

UNIVERSITE DE TECHNOLOGIE DE TROYES

*** * ***

ANNEXE FINANCIERE 2017

*** * ***

Annexe au compte financier de l'Université de Technologie de Troyes

Exercice de douze mois, clos au 31 décembre 2017

Document élaboré par l'Agence Comptable de l'Université de Technologie de Troyes,
Sanchez Olivier – Adjoint de l'Agent Comptable.

SOMMAIRE

| | | |
|-------------|---|------------------|
| I) | <u>Faits caractéristiques de l'exercice 2017</u> | P.3 à 4 |
| | 1.1) Nouvelle réglementation sur la Gestion Budgétaire et Comptable publique | P.3 |
| | 1.2) Retraitement des collections | P.3 |
| | 1.3) Autres corrections comptabilisées en capitaux propres | P.4 |
| | 1.4) Synthèse des variations du report à nouveau | P.4 |
| II) | <u>Méthodes et principes comptables</u> | P.5 à 8 |
| | 2.1) Référentiels comptables | P.5 |
| | 2.2) Changements de méthodes et corrections d'erreurs | |
| | 2.2.1) Changement de présentation | P.5 |
| | 2.2.2) Les corrections d'erreurs | P.5 |
| | 2.3) Les Immobilisations | P.6 |
| | 2.3.1) Immobilisations incorporelles et corporelles | P.6 |
| | 2.3.2) Comptabilisation de l'immobilier à l'actif | P.7 |
| | 2.3.3) Acomptes et avances sur immobilisations | P.7 |
| | 2.4) Les congés payés non pris et les jours épargnés sur compte épargne temps | P.7-8 |
| III) | <u>Notes relatives au Bilan et Compte de résultat 2017</u> | P.8 à 13 |
| | 3.1) Notes relatives au Bilan | P.8 |
| | 3.1.1) Les provisions pour risques et charges | P.8-9 |
| | 3.1.2) Reprise des financements externes de l'actif | P.9 |
| | 3.1.3) Produits constatés d'avance, avances sur subventions et autres créances d'exploitation | P.9 |
| | 3.1.4) Affectation du résultat de l'exercice | P.9 |
| | 3.2) Notes relatives au Compte de résultat | P.10 |
| | 3.2.1) Quote-part des reprises rapportée au résultat | P.10 |
| | 3.2.2) Les dettes sociales rattachées | P.10-12 |
| | 3.2.3) Provisions clients douteux | P.13 |
| | 3.2.4) La dotation aux amortissements | P.13 |
| | 3.2.5) Le résultat de l'exercice | P.13 |
| IV) | <u>Autres informations 2017</u> | P.13 à 16 |
| | 4.1) Titres de participation | P.13-14 |
| | 4.2) Fondations partenariales | P.14 |
| | 4.3) Honoraires du cabinet de Commissariat aux comptes | P.15 |
| | 4.4) Les engagements hors bilan | P.15 |
| | 4.5) Application du nouveau taux de déductibilité de TVA | P.15-16 |
| V) | <u>Les tableaux de l'annexe 2017</u> | P.16 |

I) Faits caractéristiques de l'exercice 2017

1.1) Nouvelle réglementation sur la Gestion Budgétaire et Comptable publique

Au 01/01/2017, l'Université de Technologie de Troyes applique le "Recueil des normes comptables pour les Etablissements publics", ainsi que la nouvelle instruction comptable commune "BOFIP-GCP-17-0003" du 22 décembre 2016.

Ainsi, conformément au décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, une comptabilité budgétaire distincte de la comptabilité générale a été mise en place au sein de l'Université.

L'introduction de la comptabilité budgétaire a pour vocation d'améliorer le pilotage de l'Etablissement et d'aligner ses cadres budgétaires avec ceux de l'Etat afin de faciliter l'évaluation de la mise en œuvre des politiques publiques.

Cette mise en œuvre a impliqué une évolution majeure au 01/01/2017 de notre outil de gestion Comptable et Financier.

1.2) Retraitement des collections

Depuis l'origine de l'Université de Technologie de Troyes, un certain nombre d'ouvrages acquis par le "Service Commun de la Documentation" de l'établissement, ont été comptabilisés en investissement au compte 21617 "collection acquises".

Le solde présent à ce compte au 01/01/2017 s'élevait à 1 414 571,45 €

Au sens de la norme 6 du RNCEP relative aux immobilisations corporelles, les collections n'ont pas de durée de vie déterminable.

Or il s'avère que les ouvrages comptabilisés à ce compte ont une durée de vie réelle d'utilisation et font l'objet chaque année de sortie de patrimoine.

Ainsi ces ouvrages n'auraient pas dû être investis.

Nous avons donc procédé, en application de l'instruction des Finances Publiques du 10/04/2014 relative aux changements de méthode comptable, au solde de ce compte par la contrepartie du compte 119 de report à nouveau.

Ce retraitement explique la raison pour laquelle le tableau 1 de l'annexe financière « Variation des immobilisations 2017 », présente un solde à zéro du compte 216 au 31/12/2017.

1.3) Autres corrections comptabilisées en capitaux propres

Conformément à l'instruction "BOFIP-GCP-14-0009" du 10/04/2014 relatif à la comptabilisation des changements de méthodes comptables, changements d'estimations comptables et corrections d'erreurs dans les établissements publics, des corrections d'erreurs sur exercices antérieurs ont été comptabilisées sur l'exercice 2017 dans les capitaux propres.

Les corrections suivantes ont été comptabilisées :

Sur l'exercice 2017, l'Université de Technologie de Troyes, en lien avec ses différents financeurs, a continué ses travaux d'apurement des conventions terminées mais non soldées dans ses comptes. Ces travaux ont permis de révéler un certain nombre de titres relatifs à des conventions, émis à tort, et d'autres pour un montant trop élevé au vu des critères d'éligibilité des dépenses fixés par les financeurs.

Nous avons procédé à l'apurement des soldes de ces conventions terminées, par la comptabilisation d'écritures en capitaux propres, au débit du compte 119 de report à nouveau, pour un montant total de 279 041 €

La régularisation d'un titre non émis sur exercice antérieur et d'un complément d'annulation partielle de titre sur exercice antérieur ont été portés au crédit du compte 110 de report à nouveau, pour un montant total de 11 437 €

1.4) Synthèse des variations du report à nouveau

Les différentes corrections exposées précédemment reflètent la variation des comptes de report à nouveau, dans les capitaux propres.

