



CROUS DE LILLE

ANNEXE & RAPPORT de L'AGENT COMPTABLE

Compte financier 2024

COMPTE FINANCIER 2024
13/03/2025

Arrêté par l'Agent Comptable, Michel Vancappel



13 mars 2025

TABLE DES MATIERES

1	Introduction
2	L'exécution des recettes en mode GBCP 2021-2024
3	L'exécution des Crédits de paiement en mode GBCP 2021-2024
4	L'exécution des Autorisations d'Engagements en mode GBCP 2021-2024
5	Suivi de l'exécution de la masse salariale en mode GBCP depuis 2019
6	Le solde budgétaire 2021-2024
7	Les recettes d'hébergement
8	Les recettes de restauration
9	L'évolution du résultat d'exercice patrimonial
10	Le fonds de roulement comptable
11	Le besoin en fonds de roulement
12	La trésorerie
13	Les ratios CNOUS
14	Les immobilisations
15	Les créances de l'établissement en attente de recouvrement
16	Les dettes de l'établissement en attente de décaissement ou d'utilisation
17	Les aides directes aux étudiants autres que les bourses sur critères sociaux
18	Les stocks de l'établissement
19	PRE CERTIFICATION
20	L'organisation de l'Agence Comptable, changement comptable et faits marquants
21	Conclusion

1 Introduction

Au niveau Budgétaire et comptable, le fait marquant a, indéniablement, été la pré-certification des comptes de l'Etablissement. Vous trouverez en annexe du présent document le rapport des commissaires aux comptes.

Le travail sur la fiabilisation des immobilisations a considérablement avancé. Après la fiabilisation des compte 20, 21, 23 et 28, l'Etablissement s'attachera à la fiabilisation des Financements Externes de l'Actif (FEA)

Les réserves émises dans les annexes 2022 et 2023 sur la capacité du logiciel ORION à dialoguer de façon efficace avec la plate-forme INFINOE reste de mise. Les tests qui devaient être menés en 2024 n'ont pas pu être effectués. Un test de remontée a été effectué en 2025 avec des résultats peu pertinents. Par ailleurs, les dysfonctionnements rencontrés depuis le début de l'année (indisponibilité d'ORION pendant des journées entières, impossibilité de valider des écritures comptables, tableaux du compte financier erronés...) rendent, encore plus incertain le passage à INFINOE.

LES DONNÉES GBCP

2 L'exécution des recettes en mode GBCP 2021-2024

Libellé Nature	2021			2022			2023			2024		
	Ouvertures	Encaissés	%	Ouvertures	Encaissés	%	Ouvertures	Encaissés	%	Ouvertures	Encaissés	%
Subvention pour charge de service public	20 769 123,00 €	20 769 123,00 €	100%	27 137 226,00 €	27 137 359,00 €	100%	32 315 295,00 €	32 315 295,00 €	100%	32 890 397,00 €	32 890 397,00 €	100%
Autres financements de l'Etat				574 213,00 €	800 538,47 €	139%	518 996,00 €	676 266,01 €	130%	1 806 723,00 €	1 845 899,37 €	102%
Fiscalité affectée	1 465 580,00 €	1 465 579,88 €	100%	1 548 874,00 €	1 548 874,09 €	100%	1 641 472,00 €	1 641 472,39 €	100%	1 836 761,00 €	1 836 761,10 €	100%
Autres financements publics	549 000,00 €	456 884,36 €	83%	549 000,00 €	492 725,77 €	90%	725 600,00 €	892 259,93 €	123%	784 000,00 €	518 914,59 €	66%
Recettes propres	33 516 721,00 €	33 536 250,69 €	100%	35 798 500,00 €	34 245 079,07 €	96%	37 273 133,00 €	35 847 989,90 €	96%	39 491 707,00 €	38 799 171,41 €	98%
Financements de l'Etat fléchés	19 060 808,00 €	13 805 892,00 €	72%	23 801 881,00 €	21 945 479,00 €	92%	16 838 748,00 €	15 397 945,29 €	91%	11 091 122,00 €	12 336 038,90 €	111%
Autres financements publics fléchés	558 361,00 €	558 361,00 €	100%	2 965 489,00 €	2 965 489,00 €	100%	6 328 156,00 €	6 328 156,00 €	100%	4 027 994,00 €	3 868 421,23 €	96%
Subvention charge investissement fléchée										7 412 100,00 €	3 513 026,12 €	47%
TOTAL	75 919 593,00 €	70 592 090,93 €	93%	92 375 183,00 €	89 135 544,40 €	96%	95 641 400,00 €	93 099 384,52 €	97%	99 340 804,00 €	95 608 629,72 €	96%

On remarque, cette année, l'introduction de l'item « SUBVENTION POUR CHARGE D'INVESTISSEMENT FLECHEES ». Cette nouvelle classification a pour but de rendre plus lisible l'effort de l'ETAT en matière d'investissement dans les budgets des opérateurs tel que le CROUS. Avant l'introduction de cette classification, les recettes pour charge d'investissement étaient comptabilisées sur l'item Financement de l'Etat fléché (RFFE). La dualité d'inscription sur les items continuera jusqu'à la finalisation des projets financés initialement sur du RFFE.

La subvention pour charge de service public est passée de 14 192 879,00 € en 2016 à 32 890 397,00€ en 2024 soit une augmentation de 231%. Les ressources propres quant à elles s'établissent en 2024 à 38 799 171,41€ sans dépasser son pic historique de 2019 qui était de 40 343 207,67€.

L'estimation du poste « autres financements publics » est toujours plus ou moins aléatoire compte tenu de sa composition. En effet ce poste comptabilise les diverses recettes régionales, diverses recettes des universités, les recettes des services civiques, les recettes du FIPHFP et les recettes de la subrogation, le dernier poste étant particulièrement difficile à prévoir correctement. La subrogation est en effet liée aux arrêts maladie des agents (non fonctionnaires) du CROUS et dépend donc de la rapidité de traitement desdits arrêts par les CPAM et la MGEN. Le montant de la subrogation oscille ainsi entre 380 000,00€ et 480 000,00€ en fonction des années. En 2020, la subrogation était de 388 000,00€. Cette année elle s'élève à 348 921,57€ contre 472 887,13€ l'année dernière.

Le poste « Autres Financements Publics Fléchés » concerne le financement de la MEL pour la réhabilitation des bâtiments MOGH et le financement de l'aide du Conseil Régional pour l'accompagnement social au profit des étudiants.

On notera le bon taux de réalisation des recettes qui traduisent une bonne maîtrise de l'acte de prévision et une sincérité de l'acte budgétaire.

Ces chiffres confirment le changement de modèle économique du CROUS qui s'oriente vers un financement majoritairement subventionné aussi bien en fonctionnement qu'en investissement.

3 L'exécution des Crédits de paiement en mode GBCP 2021-2024

Libellé Nature	2021			2022			2023			2024		
	CP OUVERTS	Règlements	%	CP OUVERTS	Règlements	%	CP OUVERTS	Règlements	%	CP OUVERTS	Règlements	%
Personnel	26 200 000,00 €	25 797 630,68 €	98,46%	33 494 000,00 €	32 851 987,34 €	98,08%	34 700 000,00 €	34 532 437,41 €	99,52%	35 600 000,00 €	35 029 124,57 €	98,40%
Fonctionnement	29 998 047,00 €	27 513 785,85 €	91,72%	33 346 359,00 €	31 566 284,18 €	94,66%	37 147 718,00 €	36 654 595,94 €	98,67%	39 258 381,00 €	36 754 215,90 €	93,62%
Investissement	20 902 441,00 €	19 771 225,16 €	94,59%	27 200 057,00 €	26 038 930,46 €	95,73%	32 990 702,00 €	32 603 423,42 €	98,83%	26 313 053,00 €	21 504 593,32 €	81,73%
	77 100 488,00 €	73 082 641,69 €	94,79%	94 040 416,00 €	90 457 201,98 €	96,19%	104 838 420,00 €	103 790 456,77 €	99,00%	101 171 434,00 €	93 287 933,79 €	92,21%

On constate, en 2024, que le taux d'exécution, tout en restant élevé se dégrade par rapport à l'année 2023. Néanmoins c'est le plus faible taux d'exécution depuis 2021.

Le détail des postes de dépenses est le suivant :

Libellé Nature	2021			2022			2023			2024		
	CP	REGLEMENT	%	CP	REGLEMENT	%	CP	REGLEMENT	%	CP	REGLEMENT	%
Personnel	26 200 000,00 €	25 797 630,68 €	98,46%	33 494 000,00 €	32 851 987,34 €	98,08%	34 700 000,00 €	34 532 437,41 €	99,52%	35 600 000,00 €	35 029 124,57 €	98,40%
Alimentaire	3 914 400,00 €	3 616 393,65 €	92,39%	5 207 400,00 €	5 072 164,77 €	97,40%	6 409 000,00 €	6 387 505,22 €	99,66%	7 257 500,00 €	6 840 107,60 €	94,25%
Entretien et Equipement	3 819 631,00 €	3 165 161,43 €	82,87%	4 171 645,00 €	3 626 236,14 €	86,93%	4 005 307,00 €	4 058 271,86 €	101,32%	4 209 139,00 €	4 104 677,31 €	97,52%
Frais généraux	4 344 213,00 €	4 145 933,06 €	95,44%	4 998 114,00 €	4 681 200,13 €	93,66%	4 842 341,00 €	4 569 313,25 €	94,36%	5 931 430,00 €	6 095 993,15 €	102,77%
Loyers et charges versés	9 669 100,00 €	9 496 368,91 €	98,21%	9 473 600,00 €	9 044 467,89 €	95,47%	9 616 000,00 €	9 960 092,53 €	103,58%	10 192 500,00 €	9 927 884,22 €	97,40%
Participations financières	2 050 603,00 €	1 625 952,53 €	79,29%	1 443 000,00 €	1 550 713,93 €	107,46%	1 848 070,00 €	1 889 015,89 €	102,22%	2 182 812,00 €	2 139 827,89 €	98,03%
Viabilisation	6 200 100,00 €	5 463 976,27 €	88,13%	8 052 600,00 €	7 591 501,32 €	94,27%	10 427 000,00 €	9 790 397,19 €	93,89%	9 485 000,00 €	7 645 725,73 €	80,61%
Investissement	20 902 441,00 €	19 771 225,16 €	94,59%	27 200 057,00 €	26 038 930,46 €	95,73%	32 990 702,00 €	32 603 423,42 €	98,83%	26 313 053,00 €	21 504 593,32 €	81,73%
	77 100 488,00 €	73 082 641,69 €	94,79%	94 040 416,00 €	90 457 201,98 €	96,19%	104 838 420,00 €	103 790 456,77 €	99,00%	101 171 434,00 €	93 287 933,79 €	92,21%

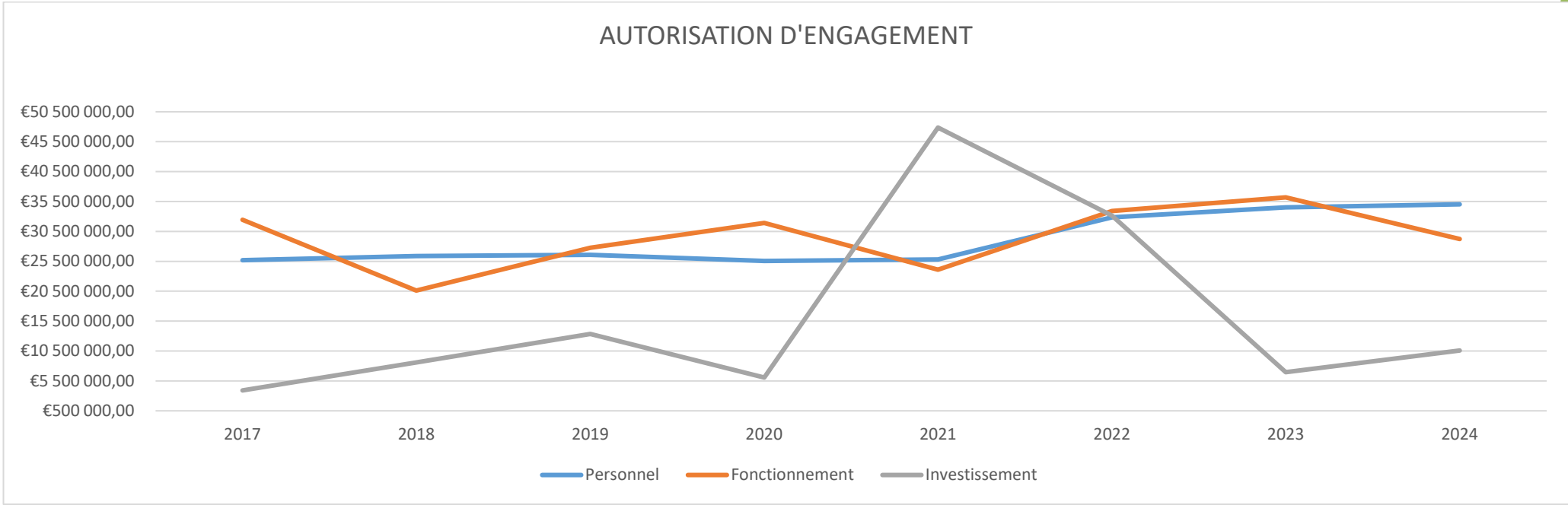
Bien qu'orienté à la baisse, l'investissement reste une priorité de l'Etablissement en témoigne son niveau d'exécution.

