



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

Association Institut Catholique de Lille

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

Mazars

Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux
comptes à directoire et conseil de surveillance
Siège social : 61, rue Henri Regnault 92075 Paris La Défense Cedex
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

KPMG SA

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

Association Institut Catholique de Lille

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Siège social : 60 boulevard Vauban 59000 LILLE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

A l'assemblée générale de l'association Institut Catholique de Lille,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Institut Catholique de Lille relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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 2022 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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 conseil d'administration.

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 2023

DocuSigned by:

C7F859D552474E1...

Jean-Philippe Van Dijk
Associé

KPMG S.A.

Marcq-en-Barœul, le 13 décembre 2023

DocuSigned by:

A671FF7E4FB242A...

DocuSigned by:

F3A8FAA6B3A246A...

Marc Lengrand
Associé

Jocelyn Scamps
Associé



RAPPORT FINANCIER

INSTITUT CATHOLIQUE DE LILLE

2022/2023



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 2023 de 6 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, ...
- **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, 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 01/09/2022 au 31/08/2023**

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	1 527 610	1 527 610		7 000
Concessions, brevets et droits similaires	5 634 986	5 149 189	485 796	450 731
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations incorporelles	7 206 451	6 720 655	485 796	457 731
Immobilisations corporelles				
Terrains	6 059 573	149 680	5 909 893	5 918 776
Constructions	116 617 589	40 028 498	76 589 091	65 725 334
Installations techniques, mat. et outillage industriels	31 397 801	17 354 880	14 042 920	15 526 678
Autres immobilisations corporelles	14 470 276	9 212 467	5 257 809	5 655 221
Immobilisations corporelles en cours	922 079	167 285	754 794	9 685 986
Avances et acomptes	6 635		6 635	10 095
Total immobilisations corporelles	169 473 952	66 912 809	102 561 143	102 522 088
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	68 671 533	100 000	68 571 533	40 288 366
Autres titres immobilisés	820 829	121 177	699 652	699 652
Prêts	188 412	30 844	157 568	150 875
Autres immobilisations financières	1 378 433		1 378 433	1 252 653
Total immobilisations financières	71 059 207	252 021	70 807 186	42 391 546
Total Immobilisations	247 739 610	73 885 484	173 854 125	145 371 365
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours	184 226		184 226	115 284
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	56 301 604	545 889	55 755 715	44 808 206
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	16 465 472	571 970	15 893 502	18 047 218
Valeurs mobilières de placement	2 673 770	9 786	2 663 984	2 298 739
Disponibilités	38 666 934		38 666 934	36 872 118
Charges constatées d'avance	2 081 621		2 081 621	2 180 582
Total Actif Circulant et compte de régularisation	116 373 627	1 127 646	115 245 981	104 322 147
Total général	364 113 237	75 013 130	289 100 106	249 693 512

BILAN PASSIF**Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023**

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	3 838 730	3 921 136
Excédent ou déficit de l'exercice	401 542	(82 407)
Total situation nette	52 827 892	52 426 348
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	7 436 045	7 784 624
Provisions réglementées	32 584	30 084
Total autres fonds associatifs	7 468 629	7 814 707
Total fonds propres	60 296 520	60 241 056
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	22 753	
Fonds dédiés	7 545 325	6 749 914
Comptes de liaison		
Total fonds reportés et dédiés	7 568 077	6 749 914
Provisions		
Provisions pour risques	3 115 106	2 409 430
Provisions pour charges		
Total Provisions pour risques et charges	3 115 106	2 409 430
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	107 141 695	74 288 043
Emprunts et dettes financières divers	295 204	296 549
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 049 682	9 234 798
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	11 587 555	12 425 999
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 653 629	2 209 692
Autres dettes	3 577 160	6 810 323
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	85 815 479	75 027 708
Total dettes et compte de régularisation	218 120 403	180 293 112
Total général	289 100 106	249 693 512

