



# COMPTE FINANCIER 2016

**PRESENTE AU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 27 FEVRIER 2017**



# **Etats financiers annuels**

(article 202 du Décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique) :

Bilan

Compte de résultat

Annexe




## SOMMAIRE

<b>BILANS :</b> .....	<b>1</b>
BILAN 2016 CONSOLIDE .....	2
BILAN 2016 HORS SACD.....	4
BILAN 2016 SAIC .....	6
BILAN 2016 CFA.....	8
BILAN 2016 FONDATION .....	10
<b>COMPTES DE RESULTAT :</b> .....	<b>13</b>
COMPTE DE RESULTAT 2016 CONSOLIDE .....	14
COMPTE DE RESULTAT 2016 URCA HORS SACD.....	16
COMPTE DE RESULTAT 2016 SAIC .....	18
COMPTE DE RESULTAT 2016 CFA.....	20
COMPTE DE RESULTAT 2016 FONDATION .....	22
<b>ANNEXE DES COMPTES ANNUELS</b> .....	<b>24</b>
PREAMBULE.....	25
LES COMPTES FINANCIERS DES UNIVERSITES.....	26
FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2016 .....	27
DONNEES PRINCIPALES DE L'EXERCICE 2016 .....	28
I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION .....	29
1/ FAITS CARACTERISTIQUES .....	29
2/ COMPARABILITE DES COMPTES .....	30
3/ PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUES .....	31
II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN .....	34
1/ ACTIF.....	34
2/ PASSIF .....	37
III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT.....	39
1/ PRODUITS D'EXPLOITATION.....	39
2/ CHARGES D'EXPLOITATION .....	40
3/ CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS.....	44
4/ CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS.....	44
IV) AUTRES INDICATEURS FINANCIERS .....	46
V) AUTRES INFORMATIONS.....	51
ANNEXE N° 1 - TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS.....	53
ANNEXE N° 2 - TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS .....	54
ANNEXE N° 3 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE .....	55
ANNEXE N° 4 - TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS.....	56
ANNEXE N° 5 – TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES .....	57
ANNEXE N° 6 – ETAT DE SUIVI DES FINANCEMENTS EXTERNES DE L'ACTIF.....	58
<b>ADDENDA</b> .....	<b>59</b>




**BILANS :**  
**Consolidé, hors SACD, SAIC, CFA, Fondation**

# BILAN 2016 CONSOLIDÉ


 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>BILAN COMPTABLE CONSOLIDÉ 2016</b> <b>HORS PRESTATIONS INTERNES</b> <b>(Avant répartition)</b>			COMPTE FINANCIER URCA Exercice 2016 AGENCE COMPTABLE
	<b>ACTIF</b>	<b>Exercice 2016</b>		
	<b>Brut</b>	<b>Amortissements &amp; dépréciations</b>	<b>Net</b>	<b>Net</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
Immobilisations incorporelles :	2 163 275,19	1 051 695,31	1 111 579,88	2 473 452,51
Frais de recherche et de développement	150 329,70	138 377,31	11 952,39	125 809,32
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 563 398,73	913 318,00	650 080,73	2 134 704,96
Immobilisations incorporelles en cours	396 646,82	0,00	396 646,82	160 038,29
Avances et acomptes	52 899,94	0,00	52 899,94	52 899,94
Immobilisations corporelles :	221 102 379,40	74 451 852,00	146 650 527,40	236 292 026,85
Terrains	1 504 264,17	1 281 266,14	222 998,03	861 343,42
Constructions	152 810 818,11	41 994 639,84	110 816 178,27	133 098 105,96
Installations techniques, matériels et outillage	35 334 091,68	18 478 682,45	16 855 409,23	54 998 830,85
Autres immobilisations corporelles	17 930 869,31	12 697 263,57	5 233 605,74	38 449 619,79
Immobilisations corporelles en cours	13 522 336,13	0,00	13 522 336,13	8 884 126,83
Immobilisations financières :	65 462,00	0,00	65 462,00	77 462,00
Autres	65 462,00		65 462,00	77 462,00
<b>TOTAL I</b>	<b>223 331 116,59</b>	<b>75 503 547,31</b>	<b>147 827 569,28</b>	<b>238 842 941,36</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours :	501 331,80	0,00	501 331,80	455 972,62
Matières premières et autres approvisionnements	18 632,50	0,00	18 632,50	34 749,99
Produits intermédiaires et finis	482 699,30	0,00	482 699,30	421 222,63
Avances et acomptes versés sur commandes	255 803,60	0,00	255 803,60	
Créances d'exploitation :	10 965 385,62	654 197,02	10 311 188,60	8 089 391,30
Créances clients et comptes rattachés	4 121 321,91	654 197,02	3 467 124,89	2 490 241,78
Autres	6 844 063,71	0,00	6 844 063,71	5 106 970,02
Créances diverses	642 056,75	0,00	642 056,75	492 179,50
Valeurs mobilières de placement :	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres				
Disponibilités	25 535 114,38	0,00	25 535 114,38	25 689 217,10
Charges constatées d'avance	196 697,55	0,00	196 697,55	317 008,90
<b>TOTAL II</b>	<b>38 096 389,70</b>	<b>654 197,02</b>	<b>37 442 192,68</b>	<b>34 551 589,92</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>261 427 506,29</b>	<b>76 157 744,33</b>	<b>185 269 761,96</b>	<b>273 394 531,28</b>




## BILAN 2016 CONSOLIDE

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>BILAN COMPTABLE CONSOLIDE 2016</b>  <b>HORS PRESTATIONS INTERNES</b>  <b>(Avant répartition)</b>	<b>COMPTE FINANCIER URCA</b>  <b>Exercice 2016</b>  <b>AGENCE COMPTABLE</b>
<b>PASSIF</b>	<b>Exercice 2016 avant affectation du résultat</b>	<b>Exercice 2015 avant affectation du résultat</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Financements de l'Etat non rattachés à un actif	-80 657,43	106 229 464,44
Financements de l'Etat rattachés à un actif	82 674 053,75	
Fonds propres et réserves des fondations	280 000,00	
Réserves	79 928 411,51	82 089 863,22
Report à nouveau	-24 309 967,76	-397 687,43
<b>Résultat</b>	<b>-985 786,54</b>	<b>-1 763 764,28</b>
<b>Sous-total : Situation Nette</b>		
Autres financements non rattachés à un actif	137 506 053,53	186 157 875,95
Autres financements rattachés à un actif	6 905 781,85	68 066 133,63
<b>TOTAL I</b>	<b>165 479 778,58</b>	<b>254 224 009,58</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	19 500,00	41 171,55
<b>TOTAL II</b>	<b>19 500,00</b>	<b>41 171,55</b>
<b>DETIES</b>		
<b>Dettes financières :</b>		
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits	668 697,32	464 185,44
Emprunts et dettes financières diverses	667 697,32	95 653,14
Emprunts et dettes financières diverses	0,00	0,00
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	1 000,00	368 532,30
<b>Dettes d'exploitation :</b>		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	11 398 225,48	10 001 895,29
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	3 515 374,48	2 666 314,53
Dettes fiscales et sociales	5 845 865,49	5 391 284,71
Autres dettes d'exploit.	2 036 985,51	1 944 296,05
<b>Dettes diverses :</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 703 560,58	8 663 269,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 442 417,73	2 160 376,78
Autres dettes diverses	394 855,00	274 733,00
Produits constatés d'avance	5 866 287,85	6 228 159,64
<b>TOTAL III</b>	<b>19 770 483,38</b>	<b>19 129 350,15</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>185 269 761,96</b>	<b>273 394 531,28</b>


# BILAN 2016 HORS SACD

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>BILAN COMPTABLE UNIVERSITE 2016</b>			COMPTE FINANCIER URCA
	<b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>			Exercice 2016
<b>(Avant répartition)</b>			AGENCE COMPTABLE	
<b>ACTIF</b>	<b>Exercice 2016</b>			<b>Exercice 2015</b>
	<b>Brut</b>	<b>Amortissements &amp; dépréciations</b>	<b>Net</b>	<b>Net</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles :	2 012 706,69	961 413,67	1 051 293,02	2 392 765,13
Frais de recherche et de développement	150 329,70	138 377,31	11 952,39	125 809,32
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 412 830,23	823 036,36	589 793,87	2 054 017,58
Immobilisations incorporelles en cours	396 646,82		396 646,82	160 038,29
Avances et acomptes	52 899,94		52 899,94	52 899,94
Immobilisations corporelles :	215 225 657,49	71 786 248,54	143 439 408,95	231 440 503,39
Terrains	1 504 264,17	1 281 266,14	222 998,03	861 343,42
Constructions	152 783 109,69	41 985 547,17	110 797 562,52	133 086 094,23
Installations techniques, matériels et outillage	30 199 336,23	16 360 130,05	13 839 206,18	50 742 603,78
Autres immobilisations corporelles	17 216 611,27	12 159 305,18	5 057 306,09	37 866 335,13
Immobilisations corporelles en cours	13 522 336,13		13 522 336,13	8 884 126,83
Immobilisations financières :	56 762,00	0,00	56 762,00	68 762,00
Autres	56 762,00		56 762,00	68 762,00
<b>TOTAL I</b>	<b>217 295 126,18</b>	<b>72 747 662,21</b>	<b>144 547 463,97</b>	<b>233 902 030,52</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours :	463 458,65	0,00	463 458,65	416 940,39
Matières premières et autres approvisionnements	18 632,50		18 632,50	34 749,99
Produits intermédiaires et finis	444 826,15		444 826,15	382 190,40
Avances et acomptes versés sur commandes	255 803,60		255 803,60	
Créances d'exploitation :	8 996 081,69	654 197,02	8 341 884,67	6 620 995,80
Créances clients et comptes rattachés	2 640 700,82	654 197,02	1 986 503,80	1 619 314,01
Autres	6 355 380,87		6 355 380,87	4 509 502,29
Créances diverses	642 056,75		642 056,75	492 179,50
Valeurs mobilières de placement :	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres				
Disponibilités	25 838 992,15		25 838 992,15	25 773 476,78
Charges constatées d'avance	154 329,67		154 329,67	248 940,42
<b>TOTAL II</b>	<b>36 350 722,51</b>	<b>654 197,02</b>	<b>35 696 525,49</b>	<b>33 060 353,39</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>253 645 848,69</b>	<b>73 401 859,23</b>	<b>180 243 989,46</b>	<b>266 962 383,91</b>


## BILAN 2016 HORS SACD

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>BILAN COMPTABLE UNIVERSITE 2016</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>  <b>(Avant répartition)</b>	<b>COMPTE FINANCIER URCA</b>  <b>Exercice 2016</b>  <b>AGENCE COMPTABLE</b>
<b>PASSIF</b>	<b>Exercice 2016 avant affectation du résultat</b>	<b>Exercice 2015 avant affectation du résultat</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Financements de l'Etat non rattachés à un actif	-80 657,43	105 740 922,86
Financements de l'Etat rattachés à un actif	82 674 053,75	
Réserves	77 354 676,52	80 312 208,58
Report à nouveau	-23 540 608,43	-397 687,43
<b>Résultat</b>	<b>-1 387 989,55</b>	<b>-2 559 844,63</b>
<b>Sous-total : Situation Nette</b>	135 019 474,86	183 095 599,38
Autres financements non rattachés à un actif	6 869 781,89	65 565 880,33
Autres financements rattachés à un actif	18 882 704,23	
<b>TOTAL I</b>	<b>160 771 960,98</b>	<b>248 661 479,71</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	19 500,00	41 171,55
<b>TOTAL II</b>	<b>19 500,00</b>	<b>41 171,55</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Dettes financières :</b>	2 311 295,21	1 370 634,08
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits	667 697,32	95 653,14
Emprunts et dettes financières diverses	1 642 597,89	906 448,64
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	1 000,00	368 532,30
<b>Dettes d'exploitation :</b>	10 659 914,78	9 773 562,70
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	2 794 079,79	2 444 559,11
Dettes fiscales et sociales	5 833 253,47	5 385 088,96
Autres dettes d'exploit.	2 032 581,52	1 943 914,63
<b>Dettes diverses :</b>	1 749 157,68	2 352 232,50
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 354 302,68	2 077 499,50
Autres dettes diverses	394 855,00	274 733,00
Produits constatés d'avance	4 732 160,81	4 763 303,37
<b>TOTAL III</b>	<b>19 452 528,48</b>	<b>18 259 732,65</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>180 243 989,46</b>	<b>266 962 383,91</b>

# BILAN 2016 SAIC

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>BILAN COMPTABLE SAIC 2016</b> <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b> <b>(Avant répartition)</b>			COMPTE FINANCIER URCA  Exercice 2016  AGENCE COMPTABLE
	ACTIF	Exercice 2016		
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	150 568,50	90 281,64	60 286,86	80 687,38
	150 568,50	90 281,64	60 286,86	80 687,38
Immobilisations corporelles :				
Constructions	27 708,42	9 092,67	18 615,75	12 011,73
Installations techniques, matériels et outillage	5 134 755,45	2 118 552,40	3 016 203,05	4 256 227,07
Autres immobilisations corporelles.	709 800,34	535 032,27	174 768,07	580 502,88
Immobilisations corporelles en cours			0,00	
Immobilisations financières :	8 700,00	0,00	8 700,00	8 700,00
Autres immobilisations financières	8 700,00		8 700,00	8 700,00
<b>TOTAL I</b>	<b>6 031 532,71</b>	<b>2 752 958,98</b>	<b>3 278 573,73</b>	<b>4 938 129,06</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours :	37 873,15	0,00	37 873,15	39 032,23
Produits intermédiaires et finis	37 873,15		37 873,15	39 032,23
Créances d'exploitation :	1 769 073,20	0,00	1 769 073,20	1 733 526,73
Créances clients et comptes rattachés	1 339 525,06		1 339 525,06	770 981,71
Autres créances d'exploit.	429 548,14		429 548,14	447 880,03
Créances diverses	0,00		0,00	
Disponibilités	2 968,80		2 968,80	449 508,91
Charges constatées d'avance	39 763,04		39 763,04	65 156,08
<b>TOTAL II</b>	<b>1 849 678,19</b>	<b>0,00</b>	<b>1 849 678,19</b>	<b>1 772 558,96</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>7 881 210,90</b>	<b>2 752 958,98</b>	<b>5 128 251,92</b>	<b>6 710 688,02</b>


## BILAN 2016 SAIC

 UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE	<b>BILAN COMPTABLE SAIC 2016</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>  <b>(Avant répartition)</b>	COMPTE FINANCIER URCA  Exercice 2016  AGENCE COMPTABLE
PASSIF	Exercice 2016 avant affectation du résultat	Exercice 2015 avant affectation du résultat
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Financements de l'Etat non rattachés à un actif		488 541,58
Financements de l'Etat rattachés à un actif		
Réserves	1 916 858,56	1 490 139,41
Report à nouveau	-769 359,33	
<b>Résultat</b>	<b>50 518,64</b>	<b>426 719,15</b>
<b>Sous-total : Situation Nette</b>	1 198 017,87	2 405 400,14
Autres financements non rattachés à un actif	35 999,96	2 500 253,30
Autres financements rattachés à un actif	2 185 238,97	
<b>TOTAL I</b>	<b>3 419 256,80</b>	<b>4 905 653,44</b>
<b>DETTES</b>		
Dettes financières :	303 877,77	84 259,68
Emprunts et dettes financières diverses	303 877,77	84 259,68
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours		0,00
Dettes d'exploitation :	182 875,26	174 106,85
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	169 320,25	167 529,68
Dettes fiscales et sociales	12 612,02	6 195,75
Autres dettes d'exploit.	942,99	381,42
Dettes diverses :	1 222 242,09	1 546 668,05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	88 115,05	82 877,28
Autres dettes diverses		0,00
Produits constatés d'avance	1 134 127,04	1 463 790,77
<b>TOTAL III</b>	<b>1 708 995,12</b>	<b>1 805 034,58</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>5 128 251,92</b>	<b>6 710 688,02</b>


# BILAN 2016 CFA

ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles :	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0,00	0,00
Immobilisations corporelles :	4 457,70	2 926,12	1 531,58	2 781,78
Autres immobilisations corporelles.	4 457,70	2 926,12	1 531,58	2 781,78
<b>TOTAL I</b>	<b>4 457,70</b>	<b>2 926,12</b>	<b>1 531,58</b>	<b>2 781,78</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Créances d'exploitation :	200 230,73	0,00	200 230,73	709 385,89
Créances clients et comptes rattachés	141 096,03		141 096,03	99 946,06
Autres	59 134,70		59 134,70	149 587,70
Disponibilités	1 364 098,09		1 364 098,09	456 939,73
Charges constatées d'avance	2 604,84		2 604,84	2 912,40
<b>TOTAL II</b>	<b>1 566 933,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1 566 933,66</b>	<b>709 385,89</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>1 571 391,36</b>	<b>2 926,12</b>	<b>1 568 465,24</b>	<b>712 167,67</b>

## BILAN 2016 CFA


 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>BILAN COMPTABLE CFA 2016</b> <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b> <b>(Avant répartition)</b>	COMPTE FINANCIER URCA Exercice 2016 AGENCE COMPTABLE
PASSIF	Exercice 2016 avant affectation du résultat	Exercice 2015 avant affectation du résultat
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Réserves	656 876,43	287 515,23
<b>Résultat</b>	<b>356 291,42</b>	<b>369 361,20</b>
<b>Sous-total : Situation Nette</b>	1 013 167,85	656 876,43
Financements - autres Etat (av.2013:sub inv)		0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>1 013 167,85</b>	<b>656 876,43</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Dettes d'exploitation :	555 297,39	54 225,74
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	551 836,39	54 225,74
Dettes fiscales et sociales	0,00	0,00
Autres dettes d'exploit.	3 461,00	0,00
Dettes diverses :	0,00	1 065,50
Autres dettes diverses		0,00
Produits constatés d'avance		1 065,50
<b>TOTAL III</b>	<b>555 297,39</b>	<b>55 291,24</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>1 568 465,24</b>	<b>712 167,67</b>

