



# États Financiers 30 avril 2015

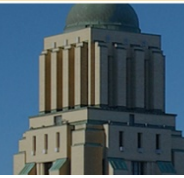
Présentation à l'Assemblée  
Universitaire  
Le 7 décembre 2015

## Présentation des informations financières PCGR vs. modèle budgétaire



- Les PCGR obligent la présentation des virements interfonds comme ligne distincte au solde de fonds.
- Les virements sont majoritairement composés de contributions du fonds de fonctionnement au fonds des immobilisations pour les acquisitions d'immobilisations.
- Dans la planification budgétaire, toute acquisition de ce type doit avoir une source de fonds et donc un budget associé.
- Pour concilier le résultat final avec le budget, les virements doivent donc être inclus dans l'analyse.

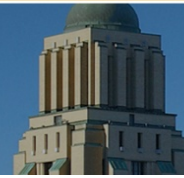
**Résultats - Fonds de fonctionnement  
de l'exercice terminé le 30 avril 2015**  
(en millions de dollars)



**Le résultat de l'année financière**

<b>Excédent des produits sur les charges</b>	<b>64,6</b>
Virements interfonds	(58,3)
Avantages sociaux futurs	(17,8)
Variations de juste valeur marchande des instruments financiers	2,1
<b><u>Déficit de fonctionnement</u></b>	<b><u>(9,4)</u></b>

## Avantages sociaux futurs



- En 2014-2015 l'université a donné effet au chapitre 3463 du manuel de l'ICCA, qui a modifié la méthode d'évaluation requise pour la rendre plus comparable à celle utilisée pour fin de contributions.
- L'effet a été de transformer le passif comptable préalablement déterminé en actif comptable.
- Cette réévaluation ne change pas les obligations statutaires de l'Université en matière de financement du RRUM
- La méthode a été modifiée de deux façons importantes:
  - Taux d'actualisation maintenant arrimé au taux de rendement;
  - Constatation des gains actuariels immédiatement au solde de fonds vs. amortissement

# Résultats du fonds de fonctionnement

(en milliers de dollars)



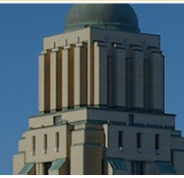
		<b>Budget</b>	
	<b>2014-2015</b>	<b>2014-2015</b>	<b>2013-2014</b>
Subvention de base récurrente	470 412	488 412	496 507
Variation de clientèle (compte à recevoir)	20 995	13 350	14 741
Ajustement budgétaire "gain de productivité"	(4 270)		
Autres ajustements particuliers	12 688	16 267	6 819
Subvention totale	499 825	518 029	518 067
Droits de scolarité et autres frais	127 205	122 529	122 540
Activités autofinancées	48 909	49 198	48 523
Autres revenus	82 620	62 108	77 718
<b>REVENUS TOTAUX</b>	<b>758 559</b>	<b>751 864</b>	<b>766 848</b>
<b>DÉPENSES TOTALES</b>	<b>711 143</b>	<b>727 896</b>	<b>699 678</b>
<b>VIREMENTS INTERFONDS</b>	<b>(56 859)</b>	<b>(32 964)</b>	<b>(57 243)</b>
<b>Excédent (déficit) de fonctionnement</b>	<b>(9 443)</b>	<b>(8 996)</b>	<b>9 927</b>

# Évolution du solde du fonds de fonctionnement (en milliers de dollars)



		<b>Budget</b>	
	<b>2014-2015</b>	<b>2014-2015</b>	<b>2013-2014</b>
<b>Excédent (déficit) de fonctionnement</b>	<b>(9 443)</b>	<b>(8 996)</b>	<b>9 927</b>
Subvention résorption de déficits		<b>3 700</b>	
Avantages sociaux futurs	73 100		273 004
Variations de JVM des instruments financiers	(2 155)		97
<b>Évolution du solde de fonds</b>	<b>61 502</b>	<b>(5 296)</b>	<b>283 028</b>

**Résultats - Fonds de fonctionnement  
de l'exercice terminé le 30 avril 2015**  
(en millions de dollars)



<b>Déficit 2014-2015 au budget initial</b>	<b>(5,3)</b>
Compressions et non-réalisation de subventions MEESR	(27,0)
Hausse des revenus (clientèles)	9,6
<u>Compressions et économies nettes</u>	<u>8,3</u>
<b>Budget 2014-2015 révisé</b>	<b>(15,3)</b>
Augmentation des frais indirects sur contrats	1,8
Augmentation des autres revenus	1,7
<u>Économies de dépenses</u>	<u>2,4</u>
<b><u>Déficit 2014-2015</u></b>	<b><u>(9,4)</u></b>

