



Analyse rétrospective

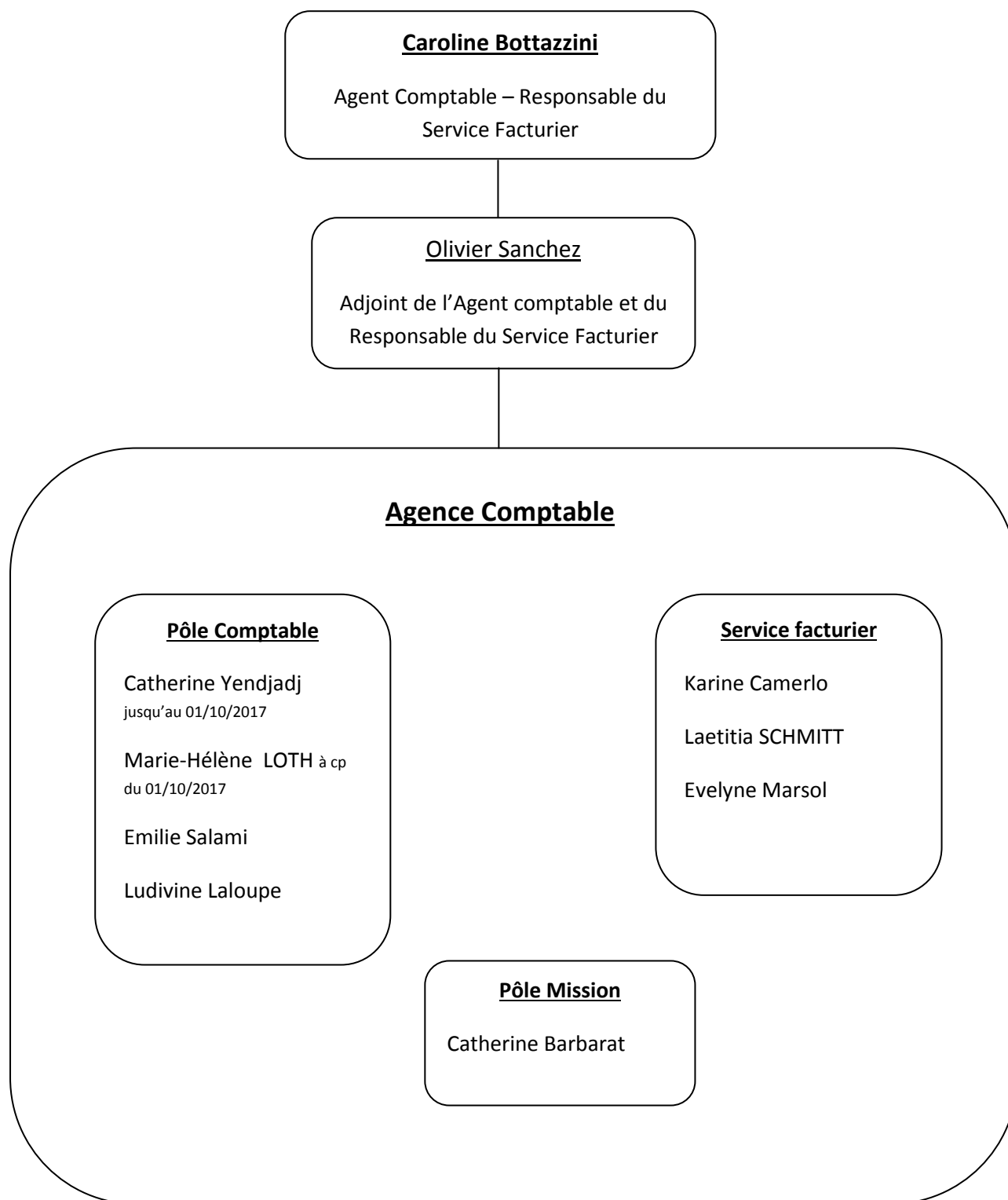
Années 2014 à 2017

Rappel contexte 2017

1. L'Université de Technologie de Troyes est passée aux Responsabilités et compétences élargies début 2009. Le Cabinet PWC chargé de la certification des comptes depuis 2009 a conclu à la certification sans réserve pour les comptes 2012 à 2016.
2. Le prorata de TVA a été recalculé, il est passé en 2017 à 27% au lieu de 33%.
3. Par délibération 2017/39, le conseil d'administration de l'UTT a autorisé l'établissement à participer en qualité de fondateur à la fondation partenariale InnovENT-E et le versement de 25000€ sur 5 ans. Comme le prévoient les statuts de cette fondation, cette somme de 25000€ a été consignée pour servir de garantie. Elle fera l'objet d'une déconsignation de 5000€ tous les ans à compter de 2018.
4. L'UTT applique depuis le 01/01/2017 l'instruction comptable commune.
5. Depuis le 01/01/2017, tous les établissements publics devaient être en mesure de suivre leur comptabilité en mode budgétaire suite à la mise en œuvre du décret GBCP relatif à la gestion budgétaire et comptable publique. Cette comptabilité budgétaire suppose la production de tableaux budgétaires par l'outil informatique, ce qui n'est pas tout à fait le cas pour Cocktail. Cette mise en œuvre suppose le suivi de 2 comptabilités distinctes : la comptabilité budgétaire et la comptabilité générale.
 - La comptabilité budgétaire repose sur la notion d'autorisations d'engagement (AE), de crédits de paiement (CP), de l'encaissement des recettes et des autorisations d'emplois. L'ordonnateur est chargé de la tenue des autorisations d'engagement et des autorisations d'emplois. Le comptable est responsable de la comptabilisation des CP et des encaissements. Les AE représentent le plafond maximum de dépenses pouvant être engagées par l'établissement sur l'exercice. Les CP représentent le montant maximum de dépenses pouvant être payées sur l'exercice. Le budget est désormais voté en AE, CP et autorisations d'emplois.
 - La comptabilité générale est de la responsabilité du comptable, elle repose d'une part sur le compte de résultat qui retrace l'activité courante de l'organisme sur un seul exercice, et d'autre part sur le bilan qui retrace la situation financière et patrimoniale de l'organisme à une date donnée tous exercices confondus.
 - La comptabilité budgétaire repose uniquement sur les flux réels de trésorerie ayant affecté l'activité du 01/01/N au 31/12/N.

Organigramme de l'Agence Comptable et du Service Facturier

I) Organigramme de l'Agence Comptable/Service facturier.



SOMMAIRE

Introduction

- 1 La Formation du Résultat.
 - 1-1 Détail des produits
 - 1-2 Détail des dépenses
- 2 La détermination de L'Autofinancement.
 - 2-1 La Capacité d'Autofinancement : CAF
- 3 L'Equilibre Financier.
 - 3-1 La détermination du Fonds de Roulement : FDR
 - 3-2 Le Besoin en Fonds de Roulement : BFR
 - 3-3 La Trésorerie
- 4 Le Bilan
 - 4-1 Emplois stables et ressources stables
 - 4-2 Actifs circulants, Passifs circulants et Trésorerie
- 5 Taux d'exécution du budget.
- 6 Annexes :
 - 6-1 Compte de résultat détaillé sur 3 années
 - 6-2 Dépenses significatives
 - 6-3 Recettes significatives
 - 6-4 Achats immobilisés en 2017
 - 6-5 Financements 2017 des achats immobilisés

INTRODUCTION

L'Université de Technologie de Troyes a été créée en 1994, sa situation actuelle date de 1996 pour l'ellipse, 2005 pour la halle de sport, 2006 pour la première extension et 2015 pour la 2ème.

Le conseil d'administration est composé de 26 membres : 3 représentants des collectivités territoriales, 10 membres extérieurs et 13 membres élus parmi le personnel et les étudiants.

L'établissement accueille 3208 étudiants et rémunère 529 personnes.

L'année 2017 clôture avec un résultat excédentaire, une capacité d'autofinancement en hausse, un fonds de roulement également en hausse et une trésorerie en augmentation.

J'étudierai plus spécialement, dans le cadre de cette analyse le résultat, la Capacité d'Autofinancement (CAF), le Fonds De Roulement (FDR), le Besoin en Fonds de Roulement (BFR), la résultante des deux éléments précédents, la Trésorerie, pour terminer par le bilan. Je porterai enfin à votre connaissance le taux d'exécution du budget en mode GBCP.

Principaux constats :

- Le résultat est excédentaire et s'élève à 271 457€ en nette augmentation par rapport à l'an dernier qui s'élevait, pour rappel, à -443 034€. Les dépenses globales augmentent de 1.69%, soit 619.7k€. Les recettes sont également en progression de 3.67% soit 1 334k€
- Le fonds de roulement progresse de 6.3%, soit 269k€, il s'établit à 4 550k€, la couverture en jours de dépenses totales s'établit à 46 jours et 48 jours de dépenses de fonctionnement.
- La trésorerie est en légère augmentation (+1.8%), elle s'établit à 2 792k€ soit 28 jours de dépenses totales et 30 jours de dépenses de fonctionnement.

Marges de manœuvre :

Le CAF est en forte augmentation et suffisante pour couvrir les investissements de l'année.

Le fonds de roulement augmente de 269k€, il reste confortable et couvre 46 jours de dépenses totales.

La trésorerie est en légère augmentation, mais elle ne représente que 28 jours de dépenses totales. Son niveau devra, cette année encore, faire l'objet d'une surveillance régulière, il conviendra notamment de surveiller le décalage entre les encaissements et les décaissements

1. Formation du résultat.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES		en Euros		
	2014	2015	2016	2017
Valeur Ajoutée	-2 236 085	-2 133 369	-1 091 415	-1 003 497
V. A. corrigée des subventions	27 095 260	26 428 120	27 859 933	29 409 107
Excédent Brut d'Exploitation	1 256 357	401 512	1 005 622	1 326 253
Résultat d'Exploitation	73 105	-872 786	-402 330	270 203
Résultat Net Comptable	369 764	-862 252	-443 034	271 457

POUR MEMOIRE

Les résultats 2009, 2010, 2011, 2012 et 2013 étaient respectivement de 2 100k€, 917k€, 573k€, 169k€ et 255k€

- **Un résultat net comptable en hausse.**

Il s'établit à 271 457€ contre -443 034€ l'an dernier

L'étude en détail des recettes et des dépenses met en évidence une augmentation de 1.7% du montant global des dépenses soit 619.7k€ et de 3.7 % du montant total des recettes soit 1 334k€. On note une baisse significative des consommations de l'exercice (-6.9%) mais une augmentation de la masse salariale (+4%). S'agissant des recettes, les ressources propres sont en diminution de 6.3% contrairement aux subventions qui progressent de 5.05%

Les recettes s'élèvent 37 668k€ et les dépenses à 37 396k€.

