

Délibérations CA 2018/03/13 – 1 à 8

Point 4 de l'Ordre du Jour :

COMPTE FINANCIER 2017 de L'UNIVERSITE DE LORRAINE

Documents transmis aux Administrateurs

★ ANNEXES 1 à 4

Annexe 1 : Compte Financier 2017 de l'Université de Lorraine

Annexe 2 : Annexe aux Comptes Annuels 2017

Annexe 3 : Rapport sur les comptes 2017 sous la forme d'une analyse financière, réalisée par M. l'Agent Comptable

Annexe 4 : Rapport de gestion de l'Ordonnateur sur le Compte Financier 2017

Le Compte Financier vise à présenter :

- le compte de résultat, à travers les charges et les produits de fonctionnement
- le processus de dégagement d'une Capacité d'Auto Financement (CAF) ou d'un Insuffisance d'Auto Financement (IAF)
- les opérations d'investissement et le tableau de financement
 - du Fonds de Roulement (FDR)
 - du Besoin en Fonds de Roulement (BFDR)
 - de la Trésorerie.

En mode Gestion Budgétaire et Comptable Publique (GBCP), l'appréciation de la situation financière s'effectue en tenant compte :

- du niveau de FDR,
- du niveau de trésorerie,
- du cycle infra-annuel des encaissements et décaissements,
- du plan de trésorerie et des investissements prévus dans les années venir sur la base du tableau des Opérations Pluriannuelles (OP).

I - RAPPORT FINANCIER du BUDGET PRINCIPAL

1 / Le TAUX d'EXÉCUTION en FONCTIONNEMENT

Le taux d'exécution a pour objectif de comparer les crédits ouverts dans le BI (Budget Initial) et dans les BR (Budget Rectificatif) avec le Compte Financier qui est le reflet des dépenses et recettes réellement réalisées (exécution).

Le BI et le BR présentent 3 grandes masses budgétaires :

- les dépenses de personnel,
- les dépenses de fonctionnement ¹,
- les dépenses d'investissement, analysées ultérieurement.

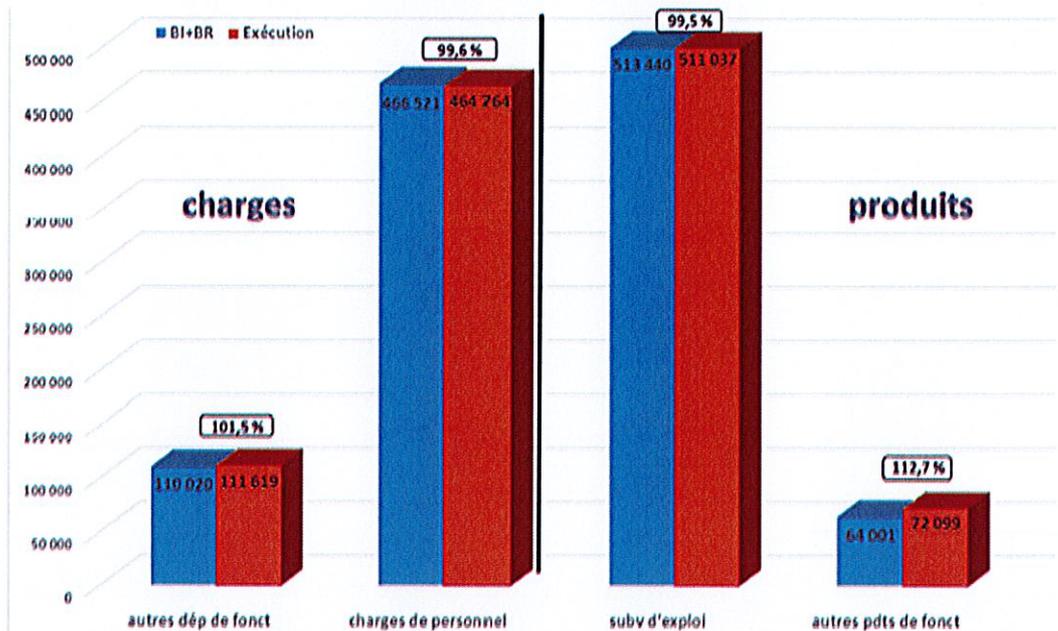
N.B. : les données du Budget Principal intègrent les opérations internes avec le CFA et la Fondation NIT (FNIT)

¹ autres que les dépenses de personnel

1-1/ En COMPTABILITÉ des DROITS CONSTATÉS

en K€	BI+BR	Exécution	Taux d'exécution
autres dép de fonct	110 020	111 619	101,45%
charges de personnel	466 521	464 764	99,62%
subv d'exploit	513 440	511 037	99,53%
autres pds de fonct	64 001	72 099	112,65%

110 020 K étaient prévus en dépenses de fonctionnement ¹ et 111 619 K€ ont été réellement exécutés, soit un taux d'exécution de 101,45 % (93,7 % en 2016).



Sur les 466 521 K€ de **dépenses de personnel** prévues, 464 764 K€ ont été consommées, soit 99,62 %.

En ce qui concerne les **produits de fonctionnement**, les prévisions étaient inférieures au réalisé, comme le montre le taux d'exécution de 112,65 %.

L'excellent taux d'exécution des **subventions d'exploitation** (99,53%) provient essentiellement de la Subvention pour Charges de Service Public (SCSP) qui est connue à l'avance et qui représente 93,4 % de ce poste.

1-2/ En COMPTABILITÉ d'ENGAGEMENT et de CAISSE

En K€		BI + BR	Réalisation 2017	Taux d'exécution (%)
AE (autorisations d'engagement)	Charges de personnel	465 800	464 096	99,63%
AE (autorisations d'engagement)	Autres dépenses de fonctionnement	85 244	81 800	95,96%
CP (crédits de paiement)	Charges de personnel	465 800	464 096	99,63%
CP (crédits de paiement)	Autres dépenses de fonctionnement	80 017	75 305	94,11%

En comptabilité d'engagement et de caisse, pour les **dépenses de personnel**, la règle budgétaire est que les Autorisations d'Engagement (AE) sont identiques aux Crédits de Paiement (CP), aussi bien en matière de prévisions que d'exécution. Leur taux d'exécution est de 99,6 % (99,4 % en 2016).

Pour les autres dépenses de fonctionnement, le taux d'exécution des AE est proche de 96 % alors que celui des CP est de 94,1% (contre 80,4 % en 2016).

Même si la situation s'est très nettement améliorée par rapport au 1^{er} exercice en mode GBCP, la difficulté de prévision budgétaire, que ce soit en comptabilité générale ou en comptabilité budgétaire, provient du processus propre à l'Université de Lorraine.

(Le budget principal de l'Université de Lorraine n'étant essentiellement que l'addition de l'ensemble des budgets des 120 structures de l'Établissement, les marges de manœuvre ou les approximations, même minimales, enregistrées dans chaque entité prennent de l'importance au niveau consolidé).

2 / Le COMPTE de RÉSULTAT

L'Agent Comptable donne une vue d'ensemble du compte de résultat (différence entre les produits et les charges de fonctionnement de l'année, en observant, dans un 1^{er} temps, les tendances du compte de résultat issu de la section de fonctionnement qui permet d'analyser l'activité de l'Université de Lorraine sur une année.