# Dépenses du fonds de fonctionnement (en milliers de dollars)



		<b>Réalisation 2014-2015</b>	<i>Écart réalisation sur Budget</i>	<b>Budget 2014-2015</b>	<b>Réalisation 2013-2014</b>
<b>Fonctions budgétaires spécifiques</b>	<i>page</i>		<i>Actualisé</i>		
Enseignement et recherche (facultés)	10	468 152	1,1%	462 932	457 292
Bibliothèques *	11	23 767	-3,0%	24 494	24 053
DGTIC *		21 881	-24,1%	28 843	22 576
Autres services Enseignement- recherche *	12	26 700	-1,8%	27 190	26 402
Administration	13	54 231	-0,2%	54 357	53 369
Gestion des immeubles et sécurité	14	56 776	-11,9%	64 434	58 619
Activités autofinancées		45 449	-2,3%	46 541	44 637
Service de la dette	15	1 545	35,4%	1 141	1 852
Bourses		9 153	1,2%	9 042	9 001
Variation vacances à payer		463	-76,9%	2 000	937
Mauvaises créances (droits de scolarité)		3 026	8,5%	2 790	940
Budget versé en cours d'année				4 132	
<b>DÉPENSES TOTALES</b>		<b>711 143</b>	<b>-2,3%</b>	<b>727 896</b>	<b>699 678</b>
* Montant au net des virements et transferts					

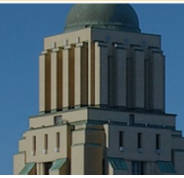


## Dépenses du fonds de fonctionnement (en milliers de dollars)



	Réalisation 2014-2015		Réalisation 2013-2014
<b>Postes de dépense</b>			
Personnel enseignant régulier	181 807	1,5%	179 116
Chargés de cours	33 072	5,2%	31 427
Personnel associé non régulier	1 663	-7,3%	1 793
Autre personnel enseignant non régulier	27 418	14,7%	23 895
Auxiliaires d'enseignement	7 863	3,4%	7 603
<b>Total personnel enseignant</b>	<b>251 823</b>	<b>3,3%</b>	<b>243 834</b>
Personnel de soutien et d'administration	190 011	2,6%	185 212
Avantages sociaux totaux	103 370	3,4%	99 967
<b>Coût total de la main-d'œuvre</b>	<b>545 204</b>	<b>3,1%</b>	<b>529 013</b>
Service de la dette	1 545	-16,6%	1 852
Autres postes	164 394	-2,6%	168 813
<b>DÉPENSES TOTALES</b>	<b>711 143</b>	<b>1,6%</b>	<b>699 678</b>

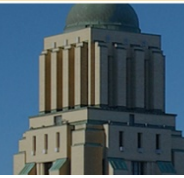
## Dépenses – facultés (en milliers de dollars)



	Réalisation		Réalisation
	2014-2015		2013-2014
Salaires - personnel enseignant	251 823	3,3%	243 834
Salaires - personnel de soutien et d'administration	79 348	3,1%	76 953
Avantages sociaux	73 313	3,4%	70 879
Autres*	41 890	-6,2%	44 681
Facultés	446 374	2,3%	436 347
Fonds spécifiques	21 778	4,0%	20 945
	<b>468 152</b>	2,4%	<b>457 292</b>
<i>*Inclut produits et virements présentés séparément à l'état des résultats</i>	14 111		8 324

# Bibliothèques

(en milliers de dollars)



	Réalisation	Écart réalisation	Budget	Réalisation
	2014-2015	sur Budget	2014-2015	2013-2014
		Actualisé		
Acquisitions	9 076	12,37%	8 077	7 391
Salaires et avantages sociaux	20 617	0,20%	20 576	20 230
Autres	625	-62,60%	1 671	1 263
	<b>30 318</b>	<b>-0,02%</b>	<b>30 324</b>	<b>28 884</b>

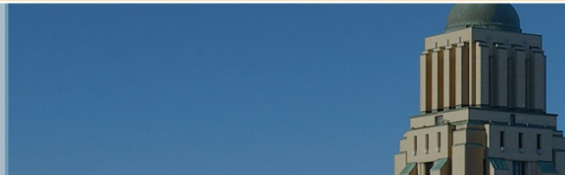
## Autres services, enseignement – recherche (en milliers de \$)



	Réalisation 2014-2015	Écart réalisation sur Budget Actualisé	Budget 2014-2015	Réalisation 2013-2014
Bureau du registraire, admissions et recrutement	9 191	-1%	9 249	8 695
BRDV	6 396	-3%	6 583	6 165
Direction des relations internationales	1 588	-3%	1 629	1 534
Unités de soutien à l'enseignement	8 614	-5%	9 049	9 101
Virements interfonds	(106)		(16)	(64)
Ventes externes	1 017		696	971
	<b>26 700</b>	<b>-2%</b>	<b>27 190</b>	<b>26 402</b>

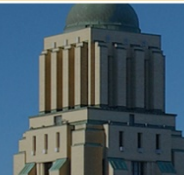
# Administration

(en milliers de dollars)