1.1 Détail des Produits

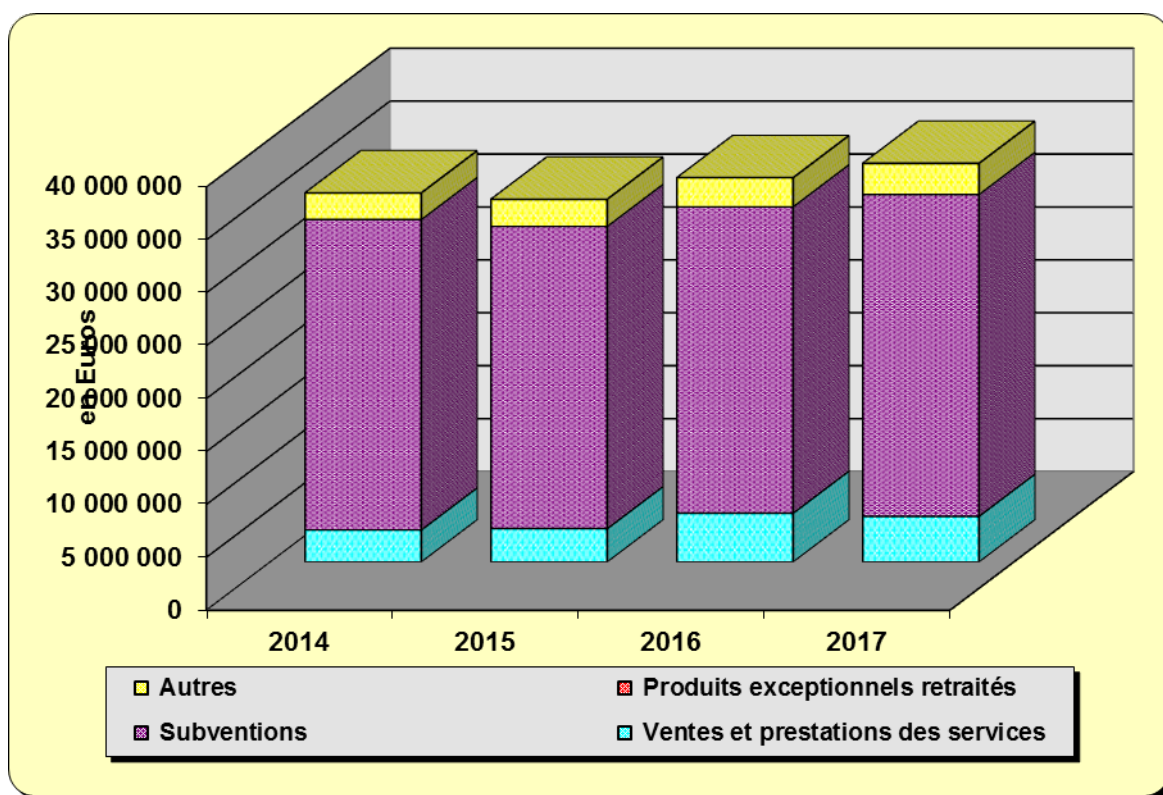
- Répartition des produits d'exploitation en montant.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES		en Euros		
	2014	2015	2016	2017
Ventes et prestations des services	3 027 202	3 150 658	4 609 660	4 317 674
Subventions	29 331 345	28 561 489	28 951 348	30 412 605
Produits exceptionnels retraités				
Autres	2 519 653	2 561 999	2 750 592	2 937 521
Montant total des produits	34 878 200	34 274 146	36 311 599	37 667 800

POUR MEMOIRE.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES		en Euros		
	2010	2011	2012	2013
Ventes et prestations des services	2 690 203	2 792 217	3 033 740	2 720 149
Subventions	25 983 532	26 877 941	27 670 532	29 706 405
Produits exceptionnels retraités	978 498	1 584 191	1 584 191	
Autres	406 044	617 986	703 359	2 977 428
Montant total des produits	30 058 277	32 316 902	32 991 822	35 403 982

- Répartition des produits d'exploitation en pourcentage.



1-1-1 Evolutions à l'intérieur du poste ventes et prestations.

Ce poste est en baisse de 6.33% (-292k€) et s'établit à 4 609.6k€, il regroupe les droits universitaires, les prestations de recherche dans le cadre de partenariats industriels, les prestations de formation continue, les colloques (organisés par l'UTT), la mise à disposition de personnel et divers autres produits dont le « summer program ».

- Les droits universitaires sont en augmentation de 9.35% soit 126K€, ils s'élèvent en 2017 à 1 476k€ contre 1350k€ en 2016. Ce montant de 1 476k€ se décompose d'une part en 1 027k€ résultant des droits d'inscription fixés par la réglementation, d'autre part de 448.8k€ de droits payés par les étudiants étrangers recrutés sur convention ainsi que des inscriptions en Mastères spécialisés « EFC », « EBAM », et « MPTI ». Le nombre des étudiants est par ailleurs en hausse par rapport à l'an dernier, 3208 étudiants cette année contre 2932 en 2016. Le nombre de boursiers s'élève à 664 cette année contre 680 en 2016.

- Les prestations de recherche dans le cadre de partenariats industriels enregistrent une baisse de 35% sur 2017 soit 450k€, ils s'élèvent à 838k€. On peut scinder cette somme en un montant de 645.8k€ correspondant aux facturations sur contrats échus ou justifiés et 192.6k€ représentant les titres de clôture émis conformément à la comptabilisation à l'avancement c'est-à-dire en fonction des dépenses réalisées sur contrats en cours sur 2017. Sur ces 645.8k€ facturés, 207k€ sont en attente d'encaissement. Les titres de clôture de 192.6k€ représentent des dépenses réalisées avant encaissement soit un décalage de trésorerie de 399k€ (192.6k€+207k€). 48 contrats ont été conclus en 2017 contre 63 en 2016, 125 étaient encore en cours en 2017 et 58 sont arrivés à échéance en 2017 contre 45 en 2016.
- La formation continue progresse de 21%, soit une augmentation de 450k€, elle s'établit à 1 169k€ contre 965k€ en 2016k€. Sont imputés sur ce compte, les mastères spécialisés les VAE, la formation BIM Manager, les formations d'ingénieurs et en master par alternance, les licences professionnelles et les DU. Des facturations, selon les échéances fixées par les contrats, ont été émises à hauteur de 1189k€ et 20k€ ont été comptabilisés en réduction afin de fiabiliser le CA de 2017, 373k€ sont en attente d'encaissement. Le chiffre d'affaires des mastères spécialisés « formation continue » s'élève à 204K€ dont 147k€ ont été encaissés.
- Le poste « colloques » est en baisse de 67.7% €, soit 227.6k€, il s'élève à 108.5k€. Le forum UTT et le colloque C & T ont été comptabilisés sur ce compte. (l'an dernier, l'UTT avait organisé les colloques MIM et NUMIFORM en plus du Forum UTT).
- Le poste « mise à disposition de personnel » s'établit à 467k€ en 2017 contre 475k€ en 2016.

1-1-2 Les subventions d'exploitation augmentent de 5%, elles s'élèvent 30 412k€ et représentent 86% des recettes de fonctionnement encaissables

- Le poste ministère tutelle (24 292k€) regroupe d'une part la subvention pour charge de service public (24 279k€ en 2017 contre 23 049k€ en 2016) et d'autre part les financements de l'Etat dans d'autres projets (5k€ : les cordées de la réussite, projet MIMATRA pour un solde de 4.9K€ et TRATOCOMBE pour le solde de 2.9K€). Il n'existe aucun reste à recouvrer au titre de ces subventions.
- Les subventions attribuées par l'ANR, investissements d'avenir inclus, (773.8k€ contre 1 067k€ en 2016) diminuent de 28 %. Des titres ont été émis à hauteur de 560K€ pour des contrats justifiés et 213k€ concernant les titres de clôture émis en fonction des dépenses réalisées sur l'année. Il reste à encaisser 422.5k€ sur les titres émis.
- Les subventions de la Région s'élèvent à 991k€ contre 1 164k€ en 2016 et sont donc en baisse de 14.8% € soit -173k€. Des titres sur contrats justifiés ont été émis à hauteur de 940k€ et dans le cadre de la comptabilisation à l'avancement, des recettes à hauteur de 51k€ ont été constatées. Les restes à recouvrer sur les titres émis sont de 481k€

- Les subventions attribuées par le département sont en progression de 9.8%, ce poste s'établit en 2017 à 577k€ contre 526k€ en 2016. La subvention globale de fonctionnement attribuée en 2017 par le conseil général s'élève à 550k€, elle a été titrée à hauteur des justificatifs transmis soit 484k€. Il reste 165 000€ à encaisser sur la totalité des projets justifiés en 2017.
- Les subventions émanant des communes et groupement de communes sont stables 454k€ contre 451k€ en 2016 soit une progression de 0.6%. Elles émanent uniquement du Grand Troyes. Des titres ont été émis à hauteur de 470k€, et 16.7k€ ont été comptabilisés en réduction conformément la comptabilisation à l'avancement. Les restes à encaisser s'élèvent au 31/12/2017 à 156k€.
- Pour la troisième année consécutive, les subventions CEE sont en baisse (-8.6%, -43k€), elles s'élèvent à 457k€ en 2017. 398,7k€ restent à recouvrer.
- Le poste « autres collectivités » s'élève à 989.5k€ en hausse de 360k€ soit 57.14%, il concerne les subventions du GIP52 à hauteur de 400k€, idem qu'en 2016, des versements de l'ADEME à hauteur de 268k€ et de BPI pour 151k€. Des titres ont été émis pour 821.6k€ et des régularisations à hauteur de 168k€ en fonctions des dépenses comptabilisées. Il reste 812k€ à recouvrer.
- Le poste dons et legs a enregistré les engagements de la fondation envers l'UTT au titre de mécénats, il s'établit à 387k€ pour 2017, les restes à recouvrer s'élèvent à 65000€.
- S'agissant des autres subventions d'exploitation, elles s'élèvent à 1 028k€ en 2017 contre 1 143k€ en 2016 soit en diminution de 10 %. Ce montant regroupe, entre autres, les sommes dues par le CFA SUP, 782.5k€ en 2017 contre 774.6k€ en 2016. Il reste 682k€ à encaisser dont 560k€ au titre du CFA SUP (facturation émise début décembre)

En 2017, 55 contrats ont été conclus avec des financeurs publics contre 54 en 2016, 106 étaient en cours en 2017 contre 90 en 2016 et 55 sont arrivés à échéance en 2017 contre 29 en 2016.

- La taxe d'apprentissage est en augmentation de 15% par rapport à 2016, elle s'élève à 443k€ contre 385k€ en 2016.

1-1-3 Les autres produits (comptes 75 et 78).

- Les autres produits (compte 75) regroupent les redevances sur brevets, logiciels, les revenus des immeubles ainsi que les produits divers (UTSEUS 349.6k€). Ce poste s'élève à 699k€, il est en hausse de 41.5%, soit 205 K€, sous l'effet conjugué de l'augmentation du reversement UTC dans le cadre de l'UTSEUS (337k€ en 2016), de l'augmentation des redevances sur brevets et logiciels de 26K€ et l'imputation sur ce compte des certifications CEH pour 11000€.
- La quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs (compte 7813) qui regroupe les anciens comptes 777 et 776 s'élève à 2 236k€ contre 2 211k€ en 2016, soit une variation de 25K€ à la hausse.

