



**COMPTE FINANCIER**  
**2011**  
**UNIVERSITE DE LILLE1**



**Université de Lille1**  
**(USTL, DUSVA, SAIC, CNL1)**

## PARTICULARITES 2011

### Intégration du patrimoine immobiliser selon évaluation France Domaine

- 1<sup>ère</sup> évaluation fournie en 2010 non exploitable (pas de détail par bâtiments)
- 2<sup>ème</sup> évaluation reçue en janvier 2012 et comptabilisée au 31/12/2011
- Intégration à l'actif de l'université de :
  - Terrains pour 17.886.165€
  - Bâtiments pour 207.725.451€, soit au total entrée de **225.611.616€**
- Sortie des travaux enregistrés :
  - Terrains pour 3.901.659,85€
  - Bâtiments pour 71.708.733,93€, soit au total sortie de 75.610.393,78€
- Les amortissements, les subventions d'investissement et leurs amortissements relatifs aux travaux sortis ont également été sortis comptablement.

Les entrées et sorties des bâtiments et terrains ont été comptabilisées en contrepartie de comptes de capitaux propres.

## PARTICULARITES 2011

### CREATION DE DEUX ENTITES DISTINCTES DE L'USTL :

- Auparavant intégrées dans l'USTL comptablement
- UNISCIEL** : **U**niversité des **s**ciences en ligne : service inter établissements avec personnalité juridique, chargé de mutualiser la production de ressources thématiques pour les universités membres.
- CNL** : service inter université sans personnalité juridique et intégré dans l'USTL consolidée, chargé d'acheter des logiciels pour les universités et écoles membres

## PARTICULARITES 2011

### **PASSAGE AU RCE POUR L'USTL AU 01/01/2011 :**

- 1ere année de certification des comptes par un commissaire aux comptes indépendant (KPMG)
- Nombreux retraitements comptables afin de rattacher les charges et les produits à l'exercice 2011.
- Retraitement de 2010 par des opérations sur le bilan d'ouverture 2011 par l'intermédiaire de comptes de capitaux propres

# RESULTAT 2011

*Rappel : le résultat calculé ici, est la différence entre les charges et les produits, qu'il y ait eu décaissement/encaissement ou non.*

**Bénéfice de 1.118.485€.** (Pour mémoire l'exercice 2010 dégagait un **déficit de 6.115.956€**)

***Ce résultat agrégé se décompose comme suit par composantes:***

**Déficit de 3.372.667€ pour le DUSVA**

(déficit de 1230€ en 2010)

Bénéfice de 706.891€ pour CNL1

(compris dans USTL en 2010)

**Déficit de 646.179€ pour le SAIC**

(bénéfice de 163.863€ en 2010)

Bénéfice de 4.430.441€ pour l'USTL

(Déficit de 6.278.589€ en 2010)

## RESULTAT 2011

### Focus sur le déficit du DUSVA et le bénéfice de l'USTL

- Un reclassement comptable a été opéré à la demande du commissaire aux comptes qui certifie uniquement les comptes de l'USTL consolidée.
- En consolidé : Les prestations entre Dusva et Ustl = prestations inter sociétés.
  - **Charges constatées 2 fois (1 fois DUSVA et 1 fois USTL) et produit inter-société → nécessité d'un retraitement comptable.**
- Le choix a été fait de laisser la charge sur le Dusva (donc suppression de la charge sur Ustl) et de réduire le produit sur Dusva.

## RESULTAT 2011

Sans ce retraitement comptable les résultats réels sont :

■ **DUSVA : bénéfice de 67.184€**

(-3.372.667 plus 3.439.851€)

■ **USTL : bénéfice de 990.590€**

(4.430.441€ moins 3.439.851€)



## RESULTAT 2011

- Se décompose comme suit :
- Déficit d'exploitation : -5.967.951€
- Bénéfice financier : +96.567€
- Bénéfice exceptionnel : +6.989.869€
  - ! Dans le bénéfice exceptionnel figure la quote-part de subventions d'investissement rattachée au résultat pour 7.059.945,19€

D'où un bénéfice de l'exercice : +1.118.485€

# RESULTAT 2011

## DEFICIT D'EXPLOITATION :

- Les 3 postes les plus importants des charges de gestion courante sont :

