Analyse rétrospective

Années 2017 à 2020

Vincent MARQUE
Agent Comptable

Rappel contexte 2020

1. L'Université de Technologie de Troyes est passée aux Responsabilités et compétences élargies début 2009. Le Cabinet PWC chargé de la certification des comptes depuis 2009 a conclu à la certification sans réserve pour les comptes 2012 à 2019.

2. Nous avons connu en 2020 une crise sanitaire sans précédent, liée au virus Covid-19, qui nous a contraint à deux confinements (du 17/03 au 11/05 et du 30/11 au 15/12).

3. Dans ce contexte, la rentrée 2020/2021 a pu s'opérer selon un format hybride (présentiel/distanciel et synchrone/asynchrone).

4. Le prorata de TVA a été recalculé, il est passé en 2020 à 23% au lieu de 28% en 2019. L'impact budgétaire est d'environ -184 k€.

5. En 2020, un second budget rectificatif, permettant de se rapprocher au mieux de la réalité, a été mis en place. La démarche sera pérennisée sur les exercices suivants.

6. 2020 est aussi l'année de l'engagement de l'amélioration et la modernisation du système d'informations ; cette évolution se réalisée sur 3 ans environ.

7. L'année 2020 est la première année d'exercice du CFA SUP, créé au 01/01/2020 et porté par l'UTT en partenariat avec Yschools.

8. Le projet EUT+ se concrétise en juillet 2020 et l'UTT devient coordonnateur de L'université Européenne née de huit partenariats (Université technique de Sofia (Bulgarie), Université de technologie de Chypre (Chypre), Université de sciences appliquées, Hochschule Darmstadt (Allemagne), Université technologique de Dublin (Irlande), Université technique de Riga (Lettonie), Université technique de Cluj-Napoca (Roumanie), Université polytechnique de Carthagène (Espagne), Université de technologie de Troyes (France)).

9. L'UTT se classe par deux fois 3ème école d'ingénieurs en France (classement du Figaro et de l'Etudiant).

10. Pour rappel, L'arrêté du 19/04/2019 relatif aux droits d'inscription des établissements publics de l'enseignement supérieur relevant du ministre chargé de l'enseignement supérieur, instaure, dès la rentrée 2019, des droits d'inscription différenciés applicables aux étudiants extracommunautaires.

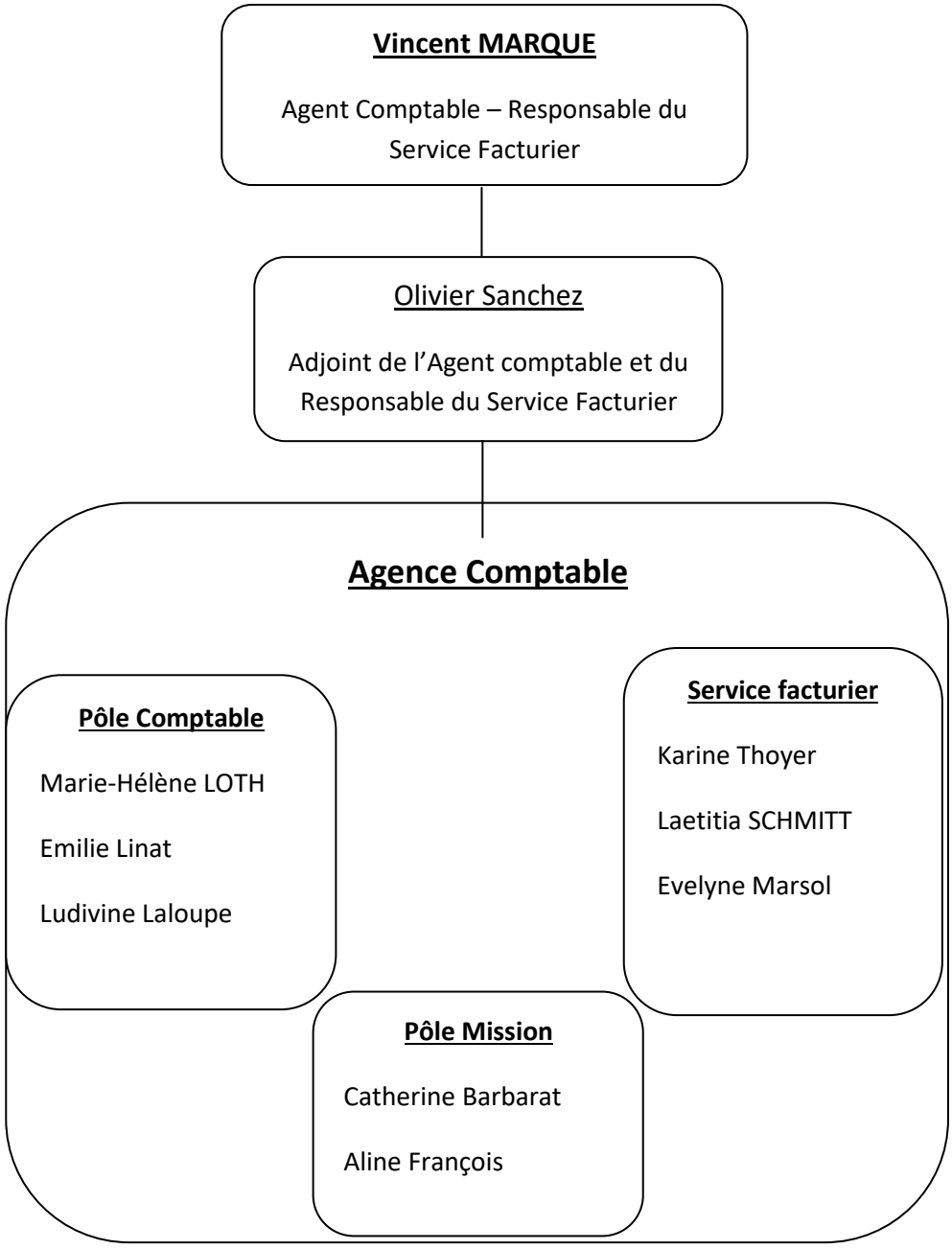
11. Pour rappel, depuis le 01/01/2017, tous les établissements publics doivent être en mesure de tenir leur comptabilité en mode budgétaire suite à la mise en œuvre du décret GBCP relatif à la gestion budgétaire et comptable publique. Cette mise en œuvre suppose le suivi de 2 comptabilités distinctes : la comptabilité budgétaire et la comptabilité générale.

    - La comptabilité budgétaire repose sur la notion d'autorisations d'engagement (AE), de crédits de paiement (CP), de l'encaissement des recettes et des autorisations d'emplois. L'ordonnateur est chargé de la tenue des autorisations d'engagement et

des autorisations d'emplois. Le comptable est responsable de la comptabilisation des CP et des encaissements. Les AE représentent le plafond maximum de dépenses pouvant être engagées par l'établissement sur l'exercice. Les CP représentent le montant maximum de dépenses pouvant être payées sur l'exercice. Le budget est désormais voté en AE, CP et autorisations d'emplois.

- La comptabilité générale est de la responsabilité du comptable, elle repose d'une part sur le compte de résultat qui retrace l'activité courante de l'organisme sur un seul exercice, et d'autre part sur le bilan qui retrace la situation financière et patrimoniale de l'organisme à une date donnée tous exercices confondus.
- La comptabilité budgétaire repose uniquement sur les flux réels de trésorerie ayant affecté l'activité du 01/01/N au 31/12/N.

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



SOMMAIRE

Introduction

1 La Formation du Résultat.

1-1 Détail des produits

1-2 Détail des dépenses

2 La détermination de L'Autofinancement.

2-1 La Capacité d'Autofinancement : CAF

3 L'Equilibre Financier.

3-1 La détermination du Fonds de Roulement : FDR

3-2 Le Besoin en Fonds de Roulement : BFR

3-3 La Trésorerie

4 Le Bilan

4-1 Actif immobilisé et fonds propres

4-2 Les provisions et dettes financières

4-3 Actifs circulants, Passifs circulants et Trésorerie

4 Taux d'exécution du budget.

6 Annexes :

6-1 Compte de résultat détaillé sur 3 années

6-2 Dépenses significatives

6-3 Recettes significatives

6-3 Achats immobilisés en 2020

6-4 Financements 2020 sur immobilisations.

INTRODUCTION

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

Le conseil d'administration est, depuis le CA de décembre 2018 composé de 24 membres *:* 3 représentants des collectivités territoriales, 9 membres extérieurs, 10 membres élus parmi le personnel (4PU, 4 autres enseignants et 2 administratifs) et 2 étudiants.

L'établissement a accueilli 3211 étudiants et a rémunéré en moyenne 522 personnes sur l'année 2020**.**

INGENIEURS	MASTER	LICENCE PRO	MASTERES SPEC	DU	DOCTORANTS	TOTAL
2 438	233	77	75	201	187	3 211

L'année 2020 se clôture avec un résultat excédentaire.

La majorité des indicateurs (capacité d'autofinancement (CAF), fonds de roulement (FDR) et trésorerie (T)) sont à la hausse et très orientés.

Dans le cadre de cette analyse, seront étudiés le résultat, la capacité d'autofinancement (CAF), l'équilibre financier (fonds de roulement (FDR), besoin en fonds de roulement (BFR), trésorerie (T)) et le bilan.

Je porterai également à votre connaissance le taux d'exécution du budget en mode GBCP.

Principaux constats :

- Le résultat est excédentaire et s'élève à 427 969 €. Il en très forte progression par rapport aux exercices précédents. Ce résultat singulière doit être apprécié au regard de la crise sanitaire qui a modifié le pilotage et l'exécution du budget 2020.

  Pour rappel, le résultat 2019 était de 65 424 .27 €.

- Les charges (dépenses) sont en légère baisse de 0.66 % soit environ -265 941 € pour s'établir à 39 847 676 €.

- Les produits (recettes) sont en progression de 0.24% soit + 96 603 €.

- Le fonds de roulement augmente de 11.4 %, soit 552 k€, il s'établit à 5397 k€, et permet de couvrir 55 jours de dépenses totales et 48 jours de fonctionnement.

- La trésorerie est en augmentation de 4160 k€ (+75%). Cette très forte augmentation est essentiellement due à des opérations sur comptes de tiers liées à EUT+ qui n'ont pu être dénouées en 2020.

Marges de manœuvre :

La CAF (1796k€) est en forte augmentation (+38%).

Elle permet de financer une partie des investissements de l'exercice et de consolider le fonds de roulement avec un apport de 552 k€.

Le BFR (-4257€) est négatif, il abonde ainsi la trésorerie mais cette situation est particulière et doit être appréhendée avec précaution (comme vu plus haut, cette situation s'explique par un décalage entre des encaissements et des décaissements liés à l'université Européenne nouvellement créée).

Ainsi, le niveau de trésorerie devrait être réduit assez fortement (-3 200 k€) dans les premières semaines de 2021 après rédaction et visa des conventions de partenariat.