# BILAN 2016 FONDATION

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>BILAN COMPTABLE FONDATION 2016</b>			COMPTE FINANCIER URCA
	<b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>			Exercice 2016
	<b>(Avant répartition)</b>			AGENCE COMPTABLE
ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles :	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0,00	
Immobilisations corporelles :	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions			0,00	
Installations techniques, matériels et outillage			0,00	
Autres immobilisations corporelles.			0,00	
Immobilisations corporelles en cours			0,00	
Immobilisations financières :	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours :	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis				
Créances d'exploitation :	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances d'exploit.				
Créances diverses				
Disponibilités	275 531,00		275 531,00	
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL II</b>	<b>275 531,00</b>	<b>0,00</b>	<b>275 531,00</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>275 531,00</b>	<b>0,00</b>	<b>275 531,00</b>	




## BILAN 2016 FONDATION

 UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE	<b>BILAN COMPTABLE FONDATION 2016</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>  <b>(Avant répartition)</b>	COMPTE FINANCIER URCA  Exercice 2016  AGENCE COMPTABLE
PASSIF	Exercice 2016 avant affectation du résultat	Exercice 2015 avant affectation du résultat
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Financements de l'actif - Etat		
Fonds propres et Réserves	280 000,00	
<b>Résultat</b>	<b>-4 607,05</b>	
<b>Sous-total : Situation Nette</b>		
Financements - autres Etat		
<b>TOTAL I</b>	<b>275 392,95</b>	
<b>DETTES</b>		
Dettes financières :		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	0,00	
Dettes d'exploitation :		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	138,05	
Dettes fiscales et sociales	138,05	
Autres dettes d'exploit.		
Dettes diverses :		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes diverses		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL III</b>	<b>138,05</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>275 531,00</b>	




**COMPTES DE RESULTAT :**  
**Consolidé, hors SACD, SAIC, CFA, Fondation**


# COMPTE DE RESULTAT 2016 CONSOLIDE

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016 CONSOLIDE HORS PRESTATIONS INTERNES</b>	<b>COMPTE FINANCIER URCA EXERCICE 2016 AGENCE COMPTABLE</b>
CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (1) :</b>		
<b>CONSUMMATION EN PROVENANCE DES TIERS :</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	27 624,67	31 216,02
Achat de matériel, petit équipement et travaux	0,00	
Achats non stockés de matières et fournitures	5 961 238,42	7 008 640,62
Services extérieurs	11 212 066,94	12 451 248,69
- Personnel intérimaire	14 141,63	4 612,70
- Autres	11 197 925,31	12 446 635,99
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES :</b>		
Sur rémunération	2 284 351,17	1 995 688,36
Autres	53 656,74	12 267,51
<b>CHARGE DE PERSONNEL :</b>		
Salaires et traitements	93 199 772,41	92 236 898,34
Charges sociales	65 764 535,40	65 569 178,48
Autres charges de personnel	-25,06	20 533,88
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS :</b>		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (d)	9 976 338,92	10 596 506,22
Pour risques et charges : dotations aux provisions	473 579,04	81 417,29
<b>AUTRES CHARGES</b>	4 867 261,61	4 383 145,90
<b>TOTAL I</b>	<b>193 820 400,26</b>	<b>194 386 741,31</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
Différences négatives de change	185,89	53,98
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	18 555,13
<b>TOTAL III</b>	<b>185,89</b>	<b>18 609,11</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion	6 781,11	304 628,50
Sur opérations de capital	15 400,00	
- Autres	15 400,00	
<b>TOTAL IV</b>	<b>22 181,11</b>	<b>304 628,50</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (V)</b>	5 123,00	2 784,00
<b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V)</b>	<b>193 847 890,26</b>	<b>194 712 762,92</b>
<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>193 847 890,26</b>	<b>194 712 762,92</b>


## COMPTE DE RESULTAT 2016 CONSOLIDE

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>CONSOLIDE</b>  <b>HORS PRESTATIONS INTERNES</b>	<b>COMPTE FINANCIER URCA</b>  <b>EXERCICE 2016</b>  <b>AGENCE COMPTABLE</b>
<b>PRODUITS (hors taxes)</b>	<b>EXERCICE 2016</b>	<b>EXERCICE 2015</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>		
Ventes de marchandises	99,90	
Production vendue	10 363 953,61	10 137 744,67
- ventes	0,00	580,00
- prestations de services et études, activités annexes	10 363 953,61	10 137 164,67
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	10 364 053,51	10 137 744,67
Production stockée (b) :	45 359,18	65 734,80
- produits (a)	45 359,18	65 734,80
Subventions d'exploitation :	175 086 287,26	173 654 549,63
- Etat	162 275 820,25	161 494 186,86
- Collectivités publiques	9 218 947,08	9 200 304,24
- Dons et legs et autres subventions	3 591 519,93	2 960 058,53
Reprises sur amortissements et provisions	6 338 163,00	6 518 963,43
Autres produits	523 126,31	583 123,25
<b>TOTAL I</b>	<b>192 356 989,26</b>	<b>190 960 115,78</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	0,00	
Différences positives de change	27,50	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	1 069 925,45
<b>TOTAL III</b>	<b>27,50</b>	<b>1 069 925,45</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>		
Sur opérations de gestion	300 443,76	788 810,58
Sur opérations de capital :	204 643,20	130 146,83
- Subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	204 643,20	130 146,83
- autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges	0,00	
<b>TOTAL IV</b>	<b>505 086,96</b>	<b>918 957,41</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</b>	<b>192 862 103,72</b>	<b>192 948 998,64</b>
<b>Solde débiteur : Perte</b>	<b>985 786,54</b>	<b>1 763 764,28</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>193 847 890,26</b>	<b>194 712 762,92</b>


# COMPTE DE RESULTAT 2016 URCA HORS SACD

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>UNIV</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>	COMPTE FINANCIER URCA  EXERCICE 2016  AGENCE COMPTABLE
CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (I) :</b>		
<b>CONSOMMATION EN PROVENANCE DES TIERS :</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	27 624,67	31 216,02
Achat de matériel, petit équipement et travaux		
Achats non stockés de matières et fournitures	5 628 996,23	6 542 565,09
Services extérieurs	10 883 361,57	12 036 757,91
- Personnel intérimaire	13 648,83	4 612,70
- Autres	10 869 712,74	12 032 145,21
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES :</b>		
Sur rémunération	2 273 094,56	1 979 685,51
Autres	52 629,57	10 423,49
<b>CHARGE DE PERSONNEL :</b>		
Salaires et traitements	92 666 382,26	91 510 882,52
Charges sociales	65 542 859,55	65 301 375,73
Autres charges de personnel	-25,06	20 533,88
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS :</b>		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (d)	9 381 883,94	10 027 793,89
Pour risques et charges : dotations aux provisions	473 579,04	81 417,29
<b>AUTRES CHARGES</b>	2 613 615,50	2 738 743,75
<b>TOTAL I</b>	<b>189 544 001,83</b>	<b>190 281 395,08</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
Différences négatives de change	185,89	53,98
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		18 555,13
<b>TOTAL III</b>	<b>185,89</b>	<b>18 609,11</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion	6 081,11	289 380,74
Sur opérations de capital	15 400,00	
- Autres	15 400,00	
<b>TOTAL IV</b>	<b>21 481,11</b>	<b>289 380,74</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (V)</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V)</b>	<b>189 565 668,83</b>	<b>190 589 384,93</b>
<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>189 565 668,83</b>	<b>190 589 384,93</b>

## COMPTE DE RESULTAT 2016 URCA HORS SACD

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>UNIV</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>	<b>COMPTE FINANCIER URCA</b>  <b>EXERCICE 2016</b>  <b>AGENCE COMPTABLE</b>
PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>		
Ventes de marchandises	99,90	
Production vendue	9 731 324,10	9 544 208,88
- ventes		
- prestations de services et études, activités annexes	9 731 324,10	9 544 208,88
- autres		
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	9 731 324,10	9 544 208,88
Production stockée (b) :	46 518,26	68 290,77
- produits (a)	46 518,26	68 290,77
Subventions d'exploitation :	171 351 777,68	169 679 459,14
- Etat	162 218 778,87	161 313 474,24
- Collectivités publiques	7 986 248,47	7 500 928,32
- Dons et legs et autres subventions	1 146 750,34	865 056,58
Reprises sur amortissements et provisions	6 019 029,27	6 210 784,40
Autres produits	523 815,61	538 017,25
<b>TOTAL I</b>	<b>187 672 564,82</b>	<b>186 040 760,44</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
Autres intérêts et produits assimilés		
Différences positives de change	27,50	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 069 925,45
<b>TOTAL III</b>	<b>27,50</b>	<b>1 069 925,45</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>		
Sur opérations de gestion	300 443,76	788 707,58
Sur opérations de capital :	204 643,20	130 146,83
- Subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	204 643,20	130 146,83
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL IV</b>	<b>505 086,96</b>	<b>918 854,41</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</b>	<b>188 177 679,28</b>	<b>188 029 540,30</b>
<b>Solde débiteur : Perte</b>	<b>1 387 989,55</b>	<b>2 559 844,63</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>189 565 668,83</b>	<b>190 589 384,93</b>

## COMPTE DE RESULTAT 2016 SAIC


 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>SAIC</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>	COMPTE FINANCIER URCA  EXERCICE 2016  AGENCE COMPTABLE
CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (I) :</b>		
<b>CONSOMMATION EN PROVENANCE DES TIERS :</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)		
Achat de matériel, petit équipement et travaux		
Achats non stockés de matières et fournitures	333 192,08	491 856,41
Services extérieurs	491 095,43	673 167,99
- Personnel intérimaire	492,80	
- Autres	490 602,63	673 167,99
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES :</b>		
Sur rémunération	10 319,65	15 163,51
Autres	1 027,17	1 844,02
<b>CHARGE DE PERSONNEL :</b>		
Salaires et traitements	492 247,47	687 560,61
Charges sociales	205 879,22	253 736,54
Autres charges de personnel		
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS :</b>		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (d)	593 204,78	567 834,96
<b>AUTRES CHARGES</b>	430 198,40	331 522,94
<b>TOTAL I</b>	<b>2 557 164,20</b>	<b>3 022 686,98</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion		33,00
<b>TOTAL IV</b>		<b>33,00</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (V)</b>	5 123,00	2 784,00
<b>Total des charges (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 562 287,20</b>	<b>3 025 503,98</b>
<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>	<b>50 518,64</b>	<b>426 719,15</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 612 805,84</b>	<b>3 452 223,13</b>




## COMPTE DE RESULTAT 2016 SAIC

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>SAIC</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>	COMPTE FINANCIER URCA  EXERCICE 2016  AGENCE COMPTABLE
PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>		
Production vendue	1 380 254,99	1 622 173,40
<i>- ventes</i>		<i>580,00</i>
<i>- prestations de services et études, activités annexes</i>	1 380 254,99	1 621 593,40
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	1 380 254,99	1 622 173,40
Production stockée (b) :	<i>-1 159,08</i>	<i>-2 555,97</i>
<i>- produits (a)</i>	<i>-1 159,08</i>	<i>-2 555,97</i>
Subventions d'exploitation :	802 481,23	1 345 287,69
<i>- Etat</i>	<i>57 041,38</i>	<i>180 712,62</i>
<i>- Collectivités publiques</i>	<i>554 136,91</i>	<i>1 028 664,92</i>
<i>- Dons et legs et autres subventions</i>	<i>191 302,94</i>	<i>135 910,15</i>
Reprises sur amortissements et provisions	319 133,73	308 179,03
Autres produits	112 094,97	179 138,98
<b>TOTAL I</b>	<b>2 612 805,84</b>	<b>3 452 223,13</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>		
Sur opérations de gestion		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</b>	<b>2 612 805,84</b>	<b>3 452 223,13</b>
<b>Solde débiteur : Perte</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 612 805,84</b>	<b>3 452 223,13</b>


## COMPTE DE RESULTAT 2016 CFA

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>CFA</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>	COMPTE FINANCIER URCA  EXERCICE 2016  AGENCE COMPTABLE
CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (I) :</b>		
<b>CONSOMMATION EN PROVENANCE DES TIERS :</b>		
Achats non stockés de matières et fournitures	5 153,68	4 407,46
Services extérieurs	35 171,60	48 261,14
- Autres	35 171,60	48 261,14
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES :</b>		
Sur rémunération	936,96	839,34
<b>CHARGE DE PERSONNEL :</b>		
Salaires et traitements	41 142,68	38 455,21
Charges sociales	15 796,63	14 066,21
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS :</b>		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (d)	1 250,20	877,37
<b>AUTRES CHARGES</b>	2 716 135,44	2 267 662,35
<b>TOTAL I</b>	<b>2 815 587,19</b>	<b>2 374 569,08</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion	700,00	15 214,76
<b>TOTAL IV</b>	<b>700,00</b>	<b>15 214,76</b>
<b>Total des charges (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 816 287,19</b>	<b>2 389 783,84</b>
<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>	<b>356 291,42</b>	<b>369 361,20</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 172 578,61</b>	<b>2 759 145,04</b>


## COMPTE DE RESULTAT 2016 CFA

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>CFA</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>	COMPTE FINANCIER URCA  EXERCICE 2016  AGENCE COMPTABLE
PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>		
Production vendue	240 550,26	129 239,24
<i>- prestations de services et études, activités annexes</i>	240 550,26	129 239,24
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	240 550,26	129 239,24
Subventions d'exploitation :	2 932 028,35	2 629 802,80
<i>- Collectivités publiques</i>	678 561,70	670 711,00
<i>- Dons et legs et autres subventions</i>	2 253 466,65	1 959 091,80
Reprises sur amortissements et provisions		
Autres produits		
<b>TOTAL I</b>	<b>3 172 578,61</b>	<b>2 759 042,04</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>		
Sur opérations de gestion		103,00
<b>TOTAL IV</b>		<b>103,00</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</b>	<b>3 172 578,61</b>	<b>2 759 145,04</b>
<b>Solde débiteur : Perte</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 172 578,61</b>	<b>2 759 145,04</b>

## COMPTE DE RESULTAT 2016 FONDATION

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>FONDATION</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>	COMPTE FINANCIER URCA  EXERCICE 2016  AGENCE COMPTABLE
CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (I) :</b>		
<b>CONSOMMATION EN PROVENANCE DES TIERS :</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)		
Achat de matériel, petit équipement et travaux		
Achats non stockés de matières et fournitures	673,20	
Services extérieurs	3 933,85	
- Personnel intérimaire		
- Autres	3 933,85	
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES :</b>		
Sur rémunération		
Autres		
<b>CHARGE DE PERSONNEL :</b>		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Autres charges de personnel		
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS :</b>		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (d)		
<b>AUTRES CHARGES</b>		
<b>TOTAL I</b>	<b>4 607,05</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (V)</b>		
<b>Total des charges (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 607,05</b>	
<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 607,05</b>	

## COMPTE DE RESULTAT 2016 FONDATION

 <b>UNIVERSITÉ DE REIMS CHAMPAGNE-ARDENNE</b>	<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>  <b>FONDATION</b>  <b>DONT PRESTATIONS INTERNES</b>	COMPTE FINANCIER URCA  EXERCICE 2016  AGENCE COMPTABLE
PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>  Production vendue  - ventes  - prestations de services et études, activités annexes  <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>  Production stockée (b) :  - produits (a)  Subventions d'exploitation :  - Etat  - Collectivités publiques  - Dons et legs et autres subventions  Reprises sur amortissements et provisions  Autres produits  <div style="text-align: right;"><b>TOTAL I</b></div>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>  Sur opérations de gestion  <div style="text-align: right;"><b>TOTAL IV</b></div>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</b>	<b>0,00</b>	
<b>Solde débiteur : Perte</b>	<b>4 607,05</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 607,05</b>	

## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

*Etablie selon l'instruction de la Direction Générale des Finances Publiques*

*n° 09-018-M9 du 1<sup>er</sup> septembre 2009*

## PREAMBULE

L'annexe est un document essentiel pour l'amélioration de la qualité comptable et la transparence accrue de l'information financière des établissements publics nationaux, et donc des Universités. C'est un document financier obligatoire qui complète et commente les renseignements fournis par le bilan et le compte de résultat.

L'information qui y est donnée doit apporter les explications nécessaires pour une meilleure compréhension des documents comptables et complète les informations qu'ils contiennent.

Le contenu de l'annexe doit être analysé au regard du principe fondamental qu'est l'importance significative des informations retenues.

L'Agent Comptable est chargé de la tenue et de l'établissement des comptes, et élabore l'annexe.

Ce document est établi selon les préconisations de l'instruction de la Direction Générale des Finances Publiques (DGFIP) n° 09-018-M9 du 1<sup>er</sup> septembre 2009, tenant compte des règles édictées par le code de commerce et le plan comptable général.

L'exercice comptable a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2016.