**Charges de personnel : 171.707.405€** (30.886.310€ en 2010)  
S'explique par le passage en RCE au 01.01.2011 et le paiement des salaires Etat par l'USTL

**Services extérieurs : 30.978.768€** (36.500.323€ en 2010)

**Dotations aux amortissements : 14.228.027€** (14.095.593€ en 2010)

# RESULTAT 2011

## DEFICIT D'EXPLOITATION :

- Les 2 postes les plus importants des produits d'exploitation sont :

**Subventions d'exploitation :** **196.028.999€** (46.191.014  
en 2010 = Dotation Paye Etat RCE)

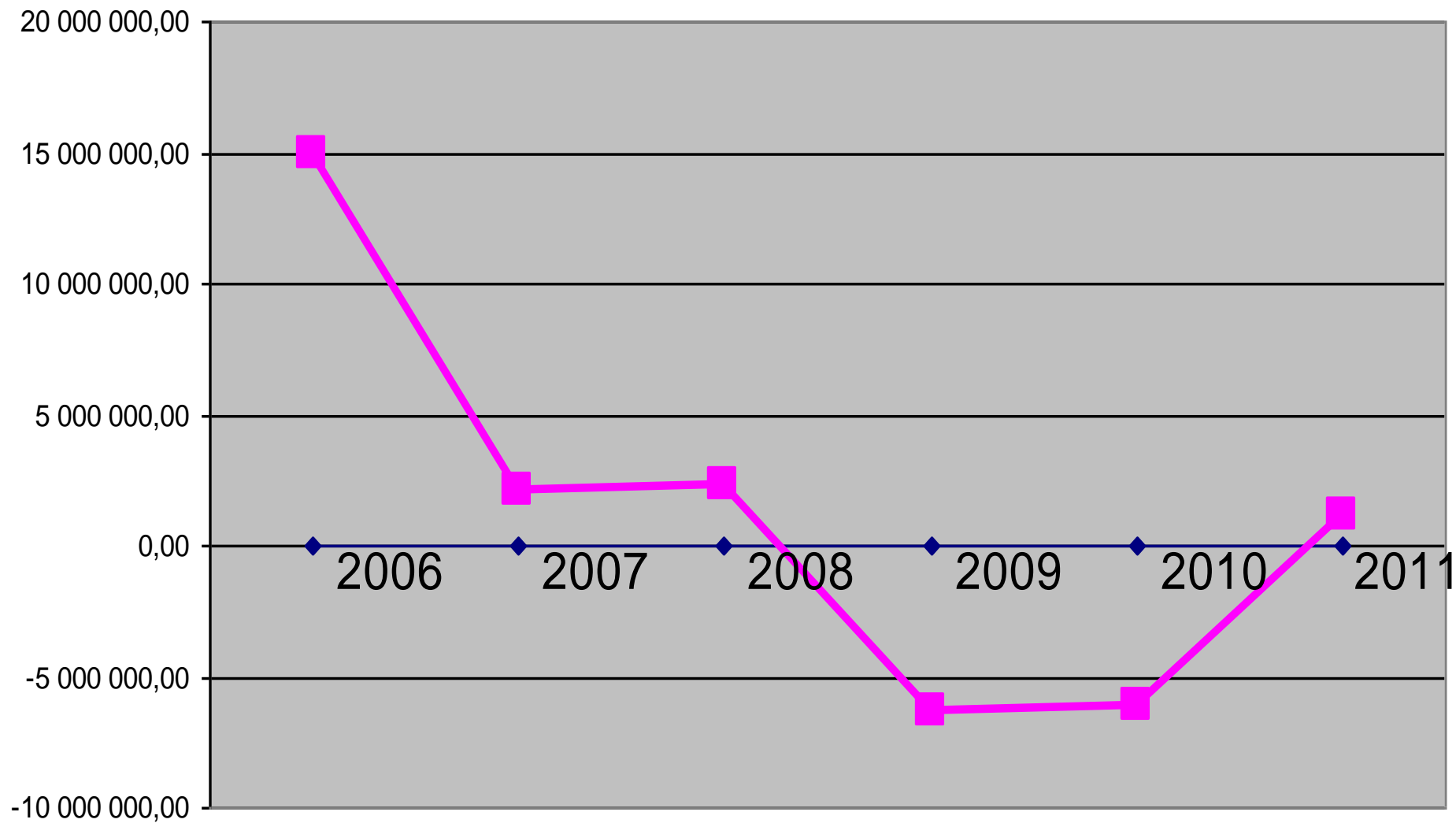
**Etudes et prestations de services fournies :** **23.333.670€**  
(29.424.659€ en 2010)