COMPTE DE RESULTAT

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

	Net N	Net N-1
Produits d'exploitation		
Inscriptions, bolarités et frais accessoires	78 148 553	75 546 115
Travaux et conseils	990 996	1 172 077
Produits de tiers financeurs	28 278 916	28 843 946
Concours publics et subventions d'exploitation	25 328 095	27 356 734
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	50 552	11 878
<i>Dons manuels</i>	26 644	1 878
<i>Mécénats</i>	1 155	10 000
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	22 753	
Contributions financières	2 900 269	1 475 333
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 499 926	4 026 081
Utilisations des fonds dédiés	346 889	460 207
Autres produits	11 099 185	9 225 978
Total Produits d'exploitation (I)	122 364 465	119 274 405
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock	(68 942)	8 307
Autres achats et charges externes	39 542 017	36 202 562
Aides financières	1 914 590	2 712 231
Impôts, taxes et versements assimilés	2 158 920	3 178 104
Salaires et traitements	43 776 982	40 813 136
Charges sociales	17 964 697	18 741 418
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 816 272	7 827 278
Dotations aux provisions	2 261 731	370 724
Reports en fonds dédiés	1 101 121	4 460 816
Autres charges	4 137 474	3 733 679
Total Charges d'exploitation (II)	120 604 862	118 048 254
Résultat d'exploitation (I - II)	1 759 603	1 226 150
Produits financiers :		
De participation	238	152
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	346 913	20 099
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	4 696	21 023
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 977	
Total Produits financiers (III)	354 824	41 273
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	107 704	6 778
Intérêts et charges assimilées	2 299 426	2 013 391
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 615	
Total Charges financières (IV)	2 408 744	2 020 169
Résultat financier (III - IV)	(2 053 920)	(1 978 896)
Résultat courant avant impôts (I - II + III - IV)	(294 317)	(752 745)

COMPTE DE RESULTAT – SUITE**Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023**

	Net N	Net N-1
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	14 246	9 666
Sur opérations en capital	609 790	547 275
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	28 405	5 806
Total Produits exceptionnels (V)	652 441	562 747
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	42 934	77 068
Sur opérations en capital	79 154	149 802
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 091	11 069
Total Charges exceptionnelles (VI)	126 179	237 939
Résultat exceptionnel (V- VI)	526 262	324 808
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	(169 597)	(345 530)
Total des produits (I + III + V)	123 371 730	119 878 425
Total des charges (II + IV + VI +VII + VIII)	122 970 188	119 960 832
Excédent ou déficit	401 542	(82 407)

ANNEXE AUX COMPTES

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

1. Présentation des comptes	13
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 Créances rattachées aux participations	19
4.5 Stocks	19
4.6 Créances de fonctionnement	19
4.7 Autres créances	19
4.8 Charges constatées d'avance	20
4.9 Produits à recevoir, factures à établir et charges à payer	20
5. Informations relatives au bilan passif.....	21
5.1 Fonds propres	21
5.2 Projets associatifs.....	22
5.3 Résultats et report à nouveau.....	22
5.4 Tableau des provisions pour risques et charges.....	23
5.5 Fonds reportés liés au legs ou donations :	23
5.6 Tableau des fonds dédiés	24
5.7 Dettes financières	25
5.8 Fournisseurs et comptes rattachés	26
5.9 Dettes fiscales et sociales.....	26
5.10 Autres dettes.....	26
5.11 Produits constatés d'avance	27
6. Informations relatives au compte de résultat.....	28
6.1 Produits de tiers financeurs : concours publics, subventions et contributions financières	28
6.2 Transfert de charges.....	29
6.3 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	29
6.4 Charges et produits financiers.....	29
6.5 Charges et produits exceptionnels	29
7. Engagements hors bilan	30
7.1 Engagement de retraite	30
7.2 Engagements sur dettes financières	30
7.3 Legs et donations en cours.....	31
7.4 Engagement reçu par la SCI 58 rue du Port.....	32
8. Tableau des effectifs salariés.....	32
9. Autres informations	32

1. Présentation des comptes

Les comptes de l'Institut Catholique de Lille clos au 31/08/2023 couvrent l'exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023 (12 mois) et regroupent ceux :

- de l'établissement « Les Facultés »,
- 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 31/08/2023 font ressortir :

- Un bénéfice global de 401 542 € dont 300 246€ sous contrôle de tiers financeur, soit un résultat définitivement acquis bénéficiaire de 101 296 €.
- Un total bilan de 289 100 106 €.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

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

ICL FACULTES :

- Intégration d'IF Santé au 01/01/2023, Institut de Formation en Soins Infirmiers dans la faculté de médecine pour devenir la Faculté de Médecine et Maïeutique
- Souscription d'un emprunt à hauteur de 28 M€ auprès de la banque des territoires, l'emprunt est porté par ICL les facultés mais reversé à la SCI du Vaisseau afin de financer l'acquisition du nouveau campus de la faculté de droit à Issy-Les-Moulineaux
- Impact du point de la fonction public sur la masse salariale
- Prise de participation dans la nouvelle entité SAS « la foncière de la Catho de Lille » pour 10K€, dont l'objet est de développer le nombre de logements étudiants.
-