L'annexe porte sur les comptes agrégés de l'Université de Reims Champagne-Ardenne qui comprennent, notamment, les comptes des services à comptabilité distincte (SACD), à savoir le Service des Activités Industrielles et Commerciales (SAIC), le Centre de Formation des Apprentis de l'enseignement supérieur (CFA Sup), et la Fondation universitaire.

La présente annexe est exprimée en kilos-euros (K€), arrondis au millier d'euro le plus proche.

## LES COMPTES FINANCIERS DES UNIVERSITES

### ☞ Les Ressources

✓ Les ressources publiques des établissements proviennent de subventions versées par le ministère de l'éducation nationale, de l'enseignement supérieur et de la recherche, des autres ministères et autres organismes publics (CNRS, INSERM), des collectivités locales (régions, villes, départements, communautés de communes et d'agglomérations,...).

✓ Les ressources propres des établissements d'enseignement supérieur proviennent des droits universitaires, du produit de la taxe d'apprentissage, de contrats de recherche et de formation continue, de travaux et études, de produits financiers, de ventes de produits et de publications, de dons et de subventions d'origine privée.

### ☞ Les Trois Masses de Dépenses

✓ Les **dépenses de personnel** comprennent les salaires de tous les personnels, ainsi que les vacances payées à des intervenants extérieurs.

✓ Les **dépenses de fonctionnement** incluent les dépenses directement liées aux activités d'enseignement et de recherche, les dépenses de locations, d'entretiens et de réparations des biens mobiliers et immobiliers, les dépenses de fluides, les frais de transport et de communication et les charges de gestion courante et exceptionnelles. Au sein des dépenses de fonctionnement, les dotations budgétaires aux amortissements prennent depuis l'exercice 2000 une place importante. Ces dotations permettent de financer sur fonds propres des dépenses d'immobilisation.

✓ Les **dépenses en investissement** enregistrent l'effort d'investissement de l'établissement : achats de logiciels, achat de matériels, acquisitions et aménagements de bâtiments, et programmes pluriannuels de travaux en cours de réalisation.



## FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2016

- **Création d'une Fondation universitaire** : une Fondation a été créée en 2015 (délibération du CA du 20 octobre 2015), et constituée en Service à Comptabilité Distincte dans SIFAC le 1<sup>er</sup> janvier 2016.
  
- **Contrôle Fiscal** : l'URCA a fait l'objet d'un contrôle fiscal entre le 29 février et le 20 juillet 2016. Il portait sur la vérification de la TVA pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2013 au 31 décembre 2015, et s'est achevé sans redressement.
  
- **Changement de Présidence** : le 21 mars 2016, Guillaume Gellé a été élu Président de l'URCA, et la nouvelle équipe a été constituée dans le mois suivant.
  
- **Déménagement** : les services centraux ont quitté leurs locaux pour emménager au Polidrome du 17 au 31 octobre 2016. Cela a retardé l'exécution budgétaire 2016 (environ 3 jours de battement pour l'Agence comptable et la Direction financière).
  
- **PREF/Adoption tardive du Budget** : en déficit pour la seconde année consécutive en 2015, l'URCA a dû adopter un Plan de Retour à l'Equilibre Financier. Celui-ci prévoit le retour à un résultat excédentaire en 2019. Le budget définitif 2016 a été mis en place dans SIFAC le 28 septembre 2016, entraînant un retard général dans toutes les opérations, et particulièrement l'émission des recettes.
  
- **Arrivée de nouveaux Directeurs de services centraux** : le nouveau Directeur Général des Services a pris ses fonctions le 1<sup>er</sup> décembre 2016. Le poste d'Agent comptable connaît un intérim depuis le 14 novembre 2016. Les postes de Directeur des Ressources Humaines et son adjoint ont été vacants une partie de l'année 2016.
  
- **Coupages SIFAC** : avec la mise en place de la base GBCP, et les différentes étapes de saisie du budget (provisoire et définitif), l'année 2016 aura vu en tout 13 jours de coupure de l'application SIFAC.

## DONNEES PRINCIPALES DE L'EXERCICE 2016

**Le résultat de fonctionnement** (résultat net comptable) agrégé est déficitaire de **985 786,54 €**.

Le résultat net comptable hors SACD est déficitaire de **1 387 989,55 €**.

Le résultat net comptable du SAIC est excédentaire de **50 518,64 €**.

Le résultat net comptable du CFA est excédentaire de **356 291,42 €**.

Le résultat net comptable de la fondation est déficitaire de **4 607,05 €**.

**La capacité d'autofinancement** s'élève à **2 921 325,22 €**. Elle a augmenté de 656 276,25€ par rapport à 2015.

**Le fonds de roulement net global** s'élève à **17 671 709,30 €**. Il a augmenté de 2 249 470 € par rapport à 2015.

**Le besoin en fonds de roulement** s'élève à **-7 195 707,76 €**. Il a augmenté de 2 975 616,43 €.

**La trésorerie** s'élève à **24 867 417,06 €**. Elle a diminué de 656 276,26 €.

# I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

## 1/ FAITS CARACTERISTIQUES

Pour mémoire, l'Université de Reims Champagne-Ardenne, par un arrêté du 10 décembre 2010, a été désignée pour bénéficier à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2011 des **Responsabilités et Compétences Elargies (RCE)** en matière budgétaire et de gestion des ressources humaines prévues aux articles L. 712-9, L. 712-10 et L. 954-1 à L. 954-3 du code de l'Education.

L'une des principales conséquences de la réforme induite par la loi sur les Libertés et Responsabilités des Universités accédant aux RCE est l'intégration à la dotation du Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche de la masse salariale des fonctionnaires qui, jusqu'alors, étaient rémunérés par l'Etat.

L'URCA est soumise au Décret n° 2008-618 du 27 juin 2008 relatif au budget et au régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel bénéficiant des Responsabilités et Compétences Elargies (RCE), l'objectif de ce texte étant de doter les universités d'un régime financier modernisé, en rapport avec les nouvelles compétences qui leur sont attribuées par la LRU tout en évitant les dérives de gestion.

Est entré en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2013 le Décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, qui actualise un ensemble de textes relatifs à la gestion budgétaire et comptable publique dont le décret no 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique. Il a été modifié par le Décret n° 2017-61 du 23 janvier 2017 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, entré en vigueur le 1<sup>er</sup> février 2017.

En prévoyant que *"les comptes de l'Université font l'objet d'une certification annuelle par un commissaire aux comptes"*, le dernier alinéa de l'article L 712-9 du code de l'éducation, issu de la loi du 10 août 2007 relative aux libertés et responsabilités des universités, est porteur d'efforts à consentir pour les établissements quant à la qualité de leurs comptes et le contrôle interne que celle-ci implique. En tout état de cause, la question de la qualité comptable est incontournable dans la mesure où l'obtention ou le refus de la certification annuelle des comptes des universités en dépendent.

L'audit des comptes annuels 2016 a été effectué par les commissaires aux comptes de PWC (PriceWaterhouseCoopers) désignés le 3 novembre 2011 pour une durée de 6 ans (marché de 168 K€, soit 28 K€ par an). Il s'est déroulé du 14 novembre 2016 au 3 février 2017. A cette occasion divers documents, pièces comptables, renseignements et justificatifs ont été produits.

## 2/ COMPARABILITE DES COMPTES

### 2a/ Corrections d'erreurs/régularisations

Afin de satisfaire aux exigences de qualité comptable dans le cadre de la certification des comptes, il a été procédé à un certain nombre de régularisations. Ces opérations sont conformes à l'Instruction M9-3 mise à jour : n°10-32-M9-3 du 21 décembre 2010 (« pour les établissements relevant de l'instruction budgétaire, financière et comptable M9-3, la correction d'une erreur d'un exercice antérieur est exclue du résultat de l'exercice au cours de laquelle l'erreur a été découverte et est enregistrée par imputation en compte de report à nouveau (110 créditeur ou 119 débiteur). Le conseil d'administration doit être informé de ces opérations lors de l'adoption du compte financier auxquelles elles se rattachent. En outre, lorsqu'une telle opération est effectuée, une mention du retraitement est faite dans l'annexe »).

**Un très grand nombre de régularisations ont été effectuées sur l'exercice 2016, dans le cadre de la levée de la réserve portant sur le patrimoine mobilier (cf. 2b), et suite au remboursement par le Service des Impôts des Entreprises de la TVA déductible liée aux exercices 2013 et 2014. Elles sont détaillées dans le tableau ci-après :**

Compte général	Montant	Sens	Type de correction
11000000	64 722 661,82	Crédit	Cadrage inventaire : financements
11000000	7 970 618,31	Crédit	Cadrage inventaire : amortissements
11000000	3 229 165,92	Crédit	Cadrage inventaire : neutralisation
11000000	1 126 731,33	Crédit	Remboursement de TVA 2013 et 2014
11000000	956 209,80	Crédit	Intégration résultats inventaire : sorties
11000000	702 424,31	Crédit	Cadrage inventaire post réaffectation
11000000	143 186,75	Crédit	Cadrage inventaire post réintégration
11000000	48 339,47	Crédit	Amortissement ou reprise de fiches/subventions jamais amorties
<b>TOTAL 110</b>	<b>78 899 337,71</b>	<b>Crédit</b>	
11900000	84 353 449,09	Débit	Cadrage inventaire : acquisitions
11900000	7 699 470,41	Débit	Cadrage inventaire : amortissements
11900000	4 794 023,25	Débit	Cadrage inventaire : neutralisation
11900000	3 901 353,74	Débit	Intégration résultats inventaire : sorties
11900000	1 285 687,98	Débit	Amortissement ou reprise de fiches/subventions jamais amorties
11900000	1 175 321,00	Débit	Cadrage inventaire post réintégration
<b>TOTAL 119</b>	<b>103 209 305,47</b>	<b>Débit</b>	
<b>TOTAL 11</b>	<b>24 309 967,76</b>		<b>Solde débiteur</b>

## 2b/ Patrimoine mobilier

L'inventaire physique débuté en juillet par le cabinet Ernst&Young a été achevé fin septembre 2015. Les travaux de rapprochement physico-comptables ont été menés à leur terme. L'intégration dans SIFAC des fichiers de sortie d'inventaire et de correction a été réalisé fin décembre 2016 suite à l'approbation des sorties de fiches par le Conseil d'Administration du 13 décembre 2016.

## 2c/ TVA

Le 1<sup>er</sup> janvier 2016, l'URCA a mis en place un coefficient de taxation forfaitaire pour la deuxième année consécutive. Le taux de 20% calculé d'après les opérations de 2014 a été réévalué à 12% le 31 mars 2016 en fonction des opérations 2015.

## 3/ PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUES

Les comptes de l'Université de Reims Champagne-Ardenne, Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (EPSCP), doivent être établis :

- selon les principes édictés par l'Instruction codificatrice M9-3 de la Direction Générale des Finances Publiques sur la réglementation budgétaire, financière et comptable des EPSCP,
- selon l'instruction M9 du 23 janvier 2006 relative aux passifs, actifs, amortissements et dépréciations des actifs,
- en conformité avec le Plan Comptable Général homologué par le Règlement n° 99-03 du Comité de la réglementation comptable du 29 avril 1999,
- en conformité avec l'instruction 3A-4-08 du 13 juin 2008 sur la partie relative à la TVA,
- en conformité avec l'instruction du 18 décembre 2012 sur la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les EPN et GIPN,
- en conformité avec l'instruction du 20 novembre 2013 sur les modalités de comptabilisation des subventions reçues,
- et en conformité avec l'instruction du 27 novembre 2013 sur les modalités de comptabilisation des droits à congés, des comptes épargne-temps, des heures supplémentaires et des heures complémentaires.

### 3a/ Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Sont immobilisés les biens qui participent à la vie de l'établissement pour une durée supérieure à un an et qui ont vocation à être renouvelés au terme de la durée d'amortissement.

Pour rappel, le périmètre des immobilisations a été défini et adopté par le Conseil d'Administration le 18 février 2011. A partir de 800€ HT, la création d'une immobilisation est obligatoire. Afin d'uniformiser les méthodes de comptabilisation en classes 2 et 6, le conseil d'administration s'est prononcé pour l'adoption d'un seuil de 350€ HT, au-delà duquel le bien sera immobilisé. Il s'agit notamment du matériel scientifique, des ordinateurs portables et de bureau ainsi que le matériel audiovisuel.

Les durées d'immobilisation pratiquées par l'Université de Reims Champagne-Ardenne sont les suivantes :

COMPTE GENERAL	DESIGNATION	DUREE D'AMORTISSEMENT
20531000	Logiciels acquis ou sous traités	3 ans
20580000	Autres concessions et droits similaires, brevets, licences	Durée de la licence
21217000	Agencements de terrains acquis	10 ans
21316000	Bâtiments affectés ou reçus en dotation	50 ans
21317000	Bâtiments acquis	30 ans
21356000	Installations générales, agencements, aménagements des constructions affectées ou remises en dotation	20 ans
21357000	Installations générales, agencements, aménagements des constructions acquises	30 ans
21517000	Installations complexes acquises	10 ans
21536000	Matériel scientifique affecté ou remis en dotation	10 ans
21537000	Matériel scientifique acquis	10 ans
21547000	Matériel d'enseignement acquis	10 ans
21557000	Outillage acquis	10 ans
21577000	Agencements et aménagements du matériel et outillage acquis	10 ans
21617000	Collections de documentation acquises	10 ans
21827000	Matériel de transport acquis	10 ans
21837000	Matériel de bureau acquis	10 ans
21847000	Mobilier acquis	10 ans
21877000	Matériel informatique acquis	3 ans
21887000	Matériel divers acquis	10 ans
21888000	Autres matériels divers	10 ans

### 3b/ Financements externes de l'actif

Les subventions destinées à financer des opérations d'investissement sont enregistrées au moment de leur notification dans les capitaux propres.

Dès leur utilisation, les montants sont amortis selon les mêmes règles que les biens qu'elles financent : la durée d'amortissement étant la même que celle du bien acquis.

Avant 2010, le rattachement des subventions aux immobilisations qu'elles financent n'était pas systématique dans Neptune (logiciel permettant de gérer l'inventaire physique), et n'était pas contrôlé par le Service Financier et l'Agence comptable.

Le rattachement de l'ensemble des subventions aux biens est réalisé exhaustivement à partir de 2010. Néanmoins, à la clôture, certaines subventions restent non affectées : elles correspondent à des financements reçus alors que le projet n'est pas encore achevé, ou bien est suspendu ou annulé.

### 3c/ Rattachement des charges et produits à l'exercice

L'Université de Reims Champagne-Ardenne applique le principe de rattachement des charges et des produits à l'exercice depuis l'exercice 2010.

#### Droits universitaires et formation continue :

Les droits universitaires (pour la rentrée de septembre) sont répartis sur les 12 mois de l'année universitaire et les produits à rattacher à l'exercice calculés sur la base de 4/12<sup>èmes</sup>.

Les produits relatifs à la formation continue sont proratisés, notamment pour les I.U.T., en fonction des durées de formation inscrites dans les conventions.

## II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

Depuis 2010, l'Université de Reims Champagne-Ardenne a entrepris une mise à jour de ses actifs et passifs.

Cette opération a été menée à son terme en 2016 avec la réalisation en 2015 de l'inventaire physique de l'URCA, puis l'intégration en comptabilité de ces résultats en 2016. L'écart qui existait ainsi depuis 2000 n'existe plus.

Pour mémoire, depuis 2010, un contrôle est systématiquement effectué entre les acquisitions de l'exercice dans SIFAC (inventaire comptable) et les fiches d'immobilisation intégrées sur Neptune (inventaire physique), afin de maintenir une stricte concordance entre la comptabilité des immobilisations et la comptabilité générale.

### 1/ ACTIF

#### 1a/ Actif immobilisé

Durant l'exercice 2016, le montant brut de l'actif immobilisé a considérablement diminué, suite aux régularisations opérées afin d'ajuster la comptabilité générale sur la comptabilité physique. L'actif passe ainsi de 321 616€ à 209 294 K€, soit une baisse de 112 322 K€, ce qui est une évolution unique par rapport aux exercices précédents.

(Hors immobilisations en cours et immobilisations financières. Pour le détail des variations, se reporter à l'annexe 1).

#### ► **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles ont diminué de 3 067 K€, passant de 4 781 K€ en 2015 à 1 714 K€ en 2016.

#### ► **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles ont diminué durant l'exercice de 109 255 K€, passant de 316 835 K€ à 207 580 K€.

#### ► **IMMOBILISATIONS EN COURS**

Les opérations comptabilisées aux comptes 23 sont relatives à des marchés de travaux en cours. L'ensemble de ces opérations est identifié et fait l'objet d'un suivi.

Dès que la mise en service des biens est signalée par la DPLDD à l'Agent comptable, les sommes correspondantes sont transférées vers leur compte d'immobilisation définitif (20 ou 21), par le biais de la création d'une fiche d'immobilisation. Celle-ci fait l'objet d'un calcul d'amortissement à la date de la mise en service.



## ► **IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Le montant des immobilisations financières de l'Université de Reims Champagne-Ardenne s'élève à 65 K€ et est comptabilisé dans les comptes 26 et 27.

Le montant des prêts sociaux accordés en 2016 est de 6 K€. Ils ont été comptabilisés dans le compte 2748 en dépense et en recette, d'où un solde à zéro en fin d'exercice (paiement du prêt et constatation immédiate de la créance). Le dépôt de garantie de 12K€ lié à la location immobilière du 14 boulevard de la Paix a été restitué à l'URCA.

### **1b/ Amortissement et dépréciation des immobilisations**

Les amortissements cumulés passent de 91 948 K€ à 75 503 K€, diminuant de 16 445 K€ du fait des régularisations d'inventaire.