1.2 Détail des dépenses.

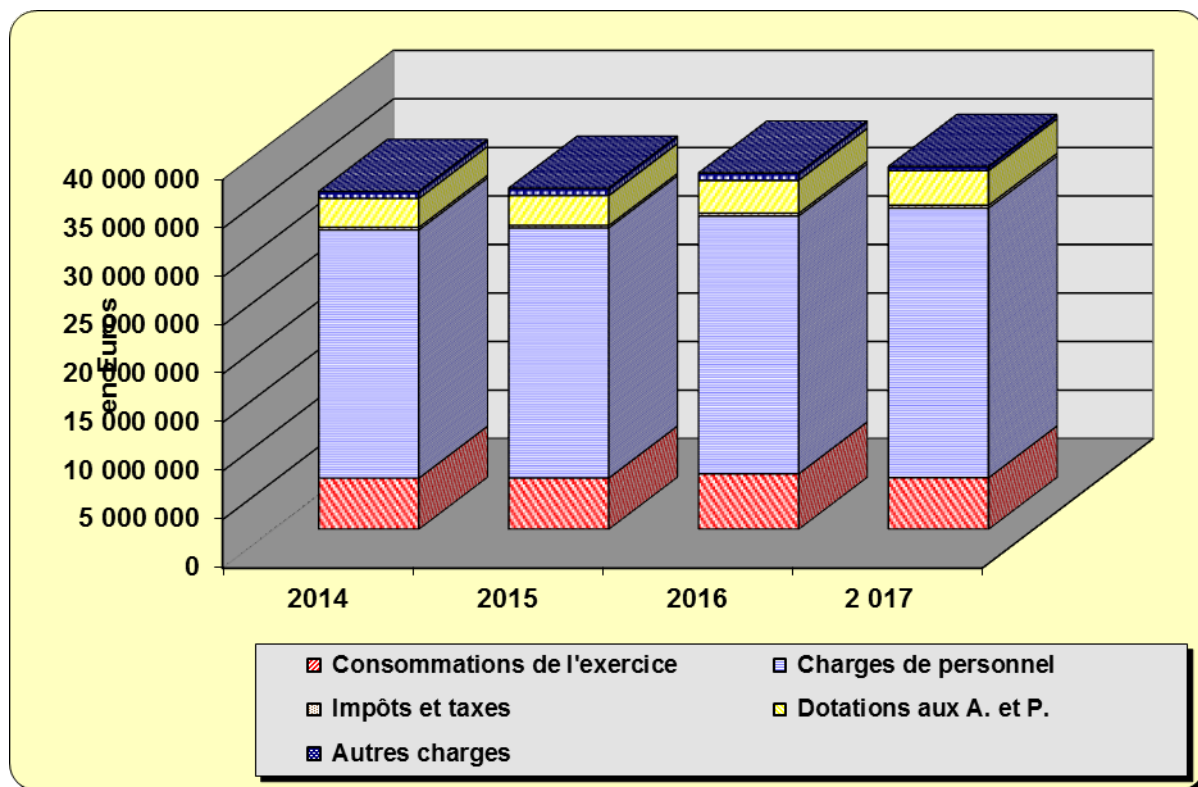
- Répartition des charges d'exploitation en montant.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES		en Euros			
	2014	2015	2016	2017	
Consommations de l'exercice	5 275 333	5 284 027	5 719 343	5 321 172	
Charges de personnel	25 565 968	25 771 747	26 566 994	27 779 855	
Impôts et taxes	272 936	254 860	287 317	302 999	
Dotations aux A. et P.	2 971 715	3 067 872	3 373 298	3 548 224	
Autres charges	719 143	768 425	766 978	443 892	
Montant total des charges	34 805 095	35 146 932	36 713 930	37 396 142	

POUR MEMOIRE

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES		en Euros			
	2010	2011	2012	2013	
Consommations de l'exercice	5 106 916	5 250 083	5 626 469	5 748 058	
Charges de personnel	21 845 409	22 860 667	23 619 701	24 717 306	
Impôts et taxes	219 946	221 240	275 044	247 908	
Dotations aux A. et P.	1 697 927	2 857 048	2 430 666	3 417 042	
Autres charges	673 759	625 821	689 876	875 299	
Montant total des charges	27 478 030	29 543 957	31 814 859	35 005 613	

- Répartition des charges d'exploitation en pourcentage.



1-2-1 Les consommations de l'exercice diminuent de 7%

Ce poste s'élève à 5 321 K€ et regroupe les achats (compte 60), les services extérieurs (compte 61) et les autres services extérieurs (compte 62 sauf le 621), Il diminue de 7% soit 398k€. Hormis Les « autres services extérieurs » qui progressent, les 2 autres comptes sont en diminution. En effet, les achats diminuent de 9.8%, les services extérieurs de 25 %, et le compte 62 «autres services extérieurs » progresse de 6.9%

- Les achats, compte 60, s'élèvent à 1 095€, en diminution de 9.9% soit 119.6k€.
- ✓ Les dépenses d'énergie (550k€) diminuent de 15 % en 2017 soit 97k€, malgré une augmentation de 80k€ de la consommation d'électricité (radiateurs individuels et salles blanches). Les consommations en diminution sont le gaz, l'eau (fuite en 2016) et chauffage réseau
- ✓ Les fournitures administratives progressent de 7.2% et s'établissent à 45 430€, ce compte regroupe désormais l'acquisition de papier (9k€ en 2016).

- ✓ Le poste « fournitures d'entretien de petit équipement » est en baisse de 12.7%, soit 28k€, il s'élève à 197k€, en revanche, l'achat de matériel d'enseignement et de recherche non immobilisé augmente de 5% soit 14.5k€, il s'établit à 299.5k€ contre 285 k€ en 2016.
- Les « services extérieurs », compte 61, 1 230k€ à fin 2017, diminuent de 25.13% soit 412.6 k€.

Ce compte regroupe la sous-traitance, les locations, les travaux d'entretien, les primes d'assurance, les études, la documentation et les frais de colloque.

- ✓ Le poste « location » enregistre une baisse de 18% soit 31k€, il s'élève à 145.6k€ fin 2017 contre 176.8k€ en 2016 (location salles espace VINCI : 11k€ en 2017 contre 42k€ en 2016).
- ✓ Le poste « entretien bien immobilier » est également en diminution, il s'élève à 41k€ en 2017 contre 55k€ en 2016. Il en est de même pour le poste « entretien des biens mobiliers » qui diminue de 9k€ et s'établit à 60.6k€ en 2017 (70k€ en 2016) alors que la « maintenance » progresse, cette année encore, de 6.7% soit +21k€ (maintenance pour le groupe électrogène qui alimente le serveur ; contrats de maintenance accès bat X ; climatisation Bat X) .Les primes d'assurance varient de 4% soit 2k€ de moins.
- ✓ Le poste frais de colloque enregistre tous les frais afférents à l'organisation des colloques par l'établissement quelle que soit la nature de ces frais, il diminue de 65% soit 177k€ pour s'établir à 95.6k€. Cette diminution est à mettre en parallèle avec les recettes facturées sur le compte 7066 (108k€).
- ✓ La documentation technique et bibliothèque s'élève à 480k€ fin 2017, en progression de 23% par rapport à 2016.
- Les autres services extérieurs, compte 62 sauf le 621, augmentent de 9.1 % et s'élèvent à fin 2017 à 2 996 946.36€.

Ce compte enregistre les dépenses d'honoraires, frais de déplacement et missions, frais de déménagement, frais postaux et télécommunications, frais bancaires et divers

- ✓ Les frais d'honoraires (121.6k€) enregistrent les frais médicaux, les honoraires des CAC, les cours multisport, le recours à des intervenants etc, ils ont doublé par rapport à 2016. (recours à un cabinet d'avocats pour remplacer un congé maternité, audit sur les recettes)
- ✓ Le poste « publicité, publications relations publiques » (214k€) progresse de 40% soit 62k€, cette augmentation est en partie due à la campagne promotion des mastères.
- ✓ Les missions, déplacements et réception progressent de 2 %, et s'élèvent à 1355k€ contre 1 325 k€ en 2016.

- ✓ Les frais de téléphone et d'affranchissement, s'élèvent, fin 2017, à 61.6k€ contre 86.5k€ en 2016 soit une diminution de 29%.
- ✓ Les dépenses liées aux concours divers qui concernent notamment les différentes cotisations payées par l'UTT diminuent de 16.7%, elles s'élèvent à 262k€ (315 k€ en 2016, diminution Languages steps, IRTM2P)
- ✓ Les dépenses de formation continue du personnel sont en hausse pour la deuxième année consécutive, (+37%) elles s'élèvent à 123.5k€ (89.7k€/2016).
- ✓ Les dépenses sur les « contrats de nettoyage » affichent une progression (+8 %), elles s'établissent à 107k€ (98k€ en 2016). (externalisation prestations de nettoyage en année pleine Nogent et Troyes)
- ✓ Les autres prestations sont identiques, elles s'élèvent à 702k€ en 2017 contre 701k€ en 2016, elles concernent les dépenses engagées dans le cadre du plan stratégique, du plan Vigipirate et UTSEUS (245k€).

1-2-2 Les charges de personnel sont en progression de 4.07 %.

Elles s'établissent, fin 2017, à 27 780k€ (personnel extérieur inclus) contre 26 567k€ en 2016, soit une augmentation de 1213k€. Ce poste inclut le compte 621, mise à disposition de personnel qui intègre désormais les gratifications (120k€). Les charges de personnels uniquement (compte 64) représentent 74% des charges de fonctionnement.

Les salaires versés ont augmenté de 2.81 % soit 480k€, ils s'établissent à 17 584k€ contre 17 104k€ en 2016. Les cotisations employeurs progressent de 6.33 % soit 592.5 k€, et s'élèvent à 9 956k€ (titularisation Sauvadet et augmentation masse salariale).

1-2-3 Dotations aux amortissements et provisions.

Elles s'élèvent à 3 548 K€ en hausse de 5% par rapport à 2016 (+ 175k€), cette variation est essentiellement due à la provision constituée dans le cadre de la dépréciation des créances clients (+120k€).

1-2-4 Les autres charges (compte 65) sont en diminution de 42% soit 323k€.

Ce poste regroupe les redevances pour concessions, brevets, mais également les subventions versées par le biais de Campus France, les subventions aux associations, les annulations de titres des années antérieures. Cette variation s'explique par la comptabilisation sur 2017 des bourses Erasmus en compte de tiers et la comptabilisation des gratifications sur le compte 6214.