Le résultat net comptable de cet exercice est certes excellent mais il a été réalisé dans un contexte tout à fait exceptionnel de crise sanitaire qui a eu pour effet de fortement impacter les voyages, déplacements, manifestations et autres évènementiels, et de réduire massivement les dépenses de fonctionnement durant les confinements. Néanmoins, des dépenses d'investissement ont été mobilisées sur ces périodes et particulièrement sur le volet numérique pour soutenir la formation à distance.

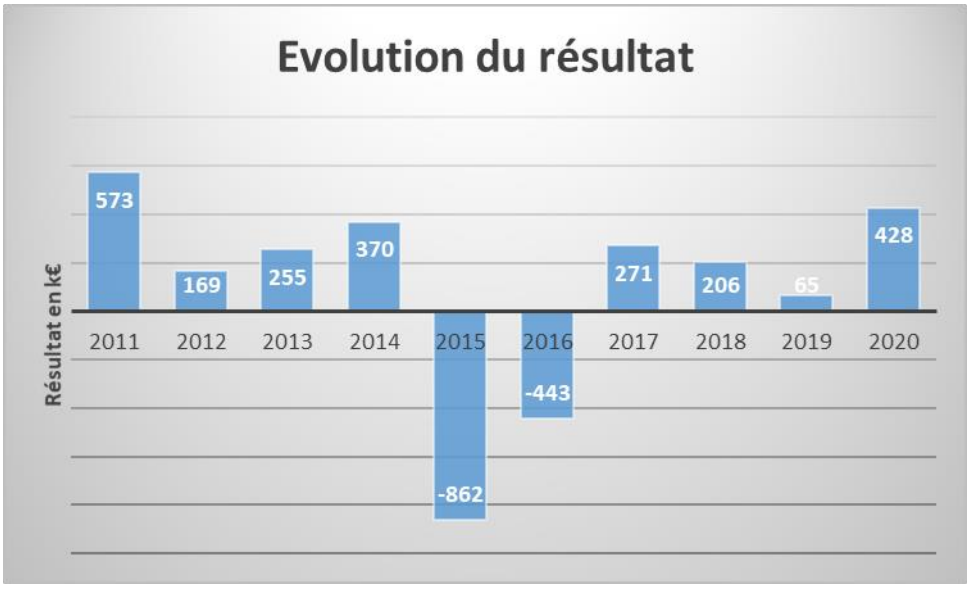
La soutenabilité financière de l'école est assurée mais l'équilibre reste fragile et il convient de rester prudent sur les exercices à venir.

1. La Formation du résultat.

Université de Technologie de Troyes				en Euros
	2017	2018	2019	2020
Valeur Ajoutée	-1 003 497	-373 289	-806 623	1 862 567
V. A. corrigée des subventions	29 409 108	30 495 136	30 662 917	32 367 371
Excédent Brut d'Exploitation	1 326 254	1 459 610	1 198 244	2 611 662
Résultat d'Exploitation	270 204	205 534	170 021	424 562
Résultat Net Comptable	271 458	205 647	65 424	427 969

POUR MEMOIRE

Les résultats 2012,2013,2014,2015 et 2016 étaient respectivement de 169k€, 255k€, 370k€, -862k€ et -443k€.



- **Un résultat net comptable très satisfaisant**

Il s'établit à 427 969 € contre 65 424 € en 2019.

L'analyse de ce résultat doit se faire au regard du contexte sanitaire qui a profondément modifié l'activité 2020.

L'étude en détail des recettes et des dépenses met en évidence la baisse des charges et l'augmentation des produits qui ont conduit à ce résultat.

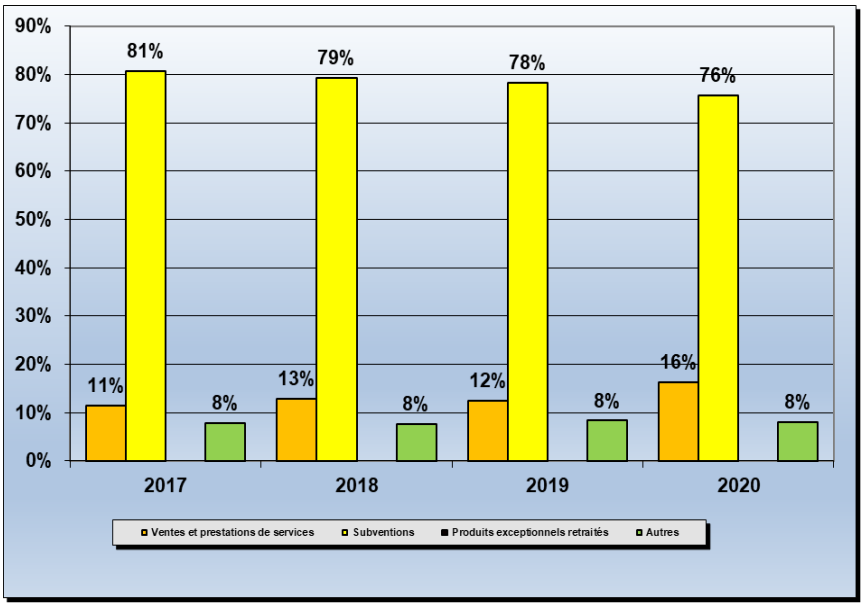
1.1 Détail des Produits

- Répartition des produits en montant.

Université de Technologie de Troyes	en Euros			
	2017	2018	2019	2020
Ventes et prestations des services	4 317 674	5 038 509	4 994 537	6 544 390
Subventions	30 412 605	30 868 425	31 469 541	30 504 804
Produits exceptionnels retraités				
Autres	2 937 521	2 952 891	3 361 603	3 226 450
Montant total des produits	37 667 800	38 935 709	40 179 041	40 275 644

POUR MEMOIRE.

Université de Technologie de Troyes	en Euros			
	2013	2014	2015	2016
Ventes et prestations des services	2 720 149	3 027 202	3 150 658	4 609 660
Subventions	29 706 405	29 331 345	28 561 489	28 951 348
Produits exceptionnels retraités				
Autres	2 977 428	2 519 653	2 561 999	2 750 592
Montant total des produits	35 403 982	34 878 200	34 274 146	36 311 599



La structure des recettes de fonctionnement se modifie légèrement au cours des exercices. Le poste « ventes et prestations de services », plus connu dans notre institution en tant que « recettes propres » progresse régulièrement et représente 16% des recettes de fonctionnement en 2020.

1-1-1 Evolutions à l'intérieur du poste ventes et prestations. (Compte 70)

Ce poste est en hausse de plus de 30% entre 2019 et 2020 pour s'établir à environ 6544 k€. L'essentiel de la progression est issu de la création du CFA SUP porté par l'UTT en partenariat avec Yschools.

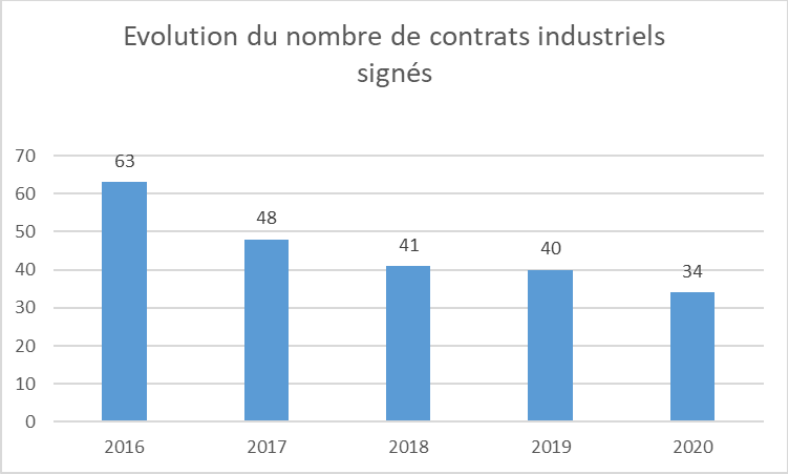
Il regroupe les droits universitaires, les recettes de la formation continue et de la validation des acquis de l'expérience (VAE), celles de l'apprentissage, les recettes des colloques, les prestations de recherche dans le cadre de partenariats industriels (transferts de technologie (TT)), la mise à disposition de personnel et divers autres produits ou prestations de service.

- Les droits et redevances universitaires sont en hausse de 9,05 % soit 137 k€, ils s'élèvent en 2020 à 1 644 k€ contre 1 507 k€ en 2019 (1 391 k€ en 2018). Les droits d'inscription applicables aux étudiants nationaux et internationaux représentent respectivement 885 et 394 k€. Les inscriptions en Mastères spécialisés « EFC », « EBAM », et « MPTI » s'élèvent à 338 k€ et enfin les redevances pour l'accueil de doctorants ont rapporté 27 k€. Le nombre des étudiants est en hausse par rapport à l'an dernier, 3211 étudiants cette année contre 3144 en 2019 (3326 en 2018). Le nombre de boursiers s'élève à 561 (625 en 2019 et 631 en 2018).

- La formation continue et la VAE, impactées par le relâchement des entreprises en matière de politiques « RH » , diminuent de 20 % environ (-289 k€). Elle s'établit à 1 206 k€ contre 1 495 k€ en 2019 (1541k€ en 2018). Sont imputés sur ce compte, les mastères spécialisés, la formation BIM Manager, les formations d'ingénieurs et en master par alternance, les licences professionnelles et les DU. La formation continue génère 1 172 k€ de recettes et la VAE apporte 34 k€.

- Les formations en apprentissage s'élèvent en 2020 à 2 242 k€ et représentent environ 34% des recettes propres.

- Les prestations de recherche dans le cadre de partenariats industriels enregistrent une assez forte baisse en 2020 (- 340 k€ soit 30% par rapport à 2019 qui affichait le montant le plus important des quatre derniers exercices). La baisse s'explique en partie par les produits à recevoir, bien plus importants en 2019 qu'en 2020, sur ces prestations. Les contrats échus représentent 1 124 k€ et nous sommes en attente d'encaissement pour un montant de 574 k€. En 2020, 34 contrats ont été signés. Actuellement, 121 contrats sont en cours et 53 sont terminés.



- Le poste « colloques » est en forte baisse en 2020 en raison de l'annulation d'une majeure partie de ces derniers du fait de la crise sanitaire. Il représente 76 k€ en 2020 .il s'élevait à 180 k€ en 2019.

- Le poste « mise » à disposition de personnel » s'établit à 290 k€ en 2020 (340k€ en 2019 et 419k€ en 2018 en raison d'un départ en retraite mi 2018).

1-1-2 Les subventions d'exploitation baissent de 3% environ, elles s'élèvent à 30 505 k€ et représentent 86% des produits de fonctionnement encaissables.

- La subvention pour charge de service public (SCSP) versé par le Ministère de Tutelle est en légère progression. En 2020, l'UTT a perçu 26 046 886 €. Elle progresse de 2.4 % (25 430 932 € en 2019 et 24 847 332 € en 2018). Cette subvention représente à elle seule 85 % des subventions attendues. Le ministère de Tutelle a compensé à hauteur de 300 k€ les surcoûts liés au COVID 19 et a versé 22 740 € pour financer la poursuite des contrats doctoraux dans le contexte de crise sanitaire.