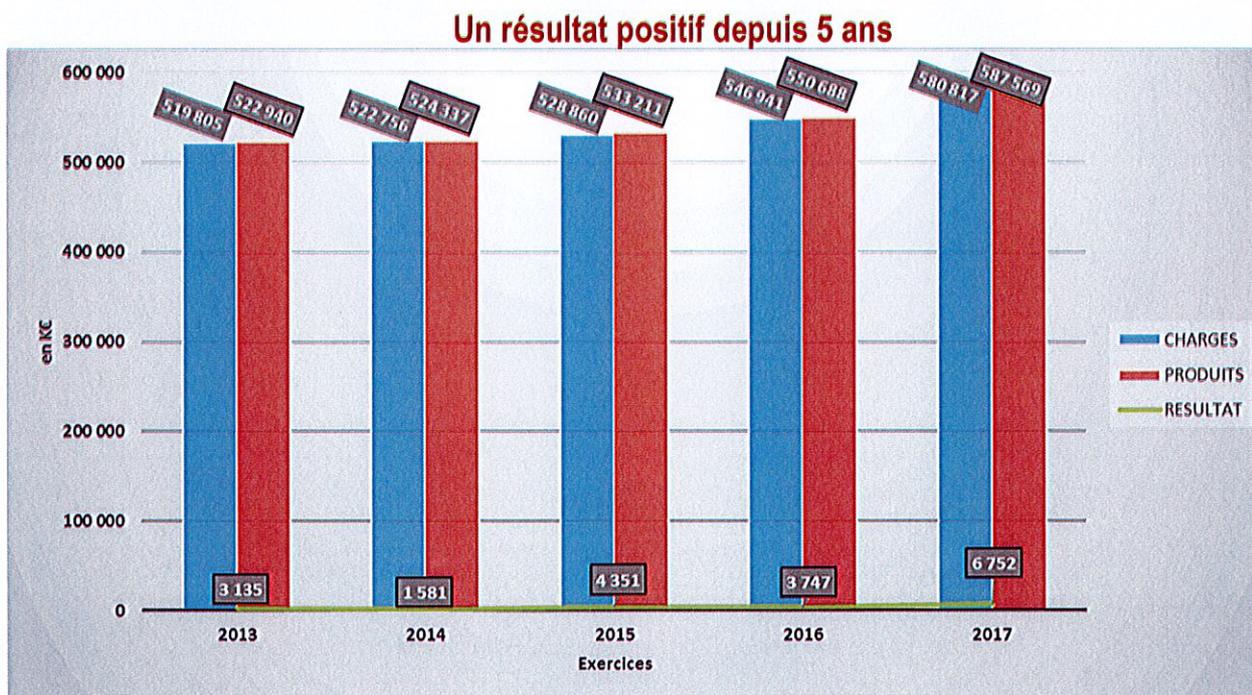
Le résultat calculé est un résultat consolidé de l'ensemble des composantes, laboratoires, services et directions.

Les produits ou recettes de fonctionnement, qui sont constitués principalement des subventions d'exploitation, de la taxe d'apprentissage, des droits de scolarité, des prestations de recherche, de la neutralisation des subventions d'investissement, et des reprises sur provisions, **atteignent 587 569 K€**.

Les charges de fonctionnement, qui regroupent les dépenses à la fois d'entretien, de réparation, de service et de consommables, les charges salariales, les fluides, les dotations aux amortissements et aux provisions, **s'élèvent à 580 817 K€**.

Il en ressort un compte de **résultat bénéficiaire de + 6752 K€** (3 747 K€ en 2016).

2-1 / L'ÉVOLUTION du RÉSULTAT de FONCTIONNEMENT



Les produits d'exploitation (ressources propres, subventions du Ministère et des financeurs publics, et produits non encaissables) sont plus importants que les charges d'exploitation (charges courantes de fonctionnement, masse salariale et charges non décaissables), ce qui génère un résultat d'exploitation excédentaire de 7 114 K€.

À noter que le résultat financier est négatif (- 361 K€).

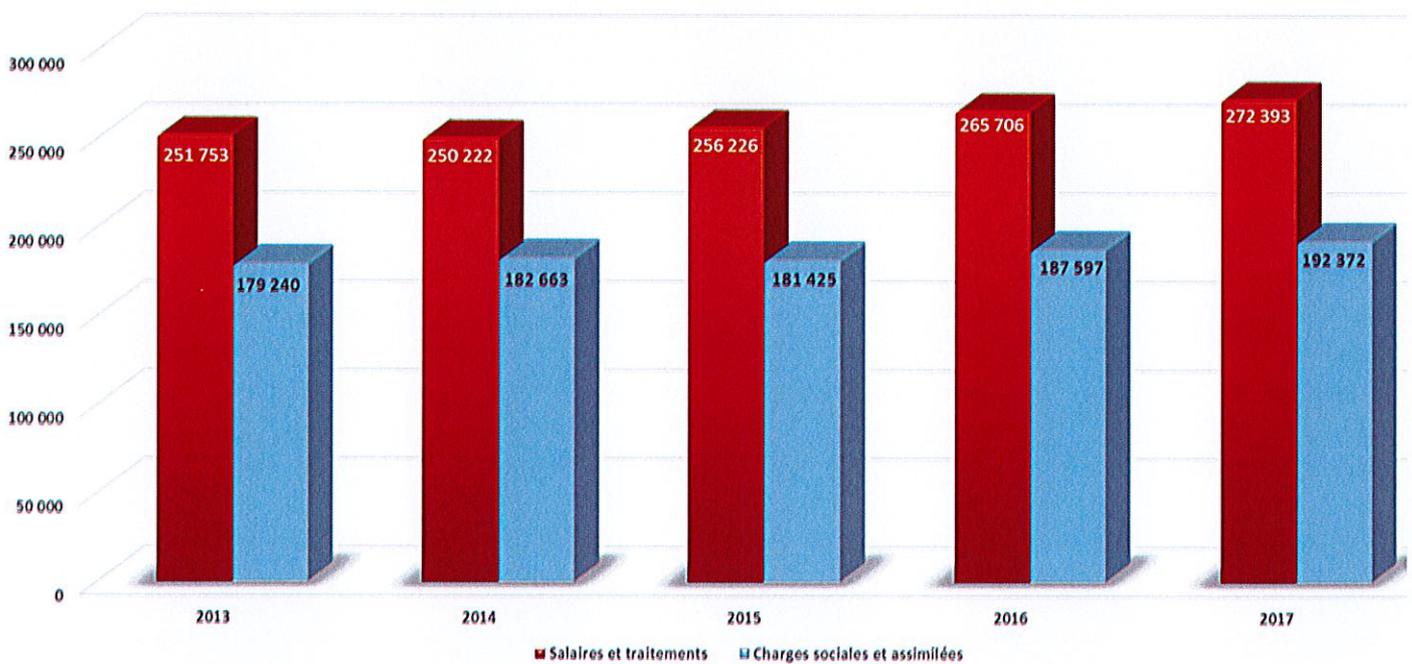
Cette augmentation est notamment liée à diverses mesures catégorielles :

- ⇒ 2,5 M€ protocole Parcours Professionnels, Carrières et Rémunérations (PPCR)
- ⇒ 3,3 M€ augmentation du point d'indice
- ⇒ 3,1 M€ progression du Glissement Vieillesse Technicité (GVT) titulaires et contractuels
- ⇒ 1,5 M€ progression de l'enveloppe "Recherche"
- ⇒ 0,7 M€ schéma d'emplois
- ⇒ 0,2 M€ revalorisation de primes
- ⇒ 0,1 M€ enveloppe Compte Épargne Temps (CET)
- ⇒ 2,0 M€ charges à payer et dotations aux provisions supplémentaires (heures complémentaires et vacances plus impact sur CET)

Rappel : la contribution au Fonds pour l'Insertion des Personnes Handicapées dans la Fonction Publique n'est plus intégrée dans la masse salariale.