### **1c/ Stocks et en-cours**

Les stocks sont évalués selon la méthode de l'inventaire intermittent. Ils passent de 455 K€ à 501 K€ et se décomposent de la manière suivante :

- Combustibles : 15 K€
- Fournitures consommables : 3 K€
- Produits intermédiaires : 18 K€
- Produits finis : 465 K€

### **1d/ Créances**

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale.

L'état des échéances, des créances et des dettes à la clôture de l'exercice est reproduit en annexe n° 3.

Deux grands types de créances peuvent être distingués :

- les créances liées à la facturation de prestations par l'Université principalement dans le domaine de la recherche,
- les créances liées à des subventions accordées par des partenaires enregistrées aux subdivisions des comptes 44.

Le volume des créances douteuses s'élève à 654 K€ (créances 2011 à 2015 et huit premiers mois de 2016). Au vu des difficultés de recouvrement (sous-effectif à l'Agence comptable) et du changement d'Agent comptable, un grand nombre de créances a volontairement été provisionné.

## 1e/ Trésorerie et rendement

L'Université de Reims Champagne-Ardenne dispose de deux comptes:

- un compte de dépôt de fonds au Trésor Public,
- un compte de dépôt à la Banque Populaire de Champagne-Ardenne (pour les transactions internationales)

Pour mémoire, le compte de placement rémunéré (CPR) ouvert depuis le 15 décembre 2010 a été soldé le 25 juillet 2014.

Le solde cumulé de ces comptes au 31 décembre 2015 se décompose comme suit:

- compte au Trésor : 25 501 K€
- compte BPLC : 2,6 K€

COMPTES	DESIGNATION	VALEURS au DEBIT classe 5	VALEURS au CREDIT classe 5
CHEQUES IMPAYES			
51170000	Chèques impayés	5 698,07 €	
VALEURS A L'ENCAISSEMENT ou DECAISSEMENT			
51120000	Chèques à encaisser	8 730,00 €	
51180000	Autres valeurs	0,00 €	0,00 €
51150000	Cartes Bancaires à l'encaissement	0,00 €	0,00 €
51157000	Cartes Bancaires à l'encaissement WEB		222 057,54 €
51190000	Encaissements Colloques WEB	0,00 €	0,00 €
BPLC			
51211000	Compte de dépôts	2 593,47 €	
COMPTE AU TRESOR			
51510000	Compte de dépôts	25 500 624,01 €	
51590000	Chèques à payer		445 639,78 €
CAISSE			
53100000	Caisse	3 109,83 €	
REGIES D'AVANCE ET DE RECETTES			
543/545	Fonds de caisse	14 359,00 €	
<b>TOTAL TRESORERIE</b>		<b>24 867 417,06 €</b>	

## 2/ PASSIF

### 2a/ Capitaux propres

Les capitaux propres de l'Université sont composés :

1. des financements de l'Etat non rattachés à des actifs déterminés pour 81 K€ ;
2. des financements de l'Etat rattachés à des actifs déterminés dont la valeur nette compte tenu des reprises au compte de résultat s'élève à 82 674 K€ ;
3. des réserves de l'établissement qui représentent le montant cumulé des résultats d'exploitation des exercices précédents pour 79 928 K€ ;
4. des reports à nouveau d'un montant débiteur de 103 209 K€ et d'un montant créditeur de 78 899 K€ (régularisations au titre d'exercices antérieurs – *cf. supra*) ;
5. du résultat de l'exercice déficitaire de 986 K€ ;
6. des financements de l'actif par des tiers autres que l'Etat non rattachés à des actifs déterminés pour 5 592 K€ ;
7. des financements de l'actif par des tiers autres que l'Etat rattachés à des actifs déterminés dont la valeur nette compte tenu des reprises au compte de résultat s'élève à 22 382 K€.
8. des dotations consommables de la fondation universitaire pour 280 K€.

### 2b/ Réserves

Les résultats d'exploitation des exercices successifs des EPSCP sont affectés aux réserves de l'établissement (abondement en cas de résultat excédentaire, prélèvement en cas de résultat déficitaire).

### 2c/ Provisions

L'Université de Reims Champagne-Ardenne a comptabilisé une provision pour risques et charges d'un montant de 19,5 K€.

## 2d/ Dettes

Les produits constatés d'avance d'un montant de 5 866 K€ sont constitués des postes suivants :

- Droits universitaires : 2 206 K€
- Prestations de recherche : 802 K€
- Autres subventions de fonctionnement : 784 K€
- Subventions de fonctionnement de l'Union Européenne : 645 K€
- Subventions de fonctionnement de l'ANR : 470 K€
- Subventions de fonctionnement de la Région Champagne-Ardenne : 372 K€
- Divers (formation continue, colloques, autres produits) : 199 K€
- Subventions d'investissement de l'Etat : 193K€
- Subventions d'investissement de la Région Champagne-Ardenne : 177 K€
- Taxe d'apprentissage (investissement) : 18K€

## 2e/ Échéances des créances et des dettes

Cf annexe n° 3.

### III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat consolidé est présenté net des prestations internes (dont le montant s'élève à 1 101 K€, tant en produits qu'en charges).

Le résultat de l'exercice 2016 est déficitaire de 986 K€. Par rapport à 2015, le résultat consolidé a augmenté de 778 K€. Les produits ont diminué de 87 K€ et les charges ont diminué de 865 K€ entre 2015 et 2016.

Le dernier résultat consolidé bénéficiaire remonte à l'exercice 2013.

#### 1/ PRODUITS D'EXPLOITATION

Les principales ressources de l'Université de Reims Champagne-Ardenne sont les subventions d'exploitation qui sont passées de 173 654 K€ en 2015 à 175 086 K€ en 2016.

Elles représentent 91% du total des ressources de l'Université, dont 84% pour le seul Ministère de tutelle sous l'effet de la comptabilisation de sa participation pour la rémunération des fonctionnaires (la dotation de masse salariale s'élève à 148 667 K€).

On note que la subvention pour charge de service public notifiée et versée par le Ministère de tutelle a augmenté de 922 K€ entre 2015 et 2016.

Parmi les ressources propres, le montant du 7061 - droits de scolarité (4 685 K€) reste à peu près égal à celui de 2015 (4 684 K€).

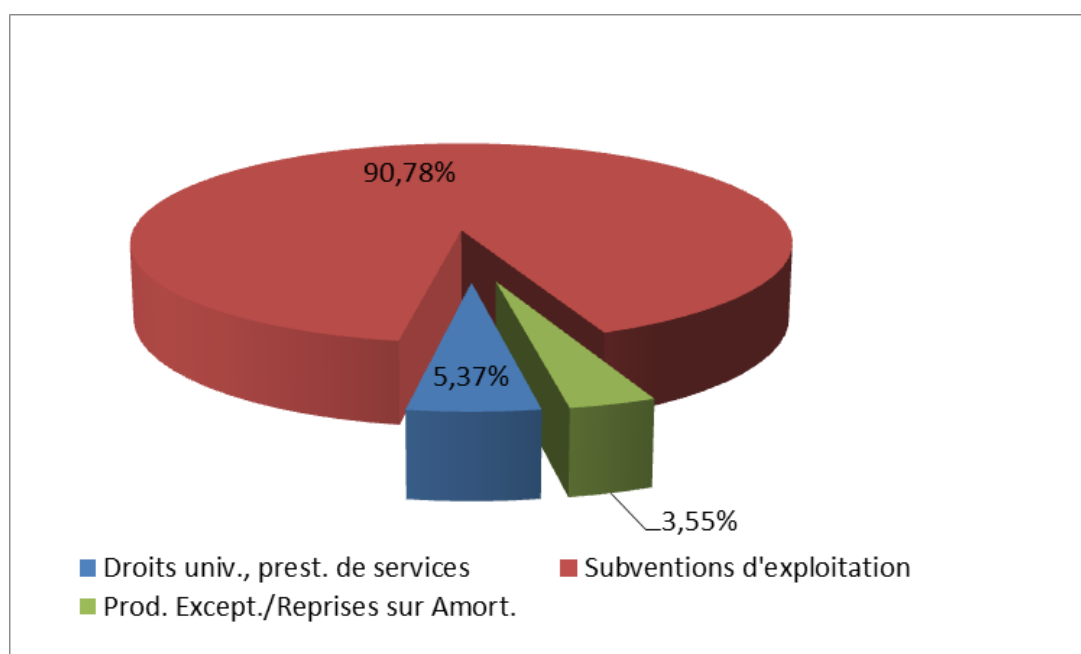
Le montant des produits d'exploitation liés à la taxe d'apprentissage augmente fortement (il passe de 2 300 K€ en 2015 à 2 610 K€ en 2016).

Les autres recettes propres affectées aux contrats de recherche (1 241 K€) enregistrent une baisse de 16% , et celles affectées à la formation continue (3 103 K€) enregistrent une hausse de 11%.

Le total des produits d'exploitation (192 357 K€) augmente de 1 396 K€ et se décompose comme suit :

• Subventions Etat	162 139 K€
• Autres subventions	10 337 K€
• Reprises sur financements et provisions	6 338 K€
• Droits universitaires	4 685 K€

• Formation continue	3 103 K€
• Taxe d'apprentissage	2 610 K€
• Prestations de recherche	1 241 K€
• Produits des activités annexes	566 K€
• Autres prestations de services	548 K€
• Autres Produits	418 K€
• Colloques	206 K€
• Redevances	105 K€
• Variation des stocks	45 K€
• Ventes	15 K€



## 2/ CHARGES D'EXPLOITATION

### 2a/ Consommations de l'exercice en provenance de tiers

A l'intérieur de ce poste, la plupart des dépenses sont en baisse.

Ainsi, les frais de déplacement, colloques et réceptions passent de 2 713 K€ en 2015 à 2 312 K€ en 2016, soit 401 K€ de diminution (119 K€ de diminution également entre 2014 et 2015). En effet, le nombre d'ordres de missions payés en 2016 a diminué de près de 5% par rapport à 2015 (11 270 en 2014 ; 10 693 en 2015 ; 10 167 en 2016).

Les charges d'entretien et de maintenance passent de 2 018K€ en 2015 à 1 948 K€ en 2016.

Les dépenses consacrées aux fluides passent de 3 532 K€ en 2015 à 3 220 K€ en 2016.

Les charges d'honoraires passent de 286 K€ en 2015 à 80 K€ en 2016.

Enfin, les dépenses de documentation sont également en baisse, puisqu'elles passent de 1 567 K€ en 2015 à 1 432 K€ en 2016.

En revanche, les dépenses consacrées aux locations mobilières et immobilières (charges locatives incluses) passent de 1 617 K€ en 2015 à 1 654 K€ en 2016.

## **2b/ Impôts, taxes et versements assimilés**

L'augmentation du poste impôts et taxes (2 338 K€ en 2016 contre 2 008 K€ en 2015) est liée à la variation de l'activité de l'Université de Reims. Ce poste enregistre pour l'essentiel les cotisations assises sur les rémunérations : le Versement Transport (1 396 K€) et le Fonds National d'Aide au Logement (402 K€).

Différentes cotisations ont augmenté au 1<sup>er</sup> janvier 2016 :

- 4,19% pour la cotisation part salariale Pension Civile TIB et NBI,
- 4,19% pour la contribution employeur à la CNRACL,
- 1,5% pour le plafond mensuel de la Sécurité Sociale,
- 3,03% pour les cotisations patronales IRCANTEC sur l'assiette de la tranche A,
- 2,58% sur la tranche B,
- 0,05 point pour les cotisations d'Assurance vieillesse déplafonnée.

## **2c /Charges de personnel**

Le montant de la paie sans ordonnancement préalable (PSOP) 2016 s'élève à 160 033 K€, soit une diminution de 22 K€ par rapport à 2015 (augmentation entre 2014 et 2015 : 4 118 K€).

Cette variation s'explique entre autres par les différents mouvements de personnel : l'effectif a baissé de 86 ETP entre le 31/12/2015 et le 31/12/2016 (cette variation était de + 29 ETP entre le 31/12/14 et le 31/12/15). Cependant, cette évolution est à nuancer puisqu'il s'agit d'une photographie des effectifs à un instant T.

Les dépenses décaissables de masse salariale hors PSOP (677 K€) sont constituées de versements de capitaux décès (18 K€, soit le cinquième du montant versé en 2015), ainsi que d'œuvres sociales, dont le montant est en baisse de 33 K€.

Les charges de personnel représentent ainsi en tout 161 249 K€ (extourne des charges à payer 2015 comprises), soit la part la plus élevée des dépenses, et particulièrement depuis 2011, année d'accession de l'Université aux RCE, où les fonctionnaires de l'Etat sont désormais rémunérés par l'établissement : ainsi, ces charges totalisent 87% des seules dépenses de fonctionnement décaissables.

3 518 K€ ont été comptabilisés au titre des charges à payer de salaires hors CET et congés payés, soit 646K€ de plus qu'en 2015. Ces charges à payer se répartissent ainsi : 2 688 K€ d'heures complémentaires (+695 K€) et 830 K€ de salaires hors heures complémentaires (-49 K€).

Depuis le passage aux RCE, l'Université procède à la comptabilisation de charges à payer relatives aux comptes épargne-temps (CET) et aux congés payés des personnels BIATSS. 954 K€ ont été comptabilisés au titre des CET de l'année 2016 (+154 K€), et 1 374 K€ au titre des congés payés des titulaires et non-titulaires (-345 K€).

Le total des dettes de l'URCA concernant les personnels s'élève ainsi à 5 846 K€.

### Détail du chapitre 64, cotisations et taxes incluses (comptes 633)

Frais de Personnel en millions d'€

			2012	2013	2014	2015	2016
641		<b>Salaires - Rémunération de base</b>	<b>86,80</b>	<b>88,23</b>	<b>90,05</b>	<b>92,24</b>	<b>93,2</b>
	64111	Rémunérations principales	73,62	75,41	75,14	79,25	76,32
	64112	Rémunérations accessoires	5,38	5,25	8,55	7,18	9,5
	6412	Congés payés	0,01	0,49	0,34	0,20	-0,14
	6413	Primes et gratifications	4,90	5,73	4,55	4,44	6,29
	6414	Indemnités et avantages divers	0,80	0,41	0,61	0,30	0,40
	6415	Supplément familial	0,85	0,86	0,86	0,83	0,83
645/633		<b>Charges Sécurité sociale et prévoyance</b>	<b>60,02</b>	<b>63,83</b>	<b>65,38</b>	<b>66,96</b>	<b>67,68</b>
647		<b>Autres charges sociales</b>	<b>0,56</b>	<b>0,40</b>	<b>0,39</b>	<b>0,60</b>	<b>0,37</b>
648		<b>Autres charges de personnel</b>	<b>0,07</b>	<b>0,12</b>	<b>0,20</b>	<b>0,02</b>	
		<b>Chapitre 64</b>	<b>147,45</b>	<b>152,58</b>	<b>156,02</b>	<b>159,82</b>	<b>161,25</b>

Les principales variations observées dans ce tableau s'expliquent ainsi :

Rémunérations principales en baisse de 2 963 K€ : en 2016, le montant de ce compte a été diminué par l'extourne des charges à payer 2015, à hauteur de 2 421 K€. Il s'avère que ces charges à payer 2015 n'ont pas été ventilées entre le compte de rémunérations principales et celui des rémunérations accessoires : le premier compte a été impacté outre mesure. Les charges à payer 2016, qui sont quant à elles correctement ventilées, sont d'un montant moindre (596 K€).

Hors charges à payer et leur extourne, le montant comptabilisé dans ce compte est de 78 147 K€ en 2016 contre 78 056 K€ en 2015, soit une augmentation de 91 K€ des paiements effectivement réalisés.

Rémunérations accessoires en hausse de 2 322 K€ : ce compte regroupe pour l'essentiel les heures complémentaires, et inclut également les heures de vacation et



la prime « article L954-2 ». Il n'a été impacté par aucune charge à payer en 2015, à tort (*cf. supra*). Le rétablissement d'une correcte comptabilisation en 2016 fait, par conséquent, apparaître une augmentation surévaluée de ce poste.

Hors charges à payer et leur extourne, le montant comptabilisé dans ce compte est de 7 501 K€ en 2016 contre 8 416 K€ en 2015, soit une diminution de 915 K€ des paiements effectivement réalisés.

Congés payés en baisse de 347 K€ : la provision congés payés 2015 était plus élevée que la provision 2016.

Primes et gratifications en hausse de 1 845 K€ : il est à noter que 700 K€ concernent des paiements relatifs à des années antérieures. Par ailleurs, ce compte a vu en 2015 son montant diminué par l'extourne des charges à payer 2014 ; cette extourne était plus élevée que sur les autres exercices (1 720K€ comprenant l'extourne classique des CAP 2014 et l'extourne d'une régularisation sur années antérieures à hauteur de 711 K€), d'où une variation 2015-2016 importante.

Hors charges à payer et leur extourne, la variation 2015-2016 sur les paiements effectivement réalisés est de 844 K€, dont notamment 692 K€ de PRP (prime de responsabilité pédagogique) et 73 K€ de PPRS (prime de participation à la recherche scientifique).

## 2d/ Dotations et reprises sur amortissements, dépréciations et provisions

Le montant de la dotation aux amortissements et aux provisions est en baisse par rapport à 2015. Il passe de 10 678 K€ en 2015 à 10 450 K€ en 2016. Une partie de cette baisse s'explique par les nombreuses sorties de l'actif réalisées dans le cadre de l'inventaire physique.