- ✓ Les redevances pour concessions, brevet, licences sont en augmentation de 13%, elles s'élèvent fin 2017 à 143k€ (126k€/2016).
- ✓ Les bourses versées aux étudiants par l'intermédiaire de campus France s'élèvent à 81k€.
- ✓ 88k€ de subventions ont été versés aux associations contre 131k€ l'an dernier

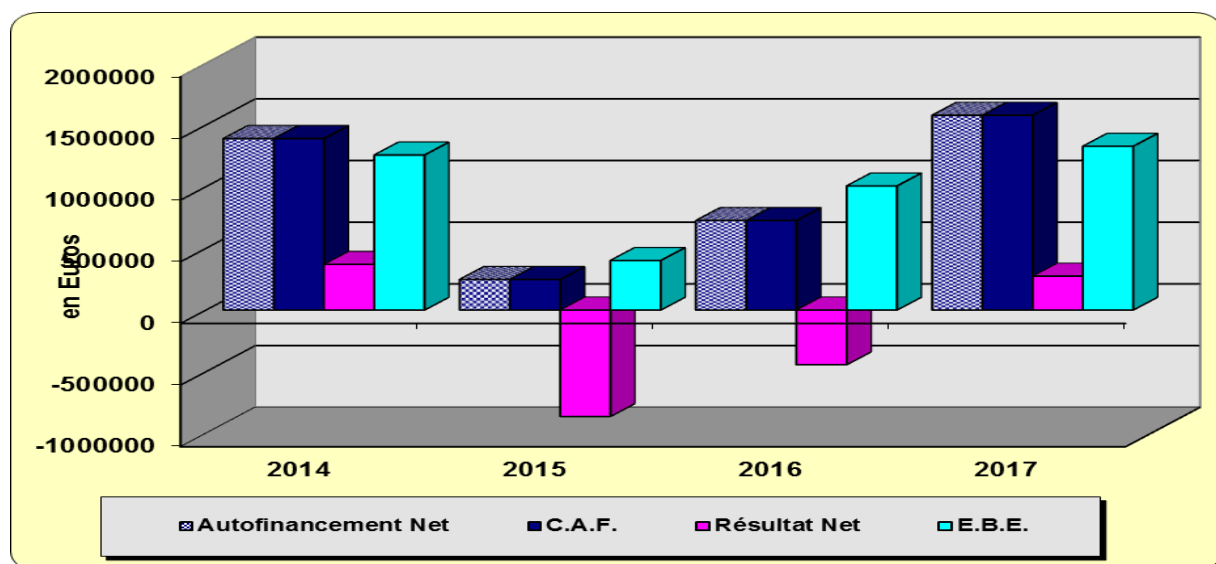
2 la détermination de l'autofinancement

2-1 la Capacité d'autofinancement : CAF

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES	2014	2015	2016	2017
Excédent Brut d'Exploitation	1 256 357	401 512	1 005 622	1 326 253
Résultat Net Comptable	369 764	-862 252	-443 034	271 457
Capacité d'Autofinancement	1 389 737	247 992	725 440	1 577 633
Autofinancement net	1 389 737	247 992	725 440	1 577 633

Pour mémoire

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES	en Euros			
	2010	2011	2012	2013
Excédent Brut d'Exploitation	1 501 464	1 338 168	1 193 989	1 713 282
Résultat Net Comptable	917 283	572 610	168 778	254 714
Capacité d'Autofinancement	1 503 849	1 468 705	1 205 656	1 362 097
Autofinancement net	1 503 849	1 468 705	1 205 656	1 362 097



La CAF provient des seules opérations de la section de fonctionnement qui correspondent à un flux monétaire et prend en compte l'ensemble des produits encaissables et des charges décaissables, elle s'obtient donc uniquement au moyen des opérations qui se finalisent en trésorerie. Elle correspond au flux de trésorerie interne dégagé par l'établissement au cours de l'exercice.

La CAF doit être suffisante pour assurer le remboursement du capital des emprunts ainsi que les dotations aux amortissements des biens acquis sur fonds propres soit **1 084K€** pour l'UTT en 2017. Le reliquat est disponible pour financer les investissements de l'établissement. L'UTT n'a pas d'emprunt d'où l'égalité entre la CAF et l'autofinancement.

La CAF peut se déterminer à partir de l'EBE, méthode dite soustractive, ou du résultat net, méthode dite additive.

- Méthode soustractive.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES	en Euros			Page 5
C.A.F. ou I.A.F. à partir de L'E.B.E.	2014	2015	2016	2017
Excédent (ou Insuffisance) Brut(e) d'Exploitation	1 256 357	401 512	1 005 622	1 326 253
+ Transfert de charges d'exploitation				
+ Autres produits d'exploitation	561 204	599 515	494 368	694 018
- Autres charges d'exploitation	719 143	768 425	766 978	443 892
+ Produits financiers (sauf c/ 786)	608	408	2414	1 455
- Charges financières (sauf c/ 686)			1392	201
+ Produits exceptionnels (sauf c/775, 776, 777 et 787)	296 542	21 441	19 527	
- Charges exceptionnelles (sauf c/ 675 et 687)	5 831	6 458	28 121	
- Impôt sur les bénéfices et impôts assimilés				
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (ou I.A.F.)	1 389 737	247 992	725 440	1 577 633
- Remboursements en capital des emprunts (1)				
= AUTOFINANCEMENT NET (ou I.A.F. Net)	1 389 737	247 992	725 440	1 577 633

Pour mémoire, la CAF 2010 était de 1 503 849 €, la CAF 2011 de 1 468 705€ la CAF 2012 de 1 205 656€ et la CAF 2013 DE 1 362 097€

- Méthode additive

C.A.F. ou I.A.F. à partir du RESULTAT NET	2014	2015	2016	2017
Résultat net comptable (bénéfice ou perte)	369 764	- 862 252	-443 034	271 457
+ Dotations aux amortissements et provisions (c/ 681, 686, 687)	2 973 176	3 068 559	3 378 128	3 548 224
+ V.N.C. des immobilisations cédées (c/ 675)		5 942	28 302	
- Reprises sur amortissements et provisions (c/ 781, 786, 787)	1 946 403	1 962 484	2 237 956	2 236 631
- Produits sur cessions d'éléments d'actifs (c/ 775)	6 800	1 773		5 417
- Produits issus de la neutralisation des amortissements (c/ 776)				
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (c/ 777)				
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (ou I.A.F.)	1 389 737	247 992	725 440	1 577 633
- Remboursements en capital des emprunts (1)				
= AUTOFINANCEMENT NET (ou I.A.F. Net)	1389737	247992	725440	1577633

3 L'équilibre financier.

L'objectif de l'examen du bilan est d'estimer les marges de manœuvre futures pour toutes les opérations d'investissement (remboursement de dettes, investissements nouveaux et coûts induits en fonctionnement par ses investissements, emprunts...).

Le bilan décrit, à la clôture de l'exercice, l'ensemble du patrimoine que l'établissement a constitué d'année en année. Ce patrimoine comprend un actif (total des biens immobiliers ou mobiliers, créances et trésorerie) et un passif (total des moyens de financement que détient l'UTT : dotations, subventions, dettes).

La mesure de l'équilibre financier s'effectue à travers trois grandeurs caractéristiques : le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES		en Euros			Page 15
BILAN FONCTIONNEL	2014	2015	2016	2017	
+ Ressources stables :	71 319 635	85 396 26	86 719 823	87 603091	
* Ressources propres	71 240 635	85 317526	86 640 823	87 523 626	
<i>. Capitaux propres (y c. Prov. pour risques et charges)</i>	<i>45 070 323</i>	<i>56 268881</i>	<i>55 800 667</i>	<i>53 242 221</i>	
. Biens mis à disposition des établissements	29 639 230	41 524861	40 144 953	39 153 436	
. Biens remis en pleine propriété aux établists					
. Ecart de réévaluation					
. Réserves	10 293 061	10 406566	9 544314	9 101 280	
. Dépréciation de l'actif					
. report à nouveau	-256 261	-218 510	878 091	-804 086	
. résultat de l'exercice avant affectation	369 764	-862 252	-443 034	271 457	
. Subventions d'investissement	4 882 852	5 205457	5 463 807	5 259 350	
. Provisions pour risques et charges	141 677	212759	212 536	260 783	
<i>. Amortissements et Provisions pour dépréciation</i>	<i>26 170 312</i>	<i>29 048646</i>	<i>30 840 157</i>	<i>34 281 406</i>	
- dont prov. pour dépréciation des immob. corporelles	23 106 750	25806623	30 757 318	30 648 372	
* Emprunts et dettes assimilées (hors ICNE)	79 000	79 000	79 000	79 465	
* Dettes rattachées à des participations					
- Emplois stables (Actif immobilisé brut) :	65 089 351	80 311457	82 438 858	83 052 871	
* Immobilisations incorporelles	3 644 063	3 914233	4 103 258	4 196 415	
* Immobilisations corporelles et en cours	60 817 493	75 699430	77 647 244	78 163 099	
* Immobilisations financières	627 795	697795	688 356	693 356	
* Autres actifs immobilisés (charges à répartir)					
= FDS de ROULEMENT NET GLOBAL (F.R.N.G.)	6 230 284	5 085 069	4 280 966	4 550 221	

Pour mémoire le fonds de roulement 2010 était de 6 699 798 €, le FDR 2011 de 6 735 499€ et le FDR de 2012 de 5 896 097€ et le FDR 2013 de 6 086 415€.

3.-1 La détermination du fonds de roulement.

Le fonds de roulement est égal à la différence entre les financements disponibles ou ressources stables à plus d'un an (dotations et réserves, les subventions, les emprunts) et les immobilisations ou emplois stables (les investissements réalisés et en cours de réalisation).

Le financement des emplois stables (83 053k€) doit être assuré par des ressources stables (87 603k€). Cette différence appelée le Fonds de roulement, correspond en comptabilité à la somme des excédents définitifs dégagés au cours du temps.

Le fonds de roulement s'établit à fin 2017 à 4 550 k€, il progresse de 6.3 %, il représente 46 jours de dépenses totales et 48 jours de dépenses de fonctionnement décaissables. Il reste encore confortable.