En outre, l'augmentation de 7,8 % de la masse salariale depuis 2013 (+ 34 M€) est également consécutive à l'augmentation des charges sociales dont les taux sont fixés au niveau national et qui augmentent de 7,3 % sur la période (essentiellement ceux de cotisation de pension civile qui sont passés de 8,76 % en 2013 à 10,29% en 2017) – alors que les salaires et indemnités n'ont progressé que de 8,2 %.

Evolution des salaires et traitements et des charges sociales et assimilées (en K€)



En 2017, sur 465 M€ de masse salariale :

- ▶ 41,4 % sont des charges sociales, taxes ou impôts et prestations sociales versées par l'Université de Lorraine, soit 192,4 M€ ;
- ▶ 58,6 % sont des salaires et traitements, soit 272,4 M€.

Il convient de rappeler que l'Université n'a aucun pouvoir de décision sur l'augmentation des charges sociales qui s'imposent à elle alors que l'État ne compense que partiellement l'augmentation de ces charges sociales de masse salariale (cf. § 1-3 Subvention pour Charges de Service Public)

Il faut également mettre en parallèle de l'augmentation de la masse salariale la croissance de l'activité de l'Université tant au niveau de la Recherche que de la Formation. En outre, de nombreux projets ont obtenu des financements extérieurs, ce qui vient alimenter les ressources propres.

L'Université intègre dans ses dépenses de masse salariale des *charges de personnel* qui n'ont pas donné lieu à décaissement en 2016. Ces éléments, appelés « **dettes sociales** », s'élèvent à **17 438 K€**, dont 15 296 K€ de charges à payer :

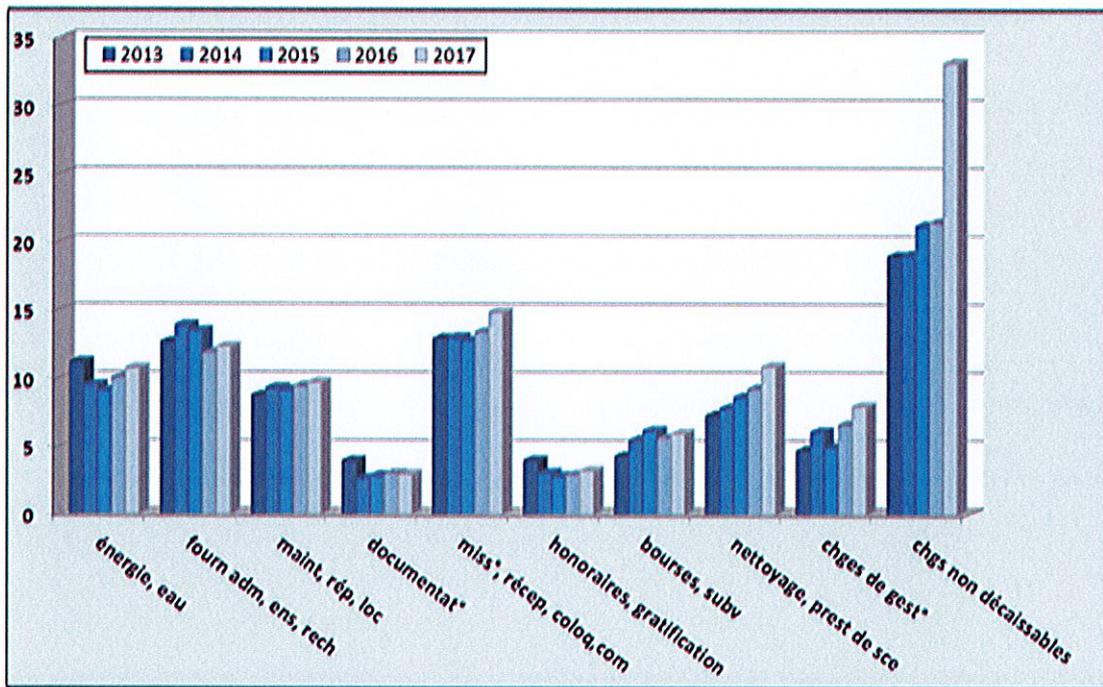
- ❖ 1 493 K€ pour la partie monétisable des CET
- ❖ 3 968 K€ de congés payés
- ❖ 8 031 K€ correspondant au 4/10^{ème} des heures complémentaires qui seraient réalisées sur l'année universitaire 2017-2018, et aux heures complémentaires et de vacances d'enseignement par des extérieurs effectuées en n2017 mais non payées
- ❖ 737 K€ d'heures supplémentaires BIATSS réalisées en 2017 et non encore payées
- ❖ 1 067 K€ de primes et rappels divers, rattrapage d'échelons, etc...

Les AUTRES CHARGES de FONCTIONNEMENT

En 2017, elles s'élèvent à **111,6 M€** – soit **19,4 %** de l'ensemble des dépenses de fonctionnement.

L'augmentation de près de 18 M€ entre 2017 et 2016 des dépenses de fonctionnement hors masse salariale est liée à plusieurs raisons (dotations aux amortissements sur immobilisations, provision à la SATT, cf. page 4 ; provisions des dettes sociales, cf. page 6 ci-dessus).

Evolution des charges de fonctionnement en M€ (hors masse salariale)



Si l'on exclut les charges non décaissables, il est constaté une **hausse importante des dépenses décaissables de fonctionnement en 2017 par rapport à 2016 (+ 8,7 % soit 6 312 K€)**.

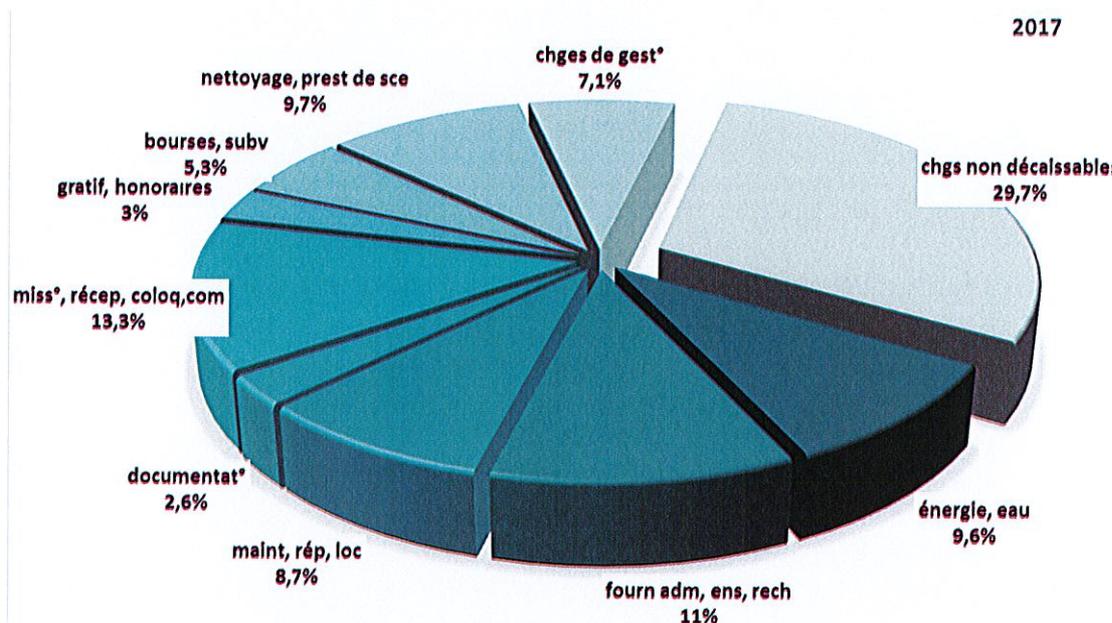
L'écart entre 2017 et 2016 provient de différents facteurs et est plus particulièrement lié à :

