésorerie (encaissements et décaissements).

La CAF ne tient pas compte des éventuels décalages temporels de trésorerie. Elle représente un flux potentiel de trésorerie exprimé à la clôture des comptes, lors du calcul des comptes de l'établissement.

Exercice 2015	
Total des produits de la section de fonctionnement	5 367 223,22 €
Total des charges de la section de fonctionnement	-7 039 608,37 €
Résultat de l'exercice :	-1 666 661,52 €
+ Dotation aux amortissements et provisions	+1 846 316,52 €
= Capacité d'autofinancement de l'exercice :	179655,00 €

c. Fonds de roulement :

Le fonds de roulement correspond (FDR) à la différence entre l'actif circulant et la passif circulant. Lorsque le FDR est positif, les besoins à long terme de l'établissement sont couverts. L'établissement dispose également d'un excédent de ressources stables qui lui permettra de financer ses autres besoins de financement à court terme.

Calcul du fonds de roulement		
	Au 31/12/2015	Au 31/12/2014
Actif circulant	15 099 123,22	9 007 044,00
Passif circulant	10 229 010,77	5 969 687,00
Fonds de roulement	4 870 112,45	3 037 357,00

d. Besoin en fonds de roulement :

Le besoin en fonds de roulement (BFR) résulte des décalages temporels entre les décaissements et les encaissements des flux liés à l'activité de l'établissement. Lorsque le BFR est positif, l'établissement doit financer ses besoins à court terme soit à l'aide de son excédent de ressources à long terme (fonds de roulement), soit à l'aide de ressources financières complémentaires à court terme.

	Au 31/12/2015	Au 31/12/2014
Fonds de roulement	4 870 112,45	3 037 357,00
Trésorerie	-3 940 551,23	-3 286 856,00
Besoin en fonds de roulement	929 561,22	-249 499,00

IV. TABLEAU DES RESULTATS:

Dépenses		Recettes	
1ère section : fonctionnement			
Personnel	1 090 008,61	Ventes et Prestations de services	960 891,37
Dépenses de fonctionnement autres que charges de personnels	5 943 876,23	Subventions	1 714 863,36
	/	Autres produits	2 691 468,59
Total des charges de la 1ère section	7 033 884,84	Total des produits de la 1ère section	5 367 223,32
Montant de réalisation de l'équilibre	/	Montant de réalisation de l'équilibre	1 666 661,52
Excédent de l'exercice (virt à la 2ème section)	/	Excédent de l'exercice (virt de la 2ème section)	
TOTAUX EGAUX EN RECETTES ET DEPENSES	7 033 884,84	TOTAUX EGAUX EN RECETTES ET DEPENSES	7 033 884,84
2ème section : investissement			
Total des dépenses en capital	4 849 973,71	Total des recettes en capital	3 960 000,00
IAF	/	CAF	179 655,00
Déficit de l'exercice (virt de la 1ère section)	/	Excédent de l'exercice (virt de la 1ère section)	/
Augmentation du fonds de roulement	/	Diminution du fonds de roulement	710318,71
TOTAUX EGAUX EN RECETTES ET DEPENSES	4 849 973,71	TOTAUX EGAUX EN RECETTES ET DEPENSES	4849973,71
TOTAL GENERAL DES RECETTES	11 883 858,55	TOTAL GENERAL DES DEPENSES	11883858,55