- Les subventions attribuées par l'ANR, investissements d'avenir inclus, s'élèvent à 475 k€ (715k€ en 2019 et 537k€ en 2018). Des titres ont été émis à hauteur de 329 k€ pour des contrats justifiés et des produits constatés d'avance pour 146 k€. Il reste 69 k€ sur les titres émis.

- Les subventions de la Région s'élèvent à 527 k€ (786k€ en 2019 et 531k€ en 2018). Des titres sur contrats justifiés ont été émis à hauteur de 539k€ et dans le cadre de la comptabilisation à l'avancement, des réductions à hauteur de 12 k€ ont été comptabilisées. Les restes à recouvrer sur les titres émis sont de 256 k€.

- Les subventions attribuées par le département sont en forte progression sur l'exercice 2020, ce poste s'établit en 2020 à 897 k€ (599k€ en 2019 et 781k€ en 2018). Ainsi, le projet EvolUTTion a été poursuivi en 2020 et a permis de financer des travaux d'isolation (150k€), des mises à niveau des installations informatiques (200 k€), installations éclairages LED et raccordement au réseau de chaleur Biomasse, dans un souci permanent d'économie d'énergie. Les titres émis se sont élevés à 926 k€, et dans le cadre de la comptabilisation des rattachements de produits, des réductions ont été comptabilisées pour 29 k€. Il n'y pas de restes à recouvrer pour cette catégorie.

- Les subventions émanant des communes et groupement de communes s'élèvent à 443 k€ (494k€ en 2019 et 548k€ en 2018). Elles émanent uniquement de Troyes Champagne Métropole. Tous les titres émis ont été encaissés.

- Les subventions de l'Union européenne augmentent de 27 k€ (hors projets EUT+) soit 3.8%, elles s'élèvent à 729 k€ (702k€ en 2019). Des titres ont été émis à hauteur de 506 k€ et 222 k€ ont été comptabilisés dans le cadre de la comptabilisation à l'avancement. Les restes à recouvrer sur les titres émis s'élèvent à 228 k€.

- Le poste « autres collectivités » s'élève à 292 k€. Des titres ont été émis pour 290€ et des réductions à hauteur de 2 k€ en fonction des dépenses comptabilisées. Il reste 141 k€ à recouvrer.

- Le poste dons et legs a enregistré les engagements de la fondation envers l'UTT au titre de mécénats, il s'établit à 283 k€ (245 k€ pour 2019 et 304 k€ en 2018), soit une progression de 16%. Il n'y a pas de restes à recouvrer.

- En 2020, 60 contrats ont été conclus avec des financeurs publics, 171 étaient en cours et 64 sont arrivés à échéance.

- Le montant encaissé au titre de la taxe d'apprentissage est en légère baisse (-3.33%) par rapport à 2019. L'UTT a pu collecté 611 k€ (632 k€ en 2019 et 543k€ en 2018). Elle reste cependant à un bon niveau en dépit du ralentissement économique généré par la situation sanitaire. L'assiette risque toutefois d'être impactée sur les exercices 2021 et suivants.

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

- L'essentiel de ces « autres produits » (3 226 k€) est constitué des reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (compte 78). Ils s'élèvent à 2 553 k€ (2474 k€ en 2019 et 2358 k€ en 2018), soit une augmentation de 79 k€. Ce poste de recettes enregistre également les reversements CVEC effectués par le CROUS (162 k€ en 2020) et les locations immobilières (94 k€).

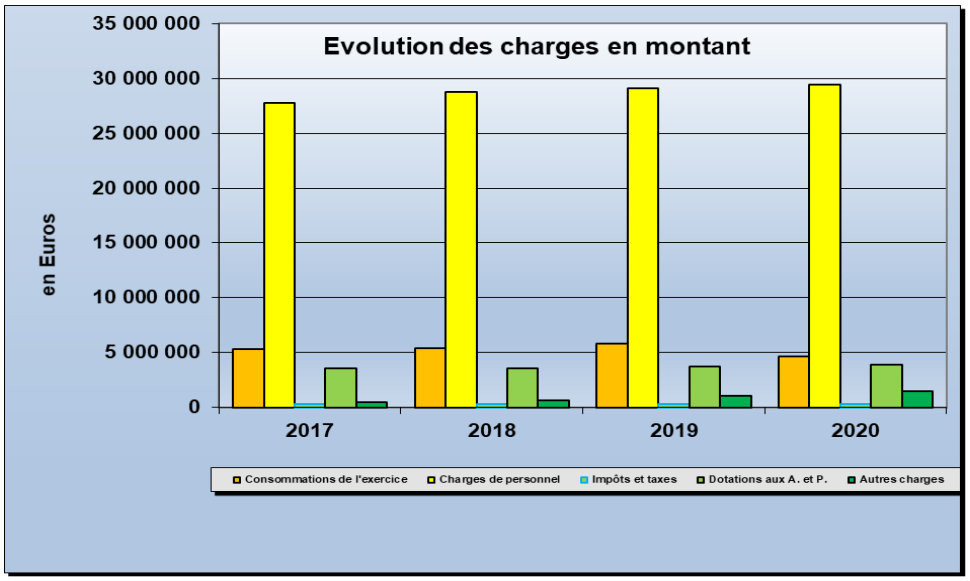
1.2 Détail des dépenses.

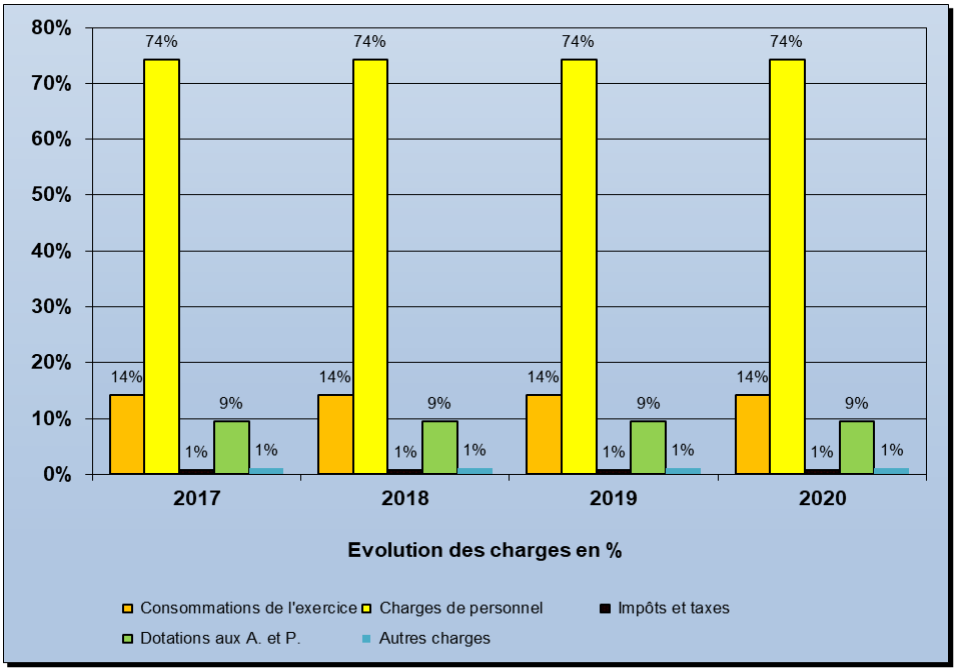
- Répartition des charges en montant.

Université de Technologie de Troyes				en Euros
	2017	2018	2019	2020
Consommations de l'exercice	5 321 172	5 411 798	5 801 160	4 681 823
Charges de personnel	27 779 855	28 749 076	29 138 135	29 435 217
Impôts et taxes	302 999	286 450	326 539	320 492
Dotations aux A. et P.	3 548 224	3 565 576	3 749 045	3 924 887
Autres charges	443 892	634 519	1 098 738	1 485 257
Montant total des charges	37 396 141	38 647 419	40 113 617	39 847 676

POUR MEMOIRE

Université de Technologie de Troyes				en Euros
	2013	2014	2015	2016
Consommations de l'exercice	5 748 058	5 275 333	5 284 027	5 719 343
Charges de personnel	24 717 306	25 565 968	25 771 747	26 566 994
Impôts et taxes	247 908	272 936	254 860	287 317
Dotations aux A. et P.	3 417 042	2 971 715	3 067 872	3 378 128
Autres charges	875 299	719 143	768 425	768 369
Montant total des charges	35 005 613	34 805 095	35 146 932	36 713 930





1-2-1 Les consommations de l'exercice baissent de 20 %.

Ce poste s'élève à 4 681 k€ et regroupe les achats (compte 60), les services extérieurs (compte 61) et les autres services extérieurs (compte 62 sauf le 621). La crise sanitaire liée au COVID 19 explique en partie cette baisse (- 1 120 k€). A l'intérieur de ce poste de dépenses, les « achats » (1 301 k€) progressent de 7 %. Les « services extérieurs » (locations mobilières et immobilières, travaux d'entretien, assurances, études, documentation technique et pédagogique, frais de colloques) progressent de 1,6% pour s'établir à 1 422 k€. Les « autres services extérieurs » baissent de 39% et s'élèvent à 1 958 k€.

- Variation à l'intérieur du poste « achats ».

  - ✓ Les dépenses d'énergie (600 k€) baissent de 13 % en 2020 (-91 k€).
  - ✓ Les fournitures administratives diminuent de 20 % et s'établissent à 29 k€.
  - ✓ Le poste « fournitures d'entretien de petit équipement » progresse de 62 % soit 133 k€, il s'élève à 348 k€.
  - ✓ L'achat de matériel d'enseignement et de recherche non immobilisé progresse également de 52 k€ (+ 20 %). Il s'établit à 318 k€ contre 266 k€ en 2019.

- Variations à l'intérieur du poste « services extérieurs ».

  - ✓ Les locations enregistrent une hausse de 10 % (+24 k€), elles s'élèvent à 259 k€ (contre 234 k€ fin 2019 et 181 k€ en 2018). Les locations immobilières les plus significatives sont l'espace VINCI (132 k€), SYMTEC NOGENT (54 k€) et COCOON SPACE (9 k€) ; Les locations mobilières les plus importantes concernent la reprographie (30 k€), Air liquide (7 k€) et Culligan (3 k€).
  - ✓ Les travaux d'entretien et la maintenance s'élèvent à 391 k€ en 2020 et sont en léger recul par rapport à 2019 (420 k€).
  - ✓ Les assurances sont également en légère diminution :51 k€ en 2020 contre 52 k€ en 2019.
  - ✓ Le poste « étude et recherche » progresse en 2020 (+55% par rapport à 2019), Il s'établit à 246 k€, pour accompagner les projets structurants pour l'Institution et particulièrement la transformation du système d'information et l'Université Européenne (EUT+). Il avait déjà augmenté entre 2018 et 2019 passant de 35 k€ à 158 k€).
  - ✓ La documentation technique et bibliothèque s'élève à 408 k€ en 2020 (434€ fin 2019).
  - ✓ Le poste frais de colloque enregistre tous les frais afférents à l'organisation des colloques par l'établissement quelle que soit la nature de ces frais, il diminue de 33k€ pour s'établir à 67 k€. Cette diminution est à mesurer en parallèle des recettes facturées sur le compte 7066 (75 k€ en 2020 contre 180k€ en 2019).

