Compte Financier 2016

Rapport établi par l'agent comptable

Catherine MENDIBOURE

Compte Financier 2016

Le compte financier 2016 est le premier produit selon les dispositions de l'article 211 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

Il comprend désormais :

1° Les états retraçant les autorisations budgétaires prévues au 1° de l'article 175 et leur exécution ;
2° Le tableau présentant l'équilibre financier prévu au 2° de l'article 175, tel qu'exécuté ;
3° Les états financiers annuels prévus à l'article 202 (bilan, un compte de résultat et l'annexe des comptes annuels) ;
4° La balance des comptes des valeurs inactives (état néant : aucune valeur gérée à l'Université)

Le fait de ne pas avoir disposé d'outil GBCP compatible au 01/01/2016 n'a pu nous exonérer de produire ces restitutions comme signifié par la lettre commune du 21 novembre 2014 des ministères des Finances et du Budget.

- Les documents relatifs à la comptabilité budgétaire, décrits aux points 1° et 2° ci-dessus, ont dû être élaborés manuellement par l'agent comptable à partir d'extractions EXCEL retraitées mensuellement, notamment suivi de consommation des crédits de paiement et suivi des recettes encaissées.
- Les données relatives aux autorisations d'engagement, ont été produites dans les mêmes conditions sous la responsabilité de l'ordonnateur.

Cette non livraison du système d'information GBCP compatible nous a toutefois autorisé à différer d'un an l'application de la nouvelle instruction commune et du nouveau plan comptable.

Faute de traçabilité des nouveaux crédits et référentiels budgétaires dans les outils de gestion, les nouvelles règles applicables ont été difficilement assimilées par la communauté universitaire notamment :

- la mise en place d'une comptabilité budgétaire de caisse, autonome de la comptabilité générale
- le remplacement des engagements comptables par les engagements juridiques consommant les autorisations d'engagement
- la consommation des crédits de paiement lors du décaissement
- la comptabilisation des recettes budgétaires lors du rapprochement de l'encaissement et du titre

L'exactitude des prévisions d'encaissement et de décaissement a donc été altérée : des écarts importants ayant été constatés tout au long de l'année par rapport au plan prévisionnel de trésorerie.

Le taux de consommation des crédits de paiement, tous budgets confondus atteint 97,45 % au 31/12/2016, alors que le taux d'exécution des recettes est de 99,10 %.

Le tableau de synthèse ci-dessous récapitule les principaux indicateurs de la comptabilité budgétaire et de la comptabilité générale en prévision et en exécution :

		Budget Principal	CFA	Agrégé	SIGDU	Consolidé
Comptabilité budgétaire	Solde budgétaire prévisionnel après ajustement BR2	-1 943 146,00	-1 759,00	-1 944 905,00	-95 505,00	-2 040 410,00
	Solde budgétaire constaté	-537 168,37	41 253,90	-495 914,47	-41 951,48	-537 865,95
	Ecart	**1 405 977,63**	**43 012,90**	**1 448 990,53**	**53 553,52**	**1 502 544,05**
	Variation de trésorerie prévisionnelle		0,00	0,00		-2 040 410,00
	Variation de trésorerie constatée			0,00		-528 612,09
	Ecart	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 511 797,91**
	Trésorerie Prévisionnelle après ajustement BR2			0,00		14 797 912,13
	Trésorerie Réelle au 31/12/2016			0,00		16 309 710,04
	Ecart	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 511 797,91**
Comptabilité générale	Résultat prévisionnel	1 548,00	0,00	1 548,00	0,00	1 548,00
	Résultat constaté	389 948,41	38 975,68	428 924,09	1 485,18	430 409,27
	Ecart	**388 400,41**	**38 975,68**	**427 376,09**	**1 485,18**	**428 861,27**
	CAF prévisionnelle	1 262 643,00	9 208,00	1 271 851,00	118 224,00	1 390 074,00
	CAF constatée	1 744 248,17	48 606,47	1 792 854,64	86 062,84	1 878 917,48
	Ecart	**481 605,17**	**39 398,47**	**-9 208,00**	**-32 161,16**	**488 843,48**
	Prélèvement sur le fonds de roulement prévisionnel	-2 665 861,00	-16 792,00	-2 682 653,00	-57 875,00	-2 740 528,00
	Prélèvement/Abondement sur le fonds de roulement constaté	-676 791,83	22 724,61	-654 067,22	-98 227,41	-752 294,63
	Ecart	**1 989 069,17**	**39 516,61**	**2 028 585,78**	**-40 352,41**	**1 988 233,37**
	Fonds de roulement au 31/12/2016	**10 357 741,93**	**109 272,77**	**10 467 014,70**	**674 568,82**	**11 141 583,52**

Aux fins de faciliter la compréhension des données du compte financier 2016, notre analyse se déroulera en deux temps.

Nous examinerons successivement :

- Les données de la comptabilité budgétaire
  - Exécution des autorisations budgétaire et solde budgétaire
  - Equilibre Financier
  - Trésorerie

- Les données issues de la comptabilité générale en droits constatés
  - Fonctionnement et compte de résultat
  - Capacité d'autofinancement
  - Investissement et évolution de la situation patrimoniale
  - Agrégats majeurs

Nous conclurons pour chacun des budgets, en établissant l'analyse comparative des comptabilités budgétaire et générale.

1ère partie : Données de la comptabilité budgétaire

Aux termes de l'article 204 du décret GBCP, la comptabilité budgétaire comporte une comptabilité des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes ainsi qu'une comptabilité des autorisations d'emplois.

L'article 208 dispose que l'ordonnateur est chargé de la comptabilité des autorisations d'engagement et des autorisations d'emplois et que l'agent comptable est chargé de la comptabilité des crédits de paiement et des recettes.
Il conviendra donc de se référer au rapport établi par l'ordonnateur aux fins d'appréhender les données de la comptabilité des autorisations d'emplois et des engagements et apprécier le niveau des restes à payer.

A) L'exécution des autorisations budgétaires et le solde budgétaire

L'analyse sera menée en trois temps : recettes encaissées, crédits de paiement, impact sur le solde budgétaire

1°) Les recettes encaissées

Rappelons qu'en comptabilité budgétaire, les recettes correspondent aux **encaissements rapprochés à un titre de recette**.

Les recettes sont suivies selon 2 agrégats : globalisé /fléché puis ventilées par type de financeurs

Le conseil d'administration du 18/12/2015 s'est prononcé pour le fléchage des recettes suivantes :

PROJETS REGION RECHERCHE ET FORMATION (SUBVENTION REGION ET LES COFINANCEMENTS ASSOCIES)
PROJETS AUTRES ORGANISMES RECHERCHE ET FORMATION SUPERIEURS A 15 000 €
PROJETS ANR
PROJETS INVESTISSEMENT D'AVENIR RECHERCHE ET FORMATION
PROJETS EUROPEENS (ERASMUS, BOURSE MARIE CURIE, FSE, FEDER....)
SUBVENTIONS OPERATION CAMPUS (ET LE CAS ECHEANT LES COFINANCEMENTS ASSOCIES)
SUBVENTIONS CPER (ET LE CAS ECHEANT LES COFINANCEMENTS ASSOCIES)

Le taux d'exécution au niveau de l'établissement, tous budgets confondus est de 99.10 % :

- 99.64 % pour les recettes globalisées
- 91.11 % pour les recettes fléchées.

Le détail de ces données figure dans le tableau ci-dessous :

	Budget principal			CFA			SIGDU			Etablissement		
	PREVISIONS RECETTES BR 2016	RECETTES ENCAISSEES 2016	TAUX	PREVISIONS RECETTES BR 2016	RECETTES ENCAISSEES 2016	TAUX	PREVISIONS RECETTES BR 2016	RECETTES ENCAISSEES 2016	TAUX	PREVISIONS RECETTES BR 2016	RECETTES ENCAISSEES 2016	TAUX
Recettes globalisées	**80 627 855,00**	**80 352 734,43**	**99,66**	**196 920,00**	**200 425,91**	**101,78**	**1 301 446,00**	**1 275 927,18**	**98,04**	**82 126 221,00**	**81 829 087,52**	**99,64**
Subvention pour charges de service public	74 882 912,00	74 932 832,00	100,07				80 800,00	80 800,00	100,00	74 963 712,00	75 013 632,00	100,07
Autres financements de l'Etat	62 502,00	79 187,96	126,70				0,00			62 502,00	79 187,96	126,70
Fiscalité affectée	0,00						0,00			0,00	0,00	
Autres financements publics	899 243,00	464 461,71	51,65	21 050,00	20 765,00	98,65	0,00			920 293,00	485 226,71	52,73
Recettes propres	4 783 198,00	4 876 252,76	101,95	175 870,00	179 660,91	102,16	1 220 646,00	1 195 127,18	97,91	6 179 714,00	6 251 040,85	101,15
Recettes fléchées **	**5 468 635,00**	**4 985 901,14**	**91,17**	**25 224,00**	**19 450,00**	**77,11**	**0,00**	**0,00**		**5 493 859,00**	**5 005 351,14**	**91,11**
Financements de l'Etat fléchés	1 542 000,00	1 184 496,00	76,82							1 542 000,00	1 184 496,00	76,82
Autres financements publics fléchés	3 565 654,00	3 638 206,06	102,03	25 224,00	19 450,00	77,11				3 590 878,00	3 657 656,06	101,86
Recettes propres fléchées	360 981,00	163 199,08	45,21							360 981,00	163 199,08	45,21
	86 096 490,00	**85 338 635,57**	**99,12**	**222 144,00**	**219 875,91**	**98,98**	**1 301 446,00**	**1 275 927,18**	**98,04**	**87 620 080,00**	**86 834 488,66**	**99,10**