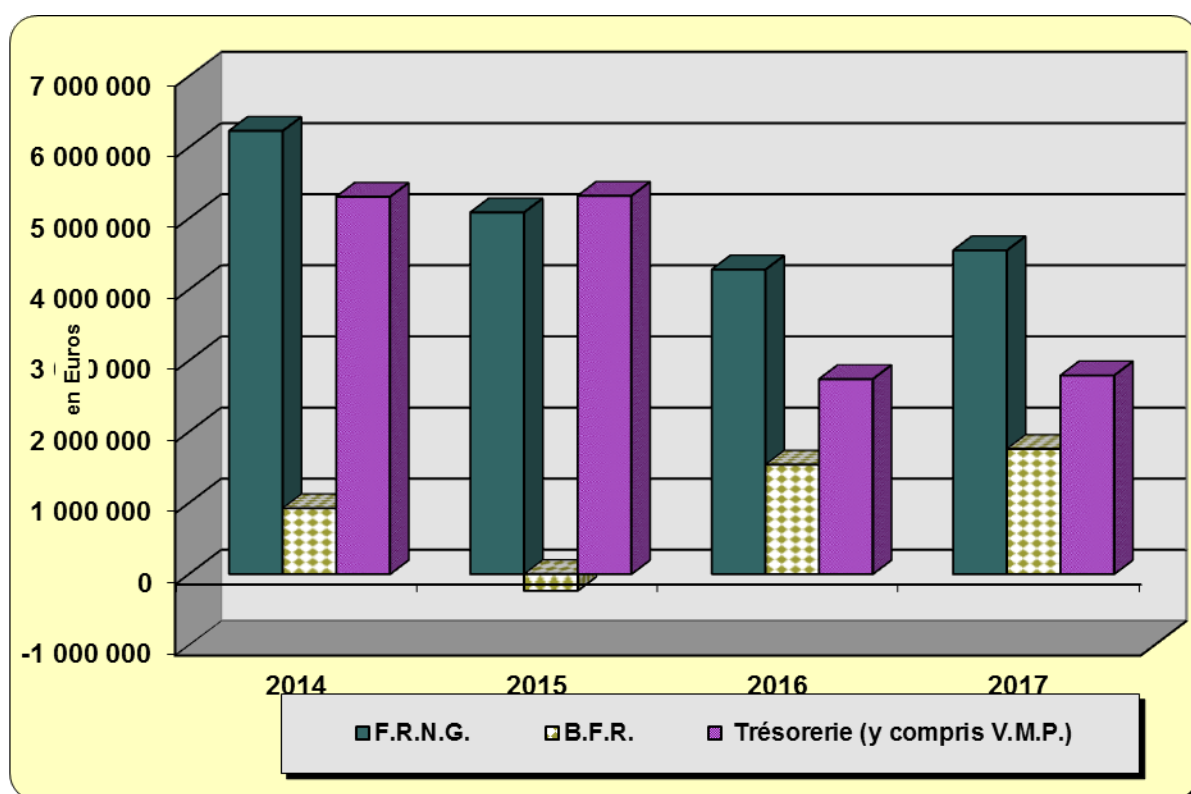
Le FDR prudentiel communément retenu, bien que cette notion ne soit fixée par aucun texte, est fixé à un seuil de 30 jours de dépenses de fonctionnement décaissables.

Pour mémoire le FDR en jours de dépenses totales était de 52 jours en 2010, 78 jours en 2011, 51 jours en 2012 et 64 jours en 2013.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES		(en Euros et en Jours)			
		2014	2015	2016	2017
Total des charges du c/ de Résultat	A	34 812 386	35 160 020	36 776 574	37 396 342
Total des charges calculées	B	2 985 222	3 068 559	3 378 128	3 548 224
Total des prestations internes	C	37 200	23 052		
Total des charges "décaissables"	D = A - B - C	31 789 964	32 068 409	33 398 446	33 848 118
Remboursement des emprunts (part en K, sauf renégociations)	E				
Investissements de l'exercice	F	2 705 676	2 385 504	2 351 171	2 124 171
Dépenses globales	G = D + E + F	34 495 640	34 453 913	35 749 617	35 972 289
F.R.N.G.	F.R.N.G.	6 230 284	5 085 069	4 280 966	4 550 221
F.R.N.G. en jours de dépenses	(FRNG*360)/G	65	53	43	46

3-2 Le Besoin en fonds de roulement.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES	en Euros			
	2014	2015	2016	2017
Fonds de Roulement Net Global	6 230 284	5 085 069	4 280 966	4 550 221
Besoins en Fonds de Roulement	925 553	-232 916	1 539 530	1 758 072
Trésorerie (y compris V.M.P.)	5 304 731	5 317 985	2 741 435	2 792 148



Pour mémoire, le BFR était de -6 629 847 en 2010 de -5 184 132 en 2011, -102 123€ en 2012 et 808 547€ en 2013.

Le Besoin en fonds de roulement traduit le décalage entre l'encaissement des recettes et le paiement des dépenses, le fonds de roulement doit être suffisant pour couvrir ce besoin.

Comme en 2016 les comptes 2017 de l'UTT présentent un besoin en fonds de roulement positif de 1 758k€ ce qui signifie que les créances de l'UTT sont plus importantes que les dettes, ce besoin en fonds de roulement viendra en diminution du FDR pour former la trésorerie.

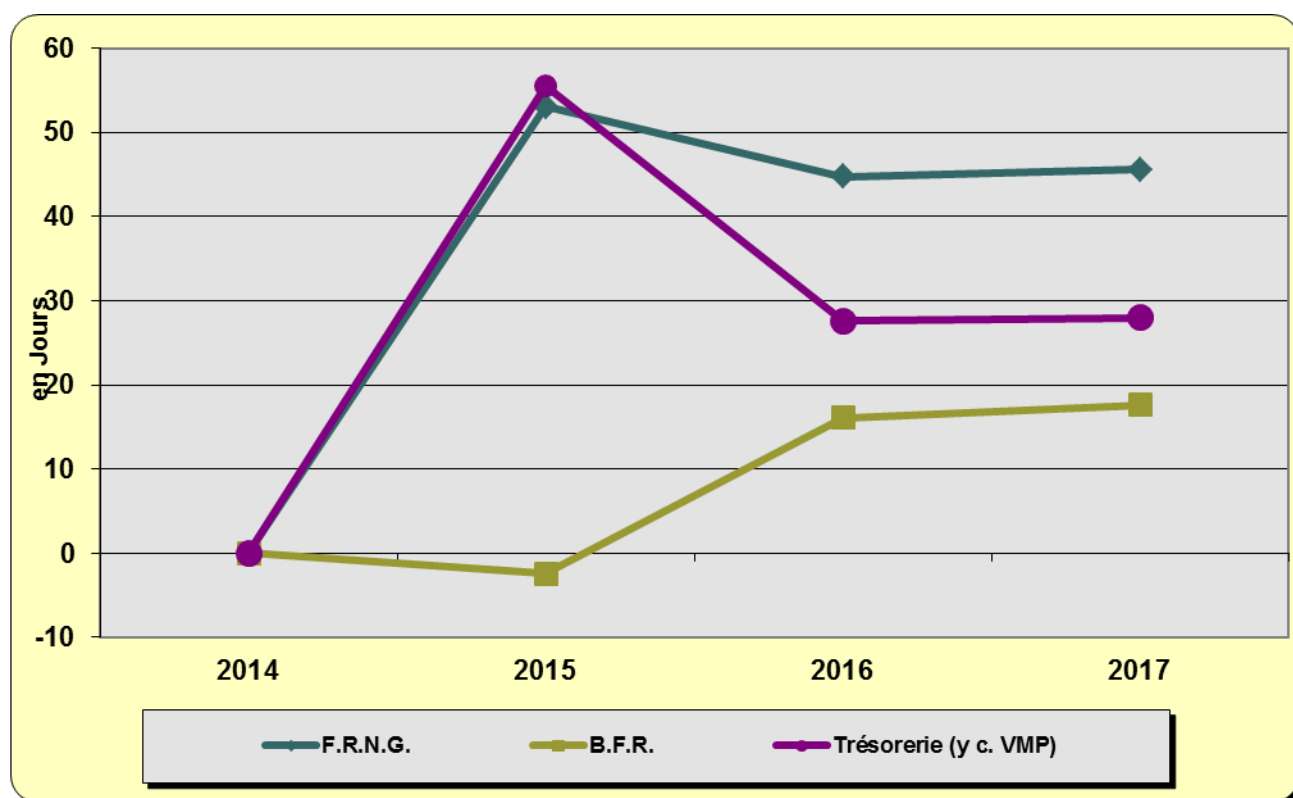
3.-3 La Trésorerie.

3-3-1 Une trésorerie qui se stabilise

La trésorerie apparaît comme la différence entre le fonds de roulement et le besoin, elle s'élève en 2017 à 2 792 k€ ce qui représente 28 jours de dépenses totales et 29,6 jours de dépenses de fonctionnement. Bien qu'en légère hausse, elle reste encore insuffisante.

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES		(en Euros et en Jours)			
		2014	2015	2016	2017
Trésorerie (y compris VMP)	T	5 304 731	5 317 985	2 741 435	2 792 148
Trésorerie en jours de dépenses	$(T*360)/G$	55	56	28	28

Pour mémoire, le nombre de jours de dépenses totales en 2010 était de 104 jours, 137 jours en 2011, 52 jours en 2012 et 55 jours en 2013.



3-3-2 Evolution de la trésorerie sur l'année 2017

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES												
en milliers d'Euros (KEu)	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre
Disponibilités	6 876 003	4 109 967	1 766 753	5 957 325	3 844 968	10 748 877	9 750 423	7 699 283	5 720 472	6 488 448	4 750 603	2 792 147
Total	6 876 003	4 109 967	1 766 753	5 957 325	3 844 968	10 748 877	9 750 423	7 699 283	5 720 472	6 488 448	4 750 603	2 792 147

Le Bilan.

NB : les immobilisations sont présentées en valeur brute, de même les amortissements sont inscrits au passif au lieu de figurer à l'actif comme dans les états financiers.

Actif						
Actif immobilisé (1)		2014	2015	2016	2017	EVOL 2016/2017
205: brevets, licences		3 519 785	3 789 955	3 978 980	4 072 138	
208 : autres im incorp		124 278	124 278	124 278	124 277	
237: avance acompte		34684	95 265			
total immo incorporelles		3 739 328	3 914 233	4 103 258	4 196 415	2.27%
211: terrains		5 234 880	5 234 880	5 234 880	5 234 880	
213: constructions		30 694 469	43 840 344	44 103 257	44 165 258	
215: inst tech, mater, outi		14 282 142	15 241 279	16 983 003	18 370 769	
216: collections		1 473 153	1 473 153	1 414 571		
218: autres im corporelles		8 511 883	9 413 995	9 895 413	10 368 212	
231: immob corp en cours		12 046			14 699	
238: avanc et acompte		513655	495 778	16 119	9 281	
total immo corporelles		60 722 229	75 699 429	77 647 243	78 163 099	0.7%
261: titres de participation		597 795	597 795	608 356	608356	
274: prêts						
275: consignations		30 000	100 000	80 000	85000	
Total immo financières		627 795	697 795	688 356	693 356	0.73%
Total 1		65 089 352	80 311 457	82 438 858	83 052 870	0.74%
Actif Circulant (2)						
41: créances d'exploit		1 270 354	363 971	883 864	4 160 127	
Avances et acomptes					51 013	
autres créances d'expl		2 708 084	3 601 174	3 241 665	4 179 689	
4417;42, 43, 44877						
créances div: 4411 44871		1 193 144	307 204	1 893 949	561 816	
47/48 /46						
51/53: disponibilités		5 304 731	5 317 985	2 741 435	2 792 148	
486: charges constatées		204 571	100 648	163 278	60 544	
d'avance						
tva 4456 4457		767 524	134 168	50 437	27 814	
Total 2		11 448 408	9 825 150	8 974 628	11 833 151	31.85%
TOTAL GENERAL:		76 537 759	90 136 607	91 413 486	94 886 021	

