

Compte Financier de l'ENS de Lyon pour l'exercice 2017

Note de l'Agent Comptable

Conseil d'Administration du 15 mars 2018

Références: Décret no 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) articles 210 à 214.

Situation globale

Ce compte financier 2017 est établi suite au premier exercice géré selon les attendus du décret relatif à la **gestion budgétaire et comptable publique (GBCP)** du 7 novembre 2012. Il s'inscrit par ailleurs dans un contexte de profondes évolutions dans la comptabilité publique depuis quelques années.

A compter du 1er janvier 2017, l'établissement applique le nouveau référentiel comptable constitué du recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP), de l'instruction commune et du plan de comptes commun. Cela étant, il a été réalisé dans des conditions difficiles, avec un outil informatique qui n'est toujours pas en phase complète avec ces nouvelles exigences, obligeant les équipes de la DAF et de l'Agence comptable à compléter les états informatiques par des retraitements des deux services. En vue de répondre a minima à ce nouveau cadre réglementaire, le compte de résultat et le bilan 2017 sont produits selon les nouvelles normes de présentation parallèlement aux présentations précédentes. Les autres tableaux de l'annexe sont par contre produits tels que précédemment.

Autre élément de difficulté cette année pour l'analyse des chiffres, la **nomenclature comptable** a été modifiée au 1^{er} janvier 2017. En effet, dans la suite de la GBCP, une harmonisation des différentes nomenclatures comptables applicables aux établissements publics nationaux a été menée, les différentes M9-X étant fusionnées dans une seule M9 commune. Certains postes du compte de résultat et du bilan se trouvent ainsi basculés d'un compte à un autre, rendant un peu plus délicate l'analyse entre les exercices clos et l'exercice 2017.

Malgré cette difficulté, qui appelle quelques précautions dans l'analyse des agrégats financiers, la présentation du compte financier intervient ce jour du 15 mars respectant ainsi le calendrier imposé.

Autre élément de contexte méritant d'être souligné, l'exercice 2017 a été le premier exercice en **gestion dématérialisée**, au moins pour la majeure partie des actes de gestion (factures et missions, la paye restant encore sous forme « papier »).

Cette note, première note de fin d'exercice établie par mes soins, est l'occasion pour moi de saluer le travail de mon prédécesseur Patrick JOUVE. Elle a vocation à être enrichie et améliorée les années suivantes. Je suis à l'écoute des membres du Conseil d'Administration pour réfléchir à toute nouvelle demande tendant à compléter cette note annuelle.

Enfin, je tiens à souligner tout particulièrement la conscience professionnelle de l'équipe de l'Agence Comptable qui, cette année encore grâce à sa forte implication, a permis de respecter le calendrier de fin d'année. Je salue également les efforts entrepris en ce sens par l'ensemble des gestionnaires des unités et services de l'établissement et par les directions partenaires de l'Agence Comptable, notamment la Direction des Affaires Financières, la Direction des Ressources Humaines, la Direction des Systèmes d'Information.

Les travaux de certification des comptes, se sont déroulés du 15 au 19 janvier 2018 et ont porté sur les charges et les produits d'exploitation, les immobilisations/subventions, les contrats de recherche, la masse salariale et les charges de personnel, la trésorerie et les fournisseurs, ainsi que sur les opérations de fin d'exercice.

Les comptes de l'établissement sont à nouveau certifiés. Seule une réserve demeure, concernant l'absence de tenue de l'inventaire, ce sujet constituant l'un des objectifs de progression de la sphère comptable et financière en 2018. Malheureusement, là encore, l'outil informatique ne dispose pas de module fiable et oblige à entreprendre ce travail de façon empirique.

Par ailleurs, une **observation** est mentionnée dans l'annexe concernant les livraisons des bâtiments M7 et de la salle SING sur le site Monod fin décembre. Ces livraisons de biens nécessitent une évaluation pour être intégrés au bilan ainsi que la production de pièces juridiques adéquates. Compte tenu de la date très tardive de cette livraison, ces éléments n'ont pas pu être communiqués en temps voulu par l'Université de Lyon et son prestataire. L'intégration, sans impact sur le résultat mais permettant la mise à jour du bilan, sera réalisée dès cette année si les conditions sont remplies.

A noter enfin que l'écriture de comptabilisation portant sur le patrimoine du site Monod enregistrée fin 2016 a dû faire l'objet d'une **correction**. En effet, cette écriture avait été passée au débit du compte 110 (report à nouveau créditeur) alors qu'elle aurait dû être passée au débit du compte 119 (report à nouveau débiteur). La balance s'en trouve ainsi modifiée mais il n'y a pas d'impact au bilan. Cela entraîne par contre la décision d'affectation du résultat qui doit prioritairement être imputé sur ce compte.

De façon générale, la gestion et la situation financière de l'établissement restent très bonnes en 2017, comme les éléments d'analyse infra en apportent la démonstration.



ECOLE NORMALE SUPERIEURE DE LYON

Résultat, Capacité d'Autofinancement

Le résultat de l'exercice 2017 est bénéficiaire de 3 023 040€.