- Variation dans le poste « autres services extérieurs ».

  Les « autres services extérieurs », compte 62, enregistrent les dépenses de personnel intérimaire ou mis à disposition de l'UTT, les dépenses d'honoraires, frais de déplacement et missions, frais de déménagement, frais postaux et télécommunications, frais bancaires et divers.

  - ✓ Les frais de personnel intérimaire ou mis à disposition baissent de 48 % environ entre 2019 et 2020 passant de 281 k€ à 147 k€.

  - ✓ Les dépenses d'honoraires (148 k€) enregistrent les frais médicaux, les honoraires des commissaires aux comptes, les cours multisports, le recours à des intervenants etc. Ils sont en augmentation de 8 % par rapport à 2019 (137 k€).

  - ✓ Le poste « publicité, publications relations publiques » baisse assez fortement en 2020 pour s'établir à 154 k€ (278 k€ en 2019).

  - ✓ Les missions, déplacements et réception diminuent aussi très fortement en raison de la crise sanitaire et des confinements et limitations de déplacements associés. Ils s'élèvent en 2020 à 409 k€ contre 1 577 k€ en 2019 (et 1 384k€ en 2018).

  - ✓ Les frais de téléphone, d'affranchissement et d'internet, s'élèvent, fin 2020, à 109 k€ contre 81 k€ en 2019 et 68 k€ en 2018 soit une hausse de 34 %. On note de grandes disparités d'évolution entre les différentes composantes. Les frais de téléphone sont assez stables (19 k€). Le poste affranchissement baisse de 11 k€ passant de 35 k€ à 24 k€. Les dépenses « internet » progressent assez fortement pour atteindre 64 k€ (on avait déjà noté en 2019 une forte progression de cette dépense de plus de 25 k€. Marché Réseau CARRES : fourniture d'un réseau à haut débit et très haut débit).

  - ✓ Les dépenses liées aux concours divers qui concernent notamment les différentes cotisations payées par l'UTT augmentent de 6 % environ (286 k€ en 2020 contre 269 k€ en 2019.

  - ✓ Les dépenses de formation continue du personnel sont en baisse de 27 % et s'établissent à 80 k€.

  - ✓ Les prestations extérieures (gardiennage, nettoyage, informatique) progressent légèrement en 2020 (+12 k€), essentiellement à cause des dépenses de prestations extérieures en informatique qui passent de 2 k€ à 11 k€ en 2020 (acquisition d'un outil de vote électronique et maintenance pare-feu informatique)

  - ✓ Les autres prestations sont en baisse de 20 % et s'élèvent à 404 k€ en 2020 contre 512 k€ en 2019. Elles concernent les dépenses engagées dans le cadre du plan Vigipirate, UTSEUS, paie à façon et une multitude de dépenses ne rentrant pas dans les autres comptes.

1-2-2. Les impôts, taxes et versements assimilés baissent de 15%.

Les autres impôts et taxes (compte 637) diminuent de 15 % passant de 69 k€ en 2019 à 59 k€ en 2020. La baisse du nombre de visas pour l'étranger explique cette baisse significative.

1-2-3 Les charges de personnel sont en progression de 1 %.

Elles s'établissent, fin 2020, à 29 435 k€ contre 29 138 k€ en 2019 (28749k€ en 2018) soit une augmentation de 297 k€. Les charges de personnels représentent 82% des charges décaissables totales.

Les salaires versés (18 813 k€) sont en légère augmentation, (+2 % soit 369 k€).

Les charges de personnels s'élèvent à 10 622 k€ (10 348 k€ en 2019), cette augmentation est étroitement liée aux évolutions statutaires impliquant une augmentation des rémunérations.

1-2-4 Dotations aux amortissements et provisions.

Elles s'élèvent à 3 925 k€ en 2020 soit une progression de 4.6 %, +212K€.

1-2-5 Les autres charges (compte 65).

Elles progressent de 35 % passant de 1 098 k€ en 2019 à 1 485 k€ en 2020.

Ce poste regroupe les redevances pour concessions, brevets, mais également les subventions versées par le biais de Campus France, les subventions aux associations, les annulations de titres des années antérieures, et depuis cette année les reversements opérés dans le cadre du CFA auprès d'YSCHOOLS.

- ✓ Les redevances pour concessions, brevet, licences sont en baisse sur l'exercice 2020 et s'élèvent à 198 k€ (fin 2019 elles s'élevaient à 263k€).
- ✓ Les pertes sur créances irrécouvrables sont stables et s'établissent à 26 k€ (21 k€ en 2019).
- ✓ Le compte 6573 « charges d'intervention pour compte propre » regroupe les bourses versées aux étudiants par l'intermédiaire de Campus France (28 k€) et l'achat de matériel (65 k€) pour le compte de l'URCA dans le cadre du projet « PACTE ». Ce compte s'élève à 93 k€ en 2020 contre 112 k€ en 2019.
- ✓ Le compte 6578 est celui qui connait la plus forte progression suite à la création du CFA et des reversements qui doivent être faits auprès d'Yschools.

2 la détermination de l'autofinancement

2-1 la Capacité d'autofinancement : CAF

Université de Technologie de Troyes				en Euros
	2017	2018	2019	2020
Excédent Brut d'Exploitation	1 326 254	1 459 610	1 198 244	2 611 662
Résultat Net Comptable	271 458	205 647	65 424	427 969
Capacité d'Autofinancement	1 577 634	1 416 044	1 300 428	1 796 604
Autofinancement net	1 577 634	1 416 044	1 300 428	1 796 604

Pour mémoire.

Université de Technologie de Troyes				en Euros
	2013	2014	2015	2016
Excédent Brut d'Exploitation	1 713 282	1 256 357	401 512	1 005 622
Résultat Net Comptable	254 714	369 764	-862 251	-443 034
Capacité d'Autofinancement	1 362 097	1 389 737	247 993	725 440
Autofinancement net	1 362 097	1 389 737	247 993	725 440

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

La CAF doit être suffisante pour assurer le remboursement du capital des emprunts ainsi que la dotation aux amortissements des immobilisations sur fonds propres soit pour 2020 : 1 216 k€.

Le reliquat permet de financer les investissements de l'établissement. L'UTT n'a pas d'emprunt d'où l'égalité entre la CAF et l'autofinancement.

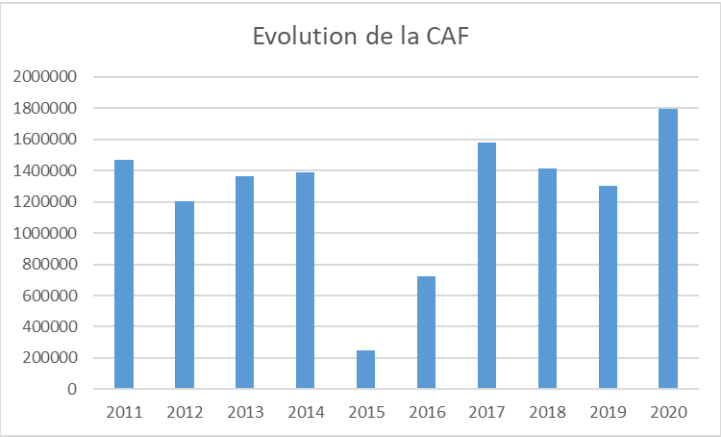
La CAF peut se déterminer à partir de l'EBE, méthode dite soustractive, ou du résultat net, méthode dite additive.

- Méthode soustractive.

Université de Technologie de Troyes	en Euros			Page 5
C.A.F. ou I.A.F. à partir de L'E.B.E.	2017	2018	2019	2020
Excédent (ou Insuffisance) Brut(e) d'Exploitation	**1 326 254**	**1 459 610**	**1 198 244**	**2 611 662**
+ Transfert de charges d'exploitation			1 829	
	694 018	583 244	719 697	669 911
- Autres charges d'exploitation SAUF 656	443 892	626 922	619 744	1 485 257
+ Produits financiers (sauf c/ 786)	1 455	960	403	287
- Charges financières (sauf c/ 686)	201	847		
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (ou I.A.F.)	**1 577 634**	**1 416 044**	**1 300 428**	**1 796 604**
- Remboursements en capital des emprunts (1)				
= AUTOFINANCEMENT NET (ou I.A.F. Net)	**1 577 634**	**1 416 044**	**1 300 428**	**1 796 604**

- Méthode additive

C.A.F. ou I.A.F. à partir du RESULTAT NET	2017	2018	2019	2020
Résultat net comptable (bénéfice ou perte)	**271 458**	**205 647**	**65 424**	**427 969**
+ Dotations aux amortissements et provisions (c/ 681, 686, 687)	3 548 224	3 647 371	4 212 045	3 924 887
+ V.N.C. des immobilisations cédées (c/ 675)		7 597	15 994	
- Reprises sur amortissements et provisions (c/ 781, 786, 787)	2 236 631	2 440 190	2 832 103	2 553 132
- Produits sur cessions d'éléments d'actifs (c/ 775)	5 417	4 381	160 932	3 119
- Produits issus de la neutralisation des amortissements (c/ 776)				
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (c/ 777)				
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (ou I.A.F.)	**1 577 634**	**1 416 044**	**1 300 428**	**1 796 604**
- Remboursements en capital des emprunts (1)				
= AUTOFINANCEMENT NET (ou I.A.F. Net)	**1 577 634**	**1 416 044**	**1 300 428**	**1 796 604**



ANNEE	MONTANT
2011	1 468 705
2012	1 205 656
2013	1 362 057
2014	1 389 737
2015	247 993
2016	725 440
2017	1 577 633
2018	1 416 045
2019	1 300 428
2020	1 796 604

3 L'équilibre financier

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

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

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

Université de Technologie de Troyes	en Euros			
BILAN FONCTIONNEL	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
+ Ressources stables :	**87 603 091**	**90 163 552**	**91 380 237**	**95 764 467**
*** Ressources propres**	**87 523 626**	**90 083 512**	**91 300 887**	**95 685 467**
. Capitaux propres (y c. Prov. pour risques et charges)	***53 242 221***	***52 274 845***	***50 590 425***	***51 148 963***
. Biens mis à disposition des établissements	39 153 436	37 385 138	36 005 230	36 522 078
. Apports fondation				
. Ecarts de réévaluation				
. Réserves	9 101 280	8 568 652	8 774 299	8 839 724
. Dépréciation de l'actif				
. Report à nouveau	-804 086	- 134 371	655 871	567 502
. Résultat de l'exercice (avant affectation)	271 458	205 648	65 424	427 969
. Subventions d'investissement	5 259 350	5 946 944	4 776 819	4 434 970
. Provisions pour risques et charges	260 783	302 835	312 782	356 722
. Amortissements et Provisions pour dépréciation	**34 281 406**	**37 808 668**	**40 710 461**	***44 536 504***
- dont prov. pour dépréciation des immob. corporelles	30 648 372	37 618 070	37 335 040	40 867 053
*** Emprunts et dettes assimilées (DNC BPC)**	**79 465**	**80 040**	**79 350**	**79 000**
*** Dettes rattachées à des participations**				
- Emplois stables (Actif immobilisé brut) :	**83 052 871**	**85 850 520**	**86 535 625**	**90 367 643**
*** Immobilisations incorporelles**	**4 196 415**	**4 232 946**	**3 041 132**	**3 295 425**
*** Immobilisations corporelles et en cours**	**78 163 099**	**80 949 025**	**82 746 138**	**86 348 862**
*** Immobilisations financières**	**693 356**	**668 550**	**748 356**	**723 356**
*** Autres actifs immobilisés (DNC BPC)**				
= FDS de ROULEMENT NET GLOBAL (F.R.N.G.)	**4 550 221**	**4 313 032**	**4 844 611**	**5 396 824**

Pour mémoire le FDR 2012 était de 5 896 097 €, le FDR 2013 de 6 086 415 €, le FDR 2014 de 6 230 284€, celui de 2015 de 5 085 069 €, et le FDR 2016 de 4 280 966 €.