Tableau de variation 2017 du Report à Nouveau Cpt 110 et 119

| | Solde 31/12/2016 | Augmentations | Diminutions | Solde 31/12/2017 |
|---------------------|---------------------|---------------|-------------|---------------------|
| 110 RAN (créditeur) | 878 090,53 | 78 871,00 | 956 961,53 | 0,00 |
| 119 RAN (débitteur) | 0,00 | 1 712 204,87 | 908 118,96 | 804 085,91 |

A la fin de l'exercice 2017, le solde créditeur du report à nouveau du compte 110, a été soldé par le crédit du compte 119 "Report à nouveau débiteur", pour le montant de 889 527 €

II) Méthodes et principes comptables

2.1) Référentiels comptables

L'Université est soumise aux articles R719-51 à R719-112 du Code de l'éducation relatifs au budget et régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel bénéficiant des responsabilités et compétences élargies.

Ces articles résultent de la transposition du décret n° 2008-618 abrogé en 2013 et auquel était soumise l'Université. Ils intègrent les dispositions du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 valant nouveau règlement relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

L'Université de Technologie de Troyes applique depuis le 01/01/2017, le Recueil des normes comptables pour les établissements publics (RNCEP du 06/07/2015), ainsi que l'instruction comptable commune ("BOFIP-GCP-17-000", instruction du 22/12/2016.)

L'Université applique également les référentiels de la Direction générale des Finances publiques et en particulier :

- "BOFIP-GCP-13-0004" du 31/1/2013 relatif à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux,
- "BOFIP-GCP-13-0023" du 6/12/2013 relatif à la comptabilisation des opérations pluriannuelles,
- "BOFIP-GCP-13-0022" du 5/12/2013 relatif à la comptabilisation des subventions reçues,
- "BOFIP-GCP-13-0024" du 9/12/2013 relatif à l'évaluation et la comptabilisation des passifs sociaux.

2.2) Changements de méthodes et corrections d'erreurs

2.2.1) Changement de présentation

Conformément à la réglementation, les produits à recevoir sur créances clients sont comptabilisés au compte 4181 sur l'exercice 2017 pour un montant de 2 984 838,60 € ils font partie intégrante du poste « Créances clients et comptes rattachés » de l'actif du bilan. Comptabilisés au compte 4678 en 2016 pour un montant de 892 627.43 € ils apparaissaient sur la ligne « Autres créances diverses ».

2.2.2) Les corrections d'erreurs

Les corrections d'erreurs sur exercices clos et les effets rétrospectifs liés aux changements de méthodes ou d'estimations comptables sont exclues du résultat de l'exercice et comptabilisés via les capitaux propres, en compte de report à nouveau.

Ces opérations sont conformes à l'avis n° 2012-05 du 18 octobre 2012 du Conseil de la normalisation des comptes publics, repris dans Bulletin officiel des Finances Publiques, GCP-14-0009 du 25/04/2014.

2.3) Les Immobilisations

Une immobilisation, ou actif immobilisé, désigne tout investissement/équipement utilisé durablement par l'Université de Technologie de Troyes. Le seuil défini au sein de l'Etablissement pour apprécier le caractère immobilisable des biens est fixé réglementairement à 800 €unitaire HT, à l'exception du matériel informatique pour lequel s'applique un seuil de 400 €unitaire HT.

2.3.1) Les Immobilisations incorporelles et corporelles

- Les immobilisations incorporelles

Une immobilisation incorporelle est un actif non monétaire identifiable et d'utilisation durable sans substance physique. Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le mode d'amortissement retenu est l'amortissement linéaire au prorata-temporis.

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

| Type d'immobilisations | Durées |
|------------------------|--------|
| Logiciel : | |
| - de 800 à 10 k€ | 2 ans |
| - de 10 à 40 k€ | 5 ans |
| - au-dessus de 40 k€ | 10 ans |
| Brevets | 10 ans |

Les frais de recherche et développement sont comptabilisés en charges.

Les coûts des dépôts des brevets sont comptabilisés en investissement, les taxes de maintien des brevets sont quant à elles comptabilisées en charges.

- Les immobilisations corporelles

Une immobilisation corporelle est un actif physique détenu. Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le mode d'amortissement retenu est l'amortissement linéaire au prorata-temporis.

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

| Type d'immobilisations | Durées |
|----------------------------------|--------|
| Matériel informatique | 4 ans |
| - imprimante + de 400€ | 4 ans |
| - tous les ordinateurs | 4 ans |
| Autres matériels | 5 ans |
| Très gros matériels (+ de 10 k€) | 10 ans |
| Mobilier | 10 ans |
| Divers travaux | 10 ans |

2.3.2) Comptabilisation de l'immobilier à l'actif

L'Université de Technologie de Troyes a porté à l'actif du bilan, la valeur des biens immobiliers mis à disposition par l'Etat, en utilisant la méthode de décomposition par composants.

Durée de vie réelle des composants = durée réelle d'utilisation

| Type d'immobilisations | Durée de vie réelle en années |
|------------------------|-------------------------------|
| Structure Bâtiment | 50 |
| Couverture | 25 |
| Electricité | 25 |
| Plomberie | 25 |
| Câblage réseaux | 15 |

2.3.3) Acomptes et avances sur immobilisations

Conformément aux recommandations du "Recueil des normes comptables des Etablissements publics", l'Université comptabilise les avances sur immobilisation au compte 23815 et les acomptes sur immobilisation au compte 23825.

2.4) Les congés payés non pris et les jours épargnés sur compte épargne temps (CET)

Ces jours représentent une dette de l'établissement envers son personnel. Compte tenu de la particularité du statut des enseignants-chercheurs, leur évaluation ne concerne que le personnel administratif.

Les jours de congés payés non pris à la clôture de l'exercice et les jours de congés déposés sur un compte épargne-temps sont évalués en fin d'exercice sur la base du coût moyen journalier brut chargé par individu.