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2017/2016
RESULTAT	1 714 353	3 556 526	3 023 040	- 15%

Ce résultat est nettement supérieur à ce qui était attendu lors du vote du budget rectificatif de l'automne mais cela s'explique en partie du fait d'un moindre niveau d'exécution de dépenses sur certains postes (notamment lié à la masse salariale et à la gestion des contrats doctoraux).

Il est en diminution par rapport à celui de 2016 qui était tout à fait exceptionnel.

Il se dégage une **capacité d'autofinancement** sur l'exercice positive de 6 415 508 €, en légère diminution mais toujours à un excellent niveau.

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2017/2016
CAF	4 419 237	6 690 593	6 415 508	- 4 %

Les **charges de fonctionnement** et les **recettes de fonctionnement** enregistrent une légère augmentation entre 2017 et 2016.

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2017/2016
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	120 935 516	119 821 386	121 089 453	+1,1%

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2017/2016
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	123 248 758	122 659 280	124 112 550	+1,2%

Les recettes progressent essentiellement du fait du complément de dotation relatif à la gestion des contrats doctoraux. Tandis que l'augmentation de charges est due pour plus de la moitié aux premiers versements de redevance à l'UDL dans le cadre du contrat de partenariat sur Monod.

La **subvention pour charge de service public (SCSP)** enregistre, comme indiqué précédemment, une augmentation liée à la dotation spécifique aux contrats doctorants et représente comme d'habitude la part prépondérante des recettes encaissables, attestant du lien très fort entre l'établissement et sa tutelle.

EXERCICE	2015	2016	2017
DOTATION CSP	104 269 709	104 831 759	106 429 620

Le bilan : agrégats financiers et points d'attention

Les **capitaux propres** : Les montants des capitaux propres évoluent assez peu à l'exception des **provisions pour risques et charges** qui augmentent pour la deuxième année consécutive de façon notable. Les provisions constituées en 2016 n'ont en effet pas été reprises, les situations se trouvant à l'origine n'ayant pas évolué. Par ailleurs, de nouveaux risques et litiges ont vu le jour. Mais la situation n'appelle aucune inquiétude puisque les montants provisionnés restent peu significatifs par rapport à l'ensemble des recettes de l'établissement.

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2017/2016
CAPITAUX PROPRES	157 505 554	169 596 573	171 120 711	0,9 %
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	50 944	268 215	851 800	317 %
CAUTIONS	179 965	184 009	187 783	2 %

Le bilan de l'établissement présente une structure financière saine avec **un Fonds de Roulement Patrimonial** qui, même s'il enregistre une diminution en 2017, reste tout à fait rassurant. Le recul du fonds de roulement est dû à **l'utilisation de celui-ci pour le financement des opérations d'investissement** menées par l'Ecole, ce qui répond pleinement à sa vocation.

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2017/2016
FOND DE ROULEMENT	14 557 859	16 902 926	16 461 812	-2,6 %

Le fonds de roulement (FDR) est le surplus de ressources durables restant à l'organisme après avoir financé ses actifs immobilisés. Sa vocation première est de financer les investissements et les emplois nets du cycle d'exploitation de l'organisme. Un des principes de gestion prévoit en effet que les ressources durables doivent financer les actifs durables, c'est pour cela que le haut de bilan correspond à une stratégie de long terme.

Le FDR représente 52 jours de fonctionnement soit quasiment identique à celui de l'exercice passé (54 jours en 2016).

S'il s'agit d'un fonds de roulement conséquent, il faut tout de même en modérer l'appréciation puisqu'il n'est **pas totalement mobilisable**. En effet, une partie de celui-ci a vocation à faire face aux décaissements futurs certains ou probables, déjà actés. On peut citer notamment la couverture des provisions mentionnées précédemment, les investissements non couverts par une subvention spécifique ou bien encore des dépenses non encore réalisées en lien avec des contrats de recherche dont la recette est déjà perçue.

L'actif immobilisé net continue sa progression, traduisant l'effort d'investissement de l'ENS
Celle-ci est même plus forte qu'il n'apparaît ci-dessous puisque comme mentionné précédemment, la valeur relative à l'intégration du M7 et de la salle SING n'a pas encore été répercutée (travaux non suivis en compte d'immobilisation dans un premier temps puisque rentrant en grande partie dans le

cadre du contrat de partenariat). Sur l'année 2017, on enregistre des acquisitions et travaux à hauteur de 9 millions d'euros environ, dont la moitié sur les immobilisations en cours (opérations sur les postes électriques et travaux réalisés pour les bâtiments Descartes et Monod).

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2016/2015
ACTIF IMMOBILISE NET	143 178 604	153 145 872	155 263 481	3,98 %
DAP	81 960 426	81 452 444	87 755 226	7,73 %

Les créances d'exploitation atteignent un niveau historique, notamment en lien avec une émission tardive des titres de recette. En effet, très peu de titres de plus de deux mois figurent encore au solde des comptes concernés, le recouvrement des créances n'appelant aucune inquiétude, notamment grâce à un **suivi efficace des restes à recouvrer**.