Au regard :

- ✓ de l'absence d'outil fiable livré par notre prestataire informatique pour assurer le suivi de ces encaissements : extraction EXCEL à retraiter et corriger manuellement du fait de la présence de doublons et de recettes non restituées
- ✓ des changements de référentiels budgétaires non pris en compte
- ✓ de la budgétisation des avances versées par nos partenaires et du nécessaire retraitement des encaissements antérieurs qui en a résulté

L'exactitude de la ventilation par rubriques est susceptible d'être altérée (marge d'erreur évaluée à moins de 0.1 %)

2°) Les crédits de paiement

Ils correspondent aux dépenses de l'établissement décaissées : charges et immobilisations de l'année courante **mais aussi** charges de l'année précédente non réglées aux fournisseurs au 31/12/2015 calendaire.

Le taux d'exécution global, tous budgets confondus est de 97.45 % :

- 99.78 % pour la masse salariale (disponible : 160 238.32 €)
- 89.79 % pour le fonctionnement
- 80.46 % pour l'investissement

	Budget principal			CFA			SIGDU			Etablissement		
	PREVISIONS CP BR 2016	CP CONSOMMES 2016	TAUX	PREVISIONS CP BR 2016	CP CONSOMMES 2016	TAUX	PREVISIONS CP BR 2016	CP CONSOMMES 2016	TAUX	PREVISIONS CP BR 2016	CP CONSOMMES 2016	TAUX
Personnel	73 462 266,00	73 312 634,60	99,80	117 898,00	107 488,49	91,17	150 600,00	150 402,59	99,87	73 730 764,00	73 570 525,68	99,78
dont contributions employeur au CAS Pension	21 091 140,00	21 406 188,71	101,49		3 958,20					0,00	21 410 146,91	
Fonctionnement et intervention	9 439 837,00	8 469 993,95	89,73	62 005,00	29 165,96	47,04	1 053 351,00	978 283,25	92,87	10 555 193,00	9 477 443,16	89,79
Investissement	5 137 533,00	4 093 175,39	79,67	44 000,00	41 967,56	95,38	193 000,00	189 192,82	98,03	5 374 533,00	4 324 335,77	80,46
TOTAL DES DÉPENSES	**88 039 636,00**	**85 875 803,94**	97,54	**223 903,00**	**178 622,01**	79,78	**1 396 951,00**	**1 317 878,66**	94,34	**89 660 490,00**	**87 372 304,61**	97,45

Notons que les crédits de paiement relatifs à la masse salariale, représentent 84,20 % des crédits de paiement consommés en 2016 (88.58 % hors investissement), et 84,72 % des recettes encaissées.

Bien qu'aucun indicateur ne soit encore disponible en matière de comptabilité budgétaire, ces ratios sont particulièrement élevés.

Par ailleurs, le taux d'exécution de **99.80 % a occasionné de vives inquiétudes à l'agent comptable, responsable personnellement et pécuniairement en cas de dépassement : le fichier de paie de décembre ayant dû être validé, en l'absence de la mise en place d'un véritable suivi des crédits de paiement (paie de novembre non liquidée par la DRFIP et montant inconnu au moment de la validation du fichier de décembre).**

Cette situation nécessite la mise en place de procédures visant à assurer un suivi et une valorisation préalable des éléments saisis en paie, notamment des mouvements variables tels que les heures complémentaires pour lesquelles de grandes fluctuations peuvent être observées dans le calendrier de mise en paiement.

En parallèle, une saisine de de la Direction des Finances Publiques pourrait être envisagée aux fins de modifier les calendriers nationaux de remontée des paies de novembre et décembre.

S'agissant des dépenses de fonctionnement, un meilleur lissage a pu être observé cette année, mais le volume traité en fin d'année, plus de 30 % des dépenses décaissées entre le 01/11 et le 21/12 est encore trop important et a compliqué les opérations de fin d'exercice.

MOIS	FLECHE	GLOBALISE	Total général	mois en %	cumul
1	18 507,17	769 580,03	788 087,20	8,32	
2	62 732,27	744 875,07	807 607,34	8,52	16,84
3	55 005,31	975 421,22	1 030 426,53	10,87	27,71
4	74 138,51	528 310,82	602 449,33	6,36	34,07
5	82 751,13	603 981,54	686 732,67	7,25	41,31
6	66 232,27	488 647,08	554 879,35	5,85	47,17
7	135 902,41	601 431,25	737 333,66	7,78	54,95
8	12 973,11	283 003,41	295 976,52	3,12	58,07
9	86 503,30	480 879,94	567 383,24	5,99	64,06
10	56 105,96	444 118,66	500 224,62	5,28	69,33
11	130 366,92	1 041 135,19	1 171 502,11	12,36	81,70
12	114 710,72	1 620 129,87	1 734 840,59	18,30	100,00
Total génér	895 929,08	8 581 514,08	9 477 443,16	100,00	

Tableau de suivi mensuel des consommations de crédits de paiement de fonctionnement

Le calendrier d'exécution des dépenses d'investissement est encore plus décalé sur la fin de l'année :

MOIS	FLECHE	GLOBALISE	Total général	mois en %	cumul
1	83 356,28	13 840,60	97 196,88	2,25	
2	133 650,18	216 061,94	349 712,12	8,09	10,33
3	184 653,51	134 447,88	319 101,39	7,38	17,71
4	132 806,90	206 317,00	339 123,90	7,84	25,56
5	147 092,90	117 277,47	264 370,37	6,11	31,67
6	23 497,98	257 509,26	281 007,24	6,50	38,17
7	130 988,74	132 346,21	263 334,95	6,09	44,26
8		50 096,76	50 096,76	1,16	45,42
9	154 150,38	344 552,22	498 702,60	11,53	56,95
10	57 231,48	187 649,62	244 881,10	5,66	62,61
11	279 333,15	299 829,51	579 162,66	13,39	76,00
12	530 012,70	507 633,10	1 037 645,80	24,00	100,00
Total génér	1 856 774,20	2 467 561,57	4 324 335,77	100,00	

Tableau de suivi mensuel des consommations de crédits de paiement d'investissement

3°) Le solde budgétaire

Il traduit en exécution l'écart entre les dépenses décaissées et les recettes encaissées : Il correspond au flux de trésorerie généré par l'activité de l'organisme.

Il est positif pour le CFA : 41 253.90 €, négatif pour l'Université : - 537 168, 37 € et pour le SIGDU : -41 951.48€. : le solde budgétaire consolidé s'élève donc à -537 865.95 €.

	Budget Principal	CFA	Agrégé	SIGDU	Consolidé
Solde budgétaire prévisionnel après ajustement BR2	-1 943 146,00	-1 759,00	-1 944 905,00	-95 505,00	-2 040 410,00
Solde budgétaire constaté	-537 168,37	41 253,90	-495 914,47	-41 951,48	-537 865,95
Ecart	**1 405 977,63**	**43 012,90**	**1 448 990,53**	**53 553,52**	**1 502 544,05**

De gros écarts sont constatés par rapport aux prévisions justifiant un meilleur recensement auprès des composantes à compter du budget rectificatif 1 de 2017.

Les montants présentés ci-dessus, n'intègrent pas les opérations de trésorerie pures, concernant des comptes non suivis au budget, qui sont recensées dans le tableau d'équilibre financier.