⇒ **une hausse à hauteur de :**

- **+ 684 K€** de dépenses d'énergie relatives notamment à la mise en service de nouveaux locaux (LEM3 / ISAM-IAE et MIM). Il est à noter que la politique énergétique de l'Université engendre des économies alors que le coût des matières premières croît.
- **+ 1 354 K€** de progression des charges financières liées au remboursement en intérêts de l'emprunt relatif au PPP

- + 1 888 K€ dont 1 623 K€ de frais de nettoyage et de prestations de service (soit 17,5 % d'augmentation), et 265 K€ de charges de maintenance et d'entretien au titre des opérations liées à la redevance MELOTECH concernant le PPP
- + 1 434 K€ des frais de mission, de réception, de communication et d'organisation de colloques plus importants, dont 368 K€ liés à divers déménagements (AC et DBF / MIM / LEM3) ainsi qu'une forte augmentation des frais de déplacement (marché voyageur)
- + 400 K€ des achats de fournitures et petits matériels scientifiques et pédagogiques (augmentation modérée).

Sinon, entre 2017 et 2016, la part relative des principaux postes de dépense dans le total n'a quasiment pas varié. Les frais de missions, réceptions, colloques, relations publiques constituent le 2^{ème} poste le plus important (13,3 %), suivi de celui des fournitures administratives et des petits matériels scientifiques et pédagogiques (11 %).



2-3/ L'ÉVOLUTION des PRODUITS de FONCTIONNEMENT

L'Agent Comptable attire l'attention sur l'importance de la subvention du Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche et de l'Innovation (477 M€) qui représente, en 2017, 81,9 % des recettes de fonctionnement (les recettes propres ne totalisant que 105,6 M€, soit 18,1 %).

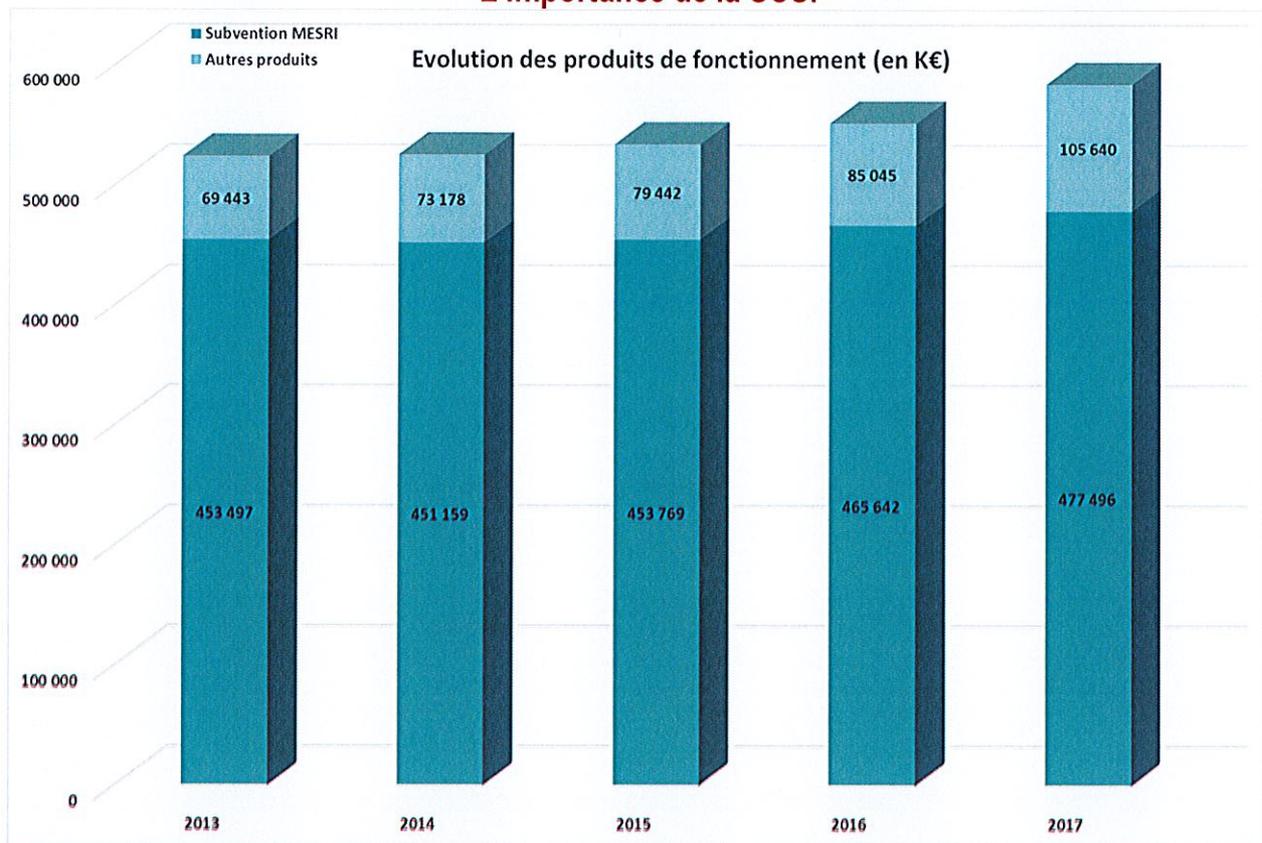
La SUBVENTION pour CHARGES de SERVICE PUBLIC (SCSP)

La SCSP est composée de :

- 432,0 M€ de masse salariale (422 M€ en 2016), comprenant notamment 6,2 M€ de valorisation du point d'indice et du protocole PPCR
- 47,6 M€ de crédits de fonctionnement, déduction faite de la réserve de précaution de 2,7 M€

Il est à noter qu'en ce qui concerne la masse salariale, les crédits alloués par le Ministère se sont accrus de 10 M€ entre 2016 et 2017 alors que la masse salariale de l'Université de Lorraine a augmenté de 11,5M€.

L'importance de la SCSP



La part des ressources propres ne cesse de progresser depuis 2013 (13,3 %), l'Établissement réussissant à diversifier ses ressources.