EPIH :

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

INSTITUT ETIENNE LECLERCQ :

- Effet année pleine de la hausse de la valeur du point (passage de 3,82 à 3,93€ au 1er juillet 2022)
- Effet année pleine du Ségur sur le paramédical (début en novembre 2021) et sur le personnel éducatif (début avril 2022)
- Par décision du 19 juillet 2023, l'ARS a autorisé la fusion des autorisations relatives à l'ITEP et au SESSAD.

ESPACE CAMPUS 4.0 :

- Mise en place du nouveau site internet permettant l'amélioration du CRM et de la facturation client.

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 amortis 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
 Mobilier 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 le 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 scolarités 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 Evénements postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice 2023.

4. Informations relatives au bilan actif

4.1 Tableau de variation des immobilisations brutes

Immobilisations	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Fond commercial	1 563 015		35 405	1 527 610
Autres immobilisations incorporelles	5 429 883	250 090	1 131	5 678 841
Total des immobilisations incorporelles	6 992 898	250 090	36 536	7 206 451
Terrains	6 059 573			6 059 573
Constructions	102 254 516	14 363 072		116 617 589
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	5 075 373	355 768		5 431 142
Installations générales, agencements divers	25 066 850	586 627	44 934	25 608 543
Matériel de transport	335 217	25 223	2 324	358 116
Autres immobilisations corporelles	13 063 004	1 491 444	84 172	14 470 276
Immobilisations en cours	9 853 271	2 291 430	11 222 622	922 079
Total des immobilisations corporelles	161 717 899	19 113 564	11 354 052	169 473 952
Immobilisations financières	42 543 567	28 703 809	188 169	71 059 207
ACTIF IMMOBILISE	211 254 364	19 281 061	11 390 588	247 739 610

4.2 Tableau des amortissements et dépréciations d'immobilisations

Amortissements	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles	4 979 152	215 024	1 131	5 193 045
Immobilisations corporelles				
Terrains	104 893	8 882		113 776
Constructions	36 529 183	3 499 315		40 028 498
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	4 379 331	293 370		4 672 700
Installations générales, aménagements divers	10 359 372	2 091 608	10 560	12 440 421
Matériel de transport	212 060	31 725	2 025	241 759
Autres immobilisations corporelles	7 407 783	1 888 750	84 067	9 212 467
Total des immobilisations corporelles	58 992 622	7 813 650	96 652	66 709 620
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	63 971 774	8 028 674	97 783	71 902 665

Dépréciations	Montant début 2023	Dotations	Reprises	Montant fin 2023
Provisions pour dépréciation sur immobilisations	1 911 225	100 000	28 405	1 982 820

4.3 Tableau des Filiales et titres de participations

FILIALES ET PARTICIPATIONS au 31/08/2023	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	21 019 758	97,61%	884 413	884 413	323 642 184	-6 726 861	31/12/2022	(1) (2)
SCI 58 rue du Port	2 901	6 224 767	100,00%	7 639 258	7 639 258	1 709 025	429 922	31/08/2023	(1) (2)
SCI St Martin	2 200 000	-1 158 214	6,82%	150 000	150 000	27 310	-5 132	31/08/2022	(1) (2)
SCI Héritiers Paul Brame	827	274 048	100,00%	821 656	700 479	299 796	274 048	31/08/2022	(1) (2)
SCI Maison d'Eglise	3 700 000	-1 805 104	18,92%	700 000	700 000	123	-158 592	31/08/2022	(1) (2)
SCI 270 rue Nationale	501 000	-824 292	99,95%	500 770	500 770	881 252	-360 120	31/08/2023	(1) (2)
SCI EHPAD Capinghem	819 200	3 479 681	60,01%	491 600	491 600	875 313	-80 290	31/08/2022	(1) (2)
SCI de la Rue de la Digue	289 750	3 945 770	10,53%	286 991	286 991	644 614	-186 952	31/08/2023	(1) (2)
SCI de l'UCL	22 925	18 392 868	41,58%	29 186 798	29 186 798	5 078 040	903 397	31/08/2023	(1) (2)
SCI Maison des Flandres CIL	NC	NC	NC	381	381	NC	NC		(1) (2)
SAS Humanité	150 000	428 017	100,00%	150 000	150 000	0	145 971	31/12/2022	(1) (2)
SAS Les Philiberts	50 000	-950	100,00%	50 000	50 000	0	-305	31/08/2022	(1) (2)
SCI Sainte Marie	1 000	-448 548	90,00%	900	900	0	-24 344	31/08/2022	(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	-64 789	90,00%	9 000	9 000	70 361	389	31/08/2023	(1) (2)
SCI Saint-Vincent de Paul	1 000	-219 477	90,00%	900	900	3 229	-162 792	31/08/2022	(1) (2)
SCIC Game IN Lab (PIIID)	29 650	38	16,86%	5 000	5 000	236 282	28 294	31/12/2022	(1) (2)
SCI Vaisseau	100 000	-199 415	99,00%	99 000	99 000	1 269 356	-744 736	31/08/2023	(1) (3)
SCI CHATELLENIE	10 000	440	1,00%	100	100	52 500	1 364	31/08/2023	(1) (2)
IEPA	100 000	-116 706	100,00%	100 000	0	284 600	-1 303	31/08/2022	(1) (2)
SAS LA FONCIERE	90 000	0	10,00%	10 000	10 000				
Parts sociales banques mutualistes				27 442	27 442				
TOTAL				41 119 209	40 898 032				