PASSIF					
Capitaux propres (1)	2014	2015	2016	2017	
1021:dotation					53242k€
101: financt non rattaché à un actif	97 659	388 390	388 390	388 390	
1041:fin rattaché actf	30 814 381	42 921 635	41 525 530	40 063 377	
1035: dons et legs en cap					
10225 dons et legs					
1068: autres reserves	10 293 061	10 406 566	9 544 314	9 101 280	
11:report à nouveau	-256 261	-218 510	878 091	-804 086	
12: result net de l'ex	369 764	-862 252	-443 034	271 458	
13 : subvent	3 610 043	3 420 293	3 694 840	3 961 019	
total 1	44 928 646	56 056 122	55 588 131	52 981 438	
Prov/ risques et charges (2)					
151: provisions pour risque	15 000	15 000	11 493	14 500	
158: autres prov pour charges /cet	130 115	126 677	201 266	246 283	
total 2	145 115	141 677	212 759	260 783	
Amortissements (3)					
2805: amort brevet licen	2 819 909	3 022 835	3 235 549	3 427 968	
2808: amort autres imm	124 278	124 278	124 278	124 278	
2813: amort construc	4 718 186	5 990 173	7 597 449	9 220 085	
2815: amort inst tech mat	9 852 407	10 717 660	11 612 703	12 590 181	
2816: amort collect	1 351 841	1 399 486			
2818: amort autres im cor	7 184 316	7 699 304	8 187 339	8 713 828	
491: provision pour deprec client	119 376	94 910	82 839	205 065	
total 3	26 170 312	29 048 646	30 840 157	34 281 405	
Dettes					
Dettes financieres (4)					
167: empr et dettes /cond particulières	79 000	79 000	79 000	79465	
Total 4	79 000	79 000	79 000	79 465	
Dettes d'exploitation (5)					
fournisseurs et cptes rattachés	276 687	7 336	14 152		
dettes fiscales et sociales	600 628	662 760	969 058	1 163 693	
autres dettes d'exploit sauf 487	73 768	63 345	196 966	302 230	
dettes diverses/46	346 829	341 719	350 318	445 808	
Total 5	1 297 909	1 075 160	1 530 494	1 911 732	
Dettes diverses (6)					
4041/4081/4047:dettes/immo et cptes rattachés	552 935	282 951	621 678	512 818	
487, 4419 4191: pdts constatés d'av	3 367 280	3 381 969	2 541 492	4 858 381	
Total 6	3 920 215	3 664 920	3 163 170	5 371 198	
TOTAL GENERAL:	76 537 759	90 136 607	91 413 486	94 886 021	

4-1 Emplois stables et ressources stables.

4-1-1 Actif immobilisé/emplois stables.

L'actif immobilisé ou emplois stables s'élève fin 2017 à 83 053k€ en augmentation de 0.74 % par rapport à 2016. Il se compose des immobilisations incorporelles, corporelles et financières.

- Les immobilisations incorporelles, essentiellement composées de logiciels et brevets, sont en hausse de 2.27%, soit 96k€, elles s'établissent à 4 196k€. Seul le poste comptabilisant les brevets et licences a progressé.
- Les immobilisations corporelles composées des terrains, constructions, installations techniques, collections et des avances et acomptes progressent de 0.7 % (+515.8k€) pour s'établir à 78 163k€ en 2017. Il s'agit de l'acquisition de divers matériels listés dans l'annexe 7-4 de ce rapport.
- Les immobilisations financières sont globalement en hausse de 0.7 %, elles s'élèvent à 693k€ en 2017 contre 688k€ en 2016. Cette évolution provient uniquement du poste consignations qui affiche un solde de 85k€ (80k€/2016) : Il reste 60k€ à verser au titre de la fondation partenariale de l'UTT et 25k€ au titre de la fondation INNOVENT-E.

4-1-2 Les ressources stables.

Les ressources stables sont composées des postes suivants : les capitaux propres, les provisions pour risques et charges, les amortissements et les dettes financières à plus d'un an. Ce poste s'établit en 2017 à 87 603k€ en progression de 1.% soit 883k€.

- Les capitaux propres, y compris les provisions pour risques et charges sont en diminution de 2 558k€, Ils s'élèvent fin 2017 à 53 242k€. Les postes en diminution sont les financements de l'Etat rattachés à un actif (41 525k€/2016 ; 40 063k€/2017), ils diminuent du montant des reprises sur subvention. De même, les réserves régressent suite à l'affectation du résultat de 2016. Le poste « report à nouveau » est également en diminution -804k€ suite à des corrections effectuées sur les collections. Le résultat est en nette progression et les subventions en provenance des collectivités et organismes publics sont en hausse de 266k€. Une provision pour jours de congés non pris et déposés sur le CET a été constituée pour 246k€ soit 33.7k€ de plus que l'an dernier. De même, une provision de 14.5k€ a été constituée dans le cadre de litiges éventuels.
- Les dettes financières ont augmenté de 465€, il s'agit de dépôts et cautions déposés lors de la location des appartements.

4-1-3 Le FDR, lien entre les ressources stables et les emplois stables.

Les ressources stables s'élèvent à 87 603k€, alors que les emplois stables s'établissent à 83 053k€. Les ressources stables sont affectées en priorité aux emplois stables, la différence constitue le fonds de roulement, soit 4 550k€. Il est laissé à disposition du cycle d'exploitation et doit être suffisant pour couvrir le besoin de financement de l'établissement.

4-2 Les Actifs circulants, les Passifs circulants et la Trésorerie.

4-2-1 Les actifs circulants hors trésorerie, s'élèvent à 9 041k€ et sont composés des créances d'exploitation, des autres créances d'exploitation, des diverses créances, des avances et des charges constatées d'avance.

- Les créances clients s'établissent en 2017 à 4 160k€ contre 884k€ en 2016 soit une augmentation de 3 276k€. Ces créances résultent pour 2 985k€ de produits à recevoir dans le cadre de la formation continue et de la recherche et de titres non recouvrés pour 989k€
- Les autres créances d'exploitation regroupent les collectivités, elles s'élèvent en 2017 à 4 180k€ contre 3 242k€ en 2016.

4-2-2 Les passifs circulants s'élèvent en 2017 à 7 283k€ contre 4 694k€ en 2016 ils regroupent les dettes d'exploitation et les dettes diverses.

- Les dettes d'exploitation progressent de 25% soit 381k€, elles s'élèvent en 2017 à 1911k€, cette augmentation provient essentiellement du rattachement des charges de personnel à l'exercice (+200k€), de versements comptabilisés en comptes d'attente (100k€) qui n'ont pu être imputés sur des titres en raison des nouvelles règles imposées par la GBCP. En effet, la comptabilité budgétaire n'a pas de période d'inventaire. La comptabilisation sur 2017 des bourses étudiants et mobilité enseignants (Erasmus) sur le compte 46712 a également contribué à l'augmentation des dettes d'exploitation à hauteur de 83k€.
- Les dettes diverses progressent de 2 316k€, elles s'élèvent à 4 858k€. Cette augmentation résulte essentiellement des avances versées par les collectivités et organismes publics sur des projets non justifiés.

Les dettes fournisseurs donnent de l'aisance en trésorerie et un excédent de financement, à l'inverse des créances clients, qui occasionnent un besoin de financement. Sur 2017 les dettes fournisseurs sont inférieures aux créances clients, et créent un besoin en fonds de roulement de 1 758k€, (9 041k€- 7 283k€) qui viendra diminuer la trésorerie.

4-3 La trésorerie, résultante du FDR et du BFR.

La trésorerie est arrêtée à 2 792 k€ en augmentation de 1.8% par rapport à 2016, soit 50.7k€.

5. Taux d'exécution du budget.

L'analyse des taux d'exécution du budget permet une appréciation du degré de maîtrise de la gestion de l'établissement et de la qualité de la prévision budgétaire réalisée en amont. L'étude rétrospective permet aussi de porter un regard critique sur la sincérité du budget.

L'élaboration du budget en mode GBCP fait abstraction des comptes comptables pour s'appuyer sur des enveloppes de CP et D'AE. La comptabilité générale tenue par le comptable ne retrace pas la consommation des AE mais uniquement celle des CP.

Autorisations budgétaires en AE et CP

Dépenses						
	Budget 2017		exécution 2017		%exécution	%exécution
	Montants		Montants			
	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Enveloppes hors projets de recherche						
Personnel	27 911 763	27 911 763	27 704 958	27 704 958	99	99
dont contributions employeur au CAS	5 246 247	5 246 247	5 354 869	5 188 319		
Fonctionnement	7 863 694	8 191 790	6 239 516	6 004 078	79	73
Intervention						
Investissement	2 348 691	2 570 691	2 255 916	2 060 870	96	80
TOTAL DES DÉPENSES	38 124 148	38 674 244	36 200 389	35 769 906		

Les crédits de paiement prévus au budget 2017 ont été consommés à hauteur de 99% pour la masse salariale, 73% pour le fonctionnement et 80% pour l'investissement

prévisions de recettes et solde budgétaire

Budget 2017	execution 2017		
Montants	Montants	% d'exécution	
			Recettes globalisées
24 204 081	24 278 762	100	Subvention pour charges de service public
10 000	141 718	1 417	Autres financements de l'Etat
400 000	443 177	111	Fiscalité affectée
8 322 804	5 270 198	63	Autres financements publics
5 989 589	5 510 578	92	Ressources propres
			Recettes fléchées
			Financements de l'Etat fléchés
			Autres financements publics fléchés
			Mécénats fléchés
			Autres recettes fléchées
38 526 474	35 644 433		TOTAL DES RECETTES
3 087 311	125 473		Solde budgétaire (déficit)

63% des encaissements prévus dans le cadre des financements publics ont été effectivement perçus, ce résultat est à mettre en parallèle du taux d'exécution des dépenses de fonctionnement.

En revanche 92% des ressources propres prévues au budget 2017 ont été encaissées.

