



Business Pôle Les Prés
22, rue Denis Papin
59650 Villeneuve d'Ascq



KPMG S.A.
36 rue Eugène Jacquet - CS 75039
59705 Marcq-en-Barœul

Institut Catholique Lille

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2022

Mazars

Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux
comptes à directoire et conseil de surveillance
Siège social : 61, rue Henri Regnault - 92400 Courbevoie
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

KPMG SA

Société anonyme de commissariat aux comptes à directoire et conseil de
surveillance
Siège social : Tour Eqho - 2 avenue Gambetta - 92066 Paris la Défense Cedex
Capital de 5 497 100 euros - RCS Nanterre 775 726 417

Institut Catholique de Lille

Siège social : 60 Boulevard Vauban - 59000 LILLE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2022

Aux membres du Conseil d'Administration de l'Institut Catholique de Lille,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Institut Catholique de Lille relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31 août 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Administrateurs.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :


- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Les Commissaires aux comptes

Mazars


Villeneuve d'Ascq, le 13 décembre 2022

DocuSigned by:

C7F859D552474E1...


Jean-Philippe Van Dijk
Associé

KPMG S.A.

Marcq-en-Barœul, le 13 décembre 2022

DocuSigned by:

F3A8FAA6B3A246A...

Jocelyn Scamps
Associé

DocuSigned by:

A671FF7E4FB242A...

Marc Lengrand
Commissaire aux comptes



RAPPORT FINANCIER

INSTITUT CATHOLIQUE DE LILLE

2021/2022



INSTITUT CATHOLIQUE DE LILLE - ASSOCIATION DÉCLARÉE RECONNUE D'UTILITÉ PUBLIQUE

60 BOULEVARD VAUBAN - CS 40109 - 59016 LILLE CEDEX - FRANCE

SOMMAIRE

1 – PRESENTATION ICL	3
2 – SITUATION FINANCIERE – BILAN et COMPTE DE RESULTAT	6
3 – ANNEXE DES COMPTES ANNUELS	11

PRESENTATION ICL

OBJET SOCIAL :

L'Institut Catholique de Lille, « ICL », fondé le 28 octobre 1875 suivant la loi du 12 juillet 1875 sur la liberté de l'enseignement supérieur, incorporée depuis lors dans le titre III du code de l'éducation, est une association reconnue d'utilité publique.

Les membres de l'Association I.C.L. sont des personnes physiques bénévoles. Ils siègent au Conseil d'Administration. Il n'est pas perçu de cotisation des membres. Les fonctions de Président et de Vice-Présidents ne sont pas rémunérées ; elles sont incompatibles avec toute activité rémunérée au sein de l'ICL, ou dans tout organisme sous son contrôle.

En vertu de ses statuts, l'Institut Catholique de Lille a pour but « en tous pays, l'enseignement universitaire de toutes disciplines théologiques, scientifiques, professionnelles, culturelles, sanitaires, médico-sociales et toutes activités qui en permettent le progrès et le développement ou en sont le complément, telles que notamment :

- la formation initiale et continue,
- la recherche scientifique et technique,
- la valorisation et le transfert de ses résultats,
- les études et les conseils,
- la diffusion de la culture, de l'information scientifique et technique, et de l'innovation,
- la coopération internationale,
- l'interculturalité,
- l'ouverture humaine et sociale ».

NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES :

L'Institut Catholique de Lille est composé en 2022 de 8 établissements autonomes :

- **Les Facultés (ICL LES FACULTES)**, regroupant les facultés, la formation continue, le département d'enseignement et de recherche en Ethique, les centres de recherche, ...
- **IF Santé**, Institut de Formation en Soins Infirmiers.
- **L'Institut Etienne Leclercq (IEL)** qui regroupe deux entités, ITEP et S.E.S.A.D., sous tutelle de l'Agence Régionale de Santé (ARS).
- **L'Établissement du Portage Immobilier Hospitalier (EPIH)** qui assure le portage des immeubles du secteur sanitaire, à savoir les hôpitaux Saint-Philibert et Saint-Vincent-de-Paul.
- **Le Groupement des Ecoles Santé Social (GESS)** : issu de la fusion-absorption de l'ESSRN et du transfert de l'activité de l'IU2S (Institut Universitaire Santé Social de l'ICL LES FACULTÉS).
- **Le Pôle IIID**, école supérieure formant aux métiers de l'animation 2D, 3D, et du Jeu Vidéo.
- **L'Espace Campus 4.0** (TechShop de Lille), repris le 8 septembre 2020, espace de fabrication collaboratif accessible à tous, et rassemblant une communauté de « makers ».

Les comptes administratifs de chacun de ces établissements sont établis selon les nomenclatures comptables adaptées aux spécificités, notamment au secteur sanitaire et social privé associatif à but non lucratif.

Ces comptes sont audités séparément par les Commissaires aux Comptes et sont approuvés par le Conseil d'Administration. Ils sont ensuite combinés et globalisés au niveau de l'Association Institut Catholique de Lille selon les règles du Plan Comptable Général ; l'élaboration de ces comptes combinés nécessite d'effectuer un certain nombre d'opérations de retraitements comptables et administratifs des entités soumises aux plans comptables spécifiques.

Ces comptes font l'objet de rapports par les Commissaires aux comptes et d'une approbation par le Conseil d'Administration.

Cette autonomie entre les 8 établissements (Les Facultés, If Santé, Institut Etienne Leclercq, EPIH, GESS, Pôle IIID) se caractérise par une gestion budgétaire et financière distincte, étroitement contrôlée par trois commissions du Conseil d'Administration (Commission ESR, Commission Santé, et Comité d'audit) et par le Conseil d'Administration qui veillent de façon responsable, aux équilibres comptables et financiers de chacune des entités économiques et au global de l'Institut Catholique de Lille dans le cadre des orientations stratégiques.