(1) Derniers états financiers arrêtés.

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

(3) un prêt a été accordé à la SCI Vaisseau (point 4.4 suivant)

4.4 Créances rattachées aux participations

CREANCES RATTACHEES AUX PARTICIPATION	31/08/2022	31/08/2023	Variation
SCI VAISSEAU : Créance liée à la souscription de l'emprunt à la Banque des Territoires. Le remboursement s'effectue à la même périodicité que les intérêts et l'emprunt La dernière échéance est prévue le 01/11/2074.	0	28 373 152	28 373 152
TOTAL	0	28 373 152	28 373 152

4.5 Stocks

STOCKS	31/08/2022	Stockage	Déstockage	31/08/2023
-> ICL LES FACULTES :	115 284	184 226	115 284	184 226
TOTAL GENERAL	115 284	184 226	115 284	184 226

4.6 Créances de fonctionnement

ETAT DES CREANCES DE FONCTIONNEMENT	Montant brut	Dont à plus d'un an	Dépréciation	Montant net
ESPACE CAMPUS 4.0	161 304	8 009	201	161 102
Groupement des Ecoles Santé Social	559 028	44 999	37 405	521 622
ICL - Pôle 3D	1 998 191	-	-	1 998 191
ICL Les Facultés	52 043 011	205 937	505 416	51 537 595
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	-	-	-	-
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	1 540 071	3 981	2 867	1 537 204
Elimination comptes intra-ICL	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	56 301 604	262 926	545 889	55 755 715

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

4.7 Autres créances

ETAT DES AUTRES CREANCES	Montant brut	Dont à plus d'un an	Dépréciation	Montant net
ESPACE CAMPUS 4.0	106 863	-	-	106 863
Groupement des Ecoles Santé Social	43 227	-	-	43 227
ICL - Pôle 3D	112 661	-	-	112 661
ICL Les Facultés	11 761 666	-	571 970	11 189 696
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	2 493 300	-	-	2 493 300
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	2 563 076	-	-	2 563 076
Elimination comptes intra-ICL	- 615 323	-	-	- 615 323
TOTAL GENERAL	16 465 471	-	571 970	15 893 501

4.8 Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	31/08/2023
ESPACE CAMPUS 4.0	21 917
Groupement des Ecoles Santé Social	26 989
ICL - Pôle 3D	38 568
ICL ESR Les Facultés	1 943 983
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	48 079
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	2 084
TOTAL	2 081 621

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

31/08/2023	Charges à payer (fournisseurs, personnel, état, etc.)	Factures à établir	Produits à recevoir
ESPACE CAMPUS 4.0	- 98 459	74 450	136 674
Groupement des Ecoles Santé Social	- 191 206	11 403	10 117
ICL - Pôle 3D	- 188 751	-	87 323
ICL Les Facultés	- 12 018 488	3 768 671	11 222 299
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	- 336 294	-	2 473 153
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	- 2 550	277 184	277 207
Elimination comptes intra-ICL	-		-
TOTAL	- 12 835 748	4 131 707	14 206 774

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.