B) L'équilibre financier

L'impact des écritures non budgétaires sur la trésorerie est faible, + 9 253.86 € , contre 0 en prévisions : elles sont détaillées ci-dessous :

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	décaissements réalisés en 2016	Prévisions d'encaissements	encaissements réalisés en 2016
Opérations au nom et pour le compte de tiers						
Opérations relatives à la TVA						
TVA décaissée	C 44566	Tva déductible dépenses de fonctionnement	352 000	386 213,10		
	c 44562	Tva déductible dépenses d'équipement	425 300	267 250,78		
TVA encaissée	C 4457	Tva collectée			225 000	218 155
	C 44583	Remboursement de crédit de TVA			552 300	580 000
		TOTAL OPERATIONS TVA	**777 300**	**653 463,88**	**777 300**	**798 155**
Opérations gérées en compte de tiers (décaissements de l'exercice) hors TVA						
Opération 1	C 46711	Aide à la Mobilité Internationale	352 800	403 960,00	352 800	352 880,00
Opération 2	C 47311	Encaissements Sécurité sociale (base:215 €)	1 300 105	1 125 740,00	1 300 105	1 120 795,00
Opération 3	C 473121	Encaissements VITTAVI	29 000	61 177,00	29 000	35 688,50
Opération 4	C 473122	Encaissements LMDE	71 500	120 019,20	71 500	53 814,60
Opération 5	C 47314	Encaissements Médecine Préventive (base:5,10 €)	72 981	75 464,70	72 981	71 644,80
Opération 6	C 47318	Convention de partenariat : reversement à l'UPPA dans la cadre du projet Région 2015-1R40210 D'Apres la Fem conv 2015-0031	15 376	15 973,50	15 376	15 973,50
		TOTAL OPERATIONS HORS TVA	**1 841 762**	**1 802 334,40**	**1 841 762**	**1 650 796,40**
Autres Opérations pour compte de tiers : imputations transitoires avant émission des titres- régularisation au 31/12- régularisations techniques						
Opération 7	C 4713221/C 4718*.	Imputation en compte de tiers avant émission des titres - régularisation au 31/12	**3 900 000**	4 378 892,38	**3 900 000**	4 394 993,37
		TOTAL Opérations au nom et pour le compte de tiers	**6 519 062**	**6 834 690,66**	**6 519 062**	**6 843 944,52**

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Équilibre financier" (tableau 4)

9 253,86

La variation globale de trésorerie apparaissant au tableau d'équilibre financier est donc de - 528 612.09 € (- 537 865.95 € pour les opérations budgétaires + 9 253.86 € pour les opérations non budgétaires)

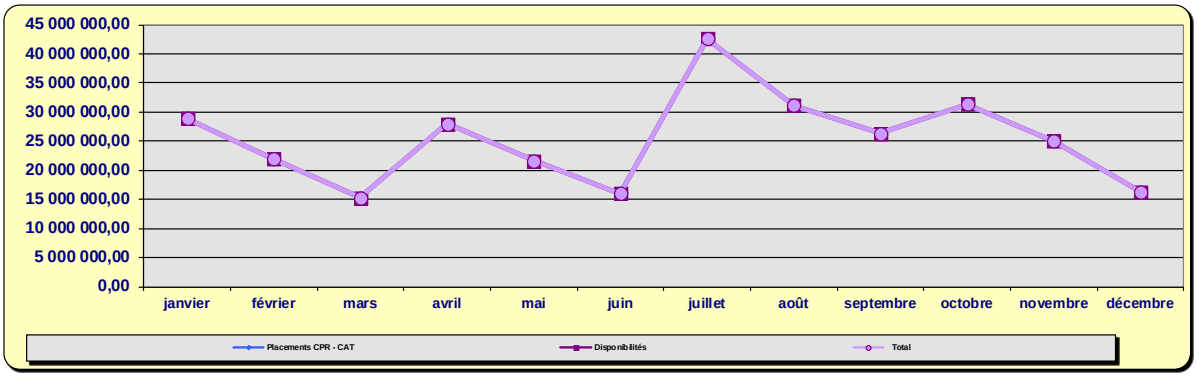
Besoins (utilisation des financements)					Financements (couverture des besoins)				
	Exercice 2015	Prévisions BI 2016	Prévisions BR 2016	Executé 2016	Exercice 2015	Prévisions BI 2016	Prévisions BR 2016	Executé 2016	
Solde budgétaire (déficit) *	**0,00**	**3 032 955,00**	**2 040 410,00**	**537 865,95**	**271 149,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	Solde budgétaire (excédent) *
dont solde budgétaire budget principal	0,00	2 874 760,00	1 943 146,00	537 168,37	0,00	0,00	0,00	0,00	*dont solde budgétaire budget principal*
dont solde budgétaire budget du SAIC									*dont solde budgétaire budget du SAIC*
dont solde budgétaire FU									*dont solde budgétaire FU*
dont solde budgétaire BAI	0,00	5 320,00	1 759,00	-41 253,90	0,00	0,00	0,00	0,00	*dont solde budgétaire BAI*
dont solde budgétaire SIE	0,00	152 875,00	95 505,00	41 951,48	0,00	0,00	0,00	0,00	*dont solde budgétaire SIE*
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements									Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	2 706 174,37	2 601 062,00	2 619 062,00	2 455 798,28	2 409 731,37	2 601 062,00	2 619 062,00	2 448 951,15	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)			3 900 000,00	4 378 892,38	(e2)		3 900 000,00	4 394 993,37	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	**2 706 174,37**	**5 634 017,00**	**8 559 472,00**	**7 372 556,61**	**2 680 880,72**	**2 601 062,00**	**6 519 062,00**	**6 843 944,52**	**Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)**
Variation de trésorerie				(I)	**25 293,65**	3 032 955,00	2 040 410,00	**528 612,09**	**Variation de trésorerie**
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***				***493 210,52***	*(a)*	*579 257,00*	*398 770,00*		*dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée* ***
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée				*(d)*	*(d)*	*2 453 698,00*	*1 641 640,00*	***1 021 822,61***	***dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée***
TOTAL DES BESOINS				**7 865 767,13**	**2 + II**			**7 865 767,13**	**TOTAL DES FINANCEMENTS**

C) La trésorerie

Celle-ci s'est maintenue à un niveau élevé tout au long de l'exercice.

Exercice 2016												
	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre
Valeurs mobilières de placement	0,00											
Compte à terme	0,00											
Compte rémunéré	0,00											
Disponibilités	28 912 509,85	21 907 202,25	15 296 736,38	27 949 973,84	21 615 421,82	16 047 066,18	42 583 839,76	31 135 818,04	26 352 231,97	31 313 061,41	24 972 755,71	16 309 710,04
Total	28 912 509,85	21 907 202,25	15 296 736,38	27 949 973,84	21 615 421,82	16 047 066,18	42 583 839,76	31 135 818,04	26 352 231,97	31 313 061,41	24 972 755,71	16 309 710,04

écart 2016/2017 -528 612,09



La variation constatée est conforme au montant indiqué dans le tableau d'équilibre financier.

Elle représente au 31/12/2016, 70 jours des crédits de paiement afférents à la masse salariale et au fonctionnement, sur la base d'une consommation quotidienne de CP évaluée à 230 688.80 €.

Les difficultés de prévision évoquées plus haut concernant l'encaissement des recettes et le décaissement des dépenses a pour conséquence de gros écarts entre le plan de trésorerie prévisionnel et le plan de trésorerie exécuté : une différence de 1 511 797,91 € est constatée entre le montant anticipé au budget rectificatif 2 du mois d'octobre : 14 797 912,13 € et le montant réel au 31/12/2016 : 16 309 710,04 €.

2ème partie : Données de la comptabilité générale en droits constatés

La mise en place de la comptabilité budgétaire n'a pas signifié la disparition de l'ancienne construction budgétaire dite « en droits constatés ». Les deux présentations sont désormais soumises au vote du conseil d'administration à compter du 1er janvier 2016, tant en prévisionnel qu'en exécution
Elles permettent une double vision de la situation financière de l'établissement et la restitution d'agrégats différenciés :

- Solde budgétaire et trésorerie: issus de la comptabilité budgétaire
- Résultat et fonds de roulement : issus de la comptabilité en droits constatés

Rappelons que s'agissant des données de la comptabilité générale :

- Sont inscrites en dépenses , toutes les charges à rattacher à l'exercice, suivant l'application des normes de comptabilité générale , qu'elles donnent lieu ou non à décaissement dans l'année , qu'il s'agisse de charges réelles ou d'écritures de régularisations comptables.
  Ces charges sont ventilées en 3 enveloppes : fonctionnement /personnel/Investissement

- Sont inscrits en recettes , tous les produits à rattacher à l'exercice, suivant l'application des normes de comptabilité générale , qu'ils donnent lieu ou non à encaissement dans l'année , qu'il s'agisse de produits réels ou d'écritures de régularisations comptables.
  Ces produits sont ventilés par origines de financeurs

Seront successivement examinées les données du budget principal, puis du CFA et du SIGDU.

Pour une information exhaustive et complète, il conviendra de se reporter aux tableaux joints en annexe du présent rapport qui présentent, pour chaque imputation comptable, les mouvements enregistrés sur les quatre derniers exercices.