Par ailleurs, les budgets et les comptes de l'Institut Etienne Leclercq sont contrôlés par l'Agence Régionale de Santé, autorité de tutelle.

SITUATION FINANCIERE

BILAN ACTIF**Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022**

ACTIF	Brut	Amortissement	Net N	Net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	43 856	43 856		
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit	1 563 015	1 556 015	7 000	7 000
Concessions, brevets et droits similaires	5 386 027	4 935 296	450 731	461 335
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations incorporelles	6 992 898	6 535 167	457 731	468 335
Immobilisations corporelles				
Terrains	6 059 573	140 797	5 918 776	5 439 983
Constructions	102 254 516	36 529 183	65 725 334	40 670 674
Installations techniques, mat. et outillage industriels	30 477 441	14 950 763	15 526 678	12 717 660
Autres immobilisations corporelles	13 063 004	7 407 783	5 655 221	3 405 287
Immobilisations corporelles en cours	9 853 271	167 285	9 685 986	25 640 164
Avances et acomptes	10 095		10 095	203 606
Total immobilisations corporelles	161 717 899	59 195 811	102 522 088	88 077 374
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	40 288 366		40 288 366	40 185 406
Autres titres immobilisés	820 829	121 177	699 652	699 652
Prêts	181 718	30 844	150 875	147 930
Autres immobilisations financières	1 252 653		1 252 653	1 383 594
Total immobilisations financières	42 543 567	152 021	42 391 546	42 416 582
Total Immobilisations	211 254 364	65 882 999	145 371 365	130 962 291
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours	115 284		115 284	182 679
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	46 078 480	1 270 274	44 808 206	41 802 824
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	18 626 890	579 672	18 047 218	21 036 349
Valeurs mobilières de placement	2 305 517	6 778	2 298 739	668 980
Disponibilités	36 872 118		36 872 118	33 586 154
Charges constatées d'avance	2 180 582		2 180 582	1 681 754
Total Actif Circulant et compte de régularisation	106 178 871	1 856 724	104 322 147	98 958 740
Total général	317 433 234	67 739 723	249 693 512	229 921 030

BILAN PASSIF**Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022**

PASSIF	Net N	Net N-1
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 730 303	1 730 303
Fonds propres complémentaires	35 713 931	35 713 931
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	143 495	143 495
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	10 999 891	10 999 891
Report à nouveau	3 921 136	3 148 376
Excédent ou déficit de l'exercice	(82 407)	772 689
Total situation nette	52 426 348	52 508 684
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	7 784 624	5 313 806
Provisions réglementées	30 084	25 015
Total autres fonds associatifs	7 814 707	5 338 821
Total fonds propres	60 241 056	57 847 505
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	6 749 914	2 813 236
Comptes de liaison		
Total fonds reportés et dédiés	6 749 914	2 813 236
Provisions		
Provisions pour risques	2 409 430	2 292 289
Provisions pour charges		
Total Provisions pour risques et charges	2 409 430	2 292 289
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	74 288 043	62 877 861
Emprunts et dettes financières divers	296 549	1 061 751
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 234 798	8 110 368
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	12 425 999	10 043 236
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 209 692	6 252 976
Autres dettes	6 810 323	6 499 173
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	75 027 708	72 122 635
Total dettes et compte de régularisation	180 293 112	166 968 001
Total général	249 693 512	229 921 030

COMPTE DE RESULTAT

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

	Net N	Net N-1
Produits d'exploitation		
Inscriptions, bolarités et frais accessoires	75 546 115	66 944 693
Travaux et conseils	1 172 077	836 411
Produits de tiers financeurs	28 843 946	24 523 112
Concours publics et subventions d'exploitation	27 356 734	23 119 714
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	11 878	92 766
<i>Dons manuels</i>	1 878	2 291
<i>Mécénats</i>	10 000	90 475
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières	1 475 333	1 310 631
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 026 081	2 543 109
Utilisations des fonds dédiés	460 207	159 681
Autres produits	9 225 978	8 161 711
Total Produits d'exploitation (I)	119 274 405	103 168 717
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		29 449
Variation de stock	8 307	(19 051)
Autres achats et charges externes	36 202 562	28 866 939
Aides financières	2 712 231	1 925 414
Impôts, taxes et versements assimilés	3 178 104	2 246 279
Salaires et traitements	40 813 136	36 861 877
Charges sociales	18 741 418	16 883 367
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 827 278	6 563 731
Dotations aux provisions	370 724	1 252 590
Reports en fonds dédiés	4 460 816	981 367
Autres charges	3 733 679	2 806 297
Total Charges d'exploitation (II)	118 048 254	98 398 260
Résultat d'exploitation (I - II)	1 226 150	4 770 457
Produits financiers :		
De participation	152	536
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		(329)
Autres intérêts et produits assimilés	20 099	4 152
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	21 023	1 627
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total Produits financiers (III)	41 273	5 987
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 778	23 599
Intérêts et charges assimilées	2 013 391	1 682 879
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 384
Total Charges financières (IV)	2 020 169	1 708 862
Résultat financier (III - IV)	(1 978 896)	(1 702 875)
Résultat courant avant impôts (I - II + III - IV)	(752 745)	3 067 582

COMPTE DE RESULTAT – SUITE**Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022**

	Net N	Net N-1
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	9 666	22 885
Sur opérations en capital	547 275	496 654
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 806	
Total Produits exceptionnels (V)	562 747	519 539
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	77 068	123 075
Sur opérations en capital	149 802	2 196 149
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	11 069	741 826
Total Charges exceptionnelles (VI)	237 939	3 061 050
Résultat exceptionnel (V- VI)	324 808	(2 541 511)
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	(345 530)	(246 618)
Total des produits (I + III + V)	119 878 425	103 694 243
Total des charges (II + IV + VI +VII + VIII)	119 960 832	102 921 554
Excédent ou déficit	(82 407)	772 689

