

Villeneuve d'Ascq, le 20 mai 2011

L'Agent Comptable de l'Université des
Sciences et Technologies de Lille
A
Mesdames et Messieurs les membres du
Conseil d'administration.

OBJET : Présentation du compte financier 2010

Affaire suivie par : *Véronique LEBLOIS*

Mesdames, Messieurs,

Cette année, deuxième année d'exploitation du logiciel Sifac, le compte financier peut être présenté dans un délai raisonnable par rapport à l'année précédente.

Je vous propose de passer à l'examen des tableaux de synthèse du compte financier de l'exercice 2010.

I/ Situation consolidée de l'université.

1. RESULTAT 2010.

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

Le compte de résultat laisse apparaître un **déficit de 6 764.344,12€**. (Pour mémoire l'exercice 2009 dégageait un déficit de 6.287.033,10€.) Ce résultat est très proche de celui dégagé en 2009.

Cependant il convient d'apporter quelques précisions : en prévision de la certification des comptes en 2011 et donc de la nécessité de rattacher à l'exercice l'intégralité des charges et des produits en 2011, des charges supplémentaires ont d'ores et déjà été constatées en 2010: charges à payer sur dépenses de personnel et provisions pour pertes sur contrats (environ 450.000€). Le compte financier 2010 laisse apparaître une augmentation notable des provisions pour perte d'emploi (+ 400.000).

D'autre part, des intérêts sur valeurs mobilières de placement relatifs aux exercices 2007 et 2008, non comptabilisés ou comptabilisés partiellement alors, ont été enregistrés en produits exceptionnels en 2010 (1.043.530,07€).

→ Donc, globalement le résultat agrégé 2010 apparait identique au résultat agrégé 2009

a/ Cependant, l'examen détaillé des résultats de chaque service à comptabilité distincte composant l'USTL consolidée, permet de constater

→ une diminution effective du déficit de l'USTL hors SACD (-815.992,76€).

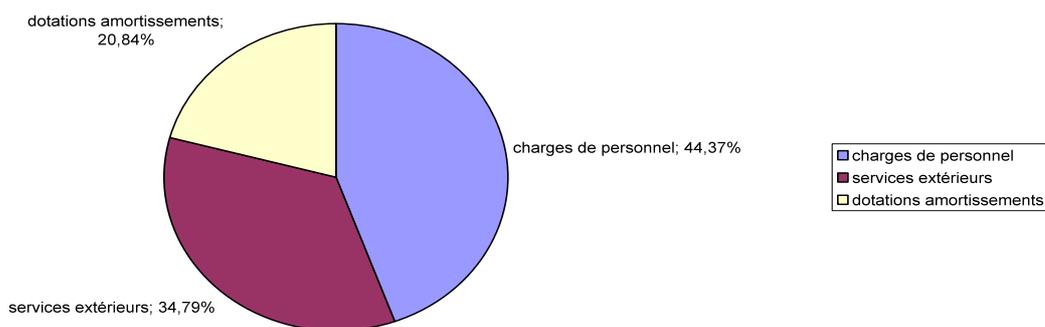
- Déficit de -1230,43€ pour le DUSVA
- Déficit de -648.387,87€ pour EIFEL
- Bénéfice de 163.863,39€ pour le SAIC
- Déficit de -6.278.589,21€ pour l'USTL hors Services à comptabilité distinctes.

b/ Ce déficit, néanmoins important, trouve son origine dans l'exploitation courante de l'Université.

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

- Charges de personnel : 29.321.219,75€, soit 44,37% des charges D'exploitation (soit une augmentation de +13% par rapport à 2009).
- Services extérieurs : 22.992.348,29€, soit 34,79% (-2,23% par rapport à 2009).
- Dotations aux amortissements : 13.776.578,82€, soit 20,84% (soit +3,14% par rapport à 2009).

