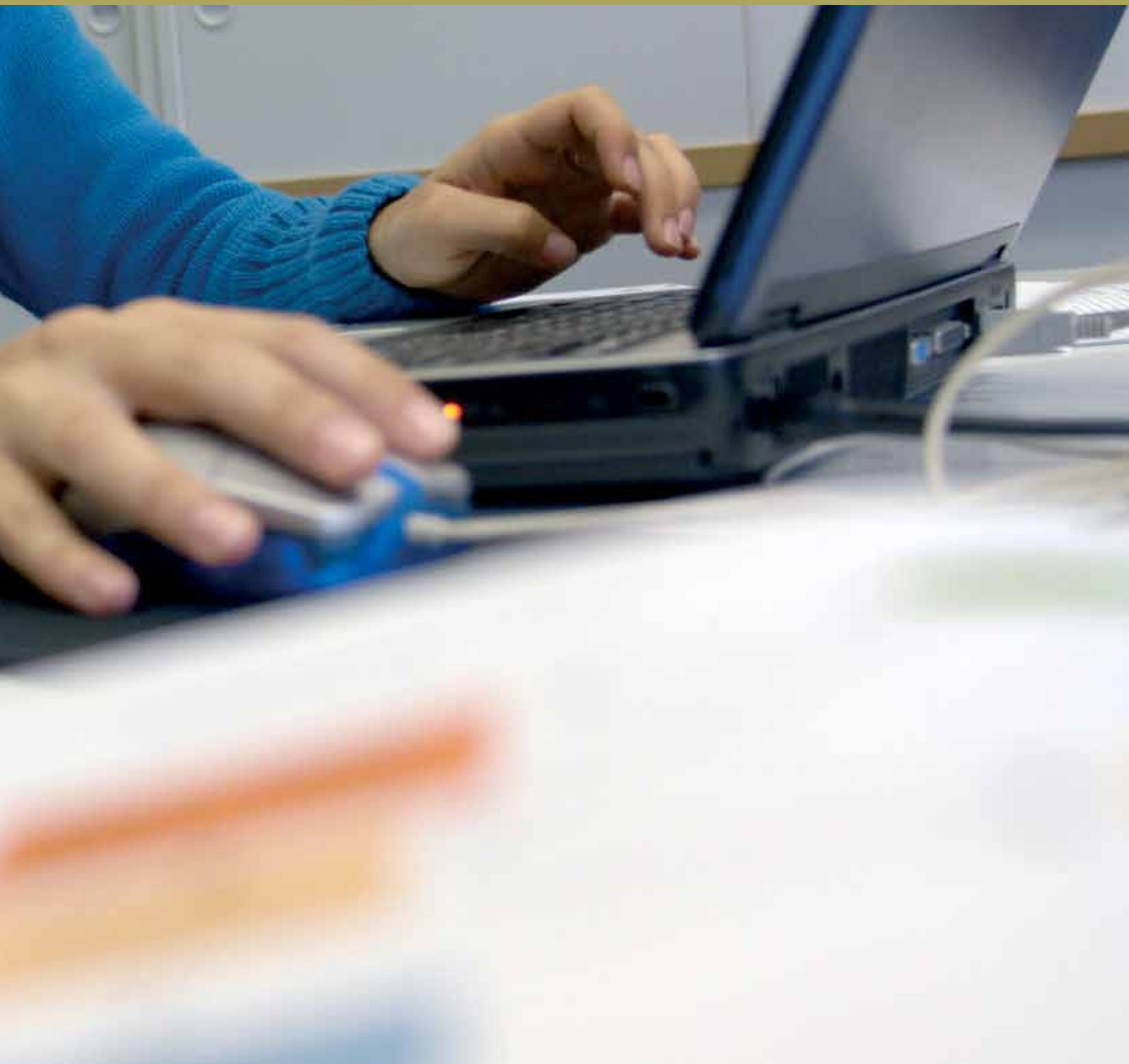


▶ **ANNEXE**



L'exercice 2007 confirme l'amélioration constatée depuis 2005 de la plupart des rubriques des comptes de résultat de l'Université. Tous secteurs confondus et avant toute affectation, un bénéfice de 8,2 M€ se dégage.