L'augmentation des charges de personnels s'explique par les mesures suivantes :

- Augmentation du SMIC et du socle de base de l'INM : +70 000,00€
- Revalorisation des personnels techniques : +100 000,00€
- Prise en charge de l'abonnement transport à 75% : +5 000,00€
- Octroi de points d'indice sur les grilles de catégorie C : +35 000,00€
- Revalorisation du point d'indice : +200 000,00€
- Revalorisation du barème d'indemnisation du CET : +5 000,00€
- Attribution de 5 points d'indice pour tous les personnels : +360 000,00€
- Non reconduction des mesures exceptionnelles de précarité : -350 000,00€

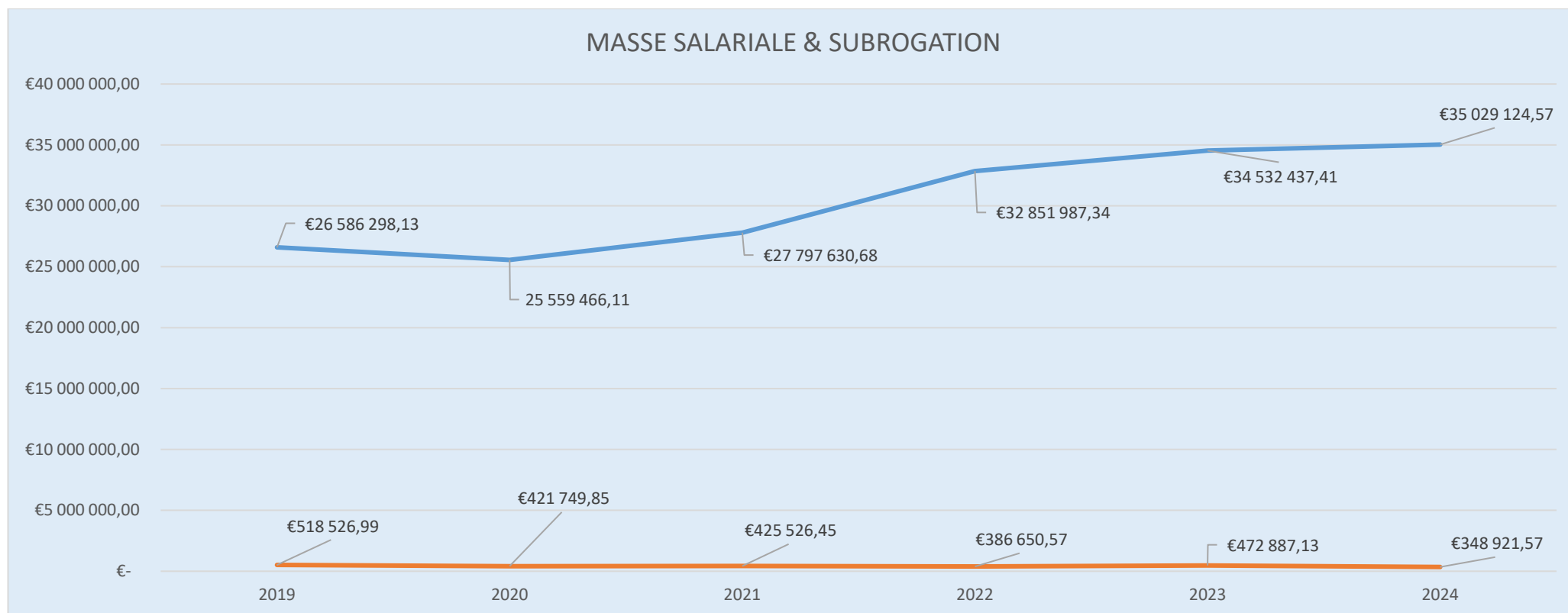
4 L'exécution des Autorisations d'Engagements en mode GBCP 2021-2024

	2021			2022			2023			2024		
	AE ouvers	AE consommés	%	AE ouvers	AE consommés	%	AE ouvers	AE consommés	%	AE ouvers	AE consommés	%
Personnel	26 200 000,00 €	25 797 630,68 €	98,46%	33 494 000,00 €	32 851 987,34 €	98,08%	34 700 000,00 €	34 532 437,41 €	99,52%	35 600 000,00 €	35 029 124,57 €	98,40%
Fonctionnement	26 067 517,00 €	24 091 726,74 €	92,42%	35 513 102,00 €	33 904 455,00 €	95,47%	36 783 147,00 €	36 192 354,76 €	98,39%	31 926 412,00 €	29 217 104,22 €	91,51%
Investissement	49 777 640,00 €	47 865 678,07 €	96,16%	34 061 872,00 €	33 151 719,16 €	97,33%	8 288 214,00 €	6 943 405,83 €	83,77%	14 412 769,00 €	10 585 430,23 €	73,44%
TOTAL	102 045 157,00 €	97 755 035,49 €	95,80%	103 068 974,00 €	99 908 161,50 €	96,93%	79 771 361,00 €	77 668 198,00 €	97,36%	81 939 181,00 €	74 831 659,02 €	91,33%



Pour la masse salariale, les AE étant égaux au CP, il convient de se reporter aux explications sur les CP.

5 Suivi de l'exécution de la masse salariale en mode GBCP depuis 2019



On remarquera cette année une baisse de la subrogation de près de 124 000,00€, ramenant la subrogation à son plus bas niveau depuis 2019. Cette baisse est corroborée par la baisse du taux d'absentéisme qui passe 12,38%, en 2023, à 8,57%, en 2024.

6 Le solde budgétaire 2021-2024

Le solde budgétaire redevient positif après 3 années de solde négatif.

	2021	2022	2023	2024
SOLDE BUDGETAIRE PREVISION	-1 180 895,00 €	-1 665 233,00 €	-9 197 020,00 €	-1 830 630,00 €
SOLDE BUDGETAIRE REALISATION	-2 490 550,76 €	-1 321 629,34 €	-10 691 072,25 €	2 320 695,93 €
ECART	-1 309 655,76 €	343 603,66 €	-1 494 052,25 €	4 151 325,93 €

Le tableau ci-dessous calcule le solde budgétaire correction faite du montant de la CVEC correspondant aux recettes titrées en 2024 mais dont l'exécution en dépenses n'interviendra qu'en 2025 voire 2026 (soit une avance reçue de trésorerie de 2 037 573,00€), ramenant le solde budgétaire à 283 122,93€.

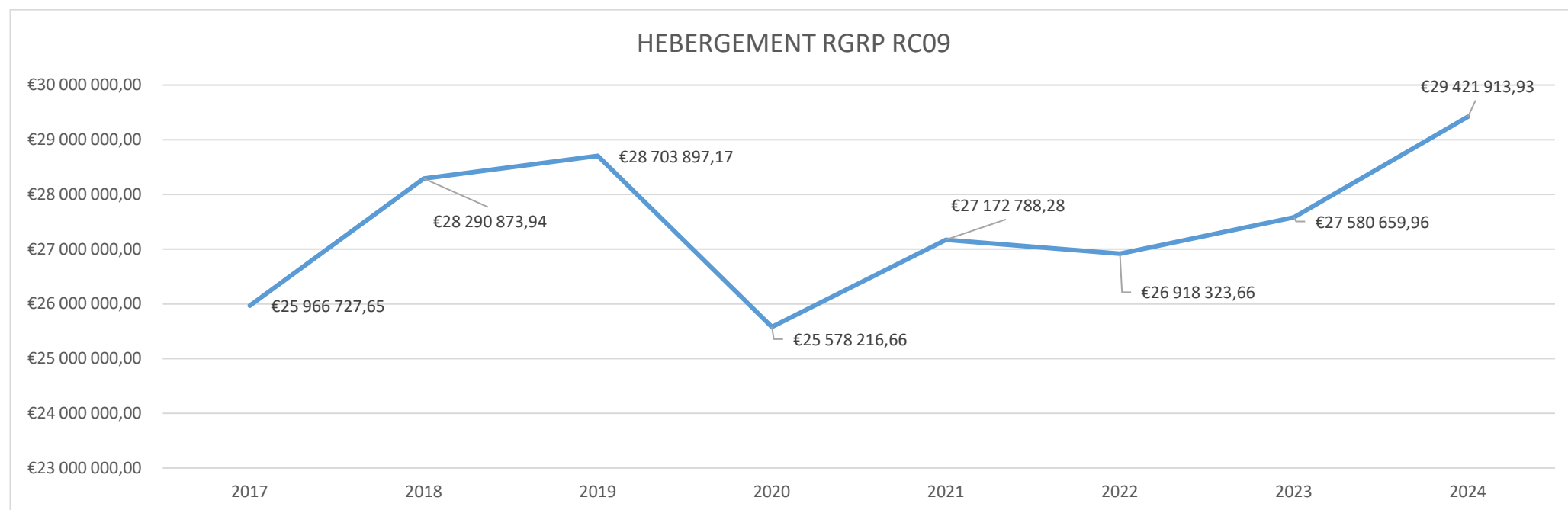
SOLDE BUDGETAIRE CORRIGE				
ANNEE	2021	2022	2023	2024
SOLDE BUDGETAIRE	-2 490 550,76 €	-1 321 629,34 €	-10 691 072,25 €	2 320 695,93 €
CVEC	878 000,00 €	1 210 070,00 €	1 189 214,00 €	2 037 573,00 €
SOLDE CORRIGE	-3 368 550,76 €	-2 531 699,34 €	-11 880 286,25 €	283 122,93 €

7 Les recettes d'hébergement

Les recettes d'hébergement et de restauration constituent la quasi-totalité des ressources propres de l'établissement. Ces recettes font l'objet d'un suivi mensuel permettant de comparer pour chaque résidence ou chaque restaurant le chiffre d'affaires encaissé à atteindre et le chiffre d'affaires encaissé réalisé. Ces tableaux en mode GBCP permettent à l'ordonnateur de corriger sa trajectoire budgétaire à la hausse comme à la baisse en fonction des résultats constatés.

Le suivi annuel des recettes budgétaires d'hébergement évolue comme suit :

ANNEE	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
HEBERGEMENT RGRP RC09	25 966 727,65 €	28 290 873,94 €	28 703 897,17 €	25 578 216,66 €	27 172 788,28 €	26 918 323,66 €	27 580 659,96 €	29 421 913,93 €
PROGRESSION		8,95%	1,46%	-10,89%	6,23%	-0,94%	2,46%	6,68%

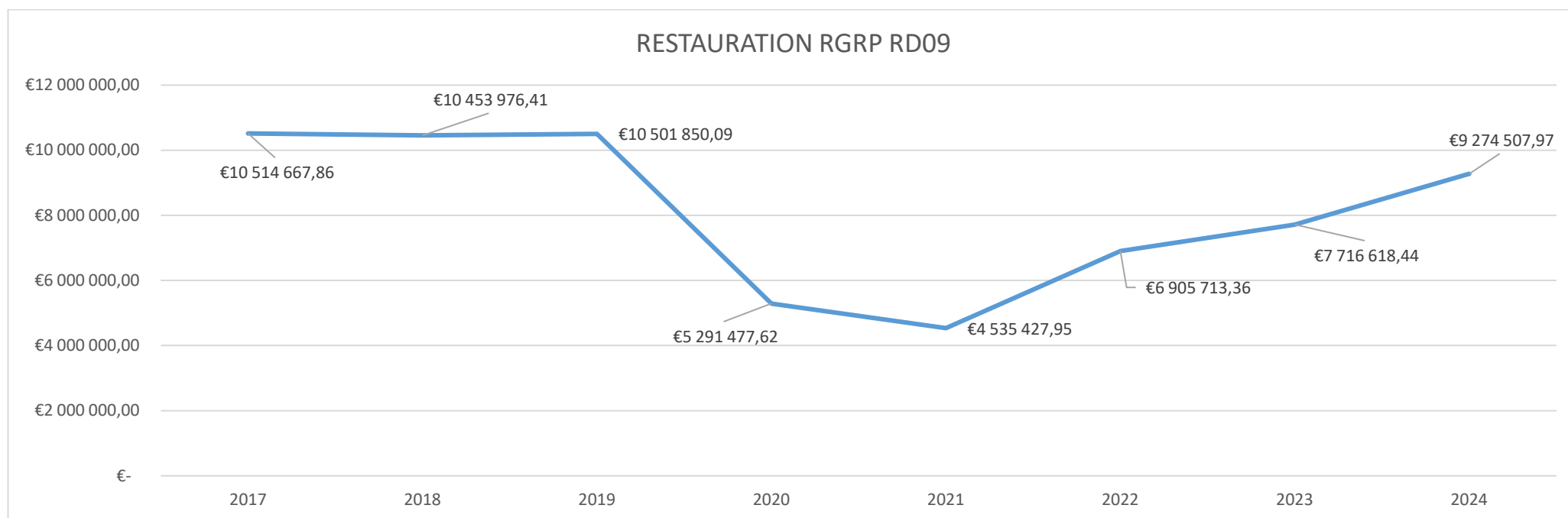


Après le creux lié au COVID, les recettes d'hébergement ont dépassé le pic atteint en 2019. L'ordonnateur a atteint 98,38% des objectifs prévus au budget, contre 98,37% en 2023.

