

Villeneuve d'Ascq, le 20 octobre 2010

L'Agent Comptable de l'Université des
Sciences et Technologies de Lille

A

Mesdames et Messieurs les membres de la
commission des Finances.

OBJET : Présentation du compte financier 2009

Affaire suivie par : *Véronique LEBLOIS*

Mesdames, Messieurs,

En préalable à la présentation du compte financier au Conseil d'Administration, je tenais à vous apporter certaines précisions :

Si effectivement, le compte financier 2009 est présenté tardivement dans l'année 2010, ce fait se justifie pleinement par la mise en place de Sifac à compter de l'exercice 2009. Ce progiciel SAP bouleverse totalement la manière de suivre la comptabilité par rapport à Nabucco et n'est pas encore parfaitement adapté aux universités.

Cependant, ce retard dans l'édition du compte financier 2009 n'a pas été inutile. En effet, certaines universités ont pu sortir plus rapidement leur compte financier, mais en négligeant certains contrôles ou certains rattachements, comme par exemple, le rattachement des subventions d'investissements aux travaux concernés. Ils reconnaissent ainsi rencontrer des difficultés qui perdurent sur l'exercice 2010 et peut-être sur les exercices suivants. Ces aspects ont été appréhendés de manière pragmatique par l'université de Lille1 qui évite ainsi de se créer un handicap pour le futur.

Toutefois, il convient de reconnaître que certains problèmes de paramétrage demeurent à ce jour. La solution retenue a consisté à réaliser un export sous Excel de certains documents présentant des défauts de paramétrage, permettant ainsi de retravailler les documents incriminés ; cela a été le cas par exemple pour le tableau des amortissements et le tableau de calcul de la CAF. D'autres problèmes n'ont pu être résolus dans l'immédiat et l'on constate ainsi quelques différences minimales entre les résultats produits dans le cadre 2 développant les dépenses budgétaires et les dépenses figurant à la balance générale.

Des demandes d'assistance visant à résoudre ces problèmes seront adressées à l'AMUE avant l'édition du futur compte financier 2010.

Je vous propose de passer à l'examen des tableaux de synthèse du compte financier de l'exercice 2009.

I/ Situation consolidée de l'université.

1. RESULTAT 2009.

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

Le bilan et le compte de résultat laissent apparaître un **déficit de 6 287 033,10€**. (Pour mémoire l'exercice 2008 dégagait un bénéfice de 2.282.621,46€.)

a/ Ce résultat agrégé se décompose comme suit par sociétés:

- Bénéfice de 10.002,21€ pour le DUSVA
- Bénéfice de 155.274,53€ pour EIFEL
- Bénéfice de 642.272,13€ pour le SAIC
- Déficit de 7.094.581,97€ pour l'USTL hors SACD

b/ Ce déficit provient de l'exploitation courante de l'Université.

Les postes les plus importants représentant 90,97% des charges de gestion courante sont :

- | | |
|--------------------------------------|--|
| • Charges de personnel : | 26.097.052,65, soit 31,72% des charges |
| | d'exploitation |
| • Services extérieurs : | 23.504.284,51, soit 28,57% |
| • Dotations aux amortissements : | 13.355.134,04, soit 16,23% |
| • Achat de matières et fournitures : | 11.887.754,02, soit 14,45% |

Les postes les plus importants représentant 89,01% en matière de produits d'exploitation sont :

- | | |
|--|--|
| • Subventions d'exploitation : | 40.942.009,35, soit 55,05% des recettes d'exploitation |
| • Etudes et prestations de services fournies : | 25.256.521,23, soit 33,96% |

Ce déficit important s'explique en partie par les reports de crédits budgétaires 2008 utilisés en 2009, aussi bien en fonctionnement qu'en investissement et par le déficit de fonctionnement du CUEEP.

2. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT 2009.

Rappel : La CAF représente l'autofinancement de l'université qui procure les ressources internes dégagées utiles au financement des investissements, du cycle d'exploitation ou à la consolidation de la trésorerie.

Elle s'élève à **133.833,41€ en 2009** contre 8 524 347,17 € en 2008. On assiste à une très forte diminution de la capacité de l'université à s'autofinancer.

3. FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL 2009.

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.

Le Fonds de roulement net global pour 2009 s'élève à 25.655.377,66 €. Il était de 35.523.910,20€ en 2008.

On constate donc une diminution du fonds de roulement de 9.868.532,54€.

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

4. BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT 2009.

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 nous détenons sur des tiers et qui ne sont pas encaissées et les dettes de l'Université qui ne sont pas payées.

Le besoin en fonds de roulement de 2009 s'élève à 16.184.563,63€ et est donc entièrement couvert par le FRNG. Ce qui permet de dégager une trésorerie nette de 9.470.814,03€.

II/ USTL hors SACD.

Le résultat 2009 est un déficit de 7.094.581,97€.

Les raisons évoquées dans la première partie sont identiques.

Les calculs font ressortir une insuffisance d'auto financement de 838.243,93€

Le Fonds de roulement net global s'élève à 19.152.428,47€ pour un besoin évalué à 6.681.762,35€, besoin qui est donc couvert intégralement par le FRNG.

III/ Suivi et évolution de la trésorerie de l'Université de Lille 1.

1. Entre le début et la fin d'année 2009

Au 01 janvier 2009	Au 31 décembre 2009	Différences
14.172.178,49	9.470.814,03	4.701.364,46

On constate donc une perte de trésorerie durant l'année 2009.

2. Evolution sur plusieurs années.

Années	Au 1^{er} janvier	Au 31 décembre	Différences annuelles
2005	10.654.627,26	19.187.518,01	+ 8.532.890,75
2006	19.187.518,01	16.931.830,95	- 2.255.687,06
2007	16.931.830,95	20.396.771,58	+ 3.464.940,63
2008	20.396.771,58	14.172.178,49	- 6.224.593,09
2009	14.172.178,49	9.470.814,03	- 4.701.364,46

On constate une perte cumulée de trésorerie de 10.925.957,55€ sur les deux dernières années.