ANNEXE AUX COMPTES

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

1. Présentation des comptes	12
2. Faits caractéristiques de l'exercice	13
3. Règles et méthodes comptables	14
4. Informations relatives au bilan actif	17
4.1 Tableau de variation des immobilisations brutes	17
4.2 Tableau des amortissements et dépréciations d'immobilisations	17
4.3 Tableau des Filiales et titres de participations	18
4.4 Stocks	19
4.5 Créances de fonctionnement	19
4.6 Autres créances	19
4.7 Charges constatées d'avance	19
4.8 Produits à recevoir, factures à établir et charges à payer	20
5. Informations relatives au bilan passif	20
5.1 Fonds propres	20
5.2 Projets associatifs	21
5.3 Résultats et report à nouveau	21
5.4 Tableau des provisions pour risques et charges	22
5.5 Tableau des fonds dédiés	23
5.6 Dettes financières	24
5.7 Fournisseurs et comptes rattachés	25
5.8 Dettes fiscales et sociales	25
5.9 Autres dettes	25
5.10 Produits constatés d'avance	26
6. Informations relatives au compte de résultat	27
6.1 Produits de tiers financeurs : concours publics, subventions d'exploitation et contributions financières	27
6.2 Transfert de charges	28
6.3 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	28
6.4 Charges et produits financiers	28
6.5 Charges et produits exceptionnels	28
7. Engagements hors bilan	29
7.1 Engagement de retraite	29
7.2 Engagements sur dettes financières	29
7.3 Legs et donations en cours	30
7.4 Engagement reçu par la SCI 58 rue du Port	30
8. Tableau des effectifs salariés	31
9. Autres informations	31

1. Présentation des comptes

Les comptes de l'Institut Catholique de Lille clos au 31/08/2022 couvrent l'exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022 (12 mois) et regroupent ceux :

- de l'établissement « Les Facultés »,
- d'IF Santé,
- de l'Institut Etienne Leclercq,
- de l'établissement du portage immobilier hospitalier (EPIH),
- du Groupement des Ecoles Santé Social (GESS),
- du Pôle IIID,
- de l'Espace Campus 4.0.

Les comptes de l'exercice clos le 31/08/2022 font ressortir :

- Un déficit global de (82 407) € dont (-115 277)€ sous contrôle de tiers financeur, soit un résultat définitivement acquis excédentaire de + 32 869 €.
- Un total bilan de 249 693 512 €.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

ICL FACULTES :

- Souscription d'un contrat d'assurance pour 1M d'€ pour le versement des Indemnités de Fin de Carrière.
- Comptabilisation de quote-part de subventions dans le cadre des projets DemoES (PIA 4) et Corpus (Fonds pour la transformation de l'action publique)
- Comptabilisation des premiers loyers liés aux opérations d'extensions des campus (Vauban – Euratechnologies – Issy-Les-Moulineaux).
- Constitution d'un fonds de solidarité internationale avec le versement de 230 K€ à la fondation des facultés sous égide de la fondation de la Catho de Lille

EPIH :

- Poursuite des investissements dans le cadre du schéma directeur immobilier de l'hôpital Saint-Philibert.

INSTITUT ETIENNE LECLERCQ :

- Dans le cadre de la stratégie régionale de l'investissement, un crédit non reconductible de 4 M€ a été alloué sur l'exercice en soutien au financement du projet architectural de l'ITEP de Croix. Ce montant a été reporté en fonds dédiés.
- Mise en place du Ségur sur le personnel paramédical à compter de novembre 2021 et pour le personnel éducatif à compter d'avril 2022 (238€ bruts).
Des crédits ont été obtenus à hauteur de 190 K€ pour l'exercice 2021-2022
- Pour rappel en juin 2020 avec un effet rétroactif au 1er janvier 2020, l'Institut Etienne Leclercq a signé avec l'ARS un CPOM pour une durée de 5 ans, jusqu'en 2024.

3. Règles et méthodes comptables

3.1 Méthodes générales

Les règlements ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par l'ANC n°2020-08 et ANC 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020. Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06 et 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les comptes ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation, de séparation des exercices, des coûts historiques et de permanence des méthodes.

Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

Principale méthode comptable

Les comptes présentés appliquent la méthode « de référence » suivante qualifiée ainsi par le règlement 2018-06 :

- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

3.2 Règles comptables appliquées par l'association

Informations relatives aux postes du bilan

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) par composants, et amorties selon leur durée de vie économique. Les durées d'amortissement sont fonction de la nature des biens immobilisés.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Durées d'amortissement des immobilisations pratiquées :

IMMEUBLE PAR COMPOSANT

Composants	Durée	Désignation
1	50 ans	VRD, espaces verts
2	50 ans	Gros œuvres, toiture, enduits, chape, station épuration
3	50 ans	Menuiseries extérieures, miroiterie
4	30 ans	Menuiseries intérieures, cloisons, volets roulants, anti X, portes basculantes
5	30 ans	Sols durs
6	15 ans	Plafonds suspendus, protection portes
7	20 ans	Paillasses
8	10 ans	Serrurerie, stores, dépoli
9	30 ans	Réseaux eaux/évacuation
10	20 ans	Sols souples
11	10 ans	Signalisation routière, signalisation verticale intérieure
12	10 ans	Peinture, éclairages extérieurs
13	10 ans	Travaux de sécurité
14	30 ans	Étanchéité
16	20 ans	Chauffage, génie climatique
17	20 ans	Électricité, Gaz, câblage informatique
18	20 ans	Plomberie, Gaz médicaux
19	20 ans	Ascenseurs
20	15 ans	Aménagement des sanitaires

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Logiciels 3 à 5 ans

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Installation complexe spécialisée 5 à 7 ans
matériel serv médicaux et médico techniques 5 ans
Matériel et outillage hospitalier 5 ans
Matériel de transport 5 ans
Matériel de bureau 4 à 10 ans
Matériel informatique 3 à 5 ans
Mobiliers de bureau 5 à 10 ans

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Les fonds commerciaux sont valorisés à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation a été constatée sur le fonds commercial détenu par l'ICL LES FACULTÉS d'un montant de 28 405 €, ainsi que sur le fonds du Pôle IIID d'un montant de 1 527 610 € en raison de performances inférieures aux prévisions.