Il passe à près de 6 M€ après affectations techniques (engagements et reports budgétaires). Tenant compte des résultats reportés de 1,8 M€ de 2006, une enveloppe de 7,9 M€ est disponible pour affectations « politiques » et reports.

Les comptes de résultat sont présentés sous la forme BNB et la forme classique UCL. Ils ont, tout comme le bilan, été certifiés sans réserve par les réviseurs d'entreprises.

Les affectations du résultat décidées par le conseil d'administration permettent, par ailleurs, de compléter le portefeuille qualifié d'« endowment » pour un montant de 2 M€ dont les revenus sont destinés à procurer aux autorités des moyens de développer leur politique stratégique.

1. Les résultats sous la forme BNB

L'analyse des comptes de résultat sous cette forme met en lumière un résultat d'exploitation légèrement négatif de 1,6M€. Malgré un résultat exceptionnel négatif, grâce aux résultats financiers, le bénéfice de l'exercice s'établit à 8,2 M€.

	2007	2006	2005	2004	2003
Résultat d'exploitation	-1,6	0,094	-10,5	-10,1	-14,6
Résultat financier	12,0	10,50	12,6	11,9	14,4
Résultat courant	10,4	10,50	2,1	1,8	-0,2
Résultat exceptionnel	-2,2	0,03	5,2	0,3	2,6
Résultat exercice	8,2	10,60	7,3	2,1	2,4

Une analyse plus détaillée montre que les activités de base de l'Université sont financées à concurrence de 51 % par les allocations de la Communauté française, et de 23 % par les conventions de recherche. Par ailleurs, les charges de personnel constituent 59,4 % du coût de ces activités de base.

2. Les résultats sous la forme classique ucl

Il est de tradition de distinguer les secteurs centraux et les secteurs non centraux. Les premiers font l'objet d'une budgétisation en début d'année et recouvrent le budget ordinaire (BO), le budget social (BS), le patrimoine non affecté (PNA) et le budget extraordinaire académique (BEA) qui comprend les produits et charges relatifs au grand entretien des bâtiments.

Les secteurs non centraux reprennent les crédits extérieurs (CX) et les fonds affectés en capital (FAC).

Après affectations techniques (2,2 M€), les résultats de ces secteurs se présentent comme suit (en millions d'€) :

	2006	2007
BO	4,302	3,174
BS	-0,530	-0,533
PNA	2,067	0,884
	5,839	3,525
BEA	0,415	0
Total secteurs centraux	6,254	3,525
	CX	1,508
	FAC	1,003
Total secteurs non centraux	0,740	2,511
Total	6,994	6,036

2.1. Les secteurs centraux (BO, BS, PNA, BEA)

Les secteurs centraux dégagent, après affectations techniques, un boni de 3,5 M€ contre 6,2 M€ en 2006.

Hors BEA, par rapport au budget revu, les produits présentent un taux d'exécution de 100,2 %, reflétant une évolution positive dans chaque secteur, à l'exception du PNA.

Les charges s'exécutent à un taux de 99,5 %. Cette réduction observée au BO et au BS compense l'excédent constaté au PNA.

Le tableau ci-dessous illustre l'importance des charges et des produits, par référence au budget revu.