Pour rappel, le coût journalier doit être désormais calculé en fonction du salaire brut annuel rapporté au nombre de jours ouvrés dans l'année, soit 251 jours en 2017.

Les jours épargnés sur CET au 31 décembre 2017 dont une indemnisation a été demandée pour 2017 sont valorisés selon le barème d'indemnisation forfaitaire en vigueur : 125 € pour un cadre A, 80 € pour un cadre B et 65 € pour un cadre C.

Les jours de congés non pris et les jours de CET indemnisés donnent lieu à une charge à payer à la clôture de l'exercice tandis que les jours maintenus sur CET donnent lieu à une provision pour risques et charges afin de tenir compte du caractère incertain de la date où ils seront utilisés par le personnel.

Synthèse des provisions et rattachements CET 2017

Provisions sur masse salariale 2017

> Compte 1582 au 31/12/2017

| | | | |
|--|-------|-------------------|---------------|
| Etat de développement de solde au 31/12/2017 | Débit | Crédit | Nature |
| | | 246 283,04 | Provision CET |

Rattachements sur masse salariale 2017

> Compte 4286 au 31/12/2017

| | | | |
|--|-------|---------------------|--|
| Etat de développement de solde au 31/12/2017 | Débit | Crédit | Nature |
| | | 1 092 548,36 | Dettes sociales rattachées à l'exercice 2017 |
| | | | dont 38 300,25 € relatifs au rattachement CET |

Variations des provisions et rattachements sur masse salariale

| Compte | Nature | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation N/N-1 |
|--------|------------------------|--------------|------------|-----------------|
| 1582 | Provisions pour CET | 246 283,04 | 212 535,74 | 33 747,30 |
| 4286 | Autres charges à payer | 1 092 548,36 | 881 822,76 | 210 725,60 |

III) Notes relatives au Bilan et Compte de résultat 2017

3.1) Notes relatives au Bilan

3.1.1) Les provisions pour risques et charges

- Provision pour litige

L'Université de Technologie de Troyes présente deux litiges en cours sur l'exercice 2017, susceptibles d'aboutir sur une charge de dommages et intérêts pour l'Etablissement.

Ces deux litiges ont été provisionnés sur l'exercice 2017 au compte 1511 "provision pour litige" pour un montant total de 14 500 €

- Provision pour Compte Epargne Temps

Le montant des jours de CET provisionné au compte 1582 au 31/12/2016 s'élevait à 212 536 €

Les jours de CET à provisionner en 2017 ont été valorisés par la Direction des Ressources Humaines de l'Université de Technologie de Troyes pour un montant de 246 283 €

Ainsi, afin d'atteindre le montant valorisé à provisionner en 2017, une provision complémentaire de 33 747 €a été réalisée sur l'exercice.

| | | |
|-------------|---------------------------------|-----------|
| Compte 1582 | | |
| | Solde créditeur CET 31/12/2016 | 212 536 € |
| | + Provision complémentaire 2017 | 33 747 € |
| | Solde créditeur 31/12/2017 | 246 283 € |

3.1.2) Reprise des financements externes de l'actif

La reprise des financements externes de l'actif constatée sur les comptes de capitaux s'élève à un montant de 2 236 171 €pour l'exercice 2017.

Cette reprise se décompose de la manière suivante :

- Part des investissements des biens antérieurs au 31/12/2009, non fléchés dans le logiciel de gestion des immobilisations : 7 224 €
- Part des investissements postérieurs au 31/12/2009, établi à partir du logiciel de gestion des immobilisations, qui suit l'inventaire, les immobilisations et leur financement pour les biens acquis à partir de 2009 : 2 228 947 €

3.1.3) Produits constatés d'avance, avances sur subventions et autres créances d'exploitation

Les produits constatés d'avance (cpt 487), constitués d'avances sur contrats industriels et sur droits d'inscription, sont présentés dans le poste « Dettes diverses » du passif du Bilan, pour un montant de 1 301 113 €

Les avances sur subventions (cpt 4419) sont quant à elles présentées dans le poste « Dettes d'exploitation » du passif du Bilan pour un montant de 3 076 922 €. Ce poste est en nette croissance par rapport à 2016 (1 795 458 €), du fait notamment d'un nombre de 106 contrats en cours sur l'exercice 2017 contre 90 sur l'exercice 2016, dont 55 nouveaux contrats en 2017 pour un montant global supérieur à l'exercice 2016.

Les autres créances d'exploitation (cpt 4417) sont valorisées au 31/12/2017 à 4 179 688 €contre 2 740 454 €en 2016. Cette variation est le résultat de l'arrivée à échéance de 55 contrats en 2017 pour la plupart non encore recouvrés sur l'exercice, contre 29 en 2016.

3.1.4) Affectation du résultat de l'exercice

L'excédent de l'exercice comptable 2017 sera affecté, sur proposition de l'Agent Comptable, au compte 10682 "Réserves facultatives de l'établissement", après approbation du Conseil d'Administration.

3.2) Notes relatives au Compte de résultat

3.2.1) Quote-part des reprises rapportée au résultat

La quote-part des reprises rapportée au compte 7813 est constituée de la quote-part des reprises des financements rattachés à des actifs.

Soit une quote-part totale 2017 :

| Montant de quote-part totale des subventions rapportées au résultat en 2017 |
|---|
| 2 236 171 € dont 1 379 908 € relatifs à la neutralisation des amortissements liés au patrimoine remis en dotation par l'Etat. |

3.2.2) Les dettes sociales rattachées

Les dettes sociales rattachées à l'exercice 2017 sont d'un montant total de 1 092 548 €

Ces rattachements se décomposent de la manière suivante :

- Les jours Compte Epargne Temps

Les jours Compte Epargne Temps 2017 payés sur janvier 2018 ont été intégralement rattachés au compte 4286 sur l'exercice 2017, pour un montant de 38 300 €

- Les congés payés

Le montant des CP rattaché au compte 4286 au 31/12/2016 a été intégralement extourné sur l'exercice 2017.

Les CP à rattacher au 31/12/2017 ont été valorisés par la Direction des Ressources Humaines de l'Université de Technologie de Troyes pour un montant de 339 929 €

Ils ont été intégralement rattachés au compte 4286 au titre de l'exercice 2017 à hauteur de cette valorisation.