I) Le budget principal

A) Les données du compte de résultat

La section de fonctionnement est marquée par une variation contrastée des produits et des charges par rapport à l'exercice précédent :

- Produits : **- 0.48 %**
- Charges : + 1.33 %

Dépenses de Fonctionnement	2013	2014	2015	2016
Consommations de l'exercice	6 669 788,64	6 763 449,36	6 429 898,53	6 483 935,52
Refacturation frais de personnel : UB, ESPE, astreintes (données retraitées)	77 282,21	52 014,33	81 019,13	83 620,21
Charges de personnel	69 186 876,51	70 246 423,39	70 735 398,96	71 725 046,65
Impôts et taxes sur rémunérations	938 580,66	969 093,50	1 053 449,64	1 108 729,34
Dotations aux Amortissements et Provisions	3 785 030,11	3 957 687,73	3 530 521,33	3 560 857,11
Autres charges	1 709 513,12	1 888 572,40	1 713 896,49	1 759 728,56
Charges exceptionnelles dont annuité d'amortissement exceptionnelle	271 514,74	172 013,70	68 890,53	
Charges financières	42,88	672,24	1 549,82	1 112,27
Montant total des charges	82 638 628,87	84 049 926,65	83 614 624,43	84 723 029,66
				1,33%

Recettes de Fonctionnement	2013	2014	2015	2015
Ventes et prestations des services	4 292 594,36	4 542 444,56	4 583 239,39	4 357 525,66
Variation de stocks d'ouvrages	55 393,55	24 770,89	50 010,01	-9 749,92
Subventions	76 184 690,73	77 486 301,65	78 234 291,96	78 475 644,59
Reprise d'amortissements et Provisions	2 802 815,60	2 647 700,77	2 275 367,52	2 204 783,78
Autres	432 727,44	340 825,95	183 975,94	82 967,00
Produits exceptionnels dont reprise de provision exceptionnelle	100 555,54	220 803,39	196 854,40	1 773,27
Produits financiers	265,53	2 127,30		33,69
Montant total des produits	83 869 042,75	85 264 974,51	85 523 739,22	85 112 978,07
				-0,48%

Conduisant à la réalisation d'un résultat largement inférieur à celui relevé les années antérieures

Université BORDEAUX MONTAIGNE	2013	2014	2015	2016
				en Euros
Valeur Ajoutée	-2 321 730,77	-2 193 757,41	-1 796 433,51	-2 136 159,78
V. A. corrigée des subventions	73 862 959,96	75 292 544,24	76 437 858,45	76 339 484,81
Excédent Brut d'Exploitation	3 660 150,62	4 056 410,00	4 567 775,10	3 422 088,61
Résultat d'Exploitation	1 401 150,43	1 164 803,11	1 782 700,74	389 253,72
Résultat Net Comptable	1 230 413,88	1 215 047,86	1 909 114,79	389 948,41

1) les recettes de fonctionnement

Les recettes atteignent 85 112 978,07 € contre 85 523 739,22 € en 2015 ; aucun changement majeur n'est constaté dans la répartition par grands postes :

Université BORDEAUX MONTAIGNE	2013	2014	2015	2016
				(en %)
Ventes et prestations de services	5%	5%	5%	5%
Subventions	91%	91%	92%	92%
Autres	4%	4%	3%	3%

Les recettes de fonctionnement inscrites au compte de résultat, comprennent à la fois des recettes encaissables (budgétaires dès qu'elles seront encaissées) et des recettes d'ordre non encaissables :

a) Les recettes encaissables

La subvention pour charges de service public

Elle représente 88.04 % des recettes totales et 88.44 % des dépenses de fonctionnement.

Sa progression de 0,44 % entre 2015 et 2016 est liée à celle des crédits « fléchés » masse salariale : + 0.99 %, toutefois insuffisante au regard de l'augmentation de 1.46 % de la masse salariale.

Les crédits de fonctionnement subissent à contrario une diminution de 5.20 % consécutive au non renouvellement à égal montant des crédits alloués pour nos locaux.
La dotation de compensation boursière progresse pour sa part de 14.39 % conformément aux engagements.

	2012	2013	2014	2015	2016	Evolution 2015/2016
Crédits de Masse Salariale	**64 950 677**	**66 683 046**	**67 647 942**	**68 461 638**	**69 138 631**	*0,99*
Masse salariale transférée	**55 056 499**	**56 928 374**	**57 790 591**	**58 396 116**	**59 189 093**	*1,36*
Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2013			*157 752*	*157 752*	*157 752*	
Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2014			*41 426*	*41 426*	*41 426*	
Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2015				*82 852*	*82 852*	
Dont CAS pour protocole de déprécarisation année 2016					*83 827*	
Dont actualisation masse salariale 2014/2015				*32 338*	*32 338*	
Dont revalorisation indemnitaire B et C			*17 319*	*83 104*	*83 104*	
Dont 13 créations emplois 2013 (coût année pleine : 57200/emploi)		*362 700*	*743 600*	*743 600*	*743 600*	
Dont 8 créations emplois 2014 (coût année pleine : 59 000/emploi)			*252 800*	*472 000*	*472 000*	
Dont 4 créations emplois 2015 (coût année pleine 59730/emploi)				*120 704*	*238 920*	
Dont 6 créations emplois 2016 (coût année 2016 30176/emploi)					*181 056*	
Dont PPCR 2016					*23 015*	
Dont hausse valeur du point 2016					*186 863*	
Dont participation au financement du GVT solde				*67 328*	*67 328*	
Majoration indemnitaire	**200 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**	*0,00*
Masse salariale déterminée par le modèle d'allocation des moyens	**8 213 513**	**8 213 513**	**8 213 513**	**8 213 513**	**8 213 513**	*0,00*
Contrats doctoraux	**1 202 289**	**1 256 591**	**1 371 980**	**1 525 549**	**1 581 989**	*3,70*
Actions spécifiques	**278 376**	**84 568**	**71 858**	**126 460**	**154 036**	*21,81*
Crédits de Fonctionnement	**6 590 972**	**6 175 267**	**6 377 295**	**6 666 952**	**6 320 601**	*-5,20*
Crédits déterminés par le modèle d'allocation des moyens	**5 333 820**	**4 857 633**	**4 177 891**	**4 177 891**	**4 177 891**	*0,00*
Fonctionnement	5 333 820	5 391 020	5 036 833	5 036 833	5 036 833	
Fonctionnement 2013 - contribution au redressement des comptes publics		-354 187				
Fonctionnement transféré 2012 - IPB Egid		-57 200	-57 200	-57 200	-57 200	
Fonctionnement transféré 2013 - IPB Egid) - solde		-122 000	-122 000	-122 000	-122 000	
Montant dédié à compenser l'exonération des droits pour les boursiers			-679 742	-679 742	-679 742	
Compensation boursière			**791 711**	**945 151**	**1 081 120**	*14,39*
Montant dédié à compenser l'exonération des droits pour les boursiers			679 742	679 742	679 742	
part de la contrbution à l'objectif cible pour la compensation réelle de l'exonération :par 1/4			111 969	223 938	335 907	
Ajustement en flux réel des boursiers entre 2012/2013				41 471	41 471	
Ajustement en flux réel des boursiers entre 2013/2014					24 000	
Crédits déterminés par la négociation contractuelle	**620 000**	**620 000**	**620 000**	**620 000**	**620 000**	*0,00*
Action sociale	**24 275**	**24 275**	**24 275**	**24 275**	**24 275**	*0,00*
Actions spécifiques CNU	**68 660**	**58 218**	**64 650**	**80 035**		*23,80*
Actions spécifiques : étudiants handicapés,CADIST, IUF,numérique,,,	**344 217**	**285 141**	**303 768**	**289 600**	**327 315**	*13,02*
Crédits d'accessibilité	**200 000**	**100 000**	**100 000**	**25 000**		*-100,00*
Crédits de mise en sécurité		**230 000**	**295 000**	**505 000**		*-100,00*
Crédits de mise en conformité des locaux	**0**	**0**	**0**	**0**	**90 000**	
Réserve de précaution	**-356 476**	**-213 258**	**-213 258**	**-445 600**	**-445 600**	*0,00*
TOTAL NET	**71 185 173**	**72 645 055**	**73 811 979**	**74 682 990**	**75 013 632**	*0,44*

Il convient d'observer :

- que la notification définitive de la SCSP nous a été communiquée le 09/12/2016 et qu'à ce titre, son montant n'a pu être totalement intégré dans les prévisions budgétaires : un écart de 49 920 **€ est donc constaté en « plus-value de recettes » ;**
- qu'une somme de 80 800,00 € est attribuée au SIGDU sur le montant ci-dessus
- que la dotation allouée au titre des « créations d'emplois » n'a pu être consacrée à cet objet compte tenu des tensions observées sur la masse salariale.

Les subventions de nos partenaires institutionnels

Elles représentent 4.12 % des recettes de fonctionnement de l'exercice et diminuent globalement de 3.91 % suivant des variations différenciées selon les partenaires

		2 013	2 014	2 015	2 016	variation
74188	Autres ministères	29 196,72	67 170,62	49 419,74	78 078,34	57,99%
74411	Subventions ANR Investissements d'avenir (2012)	797 091,97	1 123 360,81	1 300 543,66	1 408 346,11	8,29%
74412	Subventions d'exploitation ANR - HORS IA	337 389,71	234 341,17	120 437,57	60 438,56	-49,82%
7442	Subventions de la région	928 657,76	794 243,52	680 681,69	533 807,88	-21,58%
7443	Subventions du département	22 295,01	32 163,16	11 125,00	12 400,00	11,46%
7444	Subventions des communes et groupements de communes	39 170,44	53 898,42	13 365,43	27 600,00	106,50%
74451	Rémunération CNASEA / ASP au titre des CES / CAE	228 545,97	211 495,05	186 078,63	185 011,42	-0,57%
7446	Subventions Union Européenne	414 367,23	388 076,11	465 647,89	546 255,52	17,31%
7448	Subventions d'autres collectivités publiques et organismes internationaux	336 291,22	468 804,88	391 848,26	216 817,36	-44,67%
746	Dons et legs	86 482,12	74 256,81	160 282,23	100 781,68	-37,12%
7481	Produits de la taxe d'apprentissage	276 993,04	229 427,86	136 484,54	156 605,23	14,74%
7488	Autres	167 864,57	133 926,91	137 635,94	184 640,87	34,15%
		3 664 345,76	3 811 165,32	3 653 550,58	3 510 782,97	-3,91%

71.50 % de ces recettes bénéficient au Secteur Recherche .