Secteurs centraux hors BEA		Comptes 2006	BR 2007	Comptes 2007	Taux d'exécution %
Budget ordinaire BO					
Produits		164 635 599	169 801 463	170 385 427	100,3%
Charges		157 232 418	166 441 119	164 300 608	98,7%
	Personnel hors prép	120 421 543	123 203 034	121 805 196	98,9%
	F + E	36 810 876	43 238 085	42 495 412	98,3%
Résultat BO hors prép		7 403 181	3 360 344	6 084 819	181,1%
Prépensions PATO		1 465 992	3 057 634	2 321 503	75,9%
Affectation (reports soldes)		1 634 641	0	588 743	0,0%
Résultat BO (yc prépens)		4 302 548	302 710	3 174 573	1 048,7%
Budget social BS					
Produits		19 345 522	19 231 723	19 412 953	100,9%
Charges		19 875 771	20 442 355	19 946 011	97,6%
	Personnel	4 164 088	4 220 871	4 062 637	96,3%
	F + E	15 711 683	16 221 484	15 883 375	97,9%
Résultat BS		-530 249	-1 210 632	-533 058	44,0%
Patrimoine non affecté PNA					
Produits		44 763 754	34 807 508	34 577 270	99,3%
Charges		42 696 404	32 039 608	33 692 851	105,2%
	Personnel	11 069 049	11 498 235	11 250 075	97,8%
	F + E	31 627 355	20 541 373	22 442 777	109,3%
Résultat PNA		2 067 350	2 767 900	884 419	32,0%
Résultat annuel hors BEA		5 839 649	1 859 978	3 525 934	189,6%
Analyse du total des produits et charges hors BEA					
Total produits		228 744 875	223 840 694	224 375 650	100,2%
Total charges		222 905 226	221 980 716	220 849 716	99,5%
	dont personnel hors prépen	135 654 680	138 922 140	137 117 908	98,7%
	dont F + E	84 149 914	80 000 942	80 821 564	101,0%

Le BO se caractérise par une légère amélioration des produits (+ 0,3 %).

Hors prépensions, l'exécution des dépenses de personnel est inférieure au budget (98,9 %). Globalement, le taux de réalisation des budgets de fonctionnement se situe à un niveau inférieur au budget (98,3 %).

Le budget social présente un déficit de 0,533 M€, soit une amélioration de 0,677 M€.

Au PNA, l'accroissement des charges (+ 5,2 %) en regard de la diminution des produits (-0,7 %) explique la détérioration du résultat.

2.2. Les secteurs non centraux

Les secteurs non centraux comprennent les crédits extérieurs et les fonds affectés en capital.

En 2007, le résultat des crédits extérieurs représente 1,508 M€ contre 0,256 M€ en 2006.

Le tableau ci-après ventile les produits et les charges.

Ressources extérieures	2007	2006	% 2007/2006
Evolution des produits en M€			
Ministères (fédéraux, régions, CFWB)	42,706	41,552	103%
Grands fonds (FNRS...)	9,717	10,521	92%
Organismes internationaux	9,606	10,971	88%
Secteur privé et mécénat	6,619	6,153	108%
Activités didactiques	4,382	4,372	100%
Ressources diverses	5,886	5,307	111%
Total programmes particuliers de recherche (PPR)	78,916	78,876	100%
Prestations externes & internes (PPT)	12,438	12,625	99%
Total PPR & PPT	91,354	91,501	100%
Evolution des charges en M€			
Personnel	45,329	46,392	98%
Fonctionnement	35,933	35,102	102%
Transfert des ress. ext. de l'AC vers d'autres secteurs	-	3,497	-
Équipement	6,842	8,234	83%
Total charges avt ajustements	88,104	93,225	95%
Ajustements généraux	1,741	-1,979	-88%
TOTAL DES CHARGES	89,845	91,246	98%
Evolution des résultats en M€			
Produits	91,354	91,501	100%
Charges	89,845	91,246	98%
Résultat	1,509	0,255	592%
Affectation aux réserves	-	-	-
Résultat après affectation	1,509	0,255	592%

Alors que depuis l'exercice 2000, on constatait une stagnation de l'évolution des ressources extérieures, ce qui, en réalité, compte tenu de l'inflation, signifiait une diminution, la croissance des produits observée en 2005 et 2006 se stabilise au niveau 2006 (-0,2 %). Au vu de l'évolution des charges (-1,5%), l'exercice enregistre un résultat positif de 1,508 M€.