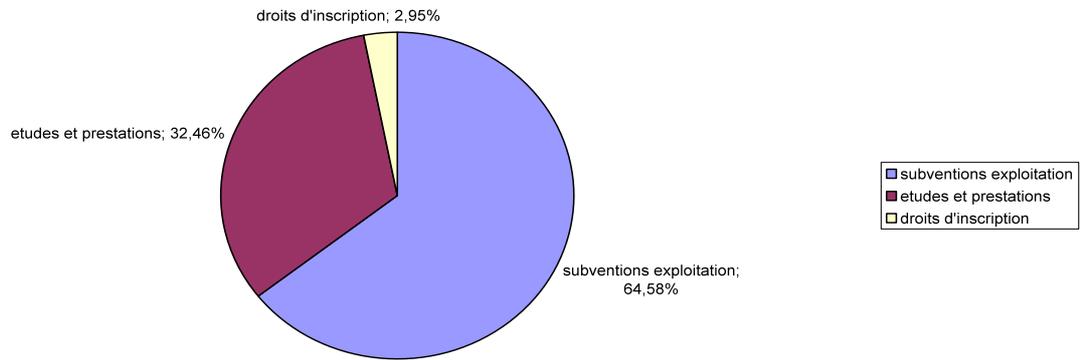
CHARGES EXPLOITATION 2010



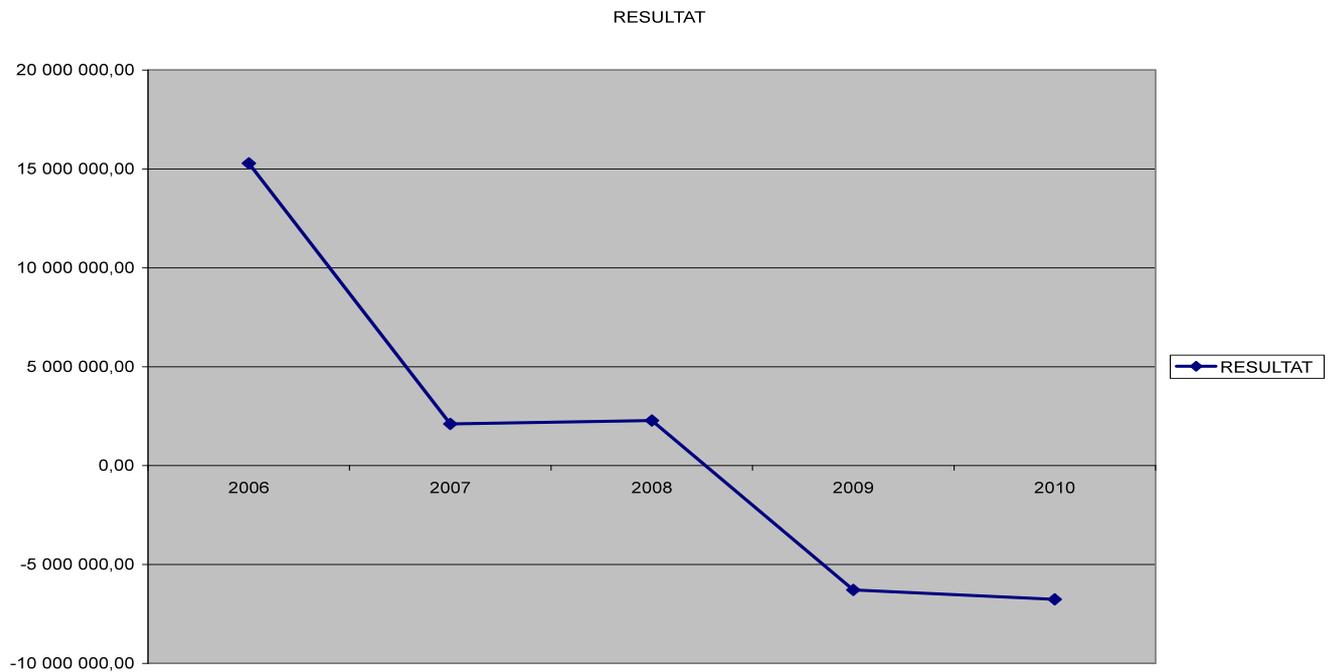
Les postes les plus importants représentant 89% en matière de produits d'exploitation sont :

- Subventions d'exploitation : 49.278.806,54€, soit 64,58% des recettes d'exploitation (soit une augmentation de +20,37% par rapport à 2009).
- Etudes et prestations de services fournies : 22.517.761,16€, soit 32,46% des recettes d'exploitation.
- Droits d'inscription : 2.253.396,55€ soit 2,95% des recettes d'exploitation.