- Les heures complémentaires

Le montant des heures complémentaires rattaché au compte 4286 au 31/12/2016 a été intégralement extourné sur l'exercice 2017.

Les heures complémentaires à rattacher au 31/12/2017 ont été valorisées par la Direction des Ressources Humaines de l'Université de Technologie de Troyes pour un montant de 315 505 €

Les heures complémentaires sont calculées sur la durée totale d'une année universitaire (soit 12 mois, de septembre de l'année N au 31 août de l'année N+1). Ainsi, 4/12^{ième} du montant des heures complémentaires estimées pour l'année universitaire 2017/2018 sont rattachées sur l'exercice 2017, au crédit du compte 4286.

Elles ont été intégralement rattachées au compte 4286 au titre de l'exercice 2017 à hauteur de cette valorisation.

- Les vacances

Le montant des vacances rattaché au compte 4286 au 31/12/2016 a été intégralement extourné sur l'exercice 2017.

Les vacances à rattacher ont été valorisées au 31/12/2017 par la Direction des Ressources Humaines de l'Université de Technologie de Troyes pour un montant de 141 638 €

Comme pour les heures complémentaires, la Direction des Ressources Humaines a calculé le montant à rattacher sur la base des 4/12^{ième} du prévisionnel de l'exercice N+1, vacances payées sur janvier N+1 déduites.

Elles ont été intégralement rattachées au compte 4286 au titre de l'exercice 2017 à hauteur de cette valorisation.

- Les primes de charge administrative

Le montant des primes de charge administrative rattaché au compte 4286 au 31/12/2016 a été intégralement extourné sur l'exercice 2017.

Les primes de charge administrative à rattacher ont été valorisées au 31/12/2017 par la Direction des Ressources Humaines de l'Université de Technologie de Troyes pour un montant de 126 590 €

La prime de charge administrative est éligible sur la période allant du 1 février de l'année N au 1 février de l'année N+1, ainsi le montant rattaché à l'exercice 2017 est valorisé à 11/12^{ième} du montant budgétisé pour l'année universitaire 2017/2018.

Elles ont été intégralement rattachées au compte 4286 au titre de l'exercice 2017 à hauteur de cette valorisation.

- Les primes d'encadrement doctoral et de recherche (PEDR)

Les primes d'encadrement doctoral et de recherche 2017, payées sur janvier 2018, ont été intégralement rattachées au compte 4286 sur l'exercice 2017, pour un montant de 65 100 €

- Les primes de recherche et d'enseignement supérieur (PRES) et les primes d'enseignement supérieur (PES)

Les primes de recherche et d'enseignement supérieur 2017 et les primes d'enseignement supérieur 2017, payées sur janvier 2018, ont été intégralement rattachées au compte 4286 sur l'exercice 2017, pour un montant de 65 486 €

Synthèse des rattachements sur masse salariale 2017

Rattachements sur masse salariale 2017

> Compte 4286 au 31/12/2017

Etat de développement de solde au 31/12/2017

| Débit | Crédit | Nature |
|---------------------|-------------------|---|
| | 339 928,69 | Rattachement congés payés |
| | 141 638,00 | Rattachement vacations |
| | 315 505,00 | Rattachement Heures complémentaires |
| | 65 100,00 | Rattachement PEDR |
| | 65 486,42 | Rattachement PRES PES |
| | 38 300,25 | Rattachement CET |
| | 126 590,00 | Rattachement PCA |
| 1 092 548,36 | | Total des dettes sociales rattachées 2017 |

Variations des rattachements sur masse salariale

| Compte | Nature | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variation N/N-1 |
|--------|---|---------------------|-------------------|-----------------|
| 4286 | Charges à payer pour congés payés | 339 928,69 | 216 786,76 | 123 141,93 |
| 4286 | Charges à payer heures complémentaires | 315 505,00 | 362 756,00 | -47 251,00 |
| 4286 | Charges à payer heures vacataires | 141 638,00 | 182 038,00 | -40 400,00 |
| 4286 | Charges à payer primes de charge administrative (PCA) | 126 590,00 | 120 242,00 | 6 348,00 |
| 4286 | Charges à payer primes d'encadrement doctoral et de recherche (PEDR) | 65 100,00 | 0,00 | 65 100,00 |
| 4286 | Charges à payer primes de recherche et d'enseignement supérieur (PRES) et les primes d'enseignement supérieur (PES) | 65 486,42 | 0,00 | 65 486,42 |
| 4286 | Charges à payer Compte Epargne Temps | 38 300,25 | 0,00 | 38 300,25 |
| | | 1 092 548,36 | 881 822,76 | |

3.2.3) Provisions clients douteux

L'ensemble des clients douteux de plus d'un an présentent un risque probable de non recouvrement. De ce fait, l'Université de Technologie de Troyes comptabilise une provision à 100% au compte 4911 pour l'ensemble des créances à plus d'un an.

Ont été également provisionnées, les créances clients à moins d'un an dont le risque de non recouvrement était d'ores et déjà connu et avéré sur l'exercice 2017.

L'ensemble de ces créances ont fait l'objet d'une provision pour dépréciation au compte 4911, pour un montant total de 205 065 € au 31/12/2017.

3.2.4) La dotation aux amortissements

La dotation aux amortissements de l'exercice 2017 comptabilisée au Compte 6811 est d'un montant total de 3 377 290 €

3.2.5) Le résultat de l'exercice

Le résultat global de l'exercice 2017 de l'établissement est bénéficiaire de 271 458 €

IV) Autres informations 2017

4.1) Titres de participation

Les prises de participation présentes au débit du compte 261 correspondent à :

- 25 560 € de participation dans la SAS LEVEL S3D, représentant 5,06% du capital de la société.
- 81 795 € de participation dans La Société d'Accélération du Transfert de Technologie Grand-Est, représentant 4.76 % du capital de la société.

A noter que compte tenu d'un résultat déficitaire de la SATT au 31/12/2016 et des pertes antérieures cumulées, il a été constaté lors de son Assemblée Générale du 09/05/2016, des capitaux propres devenus inférieurs à la moitié du capital social.