3-1 La détermination du fonds de roulement.

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

Le financement des emplois stables (90 367 k€) doit être assuré par des ressources stables (95 764 k€).

Cette différence appelée le Fonds de roulement, correspond en comptabilité à la somme des excédents définitifs dégagés au cours du temps.

Le fonds de roulement s'établit à fin 2020 à 5 396 k€ (en augmentation de 11% par rapport à 2019 (4 844 k€).

Il permet de couvrir 50 jours de dépenses totales et 55 jours de dépenses de fonctionnement décaissables.

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

Pour mémoire le FDR en jours de dépenses totales était de 51 jours en 2012, 64 jours en 2013, 65 jours en 2014, 53 jours en 2015, 43 jours en 2016,46 jours en 2017,41 jours en 2018 et 45 jours en 2019.

3-2 Le Besoin en fonds de roulement.

Université de Technologie de Troyes				en Euros
	2017	2018	2019	2020
Fonds de Roulement Net Global	4 550 221	4 313 032	4 844 611	5 396 824
Besoins en Fonds de Roulement	1 758 072	-523 100	-649 680	-4 257 124
Trésorerie (y compris SACD)	2 792 148	4 836 132	5 494 291	9 653 948

Pour mémoire, le BFR était de -5 184 132 en 2011, -102 123€ en 2012, 808 547€ en 2013, 925 553 en 2014 et -232 916 en 2015 et 1 539 530 en 2016.

Le Besoin en fonds de roulement traduit le décalage entre l'encaissement des recettes et le paiement des dépenses, le fonds de roulement doit être suffisant pour couvrir ce besoin.
Comme en 2018 et 2019, les comptes 2020 de l'UTT présentent un besoin en fonds de roulement négatif. Ce qui signifie que les créances de l'UTT sont moins importantes que les dettes, ce besoin en fonds de roulement viendra en augmentation du FDR pour former la trésorerie. Des décalages importants de trésorerie, entre les financements perçus et les reversements à réaliser auprès des partenaires, concernant EUT+ impactent fortement cet indicateur.

3-3 La Trésorerie.

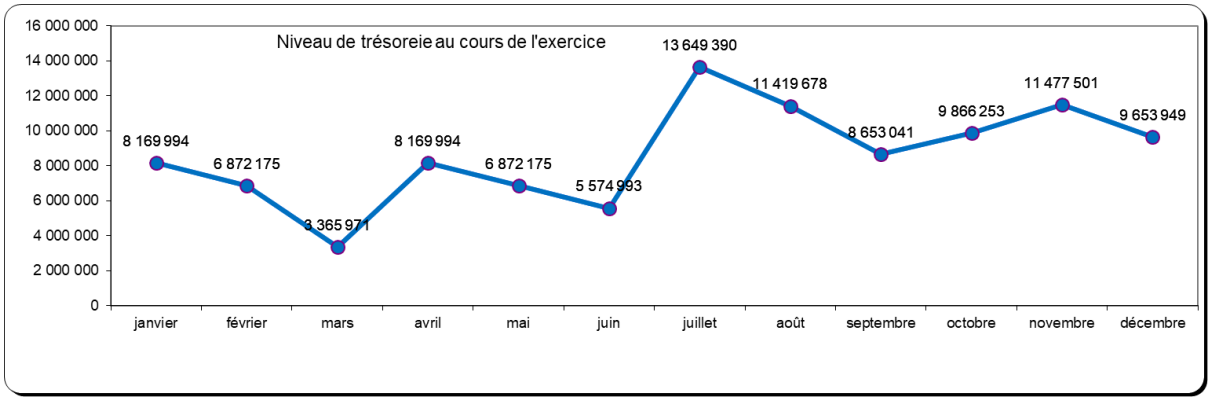
3-3-1 Une trésorerie en très forte hausse

La trésorerie apparaît comme la différence entre le fonds de roulement et le besoin, elle s'élève en 2020 à 9 654 k€ ce qui représente 89 jours de dépenses totales et 99 jours de dépenses de fonctionnement. Cette situation est exceptionnelle au regard des éléments évoqués plus haut.

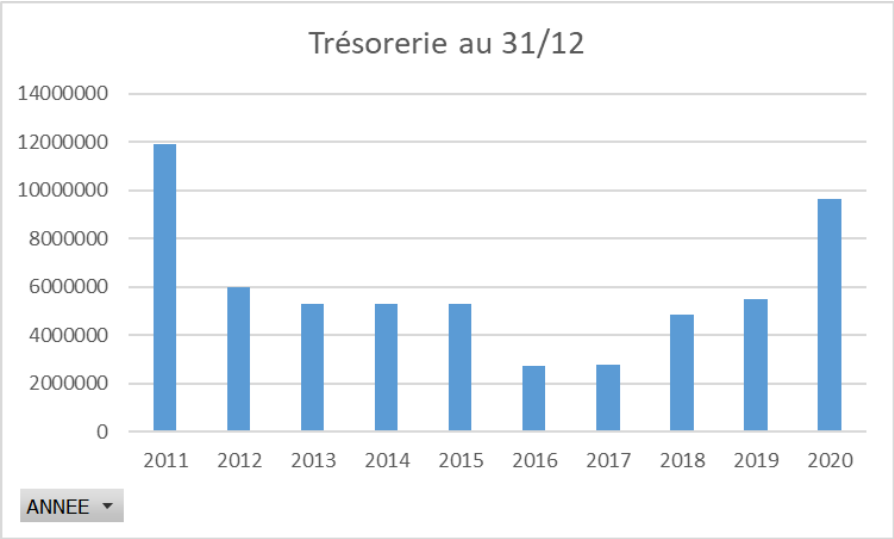
Depuis plusieurs années déjà, une attention particulière est portée sur le suivi du niveau de trésorerie. Cet examen, soutenu et régulier, sera reconduit sur les prochains exercices.

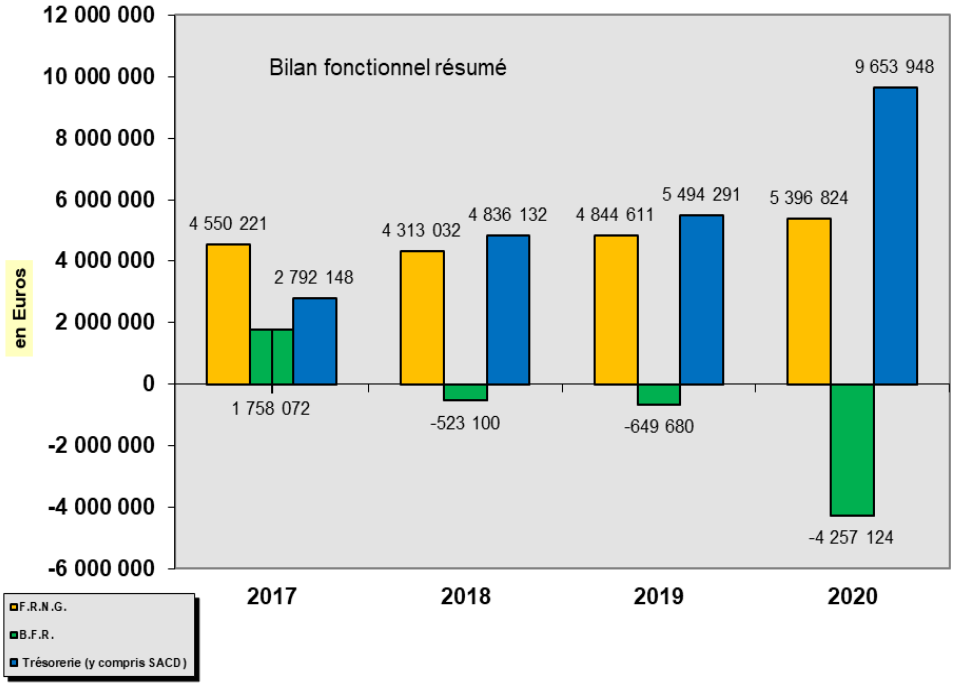
3-3-2 Evolution de la trésorerie sur l'année 2020.