	A	B	C	D	H = somme A à D
FONDS PROPRES	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice précédent 2021/2022	Résultat de l'exercice clos 2022/2023	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	9 701 789				9 701 789
Réserves pour projet sous gestion contrôlée (IEL)	764 020				764 020
Report à nouveau sans contrôle des tiers financeurs	1 697 614	32 870			1 730 484
Report à nouveau sous gestion contrôlée (IEL)	2 223 140	-115 277			2 107 863
Résultat de l'exercice	-82 407	82 407	401 542		401 542
Subventions d'investissements sur biens renouvelables	7 784 624			-348 579	7 436 045
Provisions réglementées	30 084			2 500	32 584
TOTAL FONDS PROPRES	60 241 056	0	401 542	-346 079	60 296 519

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	-596 203	-596 203	
Groupe des Ecoles Santé Social	96 732	96 732	
ICL - Pôle 3D	-393 109	-393 109	
ICL ESR Les Facultés	928 922	928 922	
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	-114 760	517	-115 277
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	-3 989	-3 989	
TOTAL ICL	-82 407	32 870	-115 277

5.3.2 Explicatif du résultat de l'exercice

Explicatif du résultat de l'exercice :	TOTAL
Résultat 2023	401 542
Résultat 2023 sous contrôle de tiers financeurs (IEL) :	300 246
Résultat comptable définitivement acquis :	101 296

5.3.3 Report à nouveau définitivement acquis

Report à nouveau : 3 838 730 €

Dont report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs (IEL) : 2 107 863 €

Autres reports à nouveau : 1 730 484 €

5.4 Tableau des provisions pour risques et charges

Provisions pour risques et charges	31/08/2022	Dotations	Reprises utilisées	31/08/2023
Provisions pour risques et charges				
ICL Les Facultés	2 300 930	2 261 731	1 521 054	3 041 606
- Départs RH	237 954	555 441	237 954	555 441
- Retraites ecclésiastiques	914 976	92 763	210 101	797 638
- Autres risques	1 148 000	1 613 527	1 073 000	1 688 527
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	38 500			38 500
ICL - Pôle 3D	-			-
Groupeement des Ecoles Santé Social	70 000		35 000	35 000
TOTAL Provisions pour Risques et Charges	2 409 430	2 261 731	1 556 054	3 115 106

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 813 K€ au 31/08/2023.

5.5 Fonds reportés liés au legs ou donations :

Situations Ressources	Montant des fonds	Fonds à engager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (789) B	Engagement à réaliser sur legs et donations affectés (689) C	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19) D = A-B+C
Legs et donations ICL	22 753	0	0	22 753	22 753
Total	22 753	0	0	22 753	22 753

5.6 Tableau des fonds dédiés

Fonds dédiés	31/08/2022	Dotations	Reprises utilisées	31/08/2023
ICL Les Facultés	1 612 656	1 007 758	135 571	2 484 842
- Maison Meteren, charges du propriétaire	31 883		2 867	29 016
- Campus créatif	135 000			135 000
- Prélude	324 988		116 682	208 306
- Dons / Legs	-	20 000		20 000
- Chapelle	554 680		16 023	538 658
- Vie étudiante (CVEC)	460 995	419 564		880 559
- Chaire technoscience	90 110	63 672		153 782
- Solidarité internationale	15 000			15 000
- Corpus		251 812		251 812
- DEMOES		210 199		210 199
- I-Steel		7 030		7 030
- Acteu		35 480		35 480
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	5 122 163	9 262	123 585	5 007 839
- Crédit Ségur	55 584		55 584	-
- Fonds dédiés Vélos classes	2 100		442	1 658
- Fonds dédiés tableaux interactifs	6 264		648	5 616
- 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	25 317		11 478	13 839
- Fonds dédiés à l'investissement	617 009	8 562		625 571
- Fonds dédiés à l'investissement SESSAD	90 000			90 000
- Fonds dédiés à l'investissement Les Filandiers	183 434		16 456	166 978
- Crédit "Qualité de Vie au Travail"	109 884		25 616	84 268
- Crédit "Situations critiques"	7 200		-	7 200
- Fonds dédiés Snoezelen	14 837		2 829	12 008
- Fonds dédiés / subv affectés		700		700
	-			-
ICL - Pôle 3D	15 095	18 049	-	33 143
- Vie étudiante (CVEC)	15 095	18 049		33 144
Groupeement des Ecoles Santé Social	-	19 500	-	19 500
- Vie étudiante (CVEC)		19 500		19 500
TOTAL GENERAL	6 749 914	1 035 068	259 157	7 545 325