Une recapitalisation va être opérée sur l'exercice 2018, par le biais d'une augmentation de capital suivie d'une réduction de capital par résorption à due concurrence des pertes antérieures, afin de régulariser la situation de la société et d'apurer ces comptes.

L'augmentation de capital sera réalisée par les associés actuels, dont l'Université de Technologie de Troyes. Les associés seront préalablement dotés des sommes nécessaires par la Caisse des Dépôts et Consignation. Cette opération ne sera donc pas réalisée sur les fonds propres de l'UTT.

- 500 000 € de participation dans la SAS PIVERT, représentant 10 % du capital de la société.
- 1 000 € de participation dans la SAS Opta-LP, représentant 5 % du capital de la société.

Le montant total des titres de participation détenu par l'Université de Technologie de Troyes au 31/12/2017, comptabilisé au débit du compte 261, s'élève à 608 356 €

4.2) Fondations partenariales

L'Université de Technologie de Troyes est membre fondateur de 2 fondations partenariales :

- La fondation partenariale pour la maîtrise des risques de système complexe et la sécurité globale.

Fondation créée en 2010, pour laquelle l'Université de Technologie de Troyes a versé 150 000 € selon un échéancier de 30 000 € sur 5 ans de 2010 à 2015.

En 2015, l'Université a renouvelé son engagement vis-à-vis de cette fondation par un nouvel apport de 100 000 €, dont le versement est défini selon un échéancier de 20 000 € sur 5 ans. La totalité de la somme a fait l'objet d'une consignation auprès de la Caisse des dépôts, et est inscrite au Compte 2755 de l'Etablissement.

Sur l'exercice 2017, conformément à l'échéancier, 20 000 € ont été déconsignés et payés à la fondation.

Le solde à verser pour cette fondation, présent au compte 2755 au 31/12/2017 s'élève à 60 000 €

- La fondation Institut InnovENT-E.

Sur l'exercice 2017, l'Université de Technologie de Troyes a fondé, avec 13 autres partenaires, la fondation "Institut InnovENT-E".

A ce titre, l'Université de Technologie de Troyes a procédé à l'apport de 25 000 €, dont le versement sera effectué selon un échéancier de 5 000 € sur 5 ans. La totalité de la somme a fait l'objet d'une consignation auprès de la Caisse des dépôts, et est inscrite au Compte 2755 de l'Etablissement.

Le premier versement interviendra sur l'exercice 2018. Le solde à verser pour cette fondation, présent au compte 2755 au 31/12/2017 s'élève à 25 000 €

4.3) Honoraires du cabinet de Commissariat aux comptes

Le montant des honoraires de notre Cabinet de Commissariat aux Comptes, PricewaterhouseCoopers, dans le cadre de la certification des comptes 2017 s'élève à 19 520 €HT hors frais de débours.

4.4) Les engagements hors bilan

L'Université de Technologie de Troyes ne dispose pas d'engagement hors bilan.

4.5) Application du nouveau taux de déductibilité de TVA

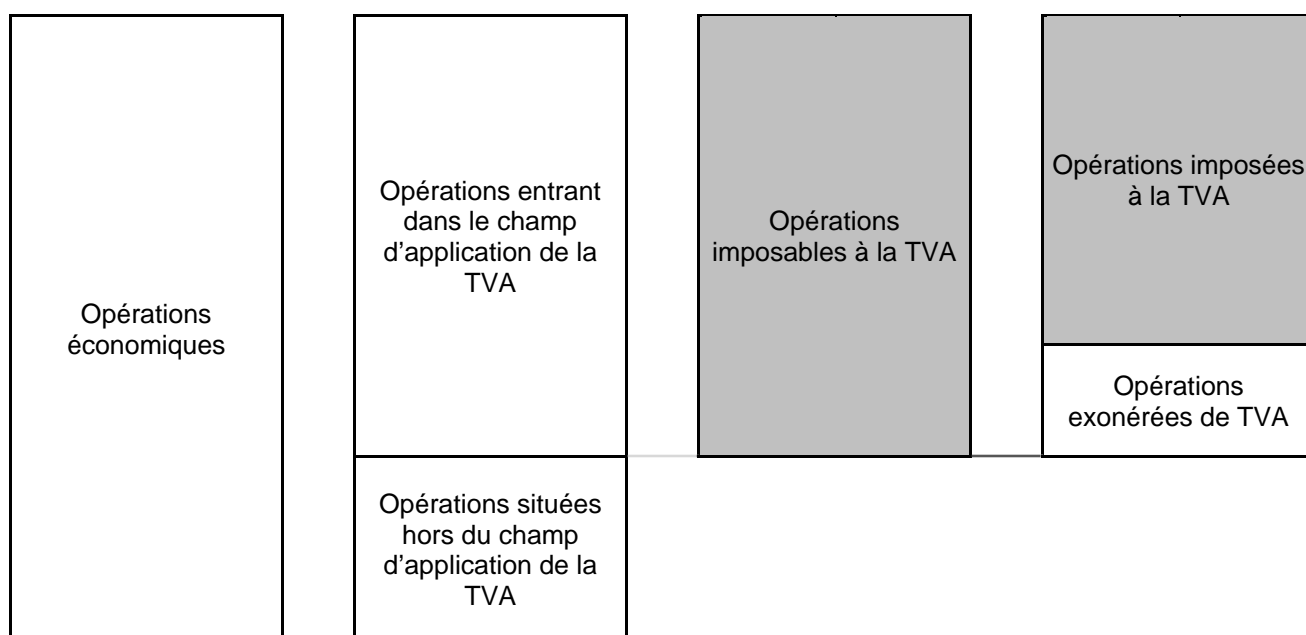
L'Université de Technologie de Troyes ne déduit pas la TVA sur les opérations liées à l'activité d'enseignement et de formation continue.

L'Université de Technologie de Troyes déduit la totalité de la TVA sur les opérations liées à l'activité de recherche.

L'Université de Technologie de Troyes déduit partiellement la TVA sur les opérations mixtes. Le taux de déductibilité représente le pourcentage de TVA pouvant être déduite par l'établissement dans le cadre des opérations mixtes.

En 2017, le taux de déductibilité de la TVA a été revu conformément au BOI 3A-4-08 N°3 du 13 juin 2008, sur la base du résultat 2016 approuvé par le conseil d'administration.