### Dont :

**Prestations de formation continue :** **8.709.557€** (8.414.352€ en  
2010)

**Droits d'inscription :** **2.128.995€** (2.253.248€ en  
2010)

## COMPTE DE RESULTAT

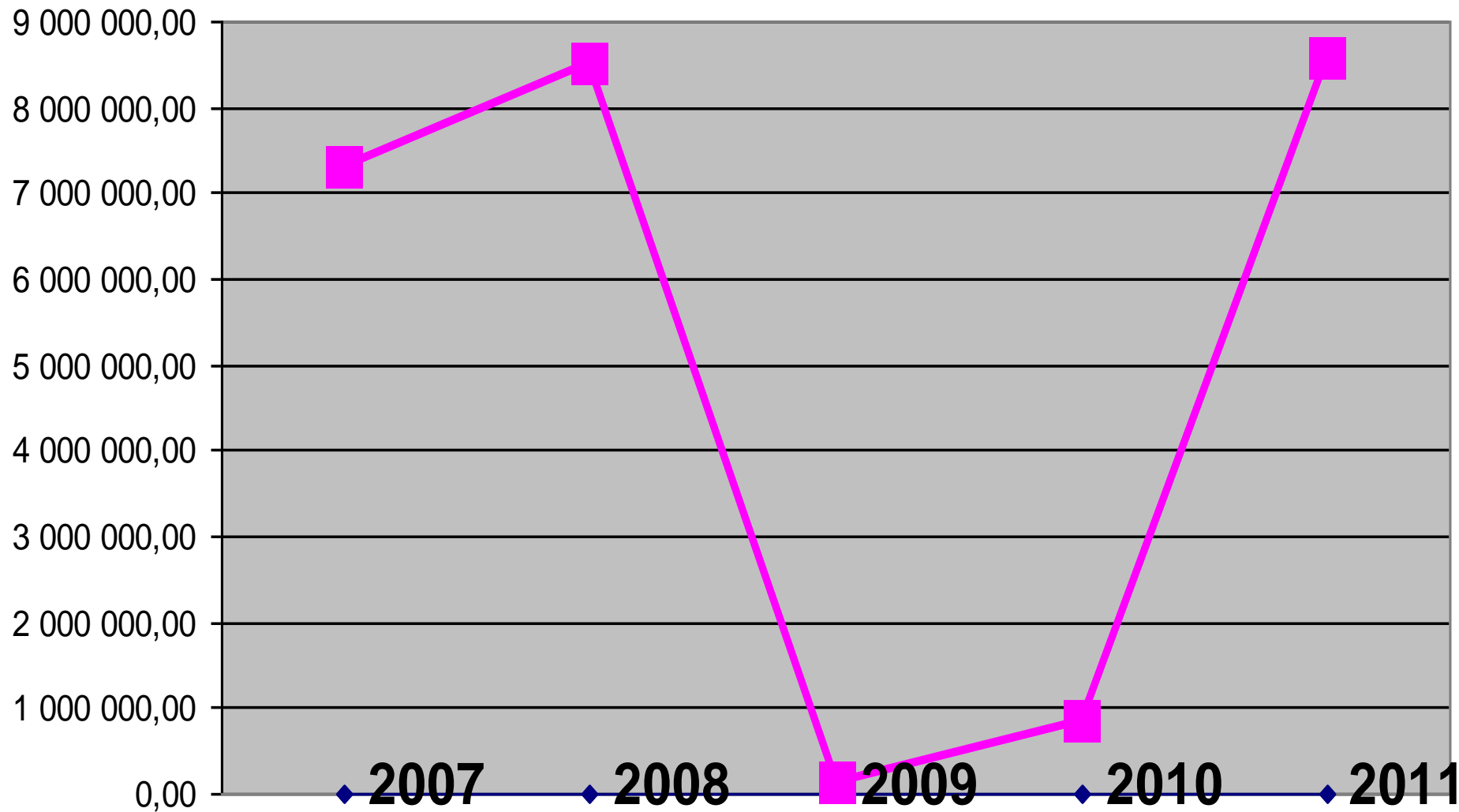


# CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT 2011

*Rappel : La CAF représente le potentiel de l'université à dégager par son activité, une ressource, un enrichissement qui pourront servir à financer des investissements, consolider la trésorerie.*

- **8.566.791,17 en 2011** (863.821,59€ en 2010 et 133.833,41 € en 2009).
- Accroissement de la capacité de l'université à s'autofinancer par rapport à 2010 et 2009 avec retour aux chiffres d'avant 2009.