PRODUITS D'EXPLOITATION 2010



EVOLUTION DU RESULTAT DEPUIS 2006

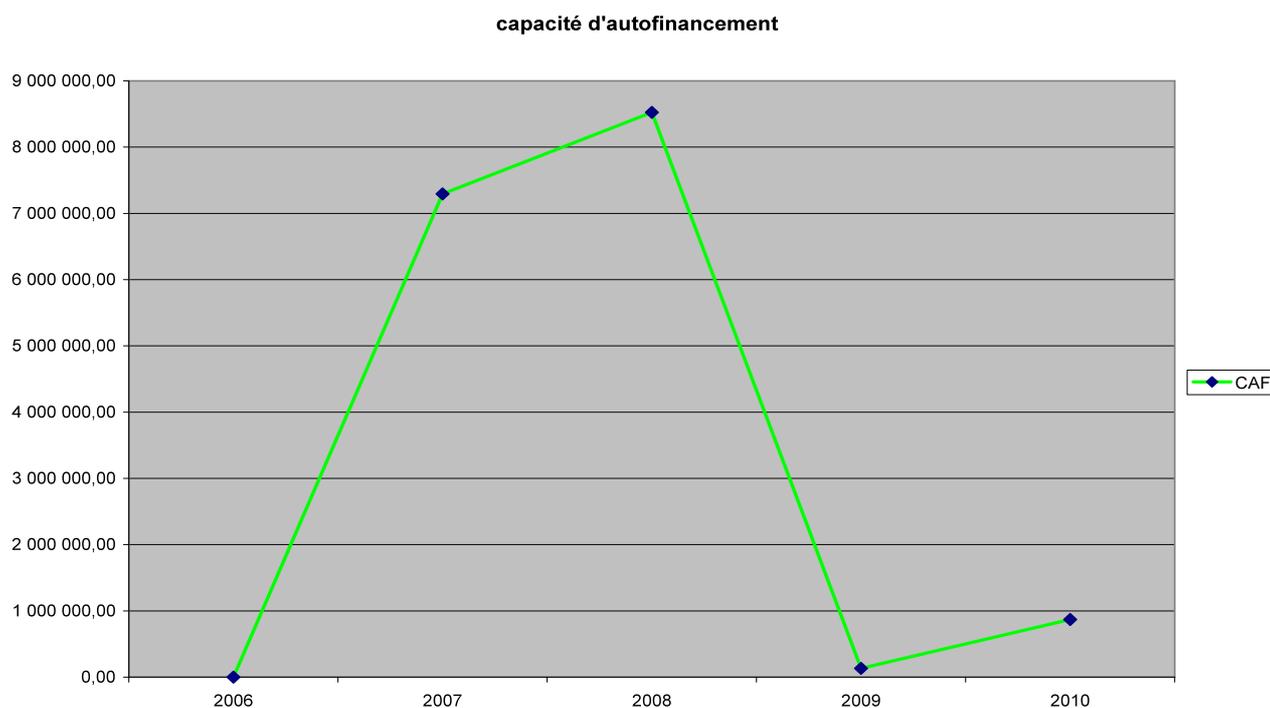


2. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT 2010.

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 **863.821,59€ en 2010** contre 133.833,41€ en 2009.

On constate donc un léger accroissement de la faculté de l'université à s'autofinancer par rapport à 2009.



3. FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL 2010.

Rappel : le fonds de roulement est le surplus des ressources stables sur les emplois stables. Dans les emplois stables figure 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 2010 s'élève à 21.082.716,23€. Il était de 25.655.377,66€ en 2009. Le fonds de roulement diminue nettement. On constate une augmentation des ressources propres inférieure (+6 millions) à celle des actifs immobilisés (+11 millions). La diminution du fonds de roulement tient pour partie au prélèvement sur réserves opéré afin de combler le déficit comptable de l'exercice 2009.