La neutralisation des amortissements des biens remis en dotation s'élève à 2 445 K€ (montant identique à 2015), et la quote-part de subventions d'investissement virées au compte de résultat s'élève à 4 057 K€ (baisse de 147 K€ entre 2015 et 2016 qui s'explique par les sorties de l'actif, mais également par l'absence de rattachement de financements aux immobilisations en 2016). Pour rappel, ces deux postes sont regroupés dans les comptes 777 (contrepartie des subventions du 138) et 7813 (contrepartie des comptes 104 et 134) depuis 2013.

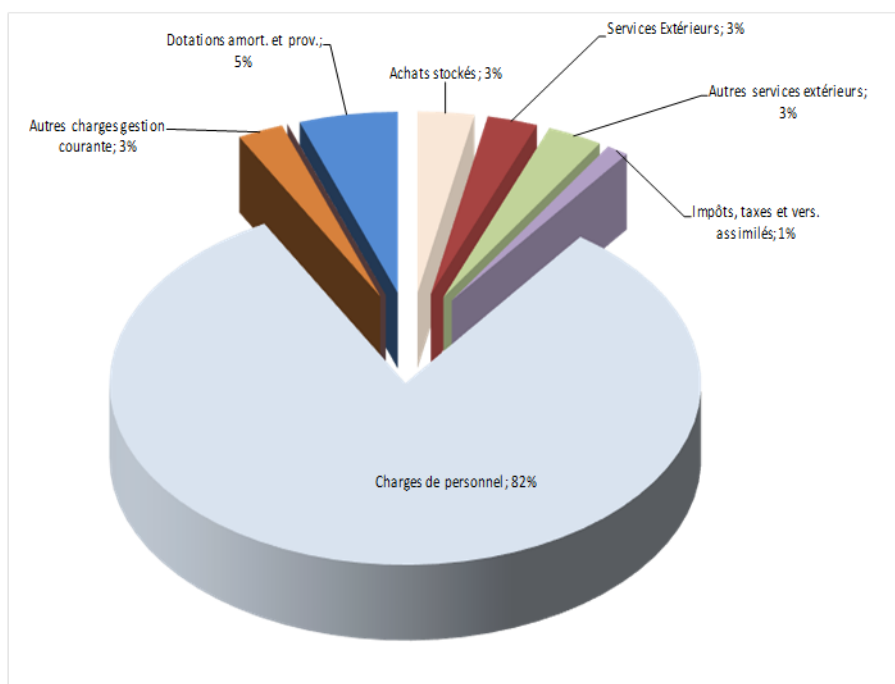
## 2e/ Autres charges

Le montant des autres charges de gestion courante passe de 4 383 K€ en 2015 à 4 867 K€ en 2016.

Les charges diverses de gestion courante passent de 2 064 K€ en 2015 à 2 371 K€ soit 307 K€ d'augmentation. On remarque toutefois une diminution de 254K€ des annulations de recettes antérieures par rapport à 2015, ce qui est le fruit des contrôles sur les facturations clients devenus plus stricts depuis 2013.

Le compte des charges spécifiques notamment augmente, passant de 1 687 K€ à 1 808 K€ (bourses et subventions versées, indemnités versées aux maîtres de stage).

chap. 60 : achats stockés = fluides, fournitures d'entretien, petit équipement, fournitures administratives, fournitures d'enseignement et de recherche  
 chap. 61 : services extérieurs = travaux d'entretien et de réparation, contrats de maintenance, frais d'études et de recherche, achats de documentations  
 chap. 62 : autres services extérieurs = frais de missions et de déplacements, frais postaux et de télécommunication, contrats de nettoyage, frais de réception, honoraires payés  
 chap. 63 : impôts et taxes  
 chap. 64 : charges de personnel  
 chap. 65 : autres charges de gestion courante = versement de bourses, redevances pour brevets et licences, opérations d'ordre  
 chap. 66 : charges financières  
 chap. 67 : charges exceptionnelles sur opérations de gestion  
 chap. 68 : dotations aux amortissements et provisions



### 3/ CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Les charges financières s'élèvent à un montant de 0,2 K€ et correspondent à des pertes de change.

### 4/ CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Les charges exceptionnelles en 2016 représentent 22 K€ et correspondent en majorité à des indemnités payées suite à des condamnations de l'URCA.

Les produits exceptionnels, quant à eux, s'élèvent à 505 K€ en 2016 (919 K€ en 2015), et correspondent pour leur plus grande part à des pénalités perçues par l'établissement dans le cadre d'un marché public.

## Détail de l'évolution des charges et produits depuis 2012 par chapitre

						Evolution 2016/2015		
Chapitre		2016	2015	2014	2013	2012	en Millions d'€	en %
60	Fournitures	5,99	7,04	7,59	7,51	7,84	-1,05 €	-14,93%
61	Services extérieurs	5,34	5,71	6,16	5,89	6,18	-0,37 €	-6,40%
62	Autres services extérieurs	5,87	6,74	6,30	6,58	5,97	-0,87 €	-12,94%
63	Impôts, taxes	2,34	2,01	1,84	1,80	1,80	0,33 €	16,32%
64	Personnel	158,96	157,83	154,22	150,85	145,65	1,13 €	0,72%
65	Charges de gestion courante	4,87	4,38	4,55	3,04	2,88	0,49 €	11,12%
66	Frais financiers	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	-0,02 €	-99,07%
67	Charges exceptionnelles	0,02	0,30	0,00	0,19	0,05	-0,28 €	-92,61%
68	Amortissements et provisions	10,45	10,68	9,90	9,34	8,87	-0,23 €	-2,15%
69	Impôt sur les sociétés	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01 €	
		193,85	194,71	190,56	185,19	179,25	-0,86 €	-0,44%

						Evolution 2016/2015		
Chapitre		2016	2015	2014	2013	2012	en Millions d'€	en %
70	Droits, prestations	10,36	10,14	9,43	9,30	8,84	0,22 €	2,21%
71	Variation des stocks	0,05	0,07	0,05	0,00	0,03	-0,02 €	-35,20%
74	Subventions	175,09	173,65	173,23	173,47	169,05	1,44 €	0,83%
75	Produits de gestion courante	0,52	0,58	0,50	0,43	0,69	-0,06 €	-9,81%
76	Produits financiers	0,00	1,07	0,28	0,11	0,16	-1,07 €	-100,00%
77	Produits exceptionnels	0,51	0,92	0,06	0,03	6,51	-0,41 €	-45,10%
78	Reprises sur provisions	6,34	6,52	6,93	7,01	0,03	-0,18 €	-2,79%
		192,86	192,95	190,48	190,34	185,31	-0,09 €	-0,05%

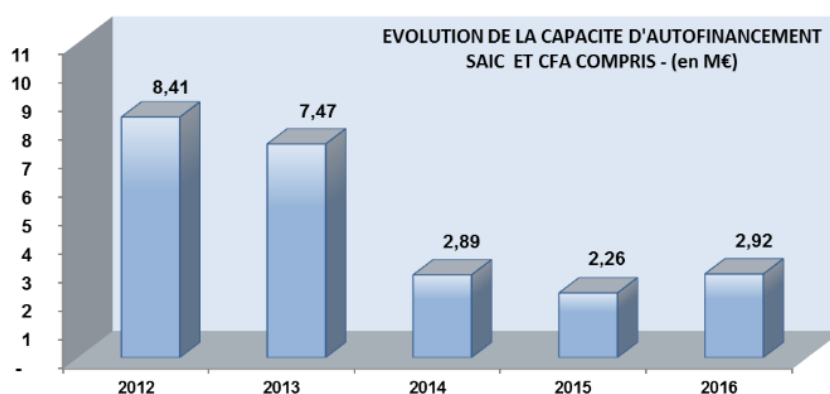
## IV) AUTRES INDICATEURS FINANCIERS

### *La capacité d'autofinancement*

Contrairement au résultat net comptable, la CAF ne retient que les opérations ayant fait l'objet d'une sortie ou d'une rentrée directe de trésorerie (encaissements et décaissements). Elle mesure ainsi la capacité de l'établissement à financer, sur ses ressources propres, générées par son activité, les investissements de l'exercice.

L'absence de résultat excédentaire explique la diminution de la capacité d'autofinancement.

La CAF 2016 de l'URCA s'élève à 2 921 325,22 €, SAIC, CFA et Fondation compris ; elle s'élevait à 2 265 048,97 € en 2015.



## Le fonds de roulement net global

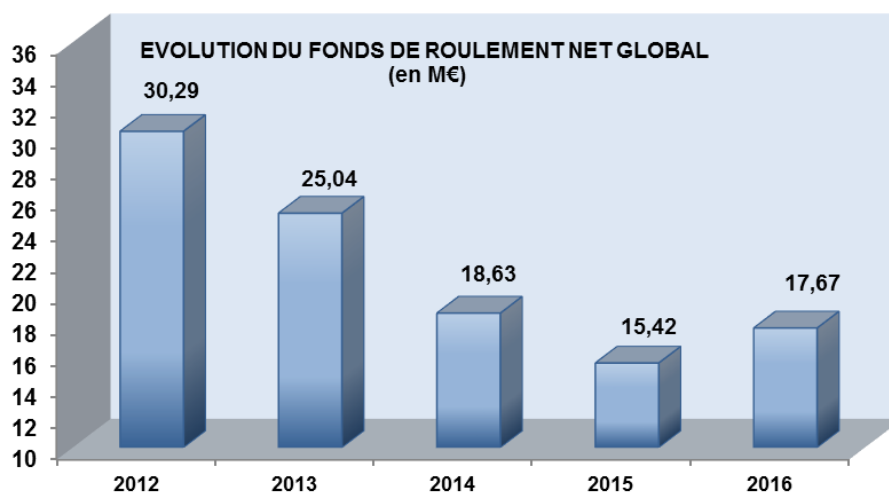
Calculé à partir du bilan, le fonds de roulement correspond à la différence entre les ressources stables –réserves, subventions d'investissement, dotations– et les dépenses d'immobilisations. Il permet de vérifier dans quelle mesure est respectée une des règles fondamentales de l'équilibre financier : les acquisitions durables doivent être financées par des ressources stables. Cependant, le FRNG ne peut suffire à la définition de la richesse réellement disponible pour la poursuite de la politique d'évolution de l'Université, le fonds de roulement disponible (corrigé des reports et engagements divers) correspond à ce dont dispose l'établissement pour décider de sa politique, de ses opérations de dépenses, notamment celles du renouvellement des immobilisations et de l'entretien de ses bâtiments.

En 2016, le fonds de roulement, qui s'élève à 17 671 709 € (SAIC, CFA et Fondation compris) a augmenté de 2 249 470 € par rapport à 2015.

METHODE PAR LE HAUT DU BILAN		CONSOLIDE	UNIV	SAIC	CFA	FONDATION
Classe 1	+ capitaux permanents	182 082 293,31	176 809 040,96	4 336 375,92	656 876,43	280 000,00
	+ résultat Exercice 2016	-985 786,54	-1 387 989,55	50 518,64	356 291,42	-4 607,05
	+ provisions	19 500,00	19 500,00	0,00	0,00	0,00
	- subventions d'équipement reprises au compte de résultat	-15 616 728,19	-14 649 090,43	-967 637,76	0,00	0,00
	+ compte de liaison UNIV /SAIC/CFA		1 642 597,89	303 877,77		
	<b>Ressources Durables A</b>	<b>165 499 278,58</b>	<b>162 434 058,87</b>	<b>3 723 134,57</b>	<b>1 013 167,85</b>	<b>275 392,95</b>
Classe 2	+ immobilisations	223 331 116,59	217 295 126,18	6 031 532,71	4 457,70	0,00
	- amortissements	-75 503 547,31	-72 747 662,21	-2 752 958,98	-2 926,12	0,00
	+ compte de liaison UNIV /SAIC/CFA		303 877,77	2 968,80	1 364 098,09	275 531,00
	<b>Emplois Stables B</b>	<b>147 827 569,28</b>	<b>144 851 341,74</b>	<b>3 281 542,53</b>	<b>1 365 629,67</b>	<b>275 531,00</b>
	<b>Fonds de roulement = A - B</b>	<b>17 671 709,30</b>	<b>17 582 717,13</b>	<b>441 592,04</b>	<b>-352 461,82</b>	<b>-138,05</b>

METHODE PAR LE BAS DU BILAN						
Classe 3	+ stocks	501 331,80	463 458,65	37 873,15	0,00	
Classe 4	+ créances d'exploitation	12 074 387,53	10 062 715,72	1 808 836,24	202 835,57	
Classe 5	+ trésorerie	24 867 417,06	24 867 417,06			
Classe 4	- dettes d'exploitation	-19 771 427,09	-17 810 874,30	-1 405 117,35	-555 297,39	-138,05
	<b>Fonds de roulement</b>	<b>17 671 709,30</b>	<b>17 582 717,13</b>	<b>441 592,04</b>	<b>-352 461,82</b>	<b>-138,05</b>



### *Le besoin en fonds de roulement (BFR)*

Il correspond à la partie des créances qui n'est pas couverte par des dettes. C'est donc, pour l'établissement, un besoin de financement de l'exploitation pour lequel il convient de trouver une ressource. Le BFR est la résultante d'éléments qui vont s'imposer à l'établissement (ex. : délai maximum de paiement aux fournisseurs fixé par la réglementation, paiement des cotisations fiscales et sociales à des dates précises, date de versement des subventions par les ministères...), ou être la conséquence de décisions de gestion (ex. : délai de recouvrement des créances auprès des autres établissements, des entreprises...). Il convient de noter que si, à l'image de nombreux établissements publics, le BFR de l'Université de Reims est négatif (7 195 707,76 €), situation fréquemment rencontrée dans les établissements publics en raison de la prise en compte, au chapitre "fournisseurs", des dépenses de la période d'inventaire qui sont réglées en N + 1.

Les dettes principales sont constituées par :

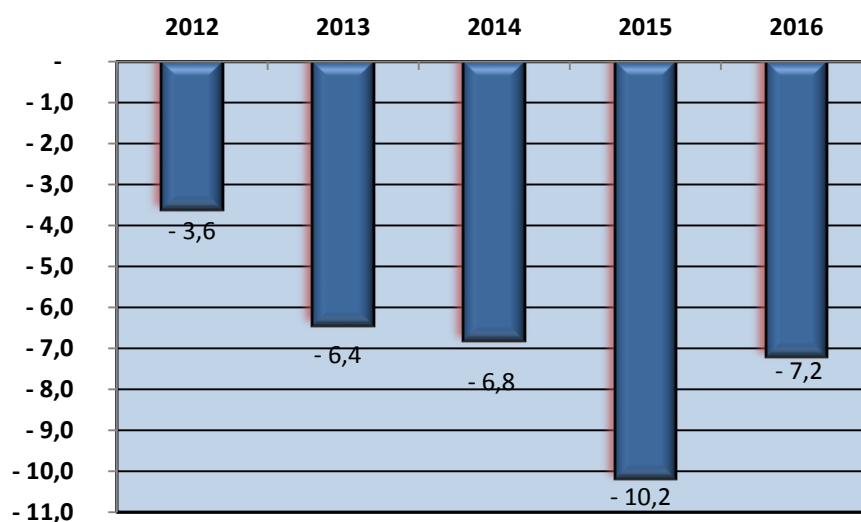
- ◆ les recettes à classer perçues en 2016 avant prise en charge budgétaire par les composantes en 2017.
- ◆ les produits rattachés à l'exercice suivant.

Les créances principales :

- ◆ les restes à recouvrer
- ◆ les produits à recevoir.