Immobilisations financières :

Les immobilisations financières sont comptabilisées au prix d'achat. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Valeurs mobilières de placement :

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'entrée. Elles sont valorisées selon la méthode du « Premier Entré Premier Sorti ». Une provision pour dépréciation est calculée lorsque la valeur d'inventaire à la clôture est inférieure au coût d'acquisition

Fonds dédiés :

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectée par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Provisions pour risques et charges :

L'association constitue des provisions afin de couvrir les charges potentielles afférentes aux risques et litiges nés antérieurement à la clôture.

Produits :

Les bourses de l'année universitaire sont prises entièrement sur l'exercice, qui est calé sur l'année universitaire. Les subventions, les facturations de contrats de recherche et autres produits sont repris en compte de résultat selon le principe de rattachement des produits aux charges et en fonction de l'avancement des différents projets.

3.3 Événements postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice 2022.

4. Informations relatives au bilan actif

4.1 Tableau de variation des immobilisations brutes

Immobilisations	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Fond commercial	1 563 015			1 563 015
Autres immobilisations incorporelles	5 889 186	216 472	675 775	5 429 883
Total des immobilisations incorporelles	7 452 201	216 472	675 775	6 992 898
Terrains	5 571 898	498 785	11 110	6 059 573
Constructions	74 421 065	27 833 451		102 254 516
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	7 482 573	229 731	2 636 931	5 075 373
Installations générales, agencements divers	22 243 191	4 925 664	2 102 004	25 066 850
Matériel de transport	287 632	76 430	28 845	335 217
Autres immobilisations corporelles	12 811 378	3 256 042	3 004 415	13 063 004
Immobilisations en cours	25 640 164	16 144 133	31 920 931	9 853 271
Total des immobilisations corporelles	148 457 901	52 964 236	39 704 236	161 717 899
Immobilisations financières	42 589 625	123 477	169 535	42 543 567
ACTIF IMMOBILISE	198 499 727	53 304 185	40 549 546	211 254 364

4.2 Tableau des amortissements et dépréciations d'immobilisations

Amortissements	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles	5 427 851	227 076	675 775	4 979 152
Immobilisations corporelles				
Terrains	96 011	14 339	5 457	104 893
Constructions	33 750 392	2 778 791		36 529 183
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	6 742 727	248 701	2 612 097	4 379 331
Installations générales, aménagements divers	10 359 382	2 001 507	2 001 516	10 359 372
Matériel de transport	193 628	44 219	25 787	212 060
Autres immobilisations corporelles	9 035 200	1 383 511	3 010 927	7 407 783
Total des immobilisations corporelles	60 177 338	6 471 069	7 655 784	58 992 622
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	65 605 189	6 698 145	8 331 560	63 971 774

Dépréciations	Montant début 2022	Dotations	Reprises	Montant fin 2022
Provisions pour dépréciation sur immobilisations	1 932 247		21 023	1 911 225

4.3 Tableau des Filiales et titres de participations

FILIALES ET PARTICIPATIONS au 31/08/2022	Capital social de la filiale	Capitaux propres (autres que capital)	Quote part du capital détenue en %	Valeur comptable		C.A. H.T. du dernier résultat écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Exercice concerné	Obs
				Brute	Nette				
GCS GHICL	906 075	22 075 269	97,61%	884 413	884 413	316 756 730	2 223 886	31/12/2021	(1) (2)
SCI 58 rue du Port	2 901	5 304 801	100,00%	7 639 258	7 639 258	826 386	1 433 771	31/08/2021	(1) (2)
SCI St Martin	2 200 000	-1 153 082	6,82%	150 000	150 000	22 744	-3 362	31/08/2021	(1) (2)
SCI Héritiers Paul Brame	827	0	100,00%	821 656	700 479	0	0	31/08/2021	(1) (2)
SCI Maison d'Eglise	3 700 000	-1 646 512	18,92%	700 000	700 000	0	-168 075	31/08/2021	(1) (2)
SCI 270 rue Nationale	501 000	-805 426	99,95%	500 770	500 770	486 703	45 632	31/08/2021	(1) (2)
SCI EHPAD Capinghem	819 200	3 843 525	60,01%	491 600	491 600	849 890	-23 820	31/08/2021	(1) (2)
SCI de la Rue de la Digue	289 750	4 571 061	10,53%	286 991	286 991	616 798	-187 107	31/08/2021	(1) (2)
SCI de l'UCL	22 925	17 663 581	41,58%	29 186 798	29 186 798	4 769 778	705 390	31/08/2022	(1) (2)
SCI Maison des Flandres CIL	NC	NC	NC	381	381	NC	NC		(1) (2)
SAS Humanicité	150 000	282 046	100,00%	150 000	150 000	0	-292	31/12/2021	(1) (2)
SAS Les Philiberts	50 000	-644	100,00%	50 000	50 000	0	-155	31/08/2021	(1) (2)
SCI Sainte Marie	1 000	-424 203	90,00%	900	900	0	-5 899	31/08/2021	(1) (2)
SCIC WORK'LYS	52 900	11 092	9,45%	5 000	5 000	56 773	-26 890	31/12/2021	(1) (2)
SCI Phosphore	10 000	-38 387	90,00%	9 000	9 000	51 330	-5 871	31/08/2021	(1) (2)
SCI Saint-Vincent de Paul	1 000	-56 685	90,00%	900	900	2 322	-56 685	31/08/2021	(1) (2)
SCIC Game IN Lab (PIIID)		-6 800		5 000	5 000	101 600	400	31/12/2020	(1)
SCI Vaisseau	100 000	545 321	99,00%	99 000	99 000	850 000	545 321	31/08/2022	(1) (2)
SCI CHATELLENIE	10 000	-924	1,00%	100	100	0	-924	31/08/2022	(1) (2)
IEPA	100 000	-115 403	100,00%	100 000	100 000	354 495	12 305	31/08/2021	(1) (2)
Parts sociales banques mutualistes				27 427	27 427				
TOTAL				41 109 193	40 988 017				