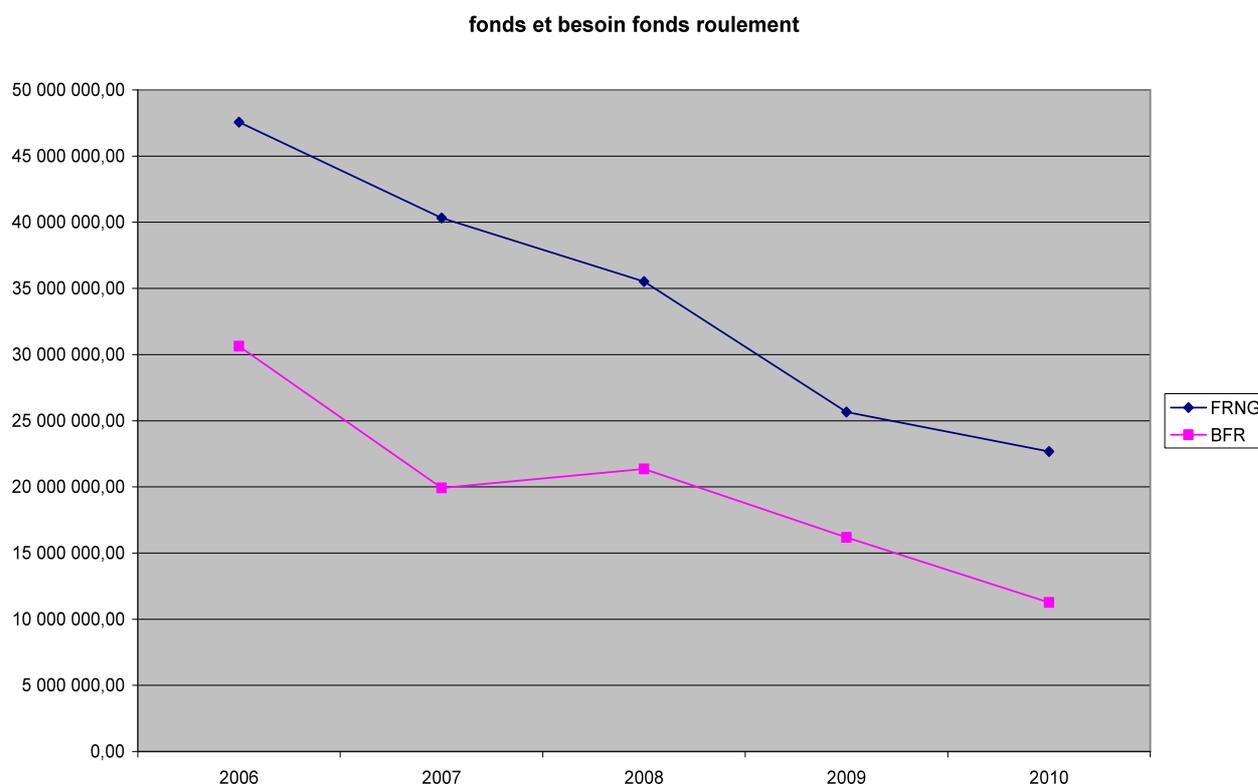
Toutefois le FRNG ne peut s'apprécier que par rapprochement avec le niveau du besoin en fonds de roulement.

4. BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT 2010.

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 2010 s'élève à 9.682.827,59€ et est donc entièrement couvert par le FRNG. Ce qui permet de dégager une trésorerie nette de 11.399.888,54€.

Le besoin en fonds de roulement 2010 est très inférieur à celui constaté en 2009 (-6,5 millions). Cela tient à la fois à la forte diminution des créances clients (-5,4 millions) et à l'augmentation des dettes fournisseurs (+3,7 millions) par rapport à fin 2009.



II/ EVOLUTION DE LA TRESORERIE.

1. Entre le début et la fin d'année 2010

Au 01 janvier 2010	Au 31 décembre 2010	Différences
9.470.814,03	11.399.888,64	+1.929.074,61

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
2010	9.470.814,03	11.399.888,64	+1.929.074,61

On constate une perte cumulée de trésorerie de 2.772.289,85€ sur les deux dernières années.

EVOLUTION DE TRESORERIE