Université de Technologie de Troyes												
en milliers d'Euros (KEu)	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre
Disponibilités	8 169 994	6 872 175	3 365 971	8 169 994	6 872 175	5 574 993	13 649 390	11 419 678	8 653 041	9 866 253	11 477 501	9 653 949
Total	8 169 994	6 872 175	3 365 971	8 169 994	6 872 175	5 574 993	13 649 390	11 419 678	8 653 041	9 866 253	11 477 501	9 653 949



3-3-3 La trésorerie au 31/12/2020





4 Le Bilan

ACTIF NET				
	2020	2019	écart 2019/2020	évol 2019/2020
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	456 243	491 630	-35 387	-7,2%
Immobilisations corporelles	45 481 810	45 303 652	178 158	0,4%
Terrains	5 269 880	5 269 880	0	0,0%
Constructions	30 683 073	32 006 586	-1 323 513	-4,1%
Installations techniques, matériels, et outillages	6 811 766	5 871 738	940 028	16,0%
Autres immobilisations corporelles	2 016 295	1 838 983	177 312	9,6%
Immobilisations corporelles en cours	300 418	125 094	175 324	140,2%
Avances et acomptes sur commandes	400 378	191 370	209 007	109,2%
Immobilisations financières	178 561	203 561	-25 000	-12,3%
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	46 116 613	45 998 842	117 771	0,3%
ACTIF CIRCULANT				
Créances	10 507 390	7 219 659	3 287 731	45,5%
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	2 208 865	2 641 977	-433 112	-16,4%
Créances clients et comptes rattachés	8 207 900	4 452 318	3 755 581	84,4%
Avances et acomptes versés sur commandes	38 210	43 346	-5 137	-11,8%
Créances sur les autres débiteurs	52 416	82 017	-29 602	-36,1%
Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)	305 582	89 739	215 844	240,5%
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	10 812 973	7 309 398	3 503 575	47,9%
TRESORERIE	9 653 949	5 494 291	4 159 658	75,7%
TOTAL TRESORERIE	9 653 949	5 494 291	4 159 658	75,7%
TOTAL GENERAL	66 583 535	58 802 530	-7 781 004	13,2%

PASSIF NET				
	2019	2020	écart 2019/2020	évol 2019/2020
FONDS PROPRES				
Financements reçus	40 782 050	40 957 048	174 998	0,4%
Financement de l'actif par l'Etat	37 348 921	36 522 078	-826 843	-2,3%
Financement de l'actif par des tiers	3 433 129	4 434 970	1 001 841	22,6%
Réserves	8 774 299	8 839 724	65 424	0,7%
Report à nouveau	655 871	567 502	-88 369	-15,6%
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	65 424	427 969	362 544	84,7%
TOTAL FONDS PROPRES	50 277 644	50 792 241	514 598	1,0%
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques		10 000	10 000	100,0%
Provisions pour charges	312 782	346 722	33 940	9,8%
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	312 782	356 722	43 940	12,3%
DETTES FINANCIERES				
Dettes financières et autres emprunts	79 350	79 000	-350	-0,4%
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	79 350	79 000	-350	-0,4%
DETTES NON FINANCIERES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	539 746	1 759 883	1 220 137	69,3%
Dettes fiscales et sociales	1 177 450	1 320 753	143 303	10,9%
Avances et acomptes reçus	5 206 326	6 125 011	918 684	15,0%
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	276 552	4 035 255	3 758 703	93,1%
Autres dettes non financières	435 349	1 127 918	692 569	61,4%
Produits constatés d'avance	497 331	986 752	489 421	49,6%
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	8 132 755	15 355 571	7 222 817	47,0%
TOTAL GENERAL	58 802 530	66 583 535	7 781 004	11,7%

4-1 Actif immobilisé et fonds propres.

4-1-1 Actif immobilisé.

L'actif immobilisé ou emplois stables s'élève fin 2020 à 46 117 k€ en augmentation de 1 % par rapport à 2019 (45 999 k€, +118 k€). Il se compose des immobilisations incorporelles, corporelles et financières.

- Les immobilisations incorporelles, essentiellement composées de logiciels et brevets, sont en baisse. Suite aux travaux de récolement, des licences ont été sorties de l'inventaire pour obsolescence.
- Les immobilisations corporelles composées des terrains, constructions, installations techniques, et des avances et acomptes progressent de 0.4 % (178 k€) pour s'établir à 45 482k€ en 2020.
- Les immobilisations financières sont en baisse de 14%, elles s'élèvent à 178 k€ en 2020 (+25 k€).

4-1-2 Les fonds propres.

Les fonds propres stables sont composés des postes suivants : les financements reçus, les réserves, le report à nouveau, et le résultat de l'exercice. Ils progressent de 514 598 € entre 2019 et 2020 pour s'établir à 50 792 k€.

- Les financements reçus augmentent de 175 k€.
- Les réserves augmentent de 65 k€ suite à l'affectation du résultat du précédent exercice.
- Le poste « report à nouveau » est en diminution de 88 k€ suite aux corrections d'erreurs enregistrées en 2020 sur titres antérieurs.
- Les dettes financières ont diminué de 350 €, il s'agit de dépôts et cautions déposés lors de la location des appartements. Ce poste s'élève à 79 k€.

4-2 Les provisions et dettes financières

- Les provisions pour risques progressent de 10 k€ suite à un litige avec un personnel.
- Les provisions pour charges progressent de 34 k€. Il s'agit de l'ajustement de la provision annuelle pour CET.

4-3 Les Actifs circulants, les Passifs circulants et la Trésorerie.

4-3-1 Les actifs circulants hors trésorerie, s'élèvent à 10 813 k€ contre 7 309 k€ en 2019 et sont composés des créances sur les entités publiques, des créances clients, des avances et acomptes et des charges constatées d'avance.

- Les créances sur les entités publiques baissent de 433 k€ (soit -20%,2642k€ en 2019).

- Les créances clients s'établissent en 2020 à 8 208 k€ contre 4 452 k€ en 2019.L'essentiel de la variation concerne un produit à recevoir constaté au 31/12 pour 3 227 k€. Les produits à recevoir ont en effet fortement progressé sur l'exercice 2020.La mise en place du CFA, dans un contexte de crise sanitaire aigué ,pour laquelle toutes les opérations n'ont pu être finalisées explique en grande partie cette situation.

- Les avances et acomptes sont en recul de 5k€ et les créances sur autres débiteurs diminuent de 30 k€.

- Les charges constatées d'avance progressent assez fortement et terminent à 306 k€. La variation est essentiellement expliquée par les difficultés connues au travers de cet exercice pour réaliser pleinement l'ensemble des opérations durant la crise sanitaire.

4-3-2 Les passifs circulants s'élèvent en 2020 à 15 356 k€ contre 8 133 k€ en 2019, ils regroupent les dettes fournisseurs, les dettes fiscales et sociales, les avances et acomptes reçus, opérations sur compte de tiers, les autres dettes non financières et les produits constatés d'avance.

- Les dettes fournisseurs augmentent de 1 220 k€ et s'élèvent fin 2020 à 1 760 k€. Ce poste concerne les charges à payer (cpte 4081) et des factures non parvenues (cpte 4084) rattachées à l'exercice, 1759 k€ contre 539k€ en 2019.Là encore, la crise sanitaire nous a contraint sur cet exercice à comptabiliser de manière importante des rattachements de charges.

- Les dettes fiscales et sociales sont en augmentation, +143 k€ et s'établissent à 1321 k€ (1177 k€ en 2019 et 1 163 k€ en 2018). Elles sont constituées du poste TVA Collectée et du rattachement des congés payés non pris, heures complémentaires, vacations, CET monnayable, prime de recherche et d'enseignement supérieur (PRES) et de la prime de charges administratives (PCA).

- Les avances et acomptes reçus s'élèvent en 2019 à 6 125 k€ contre 5 206 k€ en 2019 soit une progression de 15%. Ce poste se compose pour 798k€ d'avances reçues des collectivités et pour 5327 k€ d'avances sur commandes dans le cadre de projets de partenariats industriels.

- Les opérations sur compte de tiers concernent les fonds Erasmus utilisés dans le cadre de la mobilité des étudiants et l'aide à la mobilité internationale ainsi que les opérations relatives au projet d'Université Européenne (EUT+). Ce poste s'élève à 4 035 k€ en 2020.

- Les autres dettes non financières (1 127 k€) sont constituées de sommes comptabilisées sur des comptes provisoires qui n'ont pu être imputées sur des titres définitifs. Ce compte est en forte hausse par rapport à 2019.

- Les produits constatés d'avance augmentent de 489 k€ et s'établissent à 987 k€.

Les dettes donnent de l'aisance en trésorerie et un excédent de financement, à l'inverse des créances, qui occasionnent un besoin de financement. Sur 2020, comme en 2019, les dettes sont supérieures aux créances, et créent donc un excédent de financement qui viendra abonder la trésorerie.

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

La trésorerie est arrêtée à 9 654 k€ en augmentation de 43% par rapport à 2019

Elle permet d'assurer 90 jours de dépenses.

Cette situation très favorable, est ponctuelle et devrait être corrigée dans les premières semaines par des décaissements qui n'ont pu être réalisés sur 2020. Cependant, le niveau final « corrigé » reste très remarquable.

5-Taux d'exécution du budget.

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

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

Dépenses								
	BI 2020		BR2 2020		Exécution 2020		% execution AE (réalisé / BR2)	% execution CP (réalisé/BR2)
	Montants		Montants		Montants			
	AE	CP	AE	CP	**AE**	**CP**		
Personnel	30 849 765	30 849 765	30 350 058	30 350 058	29 683 473	29 683 473	98%	98%
dont contributions employeur au CAS Pension	*5 938 801*	*5 938 801*	*5 938 801*	*5 938 801*	*5 811 969*	*5 811 969*		
Fonctionnement	9 965 035	9 006 277	10 488 639	9 678 220	7 186 408	5 347 931	69%	55%
Intervention								
Investissement	4 249 668	4 406 317	4 658 254	5 220 909	3 690 670	3 741 720	79%	72%
TOTAL DES DÉPENSES	**45 064 468**	**44 262 359**	**45 496 951**	**45 249 187**	**40 560 551**	**38 773 125**	89%	86%
Solde budgétaire (excédent)								

Les crédits de paiement prévus au budget 2020 ont été consommés à hauteur de 98% pour la masse salariale, 55% pour le fonctionnement et 72% pour l'investissement.

Recettes				
BI 2020	BR2 2020	Exécution 2020	% execution CP (réalisé/BR2)	
Montants	Montants	**Montants**		
39 739 838	**40 067 969**	**37 173 941**	**93%**	**Recettes globalisées**
25 532 830	25 690 830	26 046 886	101%	Subvention pour charges de service public
-	15 000	23 000	153%	Autres financements de l'Etat
122 863	177 365	161 746	91%	Fiscalité affectée
7 084 046	6 773 771	5 252 413	78%	Autres financements publics
7 000 100	7 411 003	5 689 897	77%	Ressources propres
2 646 016	**2 427 234**	**1 350 065**	**56%**	**Recettes fléchées**
500 000	500 000		**0%**	Financements de l'Etat fléchés
2 146 016	1 927 234	1 350 065	70%	Autres financements publics fléchés
				Mécénats fléchés
-				Autres recettes fléchées
42 385 854	**42 495 203**	**38 524 006**	**91%**	**TOTAL DES RECETTES**
1 876 504	**2 753 983**	**249 119**		**Solde budgétaire (déficit)**

Seule la CVEC a été comptabilisée en fiscalité affectée, la taxe d'apprentissage est désormais comptabilisée en ressources propres.

Le budget a été réalisé à 91% pour les recettes : 101% pour la SCSP, 153% pour les autres financements de l'Etat, 91% pour la CVEC, 78% pour les autres financements publics et 77% pour les ressources propres.

Le montant des recettes encaissées étant inférieur au montant des décaissements, le solde budgétaire est déficitaire et s'élève à 249 119 €.