(1) Derniers états financiers arrêtés.

(2) Aucun prêt ou avance n'a été consenti à l'entité, ni aucune caution ou aval.

4.4 Stocks

STOCKS	31/08/2021	Stockage	Déstockage	31/08/2022
-> ICL LES FACULTES :	123 591	115 284	123 591	115 284
-> HUMANICITE :	59 088	-	59 088	-
TOTAL GENERAL	182 679	115 284	182 679	115 284

4.5 Créances de fonctionnement

ETAT DES CREANCES DE FONCTIONNEMENT	Montant brut	Dont à plus d'un an	Dépréciation	Montant net
ESPACE CAMPUS 4.0	345 009		-	345 009
IF SANTE	260 403		-	260 403
Groupeement des Ecoles Santé Social	487 078		53 762	433 316
ICL - Pôle 3D	1 903 992		9 547	1 894 445
ICL ESR Les Facultés	41 084 894		1 204 098	39 880 797
INSTITUT ETIENNE LECLERC	-		-	-
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	1 997 102		2 867	1 994 235
Elimination comptes intra-ICL	-			-
TOTAL GENERAL	46 078 480	-	1 270 274	44 808 205

Les créances de fonctionnement de l'ICL LES FACULTÉS sont principalement composées de créances étudiantes.

4.6 Autres créances

ETAT DES AUTRES CREANCES	Montant brut	Dont à plus d'un an	Dépréciation	Montant net
ESPACE CAMPUS 4.0	22 267		-	22 267
IF SANTE	1 505 476	-	-	1 505 476
Groupeement des Ecoles Santé Social	100 265	-	-	100 265
ICL - Pôle 3D	32 550	-	7 701	24 849
ICL ESR Les Facultés	15 868 275	675 558	571 970	15 296 305
INSTITUT ETIENNE LECLERC	2 313 848		-	2 313 848
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	2 560 285		-	2 560 285
Elimination comptes intra-ICL	-			-
TOTAL GENERAL	18 626 889	675 558	579 672	18 047 218

4.7 Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	31/08/2022
ESPACE CAMPUS 4.0	11 184
IF SANTE	45 813
Groupeement des Ecoles Santé Social	26 266
ICL - Pôle 3D	178 861
ICL ESR Les Facultés	1 872 798
INSTITUT ETIENNE LECLERC	43 878
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	1 783
TOTAL	2 180 582

4.8 Produits à recevoir, factures à établir et charges à payer

31/08/2022	Charges à payer (fournisseurs, personnel, état, etc.)	Factures à établir	Produits à recevoir
ESPACE CAMPUS 4.0	- 117 415	86 053	94 346
IF SANTE	- 560 657	-	39 784
Groupeement des Ecoles Santé Social	- 182 454	23 700	20 808
ICL - Pôle 3D	- 292 013	-	5 635
ICL ESR Les Facultés	- 11 965 706	3 583 777	11 708 825
INSTITUT ETIENNE LECLERC	- 348 732	-	2 288 937
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	- 2 541	298 170	293 427
TOTAL	- 13 469 518	3 991 700	14 451 761

5. Informations relatives au bilan passif

5.1 Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général des associations.

FONDS PROPRES	A	B	C	D	H = somme A à D
	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice précédent 2020/2021	Résultat de l'exercice clos 2021/2022	Variation nette des subventions d'investissements et Provisions réglementées	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	37 444 234				37 444 234
Ecart de réévaluation	143 495				143 495
Fonds d'investissement	534 464				534 464
Réserves libres	9 701 718				9 701 789
Réserves pour projet sous gestion contrôlée (IEL)	764 020				764 020
Report à nouveau sans contrôle des tiers financeurs	1 491 429	206 185			1 697 614
Report à nouveau sous gestion contrôlée (IEL)	1 656 636	566 504			2 223 140
Résultat de l'exercice	772 689	-772 689	-82 407		-82 407
Subventions d'investissements sur biens renouvelables	5 313 806			2 470 818	7 784 624
Provisions réglementées	25 015			5 069	30 084
TOTAL FONDS PROPRES	57 847 506	0	-82 407	2 475 887	60 241 056

Les fonds associatifs sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni

par les membres de l'entité. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation ou l'apport de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique.

Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité

Les réserves de l'ICL sont libres hormis les réserves sous contrôle de tiers financeurs de l'Institut Etienne Leclercq, affectées à des « projets de l'entité » au service de différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie. A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés. Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan.