8 Les recettes de restauration

En matière de restauration, les mêmes tableaux de suivi.

ANNEE	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
RESTAURATION RGRP RD09	10 514 667,86 €	10 453 976,41 €	10 501 850,09 €	5 291 477,62 €	4 535 427,95 €	6 905 713,36 €	7 716 618,44 €	9 274 507,97 €
PROGRESSION		-0,58%	0,46%	-49,61%	-14,29%	52,26%	11,74%	20,19%



Malgré le tarif à 1 euros et le gel du ticket à 3.30€, le CROUS améliore son chiffre d'affaires en matière de restauration. L'ordonnateur a atteint 98,14 de ces objectifs contre 87.87% en 2023.

La base de comparaison entre les deux exercices est la même (Repas à 1 euros pour les boursiers et 3,30€ pour les non boursiers), l'augmentation du chiffre d'affaires est due à une augmentation de la fréquentation de nos restaurants.

LES DONNÉES PATRIMONIALES

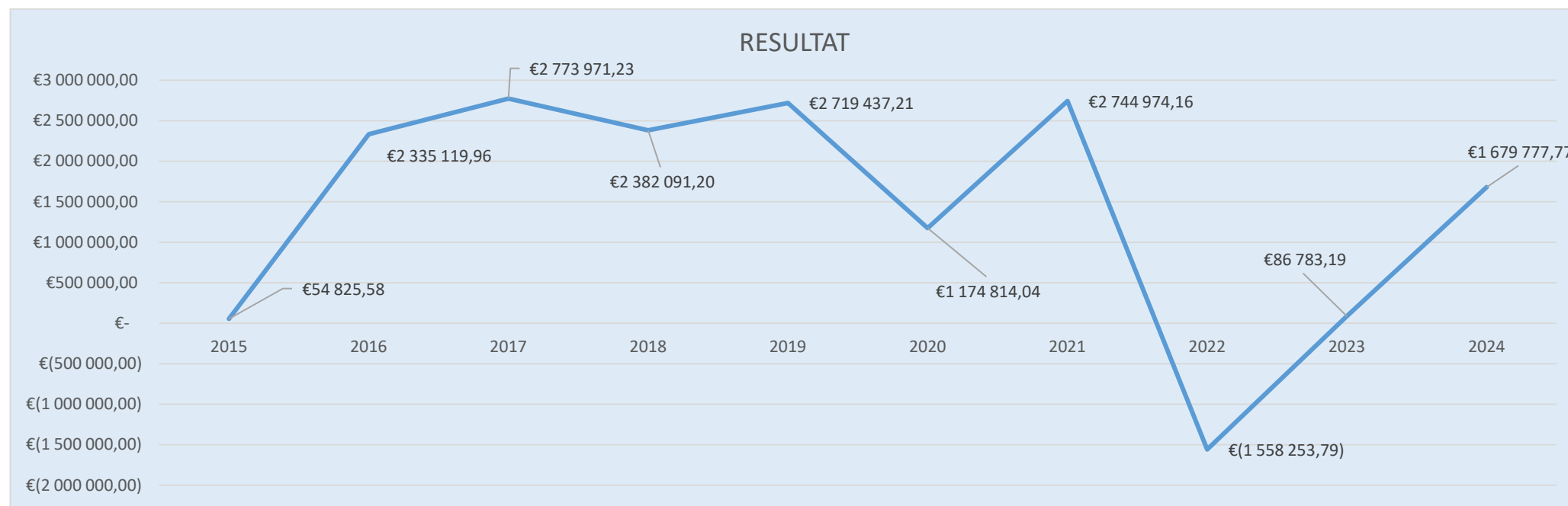
9 L'évolution du résultat d'exercice patrimonial

Le résultat d'exercice du CROUS de Lille pour l'exercice budgétaire 2024 est positif et s'élève à +1 679 777,77€.

Le résultat d'exercice présente depuis 10 ans l'évolution suivante :

RESULTAT	54 825,58 €	2 335 119,96 €	2 773 971,23 €	2 382 091,20 €	2 719 437,21 €	1 174 814,04 €	2 744 974,16 €	- 1 558 253,79 €	86 783,19 €	1 679 777,77 €
ANNEE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024

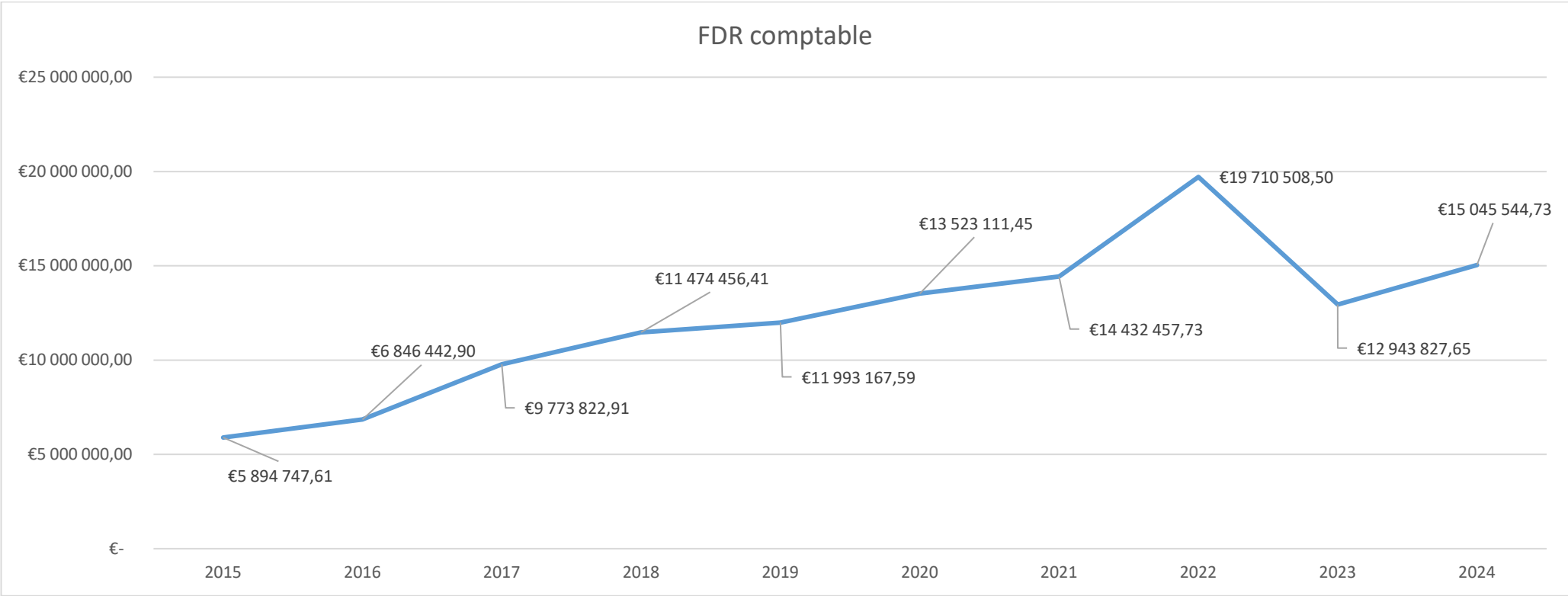
Après un résultat négatif en 2022, le CROUS de Lille avait renoué avec un résultat positif de faible montant en 2023. Cette année le résultat d'exercice permet au CROUS de Lille de conforter ces agrégats comptables.



10 Le fonds de roulement comptable

Le fonds de roulement comptable correspond aux ressources dont l'établissement dispose à court terme. Il s'élève en 2024 à 15 045 544,73€.
La tendance sur 10 ans du FDR est la suivante :

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
FDR comptable	5 894 747,61 €	6 846 442,90 €	9 773 822,91 €	11 474 456,41 €	11 993 167,59 €	13 523 111,45 €	14 432 457,73 €	19 710 508,50 €	12 943 827,65 €	15 045 544,73 €



Plusieurs éléments entrent dans la constitution de la variation du fonds de roulement :

- Le résultat d'exercice,
- La capacité d'autofinancement ou l'insuffisance d'investissement,
- La variation des opérations en capital (recettes en capital - dépenses en capital)
- Cette année la comptabilisation selon de principe du changement de méthode comptable des CAPAC pour congés payés non pris influe sur le FDR.

SENS + / -	FONDS DE ROULEMENT COMPTABLE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
+	Recettes de fonctionnement	54 557 245,22 €	56 309 511,98 €	63 186 124,64 €	60 548 208,14 €	63 441 304,96 €	57 978 318,87 €	62 161 060,14 €	70 119 129,68 €	78 245 110,92 €	82 720 997,29 €
-	Dépenses de fonctionnement	54 502 419,64 €	53 974 392,02 €	60 412 153,41 €	58 166 116,94 €	60 721 867,75 €	56 803 504,83 €	59 416 085,98 €	71 677 383,47 €	78 158 327,73 €	81 041 219,52 €
=	Résultat sur compte de résultat	54 825,58 €	2 335 119,96 €	2 773 971,23 €	2 382 091,20 €	2 719 437,21 €	1 174 814,04 €	2 744 974,16 €	- 1 558 253,79 €	86 783,19 €	1 679 777,77 €
+	Amortissements et provisions (68)	5 098 805,73 €	4 544 130,33 €	9 905 315,04 €	5 880 527,76 €	6 291 732,09 €	5 978 271,03 €	5 809 306,70 €	6 533 172,44 €	6 880 782,50 €	8 322 634,68 €
+	Amortissements (6577)	- €	- €					9 112,02 €	- €	- €	- €
-	Recettes sur subventions d'investissement (78)	3 675 499,30 €	4 673 630,58 €	8 825 725,80 €	5 144 393,29 €	6 524 311,07 €	4 576 926,69 €	4 867 423,70 €	4 706 740,01 €	4 423 176,42 €	6 325 796,26 €
-	Recettes sur cession (7577)	- €	2 451,28 €	439,04 €	4 105,77 €	15 791,27 €	6 347,28 €	11 831,43 €	9 760,00 €	17 900,00 €	2 860,00 €
=	CAF ou IAF	1 478 132,01 €	2 203 168,43 €	3 853 121,43 €	3 114 119,90 €	2 471 066,96 €	2 569 811,10 €	3 684 137,75 €	258 418,64 €	2 526 489,27 €	3 673 756,19 €
+	Opération en capital (recettes)	3 811 443,20 €	8 874 915,98 €	9 009 788,33 €	6 012 315,20 €	8 284 791,56 €	8 783 978,11 €	18 617 223,51 €	33 576 274,82 €	26 921 694,46 €	20 967 680,42 €
-	Opération en capital (dépenses)	4 894 119,37 €	10 128 840,40 €	9 935 529,75 €	7 425 801,60 €	10 237 147,34 €	9 823 846,25 €	21 392 014,98 €	28 556 642,69 €	36 214 864,58 €	21 494 835,53 €
=	Opération en capital (variation)	- 1 082 676,17 €	- 1 253 924,42 €	- 925 741,42 €	- 1 413 486,40 €	- 1 952 355,78 €	- 1 039 868,14 €	- 2 774 791,47 €	5 019 632,13 €	- 9 293 170,12 €	- 527 155,11 €
TOTAL	Variation du fdr	395 455,84 €	951 695,29 €	2 927 380,01 €	1 700 633,50 €	518 711,18 €	1 529 942,96 €	909 346,28 €	5 278 050,77 €	- 6 766 680,85 €	3 146 601,08 €
	FDR	5 894 747,61 €	6 846 442,90 €	9 773 822,91 €	11 474 456,41 €	11 993 167,59 €	13 523 110,55 €	14 432 457,73 €	19 710 508,50 €	12 943 827,65 €	16 090 428,73 €
										FDR 2024	15 045 544,73 €
										Comptabilisation au compte 119 des charges à payer pour congés non pris	1 044 884,00 €
										CONTRÔLE	- €

La première comptabilisation des CAPAC pour congés non pris a été portée au débit du compte 119 pour 1 044 884,00€, pour les congés payés non pris de 2023. Cette somme a été extournée. Les CAPAC pour congés payés non pris de l'année 2024 ont fait l'objet d'une écriture classique de l'exercice. Au final le FDR doit être corrigé de 1 044 884,00€.