6 ANNEXES

COMPTE DE RESULTAT/DEPENSES

COMPTES	INTITULES		2018	2019	2020	2019/2018
60	**achats**	total 60	**1 217 665,32**	**1 212 699,73**	**1 301 381,63**	7,31%
605	**achats de mat, equipt et trvx**					
6061	Fourniture non stockées: eau energie		675 169,09	691 441,29	599 937,10	-13,23%
6063	fourniture entretien petit equipement		231 434,99	215 401,31	348 113,72	61,61%
6064	fourniture administrative		38 964,46	35 568,94	29 166,83	-18,00%
6065	vetements de travail		2 412,71	4 091,42	6 024,22	47,24%
6066	infirmerie produits pharmaceutiques					
6067	fourn mat d'enseign et recherche non immobilise		269 684,07	266 230,76	318 124,91	19,49%
6068	autres mat et fournitures non stockees					
606	**achat de mat et fournitures**	**sous total**	**1 217 665,32**	**1 212 733,72**	**1 301 366,78**	7,31%
608	**frais accessoires d'achats**			**- 33,99**	**14,85**	
61	**services exterieurs**	total 61	**1 262 633,87**	**1 399 133,75**	**1 422 107,65**	1,64%
611	**sous traitance generale**					
613	**location**		**180 692,57**	**234 342,07**	**258 669,24**	10,38%
6152	entretien biens immobilier		15 274,46	10 961,43	66 365,19	505,44%
6155	entretien biens mobiliers		56 377,84	101 074,45	61 746,60	-38,91%
6156	maintenance		315 410,32	307 803,07	263 194,22	-14,49%
615	**travx d entretien et reparation**	**sous total**	**387 062,62**	**419 838,95**	**391 306,01**	-6,80%
616	**primes d'assurance**		**48 771,19**	**52 083,53**	**51 153,64**	-1,79%
617	**etude et recherche**		**35 800,19**	**158 427,74**	**246 132,46**	55,36%
6181	documentation generale					
6183	documentation technique et bibliotheque		436 161,80	433 760,91	407 723,43	-6,00%
6185	frais colloque seminaire conf		174 145,50	100 680,55	67 122,87	-33,33%
618	**divers**	**sous total**	**610 307,30**	**534 441,46**	**474 846,30**	-11,15%
62	**autres services exterieurs**	**total 62**	**3 203 833,03**	**3 471 199,82**	**1 958 334,00**	-43,58%
621	**personnel exterieur à l ets**		**272 334,64**	**281 873,18**	**147 719,84**	-47,59%
622	**remuneration interim honoraire**		**150 714,68**	**137 740,76**	**151 748,41**	10,17%
623	**publicitepublications relations publiques**		**195 289,67**	**277 859,03**	**154 464,78**	-44,41%
624	**transport de biens et collectifs de pers(à des tiers)**		**34 084,72**	**35 290,23**	**14 717,00**	-58,30%
6251	voyages deplacements et missions		457 446,80	491 560,03	123 189,31	-74,94%
6254	frais inscription colloques		151 156,74	149 672,94	39 854,71	-73,37%
6255	frais de déménagement		4 290,10	-44,17	2,92	-106,61%
6256	missions		523 314,50	634 055,11	174 038,56	-72,55%
6257	receptions		247 141,98	302 642,51	72 034,30	-76,20%
6258	divers		565,20	-565,20		-100,00%
625	**deplacements,missions , receptions**	**sous total**	**1 383 915,32**	**1 577 321,22**	**409 119,80**	-74,06%
6264	telephone		20 824,83	19 484,81	19 421,43	-0,33%
6265	affranchissements		46 822,11	35 123,29	24 700,32	-29,68%
6266	internet		544,56	26 238,73	64 679,68	146,50%
6267	Liaison informatique spécialisée				134,30	100,00%
626	**frais postaux telecommunication**	**sous total**	**68 191,50**	**80 846,83**	**108 935,73**	34,74%
627	**services bancaires assimiles**		**4 862,37**	**5 037,40**	**4 968,66**	-1,36%
6281	concours divers		297 714,26	268 959,98	285 941,49	6,31%
6283	formation continue du personnel		122 608,23	110 558,44	80 773,44	-26,94%
6285	prestations exterieures de gardiennage		9 461,09	11 583,91	12 617,44	8,92%
6286	contrat de nettoyage		144 236,38	170 458,55	171 808,98	0,79%
6287	prestations exterieures d'informatique		3 217,27	1 757,42	11 162,13	535,14%
6288	autres prestations exterieures divers		517 202,90	511 912,87	404 356,30	-21,01%
628	**divers**	**sous total**	**1 094 440,13**	**1 075 231,17**	**966 659,78**	-10,10%
63	**impôts taxes/verst assimilés**	**total 63**	**286 450,02**	**326 539,04**	**320 491,84**	-1,85%
6331	versement transport		171 543,24	174 208,13	176 854,61	1,52%
6332	cotis fnal		81 688,82	82 954,80	84 213,82	1,52%
6338	autres imp taxes sur rem					
633	**impots taxes sur remuneration**	**sous total**	**253 232,06**	**257 162,93**	**261 068,43**	1,52%
635	**autres impots taxes (dgi)**					
637	**autres impôts taxes (autres organismes)**		**33 217,96**	**69 376,11**	**59 423,41**	-14,35%
64	**charges de personnel**	**total 64**	**28 476 741,78**	**28 856 261,41**	**29 435 216,60**	2,01%
6411	salaires		16 666 613,31	16 698 903,29	16 831 136,81	0,79%
6412	conges payes		-78 237,25	-13 411,08	27 242,00	-303,13%
6413	primes gratifications		763 354,13	950 550,68	957 230,58	0,70%
6414	indemnites avantages divers		812 516,14	718 042,23	903 286,94	25,80%
6415	supplement familial de traitement		153 148,33	158 291,03	163 020,19	2,99%
64191	Abattement primes points dispositif PPCR		-38 856,30	-68 355,96	-69 034,99	0,99%
641	**remuneration du personnel**	**sous total**	**18 278 538,36**	**18 444 020,19**	**18 812 881,53**	2,00%
645	**charg secu sociale prevoyance**		**10 173 761,24**	**10 348 210,02**	**10 521 906,85**	1,68%
647	**prestations directes**		**24 442,18**	**64 031,20**	**100 428,22**	56,84%
648	**autres charges de personnel**					
65	**autres charges de gestion courante**	**total 65**	**634 518,89**	**635 738,21**	**1 485 256,76**	133,63%
6511	redevance pour concession /brevet /marques ,,,		163 639,00	256 090,49	191 100,76	-25,38%
6516	droits d'auteur et de reproduction		7 413,07	7 272,99	6 971,49	-4,15%
651	**redevance pour concession**		**171 052,07**	**263 363,48**	**198 072,25**	-24,79%
654	**pertes sur créances irrecouvrables**		**20 586,93**	**20 735,41**	**26 450,85**	27,56%
656	**valeur des elts d'actif cédés**		**7 596,51**	**15 993,79**		-100,00%
6571	bourses					
6573	charges d'intervention pour compte propre		69 505,27	112 437,20	93 208,50	-17,10%
6576	subventions diverses					
6578	autres charges spécifiques		142 125,64	194 266,35	1 108 192,36	470,45%
657	**charges spécifiques**	**sous total**	**211 630,91**	**306 703,55**	**1 201 400,86**	291,71%
6581	interets moratoires			9 187,24	3 216,13	
6583	charges de gestion courantes anterieures		187 329,96	18 995,47	55 140,37	190,28%
6584	debet admis en remise gracieuse		36 322,21			
6585	dons libéralités					
6586	pertes de changes			759,27	375,30	
6588	autres charges diverses		0,30	0,00	601,00	100,00%
658	**charges diverses de gestion courante**	**sous total**	**223 652,47**	**28 941,98**	**59 332,80**	105,01%
66	**charges financieres**	**total 66**	**847,09**			
68	**dot aux amort et aux provisions**	**total 68**	**3 647 371,48**	**4 212 045,11**	**3 924 887,14**	-6,82%
6811	dot aux amort sur immob corporelles et incorporelles		3 500 066,82	3 672 008,28	3 730 482,01	1,59%
6815	dot prov		44 051,86	22 446,88	43 940,29	95,75%
6817	dot aux depre des actifs circulants		21 457,80	54 589,95	150 464,84	175,63%
681	**dot aux amort et aux prov charg couran sous total**		**3 565 576,48**	**3 749 045,11**	**3 924 887,14**	4,69%
686	**dot aux amort et aux prov charg finan**	**total**	**81 795,00**	**463 000,00**		-100,00%
6871	**dot aux amortists except des immo**					
6875	**dot prov risques et charg except**					
687	dot exceptionnell					
	total general		**38 730 061,48**	**40 113 617,07**	**39 847 675,62**	-0,66%
	pm /recettes		**38 935 709,06**	**40 179 041,34**	**40 275 644,21**	0,24%
	resultat		**205 647,58**	**65 424,27**	**427 968,59**	**554%**

COMPTE DE RESULTAT/RECETTES				
INTITULES	2 018	2 019	2020	evol 20/19
Val produits fabriqués total 70	**5 038 508,76**	**4 994 536,86**	**6 544 390,13**	31,03%
droits et redevances universitaires	1 391 068,73	1 507 321,34	1 643 842,50	9,06%
prest formation continue	1 540 859,71	1 495 546,28	1 172 769,11	-21,58%
VAE		18 459,00	33 527,28	
Formation en apprentissage			2 241 998,73	
colloques	245 425,03	179 870,00	75 834,97	-57,84%
prestations recherche	868 366,12	1 196 082,84	855 313,76	-28,49%
vente publication				
autres prestations de service	473 580,23	162 860,69	177 634,56	9,07%
prestations de service S/TOTAL	4 519 299,82	4 560 140,15	6 200 920,91	35,98%
mise à disposition de personnel	419 544,22	340 328,15	290 146,26	-14,75%
autres produits	99 664,72	94 068,56	53 322,96	-43,31%
produits des activités annexes sous total	519 208,94	434 396,71	343 469,22	-20,93%
production immobilisée(travaux en regie)				
subventions d'exploitation total 74	**30 868 425,22**	**31 469 540,55**	**30 504 803,92**	-3,07%
ministere tutelle fonctionnement	24 855 245,45	25 680 364,36	26 054 886,00	1,46%
ministere tutelle recherche	51620,31	93 966,05	25 139,70	-73,25%
ANR IA	211221,52	272 235,06	51 426,83	-81,11%
ANR HORS IA	325 567,18	442 938,67	423 366,39	-4,42%
CDC/FIPHP		1 600,00	200,00	-87,50%
autres ministere				
subventions etat S/TOTAL	25 443 654,46	26 491 104,14	26 555 018,92	0,24%
subvention region	531 207,56	786 005,69	527 349,07	-32,91%
subvention departement	781 167,14	599 064,27	896 547,83	49,66%
subvention cmne, gpt cmnes *(gd troyes ville troyes)*	548 414,28	494 235,07	443 318,10	-10,30%
subvention ASP (contrats aidés)	7 058,28	2 506,90		-100,00%
subvention CEE *(feder,,)*	764 915,81	702 259,31	729 105,66	3,82%
organisme internationnaux		2 000,00	1 695,44	-15,23%
autres collect inv d'avenir	43 785,93	60 355,42	290 377,91	381,11%
autres collect hors inv d avenir	542 683,96	500 796,39		-100,00%
colloc publi et aut org internat S/TOTAL	**3 219 232,96**	**3 147 223,05**	**2 888 394,01**	-8,22%
dons et legs	303 840,00	244 800,00	282 731,05	15,49%
taxes apprentissage	543 418,18	631 767,60	610 620,96	-3,35%
autres(CFA SUP et divers)	1 358 279,62	954 645,76	168 038,98	-82,40%
autres subventions d'exploitation S/TOTAL	1 901 697,80	1 586 413,36	778 659,94	-50,92%
autres produits total 75	**587 624,65**	**880 628,74**	**673 030,43**	-23,57%
redevance		10 000,00		
revenu des immeubles	125 387,20	102 197,83	91 859,53	-10,12%
produits des cessions des élements d'actif	4 381,02	160 932,13	3 119,00	-98,06%
FIXCALITE AFFECTEE CVEC	35 793,00	183 490,35	161 745,65	-11,85%
PROJET PACTE INTERVENTION P/C TIERS		42 565,00		
annul ordre de dep exe anterieur	4553,28	18 058,34	8 631,71	-52,20%
frais de poursuite et de contentieux	37811,65	5 692,00		-100,00%
GAINS DE CHANGE sur op de fonct		164,53	1 387,09	743,06%
produits divers de gestion courante	379698,5	357 528,56	406 287,45	13,64%
S/TOTAL	422 063,43	381 443,43	416 306,25	9,14%
produits financiers total 76	**960,49**	**403,32**	**287,28**	-28,77%
revenus sur créances diverses				
revenus des valeurs mobilieres de placement				
gains de change	198,73			
autres produits financiers	761,76	403,32	287,28	-28,77%
produits exceptionnels total 77				
pdts exceptionnels sur op de gest exec				
pdts de cession des éléments d'actif				
neutralisation des amortissements				
quote part subv inv rapportees au resultat				
autres produits exceptionnels				
reprises sur amort et provisio total 78	**2 440 189,94**	**2 832 102,75**	**2 553 132,45**	-9,85%
quote part repri au resul des financt rattac à ds actif	2 320 468,95	2 390 093,39	2 514 463,77	5,20%
reprise prov /litige	2 000,00	12 500,00		-100,00%
reprise provisions sur créances douteuses	35 925,99	71 509,36	38 668,68	-45,93%
quote part repr au réslt des financts ratta à actifs	81 795,00	358 000,00		-100,00%
reprise /prov pour risq et charge				
Tranferts de charges		**1829,12**	**0**	
transfert de charges de fonctionnement		**1829,12**		
total général	**38 935 709,06**	**40 179 041,34**	**40 275 644,21**	0,24%