5.2 Projets associatifs

PROJETS ASSOCIATIFS	A	C	B	D	E=A+B-C-D
	Solde au début de l'exercice	Apports	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserve :					
Projet Associatif "Excellence Partagée"	44 699				44 699
TOTAL	44 699			0	44 699

5.3 Résultats et report à nouveau

5.3.1 Affectation du résultat de l'exercice précédent

	Résultat de l'exercice précédent	Affectation en RAN	Report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs
ESPACE CAMPUS 4.0	-840 069	-840 069	
IF SANTE	-48 980	-48 980	
Groupeement des Ecoles Santé Social	113 739	113 739	
ICL - Pôle 3D	-221 745	-221 745	
ICL ESR Les Facultés	1 155 310	1 155 310	
INSTITUT ETIENNE LECLERC	579 596	13 092	566 504
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	34 837	34 837	
TOTAL ICL	772 689	206 185	566 504

5.3.2 Explicatif du résultat de l'exercice

Explicatif du résultat de l'exercice :	TOTAL
Résultat 2022	- 82 407
Résultat 2022 sous contrôle de tiers financeurs (IEL) :	- 115 277
Résultat comptable définitivement acquis :	32 869

5.3.3 Report à nouveau définitivement acquis

Report à nouveau : 3 921 136 €

Dont report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs (IEL) : 2 223 140 €

Autres reports à nouveau : 1 697 996 €

5.4 Tableau des provisions pour risques et charges

Provisions pour risques et charges	31/08/2021	Dotations	Reprises utilisées	31/08/2022
Provisions pour risques et charges				
ICL ESR Les Facultés	2 222 289	297 224	218 583	2 300 930
- Départs RH	143 411	237 954	143 411	237 954
- Retraites ecclésiastiques	930 878	59 270	75 172	914 976
- Autres risques	1 148 000	-		1 148 000
INSTITUT ETIENNE LECLERC	-	38 500		38 500
ICL - Pôle 3D	-			-
Groupeement des Ecoles Santé Social	70 000			70 000
TOTAL Provisions pour Risques et Charges	2 292 289	335 724	218 583	2 409 430

Les clercs qui enseignent ou qui ont enseigné pendant un certain temps bénéficient d'un complément de retraite versé par l'ICL. Une provision pour pensions de retraite à verser aux ecclésiastiques est constituée depuis l'exercice 1986/1987. L'engagement s'élève à 915 K€ au 31/08/2022.

5.5 Tableau des fonds dédiés

Fonds dédiés	31/08/2021	Dotations	Reprises utilisées	31/08/2022
ICL ESR Les Facultés	1 514 444	371 240	273 028	1 612 656
- Maison Meteren, charges du propriétaire	34 070		2 187	31 883
- Campus créatif	135 000			135 000
- Prélude	459 398		134 410	324 988
- Life	123 969		123 969	-
- Chapelle	560 703	6 440	12 462	554 680
- Vie étudiante (CVEC)	158 831	302 164		460 995
- Chaire technoscience	27 473	62 637		90 110
- Solidarité internationale	15 000			15 000
INSTITUT ETIENNE LECLERC	1 298 791	4 074 481	251 109	5 122 163
- Crédit Ségur		55 584		55 584
- Fonds dédiés Vélos classes		2 100		2 100
- Fonds dédiés tableaux interactifs		6 264		6 264
- Crédit (test COVID)		6 450		6 450
- Crédit (COVID auto-tests salariés)		4 082		4 082
- CNR Travaux Croix		4 000 000	-	4 000 000
- Indemnités stagiaires	28 495		3 178	25 317
- Fonds dédiés à l'investissement	625 571		8 562	617 009
- Fonds dédiés à l'investissement SESSAD	90 000			90 000
- Fonds dédiés à l'investissement Les Filandières	183 434		-	183 434
- Crédit "Qualité de Vie au Travail"	123 719		13 835	109 884
- Crédit "Situations critiques"	229 905		222 705	7 200
- Fonds dédiés Snoezelen	17 666		2 829	14 837
				-
ICL - Pôle 3D	-	15 095	-	15 095
- Fonds de solidarité		15 095		
TOTAL GENERAL	2 813 236	4 460 816	524 138	6 749 914

5.6 Dettes financières

DETTES FINANCIERES	31/08/2022	31/08/2021	VARIATION
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier			
. Total début exercice	44 966 822	33 170 368	11 796 454
. Emprunts reçus	13 226 345	13 733 400	-507 055
. Remboursements	-2 485 341	-1 936 946	-548 395
	55 707 826	44 966 822	10 741 004
. Intérêts courus	292 564	285 587	6 977
TOTAL EPIH	56 000 390	45 252 410	10 747 981
INSTITUT ETIENNE LECLERC			
. Total début exercice	852 425	926 058	-73 633
. Emprunts reçus	0	0	0
. Remboursements	-69 550	-73 633	4 083
	782 875	852 425	-69 550
. Intérêts courus	1 561	516	1 045
TOTAL INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	784 436	852 942	-68 505
ICL ESR Les Facultés			
. Total début exercice	14 364 940	15 224 410	-859 471
. Emprunts reçus	1 683 385	637 208	1 046 177
. Remboursements	-2 330 871	-1 496 679	-834 192
	13 717 454	14 364 940	-647 486
. Intérêts courus	27 977	28 059	-82
TOTAL ICL LES FACULTES	13 745 431	14 392 998	-647 567
ICL - Pôle 3D			
. Total début exercice	2 378 580	1 486 835	891 745
. Emprunts reçus	0	1 488 700	-1 488 700
. Remboursements	-643 848	-596 955	-46 893
	1 734 733	2 378 580	-643 848
. Intérêts courus	699	931	-231
TOTAL POLE IIID	1 735 432	2 379 511	-644 079
TOTAL GENERAL			
. Total début exercice	62 562 767	50 807 672	11 755 095
. Emprunts reçus	14 909 731	15 859 308	-949 578
. Remboursements	-5 529 610	-4 104 213	-1 425 397
	71 942 888	62 562 767	9 380 121
. Intérêts courus	322 801	315 093	7 708
TOTAL DES EMPRUNTS	72 265 689	62 877 861	9 387 829
DECOUVERT BANCAIRE	2 022 354	765 202	1 257 152
CAUTIONS RECUS	296 549	296 549	0
TOTAL GENERAL	74 584 592	63 939 612	10 644 980