	Réalisation 2014-2015	Écart réalisation sur Budget Actualisé	Budget 2014-2015	Réalisation 2013-2014
Bureau de recherche institutionnelle	1 217	-1,46%	1 235	1 161
Bureau des communications et des relations publiques	3 990	-1,38%	4 046	4 108
Direction des finances	8 166	0,38%	8 135	8 229
Direction générale	5 043	-0,61%	5 074	5 105
Environnement et développement durable	414	7,81%	384	11
Contribution aux presses de l'université	221	0,00%	221	224
Perfectionnement organisationnel et gestion des risques	232	0,00%	232	207
Direction des ressources humaines	12 990	-0,78%	13 092	12 896
Secrétariat général	6 985	0,14%	6 975	6 994
Bureau du développement	6 251	-1,76%	6 363	6 065
Bureau de la vérification interne	842	-6,55%	901	703
Direction Prévention & Sécurité	7 193	-0,68%	7 242	6 913
Ventes externes	807	56,09%	517	1 195
Équité salariale - Ajustement de l'année	(60)	0,00%	(60)	(93)
Virements interfonds	(60)			(349)
	<b>54 231</b>	<b>-0,23%</b>	<b>54 357</b>	<b>53 369</b>

## Gestion des immeubles (en milliers de \$)



	Réalisation 2014-2015	Écart réalisation sur Budget Actualisé	Budget 2014-2015	Réalisation 2013-2014
Salaires et avantages sociaux	18 330	-7,59%	19 835	19 001
Énergie	16 192	2,68%	15 770	16 326
Gestion des espaces loués*	11 501	-4,67%	12 064	12 090
Autres	32 697	3,07%	31 724	34 051
Revenus internes et externes	(11 921)		(12 223)	(12 227)
Virements interfonds	(10 023)		(2 736)	(10 622)
	<b>56 776</b>	<b>-11,89%</b>	<b>64 434</b>	<b>58 619</b>

\* Incluant gestion des espaces du campus Laval

# Service de la dette – fonds des immobilisations (en milliers de dollars)

	2014-2015		2013-2014	
	Capital	Intérêts	Capital	Intérêts
<b>EMPRUNTS FINANCÉS PAR DES UNITÉS DU FONDS DE FONCTIONNEMENT (FF)</b>				
Emprunt pour l'acquisition d'un terrain; échéant le 30 avril 2017	22 000	Intérêts capitalisés	22 000	Intérêts capitalisés
Emprunt - BNC, pour travaux de réaménagement et la construction de nouveaux pavillons - Intérêts financés par les revenus généraux du FF - Capital remboursable via un placement et intérêts cumulés échéant le 17 octobre 2014	125 000	7 148	125 000	7 154
Emprunt pour l'acquisition du 3190 rue Sicotte (remboursement du capital assumé par la Faculté de médecine vétérinaire)	1 300	34	1 380	36
Emprunt pour l'acquisition du bâtiment situé au 3744 Jean-Brillant (remboursement du capital assumé à même le budget alloué à la Direction des immeubles)	7 006	176	9 072	221
Emprunts (2) pour la rénovation des résidences (capital et intérêts assumés par les Services auxiliaires)	10 886	699	11 831	771
Emprunt pour Cité du Savoir - Laval	15 729	934	16 103	967
<b>Total des emprunts financés par des unités du Fonds de fonctionnement</b>	<b>181 921</b>	<b>8 991</b>	<b>185 386</b>	<b>9 149</b>
<b>Obligations et emprunts garantis financés par le MEESR</b>	<b>597 209</b>	<b>18 102</b>	<b>609 009</b>	<b>19 711</b>
<b>Dette totale du FMM (Note 11, Page 23 des États financiers)</b>	<b>779 130</b>		<b>794 395</b>	
Frais d'émission et de gestion		999		698
Intérêts sur location-acquisition et emprunt à terme		2 399		2 494
<b>Total du Service de la dette (États financiers, Page 3)</b>		<b>30 491</b>		<b>32 052</b>

## Service de la dette – fonds de fonctionnement (en milliers de dollars)

	2014-2015	2013-2014
Intérêts nets sur les découverts bancaires et la marge de crédit du FF - Intérêts sur déficit accumulé, sur les sommes à recevoir (dont le MEESR) et sur les avances au FIMM pour les travaux à financer par le FF	1 269	1 622
Autres frais bancaires pour cartes de crédit et paiements électroniques	276	230
<b>Total de la ligne "Service de la dette" selon la page 3 des États financiers (Coût réel du Service de la dette du Fonds de fonctionnement)</b>	<b>1 545</b>	<b>1 852</b>
<b>Virements du FF au financement du Service de la dette assumé par le FIMM</b>		
Financement des intérêts relatifs à l'emprunt pour l'acquisition du 3190 rue Sicotte à Saint-Hyacinthe, à l'emprunt pour l'acquisition du 3744 Jean-Brillant, d'une portion des intérêts relatifs à l'emprunt de 125M\$ pour réaménagement et nouveaux pavillons	8 292	8 378
Intérêts implicites au contrat de location - Campus Laval	2 399	2 427
<b>Sous-total - Service de la dette &amp; Contribution au FIMM</b>	<b>12 236</b>	<b>12 657</b>