11 Le besoin en fonds de roulement

Il se détermine par la différence entre les dettes à court terme et les créances à court terme.

Il s'élève à - 11 371 886,26€.

La tendance sur 10 ans du BFDR est la suivante :

ANNEE	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
BFR	-3 993 777,26€	- 3 281 389.81€	- 750 815,31€	-6 860 866,52€	-6 474 490,82€	-6 259 512.86€	-3 721 497,05 €	-10 273 003,60 €	-12 090 293,87 €	-11 371 886,26 €

12 La trésorerie

Elle se déduit par la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement.

Elle s'élève pour 2024 à 26 417 430,99€.

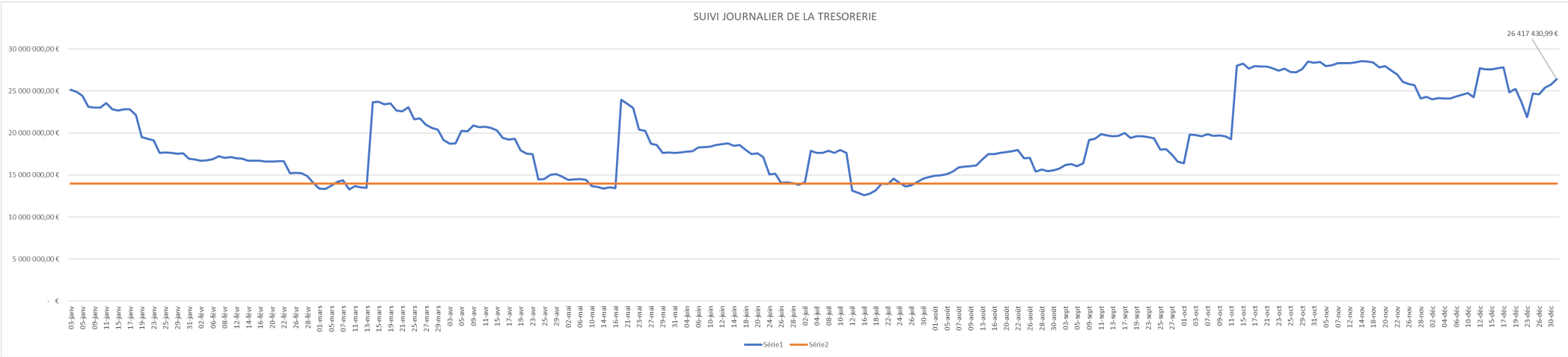
La tendance sur 10 ans de la trésorerie est la suivante :

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Fonds de roulement	5 894 747,61 €	6 846 442,90 €	9 773 822,91 €	11 474 457,31 €	11 993 168,49 €	13 523 111,45 €	14 432 457,73 €	19 710 508,50 €	12 943 827,65 €	15 045 544,73 €
- Besoin en fonds de roulement	-3 993 777,26 €	-3 281 389,81 €	-750 815,31 €	-6 860 866,52 €	-6 474 490,82 €	-6 259 512,86 €	-3 721 497,05 €	-10 273 003,60 €	-12 090 293,87 €	-11 371 886,26 €
Trésorerie	9 888 524,87 €	10 127 832,71 €	10 524 638,22 €	18 335 323,83 €	18 467 659,31 €	19 782 624,31 €	18 153 954,78 €	29 983 512,10 €	25 034 121,52 €	26 417 430,99 €

La trésorerie se décompose comme suit :

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
COMPTE DRFIP	9 224 600,30 €	9 530 565,88 €	12 318 983,27 €	20 126 951,04 €	19 585 502,60 €	19 884 342,40 €	18 091 840,76 €	29 972 143,03 €	25 026 980,03 €	26 413 733,82 €
COMPTE LBP				655,00 €	2 759,00 €	15 826,00 €	821,00 €	530,04 €	674,42 €	- €
CHEQUES IMPAYES		1 184,75 €	514,30 €	1 135,20 €	3 781,06 €	5 386,56 €	4 873,97 €	2 317,55 €	2 145,65 €	961,05 €
CAISSE	23 505,56 €	13 123,22 €	34 345,67 €	9 260,87 €	20 106,65 €	8 048,96 €	56 419,05 €	8 521,48 €	4 321,42 €	2 736,12 €
REGISSEUR	640 419,01 €	582 958,86 €	-1 829 205,02 €	-1 802 678,28 €	-1 144 490,00 €	-130 979,61 €	0,00 €	0,00 €		
TOTAL	9 888 524,87 €	10 127 832,71 €	10 524 638,22 €	18 335 323,83 €	18 467 659,31 €	19 782 624,31 €	18 153 954,78 €	29 983 512,10 €	25 034 121,52 €	26 417 430,99 €
PROGRESSION	-915 901,15 €	239 307,84 €	396 805,51 €	7 810 685,61 €	132 335,48 €	1 314 965,00 €	-1 628 669,53 €	11 829 557,32 €	-4 949 390,58 €	1 383 309,47 €

La lecture du suivi journalier de la trésorerie montre que l’établissement n’a pas été en difficulté de trésorerie au cours de l’année passée, Sur le graphique en bleu la trésorerie journalière en bleu les 14 millions de l’emprunt.



La trésorerie du CROUS est constituée en grande partie par des fonds dont le CROUS n'a pas vocation à disposer librement.
Le tableau ci-après détaille la trésorerie dont le CROUS n'est pas le « propriétaire » :

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	variation
CVEC (en compte de tiers)				7 203 910,50 €	6 305 111,00 €	6 009 677,39 €	6 409 795,00 €	10 183 197,00 €	10 958 991,00 €	10 133 732,00 €	- 825 259,00 €
CVEC (part CROUS)					914 637,00 €	1 024 813,00 €	878 000,00 €	1 210 070,00 €	1 189 214,00 €	2 037 573,00 €	848 359,00 €
Caution des usagers	2 136 863,00 €	2 416 711,48 €	2 466 597,80 €	2 506 577,13 €	2 406 792,66 €	2 285 435,29 €	2 188 531,91 €	2 392 301,62 €	2 510 363,92 €	2 579 279,61 €	68 915,69 €
Avances usagers (419)	422 388,30 €	285 457,71 €	531 108,18 €	624 827,17 €	711 340,89 €	718 403,81 €	553 607,71 €	578 684,03 €	519 145,04 €	517 716,94 €	- 1 428,10 €
Avances contractualisation	2 095 728,88 €	2 089 590,18 €	1 157 916,04 €	1 586 511,23 €	1 379 622,31 €	813 914,45 €	695 054,93 €	995 263,70 €	533 947,81 €	804 359,17 €	270 411,36 €
Les Aides et dons	1 151 029,40 €	2 425 217,73 €	1 297 113,10 €	1 333 607,19 €	563 889,34 €	1 268 731,74 €	2 116 702,18 €	1 490 031,67 €	1 441 455,77 €	1 448 881,36 €	7 425,59 €
Virements à ré imputer	163 757,00 €	172 432,56 €	205 619,42 €	135 302,01 €	100 373,63 €	179 981,21 €	186 639,83 €	141 014,98 €	65 395,27 €	43 563,32 €	- 21 831,95 €
Avances portemonnaie électronique	1 486 119,21 €	1 203 407,00 €	1 200 876,01 €	1 200 761,24 €	1 200 761,24 €	1 200 761,24 €	- €	- €	- €	- €	- €
l'emprunt								10 325 462,06 €	14 789 676,59 €	14 669 411,44 €	- 120 265,15 €
TOTAL	7 455 885,79 €	8 592 816,66 €	6 859 230,55 €	14 591 496,47 €	13 582 528,07 €	13 501 718,13 €	13 028 331,56 €	27 316 025,06 €	32 008 189,40 €	32 234 516,84 €	226 327,44 €

Ratio trésorerie « non disponible » / trésorerie globale

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	variation
Trésorerie globale	9 888 524,87 €	10127832,71	10524638,22	18 335 323,83 €	18 467 659,31 €	19 782 624,31 €	18 337 341,83 €	29 983 512,10 €	25 034 121,52 €	26 417 430,99 €	1 383 309,47 €
Trésorerie « non disponible »	7 455 885,79 €	8 592 816,66 €	6 859 230,55 €	14 591 496,47 €	13 582 528,07 €	13 501 718,13 €	13 028 331,56 €	27 316 025,06 €	32 008 189,40 €	32 234 516,84 €	226 327,44 €
Trésorerie disponible	2 432 639,08 €	1 535 016,05 €	3 665 407,67 €	3 743 827,36 €	4 885 131,24 €	6 280 906,18 €	5 309 010,27 €	2 667 487,04 €	-6 974 067,88 €	-5 817 085,85 €	1 156 982,03 €

En 2024 comme en 2023, la trésorerie dite « disponible » est négative. Il faut relativiser cet indicateur. En effet le remboursement de l'emprunt est programmé sur 40 années.

Ratio trésorerie disponible/ masse salariale (GBCP)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	variation
Masse salariale annuelle			25 692 593,61 €	26 361 019,91 €	26 586 298,13 €	25 559 466,11	25 797 630,68 €	32 851 987,34 €	34 532 437,41 €	35 029 124,57 €	496 687,16 €
Masse salariale lissée sur 12 mois			2 141 049,47 €	2 196 751,66 €	2 215 524,84 €	2 129 955,51 €	2 149 802,56 €	2 737 665,61 €	2 877 703,12 €	2 919 093,71 €	41 390,60 €
Trésorerie disponible			3 665 407,67 €	3 743 827,36 €	4 885 131,24 €	6 280 906,18 €	5 309 010,27 €	2 667 487,04 €	-6 974 067,88 €	-5 817 085,85 €	-971 895,91 €
Poids trésorerie disponible/ masse salariale mensuelle			1,7	1,7	2,20	2,9488	2,4695	0,9744	-2,4235	-1,9928	

13 Les ratios CNOUS

Le CNOUS et le CBCM se sont accordés pour concevoir des indicateurs portant sur le FDR et la trésorerie disponible.

Le fonds de roulement disponible selon les instructions du CNOUS et du CBCM est :

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
FDR DISPONIBLE	19 710 508,00 €	12 943 828,00 €	15 045 544,73 €
- les provisions	4 356 140,00 €	4 992 616,00 €	5 929 371,00 €
- les annuités d'emprunt	69 538,00 €	140 785,00 €	120 265,00 €
- 15% du cautionnement des étudiants	358 745,00 €	376 555,00 €	386 891,85 €
- opérations pluriannuelles d'investissement auto financement	10 447 249,00 €	4 200 000,00 €	1 750 000,00 €
- CVEC - ACCESSIBILITE (dépense reportée)	1 210 070,00 €	1 286 709,00 €	2 037 573,00 €
- les creances douteuses non provisionnées	748 784,00 €	105 172,00 €	139 742,00 €
FDR DISPONIBLE	2 519 982,00 €	1 841 991,00 €	4 681 701,88 €

La trésorerie disponible selon les instructions du CNOUS et du CBCM est :

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
TRESORERIE	29 983 512,00 €	25 034 122,00 €	26 417 430,99 €
- les provisions (compte 15 et 49)	4 356 140,00 €	4 992 616,00 €	5 929 371,00 €
- les annuités d'emprunt	69 538,00 €	140 785,00 €	120 265,00 €
- 15% du cautionnement des étudiants	358 745,00 €	376 555,00 €	386 891,85 €
- opérations pluriannuelles d'investissement auto financement	10 447 249,00 €	4 200 000,00 €	1 750 000,00 €
- CVEC (dépense reportée fonds verts)	1 210 070,00 €	1 286 709,00 €	2 037 573,00 €
- les creances douteuses non provisionnées	748 784,00 €	105 172,00 €	139 742,00 €
- CVEC collectée	10 183 197,00 €	10 958 991,00 €	10 133 732,00 €
- reliquats bourses et aides	1 490 032,00 €	1 441 456,00 €	1 448 881,00 €
- les avances de contractualisation	995 264,00 €	533 548,00 €	804 359,00 €
- avances versées par les locataires	578 684,00 €	519 145,00 €	517 716,94 €
TRESORERIE RELLEMENT DISPONIBLE	- 454 191,00 €	479 145,00 €	3 148 899,20 €

On remarque que notre trésorerie, avec cette analyse, redevient positive. L'amélioration très significative de la trésorerie disponible est due à la baisse du poste « opérations pluriannuelles d'investissement auto financement » qui baisse de 2 450 000,00€ et à l'augmentation de la trésorerie globale

Ce qu'il faut retenir de ces différentes analyses du FDR ou de la Trésorerie est que l'équilibre du CROUS de Lille reste fragile et que derrière une apparente richesse se cache un équilibre qui pourrait vite devenir précaire.