detail dépenses significatives

	2018	2019	2020	evol 2020/2019	
ACHATS					
EAU ENERGIE	675 169	691 441	599 937	-13%	
FOURNITURE ENTRETIEN PETIT EQUIPT	231 435	215 401	348 114	62%	
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	38 964	35 569	29 167	-18%	
FOURNITURE MAT ENSEIG ET RECHERCHE	269 684	266 231	318 125	19%	
SERVICES EXTERIEURS					
SOUS TRAITANCE GENERALE(etude recherche)					
LOCATION	180 693	234 342	258 669	10%	vinci et symtec nogent
TRVX ENTRET REPARATION	387 063	419 839	391 306	-7%	
dont maintenance	*315 410*	*307 803*	*263 194*	-14%	
DOCUMENTATION	436 162	433 761	407 723	-6%	
FRAIS COLLOQUE, SEMINAIRE,CONF	174 146	100 681	67 123	-33%	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS					
PERSONNEL EXT A L ETABLISSEMENT	272 335	281 873	147 720	-48%	
DONT GRATIFICATION STAGIAIRES: 151 728€					
REMUNERATION INTERIM HONORAIRES	150 715	137 741	151 748	10%	
PUBLICITE PUBLICATION RELATIONS PUBLI	195 290	277 859	154 465	-44%	
FRAIS INSCRIPT COLLOQUES	151 157	149 673	39 855	-73%	
MISSIONS (avec les frais de déplacement: compte 6251)	980 761	1 125 615	297 228	-74%	
RECEPTIONS	247 142	302 643	72 034	-76%	
FRAIS POSTAUX ET TELECOM	68 192	80 847	108 936	35%	
CONCOURS DIVERS	297 714	268 960	285 941	6%	
FORMATION CONTINUE PERSONNEL	122 608	110 558	80 773	-27%	
AUTRES PRESTA EXT (dont UTSEUS, regisseur,contrat,,)	517 203	511 913	404 356	-21%	
(dont utseus seul: 168K€)					
prestation de nettoyage	144 236,38	170 459	171 809	1%	

detail dépenses significatives

	2018	2019	2020	evol 2020/2019
IMPOTS ET TAXES				
IMPOTS SUR REMUNERATIONS	253 232	257 163	261 068	1,52%
CHARGES DE PERSONNEL				
SALAIRES	16 666 613	16 698 903	16 831 137	0,79%
PRIMES GRATIFICATIONS	763 354	950 551	957 231	0,70%
INDEMNITES AVANTAGES DIVERS	812 516	718 042	903 287	25,80%
SUPPLEMENT FAMILIAL	153 148	158 291	163 020	2,99%
CHARGES DE SECURITE SOCIALE	10 173 761	10 348 210	10 521 907	1,68%
PRESTATIONS DIRECTES (AT et transport)	24 442	64 031	100 428	56,84%
CHARGES DE GESTION COURANTE				
REDEVANCE POUR CONCESSION/brevet marques,,,	163 639	256 090	191 101	-25,38%
BOURSES	69 505	112 437	93 209	-17,10%
DOT AUX AMORTISSEMENTS		4 212 045	3 924 887	-6,82%
DOT AUX AMORT INCORPO	173 849			
DOT AUX AMORT CORP	3 325 212			

detail recettes significatives

	2018	2 019	2 020	evol 2020/2019
prestations				
droits universitaires	1 391 069	1 507 321	1643843	9,06%
prestations recherche	868 366	1 196 083	855314	-28,49%
prestations formation continue	1 540 860	1 495 546	1172769	-21,58%
colloques	245 425	179 870	75835	-57,84%
mise à dispo de personnel	419 544	340 328	290146	-14,75%
subventions				
subventions ETAT ANR en plus à cpter de 2017	25 443 654	26 491 104	26555019	0,24%
colloc publi et aut org interna sans ANR à cpter de 2	3 219 233	3 147 223	2888394	-8,22%
taxe apprentissage	543 418	631 768	610621	-3,35%
autres (bpi insa rouen cfa sup)	1 358 280	954 646	168039	-82,40%
produits de gestion courante				
utseus	349 660	312 994	312994	0,00%
produits exceptionnels et reprises				
quote part subv rapportee	2 440 190	2 832 103	2553132	-9,85%

	IMMOBILISATIONS 2018 à 2020 DEPENSES			
NATURE DES INVESTISSEMENTS	2018	2019	**2 020**	**DETAIL significatif de 2020**
IMMO INCORPORELLI TOTAL	37 192,93	43 116,34	131 674,00	
ACHAT DE LOGICIELS	18 494,26	13 410,29	**97 003**	*logciel project monitor 30 kl*
BREVET LICENCES	18 698,67	29 706,05	**34 671**	*open touch business 11 kl*
AUTRES IMMOB INCORPOR				
IMMOB CORPORELLE TOTAL	2 661 452,34	1 652 730,01	3 273 053,21	
terrains nu MAD	35 000,00			
BAT REMIS EN DOTATION		3 655,78		*sécurisation : 14kl-création patio 27 kl-création sas 30 kl-façade coupe feu 27kl-vestiaires mixtes 11kl-porte coupe feu cafetreia 18kl-système de refroidissement*
ens immob acquis	150 306,91	189 867,16	**339 900**	
INST AMENAGT CONSTR BIENS REMIS EN DOT				
INST AMENAGT CONSTR				
MAT SCIENTIFIQUE	1 673 474,19	723 188,41	**1 986 769**	*plateformes interconnectées 665 kl-microscope confocal raman 263 kl-machine traction 135kl-*
module complémentaire à la machine de nanoimpression 3D; caméra (oper sage)				
MAT ENSEIGNT	30 618,78	42 879,36	**101 910**	*robot 100kl*
OUTILLAGE		915,20	**1 274**	*carte de pilotage perceuse à colonne*
AG ET AMENAGT MAT OUTIL	7 333,60	20 000,00		
COLLECTIONS				
INST AMENAGT DIVERS				
MAT DE TRANSPORT	18 492,76	11 045,34	**13 900**	*véhicule service antenne nogent*
MAT DE BUREAU	15 631,14		**2 861**	
MOBILIER	18 201,52	859,63	**13 839**	
MAT INFORMATIQUE	651 165,95	424 844,19	**664 218**	*divers tablettes 50kl-divers pc latitude 124 kl-divers pc optiplex 29 kl-divers pc precision 67kl- divers mac*
R740D2 serveur; bornes wifi; Dell latitude; Switfs				
MAT DIVERS	61 227,49	235 474,94	**148 382**	
IMMO EN COURS TOTAL	223 089,29	317 012,13	780 881,93	
installation technique mat en cours	10 242,91	125 094,25	**300 418**	*indenteur 166 kl-mat pour imprim grande dim 112 kl*
logiciels sous traité(site internet)	106 838,88			
logiciels créés		547,40		
ACOMPTE SUR IMMO INCORPORELLES			**23 426**	
AVANCE SUR IMMO INCORPORELLES		129 532,68		
ACOMPTE SUR IMMO CORPORELLE	26 865,00	61 837,80	**111 559**	*avance plateforms interconnectées*
		105 000,00		
AVANCE SUR IMMO CORPORELLE	79 082,50		**345 479**	
TITRES DE PARTICIPA TOTAL	0	1200	-	
		1200		
AUTRES IMMOB FIN TOTAL	400		1 200	
AUTRES PRETS	400,00	2 119 058	**1 200**	
CAUTIONNEMENT				
TOTAL GENERAL	2 922 135	2 119 058	4 186 809	

Financement immo 2018 à 2020 (RECETTES)				
NATURE DES FINANCEMENTS	2018	2019	2020	DETAIL SIGNIFICATIF 2020
SUBVENTIONS ETAT NON RATTACHEE A UN BIEN				
SUBVENTIONS EQUIPEMENT ETAT	440 678	369 648	834 663	
SUBVENTIONS ETAT ANR-INVEST AVENIR	4 779	3 104	0	
SUBVENTION EQUIPEMENT REGION	349 395	302 547	657 153	
SUBVENTION EQUIPT DEPARTEMENT	35 000	-	605 063	
SUBV GROUPT CMNES ET COMMUNES	1 493	-	0	
SUBVENTION UNION EUROPEENNE	505 986	234 281	585 183	
AUTRES SUBV EQUIPEMENT CARSAT ANR	113 335	28 973	210 767	
TOTAL GENERAL	**1 450 665,81**	**938 552,61**	**2 892 827,46**	
FONDS PROPRES POUR MÉMOIRE	1 471 469	1 180 506	1 293 982	