## CAPACITE AUTOFINANCEMENT



## FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL 2011

*Rappel : le fonds de roulement est le surplus des ressources stables sur les emplois stables. Dans les emplois stables figurent l'actif immobilisé. Dans les ressources stables on trouve les réserves, le résultat, les subventions, les amortissements et dépréciations, les provisions et les dettes financières desquelles on soustrait les amortissements sur subventions.*

**13.849.257€ en 2011**

**21.082.716€ en 2010**




## FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL 2011- VARIATION

Nette diminution du fonds de roulement de l'université entre  
2010 et 2011 de **7.233.460€**

Cette diminution est due aux retraitements comptables de l'exercice 2010 en bilan d'ouverture, à l'annulation de titres des années antérieures émis à tort ou émis en double et à la reprise sur réserve du déficit de 2010 (-6.764.344€)





**le FRNG ne peut s'apprécier  
que par rapprochement avec  
le niveau du besoin en fonds  
de roulement.**

## **BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT 2011**

*Rappel : le besoin en fonds de roulement doit être intégralement couvert par le FRNG pour ne pas faire apparaître une trésorerie passive.*

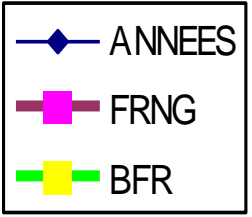
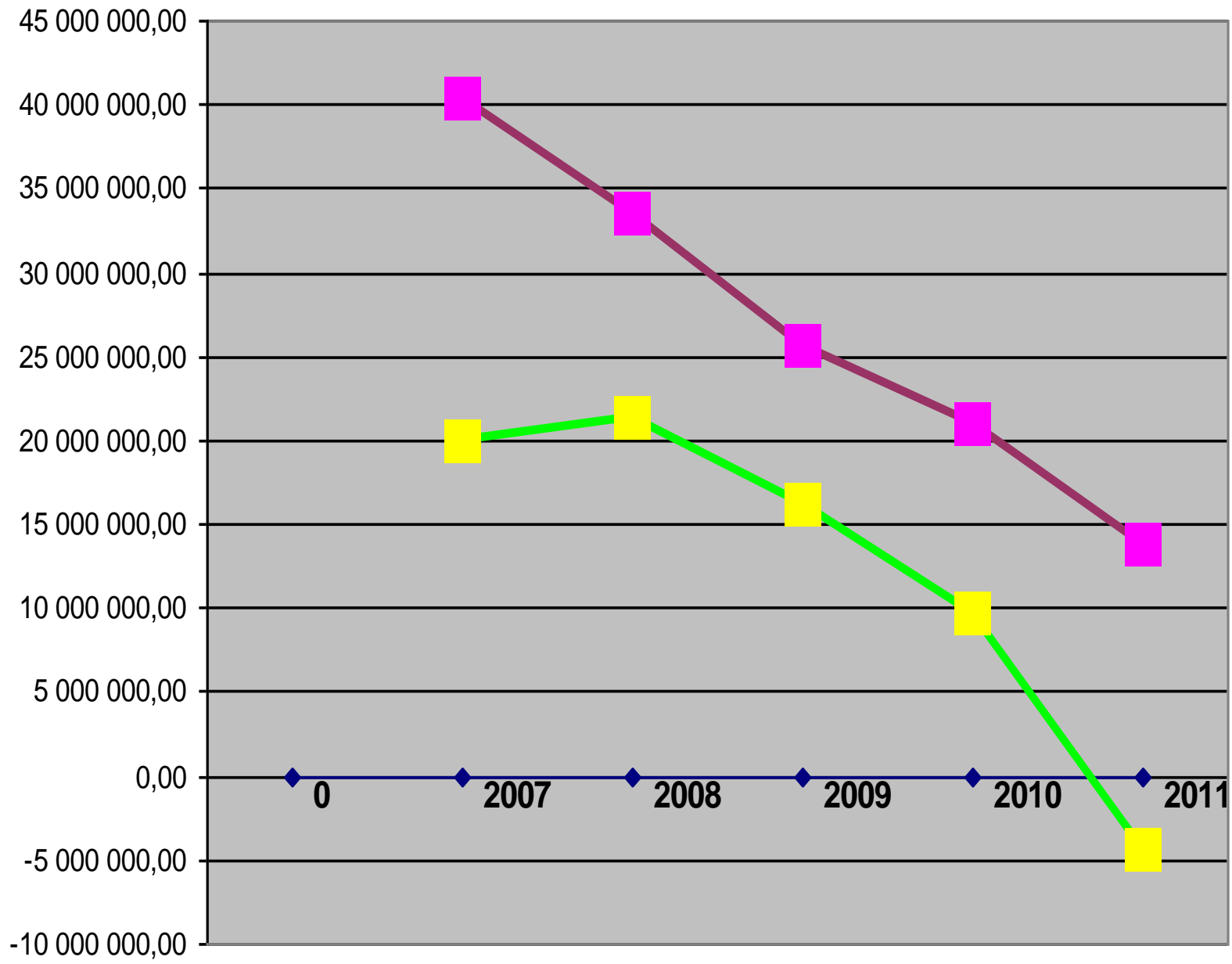
*Il est calculé par différence entre les créances que l'USTL détient sur des tiers et qui ne sont pas encaissées et les dettes de l'Université qui ne sont pas encore payées.*

## BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT 2011

- **-4.305.207€ en 2011 (BFR négatif)** et est donc générateur de trésorerie
- Diminution du BFR de 13.988.035€
- la diminution du BFR est due à un paiement plus tardif des fournisseurs suite aux problèmes de trésorerie rencontrés au cours de l'année 2011.
- Pas d'amélioration du rythme d'encaissement des recettes.

# FRNG - BFR

- Ce qui permet de dégager une **trésorerie nette de 18.154.464€.**
- (11.399.889€ au 31/12/2010)





# **Suivi et évolution de la trésorerie de l'Université de Lille 1**

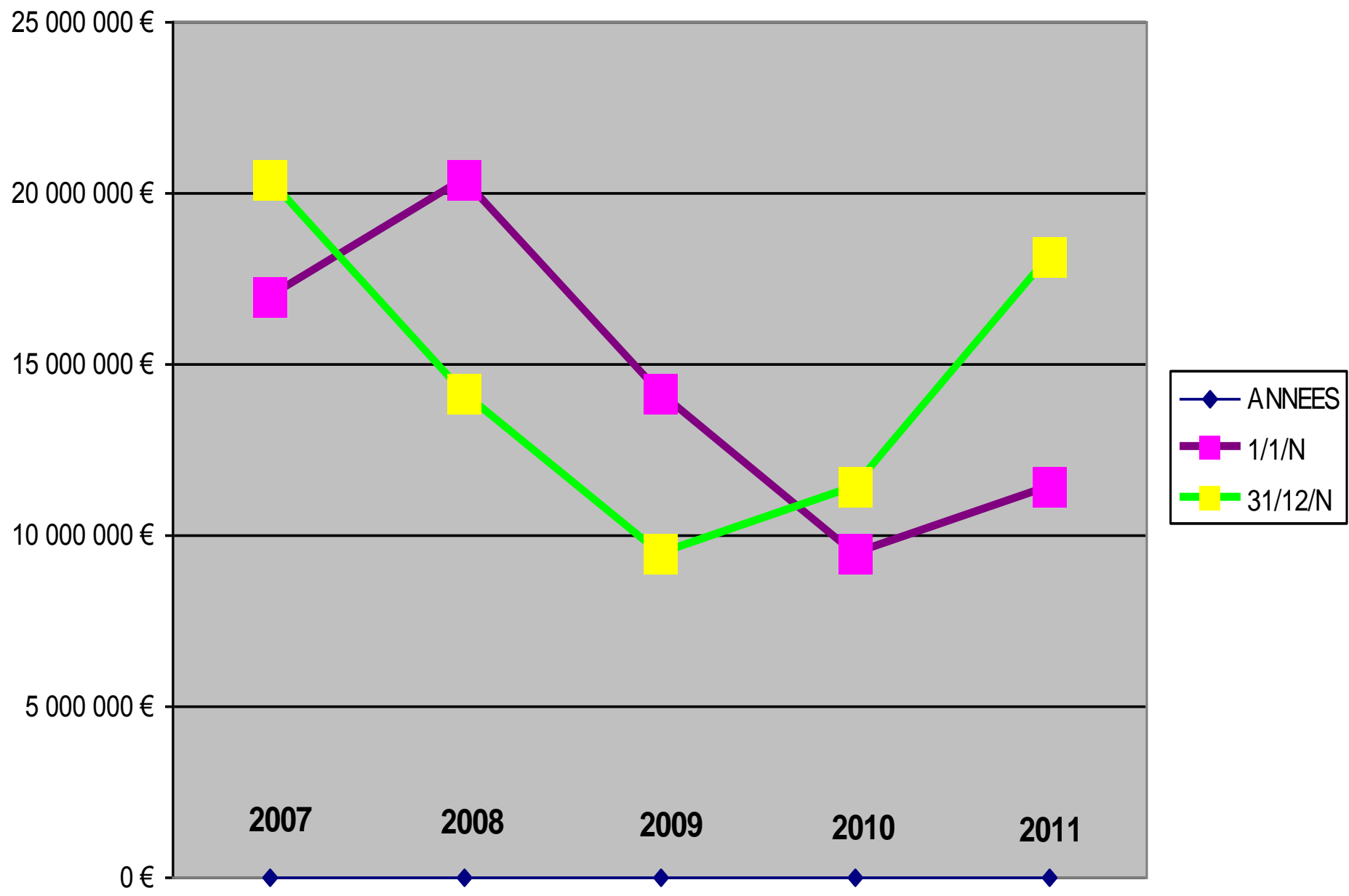
*Entre le début et la fin d'année 2011*

<b>Au 01 janvier 2011</b>	<b>Au 31 décembre 2011</b>	<b>Différence</b>
<b>11.399.889</b>	<b>18.154.454</b>	<b>+6.754.565</b>

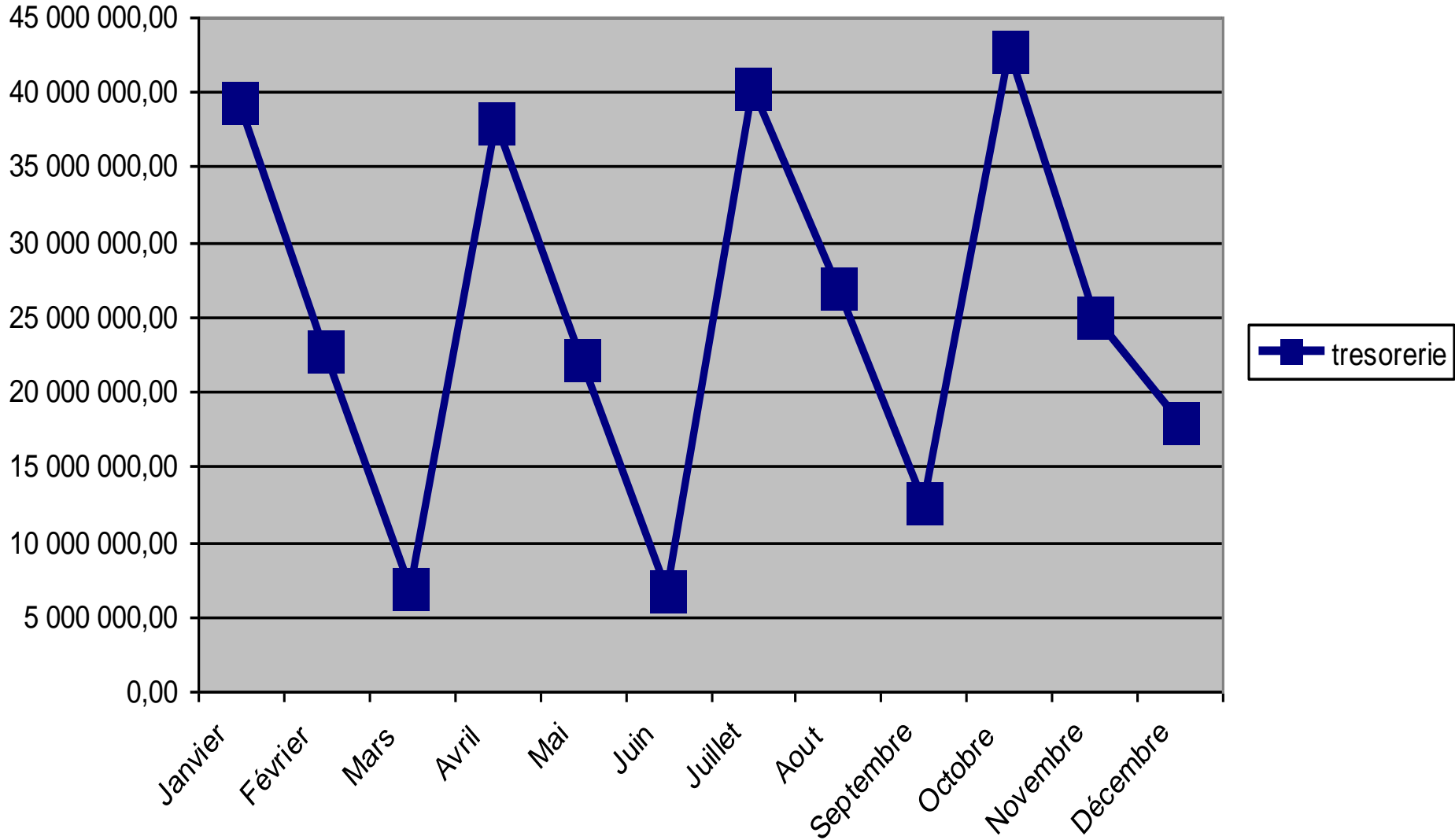
## Evolution sur plusieurs années de la trésorerie