Si on ne prend en compte que les produits encaissables (560 M€), la SCSP représente 85,3 % en 2017 alors que les autres produits encaissables sont de 14,7 %.

en K€	2013	2014	2015	2016	2017
Produits encaissables	514 271	516 291	524 847	539 540	559 555
Subvention MESRI	453 497	451 159	453 769	465 642	477 496
% Subv MESR ds pdts encaissables	88,2%	87,4%	86,5%	86,3%	85,3%
Ressources propres	60 774	65 133	71 078	73 897	82 059
% RP ds pdts encaissables	11,8%	12,6%	13,5%	13,7%	14,7%

Les PRODUITS de FONCTIONNEMENT HORS SUBVENTION pour CHARGES de SERVICE PULIC (SCSP)

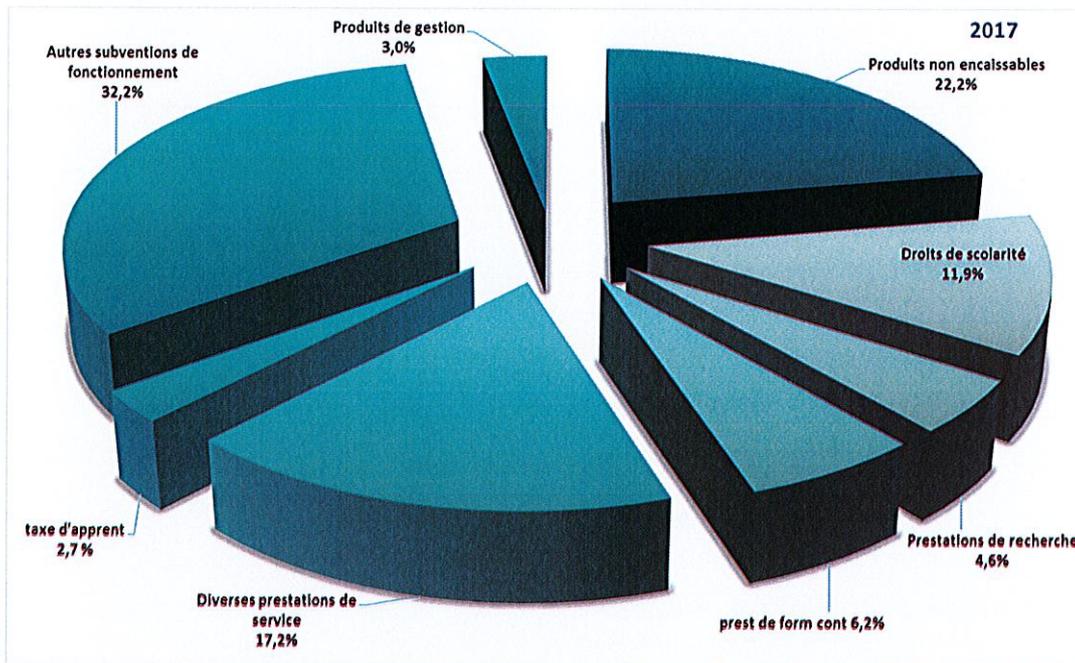
Hors subvention du Ministère, les recettes de fonctionnement se chiffrent à 106 265 K€. Comparés à 2016 (85 045 K€), ces produits de fonctionnement ont progressé de 25 %, soit + 21 911 K€.

Comme pour les charges, plusieurs facteurs importants entrent en ligne de compte :

- ➔ 22,9 % de hausse des subventions publiques autres que la SCSP (+ 6 377 K€)
- ➔ 9,5 % de hausse des prestations de Formation Continue (+ 575 K€)
- ➔ 5,9 % de hausse de droits de scolarité, liée à l'augmentation de la population étudiante (+ 701 K€)
- ➔ 6,3 % de hausse de diverses prestations de service (+ 1 077 K€)

Le poste des « autres subventions d'exploitation » comprend les produits comptabilisés au titre du financement par les organismes publics dont :

- ✓ l'ANR + 42 % 10 951 K€ (dont les projets LABEX – IDEX)
- ✓ la Région Grand Est + 56 % 5 740 K€
- ✓ l'Union Européenne 6 710 K€
- ✓ les autres collectivités publiques 1 727 K€



La part des subventions d'exploitation, hors SCSP, est passée de 32,7 % en 2016 à 31,8 % en 2017. Après les subventions d'exploitation, les diverses prestations de service (17,3 %) et les droits de scolarité (12 %) sont les principales sources de recettes propres.

3 / La CAPACITÉ d'AUTOFINANCEMENT (CAF)

La CAF représente l'ensemble des ressources financières générées par l'Université de Lorraine, utilisable pour financer les dépenses d'investissement. Elle correspond à la différence entre les produits encaissables et les charges décaissables.

Si les charges décaissables sont plus importantes que les produits, on parle alors d'Insuffisance d'Auto Financement (IAF).

En 2017, la CAF s'élève à 16 250 K€ (en 2016, elle était de 14 260 K€) : l'Établissement dispose de ressources internes pour financer ses investissements.

4 / Les OPÉRATIONS d'INVESTISSEMENT et leur FINANCEMENT

4-1 / L'INTÉGRATION de la CAF dans le TABLEAU de FINANCEMENT

Avec la GBCP, le tableau de financement des investissements est désormais appelé « état de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés ».

Les dépenses d'investissement 2017 de l'Université atteignent 75 028 K€ (33 761 K€ en 2016).

Elles se répartissent essentiellement en :

- ⇒ 1 717 K€ de constructions et bâtiments acquis (réhabilitation du 2^{ème} étage du site Libération & places de stationnement)
- ⇒ 33 912 K€ de constructions autres bâtiments (contrat PPP « opération MIM » pour 22 940 K€ ; « opération LEM3 » pour 10 972 K€)
- ⇒ 9 195 K€ de matériel scientifique acquis (dont achat de matériel pour l'Hôpital Virtuel à hauteur de 1 862 K€ et pour le projet DAUM Institut Jean Lamour (IJL) à hauteur de 1 498 K€)
- ⇒ 4 313 K€ de matériel informatique acquis (dont 1 269 K€ pour le projet « Explor » Campus ARTEM – serveurs & accessoires)

Les travaux d'investissement en cours et les acquisitions de bâtiments ont engendré 19 522 K€ de dépenses, dont les principales consistent en :

- 3 080 K€ de travaux de construction « Biologie Santé »
- 6 453 K€ de travaux de construction « IJL »
- 2 181 K€ de travaux de réhabilitation du « Pôle Lorrain de Gestion »
- 1 861 K€ de travaux d'aménagement de parkings « MIM » « LEM3 »

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement*		Capacité d'autofinancement*	16 250 126,97
Investissements	75 028 159,08	Financement de l'actif par l'Etat et autres tiers	68 433 566,44
		Autres ressources	36 301,92
Remboursement des dettes financières	677 597,47	Augmentation des dettes financières	33 912 631,74
TOTAL DES EMPLOIS	75 705 756,55	TOTAL DES RESSOURCES	118 632 627,07
APPORT au FONDS DE ROULEMENT	42 926 870,52	PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT	0,00

Les ressources de l'exercice (118 633 K€) étant supérieures aux emplois/besoins (75 706 K€), il se dégage un solde positif des opérations d'investissement pour 2017 consistant en un apport au Fonds de Roulement de 42 927 K€.

Au final, il se dégage ainsi **une CAF en 2017 qui va venir abonder le FDR pour 42 927 K€** : cela constitue la variation positive du FDR, correspondant à la ligne d'équilibre du compte financier.

SCHÉMA RÉCAPITULATIF de la SITUATION PATRIMONIALE du BUDGET PRINCIPAL en 2017

Dépenses en M€		Compte de résultat		Recettes en M€	
Masse Salariale 462,7 + 2,1 (provisions CET)	464,8	576,4	CAF 16,3 Résultat 6,8	476,9	Subvention MESRI
Autres charges décaissables	78,5			82,7	Autres produits encaissables
Charges non décaissables	33,1			23,6	Produits non encaissables
Tableau de financement de l'investissement					
Dépenses d'investissement	75	75,7	118,7	16,3	CAF
Remboursement des dettes financières	0,7			68,5	Financement de l'actif par Etat et autres tiers
				33,9	Augmentation des dettes financières
				Abondement du fonds de roulement	43,0

Les dépenses d'investissement (travaux et équipement), qui atteignent 75 M€, sont financées à 91,3 % par des ressources externes (68,5 M€).