14 Les immobilisations

D'août 2022 à octobre 2023, le poste de gestionnaire des immobilisations a été vacant ce qui a perturbé le travail programmé.

La personne recrutée en octobre 2023 s'est beaucoup investie dans son travail ce qui a permis d'avancer significativement sur la gestion des immobilisations.

Concernant le contrôle physique de l'inventaire, à la date de la rédaction du présent rapport 59% des unités de gestion ont fait l'objet d'un contrôle. Le reste des contrôles est programmé sur l'année 2025. Fin 2025, l'inventaire sera réputé être contrôlé.

Il restera à l'Etablissement d'assurer un suivi permanent des biens (les entrées, les sorties, les déplacements)

- Concernant les entrées, le processus est déjà formalisé et contrôlé. Il est basé sur les demandes de paiement sur des comptes de classe 2 qui génèrent de façon semi-automatique une fiche d'inventaire. La fiche d'inventaire est complétée, en fonction de la nature de la dépense, de la photo du bien, de la copie de la facture. Un dialogue avec le DUG permet de s'assurer de la bonne implantation du bien.
- Concernant les sorties, le recours à la DNID pour la vente de nos sorties d'inventaire est acquis. Certains DUG informent régulièrement la gestionnaire des immobilisations des sorties à instruire. Pour les autres, la pédagogie reste de mise.
- Concernant les déplacements de bien (d'une UG à une autre UG), la fiche de transfert de bien existe. Néanmoins, là aussi la pédagogie reste de mise.
- Après 2025, l'Etablissement devra mettre en place des contrôles sur place de façon régulière afin de s'assurer de la bonne adéquation entre les données de WININVEST et la réalité physique.

Concernant les financements externes de l'actif, la méthodologie de traitement des FEA a été modifiée courant 2024. La méthode qui était appliquée jusqu'au 31/12/2023 était basée sur la confection d'un seul titre de recette pour l'ensemble de l'année. Les versements reçus en cours d'année étant systématiquement enregistrés en compte d'avance (TRA).

Le fonctionnement depuis 2024 est basé sur l'émission d'un titre de recettes en fin de chaque mois basé sur les Demandes de Paiements enregistrées en cours de mois. Les demandes de paiement éligibles au titre de recettes sont identifiées au travers de deux paramétrages du logiciel ORION : le contrat et le code de financement.

L'émission d'un titre de recettes mensuel évite la comptabilisation des sommes reçues en compte d'avance.

Concernant le suivi des comptes 23, la même méthode que celle des FEA a été appliquée à savoir la complétude chaque mois des encours dans WININVEST afin de s'assurer de l'adéquation entre ORION et WININVEST. Cette méthode a aussi la vertu de faciliter la mise en service des biens. En effet l'encours ainsi constitué, au fil de l'eau, rassemble toutes les demandes de paiements associées au bien à transférer du 23 au 21.

Concernant la mise en service des encours, L'Etablissement appliquera en 2025 le principe du changement de méthode comptable au travers de l'utilisation des comptes 110 et 119 si la date du transfert de l'encours est postérieure à la date de mise en service de l'encours (différence d'exercice). Les amortissements et les reprises de FEA antérieurs à l'exercice de transfert devant être imputés, rétroactivement, aux exercices passés.

Concernant le recollement des données comptables et de WININVEST, le travail de recollement est terminé pour les comptes 20, 21, 23, 28. En 2025, un travail de recollement sur les comptes de classe 1 afin de fiabiliser les données comptables et les données WININVEST sera nécessaire.

Point particulier sur l'encours KROMOSHOMME. Il s'agit d'un encours financé par l'emprunt est géré en LASM. L'Etablissement se retrouve face à une difficulté quant au reversement de la TVA sociale aux impôts. Ce reversement doit avoir un impact budgétaire. Or à la date de ce jour, l'outil ORION ne permet pas de générer une demande de paiement constitué, uniquement, de TVA

15 Les créances de l'établissement en attente de recouvrement

Les principaux postes de débits en attente de recouvrement s'élèvent en 2024 à 8 999 190,16€ soit une faible augmentation de 310 768,73€.

Le détail sur 10 ans est le suivant

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	VARIATION
Prêt aux personnels (débit 274)	23 535,56 €	23 356,28 €	13 621,95 €	7 290,85 €	6 125,32 €	4 061,02 €	1 623,52 €	1 550,00 €	782,00 €	2 489,50 €	1 707,50 €
Dépôts et Cautionnement (débit 275)	163 215,18 €	167 140,18 €	169 140,18 €	171 140,18 €	172 715,06 €	9 574,88 €	8 813,69 €	8 813,69 €	8 813,69 €	8 288,73 €	-524,96 €
Recettes clients et Usagers (débit 4111)			187 891,60 €	399 700,81 €	267 159,77 €	452 883,24 €	385 452,05 €	629 937,87 €	888 765,45 €	631 630,72 €	-257 134,73 €
Contentieux (débit 416)	1 390 517,68 €	1 441 229,92 €	1 355 213,85 €	1 338 472,87 €	1 137 473,45 €	1 372 591,52 €	1 410 935,55 €	1 742 789,70 €	1 767 995,09 €	1 855 609,47 €	87 614,38 €
Produits Constatés d'avance (débit 4181)	1 012 578,39 €	1 671 834,43 €	3 911 790,73 €	3 848 736,65 €	3 864 933,91 €	3 012 554,27 €	3 900 282,05 €	3 347 965,98 €	4 213 335,67 €	4 492 201,66 €	278 865,99 €
Comptes personnel (débit 42 dont subro jusque 16)	299 980,94 €	81 098,07 €	55 364,00 €	55 364,00 €	50 551,35 €	65 377,28 €	57 484,44 €	56 097,23 €	54 723,55 €	6 733,64 €	-47 989,91 €
Comptes de subvention (débit 44 hors TVA)	377 268,88 €	377 945,46 €	280 228,10 €	1 413 979,87 €	700 368,37 €	2 258 341,74 €	5 208 760,54 €	1 961 259,12 €	959 422,32 €	1 029 084,82 €	69 662,50 €
Comptes de TVA (débit 445)			46 105,10 €	28 828,07 €	12 883,94 €	16 308,52 €	114 358,75 €	687 625,57 €	402 103,77 €	686 691,20 €	284 587,43 €
Autres comptes Clients (débit 46)	287 998,71 €	233 948,59 €	51 764,72 €	41 585,58 €	176 097,80 €	78 859,12 €	80 065,09 €	166 694,45 €	391 683,60 €	263 554,43 €	-128 129,17 €
Autres comptes (47)	66 198,53 €	423 783,91 €	324,90 €	122 237,31 €	110 573,46 €	110 537,78 €	110 026,45 €	1 976,38 €	796,29 €	22 905,99 €	22 109,70 €
TOTAL	3 621 293,87 €	4 420 336,84 €	6 025 340,03 €	7 276 270,81 €	6 375 425,03 €	7 381 089,37 €	11 277 802,13 €	8 604 709,99 €	8 688 421,43 €	8 999 190,16 €	310 768,73 €

21

Contrairement aux autres années. L'ordonnateur a attribué 7 nouveaux prêts pour un montant total de 6 232,50€ portant le débit total du compte à 7 014,50€. Le total des remboursements s'élève à 4 525,00€. L'agent comptable rappelle, n'étant pas banquier, que les prêts doivent être limités

Cette année, l'établissement a procédé à l'apurement de certaines créances. L'assemblée délibérative a voté les admissions en non-valeur :

- Pour un montant de 87 657,32€ impactant les comptes 416. Malgré cet apurement les comptes 416 progressent de 87 614,38€.
- Pour un montant de 46 616,23€ impactant le compte 429 et concernant le débet de Brigitte Lambert (Jugement du Tribunal confirmant l'effacement des créances au titre du surendettement)

Concernant les comptes de TVA, les effets de la LASM sont toujours d'actualité. Le crédit de TVA à reporter (44567) s'élève au 31/12/2024 à 670 518,00€.

Les créances du 416 sont toujours un dossier important pour le CROUS de Lille. Ces comptes font l'objet d'un suivi mensuel dont vous trouverez ci-après l'édition au 31/12/2024 dans lequel on remarque en décembre 2024 l'effet de l'admission en non-valeur.

SUIVI CONTENTIEUX

SUIVI MENSUEL PAR CATEGORIE

CUMULé			
MOIS	DEBIT	CREDIT	SOLDE
JANVIER	39 694,72 €	26 643,13 €	1 781 046,68 €
FÉVRIER	48 869,92 €	24 062,42 €	1 805 854,18 €
MARS	49 279,09 €	34 290,58 €	1 820 842,69 €
AVRIL	49 490,95 €	27 003,25 €	1 843 330,39 €
MAI	39 024,03 €	29 345,36 €	1 853 009,06 €
JUIN	42 777,07 €	40 091,63 €	1 855 694,50 €
JUILLET	44 574,54 €	40 609,09 €	1 859 659,95 €
AOÛT	33 339,54 €	18 740,54 €	1 874 258,95 €
SEPTEMBRE	36 587,53 €	27 113,17 €	1 883 733,31 €
OCTOBRE	72 920,41 €	47 327,34 €	1 909 326,38 €
NOVEMBRE	74 623,44 €	50 904,08 €	1 933 045,74 €
DÉCEMBRE	65 313,66 €	142 749,93 €	1 855 609,47 €
Total général	596 494,90 €	508 880,52 €	1 855 609,47 €

DOSSIERS DE POURSUITE		
DEBIT	CREDIT	SOLDE
11 449,10 €	8 576,23 €	565 528,46 €
11 076,08 €	5 811,40 €	570 793,14 €
11 961,61 €	12 501,56 €	570 253,19 €
15 003,25 €	6 221,66 €	579 034,78 €
6 862,97 €	11 322,62 €	574 575,13 €
17 276,08 €	19 445,68 €	572 405,53 €
19 185,43 €	14 535,09 €	577 055,87 €
9 690,29 €	8 541,06 €	578 205,10 €
15 882,28 €	10 986,43 €	583 100,95 €
38 206,81 €	20 402,58 €	600 905,18 €
14 459,42 €	17 195,53 €	598 169,07 €
15 303,95 €	59 696,49 €	553 776,53 €
186 357,27 €	195 236,33 €	553 776,53 €

SDNT		
DEBIT	CREDIT	SOLDE
28 245,62 €	18 066,90 €	1 131 382,46 €
37 793,84 €	18 251,02 €	1 150 925,28 €
37 317,48 €	21 521,77 €	1 166 720,99 €
34 487,70 €	20 681,59 €	1 180 527,10 €
32 161,06 €	17 942,74 €	1 194 745,42 €
25 500,99 €	20 595,95 €	1 199 650,46 €
25 389,11 €	26 054,00 €	1 198 985,57 €
23 649,25 €	10 199,48 €	1 212 435,34 €
20 705,25 €	15 612,29 €	1 217 528,30 €
34 713,60 €	25 171,16 €	1 227 070,74 €
60 164,02 €	33 629,49 €	1 253 605,27 €
49 749,71 €	78 760,82 €	1 224 594,16 €
409 877,63 €	306 487,21 €	1 224 594,16 €