Libellé	Exercice 2016		Observations
	Créances	Dettes	
<b>Classe 3 - Stocks</b>	<b>501 331,80</b>	<b>-</b>	
<b>Classe 4 - Comptes de tiers</b>			
Compte 40 - Fournisseurs			
401 - Fournisseurs		2 077 746,04	Service fait dans SIFAC en date comptable du 31/12/16 mais réellement en janvier, donc paiement obligatoirement sur 2017
404 - Fournisseurs d'immobilisations		1 144 029,94	
409 - Fournisseurs débiteurs (acomptes)	255 803,60		Service fait dans SIFAC à la date du 31/12/16 (montant estimatif), mais factures parvenues en 2017
4081 - Fournisseurs : factures non parvenues		1 437 628,44	
4084 - Fournisseurs : factures non parvenues (immobilisations)		298 387,79	
<b>SOUS TOTAL 40</b>	<b>255 803,60</b>	<b>4 957 792,21</b>	
Compte 411 : Clients	2 829 996,18		Reste à recouvrer en date du 31/12/16, même si certaines créances sont lettrées sur 2017 pendant la clôture
Compte 416 - Contentieux	80 345,59		
Compte 418 - Produits perçus d'avance	1 210 980,14		
Compte 419 - Produits à recevoir		1 000,00	
<b>SOUS TOTAL 41</b>	<b>4 121 321,91</b>	<b>1 000,00</b>	
Compte 42 - Personnel		5 845 865,49	Charges à payer (rémunérations, heures comp.)
<b>SOUS TOTAL 42</b>	<b>-</b>	<b>5 845 865,49</b>	
Compte 43 - Sécurité Sociale et Organismes sociaux			
<b>SOUS TOTAL 43</b>	<b>-</b>		
Compte 44 - Etat & autres collectivités publiques			
441 - Subventions à recevoir	1 227 243,73		
443 - Remb. Etat sur heures complémentaires			
445 - TVA	518 045,08		
448 - Produits à recevoir	4 618 578,05		
<b>SOUS TOTAL 44</b>	<b>6 363 866,86</b>	<b>-</b>	
Compte 46 - Débiteurs et créditeurs divers			
463 - Reste à recouvrer			
465 - Créances sur cessions de VMP			
466 - Autres comptes créditeurs		19 382,19	Aide à la mobilité internationale
4671 - Aide à la mobilité internationale		163 200,00	
4674 - Solde sur taxe apprentissage		212 272,81	Produit de la taxe d'apprentissage qui n'a pas été utilisé pour des dépenses budgétaires en 2016
4682 - Ressources affectées			
4684 - Ressources affectées			
<b>SOUS TOTAL 46</b>	<b>-</b>	<b>394 855,00</b>	
Compte 47 - Comptes transitoires ou d'attente			
471 - Recettes à classer		868 417,70	Recettes encaissées mais non constatées budgétairement
472 - Dépenses à classer et régulariser.		18 984,08	
473 - Recettes à transférer		27 325,06	
478 - Autres comptes transitoires		5,07	Arrondis
<b>SOUS TOTAL 47</b>	<b>-</b>	<b>914 731,91</b>	
Compte 48 - Compte de régularisation			
486 - Charges constatées d'avance	196 697,55		
487 - Produits constatés d'avance		5 866 287,85	Droits de scolarité, contrats de recherche
<b>SOUS TOTAL 48</b>	<b>196 697,55</b>	<b>5 866 287,85</b>	
Compte 49 - Provision pour dépréciation des comptes clients		654 197,02	
<b>TOTAL CLASSE 4</b>	<b>10 937 689,92</b>	<b>18 634 729,48</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 439 021,72</b>	<b>18 634 729,48</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR</b>		<b>7 195 707,76</b>	

### Evolution du besoin en fonds de roulement (en M€)



**FRNG (fonds roulement net global) – BFR (besoin en fonds de roulement) = trésorerie**

$$17\,671\,709,30\ \text{€} - (-7\,195\,707,76\ \text{€}) = 24\,867\,417,06\ \text{€}$$



## V) AUTRES INFORMATIONS

### *Détail des effectifs de l'URCA*

Le tableau ci-après indique la répartition des effectifs de l'Université de Reims Champagne-Ardenne.

Il détaille l'effectif réel (qui correspond aux effectifs physiques, présents au 31/12/2016, indépendamment de leur quotité de travail et de leur période d'activité sur l'année considérée) et l'effectif par ETP (il s'agit des effectifs présents au 31/12/2016, corrigés de la quotité de travail, mais indépendamment de la période d'activité sur l'année).

Attention, le tableau des emplois présenté dans le cadre de la GBCP est, lui ,exprimé en ETPT ; cet indicateur mesure à la fois la quotité de travail et la période d'activité sur l'année.

*Cf. tableau page suivante.*

Contractuels présents au 31/12/2016		
Corps	Effectifs	ETP
MEDECIN	4	1,9
ATTACHE	2	2
CONSERVATEUR		
BIBLIOTHECAIRE		
IGR	28	25,8
IGE	59	58,8
POST-DOCTORANT	18	18
INFIRMIERE	3	1,6
ASI	23	22,2
<b>Total A</b>	<b>137</b>	<b>130,3</b>
BIBAS	2	2
SAENES	12	11,6
TECH	42	41,3
<b>Total B</b>	<b>56</b>	<b>54,9</b>
ADJENES	44	42,4
ATRF	99	94,5
MAG	7	7
A TEC	1	1
<b>Total C</b>	<b>151</b>	<b>144,9</b>
<b>Total BIATSS</b>	<b>344</b>	<b>330,1</b>
PRAG	5	5
PRCE	14	13,5
EPS	1	1
<b>Total 2° DEGRE</b>	<b>20</b>	<b>19,5</b>
ASSIST MED OU ODON	97	97
ATER	26	26
LECTEUR	5	5
PAST	5	2,5
MAST	27	13,5
PR PH	2	2
MCF PH	5	3,5
MCF	2	2
DOCTORANT	113	113
<b>Total ANT ENS / ENS</b>		
<b>CHERCHEURS</b>	<b>282</b>	<b>264,5</b>
<b>Total ENS</b>	<b>302</b>	<b>284</b>
<b>Total général agents contractuels</b>	<b>646</b>	<b>614,1</b>

Titulaires présents au 31/12/2016		
Corps	Effectifs	ETP
AGT COMPT	1	1
SGU	1	1
ATTACHE	14	13,8
CONSERVATEUR	11	11
IGR	38	36,8
IGE	71	69,7
INFIRMIERE	7	6,2
BIBLIOTHECAIRE	4	3,6
ASI	39	38,5
<b>Total A</b>	<b>186</b>	<b>181,6</b>
ASSAE	3	3
BIBAS	15	15
SAENES	39	38,4
TECH	118	115,7
<b>Total B</b>	<b>175</b>	<b>172,1</b>
ADJENES	70	66,7
MAG	24	23,4
A TEC	6	5,8
ATRF	193	187,8
<b>Total C</b>	<b>293</b>	<b>283,7</b>
<b>Total BIATSS</b>	<b>654</b>	<b>637,4</b>
PR	195	194,5
PUPH	83	83
MCF	507	503,5
MCPH	40	40
<b>TOTAL ENSEIGNANTS</b>		
<b>CHERCHEURS</b>	<b>825</b>	<b>821</b>
PRAG	112	106,3
PRCE	114	107,5
EPS	8	8
PLP	7	6,5
<b>TOTAL 2° DEGRE</b>	<b>241</b>	<b>228,3</b>
PREC	14	12,5
<b>TOTAL 1° DEGRE</b>	<b>14</b>	<b>12,5</b>
IA/IPR HC	1	1
ASSISTANT ENS. SUP.	1	1
CPE	2	1
PROF ENSAM	3	3
<b>Total AUTRES</b>	<b>7</b>	<b>6</b>
<b>Total ENS</b>	<b>1087</b>	<b>1067,8</b>
<b>Total général agents titulaires</b>	<b>1741</b>	<b>1705,2</b>

<b>Effectif total</b>	<b>2387</b>	<b>2319,3</b>
-----------------------	-------------	---------------

Source : Services Centraux / Direction des Ressources Humaines / Service GPEEC

## ANNEXE N° 1 - TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS		VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
			REGULARISATIONS	SORTIES	
Immobilisations incorporelles (20)	4 781 565,91	436 355,30	1 372 693,75	2 131 499,03	1 713 728,43
Immobilisations corporelles (21)	316 834 902,43	8 274 792,46	87 149 090,18	30 380 561,44	207 580 043,27
Immobilisations en cours (23)	9 097 065,06	16 161 471,77	11 286 653,94	0,00	13 971 882,89
Immobilisations financières (26- 27)	77 462,00	23 700,00	23 700,00	12 000,00	65 462,00
<b>TOTAUX</b>	<b>330 790 995,40</b>	<b>24 896 319,53</b>	<b>99 808 437,87</b>	<b>32 512 060,47</b>	<b>223 331 116,59</b>

## ANNEXE N° 2 - TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	Amortissements cumulés au début de l'exercice - Comptes 28	Dotations de l'exercice - Comptes 68	Sorties de l'exercice - Régularisations comptes 28	Quote-part des financements rattachés à des actifs - Comptes 7813 / 777	Charge budgétaire réelle	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice - Comptes 28
Immobilisations incorporelles	2 521 051,63 €	371 303,72 €	1 840 660,04 €	34 426,96 €	336 876,76 €	1 051 695,31 €
Immobilisations corporelles	89 427 002,41 €	10 891 976,29 €	25 867 126,70 €	6 467 207,69 €	4 424 768,60 €	74 451 852,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>91 948 054,04 €</b>	<b>11 263 280,01 €</b>	<b>27 707 786,74 €</b>	<b>6 501 634,65</b>	<b>4 761 645,36 €</b>	<b>75 503 547,31 €</b>

## ANNEXE N° 3 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE

Créances	Montant brut au bilan	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an	Dettes	Montant brut au bilan	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Autres créances immobilisées				Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes versés sur commandes	2 409	2 409		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 000		1 000
Créances de l'actif circulant							
Créances clients et comptes rattachés	4 121 322	3 825 323	295 999	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 957 792	4 914 464	43 328
Autres (42+44+47)	7 498 156	6 681 428	816 728	Dettes fiscales et sociales	5 845 865	5 845 865	
				Dettes diverses : autres dettes - comptes transitoires	2 070 812	1 713 848	356 963
Charges constatées d'avance	196 698	196 698		Produits constatés d'avance	5 866 288	5 866 288	
				Provision clients douteux	654 197	521 396	132 801
Autres comptes débiteurs (débit 40)	255 804	255 804		Autres comptes créditeurs	375 473	199 073	176 400
<b>TOTAL</b>	<b>12 074 388</b>	<b>10 961 661</b>	<b>1 112 727</b>	<b>TOTAL</b>	<b>19 771 427</b>	<b>19 060 935</b>	<b>710 492</b>

## ANNEXE N° 4 - TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS

RUBRIQUES	Situations et mouvements			
	Montant des provisions comptabilisées à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant des provisions comptabilisées à la clôture de l'exercice
<b>Provisions pour risques et charges</b>	41 171,55	19 500,00	41 171,55	19 500,00
sous-total :				19 500,00
<b>Provisions clients douteux</b>	200 117,98	454 079,04	-	654 197,02
sous-total :				654 197,02
<b>TOTAL</b>	<b>241 289,53</b>	<b>473 579,04</b>	<b>41 171,55</b>	<b>673 697,02</b>

## ANNEXE N° 5 – TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

RUBRIQUES		Montants comptabilisés à la clôture de l'exercice précédent	Diminutions/Reprises de l'exercice	Augmentations/ Dotations de l'exercice	Montants comptabilisés à la clôture de l'exercice
10100002	Financement non rattaché aux actifs remis -Etat	-277 344,56	-477 567,58	674 254,71	-80 657,43
10317100	Dotations consommables	0,00	0,00	280 000,00	280 000,00
10411000	Contr et financt actifs m à dispo étabs-Etat	91 316 961,31	-14 008,77	14 008,77	91 316 961,31
10412000	Contr et financt actifs remis propriété étabs-Etat	-1 020,95	0,00	0	-1 020,95
10413100	Financt autres actifs-Etat	59 977 563,82	-30 634 872,64	220 151,27	29 562 842,45
10491000	Reprise résultat mise à disposition - Etat	-25 894 373,53	-7 834 668,72	5 389 775,10	-28 339 267,15
10493100	Reprise résultat autres actifs- Etat	-18 892 321,65	-1 435 004,72	10 461 864,46	-9 865 461,91
10682000	Reserve facultative-etablissement	82 089 863,22	-5 738 633,39	3 577 181,68	79 928 411,51
11000000	Report à nouveau (solde créditeur)	827 185,00	-2 781 101,33	80 853 254,04	78 899 337,71
11900000	Report a nouveau (solde débiteur)	-1 224 872,43	-103 209 305,47	1 224 872,43	-103 209 305,47
12000000	Resultat de l'exercice (solde créditeur)	796 080,35	-796 186,58	106,23	0,00
12900000	Resultat de l'exercice (solde débiteur)	-2 559 844,63	-145 376 207,28	147 936 051,91	0,00
13120002	Financements Régions non rattachés	402 542,51	-473 671,15	1 374 978,70	1 303 850,06
13130002	Financements Départements non rattachés	39 092,67	0,00	0	39 092,67
13140002	Financements Communes non rattachés	537 225,82	-30 659,31	446 297,96	952 864,47
13150002	Financements Autres coll non rattachés	61 706,92	-81 855,10	181 855,10	161 706,92
13160002	Financements Union européenne non rattachés	594 166,45	-886 717,89	1 399 010,00	1 106 458,56
13170002	Financements Autres non rattachés	557 826,86	-875 000,00	988 343,37	671 170,23
13180002	Financements Autres non rattachés	113 415,09	-1 323 646,25	2 567 056,50	1 356 825,34
13412000	Financements Régions rattachés à des actifs	29 718 200,08	-18 480 770,29	139 018,09	11 376 447,88
13413000	Financements Départements rattachés à des actifs	2 055 388,82	-1 298 318,14	0	757 070,68
13414000	Financements Communes rattachés à des actifs	7 535 755,72	-4 157 212,91	62 743,37	3 441 286,18
13415000	Financements Autres coll. rattachés à des actifs	4 485 687,54	-2 922 269,85	2 719,78	1 566 137,47
13416000	Financements Union Europ. rattachés à des actifs	7 963 601,54	-539 466,69	157 002,69	7 581 137,54
13417000	Financements Autres org. rattachés à des actifs	3 211 765,09	-189 411,27	0	3 022 353,82
13418000	Financements Autres rattachés à des actifs	21 695 285,43	-11 724 665,60	12 355,06	9 982 974,89
13492000	Reprise résult finan Régions rattachés actifs	-10 024 902,47	-1 980 264,39	6 278 204,10	-5 726 962,76
13493000	Reprise résult finan Départements rattachés actifs	-365 219,34	-248 499,66	341 450,83	-272 268,17
13494000	Reprise résult finan Communes rattachés actifs	-2 648 200,17	-972 864,55	1 866 838,38	-1 754 226,34
13495000	Reprise résult finan Autres coll. rattachés actifs	-544 413,85	-198 397,93	178 961,12	-563 850,66
13496000	Reprise résult finan Union Europ rattachés actifs	-2 572 547,19	-793 539,94	396 227,37	-2 969 859,76
13497000	Reprise résult finan Autres org rattachés actifs	-382 130,02	-157 535,53	78 249,17	-461 416,38
13498000	Reprise résult finan Autres rattachés actifs	-5 254 215,56	-1 425 406,55	2 811 477,99	-3 868 144,12
13800000	Autres subventions d'investissement	12 013 339,90	-10 952 987,43	253 461,13	1 313 813,60
13980000	Autres subventions d'investissement	-1 127 238,21	-2 049 592,06	2 134 093,20	-1 042 737,07
<b>TOTAUX</b>		<b>254 224 009,58</b>	<b>-360 060 308,97</b>	<b>272 301 864,51</b>	<b>166 465 565,12</b>

## ANNEXE N° 6 – ETAT DE SUIVI DES FINANCEMENTS EXTERNES DE L'ACTIF

	Financements de l'actif par l'Etat		Financements de l'actif par des tiers		TOTAL
	Non rattachés à un actif	Rattachés à un actif	Non rattachés à un actif	Rattachés à un actif	
Montant cumulé des financements reçus au 31 décembre 2015 (comptes 101-104 / 131 et 138 + 134)	- 277 344,56	151 293 504,18	14 319 316,22	76 665 684,22	242 001 160,06
Corrections d'erreurs					
Montant cumulé des financements reçus <b>retraité</b> au 31 décembre 2015	- 277 344,56	151 293 504,18	14 319 316,22	76 665 684,22	242 001 160,06
Financement en espèces					-
Montant cumulé des financements reçus au 31 décembre 2016 (comptes 101 + 104 / 131 et 138 +134)	- 80 657,43	120 878 782,81	6 905 781,85	37 727 408,46	165 431 315,69
Solde cumulé des variations de valeurs des financements au 31 décembre 2015 (comptes 1049 / 1349 + 1398)		- 44 786 695,18		-22 918 866,81	- 67 705 561,99
Changements de méthode comptable					-
Corrections d'erreurs					-
Solde cumulé des variations de valeurs des financements <b>retraité</b> au 31 décembre 2015		- 44 786 695,18		-22 918 866,81	- 67 705 561,99
Reprises résultant d'amortissements sur les actifs financés (comptes 1049 / 1349 + 1398)		- 48 456 646,37		-25 649 817,21	- 74 106 463,58
Reprises résultant de dépréciations sur les actifs financés					-
Reconstitutions de financements résultant des reprises de dépréciations sur les actifs financés					-
Reprises résultant de sorties du bilan (cessions ou mises au rebut) sur les actifs financés		10 251 917,31		8 990 351,95	19 242 269,26
Solde cumulé des variations de valeurs des financements <b>retraité</b> au 31 décembre 2016		- 38 204 729,06		-16 659 465,26	- 54 864 194,32
Solde des financements reçus au 31 décembre 2015	- 277 344,56	151 293 504,18	14 319 316,22	76 665 684,22	242 001 160,06
Solde des financements reçus au 31 décembre 2016	- 80 657,43	120 878 782,81	6 905 781,85	37 727 408,46	165 431 315,69



## ADDENDA

## DETAIL DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE ENCAISSEE

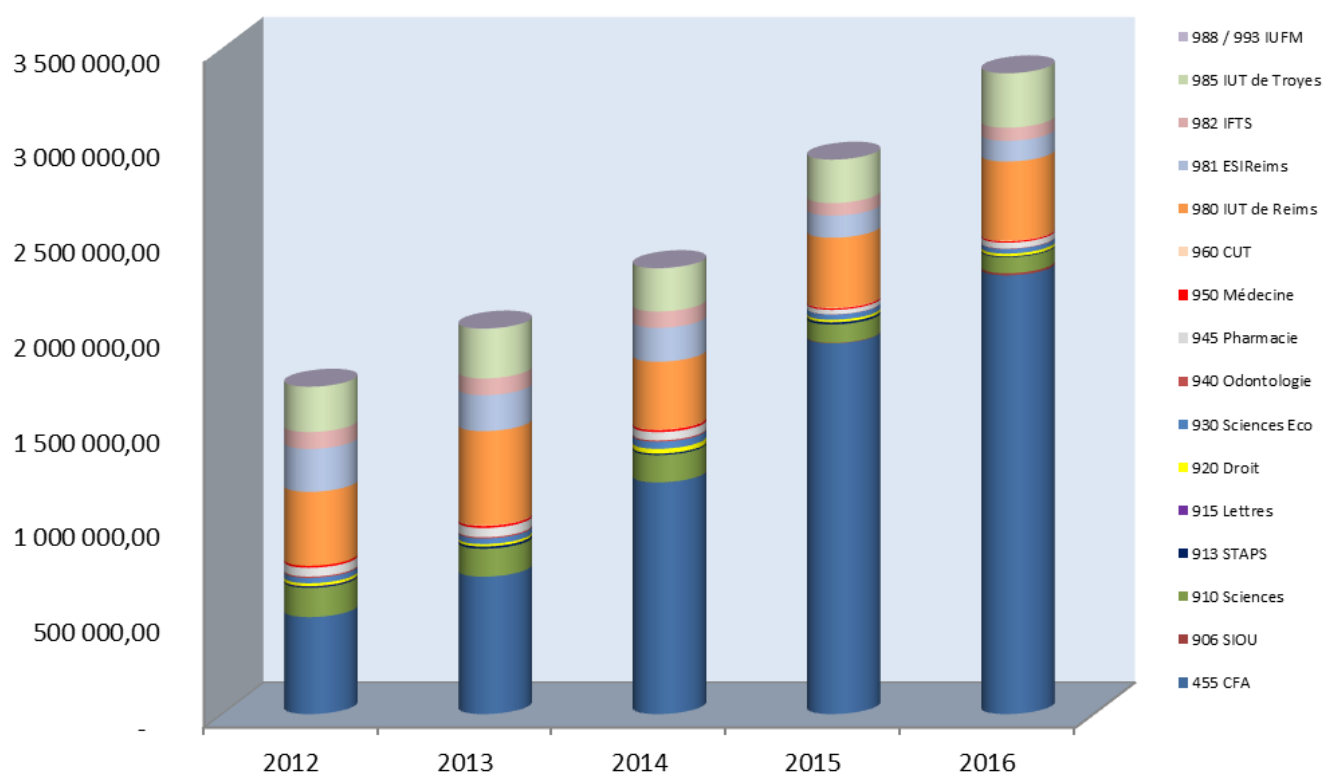
La taxe d'apprentissage est une imposition assise sur le montant des salaires bruts versés par les entreprises au cours de l'année précédente. Elle a pour but de financer le développement des premières formations technologiques et professionnelles.