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2017/2016
CREANCES D'EXPLOITATION	764 943	1 025 569	1 141 096	11,26 %

La trésorerie et les disponibilités atteignent aussi un niveau historique sur les cinq dernières années. Le moindre niveau des dépenses exécutées en est l'explication, conjugué avec des encaissements de recettes conséquents en toute fin d'exercice.

Ce surplus de trésorerie est conjoncturel. Il tient à la fois à des ressources déjà encaissées dans le cadre de dispositifs d'intervention (instruction du 6 juillet 2015) ayant vocation à être reversées et à des restes à payer plus conséquents que les années précédentes. Le niveau du compte 408 appelle d'ailleurs une précaution quant à l'exécution finale des opérations qui y sont enregistrées. La comptabilisation des engagements budgétaires certifiés à ce compte constitue en effet l'une des innovations majeures de la GBCP mais reste à davantage maîtriser en terme d'exécution budgétaire. Un contrôle interne conjoint de la DAF et de l'agence comptable sera mis en place dès cette année pour s'assurer de cette meilleure maîtrise.

Ces deux éléments de gestion laissent apparaître au total une trésorerie déjà engagée à hauteur de près de 8 millions d'euros, ce qui constitue presque la différence constatée avec l'exercice 2016.

Situation de la trésorerie de 2013 à 2017 (en k€)

2013	2014	2015	2016	2017
18 844	21 189	19 890	17 975	26 109

Conclusion

La gestion de l'établissement s'est inscrite en 2017 dans la continuité des exercices précédents, les équilibres financiers obtenus permettent ainsi la poursuite des investissements, sans avoir pour effet de contraindre la gestion courante, restant maîtrisée.

Bibliothèque Diderot de Lyon

Le résultat global est, comme l'année précédente totalement équilibré.

Toutefois, comme rappelé lors des précédents exercices, ce résultat ne tient pas compte des véritables charges de personnel, toujours comptabilisées dans l'entité principale

Il ressort une **capacité d'autofinancement** de 38 179 €, en baisse de presque 30%, qui couvre cependant les dépenses d'investissement de l'exercice (26 578 €).

Le **fonds de roulement** s'établit à hauteur de 230 692 € et se redresse un peu par rapport à 2016.

EXERCICE	2015	2016	2017	Evolution 2017/2016
RESULTAT	0	0	0	
CAF	66 616	53 404	38 179	- 29 %
FONDS DE ROULEMENT	330 617	219 092	230 692	5 %

L'Agent Comptable

Jean-François Peiro

Etablissement: ENS-BDL CONSOLIDES 2017

BILAN FONCTIONNEL AU 31/12/2017

ACTIF		PASSIF	
EMPLOIS STABLES		RESSOURCES STABLES	
Valeurs brutes des Immobilisations	244 418 999,71	Capitaux propres au Bilan	171 548 772,59
Charges à répartir		Capital souscrit, non appelé	
Primes de remboursement		Provisions pour risques et charges	416 799,87
Acquisition en Crédit-Bail		Amortissements et dépréciations de l'actif	88 958 149,43
		Amortissement des biens en Crédit-Bail	
		Emprunt divers - Cautions	187 783,18
TOTAL EMPLOIS STABLES	244 418 999,71	TOTAL RESSOURCES STABLES	261 111 505,07
ACTIFS CIRCULANT		DETTES CIRCULANTES	
Stocks bruts	1 723 532,04	Avances et acomptes reçus sur commandes	40,00
Avances et acomptes versées sur commandes		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 662 123,55
Créances clients	1 141 604,54	Dettes fiscales et sociales (sauf IS)	1 148 418,35
Autres créances d'exploitation	1 437 475,76	Produits constatés d'avance	5 030 798,05
Charges constatées d'avance	18 331,60	Ecart de conversion VARIATION DES STOCKS	1 371 418,03
		Autres dettes d'exploitation	9 295 184,05
TOTAL CREANCES D'EXPLOITATION	4 320 943,94	TOTAL DETTES CIRCULANTES	21 507 982,03
Créances hors exploitation		Dettes hors exploitation	
Autres créances et créances diverses	8 460 265,55	Dettes sur immobilisations	255 254,62
Autres créances diverses	0,00	Dettes provisionnées pour participation	
Dépréciations de créances		Dépréciation de créance	435 000,00
		Autres dettes hors exploitation	0,00
TOTAL HORS EXPLOITATION	8 460 265,55	TOTAL HORS EXPLOITATION	690 254,62
Trésorerie			
Disponibilité	26 109 532,52	Concours bancaires courants	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	38 890 742,01	TOTAL DETTES CIRCULANTES	22 198 236,65
TOTAL GENERAL	283 309 741,72	TOTAL GENERAL	283 309 741,72
Fonds de roulement (FDR)		16 692 505,36	
Besoin en fonds de roulement (BFR)		-9 417 027,16	
Trésorerie (FDR -BFR)		26 109 532,52	