AUTRES CONTENTIEUX		
DEBIT	CREDIT	SOLDE
- €	- €	84 135,76 €
- €	- €	84 135,76 €
- €	267,25 €	83 868,51 €
- €	100,00 €	83 768,51 €
- €	80,00 €	83 688,51 €
- €	50,00 €	83 638,51 €
- €	20,00 €	83 618,51 €
- €	- €	83 618,51 €
- €	514,45 €	83 104,06 €
- €	1 753,60 €	81 350,46 €
- €	79,06 €	81 271,40 €
260,00 €	4 292,62 €	77 238,78 €
260,00 €	7 156,98 €	77 238,78 €

CTION MENSUELLE

% CONTENTIEUX	
Nx CTx	ENC/NV
-38,18%	-49,30%
-16,27%	-41,29%
-0,44%	-49,33%
23,67%	-15,47%
-23,83%	-27,14%
-17,85%	24,76%
3,24%	13,23%
2,69%	-33,31%
-16,17%	-19,39%
-11,23%	83,89%
0,87%	-5,77%
30,49%	-17,35%
-6,92%	-17,34%

22

SUIVI PLURIANNUUEL

ANNEE	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
TOTAL	1 441 229,92 €	1 355 213,35 €	1 338 472,87 €	1 137 473,45 €	1 372 591,52 €	1 410 935,55 €	1 742 789,70 €	1 767 995,09 €	1 855 609,47 €
dont DP	751 958,23 €	722 701,20 €	684 325,91 €	529 748,33 €	549 556,12 €	516 181,31 €	564 506,18 €	562 655,59 €	553 776,53 €
dont SDNT	471 565,45 €	568 734,26 €	593 905,65 €	550 485,76 €	649 342,24 €	721 688,19 €	964 464,22 €	1 121 203,74 €	1 224 594,16 €
dont autres	217 706,24 €	63 777,89 €	60 241,31 €	57 239,36 €	173 693,16 €	173 066,05 €	213 819,30 €	84 135,76 €	77 238,78 €
NON VALEUR	118 458,36 €	204 518,66 €	166 716,37 €	182 855,38 €	20 075,77 €	124 170,95 €	- €	129 477,57 €	87 657,32 €
ENC REELS				543 079,84 €	467 844,61 €	429 533,98 €	570 437,55 €	486 167,75 €	421 223,20 €
VAL ANNEE/ANNEE	BAISSE DE 86 016,57 €	BAISSE DE 16 740,48 €	BAISSE DE 200 999,42 €	HAUSSE DE 235 118,07 €	HAUSSE DE 38 344,03 €	HAUSSE DE 331 854,15 €	HAUSSE DE 25 205,39 €	HAUSSE DE 87 614,38 €	
% ANNEE/ANNEE	-5,97%	-1,24%	-15,02%	20,67%	2,79%	23,52%	1,45%	4,96%	

REMARQUES

Octobre 2020 : Maille 119 000 au 416902
Maille admission en non valeur en 2023
Début de remboursement Randrianarison octobre 2024

Le tableau ci-dessous ventile les encaissements en fonction du millésime des créances

ANALYSE DES ENCAISSEMENTS PAR MILLESIME				
ANNEE	STOCK 31/12/23	ENC CUMULES 31/12/2024	STOCK 31/12/2024	% ENC
DIVERS MILLESISMES	17 470,14 €	787,66 €	16 682,48 €	4,51%
2014	3 446,37 €	- €	3 446,37 €	0,00%
2015	66 997,93 €	5 294,14 €	61 703,79 €	7,90%
2016	82 522,73 €	8 250,02 €	74 272,71 €	10,00%
2017	130 689,18 €	17 070,86 €	113 618,32 €	13,06%
2018	157 709,58 €	31 392,64 €	126 316,94 €	19,91%
2019	137 835,27 €	28 144,29 €	109 690,98 €	20,42%
2020	221 647,18 €	30 435,51 €	191 211,67 €	13,73%
2021	233 807,63 €	36 158,51 €	197 649,12 €	15,47%
2022	321 247,12 €	48 784,96 €	272 462,16 €	15,19%
2023	394 474,67 €	94 336,10 €	300 138,57 €	23,91%
2024	589 229,10 €	200 812,74 €	388 416,36 €	34,08%
TOTAL	2 357 076,90 €	501 467,43 €	1 855 609,47 €	21,27%

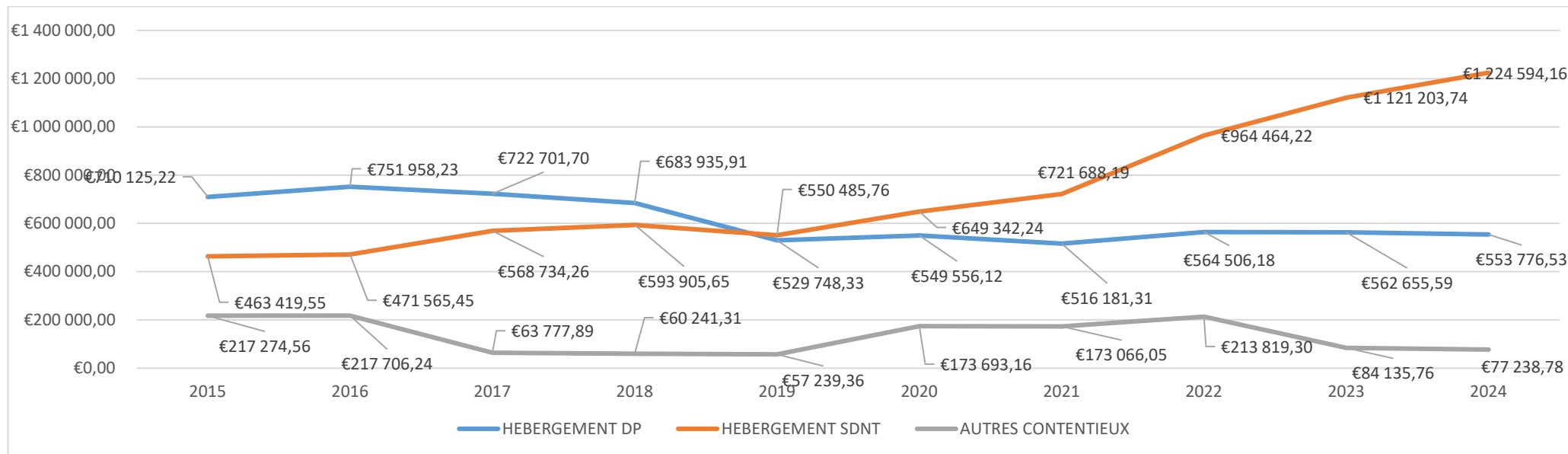
Le Stock de l'année 2024 est mis à jour à chaque édition. Pour les autres années le stock correspond au solde au 31/12/2023

Le tableau qui suit donne la situation des contentieux par résidence ou par thématique.

COMPTE	RESIDENCE	2015	2016	2017	2017	2019	2020	2021	2022	2023	2024	% 23/24
416101	BACHELARD & PYTHAGORE	71 852,24 €	66 946,60 €	48 459,16 €	37 259,81 €	32 684,67 €	30 732,48 €	19 608,69 €	19 218,77 €	19 828,84 €	23 824,90 €	20%
416102	BOUCHER	89 426,91 €	75 770,40 €	69 381,21 €	60 596,07 €	50 538,53 €	49 709,90 €	46 554,41 €	50 468,55 €	54 778,22 €	47 683,13 €	-13%
416103	CAMUS	75 604,98 €	60 879,31 €	55 524,28 €	52 991,67 €	35 308,59 €	42 166,90 €	31 081,99 €	35 841,77 €	33 355,02 €	34 768,64 €	4%
416104	RESIDENCE EIFFEL	24 655,56 €	17 445,16 €	16 854,05 €	16 837,25 €	12 240,69 €	12 952,15 €	15 367,66 €	14 603,90 €	13 778,08 €	18 123,52 €	32%
416105	RESIDENCE GALOIS	84 756,64 €	81 902,81 €	89 429,92 €	80 563,17 €	69 299,18 €	63 057,15 €	48 976,53 €	48 383,04 €	47 287,48 €	49 411,82 €	4%
416201	RESIDENCE ARSENAL	36 454,02 €	34 086,66 €	26 985,58 €	27 912,05 €	16 770,58 €	15 792,16 €	16 066,03 €	22 452,36 €	19 016,91 €	20 793,38 €	9%
416202	BAS LIEVIN	15 857,12 €	20 659,95 €	20 250,41 €	13 968,16 €	9 603,73 €	13 253,75 €	14 942,59 €	17 681,78 €	18 665,80 €	20 417,40 €	9%
416203	CHATELET	46 240,08 €	33 557,07 €	28 966,49 €	32 012,15 €	21 357,23 €	24 750,09 €	31 616,38 €	33 347,44 €	30 791,49 €	35 082,97 €	14%
416204	COURMONT	5 634,81 €	7 826,99 €	11 074,22 €	13 327,65 €	6 579,77 €	8 515,79 €	10 125,90 €	10 889,83 €	10 700,89 €	10 629,33 €	-1%
416205	RCE MOULINS PARC CENTRE	8 352,72 €	8 860,56 €	12 498,28 €	14 788,97 €	11 701,45 €	12 242,31 €	12 765,16 €	13 867,67 €	14 676,62 €	13 892,94 €	-5%
416206	LEFEVRE RCE CONV & REN	3 903,42 €	10 603,74 €	3 800,28 €	3 178,26 €	1 974,69 €	3 986,27 €	4 621,32 €	3 722,97 €	4 232,25 €	6 032,96 €	43%
416207	RESIDENCE MAUPASSANT	12 895,54 €	31 985,68 €	35 255,55 €	33 719,54 €	28 614,72 €	32 411,25 €	28 448,09 €	31 211,88 €	28 405,83 €	30 780,83 €	8%
416208	RESIDENCE MERMOZ	2 955,69 €	5 552,84 €	7 080,58 €	4 705,90 €	5 269,21 €	6 935,35 €	4 171,91 €	7 269,01 €	6 426,35 €	6 208,64 €	-3%
416209	Maison Internationale des Chercheurs					1 060,00 €	310,00 €					
416301	RESIDENCE FIVES	17 708,69 €	17 161,03 €	18 364,45 €	12 909,47 €	6 530,65 €	5 154,02 €	4 581,58 €	3 974,58 €	4 238,56 €	5 830,41 €	38%
416302	HLM LILLE	7 099,64 €	4 266,98 €	3 704,38 €	4 039,33 €	4 843,31 €	5 341,81 €	7 916,19 €	6 570,57 €	4 916,73 €	4 466,70 €	-9%
416303	RESIDENCE ROBESPIERRE	34 367,14 €	30 813,95 €	28 901,00 €	42 311,61 €	37 572,38 €	41 699,04 €	34 967,66 €	37 506,36 €	37 926,98 €	33 501,43 €	-12%
416304	VAN DER MEERSCH	28 600,21 €	22 686,32 €	21 440,54 €	13 219,89 €	7 602,78 €	6 366,30 €	4 788,65 €	3 778,87 €	3 519,47 €	3 291,67 €	-6%
416305	REIDENCE PONT DE BOIS	10 902,29 €	13 074,83 €	30 117,27 €	32 487,32 €	20 509,68 €	21 462,84 €	17 874,97 €	21 184,10 €	21 190,02 €	22 796,95 €	8%
416306	RESIDENCE TRIOLO	22 402,77 €	15 173,80 €	17 474,59 €	19 343,82 €	17 402,46 €	15 103,33 €	18 230,80 €	19 169,25 €	21 270,18 €	21 572,63 €	1%
416307	CORBUSIER	4 324,12 €	2 976,82 €	6 180,37 €	5 614,97 €	5 297,91 €	6 424,22 €	5 264,47 €	5 368,12 €	5 307,17 €	2 092,23 €	-61%
416308	RESIDENCE LES TILLEULS	4 934,44 €	3 057,65 €	4 722,66 €	8 711,77 €	9 343,96 €	12 711,99 €	15 074,81 €	15 755,62 €	16 554,76 €	9 786,00 €	-41%
416309	GRAND RUE	1 212,67 €	1 212,67 €	2 120,20 €	1 814,20 €	3 656,19 €	4 724,99 €	3 872,22 €	4 029,25 €	4 958,37 €	4 589,54 €	-7%
416312	RESIDENCE 217			9 514,02 €	14 242,87 €	11 258,58 €	13 544,20 €	14 955,34 €	19 427,03 €	22 261,08 €	21 469,27 €	-4%
416311	BELVEDERE			3 221,40 €	5 720,92 €	1 745,75 €	2 817,32 €	7 022,94 €	9 848,79 €	6 736,29 €	5 487,61 €	-19%
416401	JEANNE MOREAU			0,00 €	1 394,01 €	1 374,38 €	2 260,19 €	4 079,45 €	7 605,93 €	8 847,81 €	7 394,91 €	-16%
416403	RESIDENCE ARRAS	1 231,76 €	1 786,06 €	696,60 €	485,39 €	252,45 €	774,19 €	621,74 €	848,48 €	1 186,13 €	1 186,13 €	0%
416404	RESIDENCE PHILIPPE	12 356,58 €	9 246,86 €	9 010,23 €	7 943,91 €	8 431,17 €	6 364,02 €	6 402,65 €	8 132,82 €	11 405,93 €	10 380,67 €	-9%
416405	CONTENTIEUX BERNANOS								498,62 €	25,10 €	533,94 €	2027%
416501	DUNKERQUE			0,00 €	406,39 €	406,39 €	406,39 €	406,39 €				
416502	CALAIS						2 123,54 €	2 206,54 €	766,92 €	3 105,58 €	3 022,58 €	-3%
416503	RESIDENCES BOULOGNE	5 091,02 €	1 336,09 €	0,00 €	567,73 €	2 100,26 €	510,65 €	1 555,48 €	4 848,55 €	7 341,78 €	5 867,34 €	-20%
416601	REIDENCE ST ROCH	2 667,13 €	5 136,12 €	4 105,55 €	6 140,25 €	4 524,09 €	3 980,64 €	2 188,30 €	4 692,07 €	5 171,23 €	4 265,53 €	-18%
416602	RESIDENCE MOUSSERON	42 547,94 €	81 250,93 €	72 471,86 €	65 136,23 €	49 963,03 €	54 258,41 €	51 724,22 €	53 450,25 €	53 744,46 €	49 498,01 €	-8%
416603	RESIDENCE TERTIALES	36 089,09 €	86 700,35 €	65 096,57 €	49 575,38 €	31 911,03 €	24 693,64 €	24 051,41 €	24 068,39 €	16 759,54 €	16 017,88 €	-4%
416604	FAMARS				9,80 €	2 018,84 €	2 018,84 €	4 048,84 €	4 022,64 €	4 244,64 €	3 074,64 €	-28%
416901	SDNT	463 419,55 €	471 565,45 €	568 734,26 €	593 905,65 €	550 485,76 €	649 342,24 €	721 688,19 €	964 464,22 €	1 121 203,74 €	1 224 594,16 €	9%
416902	CREANCES AUTRES	203 573,11 €	204 293,51 €	54 928,61 €	53 623,97 €	53 072,85 €	170 524,84 €	170 037,73 €	209 458,95 €	81 438,25 €	75 217,97 €	-8%
416903	TROP PERCU SALAIRES	13 701,45 €	13 412,73 €	8 849,28 €	6 617,34 €	4 166,51 €	3 168,32 €	3 028,32 €	4 360,35 €	2 697,51 €	2 020,81 €	-25%
TOTAL		1 390 819,33 €	1 441 229,92 €	1 355 213,85 €	1 338 082,87 €	1 137 473,45 €	1 372 591,52 €	1 410 935,55 €	1 742 789,70 €	1 767 995,09 €	1 855 609,47 €	5%
		315 955,08 €	50 410,59 €	-86 016,07 €	-17 130,98 €	-200 609,42 €	235 118,07 €	38 344,03 €	331 854,15 €	25 205,39 €	87 614,38 €	

