

DÉLIBÉRATION N°2023-07

Vu le Code de l'Éducation ;

Vu le décret n°2012-614 du 30 avril 2012 portant création de l'université de Nîmes ;

Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Vu l'arrêté du 7 aout 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

Vu le rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels 2022.

Membres du conseil en exercice ayant voix délibérative :	25
Membres présents :	16
Dont membres ayant voix délibérative :	15
Membres représentés ayant voix délibérative :	1
Quorum :	13

Le conseil d'université a pris la délibération suivante à l'unanimité :

Considérant le rapport du commissaire aux comptes en annexe, relatif à l'audit certifiant que les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2022 sont, au regard des règles et principes comptables français applicables aux établissements publics nationaux, 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'université, la certification des comptes annuels 2022 est approuvée.

Fait à Nîmes le :

Le président de l'université de Nîmes

Benoit ROIG

UNIVERSITE DE NIMES

Certification des comptes

**Présentation des conclusions du commissaire aux
comptes au titre de l'exercice
clos le 31 décembre 2022**

Conseil d'administration du 14 mars 2023



Sommaire

- 1 La mission du commissaire aux comptes
- 2 Notre démarche d'audit en matière de certification des comptes
- 3 Présentation des conclusions de l'audit ("opinion")



La mission du commissaire aux comptes

Objectifs

« Le commissaire aux comptes certifie que les comptes annuels sont 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'entité à la fin de chaque exercice ».

Sa mission s'inscrit dans la durée (six ans) et est permanente.

Le CAC a interdiction de s'immiscer dans la gestion.

La finalité de la mission du CAC est :

- d'attester que l'information financière publiée par l'établissement est fiable,
- qu'elle rend bien compte de la situation financière et de ses résultats,
- qu'elle peut être utilisée avec sécurité par des tiers extérieurs.

La mission du commissaire aux comptes

Méthode et opinion sur les comptes

Le CAC réalise un audit consistant à :

- ▶ Examiner, par sondage, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes (bilan, compte de résultat et annexe aux comptes),
- ▶ Apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,
- ▶ Apprécier leur présentation d'ensemble.

Le CAC est conduit à relever toute erreur ou toute irrégularité de forme ou de fond et à les faire corriger avant la publication des informations.

La formulation de l'opinion dans le rapport du commissaire aux comptes

- ▶ Une opinion favorable sans réserve (certification dite pure et simple)
- ▶ Une opinion favorable avec réserves (certification avec réserves)
- ▶ Une opinion défavorable (Refus de certification pour désaccord ou pour limitation)

Notre démarche d'audit en matière de certification des comptes

Notre démarche d'audit a été réalisée en plusieurs temps sur l'année 2022.

- ▶ Réunion de lancement et prise de connaissance des évènements de l'exercice : Septembre 2022
- ▶ Intervention intérimaire : Semaine du 14 novembre 2022. Revue du contrôle interne, revue de l'ensemble des cycles d'audit: achats, immobilisations, recettes Département de l'information médicale, stocks, personnel, recherche clinique.
- ▶ Intervention finale : Semaine du 6 février 2023.

Conclusion

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'université à la fin de cet exercice.

Remerciements

Nous tenons à remercier l'investissement et les efforts réalisés par l'ensemble de vos équipes qui ont répondu à nos nombreuses demandes.





Merci de votre attention