La comptabilisation de la taxe d'apprentissage distingue :

- Les encaissements au profit de chaque composante (Tableau 1) des sommes adressées par les organismes collecteurs (compte 4674).
- Les dépenses réalisées par les composantes. En fin d'exercice, les recettes sont budgétées (Tableau 2) pour le montant exact des dépenses (compte 7481).

Avec l'autorisation du comité préfectoral de la TA, les encaissements non utilisés sont disponibles pour l'exercice N + 1 et réinscrits sur une DBM (Tableau2).

↳ Taxe d'apprentissage encaissée par composante : évolution 2012-2016



Unité budgétaire		Montant 2016	Montant 2015
993	ESPE	-	155,00
985	IUT de Troyes	286 075,20	228 281,18
982	IFTS	69 339,08	66 279,10
981	ESIREims	108 839,45	116 067,16
980	IUT de Reims	416 291,80	368 636,29
960	CUT	2 260,00	2 348,00
950	Médecine	7 811,29	8 308,87
945	Pharmacie	30 965,06	23 557,55
940	Odontologie	2 683,08	1 423,05
930	Sciences Eco	23 648,84	27 130,19
920	Droit	14 222,21	13 045,58
915	Lettres	629,51	620,00
913	STAPS	4 580,02	10 899,54
910	Sciences exactes	83 558,88	97 217,95
906	SIOU	11 426,15	1 980,00
455	CFA	2 306 592,65	1 949 315,85
<b>TOTAL</b>		<b>3 368 923,22</b>	<b>2 915 265,31</b>

**TA 2015 pour information : 2 915 265,31 €**

**Soit une augmentation de 453 657,91 €  
par rapport à 2015**

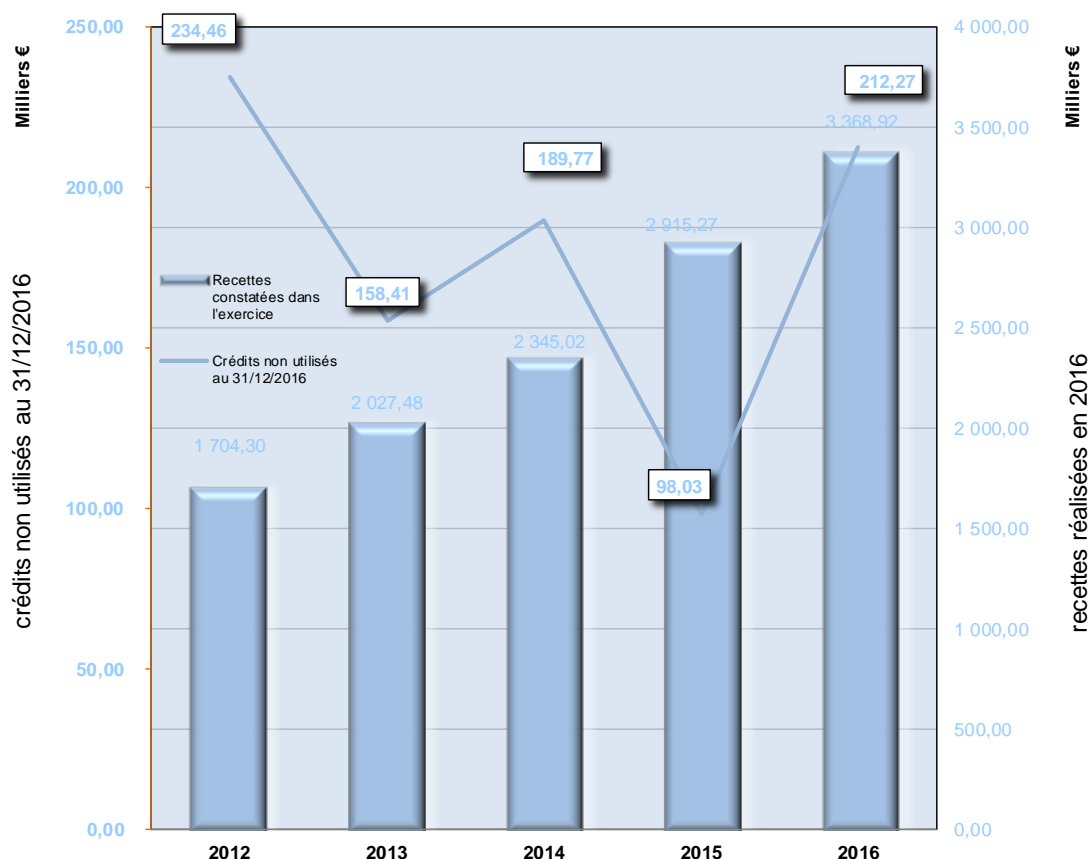
↳ Evolution de la Taxe d'apprentissage : recettes réalisées et crédits non utilisés à la clôture

**EVOLUTION DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE : RECETTES REALISEES ET CREDITS RESTANT AU 31/12/2016 EN VALEUR**

	2012	2013	2014	2015	2016
Recettes constatées dans l'exercice	1 704 302,59	2 027 484,24	2 345 023,53	2 915 265,31	3 368 923,22
Crédits non utilisés au 31/12/2016	234 458,36	158 406,52	189 770,83	98 033,00	212 272,81
Part des crédits non utilisés	14%	8%	8%	3%	6%

**2 - EVOLUTION DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE : RECETTES REALISEES ET CREDITS RESTANT AU 31/12/2016**

(Dépenses de fonctionnement et d'investissement de l'année financées par les encaissements de l'année et les reports éventuels de l'exercice précédent)



L'évolution entre les deux postes montre l'attention portée par l'Université à suivre l'encaissement de la TA au cours de l'exercice

## POINT SUR L'INVENTAIRE PHYSIQUE

Rappel du contenu de la réserve émise par nos Commissaires aux comptes en 2011 :

*« Un écart significatif a été constaté entre la valeur brute des immobilisations corporelles et incorporelles inscrites au bilan et la valeur brute des immobilisations extraite de l'outil de gestion Neptune. Cet écart provient d'un dysfonctionnement de cet outil datant de sa mise en service.*

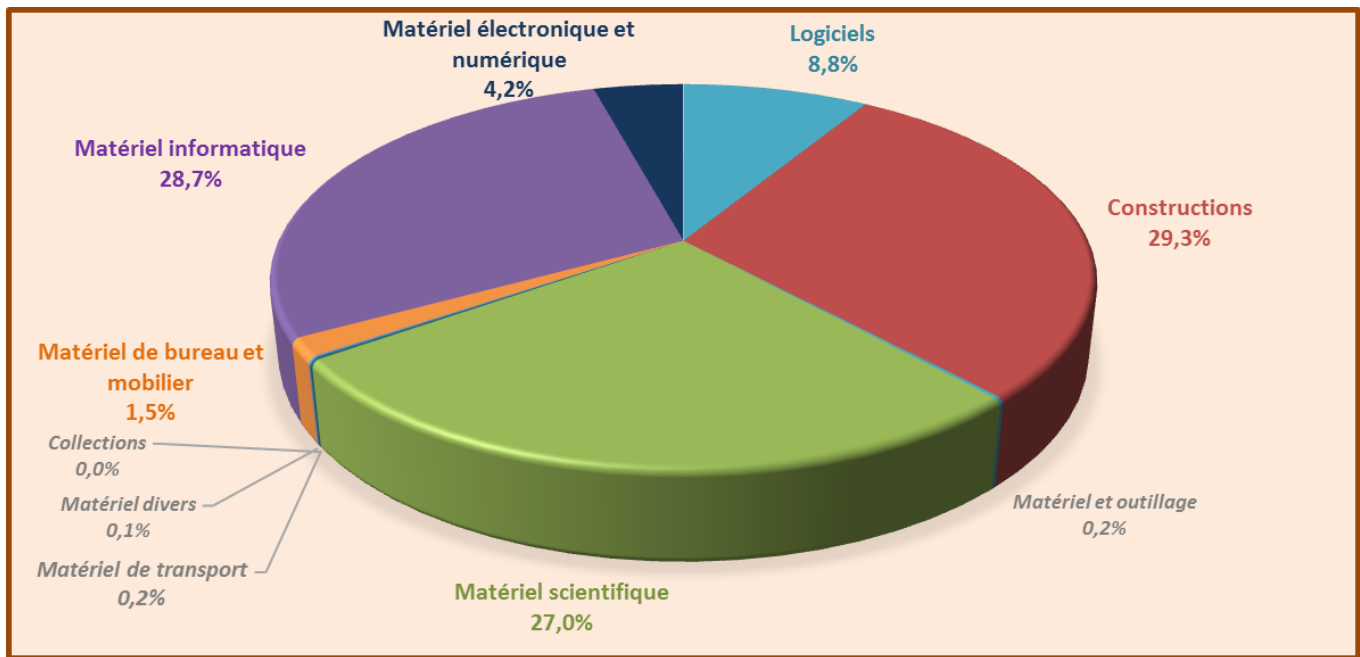
*Compte tenu de ces deux points, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur l'existence et l'exactitude de l'actif immobilisé. Nous recommandons de poursuivre l'inventaire physique et l'analyse des soldes d'immobilisations de façon à régulariser les écarts significatifs relevés sur les capitaux propres d'ouverture de l'Université ».*

Un appel d'offres a été lancé fin 2013, pour une réalisation de l'inventaire par un cabinet comptable en 2014, et potentiellement la levée de cette réserve. Les négociations avec les trois candidats retenus ont eu lieu le 11 avril 2014. Le marché a finalement été classé sans suite, car une des offres était anormalement basse (mauvaise expression de nos besoins). Le 23 juin 2014, une nouvelle consultation a été publiée, avec une définition des besoins plus précise. Le cabinet E&Y a été retenu, et le marché notifié le 21 novembre 2014.

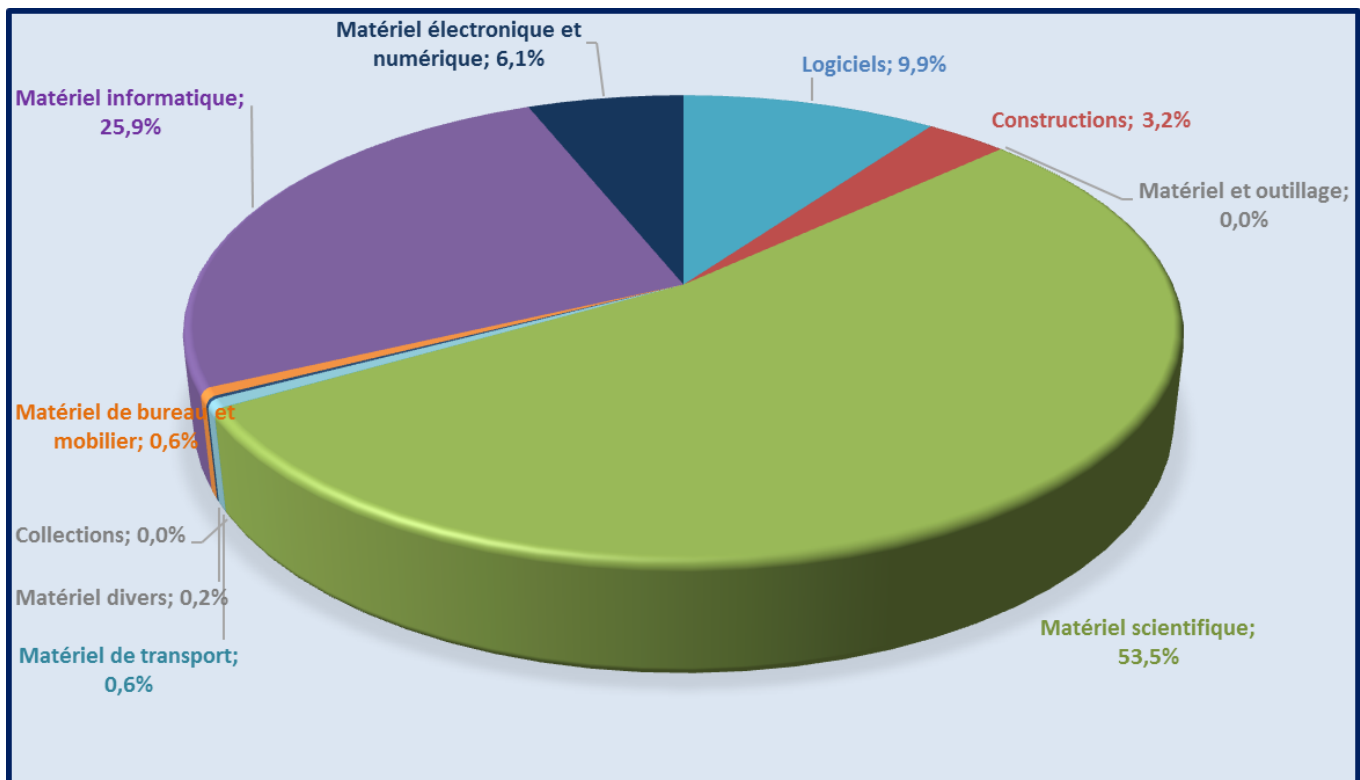
L'inventaire a été effectué entre juillet et septembre 2015, il a été validé par l'Agent comptable. Les CAC ont testé certaines immobilisations en relation avec la méthodologie de l'analyse sur liste à cause d'un seuil significatif en valeur (environ 40% VNC).

Les sorties d'inventaire ont été votées au Conseil d'Administration du 13 décembre 2016. Les corrections liées aux fiches d'immobilisations ont été effectuées en décembre 2016 et janvier 2017 : la comptabilité générale notamment a été alignée sur la comptabilité physique, générant des corrections sur exercices antérieurs pour un solde débiteur de 23 436 699,09€, qui viendront diminuer les réserves.