5.7 Fournisseurs et comptes rattachés

Les dettes fournisseurs sont à caractère d'exploitation et à échéance inférieure à un an. Le poste est composé des dettes par établissement comme suit :

ETAT DES DETTES FOURNISSEURS	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ESPACE CAMPUS 4.0	87 829	87 829	
IF SANTE	144 662	144 662	
Groupeement des Ecoles Santé Social	56 791	56 791	
ICL - Pôle 3D	436 264	436 264	
ICL ESR Les Facultés	8 314 296	8 314 296	
INSTITUT ETIENNE LECLERC	192 414	192 414	
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	2 541	2 541	
TOTAL GENERAL	9 234 798	9 234 798	-

5.8 Dettes fiscales et sociales

Elles correspondent principalement aux provisions congés payés, aux charges sociales et fiscales sur salaires à régler au 31/08/2022, ainsi qu'aux avis de taxes foncières et à la TVA collectée sur les encaissements non encore exigible. Les échéances sont à moins d'un an. Le poste est composé des dettes par établissement comme suit :

ETAT DES DETTES FISCALES ET SOCIALES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ESPACE CAMPUS 4.0	125 464	125 464	
IF SANTE	283 903	283 903	
Groupeement des Ecoles Santé Social	244 772	244 772	
ICL - Pôle 3D	131 787	131 787	
ICL ESR Les Facultés	10 023 677	10 023 677	
INSTITUT ETIENNE LECLERC	577 345	577 345	
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	1 039 052	1 039 052	
TOTAL GENERAL	12 425 999	12 425 999	-

5.9 Autres dettes

Les autres sont constituées essentiellement des clients créditeurs, des comptes courants avec d'autres entités de l'Université Catholique de Lille, ainsi que des comptes de liaison entre les établissements de l'ICL, éliminés dans ces comptes annuels combinés.

ETAT DES AUTRES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ESPACE CAMPUS 4.0	1 700 370	1 700 370	
IF SANTE	890 995	890 995	
Groupeement des Ecoles Santé Social	154 835	154 835	
ICL - Pôle 3D	228 857	228 857	
ICL ESR Les Facultés	7 163 071	7 163 071	
INSTITUT ETIENNE LECLERC	64 203	64 203	
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	384 069	384 069	
Elimination comptes intra-ICL	- 3 776 076	- 3 776 076	
TOTAL GENERAL	6 810 323	6 810 323	-

5.10 Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	31/08/2022
ICL ESR Les Facultés	
Scolarités	59 206 275
Subventions	8 607 365
Taxe d'apprentissage	156 418
	67 970 057
ICL - Pôle 3D	
Scolarités	2 695 354
Divers	6 294
	2 701 648
IF SANTE	
Subventions	1 046 576
Scolarités	17 785
Taxe d'apprentissage	50 252
	1 114 613
Groupeement des Ecoles Santé Social	
Subventions	527 952
Scolarités	410 869
Taxe d'apprentissage	
	938 821
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	
Divers	8 677
	8 677
ESPACE CAMPUS 4.0	
Divers	8 500
	8 500
INSTITUT ETIENNE LECLERC	
Subventions	2 285 391
	2 285 391
TOTAL	75 027 708

6. Informations relatives au compte de résultat

6.1 Produits de tiers financeurs : concours publics, subventions d'exploitation et contributions financières

Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire, par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Subventions

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité,
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

Aides financières

Les aides financières comprennent les aides financières octroyées et les quotes-parts de générosité reversées. Une aide financière est :

- soit une somme d'argent accordée à une personne physique à titre d'aide ou de secours ;
- soit une contribution financière facultative octroyée par une entité à une autre entité destinée à la réalisation d'actions ou d'investissements.

Ces sommes ou contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Reports en fonds dédiés

Seules les charges d'exploitation comptabilisées sur l'exercice, et non les charges financières ni les charges exceptionnelles, peuvent être affectées à l'utilisation des fonds pour des projets définis.

Contributions volontaires en nature du compte de résultat

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes,
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état,
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature car la nature et l'importance des contributions volontaires en nature ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.

6.2 Transfert de charges

Les transferts de charges s'élèvent à 2 223 K€ sur l'exercice 2022 dont 2 062 K€ au titre de la refacturation de la taxe foncière de l'établissement EPIH au GCS GHICL. Sur l'exercice passé, ils étaient de 1 256 K€ dont 987 K€ de refacturation de taxe foncière.

6.3 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun

Les quote-part sur opération faites en commun étaient de 261 K€ à la clôture N-1, elles s'élèvent à 372 K€ au 31/08/2022.

6.4 Charges et produits financiers

Les charges financières s'élèvent à 2 020 169 € contre 1 708 862 € sur l'exercice N-1. Elles se composent essentiellement d'intérêts d'emprunts.

Les produits financiers s'élèvent à 41 273 € contre 5 987 € pour l'exercice précédent. Ils se composent essentiellement de revenus de valeurs mobilières.

6.5 Charges et produits exceptionnels

Le poste « Sur opérations en capital » comprend la quote-part annuelle des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice dans la mesure où notre entité a choisi la comptabilisation des subventions d'investissement acquises dans les fonds propres et la reprise de celles-ci dans le compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés.

Les charges exceptionnelles sur l'exercice 2022 s'élèvent à 237 939 € et sont composées principalement de mises au rebut d'actifs corporels remplacés. Sur l'exercice N-1, elles se composaient essentiellement de l'abandon de créance à la SCI 58 rue du Port, et de dépréciations d'actifs qui seront désinvestis dans le cadre de la cession d'un bail à construction.