Rappelons que les subventions accordées sur projets pluriannuels : Recherche ou Pédagogique sont comptabilisées à l'avancement en comptabilité générale à hauteur des charges supportées sur l'exercice aux fins de neutraliser tout impact sur le résultat.

Les montants affichés au compte financier ne correspondent donc pas forcément aux montants attribués par nos partenaires dans l'année ; ils sont fonction de la programmation calendaire des dépenses correspondantes.

Concernant les évolutions significatives :

✓ à la hausse, notons cette année encore, celle :

- des recettes perçues au titre des Investissements d'Avenir : + 8.29 % ; ces ressources représentant en 2016, plus de 40.11 % des subventions allouées.
- mais également des subventions de l'Europe : ERASMUS et bourses Marie Curie ; de l'Etat au travers de la Direction Régionale des Affaires Culturelles notamment ; et de la taxe d'apprentissage.

✓ à la baisse

- celle de la Région et de l'ANR hors investissements d'avenir notamment

Les droits, redevances, ventes et prestations de service

Ils constituent en volume financier, le deuxième poste de recettes mais sont en régression cette année.
Ils représentent en 2016, 5,11 % des recettes totales de fonctionnement contre 5,35 % en 2015.

Ce poste est directement lié à l'effectif « étudiants » constaté à la rentrée :

	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017 (au 26/01/2017)	*Evolution 2015/2016*
Boursiers	5774	5910	6083	6516	6019	*-7,6%*
Non boursiers	9301	9514	9941	10141	9950	*-1,9%*
Effectif total*	**15075**	**15424**	**16024**	**16657**	**15969**	***-4,1%***

NB : données cellule d'aide au pilotage

Mais également à la diminution constatée sur les droits perçus par le DEFLE : 639 579,67 € contre 696 158,81 € en 2015

Compte	Libellé	2015	2016	*2016/2015*
703	Ventes de produits résiduels	378,09	630,80	66,84%
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 840 148,26	1 777 626,62	-3,40%
70612	Droits des diplômes propres à chaque établissement	799 965,81	711 643,28	-11,04%
70613	Redevances	236 392,08	236 498,80	0,05%
		2 876 506,15	2 725 768,70	
	en pourcentage du total	*62,76%*	*62,55%*	
7062	Prestations de recherche	98 210,77	88 957,95	-9,42%
7063	Mesures et expertises	4 680,00	98 003,21	1994,09%
7064	Prestations et travaux informatiques	2 088,10		-100,00%
7065	Prestations de formation continue	834 699,59	883 250,09	5,82%
7066	Colloques	7 005,81	5 791,68	-17,33%
7067	Ventes de publications	282 861,01	286 187,46	1,18%
70681	validation des acquis de l'expérience : VAE + VAP	33 298,00	36 118,00	8,47%
70688	Autres prestations de service	160 171,94	100 329,71	-37,36%
707	Ventes de marchandises		396,37	
7083	Locations diverses	138 172,53	76 051,35	-44,96%
7084	Mise à disposition de personnel facturée	92 730,61	7 599,23	-91,81%
7085	Ports et frais accessoires facturés aux clients	14 216,90	13 698,40	-3,65%
7088	Autres produits d'activités annexes	38 219,89	34 742,71	-9,10%
70	**VENTES , PRESTATIONS DE SERVICES**	**4 583 239,39**	**4 357 525,66**	**-4,92%**

* NB - Compte tenu du changement d'imputation des recettes FAD sur 2016 les données ont fait l'objet d'un reclassement aux fins de faciliter la comparaison avec 2015

La baisse constatée de 5,24 % des droits d'inscription (tous confondus) impacte fortement le montant des recettes du chapitre 70 dès lors qu'ils en représentent plus de 62.55 %.

A contrario, il convient de relever une augmentation significative des recettes issues :

- des mesures et expertises : prestations réalisées par IRAMAT essentiellement
- de la formation continue (compte 7065) dont l'évolution est retracée ci-dessous depuis 2011

		2011	2012	2013	2014	2015	2016	variation
900/914	Budget général	13 066,32	34 600,00	31 006,49	26 200,00	33 850,00	30 896,00	-8,73%
901	UFR Humanités					285 009,60	242 432,93	-14,94%
902	UFR Langues		11 857,89	35 949,19	44 741,00	54 223,50	111 567,75	105,76%
903	UFR STC	2 080,00	8 649,90	4 860,00	6 428,00	1 620,00	2 292,00	41,48%
904	IUT	341 878,19	314 439,96	310 089,64	336 265,38	300 485,94	336 930,09	12,13%
905	EGID	6 000,00						
906	IJBA	77 837,80	108 588,00	63 464,22	75 867,46	67 626,27	73 606,00	8,84%
907	DEFLE	28 760,00	25 890,00	4 100,00	0,00	5 350,00	4 413,00	-17,51%
913	FTLV	443 412,79	351 989,31	405 361,68	365 184,87	86 534,28	81 112,32	-6,27%
		913 035,10	856 015,06	854 831,22	854 686,71	834 699,59	883 250,09	5,82%

Mais aussi :

- des validations des acquis de l'expérience
- des ventes de publication dans une moindre mesure

Les autres postes supportent une diminution, en particulier les locations et mises à disposition de personnel.

Les autres recettes de fonctionnement encaissables

Elles représentent moins de 0.10 % des recettes totales :

Compte	Libellé	2013	2014	2015	2016
7516	Droits d'auteur et de reproduction	591,90		218,20	
7518	Autres droits et valeurs similaires		330,09		
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	240 121,97	155 580,17	102 846,16	14 728,64
7584	Frais de poursuite et de contentieux	79,01	33,64	118,07	435,22
7588	Autres	191 934,56	184 882,05	80 793,51	67 803,14
75	**AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**	**432 727,44**	**340 825,95**	**183 975,94**	**82 967,00**
764	Revenus des valeurs mobilières de placement	265,53	2 127,30		
766	Gains de change				33,69
76	**PRODUITS FINANCIERS**	**265,53**	**2 127,30**	**0,00**	**33,69**
7711	Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	800,00	14 526,34	1 886,48	
7716	Recouvrements sur créances admises en non-valeur	629,63	500,67	196,10	
77182	Produits exceptionnels provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	13 941,85	34 078,73		
77188	Autres produits exceptionnels divers	63 526,99	15 526,45	179 995,07	
7751	Produits des cessions d'éléments d'actif	1 000,00			
7752	Immobilisations corporelles		19 733,50		1 773,27
778	Autres produits exceptionnels	20 657,07	126 452,37		
77	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**100 555,54**	**210 818,06**	**182 077,65**	**1 773,27**
	TOTAL AUTRES RECETTES	533 548,51	553 771,31	366 053,59	84 773,96

Près de 63 % de ces produits sont constitués par une indemnité d'assurance perçue dans le cadre d'un accident de travail : compte 7588

Notons qu'en application des nouvelles normes comptables, la catégorie des recettes exceptionnelles n'existe plus : celles-ci sont reclassées aux comptes par nature concerné.
Les écritures de cession d'un élément d'actif ont été maintenues sur ce compte : aucun autre n'étant prévu par la nomenclature M93

Comme chaque année, Il semble utile de rappeler que le MESR utilise le ratio d'alerte : ressources propres/recettes encaissables afin de mesurer le degré de dépendance des établissements vis-à-vis de la SCSP (taux<13%).

Le développement des ressources propres s'impose d'autant plus à l'établissement dans le contexte signalé plus haut de progression plus importante des charges de fonctionnement et de masse salariale que de la subvention pour charges de service public.
Si l'on neutralise, les crédits immobiliers alloués ponctuellement, la variation de la SCSP est de 1,04 % entre 2015 et 2016, alors que celle des charges est de 1, 33 %.

Cette situation nécessite une vigilance particulière dans la construction des budgets futurs et la poursuite d'une politique volontariste de développement des ressources propres observée cette année dans la progression des recettes de formation continue après cinq années de baisse.

b) Les recettes non encaissables

Il s'agit :

- D'écritures de variation des stocks d'ouvrages : négatives cette année à hauteur de -9 749,92 €
  - stock des Editions AUSONIUS : 260 049,73 € : -31 297,43 € par rapport à 2015
  - stock des Presses Universitaires de Bordeaux : 415 579,88 € : +21 547,51 € par rapport à 2015

  Saluons à cette occasion , la mobilisation des équipes des PUB , d'AUSONIUS et des référents CICF ayant permis une nette amélioration de la gestion physique et comptable des stocks et l'absence de remarque cette année de la part de KPMG.