<b>Années</b>	<b>Au 1<sup>er</sup> janvier</b>	<b>Au 31 décembre</b>	<b>Différences annuelles</b>
<b>2007</b>	<b>16.931.830,95</b>	<b>20.396.771,58</b>	<b>+ 3.464.940,63</b>
<b>2008</b>	<b>20.396.771,58</b>	<b>14.172.178,49</b>	<b>- 6.224.593,09</b>
<b>2009</b>	<b>14.172.178,49</b>	<b>9.470.814,03</b>	<b>- 4.701.364,46</b>
<b>2010</b>	<b>9.470.814,03</b>	<b>11.399.888,64</b>	<b>+1.929.074,61</b>
<b>2011</b>	<b>11.399.888,64</b>	<b>18.154.454,00</b>	<b>+6.754.565,36</b>





## tresorerie année 2011



# AUTRES SERVICES PLACES AUPRES DE L'UNIVERSITE

- UNISCIEL = Service inter établissements destiné à mutualiser la production de ressources pédagogiques avec d'autres universités ou écoles
- EIFFL= réseau des écoles Polytech

# UNISCIEL

- Créé en tant qu'entité indépendante au 01/01/2011 (auparavant UB de l'USTL)
- Résultat 2011 = bénéfice de 803.691,47€

# EIFFL

- Résultat 2011 : bénéfice de 341.356,33€
  - 2010 : déficit de -648.387,87€
  - 2009 : bénéfice de 155.274,53€
- Ces différences proviennent du non rattachement des charges et des produits à l'exercice qui devrait les supporter.

# EIFFL

- AINSI :

- Entre 2009 et 2010 :

1. la subvention ministérielle annuelle de 2010 a été titrée sur 2009 (186.000€).
2. Les reversements des droits de concours du réseau EIFFL de 2010 n'ont pas fait l'objet d'une émission de titre (environ 450.000€)

# EIFFL

- AINSI :
  - Entre 2010 et 2011 :
    1. Un titre global a été émis en 2011 pour les droits de concours des années 2010 et 2011.

# EIFFL

- De ce fait si l'on tente de lisser les résultats des 3 années on aurait :
  - 2009 :??? En fonction des années précédentes
  - 2010 : déficit de -12.387€ environ
  - 2011 : déficit de – 108.643,67€ environ
  
- Ce déficit de 2011 semble du à une nette augmentation du personnel prêté à l'établissement (148.000€ en 2010 contre 569.000€ en 2011) sous réserve que les paiements aient été réalisés au cours de l'année à laquelle ils devaient se rapporter.