Les produits exceptionnels s'élèvent à 562 747 € sur l'exercice 2022 et sont constitués principalement d'éléments de cession, et des quote-part de subventions d'investissement virées au résultat. Ils se composaient sur l'exercice précédent d'éléments de cession et des quote-part de subventions d'investissement.

7. Engagements hors bilan

7.1 Engagement de retraite

Les personnels salariés des différents établissements de l'Institut Catholique de Lille bénéficient des régimes sociaux prévus par les conventions collectives qui leur sont propres.

Aucune provision, hormis les provisions pour pensions de retraite des Ecclésiastiques, n'a été constatée dans les comptes clos au 31 août 2022 au titre des indemnités de départ en retraite des salariés.

Un contrat d'assurance a été souscrit auprès de l'AG2R la Mondiale pour un montant d' 1M d€

Une estimation de la valeur actuelle des engagements de départ en retraite de l'ensemble du personnel a été effectuée de façon homogène dans les 5 établissements selon « la méthode des unités de crédits projetées avec salaire de fin de carrière » par un prestataire extérieur.

Les chiffres repris ci-dessous correspondent à l'engagement au 31/08/2022.

Hypothèses retenues	ICL LES FACULTES	POLE IID	ESPACE CAMPUS 4.0	INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	IF SANTE	GESS
Taux d'actualisation	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Taux d'évolution des salaires	2,80%	2,80%	2,80%	2,00%	2,50%	2,00%
Taux de charges sociales	43,90%	41,40%	42,70%	47,15%	43,00%	46,00%
Age départ à la retraite	65 ans	65 ans	65 ans	65 ans	65 ans	65 ans
Passif social "IFC"						
31/08/2021	4 950 962 €	15 992 €	4 274 €	610 453 €	258 520 €	383 441 €
31/08/2022	6 467 895 €	41 762 €	16 146 €	656 998 €	220 999 €	431 627 €
Variation	1 516 933	25 770	11 872	46 545	- 37 521	48 186
* Dont contrat souscrit	1 030 000					

7.2 Engagements sur dettes financières

Solde des emprunts garantis par hypothèques	31/08/2022	31/08/2021	Variation
E.P.I.H.	10 356 974	11 870 417	-1 513 443

Tout d'abord, une hypothèque de 1^{er} rang, sur l'ensemble immobilier et le terrain, a été apportée par l'I.C.L. en contrepartie du cautionnement accordé à hauteur de 40% par la Ville de Lille au profit de DEXIA pour les trois emprunts destinés au financement de l'extension de l'Hôpital St Vincent-de-Paul par EPIH.

- Emprunts de 2000 à 2002 : durées 30 et 20 ans
- Capital emprunté à l'origine : 43.143.071,88 €
- Garantie 40% limitée à 17.257.228,75 €

- Fin de l'engagement : 2032

Ensuite, une hypothèque de 1^{er} rang d'un montant de 1 300 000 € a été consentie par l'ICL au profit du C.I.C Nord-Ouest pour sûreté et garantie du remboursement du prêt de 2 600 000 € pour le financement du parking de 145 places sis rue Martin Luther King 59160 Capinghem.

ICL Ets ESR : Couverture de Taux

Des contrats de SWAP de taux ont été adossés à des prêts souscrits auprès de :

- BNP Paribas : 1 000 000 € sur 15 ans au taux fixe de SWAP : 1.64 %.

7.3 Legs et donations en cours

La Préfecture du Nord a autorisé l'Institut Catholique de Lille à recevoir des legs. Deux dossiers sont en cours au 31 août 2022 pour une valeur de 43 933,56 €.

7.4 Engagement reçu par la SCI 58 rue du Port

Par convention datée du 16 juin 2021, l'ICL a consenti un abandon de compte-courant de 1 400 000 € à la SCI 58 RUE DU PORT, détenue à 100%, dans le but de financer d'importants travaux d'extension. Cet abandon est assorti d'une clause de retour à meilleure fortune, consistant en un fonds de roulement redevenu positif sous 5 ans. La situation est appréciée chaque année sur la base des comptes annuels de la SCI clos au 31 août, soit jusqu'au 31 août 2026 inclus.

8. Tableau des effectifs salariés

EFFECTIFS	31/08/2022	31/08/2021	Variation
ICL ESR Les Facultés	852	781	71
ICL - Pôle 3D	19	20	-1
ESPACE CAMPUS 4.0	12	13	-1
IF SANTE	41	38	3
Groupe des Ecoles Santé Sociale	43	40	3
INSTITUT ETIENNE LECLERC	124	126	-2
TOTAL	1 091	1 018	73

9. Autres informations

Dans le cadre de leurs mandats, les cabinets MAZARS et KPMG SA ont procédé à la révision des comptes en qualité de commissaires aux comptes. Pour l'exercice 2022, le montant de leurs honoraires est de 84 700 € HT.

Les produits d'exploitation du secteur lucratif sont de 6 609 597 € sur l'exercice 2022 contre 5 530 723 € sur l'exercice précédent.

Le résultat lié au secteur fiscal est de -321 940 € (y compris un crédit d'impôt recherche pour 379 843 €).

INSTITUT CATHOLIQUE DE LILLE, ASSOCIATION DÉCLARÉE RECONNUE D'UTILITÉ PUBLIQUE - 60 BOULEVARD VAUBAN - CS 40109
- 59016 LILLE CEDEX - FRANCE

SIRET 775.624.240 000 13 - CODE APE 8542 Z - N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 66 775 624 240

ORGANISME DE FORMATION, ENREGISTRÉ SOUS LE N°31 59 00468 59, CET ENREGISTREMENT NE VAUT PAS AGRÉMENT DE L'ETAT.