Méthode et calcul :



$$\text{Taux de déductibilité} = \frac{\text{Ensemble des recettes entrant dans le champ d'application de la TVA, imposées à la TVA}}{\text{montant total annuel du CA qu'il soit taxé ou exonéré}}$$

$$\text{Taux de déductibilité} = \frac{\text{journal comptable de la TVA COLLECTEE}}{\text{COMPTE 70}}$$

$$\text{Taux de déductibilité} = \frac{1\,266\,592}{4\,609\,560}$$

$$\text{Taux de déductibilité} = 0,27477498$$

| | |
|-------------------------|-----|
| Taux de déductibilité = | 27% |
|-------------------------|-----|

Ce nouveau taux a été appliqué à compter du 24/02/2017 avec retro activité sur toutes les commandes antérieures non soldées à cette date.

Le passage du taux de 33 % à 27% a un impact global budgétaire déficitaire sur l'exercice 2017 de 64 359 € dont 40 658 € d'impact sur le résultat.

V) Les tableaux de l'annexe 2017

Tableau 1 – Tableau de variation des Immobilisations 2017

Tableau 2 – Tableau de variation des Amortissements 2017

Tableau 3 – Tableau de variation des Capitaux propres 2017

Tableau 4 – Tableau de variation des subventions d'investissement 2017

Tableau 5 – Tableau de variation des provisions 2017

Tableau 6 – Tableau 2017 des échéances des créances et dettes

Tableau 7 – Tableau des charges et produits constatés d'avance 2017

Tableau 8 – Tableau de ventilation du chiffre d'affaires 2017

Tableau 9 – Tableau des charges à payer et produits à recevoir 2017

Tableau 10 – Détail rubrique avances et acomptes sur immobilisation 2017

Tableau 11 – Détail des dettes provisionnées CET et autres CAP 2017

Tableau 12 – Détail des effectifs 2017

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS 2017

| | | A | B | C | D (=A+B-C) |
|--------|---|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Compte | libellé | Valeur brute au 31/12/2016 | Entrées dans le patrimoine | Sorties du patrimoine | Valeur brute au 31/12/2017 |
| 205 | concessions, brevets, logiciels | 3 978 980 | 93 158 | 0 | 4 072 138 |
| 208 | autres immobilisations incorporelles | 124 278 | 0 | 0 | 124 278 |
| | <i>sous total immobilisations incorporelles</i> | <i>4 103 258</i> | <i>93 158</i> | <i>0</i> | <i>4 196 415</i> |
| 211 | terrains, bât. Affectés ou dotés | 5 234 880 | 0 | 0 | 5 234 880 |
| 213 | constructions | 44 103 257 | 62 001 | 0 | 44 165 258 |
| 215 | installations techniques, matériels et outillages | 16 983 003 | 1 387 766 | 0 | 18 370 769 |
| 216 | collections | 1 414 571 | 0 | 1 414 571 | 0 |
| 218 | autres immobilisations corporelles | 9 895 413 | 531 067 | 58 268 | 10 368 212 |
| | <i>sous total immobilisations corporelles</i> | <i>77 631 125</i> | <i>1 980 833</i> | <i>1 472 839</i> | <i>78 139 119</i> |
| 23 | avances et acomptes | 16 119 | 23 980 | 16 119 | 23 980 |
| 26 | titres de participation | 608 356 | 0 | 0 | 608 356 |
| 27 | prêts et cautionnement | 80 000 | 26 200 | 21 200 | 85 000 |
| | Total | 82 438 858 | 2 124 171 | 1 510 158 | 83 052 871 |

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS 2017

| Compte | libellé | A | B | dont reprise d'amortissements | C | E (=A+B-C) |
|--------|--|--|---|----------------------------------|--|--|
| | | Amortissements cumulés au 31/12/2016 | Augmentations : dotations de l'exercice | | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés au 31/12/2017 |
| 2805 | Amort. concessions, brevets, logiciels | 3 235 549 | 192 419 | 0 | 0 | 3 427 968 |
| 2808 | Amort. autres immobilisations incorporelles | 124 278 | 0 | 0 | 0 | 124 278 |
| | <i>sous total immobilisations incorporelles</i> | <i>3 359 826</i> | <i>192 419</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>3 552 245</i> |
| 2813 | Amort. Installations générales, constructions et agencements | 7 597 449 | 1 622 636 | 1 379 908 | 0 | 9 220 085 |
| 2815 | Amort. installations techniques, matériels et outillages | 11 612 703 | 977 478 | 0 | | 12 590 182 |
| 2818 | Amort. autres immobilisations corporelles | 8 187 339 | 584 757 | 0 | 58 268 | 8 713 828 |
| | <i>sous total immobilisations corporelles</i> | <i>27 397 492</i> | <i>3 184 871</i> | <i>1 379 908</i> | <i>58 268</i> | <i>30 524 095</i> |
| | Total | 30 757 318 | 3 377 290 | 1 379 908 | 58 268 | 34 076 340 |



| TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES 2017 | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| Compte | Rubriques \ situation et mouvements | Valeur à la clôture 31/12/2016 | | Variations de l'exercice | | Valeur à la clôture 31/12/2017 | |
| | | Débit | Crédit | Débit | Crédit | Débit | Crédit |
| 101 | Biens financement non attaché a des actifs déterminés | 0 | 388 390 | 0 | 0 | 0 | 388 390 |
| 10411 | Bien mis à disposition par l'Etat | 0 | 45 163 357 | 0 | 0 | 0 | 45 163 357 |
| 104131 | Autres biens financés par l'Etat | 0 | 4 719 105 | 36 645 | 131 328 | 0 | 4 813 788 |
| 104132 | ANR Investissement d'avenir | 0 | 527 220 | 3 767 | 1 155 | 0 | 524 609 |
| 10491 | Reprise au résultat financements Etat | 5 024 037 | 0 | 1 379 908 | 0 | 6 403 945 | 0 |
| 1049... | Reprise au résultat financements Autres | 3 860 116 | 0 | 206 887 | 32 569 | 4 034 433 | 0 |
| 10682 | Réserves facultatives | 0 | 9 544 314 | 443 034 | 0 | 0 | 9 101 280 |
| <i>Sous total intermédiaire</i> | | <i>8 884 153</i> | <i>60 342 387</i> | <i>2 070 240</i> | <i>165 053</i> | <i>10 438 378</i> | <i>59 991 425</i> |
| 110 | report à nouveau solde créditeur | 0 | 878 091 | 956 962 | 78 871 | 0 | 0 |
| 119 | report à nouveau solde débiteur | 0 | 0 | 1 712 205 | 908 119 | 804 086 | 0 |
| <i>Sous total intermédiaire</i> | | <i>0</i> | <i>878 091</i> | <i>2 669 166</i> | <i>986 990</i> | <i>804 086</i> | <i>0</i> |
| 131 | Financements non rattachés à un bien | 0 | 126 962 | 0 | 0 | 0 | 126 962 |
| 134 | Financements rattachés à un bien | 0 | 7 612 615 | 591 561 | 1 234 773 | 0 | 8 255 828 |
| 1349 | Reprise au résultat financements rattachés à un bien | 4 044 737 | 0 | 649 377 | 272 343 | 4 421 770 | 0 |
| <i>Sous total intermédiaire</i> | | <i>4 044 737</i> | <i>7 739 577</i> | <i>1 240 938</i> | <i>1 507 116</i> | <i>4 421 770</i> | <i>8 382 789</i> |
| <i>sous total avant résultat</i> | | <i>12 928 889</i> | <i>68 960 054</i> | <i>5 980 344</i> | <i>2 659 159</i> | <i>15 664 234</i> | <i>68 374 214</i> |
| 120 | Résultat de l'exercice (non affecté) solde créditeur | 0 | 0 | 37 432 783 | 37 704 240 | 0 | 271 458 |
| 129 | Résultat de l'exercice (non affecté) solde débiteur | 443 034 | 0 | 0 | 443 034 | 0 | 0 |
| TOTAL APRES RESULTAT | | 13 371 924 | 68 960 054 | 43 413 126 | 40 806 433 | 15 664 234 | 68 645 672 |

TABLEAU DE VARIATION DES FINANCEMENTS EXTERNES DE L'ACTIF 2017

| | | A | B | C | D (=A+B-C) |
|--------|--|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| | Rubriques \ situation et mouvements | Situation au 31/12/2016 | Augmentations au cours de l'exercice | Diminutions au cours de l'exercice | Situation au 31/12/2017 |
| 101 | Financements Etat non rattachés à un actif | 388 390 | 0 | 0 | 388 390 |
| 10411 | Financement Etat des actifs mis à disposition des établissements | 45 163 357 | 0 | 0 | 45 163 357 |
| 104131 | Financements Etat rattachés à un actif | 4 719 105 | 131 328 | 36 645 | 4 813 788 |
| 104132 | Financements Etat - ANR-IA rattachés à un actif | 527 220 | 1 155 | 3 767 | 524 609 |
| 1313 | Subvention Département non rattachés à un actif | 2 647 | 0 | 0 | 2 647 |
| 1316 | Subvention Union européenne non rattachés à un actif | 118 682 | 0 | 0 | 118 682 |
| 1318 | Autres (ANR, OSEO,DIVERS) non rattachés à un actif | 5 633 | 0 | 0 | 5 633 |
| 13412 | Financements Tiers autres que l'Etat - Région | 3 151 092 | 675 664 | 381 499 | 3 445 257 |
| 13413 | Financements Tiers autres que l'Etat - Département | 631 731 | 0 | 12 500 | 619 231 |
| 13414 | Financements communes et groupement de communes | 13 567 | 0 | 0 | 13 567 |
| 13415 | Financements autres collectivités et établissements publics | 0 | 11 524 | 0 | 11 524 |
| 13416 | Financements Tiers autres que l'Etat - Union Européenne | 2 289 363 | 462 447 | 131 711 | 2 620 099 |
| 13417 | Financements autres organismes sur bien déterminé | 14 642 | 297 | 297 | 14 642 |
| 13418 | Financements Tiers autres que l'Etat - Autres | 1 512 220 | 84 841 | 65 554 | 1 531 508 |
| | TOTAL | 58 537 650 | 1 367 257 | 631 973 | 59 272 934 |

| | | A | B | C | D (=A+B-C) |
|------|---|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| | Rubriques \ situation et mouvements | Situation au 31/12/2016 | Augmentations au cours de l'exercice | Diminutions au cours de l'exercice | Situation au 31/12/2017 |
| 1049 | Quote part de subvention d'investissement virée au résultat | 8 884 153 | 1 586 794 | 32 569 | 10 438 378 |
| 1349 | Quote part de subvention d'investissement virée au résultat | 4 044 737 | 649 377 | 272 343 | 4 421 770 |
| | TOTAL | 12 928 889 | 2 236 171 | 304 912 | 14 860 148 |

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS 2017

| | A | B | C | D = (A+B-C) |
|------------------------------------|-----------------------|---|---|-----------------------|
| Provisions réglementées | Provisions 31/12/2016 | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprise de l'exercice | Provisions 31/12/2017 |
| 1511 - Provisions pour litiges | 0 | 14 500 | 0 | 14 500 |
| 1582 - Provisions pour charges CET | 212 536 | 33 747 | 0 | 246 283 |
| TOTAL | 212 536 | 48 247 | 0 | 260 783 |



Tableau des échéances de créances et des dettes 2017

Etat des créances

| Compte | Créances au 31/12/2017 | Montant brut | Echeances | |
|------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | | à moins d'un an | à plus d'un an |
| 275 | autres (cautionnement) | 85 000 | 25 000 | 60 000 |
| 41 | créances clients et comptes rattachés | 4 160 127 | 4 020 129 | 139 999 |
| 4417/443/448/472 | Autres créances d'exploitation | 4 179 689 | 4 179 689 | 0 |
| 445 | Créances diverses TVA | 27 814 | 27 814 | 0 |
| 4411/46 | Autres créances diverses | 561 816 | 561 816 | 0 |
| 486 | Charges constatées d'avances | 60 544 | 52 388 | 8 156 |
| | Total | 9 074 990 | 8 866 836 | 208 154 |