Les opérations relatives à l'emprunt et à la redevance concernant le PPP participent au financement de l'investissement correspondant et viennent consolider le FDR à hauteur de 33,2 M€.

Le FDR représente une **ressource durable** de l'Établissement pour lui permettre de financer ses dépenses d'investissement.

Il constitue une **marque de sécurité financière** et la **variable d'ajustement de l'équilibre financier** de l'Université de Lorraine au niveau des droits constatés.

4-2/ Le TAUX d'EXÉCUTION des DÉPENSES d'INVESTISSEMENT

En droits constatés (DC), les dépenses d'investissement totales prévisionnelles se chiffraient à 76 465 K€ alors que 75 028 K€ ont été réalisées, soit un taux d'exécution de 98,1 % (92 % en 2016).

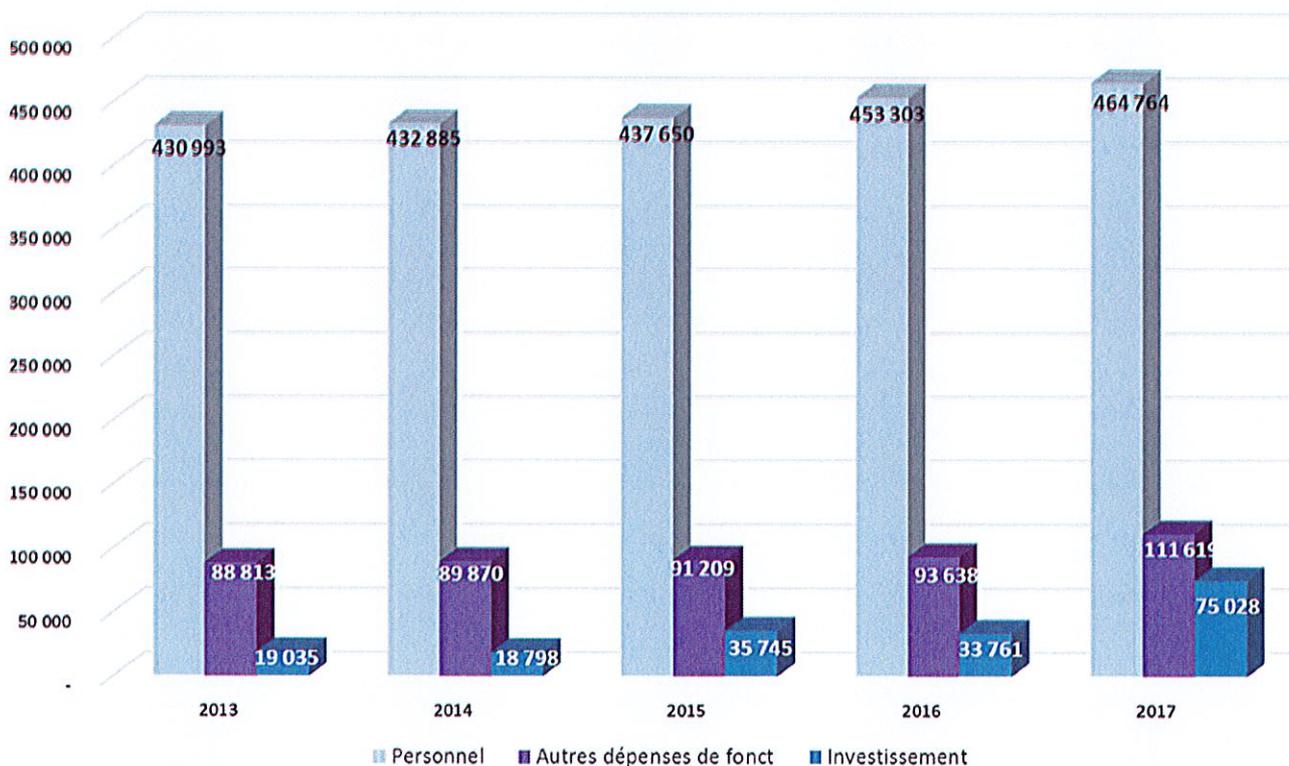
	en K€	BI+BR	Exécution	TE
DC	Investissement	76 465 194	75 028 159	98,12%
AE	Investissement	76 332 243	73 386 617	96,14%
CP	Investissement	76 465 194	70 211 576	91,82%

5/ La STRUCTURE des DÉPENSES par ENVELOPPE

Les 3 enveloppes intègrent l'ensemble des charges de fonctionnement, des dépenses de personnel et des dépenses d'investissement (hors prestations internes entre les composantes de l'Université, à l'exception de celles avec le CFA et la FNIT).

DEPENSES PAR ENVELOPPE

MONTANT DES DEPENSES EN K€ PAR ENVELOPPE



Sur l'exercice 2017 :

- les dépenses du budget principal de l'Université de Lorraine s'élèvent à 653 M€ (581 M€ en 2016)
- les charges de personnel (465 M€) représentent la part principale de l'ensemble des dépenses en DC avec 71,2 % (78 % en 2016)

en K€ / en %	2013	2014	2015	2016	2017	Δ 2017/13	Δ 2017/16
Personnel	430 993	432 885	437 650	453 303	464 764	7,8%	2,5%
Autres dépenses de fonct	88 813	89 870	91 209	93 638	111 619	25,7%	19,2%
Investissement	19 035	18 798	35 745	33 761	75 028	294,2%	122,2%
Total	538 841	541 553	564 604	580 702	651 411	20,9%	12,2%
Personnel	79,99%	79,93%	77,51%	78,06%	71,35%		
Autres dépenses de fonct	16,48%	16,59%	16,15%	16,12%	17,13%		
Investissement	3,53%	3,47%	6,33%	5,81%	11,52%		
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		

Avec près de 112 M€, les dépenses de fonctionnement, autres que celles de personnel, constituent 17,1 % du total (16,1 % en 2016) alors que 11,7 % (77 M€) des crédits de dépenses ont été consacrés aux dépenses d'investissement (5,8 % en 2016).

5 / Le BILAN et la STRUCTURE FINANCIÈRE

6-1 / La COMPOSITION du BILAN

Le bilan permet de :

- ✓ dégager la situation du patrimoine à la clôture de l'exercice,
- ✓ apprécier la solidité de la structure financière de l'Établissement,
- ✓ évaluer des besoins financiers et le type de ressources,
- ✓ déterminer les équilibres entre les différentes masses homogènes,
- ✓ calculer la marge de sécurité financière de l'Établissement et d'aider à la prise de décision.