COMPTE DE RESULTAT/DEPENSES							
COMPTE	INTITULE	2015	2016	2 017	2017/2016		
60 achats	total 60	1 125 624,04	1 214 265,63	1 094 611,89	-9,85%		
605 achats de mat, equipt et trvx							
6061	Fourniture non stockées: eau energie	571 596,16	648 176,39	550 700	-15,04%	cpte supprimé, inclus dans le 6064	
6062	acquisition de papier	8 781,71	8 913,17		-100,00%		
6063	fourniture entretien petit equipement	204 602,71	225 928,45	197 275	-12,68%		
6064	fourniture administrative	41 596,83	42 361,71	45 430	7,24%		
6065	vetements de travail	5 465,76	3 805,30	1 675	-55,98%		
6066	infirmierie produits pharmaceutiques						
6067	fourn mat d'enseign et recherche non immobilise	293 580,87	285 080,61	299 531	5,07%		
6068	autres mat et fournitures non stockees						
606 achat de mat et fournitures	sous total	1 125 624,04	1 214 265,63	1 094 611,89	-9,85%		
61 services extérieurs	total 61	1 530 759,80	1 642 274,83	1 229 613,26	-25,13%		
611 sous traitance generale		62 935,00	35 525,00				
613 location		117 490,74	176 870,04	145 620,59	-17,67%	espace vinci (salle clery)	
6152	entretien biens immobilier	54 394,50	55 102,88	41 139	-25,34%		
6155	entretien biens mobiliers	152 918,87	70 130,81	60 620	-13,56%		
6156	maintenances	266 492,97	317 516,05	338 776	6,70%		
615 travx d entretien et reparation	sous total	473 806,34	442 749,74	440 534,88	-0,50%		
616 primes d'assurance		42 742,30	47 074,19	45 210,26	-3,96%		
617 etude et recherche		113 629,73	193 353,50	22 407,13	-88,41%	ersya (consortium smart)D4 avocats associes en 2016	
6181	documentation generale		113,40				
6183	documentation technique et bibliotheque	410 234,45	389 106,21	480 202,56	23,41%		
6184	reprographie	60 305,23	84 534,59			supprimé intégré au 6183	
6185	frais colloque seminaire conf	249 616,01	272 948,16	95 637,84	-64,96%		
618 divers	sous total	720 155,69	746 702,36	575 840,40	-22,88%		
62 autres services extérieurs	total 62	2 700 391,17	2 943 800,56	3 213 007,52	9,14%		
621 personnel extérieur à l ets		72 747,91	80 998,34	216 061,16	166,75%	gpe st joseph, divers org, gratif stagiaires	
622 remuneration interim honoraire		110 096,41	60 146,74	121 632,30	102,23%		
623 publicitepublications relations publiques		129 082,33	152 462,13	214 570,13	40,74%		
624 transport de biens et collectifs de pers(à des tiers)		32 784,20	26 620,33	29 154,76	9,52%		
6251	voyages déplacements et missions	429 445,60	407 029,41	452 412,89	11,15%	*	
6254	frais inscription colloques	148 213,42	132 986,06	153 177,79	15,18%		
6255	frais de déménagement	129 437,32	6 463,80				
6256	missions	533 042,46	545 156,73	444 276,83	-18,50%		
6257	receptions	220 676,86	235 935,24	305 530,62	29,50%		
625 déplacements,missions , receptions	sous total	1 460 815,66	1 327 571,24	1 355 398,13	2,10%		
6264	telephone	36 736,62	32 366,88	24 063,09	-25,66%		
6265	affranchissements	50 994,87	53 421,23	37 557,66	-29,70%		
6266	internet	305,59	748,80				
626 frais postaux telecommunication	sous total	88 037,08	86 536,91	61 620,75	-28,79%		
627 services bancaires assimilés		4 534,84	4 659,54	5 477,71	17,56%		
6281	concours divers	207 617,89	315 014,67	262 380,99	-16,71%	cocktail, language steps	
6285	prestations exterieures de gardiennage			13 249,71			
6283	formation continue du personnel	48 279,19	89 797,49	123 565,44	37,60%		
6286	contrat de nettoyage	19 138,16	98 550,56	107 286,43	8,86%	bat x et tenues salle blanches	
6287	prestations exterieures d'informatique						
6288	autres prestations exterieures divers	527 257,50	701 442,61	702 610,01	0,17%	UTSEUS, vigipirate,paie à façon	
628 divers	sous total	802 292,74	1 204 805,33	1 209 092,58	0,36%		

COMPTE DE RESULTAT/DEPENSES							
COMPTE	INTITULE	2015	2016	2 017	2017/2016		
COMPTE	INTITULE						
63	impôts taxes/verst assimilés	total 63	254 860,39	287 317,14	302 998,90	5,46%	
6332	cotis fnal		73 434,41	75 624,65	79 509,47	5,14%	
6331	versement transport		154 217,96	158 813,56	166 964,36	5,13%	
6338	autres imp taxes sur rem						
633	impôts taxes sur remuneration	sous total	227 652,37	234 438,21	246 473,83	5,13%	
635	autres impôts taxes (dgi)						
637	autres imp^ts taxes (autres organismes)		27 208,02	52 878,93	56 525,07	6,90%	
64	charges de personnel	total 64	25 698 999,34	26 485 995,61	27 563 794,14	4,07%	
6411	salaires		14 991 668,88	15 566 108,25	16 236 626,25	4,31%	
6412	conges payes		68 688,01	-38 784,72	54 533,77	+240,61%	rattachement j de conges non pris
6413	primes gratifications		1 250 913,82	1 296 121,40	762 701,19	-41,16%	
6414	indemnites avantages divers		130 216,58	153 506,77	432 387,62	181,67%	
6415	supplement familial de traitement		140 627,08	136 653,66	134 603,01	-1,50%	
64191	Abattement primes points dispositif PPCR			-9 205,52	36 440,22	295,85%	
641	remuneration du personnel	sous total	16 582 114,37	17 104 399,84	17 584 411,62	2,81%	
645	charg secu sociale prevoyance		9 095 959,59	9 364 236,19	9 956 818,49	6,33%	
647	prestations directes		20 925,38	17 359,58	22 564,03	29,98%	
648	autres charges de personnel						
65	autres charges de gestion courante	total 65	768 425,21	766 977,75	443 891,55	-42,12%	
6511	redevance pour concession /brevet /marques ,,,		114 152,06	126 036,22	143 007,26	13,47%	
6516	droits d'auteur et de reproduction		6 263,92	6 476,79	7 061,20	9,02%	
651	redevance pour concession		120 415,98	132 513,01	150 068,46	13,25%	
654	pertes sur créances irrécouvrables		14 500,00	8 216,84	3 921,40	-52,28%	
6571	bourses		331 427,42	306 839,32	-		cpte remplacé par le 6573 sauf erasmus géré en compte de tiers
6573	charges d'intervention pour compte propre				81 301,24		bourses versées aux étudiants directement et par le biais de campus
6576	subventions diverses		97 474,76	131 412,09			subv assoc/ compte 6578 en 2017
6578	autres charges spécifiques		110 431,38	94 183,98	88 391,18	-6,15%	subv assoc ,les gratif des stagiaires sont désormais imputées au 6214
657	charges spécifiques	sous total	539 333,56	532 435,39	169 692,42	-68,13%	
6581	interets moratoires				40,04		à la place du compte 6711
6583	charges de gestion courantes anterieures		94 085,49	93 812,51	106 248,26	13,26%	annul tr anterieur
6584	debet admis en remise gracieuse				11 920,97		
6585	dons libéralités				2 000,00		
6588	autres charges diverses		90,18				
658	charges diverses de gestion courante	sous total	94 175,67	93 812,51	120 209,27	28,14%	
66	charges financieres	total 66	12 400,80	56 422,30	200,95	-85,56%	pertes de change
67	charges exceptionnelles	total 67	6 458,76	28 120,56			le compte 67 est supprimé, les sommes sont pour la plupart réimputées sur le compte 65
671	charges except sur ope exercice		5 942,04	28 301,74			interets moratoires et secours personnel
6752	immob corporelles						cessions avec vnc sup à 0 sur le 656 en 2017
678	autres charges except						
68	dot aux amort et aux provisions	total 68	3 068 559,34	3 378 128,02	3 548 224,12	5,04%	
68111	dot amortist immob incorporelles		203 784,78	219 853,55			
68112	dot amortist immob corporelles		2 773 754,22	3 138 973,07			
6811	dot aux amort sur immob corporelles et incorporelles				3 377 290,21		
6815	dot prov		74 588,90	11 270,10	48 247,30	328,10%	cet complément 2017(246283), litiges
6817	dot aux depre des actifs circulants		15 743,89	3 201,37	122 686,61	3732,32%	créances de plus d'un an
681	dot aux amort et aux prov charg couran sous total		3 067 871,79	3 373 298,09	3 548 224,12	5,19%	
6871	dot aux amortists except des immo		687,55	4 829,93			les amortissements exceptionnels sont supprimés
6875	dot prov risques et charg except						litige personnel
687	dot exceptionnell		687,55	4 829,93			
	total general		35 160 020,09	36 776 573,89	37 396 342,33	1,69%	
	pm /recettes		34 297 768,50	36 333 539 ,85	37 667 799,85		
	resultat		- 862 251,59	- 443 034,04	271 457,52		

COMPTES	INTITULES				2015	2 016	2 017	evol 17/16	
70	Val produits fabriqués	total 70			3 150 658,16	4 609 659,62	4 317 674,15	-6,33%	
7061	droits et redevances universitaires				1 207 782,84	1 349 824,17	-		compte supprimé; 70651 en 2017
7062	prest conventions recherche				552 112,58	1 288 390,48	-		cppte supprimé ; 70662 en 2017
7064	prestations et trvx infor						-		
70651,70652; 70653	droits et redevances universitaires						1 476 060,07	9%	7061 en 2016
70654	prest formation continue				559 074,99	965 051,75	1 168 767,29	21,11%	DUIOBM antilles,masteres ,,,
70661	colloques				171 884,00	336 154,18	108 512,95	-67,72%	
70662	prestations recherche						838 471,33	-34,92%	compte 7062 en 2016
70664	vente publication								
7068	autres prestations de service				68 758,00	83 468,84	165 896,39	98,75%	
706	prestations de service		S/TOTAL		2 559 612,41	4 022 889,42	3 757 708,03	-6,59%	
7083	locations diverses								
7084	mise à disposition de personnel				479 734,60	475 427,60	467 120,78	-1,75%	IRT, ANR ,
7087	hebergement restauration								cppte supprimé ; utiliser le 7088
7088	autres produits				111 311,15	111 342,60	92 845,34	-16,61%	summer program
708	produits des activités annexes sous total				591 045,75	586 770,20	559 966,12	-4,57%	
72	production immobilisée(travaux en regie)					18 268,28			brevets (frais de depot)
74	subventions d'exploitation	total 74			28 561 488,65	28 951 347,56	30 412 605,17	5,05%	
7411	ministere tutelle fonctionnement				22 303 755,00	23053397	24 291 619,46	5,37%	
7412	ministere tutelle recherche								
741311	ANR IA						88 212,49		
741312	ANR HORS IA						685 660,74		
7418	autres ministere				50 413,92				
741	subventions etat		S/TOTAL		22 354 168,92	23 053 397,00	25 065 492,69	8,73%	
7441	ANR				1 022 699,77	1 067 855,25			compte supprime voir cppte 74131
7442	subvention region				1 312 078,28	1 163 952,59	991 253,02	-14,84%	
7443	subvention departement				524 161,39	525 644,46	577 482,41	9,86%	
7444	subvention cmne, gpt cmne; (gd troyes ville troyes)				390 022,72	451 044,19	453 798,14	0,61%	gd troyes
7445	subvention ASP (contrats aidés)				19 806,85	24 285,33	19 718,00	-18,81%	
7446	subvention CEE (feder,,)				535 292,44	500 051,78	456 906,31	-8,63%	
7447	organisme internationnaux					7 320,25			
74481	autres collect inv d'avenir					218 317,18	92 463,93	-57,65%	
74482	autres collect hors inv d'avenir				907 647,37	411 400,00	897 107,88	118,06%	gip 52 ademe
744	colloc publi et aut org internat		S/TOTAL		4 711 708,82	4 369 871,03	3 488 729,69	-20,16%	
746	dons et legs				43 874,18		386 880,00		
7481	taxes apprentissage				373 470,05	385 343,40	443 177,47	15,01%	
7488	autres(CFA SUP et divers)				1 078 266,68	1 142 736,13	1 028 325,32	-10,01%	
748	autres subventions d'exploitation		S/TOTAL		1 451 736,73	1 528 079,53	1 471 502,79	-3,70%	
75	autres produits	total 75			599 514,70	494 367,97	699 434,97	41,48%	
751	redevance				99 440,00	20 000,00	66 550,00	232,75%	