L'évolution des catégories de ressources est contrastée :

- ▾ légère croissance (+ 3 %) des ressources provenant des pouvoirs publics belges et retour au niveau de 2005
- ▾ réduction de 8 % des grands fonds imputable surtout au FNRS et à l'IISN
- ▾ recul (-13 %) des conventions avec les organismes internationaux, particulièrement pour l'UE après une croissance observée en 2006
- ▾ rattrapage (+ 7 %) des contrats avec le secteur privé
- ▾ statu quo du volume des ressources obtenues par l'organisation d'activités didactiques.

La diminution des charges reflète une réduction de personnel (-3 %) et d'équipement (-17 %) que ne compense pas l'augmentation de 2,3 % des charges de fonctionnement.

Le résultat de l'exercice pour les fonds affectés en capital (objectifs Unités et Fondations) s'élève à 1,003 M€.

3. les affectations du résultat décidées par le conseil d'administration

Le résultat, après affectations techniques, s'établit à 6,036 M€ dont 3,525 M€ pour les secteurs centraux et 2,511 M€ pour les secteurs non centraux. Compte tenu des reports de 2006 (1,8 M€), le résultat avant affectations « politiques » s'élève à 7,9 M€.

Le Conseil d'administration a décidé :

- ▶ de transférer une partie du boni du budget ordinaire, à savoir 2 M€, aux fonds affectés en capital afin de constituer un complément au portefeuille « endowment ». Les revenus de ce portefeuille seront uniquement consacrés à des dépenses relatives à l'enseignement et à la recherche et feront l'objet d'une ligne budgétaire distincte au budget ordinaire ;
- ▶ de transférer en réserve du résultat « endowment » les revenus du BO non consommés en 2007, soit 188 172 € ;
- ▶ d'apurer le déficit du budget social (-0,533 M€) par prélèvement sur le résultat cumulé du PNA ;
- ▶ d'affecter aux réserves des crédits extérieurs le résultat de ce secteur, soit 1 508 400 €.

Outre ces « affectations politiques » qui s'élèvent à 3 696 572 €, le Conseil d'administration a décidé d'effectuer des reports « automatiques » :

▶ report du résultat du Lycée Martin V :	355 112 €
▶ report du résultat cumulé du BEA :	254 035 €
▶ report du résultat cumulé des FAC :	2 215 748 €

soit 2 824 895 € au total.

En conséquence, après toutes les affectations, le bénéfice reporté de l'exercice est de 1,4 M€.

4. le bilan

Le total bilantaire de l'UCL s'élève à 574 083 641 M€.

ACTIF	Immobilisés		316 894 631
	Circulants		257 189 010
		Créances et stocks	119 573 282
		Trésorerie	130 097 805
		Régularisation	7 517 922
Total Actif			574 083 641
PASSIF	Capitaux propres		323 085 491
	Provisions		35 115 556
	Dettes		215 882 594
Total Passif			574 083 641

Ajoutons que la marge d'autofinancement (cash-flow), soit le résultat auquel on ajoute le solde des charges/produits non décaissés, s'élève à 21 M€ en 2007.

Enfin, le ratio de liquidité (couverture des dettes à court terme par les actifs circulants) s'élève à 1,84 contre 1,92 en 2006.

Éditeur responsable

Direction du développement
institutionnel et culturel (DIC)
Patrick Tyteca
Halles universitaires
Place de l'Université 1
1348 Louvain-la-Neuve

© UCL 2008

Réalisation

DIC – Anne-Catherine de Neve

Assistante de production

Rolande Vandemeulebroucke

Graphisme

Marie-Hélène Grégoire

Photographie

Jacky Delorme
Serge Haulotte
DIC - Service Presse et communication
CAV - Cliniques universitaires Saint-Luc

Une université en mutation