ACTIF (emplois = ce que possède l'UL)	PASSIF (ressources = modes de financ)
<div style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 2px; text-align: center; font-weight: bold;">ACTIF IMMOBILISÉ (Investissements à long terme)</div> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Licences, brevets ➤ Terrains, constructions, travaux ➤ Matériel pédagogique, scientifique et informatique ➤ Mobilier ➤ Participations financières et prêts ➤ Amortissements 	<div style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 2px; text-align: center; font-weight: bold;">PASSIF STABLE (financements à long terme)</div> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Financements nets rattachés ou non par l'Etat ou par d'autres financeurs à des actifs déterminés ➤ Réserves (résultats cumulés de fonctionnement) ➤ Subventions d'équipement nettes ➤ Provisions pour risques ➤ Provisions pour charges
<div style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 2px; text-align: center; font-weight: bold;">ACTIF CIRCULANT (besoin de financement à court terme)</div> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Factures envoyées émises et non recouvrées ➤ Provisions pour dépréciations ➤ Restes à encaisser sur conventions ➤ Produits à recevoir ➤ Charges constatées d'avance ➤ Dépenses payées avant l'émission d'un mandat ➤ Trésorerie positive 	<div style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 2px; text-align: center; font-weight: bold;">PASSIF CIRCULANT (apport de financement à court terme)</div> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Service fait et /ou factures reçues prises en charge et non payées ➤ Restes à dépenser sur conventions ➤ Charges à payer ➤ Produits constatés d'avance ➤ Recettes encaissées avant émission d'un titre dont avances ➤ Trésorerie négative

La base de l'équilibre financier d'une université est que l'actif immobilisé, c'est-à-dire les emplois à long terme (les investissements détenus tels que les constructions, le matériel, le mobilier...), doit être couvert par des ressources d'une durée au moins équivalente (ressources stables).

6-2/ Le FONDS de ROULEMENT (FDR)

Le premier élément important qui se dégage du bilan est le FDR. Il correspond à la somme des excédents définitifs que l'Université de Lorraine a dégagés au cours du temps. Il constitue une marge de sécurité financière qui permet de couvrir le décalage entre encaissement de recettes et paiement de dépenses.

Le FDR net global est la différence entre :

- les ressources stables (capitaux permanents) inscrits dans la colonne **PASSIF**, soit **633 817 K€**, et
- l'actif immobilisé (investissements) inscrits dans la colonne **ACTIF**, soit **530 930 K€**.

Au 31 décembre 2017, le **passif stable** (ou **ressources stables**) est essentiellement constitué de :

- 374 371 K€ correspondant à l'équivalent monétaire des biens immeubles et terrains remis en dotation par l'État,
- 87 914 K€ de réserves (les résultats de fonctionnement cumulés des années antérieures),
- 6 752 K€ du résultat positif de l'exercice 2017,
- 14 456 K€ du report à nouveau (régularisation des charges et produits sur années antérieures),
- 266 511 K€ d'autres financement État et autres qu'État (24 253 K€ + 124 501 K€ + 117 757 K€),
- - 158 249 K€ de neutralisation à titre de reprise sur la ligne précédente [(-) 93 280 K€ + (-) 64 970 K€],
- 6 681 K€ de provisions pour risques,
- 33 240 K€ de dettes financières (dont 26 982 K€ au titre de l'emprunt relatif au PPP et 6 317 K€ au titre de la redevance d'investissement du PPP reversée à MELOTECH).

L'actif immobilisé (ou **emplois**) est essentiellement constitué de :

- 431 841 K€ de bâtiments, terrains remis en dotation par l'État et appartenant à l'Université de Lorraine ainsi que des aménagements et constructions réalisés par l'Université,
- 339 561 K€ de matériels scientifiques, d'enseignement et informatiques,
- - 286 979 K€ d'amortissements correspondants
- 10 660 K€ de licences et brevets,

Le FDR s'élève donc à 102 887K€ au 31/12/2017. Il permet de couvrir **68 jours** de dépenses décaissables de fonctionnement (543 237 K€).

6-3/ Le BESOIN en FONDS de ROULEMENT (BFDR)

Le calcul du BFDR représente, à la fin de l'exercice, le décalage de flux entre l'actif d'exploitation ou **actif circulant**, soit **108 058 K€**, et les dettes d'exploitation ou **passif circulant**, soit **81 814 K€**.

L'actif circulant regroupe majoritairement :

- ♦ 87 123 K€ de factures émises à l'encontre de l'État et des collectivités, non encaissées (PPP emprunt BEI 33 242 K€)
- ♦ 15 382 K€ de factures envoyées non encaissées
- ♦ 3 771 K€ de provisions pour dépréciations relatives à des créanciers qui n'ont pas honoré leurs dettes
- ♦ 743 K€ d'avances versées à des fournisseurs
- ♦ 389 K€ de charges constatées d'avance

Le passif circulant est principalement composé de :

- ♦ 13 581 K€ de factures-fournisseurs reçues non payées et de charges à payer concernant des prestations effectuées en 2017 mais dont le paiement interviendra en 2018
- ♦ 15 296 K€ de charges à payer (charges de personnel)
- ♦ 2 973 K€ encaissés qui n'ont pas fait définitivement l'objet d'une imputation aux comptes de créances-clients
- ♦ 8 145 K€ de produits constatés d'avance (8/12^{ème} des droits de scolarité rattachés à l'exercice 2018)
- ♦ 41 819 K€ d'avances et acomptes reçus des financeurs

Ainsi, pour 2017, comme les éléments de **l'actif circulant** sont plus importants que les éléments du **passif d'exploitation**, le **BFDR est positif de 26 245 K€**.

6-4/ La TRÉSORERIE

La trésorerie du budget principal résulte de la différence entre le FDR et le BFDR, soit, pour 2017 :

102 887K€ – 26 245 K€ = 76 642 K€ de Trésorerie

II - ANALYSE de la TRÉSORERIE de l'ÉTABLISSEMENT

Au niveau de l'Établissement (budget principal + CFA + FNIT), la trésorerie total s'élève à **78 498 K€** en fin d'exercice.

La variation de trésorerie résulte :

- **du solde budgétaire découlant des autorisations budgétaires** (cf. tableau 2 page 21 du Compte Financier), correspondant à la différence entre les encaissements réels et les décaissements réels = **- 30 655 K€**
- **des opérations de trésorerie qui ne sont pas des opérations budgétaires** (remboursements d'emprunts, opérations au nom et pour le compte de tiers, autres décaissements et encaissements sur compte de tiers, gérés en comptes de tiers par l'organisme pour son propre compte) ; ces opérations dégagent un excédent de trésorerie de **+ 26 980 K€**
- **des opérations pour le compte de tiers** (Sécurité Sociale étudiante, TVA, coordination sur contrats, bourses AMI de mobilité internationale) qui dégagent un excédent de trésorerie de **+ 902 K€**
- auxquels s'ajoutent les **flux de la trésorerie non encore affectée**, avec une variation négative de **- 811 K€**

La variation de trésorerie entre le 1^{er} janvier 2017 et le 31 décembre 2017 s'élève à **- 3 584 K€**.

La trésorerie constituée au 31/12/2017 est en grande partie non mobilisable (43,5 M€) car pré-affectée sur des projets pluriannuels dont les principaux sont : CAMPUS (3,3 M€), LUE (5 M€), les LABEX (2,9 M€), les projets de recherche ou de formation pour lesquels l'Université a reçu des avances de trésorerie (28 M€).

III - RAPPORT FINANCIER du CFA

Le COMPTE de RÉSULTAT 2017

RECETTES de FONCTIONNEMENT

1 285 K€ dont 725 K€ de subvention d'exploitation de la Région et 555 K€ de taxe d'apprentissage.

CHARGES de FONCTIONNEMENT

1 226 K€ dont 252 K€ de dépenses salariales et un solde négatif de 876 K€ de prestations internes avec le budget principal.

Il se dégage un résultat excédentaire de **+ 59 K€**.

CAPACITÉ d'AUTOFINANCEMENT

Ce résultat positif engendre une CAF de **78 K€**.

Les INVESTISSEMENTS

La CAF de 78 K€ permet de financer les dépenses d'investissement de 9 K€.