On remarque qu'en 2019 la courbe des impayés des SDNT passe au-dessus de la courbe des contentieux liés aux impayés de l'occupation légale ainsi que sa constante augmentation.

En 2023, la baisse significative des autres contentieux est due à l'admission en non-valeur de la créance sur la société MAILLE. En 2024 la baisse sur les autres contentieux est due à l'encaissement sur une créance très ancienne suite au jugement favorable au profit du CROUS. Les encaissements sur ladite créance continueront en 2025 voire 2026.



16 Les dettes de l'établissement en attente de décaissement ou d'utilisation

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	VARIATION
Emprunt (164)								10 325 462,06 €	14 789 676,59 €	14 669 411,44 €	-120 265,15 €
Cautionnement des étudiants (1651)	2 136 863,00 €	2 416 711,48 €	2 466 597,80 €	2 506 577,13 €	2 406 792,66 €	2 285 435,29 €	2 188 531,91 €	2 392 301,62 €	2 510 363,92 €	2 579 279,61 €	68 915,69 €
Retenues de garantie des fournisseurs (4047 & 4017)	117 261,14 €	112 398,56 €	97 640,61 €	130 174,45 €	118 374,23 €	89 550,19 €	90 942,15 €	26 327,96 €	33 751,00 €	104 231,68 €	70 480,68 €
Charges à payer (408)	2 249 634,45 €	1 486 843,55 €	2 389 480,55 €	2 050 517,96 €	2 233 596,50 €	1 827 125,61 €	2 440 427,05 €	2 899 355,18 €	4 550 063,28 €	3 339 669,33 €	-1 210 393,95 €
Avances des étudiants (419)	422 388,30 €	285 457,71 €	531 180,18 €	624 827,17 €	711 340,69 €	718 403,81 €	553 607,71 €	578 684,03 €	519 145,04 €	517 716,94 €	-1 428,10 €
Comptes de personnel (422)	12 122,65 €	12 678,91 €	14 124,50 €	17 470,47 €	25 841,86 €	24 209,70 €	24 926,80 €	24 734,90 €	25 118,70 €	29 037,50 €	3 918,80 €
Dettes provisionnées pour congés payés (4282)										783 076,00 €	783 076,00 €
Charges sociales sur congés à payer (4382)										369 309,60 €	369 309,60 €
Comptes de subvention (441)	2 522 306,38 €	2 134 340,18 €	1 157 916,04 €	1 586 511,23 €	1 379 622,31 €	813 914,45 €	695 054,93 €	995 263,70 €	533 947,81 €	804 359,17 €	270 411,36 €
Prélèvement à la sources (442)								33 285,00 €	34 427,00 €	35 390,00 €	963,00 €
Indus de bourses ou versements bourses en attente (443)									36 472,60 €	46 680,60 €	10 208,00 €
TVA, TAXE SEJOUR et autres (445 & 447)	24 799,74 €	22 837,91 €	29 060,11 €	30 847,26 €	32 486,65 €	45 636,26 €	23 951,61 €	134 941,75 €	102 266,42 €	123 378,92 €	21 112,50 €
Autres comptes Clients, dont bourses et aides (46)	911 219,61 €	2 552 900,29 €	1 508 982,52 €	8 673 189,70 €	7 500 845,52 €	7 488 054,40 €	8 526 497,18 €	11 814 243,65 €	12 465 842,04 €	11 626 176,68 €	-839 665,36 €
Autres comptes (47)	1 531 444,81 €	1 255 790,71 €	1 225 091,75 €	1 421 876,68 €	1 689 665,29 €	3 023 936,85 €	3 170 332,03 €	2 996 264,09 €	3 071 511,97 €	3 315 554,65 €	244 042,68 €
TOTAL	9 928 040,08 €	10 279 959,30 €	9 420 074,06 €	17 041 992,05 €	16 098 565,71 €	18 348 284,79 €	17 716 292,37 €	32 220 863,94 €	38 672 586,37 €	38 343 272,12 €	-329 314,25 €

Les cautions des locataires ont vocation à être remboursées ou à couvrir les dettes des locataires.

Les retenues de garantie ont vocation à être remboursées.

Le compte 408 comptabilise les dettes de l'établissement liées à des services fait. Ces dettes ont vocation à être réglées.

Le compte 419 comptabilise les avances versées par les locataires : les sommes de ce compte seront soit affectées à un loyer soit remboursées au locataire.

Le compte 422 comptabilise les demandes de paiement de l'ordonnateur correspondant aux chèques vacances qui feront l'objet d'un décaissement lors de la commande des chèques.

Le compte 441 comptabilise les avances reçues dans le cadre de la contractualisation. Ces sommes ont vocation à être titrées en fonction de l'exécution des projets.

Les comptes 46 comptabilisent entre autres les avances reçues dans le cadre des bourses et aides ainsi que les créanciers divers.

Les comptes 47 comptabilisent les paiements reçus non encore affectés à un titre de recettes

La baisse du poste 408 est essentiellement due à l'apurement des Services Faits 2023 et au faible volume des Services Faits de l'année 2024 au 4084.

On notera le suivi efficace de la chaine de la dépense puisque le délai global de paiement est de 5,5 jours et que les intérêts moratoires payés en 2024 sont de 2965,00€

17 Les aides directes aux étudiants autres que les bourses sur critères sociaux

Le réseau des œuvres se positionne comme étant l'opérateur central en matière d'aides aux étudiants.

Il existe 4 dispositifs différents :

- Les aides instruites par le CROUS de Lille dont les aspects financiers sont traités par une autre institution : les bourses sur critères sociaux
- Les aides ayant un impact budgétaire (anecdotique jusqu'en 2020)
- Les aides sans impact budgétaire
- Les dons

Rappel, Les bourses sur critères sociaux du MESRI ne sont pas payées sur la caisse de l'agent comptable du CROUS de Lille.

Les aides gérées en compte de tiers sont au nombre de 15 dont les aides des universités dans le cadre du FSDIE. A noter que pour l'année 2023 le programme MAA143 a été abandonné au profit du programme MAA142

Les aides et bourses gérées sont :

- Les dons GIVEKA
- Aides de la CAF 62 (CAF62)
- Fondation de France (création 2023)
- FSDIE Université de Lille
- FSDIE Université Polytechnique Hauts-de-France (Valenciennes) Aides Spécifiques (AS)
- Aides pour les Grandes Ecoles du Numériques (GEN)
- Aides pour la Mobilité Master (AMM)
- Les aides à la mobilité parcours sup (AMP)
- Aides Spécifique MESRI (ASPE)
- Bourses du Ministère de la Culture et de la Communication (MCC)
- Les aides spécifiques du Ministère de la culture (MCC ASAA)
- Bourses du Ministère de l'Agriculture de l'Alimentation (MAAF)
- Bourses IMT (IMT)

Les tableaux ci-dessous permettent de visualiser les efforts consentis par les ministères et universités en matière de bourses et d'aides en particulier sur les FSDIE des Universités et le programme des aides spécifiques (AS).

COMPTE	PROGRAMME	SUBVENTIONS REPORTÉES de 2023	SUBVENTIONS RECUES	TOTAL DES SUBVENTIONS	VERSEMENT AUX ETUDIANTS / REVERSEMENT	DISPONIBLE POUR L'ANNE SUIVANTE
463122GIVE	LEG GIVEKA	- €	55 000,00 €	55 000,00 €	55 000,00 €	- €
46731CAFPDC	CAF 62	65 100,00 €	94 900,00 €	160 000,00 €	79 050,00 €	80 950,00 €
46731FDF	FONDATION DE FRANCE	33 560,00 €	- €	33 560,00 €	32 950,00 €	610,00 €
46731ULILLE	AIDES FSDIE UIV LILLE	38 682,28 €	593 500,00 €	632 182,28 €	610 672,28 €	21 510,00 €
46731UVAL	AIDES FSDIE UNIV VALENCIENNES	3 710,00 €	- €	3 710,00 €	820,00 €	2 890,00 €
467512GEN	Aide financière aux apprenants de la GEN	14 693,70 €	12 000,00 €	26 693,70 €	17 619,20 €	9 074,50 €
4675131AMM	AIDE MOBILITE MASTER	1 000,00 €	411 000,00 €	412 000,00 €	405 000,00 €	7 000,00 €
4675132AMP	Aide Mobilité Parcoursup	112 500,00 €	314 000,00 €	426 500,00 €	354 000,00 €	72 500,00 €
467514ASPE	AIDES SPECIFIQUES	431 837,90 €	5 758 761,17 €	6 190 599,07 €	5 781 108,00 €	409 491,07 €
4675151MCC	BOURSES MCC	356 199,00 €	1 779 000,00 €	2 135 199,00 €	1 868 707,50 €	266 491,50 €
4675152MCCASAA	MCC ASAA	9 134,00 €	51 200,00 €	60 334,00 €	60 036,00 €	298,00 €
467516MAAF	BOURSES MAAF	152 404,00 €	1 132 991,20 €	1 285 395,20 €	1 161 299,90 €	124 095,30 €
467517IMT	BOURSES IMT	222 634,89 €	1 298 521,30 €	1 521 156,19 €	1 067 185,20 €	453 970,99 €
TOTAL		1 441 455,77 €	11 500 873,67 €	12 942 329,44 €	11 493 448,08 €	1 448 881,36 €

Ces comptes, gérés en opérations pour compte de tiers, sont repris dans le tableau OTE.