- D'écritures de virement au résultat de la quote part des financements rattachés à des actifs : d'un montant de 1 996 132,07 € contre 2 127 276,37 € en 2015

- D'écritures de reprise sur provisions constituées antérieurement :

7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation	39 523,59
78173	Reprise sur provision de dépréciation des Stocks et en-cours	17 613,41
78174	Reprise sur provisions pour créances créances douteuses (recouvrement des dossiers DE BOCCARD , DALKIA et Société Générale en contentieux)	151 514,71
		208 651,71

Ces produits comme les charges d'amortissement correspondantes sont désormais exclus de la comptabilité budgétaire et n'affectent que la comptabilité générale : compte de résultat et tableau de financement.

2) Les charges de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement progressent de 1,33 % cette année et atteignent 84 723 029.66 € contre 83 614 624,43 € en 2015. Le tableau ci-dessous illustre la ventilation par grands postes :

Le poids de la masse salariale continue de progresser : il représente près de 86 % de nos charges totales cette année, et près de 90 % de nos charges décaissables.

Université BORDEAUX MONTAIGNE				en Euros
	2013	2014	2015	2016
Consommations de l'exercice	8,07	8,05	7,69	7,65
Refacturation frais de personnel : UB, ESPE, astreintes	0,09	0,06	0,10	0,10
Charges de personnel	83,72	83,58	84,60	84,66
Impôts et taxes	1,14	1,15	1,26	1,31
Dotations aux A. et P.	4,58	4,71	4,22	4,20
Autres charges	2,07	2,25	2,05	2,08
Charges exceptionnels	0,33	0,20	0,08	0,00
Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Montant total des charges d'exploitation	100,00	100,00	100,00	100,00

MS

Les charges de fonctionnement recouvrent à la fois des charges décaissables et non décaissables

a) Les charges décaissables

Nous examinerons dans un premier temps la masse salariale avant d'aborder les autres charges.

✐ La masse salariale

D'un montant global de 72 833 473.42 €, la masse salariale du budget principal représente en 2016, 87,84 % de nos recettes encaissables de fonctionnement contre 86,55 % l'année dernière.

<u>Rappelons que l'établissement a largement dépassé le seuil d'alerte de cet indicateur fixé à 83 % par le MESR, à travers ses restitutions d'analyse financière.</u>

Comme les années précédentes, l'établissement, avait élaboré son budget 2016 dans un contexte de tension sur les crédits de masse salariale, et anticipait :

- une dépense en nette augmentation du volet BIATTS du fait de la hausse du nombre d'ETP de titulaires notamment

- une stabilité de la prévision de dépenses des enseignants, recouvrant une légère baisse de la projection relative aux titulaires, une stabilité des contractuels enseignants et une baisse des heures complémentaires

Il conviendra de se référer à la note de l'ordonnateur analysant en détail l'évolution de la masse salariale en exécution, et établissant un comparatif par rapport aux prévisions.

En comptabilité générale, les dépenses de masse salariale progressent de + 1.46 % entre 2015 et 2016 :

Ventilation Masse Salariale	ANNEE 2013	ANNEE 2014	ANNEE 2015	ANNEE 2016	*Variation*
CHARGES PATRONALES	29 332 583,21	29 861 905,04	30 155 305,39	30 615 684,07	*1,53*
HEURES COMPLEMENTAIRES	2 736 359,60	2 748 474,16	2 649 007,92	2 404 221,95	*-9,24*
PRESTATIONS DIVERSES	284 935,52	227 563,23	205 963,81	205 643,17	*-0,16*
TRAITEMENTS ET ACCESSOIRES	37 771 578,84	38 381 976,68	38 778 571,48	39 629 007,72	*2,19*
PPCR- TRANSFERT PRIME POINT				-21 083,49	
Total	70 125 457,17	71 219 919,11	71 788 848,60	72 833 473,42	*1,46*

Un gros écart est constaté cette année entre ce montant inscrit au compte de résultat , et le montant des crédits de paiement consommés au 31/12/2016 tels qu'exposé plus haut : 73 312 634.60 €.

Ce décalage de 479 161.18 € s'explique de la façon suivante :

- Variation négative des charges à payer enregistrées au titre des passifs sociaux : - 418 048.91 €

- Nouvelle règle de régularisation des trop perçus par émission de recettes venant atténuer les comptes de charges : - 22 455.23 €

- Nouvelle règle de régularisation des indemnités perçues au titre de la subrogation par émission de recettes venant atténuer les comptes de charges :- 38 657.04 €

Le tableau ci-dessous détaille les passifs sociaux comptabilisés fin 2016 :

PASSIFS SOCIAUX	COMPTES	ANNEE 2012	ANNEE 2013	ANNEE 2014	ANNEE 2015	ANNEE 2016	VARIATION	en montant
HC ETS	4286/4386	528 337,62	530 409,62	538 215,30	590 977,91	481 264,93	-18,56	-109 712,98
HC EXT	4286/4386	1 004 928,19	946 649,60	935 394,88	838 024,61	571 831,33	-31,76	-266 193,28
INDEMNITAIRE	4286/4386	344 344,91	364 240,06	332 642,10	306 791,82	330 549,86	7,74	23 758,04
MEDECINE/PRESTATIONS	4286/4386	7 081,20	625,52	44 941,15	0,00	0,00	S/0	0,00
RAFP	4286/4386	53 974,38	53 076,40	32 624,35	28 467,89	20 933,54	-26,47	-7 534,35
TRAITEMENT	4286/4386	130 199,16	192 416,21	162 819,50	173 884,45	175 251,89	0,79	1 367,44
CAPITAL DECES	4286	17 931,00	77 657,67	0	0	0	S/O	0,00
CET	4286/4386	212 482,00	47 788,61	59 989,78	54 504,46	44 848,06	-17,72	-9 656,40
FIHFP	4486		22 471,13	39 492,71	118 094,83	111 978,60	-5,18	-6 116,23
CONGES CONTRACTUELS	4282/4382	145 485,58	105 400,52	115 707,96	113 588,23	109 303,13	-3,77	-4 285,10
CONGES TITULAIRES	4282/4382	688 532,76	664 660,73	656 251,00	571 240,18	542 670,21	-5,00	-28 569,97
PRESTATIONS: GARDERIE					972,01	0,00	S/0	-972,01
TOTAL		3 133 296,80	3 005 396,07	2 918 078,73	2 796 546,39	2 388 631,55	-14,59	-407 914,84

CFA	10 134,07
UNIVERSITE	-418 048,91

Sont à signaler les fortes évolutions à la baisse :

- Des charges à payer au titre des heures complémentaires : s'expliquant par le recrutement de contractuels enseignants en lieu et place d'intervenants extérieurs, par une accélération des paiements d'heures en novembre et décembre, et par la baisse de l'offre de formation et des effectifs
  La méthode de recensement a également évolué par rapport à 2015 suite au déploiement intégral de PECHE.
  Des difficultés ayant été rencontrée pour fiabiliser les données dans les délais compatibles avec la mission des commissaires aux comptes : il sera nécessaire pour 2017 d'établir une procédure de supervision des différents circuits de validation et de l'expliquer aux composantes.

- Des charges à payer au titre de la valorisation des congés non pris au 31/12 et jours de CET monétisables : suite aux mesures adoptées en termes d'écrêtement des jours non pris , et de limitation du temps de travail à 35 heures hebdomadaires.

Le taux d'exécution de la masse salariale au compte de résultat est de **99.15 %** (purement indicatif) à comparer au taux d'exécution de **99.80 %** des crédits de paiement (limitatif) : ces écarts importants, tant en montant qu'en pourcentage doivent nous conduire à fiabiliser nos prévisions dans chacune des comptabilités.

Ils doivent nous conduire :

- à instituer pour les éléments constitutifs des passifs sociaux : stock d'heures complémentaires et de congés notamment, la même qualité de contrôle que celle mise en place pour le suivi des fichiers de paie mensuel
- à mettre en place des mesures correctrices en cas de constat de dysfonctionnement (lenteur dans le circuit de validation automatisée des heures complémentaires par exemple)

Un rythme mensuel semble s'imposer pour exercer ces contrôles aux fins d'anticiper plus précisément les variations et en prendre connaissance avant la clôture des comptes.

Les consommations de l'exercice : achats et services extérieurs

Deuxième poste de dépenses, les consommations progressent cette année de 0,85 % mais restent en retrait par rapport aux montants observés sur les années antérieures.

	2013	2014	2015	2016	2016/2015
ACHATS	1 313 214,69	1 242 454,54	1 111 000,88	1 100 046,39	-0,99%
SERVICES EXTERIEURS	2 703 010,15	2 843 712,46	2 602 538,58	2 544 625,42	-2,23%
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	2 730 776,05	2 692 946,71	2 797 162,58	2 922 883,92	4,49%
déduction refacturation de personnel	*77 282,21*	*52 014,33*	*81 019,13*	*83 620,21*	3,21%
IMPOTS, TAXES /ACHATS	69,96	2 476,50	215,62	302,57	N/S
	6 669 788,64	6 729 575,88	6 429 898,53	6 484 238,09	0,85%

Sont isolées sur le tableau les dépenses spécifiques liées aux refacturations par des tiers de charges de personnel, plus assimilables à des charges de masse salariale que des charges courantes de fonctionnement.