Le BILAN COMPTABLE

FONDS de ROULEMENT (FDR)

L'excédent de 69 K€ vient alimenter le **FDR** qui est désormais **de 119 K€** au **31/12/2017**.

BESOINS en FONDS de ROULEMENT (BFDR)

Comme il se dégage un **BFDR** de - 1 134 K€, lié notamment à de la taxe d'apprentissage encaissée et non encore utilisée, **la trésorerie s'élève à 1 253 K€**.

TRÉSORERIE

La trésorerie résulte de la différence entre le **FDR** et le **BFDR**, soit, pour 2017 :
 $(+ 119 \text{ K€}) - (- 1 134 \text{ K€}) = + 1253 \text{ K€}$

IV - RAPPORT FINANCIER de la FNIT

Le COMPTE de RÉSULTAT 2017

RECETTES de FONCTIONNEMENT

Les produits de fonctionnement s'élèvent à **770 K€**.

CHARGES de FONCTIONNEMENT

790 K€ de dépenses de fonctionnement, dont un solde négatif de 286 K€ de prestations internes avec le budget principal.

Il en découle un résultat déficitaire de **- 19 K€**.

CAPACITÉ d'AUTOFINANCEMENT

Ce résultat négatif engendre une CAF de **161 K€**.

Les INVESTISSEMENTS

Aucun.

FONDS de ROULEMENT (FDR)

En l'absence d'opération d'investissement, l'intégralité de la CAF constitue la variation positive du **FDR** qui passe à **986 K€** au 31/12/2017.

BESOINS en FONDS de ROULEMENT (BFDR)

Le **BFDR** de **384 K€**.

TRÉSORERIE

La trésorerie résulte de la différence entre le **FDR** et le **BFDR**, soit, pour 2017 :
(+ 986 K€) – (+ 384 K€) = + 602 K€

* * *
* * *
* * *

Il est procédé à un vote groupé sur l'approbation des comptes financiers 2017 des différents budgets.

Délibérations CA 2018/03/13 – 1 à 4
Délibération CA 2018 03 13 - 1
Délibération :

Les membres du Conseil d'Administration approuvent à l'unanimité le compte financier 2017 de la Fondation NIT de l'Université de Lorraine.

Résultat du vote :

Nombre de membres en exercice	31
Nombre de votants	22
<i>Présents</i>	16
<i>Représentés</i>	6
Nombre de REFUS de VOTE	0
Nombre de voix POUR	22
Nombre de voix CONTRE	0
Nombre d'ABSTENTIONS	0

Fait le 14 mars 2018



Le Président
Pierre MUTZENHARDT

Délibération CA 2018 03 13 - 2

Délibération :

Les membres du Conseil d'Administration approuvent à l'unanimité le compte financier 2017 du CFA de l'Université de Lorraine.

Résultat du vote :

Nombre de membres en exercice	31
Nombre de votants	22
<i>Présents</i>	16
<i>Représentés</i>	6
Nombre de REFUS de VOTE	0
Nombre de voix POUR	22
Nombre de voix CONTRE	0
Nombre d'ABSTENTIONS	0

Fait le 14 mars 2018



Le Président
Pierre MUTZENHARDT

Délibération CA 2018 03 13 - 3

Délibération :

Les membres du Conseil d'Administration approuvent à l'unanimité le compte financier 2017 du budget principal de l'Université de Lorraine.

Résultat du vote :

Nombre de membres en exercice	31
Nombre de votants	22
<i>Présents</i>	16
<i>Représentés</i>	6
Nombre de REFUS de VOTE	0
Nombre de voix POUR	22
Nombre de voix CONTRE	0
Nombre d'ABSTENTIONS	0

Fait le 14 mars 2018



Le Président
Pierre MUTZENHARDT

Délibération CA 2018 03 13 - 4

Délibération :

Les membres du Conseil d'Administration approuvent à l'unanimité le compte financier 2017 des budgets agrégés de l'Université de Lorraine.

Résultat du vote :

Nombre de membres en exercice	31
Nombre de votants	22

Présents	16
Représentés	6
Nombre de REFUS de VOTE	0
Nombre de voix POUR	22
Nombre de voix CONTRE	0
Nombre d'ABSTENTIONS	0

Fait le 14 mars 2018



Le Président
Pierre MUTZENHARDT

Délibération CA 2018/03/13 – 5

Délibération CA 2018 03 13 - 5

Délibération :

Les membres du Conseil d'Administration arrêtent unanimement les éléments d'exécution budgétaires suivants pour le budget de l'Établissement :

5 867 ETPT (Équivalent Temps Plein Travaillé) sous plafond et 785 ETPT hors plafond

620 927 838,14 €	d'Autorisations d'Engagement
611 265 725,43 €	de Crédits de Paiement
580 610 643,05 €	de Recettes Encaissées
- 30 655 082,38 €	de Solde Budgétaire
- 3 584 416,12 €	de Variation de Trésorerie
6 794 860,42 €	de Résultat patrimonial
16 488 345,56 €	de Capacité d'Autofinancement (CAF)
43 096 573,48 €	de Variation de Fonds de Roulement (FDR)

Résultat du vote :

Nombre de membres en exercice	31
Nombre de votants	22
Présents	16
Représentés	6
Nombre de REFUS de VOTE	0
Nombre de voix POUR	22
Nombre de voix CONTRE	0
Nombre d'ABSTENTIONS	0

Fait le 14 mars 2018



Le Président
Pierre MUTZENHARDT

Il est procédé à un vote groupé sur l'imputation des différents résultats sur les comptes de réserve respectifs.

Délibérations CA 2018/03/13 – 6 à 8

Délibération CA 2018 03 13 - 6

Délibération :

Les membres du Conseil d'Administration décident à l'unanimité d'imputer sur le compte de réserve de la Fondation NIT :

- ses déficits de fonctionnement pour **- 19 389,79 €**

Résultat du vote :

Nombre de membres en exercice	31
Nombre de votants	22
Présents	16
Représentés	6
Nombre de REFUS de VOTE	0
Nombre de voix POUR	22
Nombre de voix CONTRE	0
Nombre d'ABSTENTIONS	0

Fait le 14 mars 2018



Le Président ★
Pierre MUTZENHARDT

Délibération CA 2018 03 13 - 7

Délibération :

Les membres du Conseil d'Administration approuvent à l'unanimité l'imputation sur le compte de réserve du CFA :

- de ses excédents de fonctionnement pour **58 852,68 €**

Résultat du vote :

Nombre de membres en exercice	31
Nombre de votants	22
Présents	16
Représentés	6
Nombre de REFUS de VOTE	0
Nombre de voix POUR	22
Nombre de voix CONTRE	0
Nombre d'ABSTENTIONS	0

Fait le 14 mars 2018



Le Président
Pierre MUTZENHARDT

Délibération CA 2018 03 13 - 8

Délibération :

Les membres du Conseil d'Administration approuvent à l'unanimité l'imputation sur le compte de réserve du budget principal de l'Université de Lorraine :

- de ses excédents de fonctionnement pour **6 752 397,53 €**

Résultat du vote :

Nombre de membres en exercice	31
Nombre de votants	22
<i>Présents</i>	16
<i>Représentés</i>	6
Nombre de REFUS de VOTE	0
Nombre de voix POUR	22
Nombre de voix CONTRE	0
Nombre d'ABSTENTIONS	0

Fait le 14 mars 2018

Le Président
Pierre MUTZENHARDT



- Transmis au Recteur Chancelier le **19 MARS 2018**