5.7 Dettes financières

DETTE FINANCIERES	31/08/2023	31/08/2022	VARIATION
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier			
. Total début exercice	55 707 826	44 966 822	10 741 004
. Emprunts reçus	5 961 133	13 226 345	-7 265 212
. Remboursements	-2 895 414	-2 485 341	-410 073
	58 773 546	55 707 826	3 065 719
. Intérêts courus	292 564	292 564	0
TOTAL EPIH	59 066 110	56 000 390	3 065 719
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ			
. Total début exercice	782 875	852 425	-69 550
. Emprunts reçus	0	0	0
. Remboursements	-70 484	-69 550	-934
	712 391	782 875	-70 484
. Intérêts courus	430	1 561	-1 131
TOTAL INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	712 821	784 436	-71 615
ICL ESR Les Facultés			
. Total début exercice	13 717 454	14 364 940	-647 486
. Emprunts reçus	29 957 755	1 683 385	28 274 370
. Remboursements	-2 324 116	-2 330 871	6 755
	41 351 093	13 717 454	27 633 639
. Intérêts courus	200 395	27 977	172 418
TOTAL ICL LES FACULTES	41 551 489	13 745 431	27 806 058
ICL - Pôle 3D			
. Total début exercice	1 734 733	2 378 581	-643 848
. Emprunts reçus	310 000	0	310 000
. Remboursements	-523 638	-643 848	120 210
	1 521 094	1 734 733	-213 638
. Intérêts courus	832	699	132
TOTAL POLE 3D	1 521 926	1 735 432	-213 506
TOTAL GENERAL			
. Total début exercice	71 942 888	62 562 767	9 380 121
. Emprunts reçus	36 228 889	14 909 731	21 319 158
. Remboursements	-5 813 652	-5 529 610	-284 042
	102 358 125	71 942 888	30 415 236
. Intérêts courus	494 221	322 801	171 420
TOTAL DES EMPRUNTS	102 852 345	72 265 689	30 586 656
DECOUVERT BANCAIRE	4 289 349	2 022 354	2 266 995
CAUTIONS RECUS	295 204	296 549	-1 345
TOTAL GENERAL	107 436 898	74 584 592	32 852 306

5.8 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	75 070	75 070	
Groupement des Ecoles Santé Social	99 598	99 598	
ICL - Pôle 3D	172 410	172 410	
ICL Les Facultés	7 551 870	7 551 870	
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	148 182	148 182	
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	2 550	2 550	
TOTAL GENERAL	8 049 682	8 049 682	-

5.9 Dettes fiscales et sociales

Elles correspondent principalement aux provisions congés payés, aux charges sociales et fiscales sur salaires à régler au 31/08/2023, 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	163 572	163 572	
Groupement des Ecoles Santé Social	252 637	252 637	
ICL - Pôle 3D	161 011	161 011	
ICL Les Facultés	9 407 798	9 407 798	
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	520 707	520 707	
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	1 081 829	1 081 829	
TOTAL GENERAL	11 587 555	11 587 555	-

5.10 Autres dettes

Les autres dettes 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	168 621	168 621	
Groupement des Ecoles Santé Social	66 254	66 254	
ICL - Pôle 3D	76 968	76 968	
ICL ESR Les Facultés	3 419 228	3 419 228	
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	72 824	72 824	
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	388 587	388 587	
Elimination comptes intra-ICL	- 615 323	- 615 323	
TOTAL GENERAL	3 577 159	3 577 159	-

5.11 Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	31/08/2023
ICL ESR Les Facultés	
Scolarités	69 335 625
Subventions	9 800 106
Taxe d'apprentissage	142 683
	79 278 413
ICL - Pôle 3D	
Scolarités	2 850 681
Divers	134 628
	2 985 309
Groupement des Ecoles Santé Social	
Subventions	580 676
Scolarités	493 385
Taxe d'apprentissage	
	1 074 061
ICL - Etb Portage ImmobilierHospitalier	
Divers	7 536
	7 536
ESPACE CAMPUS 4.0	
Divers	8 500
	8 500
INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	
Subventions	2 461 660
	2 461 660
TOTAL	85 815 479

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 1 362 K€ sur l'exercice 2023 dont 1 082 K€ au titre de la refacturation de la taxe foncière de l'établissement EPIH au GCS GHICL. Sur l'exercice passé, ils étaient de 2 223 K€ dont 2 062 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 2 900 269€ à la clôture N-1, elles s'élèvent à 1 475 333€ au 31/08/2023.