Elles atteignent cette année 83 620,21 € contre 81 019,13 € (refacturations d'heures d'enseignement essentiellement et astreintes électriques).

Notons que la comparaison ligne à ligne peut être faussée par des reclassements de comptes menés dans la perspective du changement de nomenclature comptable au 01/01/2017.

Les variations significatives observées seront donc décrites ci-dessous par grandes natures de dépenses

Les dépenses de structure :

- Une diminution de 3, 71 % des dépenses énergétiques est enregistrée.
  La souscription au 01/01/2016 du nouveau marché d'électricité par l'intermédiaire du Service des Achats de l'Etat a permis une diminution de près de 15 % de la facture d'électricité conforme aux résultats de l'appel d'offre : 315 977,83 € ont été comptabilisés.
  A contrario la facture de gaz 204 134,25 € progresse de près de 58% sous le double effet de l'augmentation de la matière première et de la diminution de notre intéressement par rapport à l'année précédente (calculé sur la base des économies réalisées en 2015/2016 par rapport à l'engagement de consommation).

- Les travaux, d'entretien, de réparation et maintenance : d'un montant de 857 944,89 € contre 834 521,70 € augmentent de 2,80 % : la signature de contrats de maintenance informatique « pare feu » notamment, explique en grande partie cette évolution ; les réparations immobilières étant en recul de plus de 30 %.

- Une forte augmentation est constatée pour le poste locations mobilières + 45 %, consécutive à la signature fin 2015 du contrat concernant les presses numériques.

- Les frais postaux et de téléphone diminuent légèrement sur l'exercice : -1,55%

- Les frais de nettoyage évoluent légèrement : +1.57 %

Les fournitures

- Les fournitures administratives, entretien papier, matériel d'enseignement connaissent des évolutions différenciées. Elles progressent globalement de 0, 99 % .

Les dépenses documentaires

- Les dépenses documentaires atteignent cette année 760 918,34 € , soit près de 15 000 € de plus que l'année passée

Les frais de déplacements et de colloques

- Ce poste est marqué cette année par une grande stabilité , même si la ventilation par grands postes est très différente de celle observée en 2015 :

		2013	2014	2015	2016	2016/2015
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences	497 243,54	558 132,45	448 079,35	339 167,05	-24,31%
6251	Voyages et déplacements		48,35	308 823,72	328 807,68	6,47%
6254	Frais d'inscription aux colloques	13 674,46	16 743,75	15 667,05	22 289,57	42,27%
62561	Personnels de l'EPSCP	550 230,90	484 166,01	389 581,68	434 626,93	11,56%
62562	Etudiants	161 741,87	130 484,96	102 211,46	124 832,79	22,13%
62563	Personnalités extérieures	272 490,51	243 435,21	144 428,79	160 212,20	10,93%
	Total	1 495 381,28	1 433 010,73	1 408 792,05	1 409 936,22	0,08%

Les frais de réception

- Le poste réceptions progresse de 2,88 % : 202 714,92 €, mais reste inférieur aux dépenses observées sur les années antérieures.

Les autres postes de consommations :

Ils évoluent globalement de 1,71% : soulignons l'augmentation de 2,75% des frais liés aux publications : 415 634,14 € (impressions et commissions sur ventes versées aux diffuseurs) ; de 1 ,58 % des cotisations : 290 609,71 € , de 11,85% des frais de formation continue : 142 262,72 €.

Les autres charges

Eu égard à leur montant peu significatif, les chapitres relatifs aux impôts et charges financières, n'appellent pas de commentaire particulier ; aucune charge exceptionnelle n'est relevée cette année conformément aux nouvelles normes comptables.

Notre attention portera sur le chapitre 65 « autres charges de gestion courante » représentant plus de 15 % du budget de fonctionnement hors masse salariale.

La ventilation par poste et le comparatif sur les deux exercices sont retracés dans le tableau ci-dessous.

		2015	2016	variation
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels	102 887,26	98 794,44	-3,98%
6516	Droits d'auteurs et de reproduction	39 883,28	39 199,10	-1,72%
6541	ADMISSIONS EN NON VALEUR		8 516,38	
6542	REMISES GRACIEUSES		22 929,67	
65711	Bourses	477 431,72	427 197,00	-10,52%
65712	Aides FSDIE et autres	61 319,56	82 141,67	33,96%
6575	Subventions reçues et réparties par l'EPSCP	243 405,78	259 264,65	6,52%
6576	Subventions diverses	336 657,54	405 810,36	20,54%
6578	Autres charges spécifiques 1	297 641,96	306 550,79	2,99%
6583	Charges de gestion courante provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	112 254,97	109 324,50	-2,61%
6588	Autres charges diverses de gestion courante	42 414,42	0,00	-100,00%
		1 713 896,49	1 759 728,56	2,67%

NB :Les comptes 6583/6588/6541/65442 intègrent des charges non décaissables

b) Les charges non décaissables

Celles-ci sont constituées :

- De la dotation aux amortissements et provisions

Si la dotation aux provisions progresse de 16,75% sur 2016 , la dotation aux amortissements diminue légèrement,

	2013	2014	2015	2016	variation
dotation aux amortissements	3 419 925,51	3 502 995,62	3 282 484,89	3 267 504,33	-0,46
dotation aux provisions	370 626,22	485 476,08	251 256,53	293 352,78	16,75
total	3 790 551,73	3 988 471,70	3 533 741,42	3 560 857,11	0,77

Les recettes en atténuation subissant une baisse de 6,16 %

	2013	2014	2015	2016	variation
Atténuation amortissements	2 423 076,81	2 405 288,04	2 127 276,37	1 996 132,07	-6,16%

La charge nette pesant sur l'établissement progresse de 10,06 %

	2013	2014	2015	2016	variation
Charge nette résultant de l'amortissement	996 848,70	1 097 707,58	1 155 208,52	1 271 372,26	10,06%

Le détail des provisions constituées figure ci-dessous : c'est la mise en place du plan de provision pour gros entretien adopté le 21/10/2016 qui explique la charge constatée au titre de cet exercice.

		Bilan Entrée	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Bilan Sortie
1511	Provisions pour litiges	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
1516	Provision pour pertes sur contrats	101 168,37	0,00	0,00	101 168,37
1518	Provisions pour risques et charges	85 232,52	0,00	38 231,35	47 001,17
1572	Provisions pour grosses réparations.	0,00	255 733,00	0,00	255 733,00
1582	Provisions pour CET	339 986,86	7 674,49	0,00	347 661,35
1583	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	259 900,09	4 591,91	0,00	264 492,00
395	Provisions pour dépréciation des stocks de produits	69 559,76		18 905,65	50 654,11
4911	Provisions pour dépréciations des comptes de clients divers	155 347,19	12 611,62	141 311,16	26 647,65
4912	Provisions pour dépréciations des comptes d'étudiants	10 649,55	12 741,76	10 203,55	13 187,76
4967	Provisions pour dépréciations des autres comptes débiteurs	181 559,23			181 559,23
	TOTAL	1 303 403,57	293 352,78	208 651,71	1 388 104,64

- Des charges liées aux annulations de titres de recettes des exercices antérieurs pour 17 043 .61 €, des remises gracieuses : 22 929.67 € et admissions en non valeur 8 516.38 €.

3) Le résultat de l'exercice et la capacité d'autofinancement

L'exécution observée en recettes et dépenses permet de dégager un résultat de 389 948,41 €, bien en deçà des résultats dégagés antérieurement mais plus en conformité avec les prévisions du budget rectificatif 2 prévoyant un résultat de 1548 €.

De façon mécanique, la capacité d'autofinancement baisse de 44% par rapport à 2015 mais est supérieure aux prévisions de 1 262 643,00 €.

	EXERCICE 2013	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015	EXERCICE 2016
Résultat de l'exercice	1 230 413,88	1 215 047,86	1 909 114,79	389 948,41
Dotations aux amortissements et provisions	3 790 551,73	3 988 471,70	3 533 741,42	3 560 857,11
Valeur comptable des éléments actifs cédés	14 820,30	0,00		
Reprises sur amortissements et provisions/quote part des subventions virées au résultat	2 802 815,60	2 657 686,10	2 290 144,27	2 204 783,78
Produits de cessions des éléments actifs cédés	1 000,00	19 733,50	0,00	1 773,27
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	2 231 970,31	2 526 099,96	3 152 711,94	1 744 248,47

B) La Section d'investissement et l'impact sur la situation patrimoniale

La capacité d'autofinancement dégagée, augmentée des financements extérieurs acquis, permet de financer 88 % de nos dépenses d'équipement : un prélèvement sur le fonds de roulement étant nécessaire pour financer le reliquat de 676 791.83 €.

en Euros

Université BORDEAUX MONTAIGNE	2013	2014	2015	2016
LES EMPLOIS	1 979 632,37	1 530 820,95	3 449 226,42	4 100 871,19
dont :				
. remboursement de dettes financières (1)				
. acquisition d'actifs immobilisés	1 979 632,37	1 530 820,95	3 449 226,42	4 100 871,19
. autres emplois à long terme				
LES RESSOURCES	2 791 597,59	2 857 803,74	4 207 102,06	3 424 079,36
dont :				
. capacité d'autofinancement de l'exercice	2 231 970,31	2 526 099,96	3 152 711,94	1 744 248,47
. augmentation des dettes financières (1)				
. augmentation des capitaux propres	558 627,28	259 032,97	1 054 390,12	1 678 057,62
. autres ressources à long terme	1 000,00	72 670,81		
= VARIATION du F.R.N. GLOBAL	811 965,22	1 326 982,79	757 875,64	-676 791,83

Le montant des dépenses enregistrées en 2016 est le **montant le plus élevé constaté depuis 2013.**

Malgré la reprogrammation des opérations entérinée en Budget Rectificatif 2, le taux d'exécution global (opérations fléchées et non fléchées) est comme celui de 2015, inférieur à 80 %: 79, 82 %.