18 Les stocks de l'établissement

Les stocks, dans leur grande majorité, concourent à la réalisation de la mission de la restauration.

Les comptes d'achat et de stocks :

		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Δ
60212	PRODUITS ALIMENTAIRES TRANSFORMABLE	4 196 805,22 €	3 987 958,76 €	4 096 482,74 €	4 094 944,25 €	4 446 403,40 €	2 303 953,23 €	3 458 691,78 €	5 052 942,19 €	5 851 497,68 €	6 526 766,70 €	11,54%
60218	AUTRES MATIERES CONSOMMABLES	158 266,98 €	163 078,82 €	176 421,08 €	- 4 447,22 €	4 504,74 €	2 060,59 €	1 401,14 €	210,75 €	- €	114,60 €	
60222	PRODUITS D'ENTRETIEN	222 336,74 €	213 096,03 €	135 960,39 €	116 883,88 €	140 408,69 €	105 844,68 €	163 564,20 €	244 604,07 €	251 313,59 €	315 632,69 €	25,59%
60223	FOURNITURE D'ATELIER ET D'USINE							129,10 €	809,44 €	0,67 €		-100,00%
60225	FOURNITURE DE BUREAU			1 618,80 €	824,21 €	1 322,14 €	2 307,45 €	971,02 €	933,25 €	0,23 €		-100,00%
602281	JETABLES			79 427,48 €	- 8 727,26 €	1 695,11 €	17 925,45 €	7 959,78 €	1 264,31 €	10 258,34 €	218 935,41 €	2034,22%
602288	AUTRES FOURNITURES DIVERSES			322,83 €	235 485,14 €	253 052,04 €	219 106,89 €	557 201,92 €	211 420,29 €	178 246,90 €	2 251,70 €	-98,74%
60265	EMBALLAGE							13 036,04 €		11 517,42 €		-100,00%
60713	BOISSONS	332 534,79 €	347 662,35 €	326 559,46 €	287 919,04 €	299 627,43 €	136 357,55 €	151 679,08 €	239 568,49 €	310 296,29 €	276 503,86 €	-10,89%
6072	ACHAT DE BILLETS DE SPECTACLE							3 285,00 €		- €		
TOTAL		4 909 943,73 €	4 711 795,96 €	4 816 792,78 €	4 722 882,04 €	5 147 013,55 €	2 787 555,84 €	4 354 634,06 €	5 751 752,79 €	6 613 131,12 €	7 340 204,96 €	
PROGRESSION			-4,04%	2,23%	-1,95%	8,98%	-45,84%	56,22%	32,08%	14,98%	10,99%	

Les comptes de stocks

		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Δ
3212	PRODUITS ALIMENTAIRES TRANSFORMABLE	176 893,81 €	163 339,15 €	167 596,85 €	186 884,94 €	182 875,54 €	165 059,88 €	218 786,44 €	276 532,19 €	266 442,67 €	328 198,44 €	23,18%
3218	AUTRES MATIERES CONSOMMABLES	73 468,35 €	73 963,46 €	76 091,28 €	121 143,90 €	107 933,32 €	109 667,66 €	- €		- €		
3222	PRODUITS D'ENTRETIEN	71 350,08 €	71 928,44 €	63 588,89 €	47 743,85 €	35 581,49 €	94 054,35 €	110 665,23 €	129 301,92 €	135 230,91 €	174 629,80 €	29,13%
32288	AUTRES FOURNITURE CONSOMMABLE							191 052,90 €	201 780,52 €	163 368,40 €	192 816,22 €	18,03%
3713	BOISSONS	41 144,45 €	42 786,58 €	51 806,03 €	69 890,55 €	68 548,83 €	35 083,05 €	29 152,72 €	37 855,26 €	38 384,27 €	38 638,42 €	0,66%
TOTAL		362 856,69 €	352 017,63 €	359 083,05 €	425 663,24 €	394 939,18 €	403 864,94 €	549 657,29 €	645 469,89 €	603 426,25 €	734 282,88 €	21,69%
PROGRESSION			-2,99%	2,01%	18,54%	-7,22%	2,26%	36,10%	17,43%	-6,51%	21,69%	

L'achat passé au 60218 ne correspond pas à un achat qui doit être suivi en stock.

19 PRE CERTIFICATION

La pré-certification a validé les processus de l'établissement et les contrôles mis en œuvre permettant de garantir la production de nos données chiffrées.

Néanmoins les commissaires aux comptes ont souligné certains manques. :

- L'établissement ne pratiquait pas les CAPAC pour congés non pris. Il était absolument nécessaire de comptabiliser cette CAPAC, rétroactivement sur l'exercice 2023 (CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE) et en 2024.
- Un travail d'analyse a permis de modifier notre pratique concernant les provisions pour CET
 - Les CET monétisables ont fait l'objet d'une CAPAC
 - Les CET non monétisables ont fait l'objet d'une provision
- Les CAPAC dit de fonctionnement doivent être complété au besoin par :
 - CAPAC pour les intérêts d'emprunt
 - CAPAC pour les charges du DUSVA
 - CAPAC pour les conventions de la CVEC (charge quasi certaine)
- Les droits à indemnisation dans le cadre de la convention France Travail devront faire l'objet d'une provision

Concernant les provisions pour gros entretien et grande réparation de nos immeuble, le modèle de calcul devra être revu en 2025

20 L'organisation de l'Agence Comptable

L'agence comptable est composée de deux services :

- L'Agence comptable encadrée par une Fondée de Pouvoir est composée
 - D'un pôle recettes
 - 1 responsable de pôle
 - 8 gestionnaires
 - D'un pôle trésorerie
 - 1 responsable de pôle
 - 1 gestionnaire
 - D'un pôle contentieux
 - 1 responsable de pôle
 - 2 gestionnaires
 - Du VISA de la paye
 - 1 gestionnaire
 - Du pôle immobilisation
 - 1 gestionnaire

- D'un SFACT est composé comme suit :
 - Une responsable
 - 2 adjoints
 - 7 gestionnaires

A noter que l'agent comptable est chef des services financiers, il agit donc, pour partie de ses missions, en lieu et place de l'ordonnateur.

En 2025, le Pôle Recettes évoluera vers une structuration proche du SREC.

21 Conclusion

L'Etat a su, comme les années précédentes, accompagner le CROUS soit au travers d'un fort niveau de SCSP soit par l'accompagnement dans la rénovation des résidences et des restaurants.

L'Etablissement conforte cette année ses indicateurs Budgétaire (Solde Budgétaire positif), dynamisme des recettes d'hébergement et de restauration et ses agrégats comptables (Résultat, FDR...).

Concernant notre logiciel budgétaire et comptable (ORION), il est impératif que l'éditeur améliore nettement son produit et soit capable de suivre les préconisations liées à INFINOE.

Les commissaires aux comptes ont attribué une pré-certification sans réserve pour les comptes 2024.

Fiche de procédure : établissement de la provision pour charges de congés non pris et CET à la clôture de l'année civile

ATTENTION LA REQUETE ACTUELLE EST FAITE SUR BO-BOXI A PARTIR DE PLEIADES, QUID DE L'ARRIVEE DE RENOIRH A PARTIR DE L'EXERCICE 2026

Coût chargé = Cumul BRUT avec les avantages en nature et charges patronales dont pensions civiles

Pourquoi paie octobre : paie la plus stable, situations statutaires stabilisées – reclassements normalement réalisés -, pas ISF, pas de CIA

PARTIE CATHY

Méthodologie :

- Faire tourner la requête « (P) coût chargé mensuel par agent » disponible dans le dossier RH de BO et l'extraire en fichier EXCEL. Utiliser la paie du mois d'octobre de l'année N, ex : pour les provisions pour charges de 2023, bâtir la requête à partir de la paie d'octobre 2023
- Faire tourner la requête « (A) Liste des agents » (sur le mois d'octobre de l'année N) en ajoutant l'objet « numérateur fraction de temps (dim) » qui donne les temps partiels, puis l'extraire en fichier EXCEL.
- Sur le fichier EXCEL de la requête « (P) coût chargé mensuel par agent », ajouter à la main une colonne « quotité ». Sur la requête « liste des agents », filtrer sur les 50% et les renseigner à la main sur la requête « coût chargé mensuel par agent », puis les 70%, les 80% et ainsi de suite. Ensuite, filtrer sur les cellules vides de la colonne « quotité » pour mettre 100% à tous les agents restants.
- Sur le fichier EXCEL de la requête « coût chargé mensuel par agent », ajouter une colonne « domaine d'affectation » à la main. La renseigner à la main, selon ce qui est renseigné dans la colonne « unité d'affectation » en mettant « services centraux » ou « restauration » ou « hébergement ».
- Enfin, en dernière colonne du fichier, ajouter une colonne « coût chargé octobre »
Entrer la formule « =SOMME(cellule cumul brut dont avantage en nature + cellule charges patronales dont pensions civiles) ». L'étirer sur toutes les lignes.

PARTIE EMMANUELLE

Méthodologie :

- Supprimer les agents dans les positions :
 - RAD → Radiation des cadres
 - AIT → Absence injustifiée
 - DEM → Démission
 - RE2 → Retraite
 - CSR → Congé sans rémunération
 - DDE → Demande de disponibilité
 - XCS → CSR avec paiement de la participation mutuelle
 - FCT → Fin de contratPour ne garder que « ACT » → position d'activité
- Calculer le **22^{ème}** de chaque agent : coût chargé d'octobre / **22**
Référence de la demande du CNOUS de ne plus payer en 30^{ème} mais en 22^{ème}
- **Traiter les anomalies : - attention partie la plus longue -**
 - **Les doublons : personnes avec 2 affectations (ou plus) avec répartition de la masse salariale – créer une nouvelle ligne avec le coût cumulé et supprimer les lignes de base**
 - **Supprimer les lignes avec une absence du brut – ne pas forcément les enlever pour potentiel CET-**
 - **Supprimer les lignes avec un brut en négatif – ne pas forcément les enlever pour potentiel CET-**
- Calculer le droit aux congés du 01/09 au 31/12/en N (en fonction de la quotité) :
Soit 4 mois soit 1/3 de l'année
Soit 51 jours (100 %) x (1/3) = 17 jours

50% = 8.5 jours
 60% = 10 jours (10.2 arrondis à 10)
 70% = 12 jours (11.9 arrondis à 12)
 80% = 13.5 (13.6 arrondis à 12.5)
 90% = 15.5 (15.3 arrondis à 15.5)

- Faire la prévision de la prise des congés : base 10 jours en résidences et en services centraux / 5 jours en restauration pour un 100%

A proratiser en fonction de la quotité de travail :

	CU / SC	RU
100%	10	5
50%	5	2.5
70%	7	3.5
80%	8	4
90%	9	4.5

Puis calculer par soustraction le droit à congés restant au 31/12/N

Croiser le 1/30^{ème} de l'agent avec le droit à congés restant pour déterminer la provision pour charges des congés restants au 31/12/N

- Inscrire dans le tableau le nombre des jours portés par le CET de chacun des agents, arrêté dans le tableau de Suéva et Florence au 31/12/N

Attention suite à la demande du CNOUS, séparer les jours de CET :

En dessous et égal à 15 jours : calcul du 22^{ème}

Au-dessus de 15 jours prendre le coût jour réglementaire ci-dessous

- Mettre le coût d'un jour de CET en BRUT CHARGE selon la catégorie et le statu de l'agent soit

	Fonctionnaire	Contractuel
Cat. A	150	210
Cat. B	100	140
Cat. C	83	116.2

Croiser le coût du jour de CET de l'agent avec le nombre de jours sur le CET pour déterminer la provision pour charges des CET au 31/12/N

- Calculer la somme des provisions CET et provisions congés
- Produire les éléments de la synthèse : somme nombre agents / des provisions de CET / des provisions des congés / du nombre de jours de CET / la somme du cumul CET + congés
- Mettre en forme le tableau : titre « Les provisions pour charges de 2023 », logo CROUS // mettre la section pour avoir les titres sur toutes les pages lors d'une impression.

TEMPORALITE :

Possibilité de traiter cette demande pour la partie Cathy + les points anomalies et provisions de congés à partir de la première semaine de novembre

La partie CET est à réaliser début janvier

Le retour du document à l'AC est pour mi-janvier – dernier délai –

ATTENTION : + faire tableau des JOURS MONETISES POUR AGENT COMPTABLE

Calculer la provision en BRUT et les charges patronales :

- 1/3 charges et 2/3 bruts