Etat des dettes

| Compte | Dettes au 31/12/2017 | Montant brut | Echeances | | |
|---------|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | | | à moins d'un an | à plus d'un an | à plus de 5 ans |
| 16 | Emprunts et dettes financières divers | 79 465 | 465 | 0 | 79 000 |
| 40 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 512 818 | 512 818 | 0 | 0 |
| 42/4457 | Dettes fiscales et sociales | 1 163 694 | 1 163 694 | 0 | 0 |
| 46/47 | Autres dettes | 748 039 | 748 039 | 0 | 0 |
| 4419 | Avances sur subventions | 3 076 922 | 1 575 553 | 1 501 368 | 0 |
| 487 | Produits constatés d'avance | 1 301 113 | 1 301 113 | 0 | 0 |
| | Total | 6 882 050 | 5 301 682 | 1 501 368 | 79 000 |

TABLEAU DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE 2017

| | | situation au 31/12/2016 | | Variations de l'exercice | | situation au 31/12/2017 | | |
|-----|-----------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|-------------------------|------------------|---|
| | | Solde Débit | Solde Créditeur | Débit | Crédit | Solde Débit | Solde Créditeur | |
| 486 | Charges constatées d'avance | 163 278 | 0 | 62 438 | 165 172 | 60 544 | 0 | |
| | TOTAL | 163 278 | 0 | 62 438 | 165 172 | 60 544 | 0 | |
| 487 | Produits constatés d'avance | 0 | 746 113 | 1 024 849 | 1 579 850 | 0 | 1 301 113 | Dont 559 637 € relatifs aux Droits de scolarité 655 942 € relatifs aux contrats de recherche 85 534 € relatifs aux conventions de formation initiale et continue |
| | TOTAL | 163 278 | 746 113 | 1 087 287 | 1 745 022 | 60 544 | 1 301 113 | |

Annexe financière 2017
Tableau de ventilation du chiffre d'affaires



TABLEAU DE VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES 2017

| Compte | Nature | montant |
|-------------------|---|------------------|
| 70651/70652/70653 | Droits universitaires et redevances | 1 476 060 |
| 70654 | Prestations de formation | 1 168 767 |
| 70661 | Colloques et forums | 108 513 |
| 70662 | Prestations de recherche | 838 471 |
| 70682 | Autres prestations de service | 165 896 |
| 7084 | Mise à disposition de personnel facturé | 467 121 |
| 7088 | produits des activités annexes | 92 845 |
| | total | 4 317 674 |

Annexe financière 2017
Tableau des charges à payer et produits à recevoir



TABLEAU DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR 2017

| | Charges à payer | montant |
|---------|-----------------------------|------------------|
| 40 | Dettes fournisseurs | 512 818 |
| 428/445 | Dettes fiscales et sociales | 1 163 694 |
| | total | 1 676 512 |

| | Produits à recevoir | montant |
|---------|--|------------------|
| 411/412 | créances clients exercice courant et antérieur | 1 092 910 |
| 416 | Clients douteux | 82 379 |
| 418 | Clients - Factures à établir | 2 984 839 |
| | TOTAL | 4 160 127 |



Actif Bilan : Détail de la rubrique Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisation 2017

| Compte | Nature | A | B | C | D (=A+B-C) |
|--------|--|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| | | Situation au 31/12/2016 | Augmentations au cours de l'exercice | Diminutions au cours de l'exercice | Situation au 31/12/2017 |
| 2315 | Immobilisations corporelles en cours : Installations techniques, matériel et outillage | 0 | 14 699 | 0 | 14 699 |
| 2381 | Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles | 16 119 | 25 400 | 32 238 | 9 281 |
| | TOTAL | 16 119 | 40 099 | 32 238 | 23 980 |



Détail des comptes 158/4286 : Dettes provisionnées pour CET et autres charges à payer 2017

| Compte | Nature | A | B | C | D (=A+B-C) |
|--------|---|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| | | Situation au 31/12/2016 | Augmentation au cours de l'exercice | Diminution au cours de l'exercice | Situation au 31/12/2017 |
| 158 | Dettes provisionnées pour CET | 212 536 | 33 747 | 0 | 246 283 |
| | TOTAL | 212 536 | 33 747 | 0 | 246 283 |
| 4286 | Charges à payer pour congés payés | 216 787 | 339 929 | 216 787 | 339 929 |
| 4286 | Charges à payer heures complémentaires | 362 756 | 315 505 | 362 756 | 315 505 |
| 4286 | Charges à payer heures vacataires | 182 038 | 141 638 | 182 038 | 141 638 |
| 4286 | Charges à payer primes de charge administrative (PCA) | 120 242 | 126 590 | 120 242 | 126 590 |
| 4286 | Charges à payer primes d'encadrement doctoral et de recherche (PEDR) | 0 | 65 100 | 0 | 65 100 |
| 4286 | Charges à payer primes de recherche et d'enseignement supérieur (PRES) et les primes d'enseignement supérieur (PES) | 0 | 65 486 | 0 | 65 486 |
| 4286 | Charges à payer Compte Epargne Temps | 0 | 38 300 | 0 | 38 300 |
| 4286 | Charges à payer action sociale | 0 | | 0 | 0 |
| | TOTAL | 881 823 | 1 092 548 | 881 823 | 1 092 548 |

TABLEAU DES EFFECTIFS 2017 (en ETP)

| | situation au 31/12/2017 | situation au 31/12/2016 | Variaton en % |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------|
| PERSONNELS ENSEIGNANTS | | | |
| dont personnels fonctionnaires => PU + MDC + PRAG | 104,50 | 99,50 | 5% |
| dont personnels contractuels => ECC + Ens cont + ATER + PAST | 55,80 | 51,90 | 8% |
| PERSONNELS NON ENSEIGNANTS | | | |
| dont personnels fonctionnaires => Biatss titulaires | 107,20 | 98,90 | 8% |
| dont personnels contractuels => Biatss cont & CC | 113,20 | 118,46 | -4% |
| Total des ETP | 380,70 | 368,76 | 3% |
| <i>Post-doc et chargés de recherche</i> | 8 | 13 | -38% |
| <i>Doctorants contractuels</i> | 60 | 61 | -2% |
| TOTAL GENERAL | 448,70 | 442,76 | 3% |

source : DRH UTT