COMPTES	INTITULES				2015	2 016	2 017	evol 17/16	
752	revenu des immeubles				104 568,61	125 354,48	139 218,43	11,06%	
756	produits des cessions des éléments d'actif						5 417,02		cpte 775 auparavant
7583	annul ordre de dep exe anterieur				5 234,87	11715,55	39 051,11	233,33%	
7584	frais de poursuite et de contentieux						44,30		
7588	produits divers de gestion courante				390 271,22	337297,94	449 154,11	33,16%	utseus(349660)
758	S/TOTAL				395 506,09	349 013,49	488 249,52	39,89%	
76	produits financiers	total 76			407,74	2 413,84	1 454,71	-39,73%	
7638	revenus sur créances diverses								
764	revenus des valeurs mobilières de placement								
766	gains de change				93,58	2101,34	777,21	-63,01%	
768	autres produits financiers				314,16	312,5	677,50	116,80%	interets consignations
77	produits exceptionnels	total 77			23 214,97	19 526,66			compte supprimé
771	pdts exceptionnels sur op de gest exec					48,31			
775	pdts de cession des éléments d'actif				1 773,27				
776	neutralisation des amortissements								
777	quote part subv inv rapportées au resultat								
778	autres produits exceptionnels				21 441,70	19478,35			
78	reprises sur amort et provisio	total 78			1 962 484,28	2 237 955,92	2 236 630,85	-0,06%	
7813	quote part repri au resul des financt rattac à ds actif				1 918 764,77	2 211 188,45	2 236 170,82	1,13%	
7815	reprise prov /litige				40 212,51	11 493,00			
78174	reprise provisions sur créances douteuses				3 507,00	15 274,47	460,03		pour paiement partiel
7875	reprise /prov pour risq et charge								
		total général			34 297 768,50	36 333 539,85	37 667 799,85	3,67%	1 334 260,00

detail dépenses significatives

	2015	2016	2 017	evol 2016/2017	
ACHATS					
EAU ENERGIE	571 596	648 176	550 700	-15%	
FOURNITURE ENTRETIEN PETIT EQUIPT	204 603	225 928	197 275	-13%	
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	41 597	42 362	45 430	7%	
FOURNITURE MAT ENSEIG ET RECHERCHE	293 581	285 081	299 531	5%	
SERVICES EXTERIEURS					
SOUS TRAITANCE GENERALE(etude recherche)	62 935	35525	-	*	
LOCATION	117 491	176 870	145 621	-18%	espace vinci
TRVX ENTRET REPARATION	473 806	442 750	440 535	-1%	
dont maintenance	266 493	317 516	338 776	7%	
DOCUMENTATION	410 234	389 220	480 203	23%	
FRAIS COLLOQUE, SEMINAIRE,CONF	249 616	272 948	95 638	-65%	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS					
PERSONNEL EXT A L ETABLISSEMENT	72 748	80 998	216 061	167%	gpe st joseph et divers organismes, gratif
REMUNERATION INTERIM HONORAIRES	110 096	60 147	121 632	102%	
PUBLICITE PUBLICATION RELATIONS PUBLI	129 082	152 462	214 570	41%	
FRAIS INSCRIPT COLLOQUES	148 213	132 986	153 178	15%	
MISSIONS (avec les frais de déplacement: compte 6251)	982 488	1 089 636	896 690	-18%	
RECEPTIONS	220 677	235 935	305 531	29%	
FRAIS POSTAUX ET TELECOM	88 037	86 537	61 621	-29%	
CONCOURS DIVERS	207 618	315 015	262 381	-17%	cotis cocktail et language steps
FORMATION CONTINUE PERSONNEL	48 279	89 797	123 565	38%	
AUTRES PRESTA EXT (dont UTSEUS, regisseur,contrat,,)	527 258	701 443	702 610	0%	utseus, securité
(dont utseus seul: 245k€)					

detail dépenses significatives				
	2015	2016	2 017	evol 2017/2016
IMPOTS ET TAXES				
IMPOTS SUR REMUNERATIONS	254 860	234 438	246 474	5,13%
CHARGES DE PERSONNEL				
SALAIRES	14 991 669	15 566 108	16 236 626	4,31%
PRIMES GRATIFICATIONS	1 250 914	1 296 121	762 701	-41,16%
INDEMNITES AVANTAGES DIVERS	130 217	153 507	432 388	181,67%
SUPPLEMENT FAMILIAL	140 627	136 654	134 603	-1,50%
CHARGES DE SECURITE SOCIALE	9 095 960	9 364 236	9 956 818	6,33%
PRESTATIONS DIRECTES (AT et transport)	20 925	17 360	22 564	29,98%
CHARGES DE GESTION COURANTE				
REDEVANCE POUR CONCESSION/brevet marques,,,	114 152	126 036	143 007	13,47%
BOURSES	331 427	306 839	-	-100,00%
AUTRES CHARGES SPECIFIQUES (stagiaires)	110 431	94 184	119 714	27,11%
SUBV DIVERSES (Associations)	97 475	131 412	88 391	-32,74%
DOT AUX AMORTISSEMENTS				
DOT AUX AMORT INCORPO	203 785	219 854	192 419	-12,48%
DOT AUX AMORT CORP	2 773 754	3 138 973	3 184 871	1,46%

erasmus, doctorant,campus france
gratification stagiaire,

detail recettes significatives

	2015	2016	2 017	evol 2017/2016
prestations				
droits universitaires	1 207 783	1 349 824	1 476 060	9,35%
prestations recherche	552 113	1 288 390	838 471	-34,92%
prestations formation continue	559 075	965 052	1 168 767	21,11%
colloques	171 884	336 154	108 513	-67,72%
mise à dispo de personnel	479 735	475 428	467 121	-1,75%
subventions				
subventions ETAT ANR en plus pour 2017	22 303 755	23 053 397	25 065 493	8,73%
colloc publi et aut org interna sans ANR pour 2017	4 711 709	4 369 871	3 488 730	-20,16%
taxe apprentissage	373 470	385 343	443 177	15,01%
autres (cnrs insa rouen cfa sup inserm)	1 078 267	1 142 736	1 028 325	-10,01%
produits de gestion courante				
utseus	318 688	337 227	449 154	33,19%
produits exceptionnels et reprises				
quote part subv rapportee, produits exceptionnels	1 985 699	2 257 483	2 236 631	-0,92%

NATURE DES INVESTISSEMENTS	IMMOBILISATIONS 2015 à 2017 DEPENSES			DETAIL significatif de 2017
	2015	2016	2 017	
IMMO INCORPORELLES TOTAL	88391,81	182921,82	93 157,62	
ACHAT DE LOGICIELS	57 770	104 757,30	53 226	licence matlab, logiciel equipt reseaux infor, logiciel scieznyifique mathematica logiciel codec visioconference xt 4300
BREVET LICENCES	30 622	78 164,52	39 932	
AUTRES IMMOB INCORPOR				
IMMOB CORPORELLES TOTAL	2 098 222,49	1 983 747,00	1 980 833,38	
BAT REMIS EN DOTATION			-	
ens immob acquis			62 001	instal syst acces antenne Nogent, radiateurs rayonnants
INST AMENAGT CONSTR BIENS REMIS EN DOT				
INST AMENAGT CONSTR	166 176	262 912,38		
MAT SCIENTIFIQUE	761 246	823 528,38	1 372 560	Syst d'analyse de surface AFM, microscope à sonde optique, piste de marche: système fonct d'analyse spatiaux temporel; spectrometre infrarouge
à transformée de fourier				
MAT ENSEIGNT	198 565	248 982,23	15 206	video projection; hottes pour equipt;
OUTILLAGE	2 560	24 595,85		
AG ET AMENAGT MAT OUTIL			1 672	disjonteurs differentiels
COLLECTIONS				
INST AMENAGT DIVERS	87 530	11 726,01		
MAT DE TRANSPORT		2 446,04		
MAT DE BUREAU	3 303		8 417	
MOBILIER	245 930	41 647,58	5 187	tables , chaises et vitrines dryade
MAT INFORMATIQUE	508 238	500 625,34	447 679	commutateurs; 2 lecteurs stockage ARRAY; serveur onduleur Power edge r730 equipt reseaux informatiques
MAT DIVERS	124 676	67 283,16	68 112	camera tourelles pour amphi et salles S203et S204. Carte maître processeur pour contrôle d'accès
IMMO EN COURS TOTAL	97390,07	174 940,91	23 980,26	
installation technique mat en cours			14 699	installation d'un système alerte attentat
ACOMPTE SUR IMMO INCORPORELLES	93 312			
ACOMPTE SUR MAT ET OUTILLAGE	4 078	126 176,06		
AVANCE SUR MAT ET OUTILLAGE		48 764,85	9 281	MELEC GMBH
TITRES DE PARTICIPATION TOTAL		9560,85	0	
AUTRES IMMOB FIN TOTAL	101500		26 200,00	
AUTRES PRETS	1 500		1 200	
CAUTIONNEMENT	100 000		25 000	fondation innovent-e
TOTAL GENERAL	2 385 504	2 351 171	2 124 171	

Financement immo 2015 à 2017(RECETTES)				
NATURE DES FINANCEMENTS	2015	2016	2 017	DETAIL SIGNIFICATIF 2015
SUBVENTIONS ETAT NON RATTACHEE A U	290 732			
SUBVENTIONS EQUIPEMENT ETAT	448 999	194 241	123 486	<i>piste de marche ;spectromètre infrarouge</i>
SUBVENTIONS ETAT ANR-INVEST AVENIR	4 545	3 628	1 155	<i>mobile précision 3520 cto basique</i>
SUBVENTION EQUIPEMENT REGION	179 398	426 668	357 416	<i>système d'analyse de surface afm;équipement de reseaux inf;</i>
SUBVENTION EQUIPT DEPARTEMENT				
SUBV GROUPT CMNES ET COMMUNES	11 000		11 524	<i>mobile précision 3520cto basique; brevet 2014-070</i>
SUBVENTION UNION EUROPEENNE	68 048	358 831	462 447	<i>système d'analyse de surface afm;microscope à sonde optique;piste de marche</i>
AUTRES SUBV EQUIPEMENT (ANR ADEME BPI Grand Troyes, CROUS ,,)	171 871	106 264	84 169	<i>spectromètre infrarouge; laser; poweredge r730 serveur de calcul;spectrometre maya</i>
prêts	1 500		1 200	<i>fonds propres</i>
cautionnement	30 000	20 000	20 000	<i>fonds propres</i>
TOTAL GENERAL	1 206 093	1 109 631	1 061 396	
FONDS PROPRES POUR MÉMOIRE	1 529 712	1 271 871	1 083 975	