↳ Répartition des immobilisations avant mise à jour de l'inventaire physique

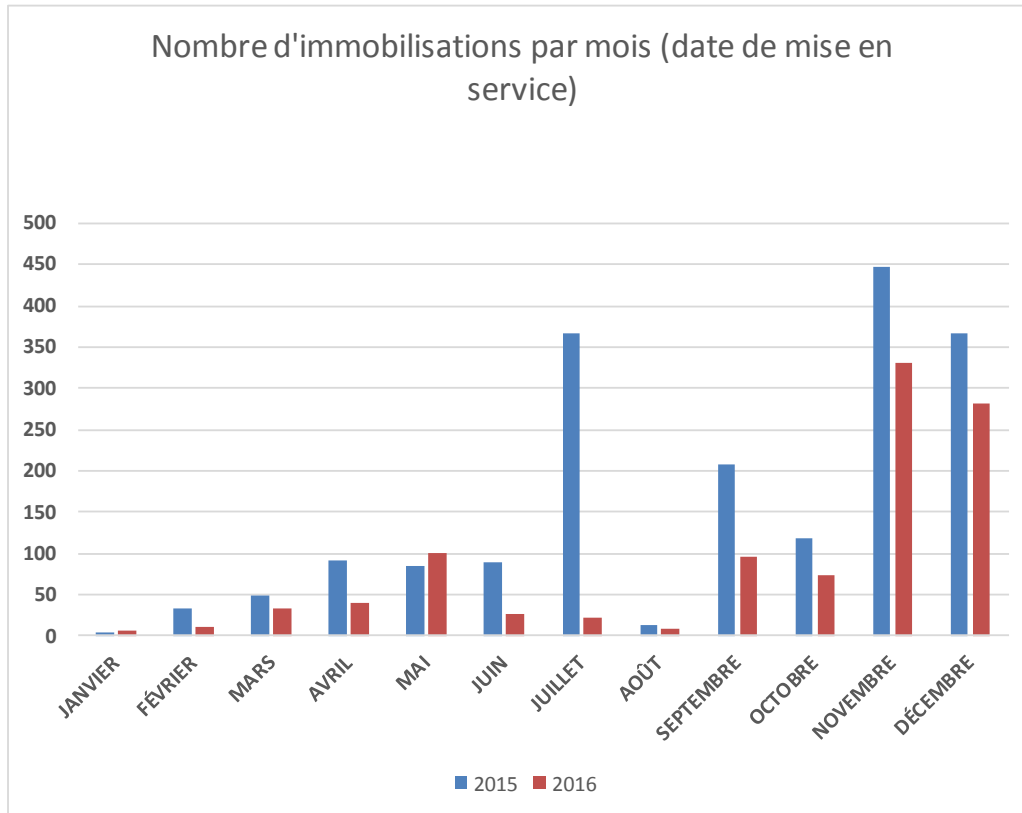


↳ Répartition des immobilisations après mise à jour de l'inventaire physique



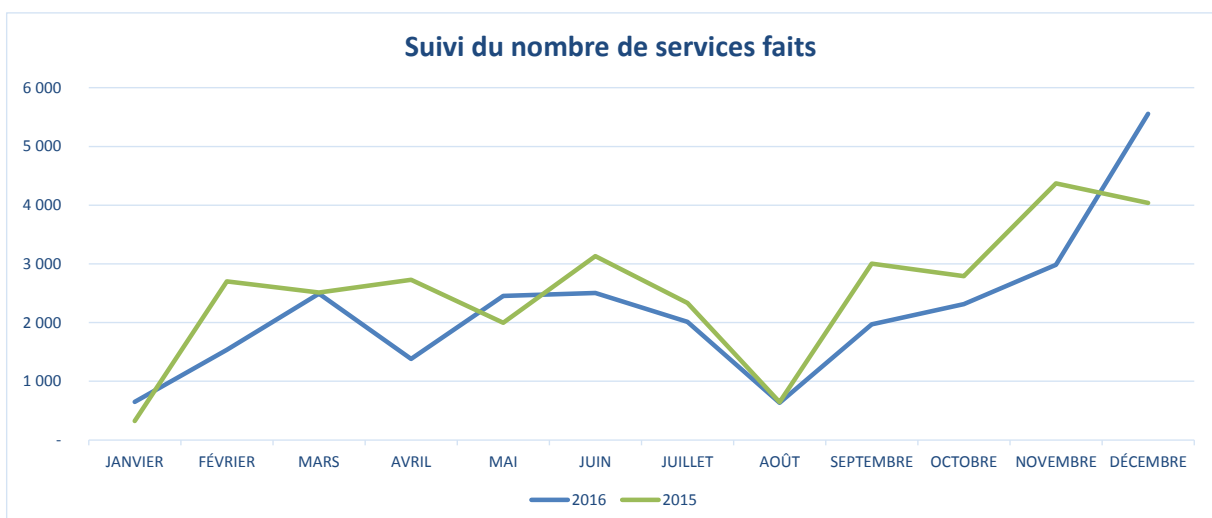
## RYTHME ET VOLUME DES OPERATIONS DE DEPENSE ET DE RECETTE

### ↳ Nombre d'immobilisations mises en service chaque mois en 2015 et 2016



\* Source : Transaction AR01 SIFAC au 31/12/2016

### ↳ Nombre d'écritures de service fait (débit compte de charge/crédit 408) par mois en 2016





Nombre de factures et avoirs fournisseurs comptabilisés en 2015/2016  
(Prestations internes comprises)

UB	2016			2015			Taux d'évolution (en nombre)
	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	
SAIC	1 355	1 344 661,26	6,48%	2 077	1 930 501,55	9,93%	-34,76%
CFA	432	2 780 158,93	2,07%	404	2 287 601,41	1,93%	6,93%
FONDATION 456	9	4 488,34	0,04%	0	0,00	0,00%	#DIV/0!
PRESIDENCE	905	631 580,49	4,33%	985	750 741,37	4,71%	-8,12%
BU	1 968	1 519 263,18	9,41%	1 885	1 658 375,05	9,01%	4,40%
DPLDD	1 979	7 157 431,37	9,46%	2 055	10 313 199,99	9,83%	-3,70%
MASSE SALARIALE	702	165 953,92	3,36%	829	304 266,83	3,96%	-15,32%
RECHERCHE	4 205	4 330 694,39	20,11%	5 463	3 610 380,69	26,13%	-23,03%
SERV. GENERAUX	1 020	2 587 788,78	4,88%	1 381	2 999 672,52	6,60%	-26,14%
VIE ETUDIANTE	1 243	894 167,97	5,94%	1 556	1 173 360,73	7,44%	-20,12%
SCIENCES EXACTES	905	672 788,78	4,33%	1 288	766 512,63	6,16%	-29,74%
INSTITUT DE LA VIGNE ET DU VIN	49	13 560,94	0,23%	31	9 192,84	0,15%	58,06%
STAPS	163	70 248,38	0,78%	289	162 891,97	1,38%	-43,60%
LETTRES	239	60 518,06	1,14%	337	157 743,00	1,61%	-29,08%
DROIT	261	81 519,28	1,25%	336	120 328,72	1,61%	-22,32%
SCIENCES ECO.	279	104 967,36	1,33%	417	175 190,51	1,99%	-33,09%
ODONTOLOGIE	190	182 145,34	0,91%	184	186 401,56	0,88%	3,26%
PHARMACIE	239	76 198,42	1,14%	421	137 687,47	2,01%	-43,23%
MEDECINE	1 265	1 067 337,64	6,05%	1 496	1 226 482,74	7,15%	-15,44%
CUT	103	46 654,55	0,49%	148	82 047,11	0,71%	-30,41%
PROJET URCA	39	280 710,51	0,19%	197	1 232 140,99	0,94%	-80,20%
IUT REIMS	1 251	1 521 200,37	5,98%	1 737	1 580 860,38	8,31%	-27,98%
ESIREIMS	310	249 618,01	1,48%	366	644 810,90	1,75%	-15,30%
IFTS	265	252 970,00	1,27%	347	308 180,53	1,66%	-23,63%
IUT TROYES	755	771 424,11	3,61%	1 043	1 038 480,56	4,99%	-27,61%
ESPE	779	284 459,44	3,73%	1 187	483 917,33	5,68%	-34,37%
<b>TOTAL</b>	<b>20 910</b>	<b>27 152 509,82</b>	<b>100</b>	<b>26 459</b>	<b>33 340 969,38</b>	<b>100</b>	<b>-20,97%</b>





**Nombre de recettes comptabilisés en 2015/2016**  
(Prestations internes comprises)

UB	2016			2015			Taux d'évolution (en nombre)
	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	
SAIC	557	2 641 339,22	10,38%	611	3 515 346,67	12,36%	-8,84%
CFA	92	3 172 578,61	1,71%	128	2 759 145,04	2,47%	-28,13%
FONDATION	6	280 000,00	0,11%	0	0,00		
PRESIDENCE	43	1 101 601,36	0,80%	51	1 739 010,45	1,41%	-15,69%
BU	117	1 749 618,87	2,18%	172	1 792 812,66	6,15%	-31,98%
STI	37	4 806 390,46	0,69%	43	4 632 320,23	1,02%	-13,95%
MASSE SALARIALE	86	150 472 843,28	1,60%	308	144 333 349,91	5,06%	-72,08%
RECHERCHE	1306	8 889 676,88	24,33%	1223	8 407 712,22	21,30%	6,79%
SERV. GENERAUX	190	2 329 339,59	3,54%	261	5 825 587,90	3,97%	-27,20%
VIE ETUDIANTE	244	2 436 108,49	4,55%	265	2 557 142,25	4,29%	-7,92%
SCIENCES EXACTES	351	1 099 340,25	6,54%	468	1 147 901,13	7,60%	-25,00%
INSTITUT DE LA VIGNE ET DU VIN	Non concernée						
STAPS	48	201 663,78	0,89%	81	251 294,41	1,51%	-40,74%
LETTRES	66	186 112,64	1,23%	71	218 663,11	1,32%	-7,04%
DROIT	85	198 659,19	1,58%	77	219 044,15	1,43%	10,39%
SCIENCES ECO.	257	702 066,01	4,79%	160	700 377,99	2,98%	60,63%
ODONTOLOGIE	11	191 783,08	0,20%	22	214 295,55	0,41%	-50,00%
PHARMACIE	36	162 646,87	0,67%	45	162 960,79	0,84%	-20,00%
MEDECINE	163	1 536 442,42	3,04%	206	1 462 425,22	3,84%	-20,87%
CUT	14	623 456,66	0,26%	22	403 501,87	0,41%	-36,36%
PROJET URCA	3	110 809,75	0,06%	2	369 000,00	0,04%	50,00%
IUT REIMS	849	4 851 581,34	15,82%	718	5 058 603,55	13,38%	18,25%
ESIREIMS	112	442 256,08	2,09%	175	587 231,18	3,26%	-36,00%
IFTS	55	412 102,43	1,02%	88	485 160,36	1,64%	-37,50%
IUT TROYES	441	2 549 475,79	8,22%	453	3 107 077,52	8,44%	-2,65%
ESPE / IUFM	198	640 167,23	3,69%	248	711 633,96	4,62%	-20,16%
<b>TOTAL</b>	<b>5 367</b>	<b>191 788 060,28</b>	<b>100</b>	<b>5 898</b>	<b>190 661 598,12</b>	<b>100</b>	<b>-9,00%</b>



## Nombre de missions comptabilisés en 2015/2016

UB	2016			2015			Evolution (en nombre)
	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	
SAIC	494	117 327,78	4,86%	613	94 091,58	6,03%	-19,41%
CFA	7	550,15	0,07%	10	346,37	0,10%	-30,00%
FONDATION	5	105,25	0,05%	0	0,00	0,00%	
PRESIDENCE	399	111 231,32	3,92%	475	80 944,33	4,67%	-16,00%
BU	114	6 020,29	1,12%	151	11 359,61	1,49%	-24,50%
DPLDD	0	0	0,00%	1	15,25	0,01%	-100,00%
MASSE SALARIALE	0	0	0,00%	0	0,00	0,00%	
RECHERCHE	2096	503 831,89	20,62%	2345	393 849,27	23,06%	-10,62%
SERV. GENERAUX	654	59 364,67	6,43%	823	71 868,18	8,09%	-20,53%
VIE ETUDIANTE	813	50 814,80	8,00%	799	47 556,63	7,86%	1,75%
SCIENCES EXACTES	442	42 480,46	4,35%	509	49 944,26	5,01%	-13,16%
INSTITUT DE LA VIGNE ET DU VIN	18	3 028,04	0,18%	9	919,28	0,09%	100,00%
STAPS	48	2 874,77	0,47%	72	5 396,62	0,71%	-33,33%
LETTRES	268	20 019,19	2,64%	183	12 728,81	1,80%	46,45%
DROIT	199	26 542,45	1,96%	197	19 587,63	1,94%	1,02%
SCIENCES ECO.	231	19 766,80	2,27%	161	8 346,93	1,58%	43,48%
ODONTOLOGIE	35	4 255,17	0,34%	29	4 094,94	0,29%	20,69%
PHARMACIE	39	4 959,43	0,38%	41	6 137,81	0,40%	-4,88%
MEDECINE	127	25 383,06	1,25%	161	24 111,49	1,58%	-21,12%
CUT	1393	96 395,55	13,70%	1268	98 752,41	12,47%	9,86%
PROJET URCA	0	0,00	0,00%	0	0,00	0,00%	
IUT REIMS	770	49 949,11	7,57%	823	56 732,76	8,09%	-6,44%
ESIREIMS	112	16 054,62	1,10%	139	13 587,43	1,37%	-19,42%
IFTS	197	3 877,27	1,94%	68	4 080,96	0,67%	189,71%
IUT TROYES	416	46 271,84	4,09%	467	52 652,35	4,59%	-10,92%
ESPE	1290	36 322,12	12,69%	1349	42 555,53	13,27%	-4,37%
<b>TOTAL</b>	<b>10 167</b>	<b>1 247 426,03</b>	<b>100</b>	<b>10 693</b>	<b>1 099 660,43</b>	<b>100</b>	<b>-4,92%</b>



## Autres opérations

DEPENSES	2016		2015	
	QUANTITE	MONTANT EN €	QUANTITE	MONTANT EN €
LIQUIDATIONS DIRECTES (KR et KG)	1308	1 462 860,39 €	1424	1 190 980,71
PAYE (OH et RH)	45908	160 032 808,70 €	42459	160 055 534,33

	2016	2015
ECRITURES DE RELEVES BANCAIRES (ZR)	4242	4047
VIREMENTS EFFECTUES (KZ)	31949	33986
ECRITURES D'ENCAISSEMENT (DZ)	2785	5051

CREATION TIERS	2016	2015
FOURNISSEURS	596	805
CLIENTS	557	558
MISSIONNAIRES	1796	2088

## EVOLUTION DU DELAI GLOBAL DE PAIEMENT

L'Etat et ses établissements publics sont soumis à un délai global de paiement des factures fournisseurs fixé à 30 jours. Ce délai court à partir de la réception de la facture, centralisée depuis l'exercice 2012 au service facturier rattaché à l'Agence Comptable.

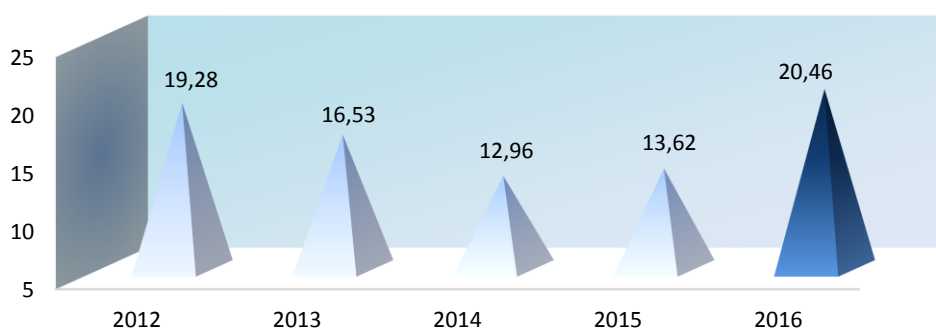
### ↪ Evolution du DGP

Années	2012	2013	2014	2015	2016
DGP en jours	19,28	16,53	12,96	13,62	20,46

En 2016, 80,11% des factures fournisseurs sont traitées dans le respect du délai global de paiement (DGP).

En 2016, le délai global de paiement est de : 20,5 jours, soit 7 jours de plus qu'en 2015, ce qui s'explique par le changement de procédure lié à la certification du service fait, et la vacance du poste de responsable du service facturier.

### EVOLUTION DU DGP



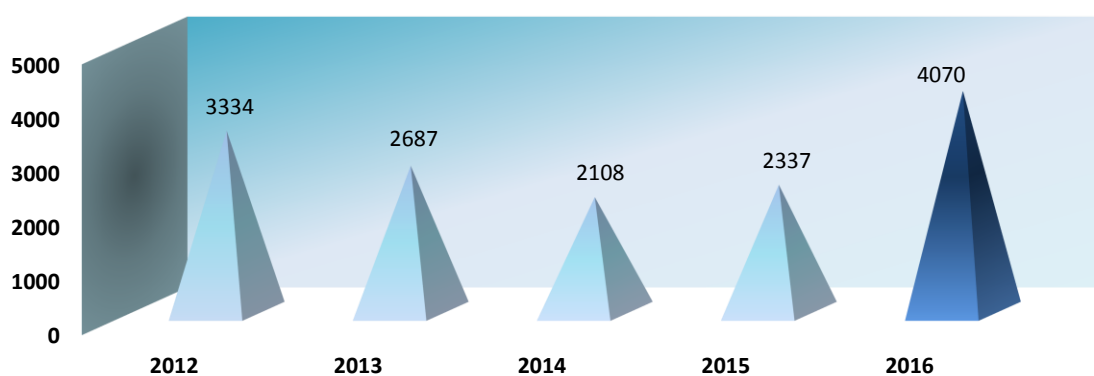
↪ Délais de paiement de l'exercice 2016

Factures payées	Nombre	Montant en Euros
DGP non dépassé	16393	20 205 623,70
DGP dépassé	4070	8 824 703,97
<b>Total</b>	<b>20463</b>	<b>29 030 327,67</b>

↪ Détail des factures payées au-delà des 30 jours depuis 2012

Années	Nombre de factures payées après le DGP					Total
	entre 1 et 30 jours	entre 31 et 45 jours	entre 46 et 90 jours	entre 91 et 150 jours	au-delà de 151 jours	
<b>2012</b>	2350	348	432	128	76	3334
<b>2013</b>	1943	277	267	98	102	2687
<b>2014</b>	1561	190	203	86	68	2108
<b>2015</b>	1718	228	141	154	96	2337
<b>2016</b>	2971	474	436	124	65	<b>4070</b>
<b>Evolution 2016/2015 :</b>						<b>74%</b>

**Evolution du nombre de facture payées après 30 jours**





**Agence comptable**

Février 2017

**Photographies** : images libres de droit

---