6.4 Charges et produits financiers

Les charges financières s'élèvent à 2 408 744 € contre 2 020 169 € sur l'exercice N-1. Elles se composent essentiellement d'intérêts d'emprunts.

Les produits financiers s'élèvent à 354 824 € contre 41 273 € 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.

Comme sur l'exercice précédent, les charges exceptionnelles sont composées principalement de mises au rebut d'actifs corporels remplacé. Sur l'exercice 2023, elles s'élèvent à 126 179 €.

Les produits exceptionnels s'élèvent à 652 441 € sur l'exercice 2023 et sont constitués principalement d'éléments de cession, et des quote-part de subventions d'investissement virées au résultat comme sur l'exercice précédent.

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 2023 au titre des indemnités de départ en retraite des salariés.

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 31/08/2023.

Hypothèses retenues	ICL LES FACULTES	POLE IIID	ESPACE CAMPUS 4.0	INSTITUT ETIENNE LECLERCQ	GESS
Taux d'actualisation	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Taux d'évolution des salaires	4,11%	4,11%	4,11%	2,00%	2,00%
Taux de charges sociales	45,40%	45,50%	46,20%	47,15%	46,00%
Age départ à la retraite	64 ans	64 ans	64 ans	64 ans	64 ans
Passif social "IFC"					
31/08/2022	6 467 895 €	41 762 €	16 146 €	656 998 €	431 627 €
31/08/2023	9 013 520 €	164 220 €	60 086 €	557 381 €	390 432 €
Variation	2 545 625	122 458	43 940	- 99 617	- 41 195
* Dont contrat souscrit	1 030 000				

7.2 Engagements sur dettes financières

Solde des emprunts garantis par hypothèques	31/08/2023	31/08/2022	Variation
E.P.I.H.	9 534 613	10 356 974	-822 361

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 de 28 à 30 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 sureté 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 %.

Avals, caution et garanties donnés	31/08/2023	31/08/2022	Variation
2022 - SCI Université Catholique de Lille Caution sur emprunt extension et construction d'amphitheatre sur le campus Vauban Banque : CIC Emprunt de 4 millions d'euros : durée : 20 ans / caution de 100%	4 000 000	0	4 000 000
2022 - SCI Saint Vincent de Paul Caution sur emprunt Travaux Phase 1 Halle St Vincent Banque : Société Générale Emprunt de 3,5 millions d'euros : durée : 25 ans / caution de 100%	3 500 000	0	3 500 000
2022 - SCI Vaisseau Caution sur emprunt frais acquisition immeuble V-SO Banque : Société Générale Emprunt de 6,6 millions d'euros : durée : 25 ans / caution de 100%	6 600 000	6 600 000	0
2022 - SCI Vaisseau Caution sur emprunt frais acquisition immeuble V-SO + travaux Banque : CIC Emprunt de 14 millions d'euros : durée : 20 ans / caution de 100%	14 000 000	14 000 000	0

Avals, caution et garanties reçus	31/08/2023	31/08/2022	Variation
2022 - Ville d'Issy-les-Moulineaux Caution sur emprunt frais acquisition immeuble V-SO Banque : BANQUE des TERRITOIRES (CDC) Emprunt de 28,2 millions d'euros : durée : 50 ans / caution de 100%	28 200 000	0	28 200 000

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 2023 pour une valeur de 221 783.03 €.

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	31/08/2023	31/08/2022	Variation
ICL ESR Les Facultés	945	893	52
ICL - Pôle 3D	22	19	3
ESPACE CAMPUS 4.0	11	12	-1
Groupement des Ecoles Santé Social	38	43	-5
INSTITUT ETIENNE LECLERC	116	124	-8
TOTAL	1 132	1 091	41

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 2023, le montant de leurs honoraires est de 85 000 € HT.

Les produits d'exploitation du secteur lucratif sont de 8 044 095 € sur l'exercice 2023 contre 6 609 597 € sur l'exercice précédent.

Le résultat lié au secteur fiscal est de 287 890 € (y compris un crédit d'impôt recherche pour 195 691 €).

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'ÉTAT.