	2012	2013	2014	2015	2016
Immobilisations incorporelles	15 896,75	41 529,03	3 187,90	13 812,93	79 037,52
Constructions	1 735,41	0	2 716,80		
Installations techniques, matériels et outillages	333 047,71	226 382,06	152 611,82	255 682,36	171 218,08
Autres immobilisations corporelles	602 491,35	725 592,69	814 822,48	1 096 798,68	1 052 936,50
Immobilisations en cours	2 319 290,05	986 128,59	557 481,95	1 829 038,45	2 797 679,09
Immobilisations financières : titres SRIA				**253 894,00**	
TOTAL	**3 272 461,27**	**1 979 632,37**	**1 530 820.95**	**3 449 226,42**	**4 100 871,19**

Le détail des immobilisations corporelles et incorporelles figure ci-dessous : tous les secteurs sont en progression avec une priorité accordée aux travaux immobiliers représentant plus de 67 % de l'exécution :

Nature des investissements	2015	2016
Travaux immobiliers	1 777 530,41	2 750 823,16
avance SRIA travaux DEFLE		46 855,93
Informatique	780 177,16	650 079,69
Matériel de bureau	86,33	10022,16
Matériel d'enseignement	99 669,67	21 701,50
Matériel et outillage	53 979,45	81 730,81
Matériel scientifique	153 541,28	67 785,77
Matériel de transport	28 112,27	
Mobilier	116 437,29	141 329,02
Licences et Logiciels	13 812,93	30 794,11
Schéma Directeur Informatique		48 243,41
Divers	171 985,63	251 505,63
Total général	**3 195 332,42**	**4 100 871,19**

S'agissant de l'immobilier, les opérations suivantes ont été livrées et intégrées au bilan :

Libellé des travaux	Montant
Réhabilitation amphi 3 -	385 351,40
Travaux accessibilité - portes automatiques	47 732,22
Rafraichissement maison des étudiants	5 292,44
Travaux PPI	676 785,50
Travaux Maison de la recherche	1 390 895,00
Volets roulants bureaux administration	17 389,89
	2 523 446,45

NB : Les travaux relatifs à l'amphithéâtre 3 ont été réceptionnés au 30/11 /2015. Cependant, la non-levée des réserves au 31/12 sur 3 lots n'avait pas permis de solder comptablement cette opération : 3 factures restant à payer aux titulaires, ainsi qu'au bureau de contrôle

Les chantiers ci-après, non achevés au 31/12/2016, inscrits pour la majorité au « programme pluri annuel d'investissement »(PPI) recensé dans les documents budgétaires, seront poursuivis sur l'exercice 2017 :

Somme de RESTE		
OBJET	EXER	Total
Opération T14-15 Gestion des Eaux Pluviales Entité Ouest	2014	2 252,68
	2015	7 176,88
Total Opération T14-15 Gestion des Eaux Pluviales Entité Ouest		9 429,56
Réhabilitation / Extension du DEFLE	2015	15 848,00
	2016	4 536,00
Total Réhabilitation / Extension du DEFLE		20 384,00
Réhabilitation du bâtiment K	2014	815,04
	2015	46 498,23
	2016	864 798,58
Total Réhabilitation du bâtiment K		912 111,85
Téléphonie IP	2015	2 830,00
Total Téléphonie IP		2 830,00
projet de mise en sécurité escaliers Entité Ouest	2016	138 457,18
Total projet de mise en sécurité escaliers Entité Ouest		138 457,18
amphi B200/B400	2016	55 842,17
Total amphi B200/B400		55 842,17
OPT 15-10 Mise en sécurité des locaux à risques, des chaufferies et ventilations (OPT14.09 + OPT15.03 fusionnée) Mission de maîtrise d'oeuvre pour 2016	2014	4 395,56
	2015	4 346,88
	2016	131 879,26
Total OPT 15-10 Mise en sécurité des locaux à risques, des chaufferies et ventilations (OPT14.09 + OPT15.03 fusionnée) Mission de maîtrise d'oeuvre pour 2016		140 621,70
Mise en sécu accès toit. Peigne	2016	18 349,66
Total Mise en sécu accès toit. Peigne		18 349,66
VENTILATION SOUS SOLS ET REFECTION DE L'ECLAIRAGE CONV 2016-022	2016	6 137,20
Total VENTILATION SOUS SOLS ET REFECTION DE L'ECLAIRAGE CONV 2016-022		6 137,20
OPT16-14 Création locaux d'impression	2016	25 678,41
Total OPT16-14 Création locaux d'impression		25 678,41
Déploiement AQUIPASS 2016 : remplacement portes sécurisées salles C312 et E208	2016	4 876,20
Total Déploiement AQUIPASS 2016 : remplacement portes sécurisées salles C312 et E208		4 876,20
Repérage amiante avant travaux, accès sécurisé aux toitures terrasses des bâtiment B, D et F	2016	571,54
Total Repérage amiante avant travaux, accès sécurisé aux toitures terrasses des bâtiment B, D et F		571,54
Urgence - Bât A: Remplacement porte alu	2016	4 307,57
Total Urgence - Bât A: Remplacement porte alu		4 307,57
Déploiement AQUIPASS 2016 Extension du système de contrôle d'accès sur les bâtiments DEFLE, J, Accueil, C, E, G	2016	26 162,63
Total Déploiement AQUIPASS 2016 Extension du système de contrôle d'accès sur les bâtiments DEFLE, J, Accueil, C, E, G		26 162,63
Total général		1 365 759,67

Une somme de 46 855,93 €, inscrite au compte 2381 « avance sur commande d'immobilisation », a par ailleurs été versée à la SRIA : il s'agit de la première facturation des sommes dues au titre de la convention de mandat signée avec cet organisme, pour l'extension du DEFLE (budget prévisionnel de 5 100 000 € pour un financement CPER de 4 500 000 €).

Les opérations d'équipement 2016 sont financées pour 1 678 097.62 € par des subventions d'équipement comptabilisées à l'avancement des travaux.

Elles concernent majoritairement le financement des travaux immobiliers et des acquisitions d'équipement pour la Recherche :

compte	finnanceur	montant	objet
10411	FINANCEMENT ETAT	864 798,58	Bâtiment K
104132	FINANCEMENT ANR Investissements d'Avenir	28 956,94	Projets Recherche
13412	REGION FINANCEMENTS REGION	15 741,10	Projets Recherche
13412	REGION FINANCEMENTS REGION	505 000,00	Maison de la recherche
13417	FINANCEMENTS AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	0,00	Projets Recherche
13417	FINANCEMENTS AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	193 130,54	Maison de la recherche
13417	FINANCEMENT AUTRES ORGANISMES	6 472,04	Projets Recherche
13415	FINANCEMENTS AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	2 361,56	Projet CREAMOOC
13415	FINANCEMENTS AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	55 842,17	Amphi B200
13415	FINANCEMENTS AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS	3 626,12	Projets Recherche
13416	FINANCEMENT UNION EUROPEENNE	2 168,57	Projets Recherche
	TOTAL	**1 678 097,62**	

Notons que s'agissant du bâtiment K, seul un financement extérieur de 450 000 € avait été prévu au budget : le financement sur fonds propre de cette opération sera donc opéré sur l'année 2017.

Comme mentionné plus haut, l'exécution budgétaire 2016 conduit à un prélèvement sur le fonds de roulement de 676 791.83 €, portant le fonds de roulement final à 10 357 741,93 €.

Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2013	2014	2015	2016
Soldes créditeurs classe 1	84 091 064,89	82 671 461,22	85 492 639,93	87 191 683,37
Soldes créditeurs classe 2	20 024 696,04	22 399 186,90	25 348 357,93	27 698 484,63
Solde créditeur comptes 39 et 49	173 838,39	308 851,63	417 115,73	272 048,75
A déduire 185	405 252,74	647 875,53	779 138,78	800 030,52
Total	103 884 346,58	104 731 624,22	110 478 974,81	114 362 186,23
Soldes débiteurs classe 1	9 608 932,53	11 434 796,57	13 313 894,44	14 846 558,45
soldes débiteurs classe 2	85 329 188,15	83 020 169,53	86 130 546,61	89 157 885,85
A déduire 185				
Total	94 938 120,68	94 454 966,10	99 444 441,05	104 004 444,30
Fonds de roulement	**8 946 225,90**	**10 276 658,12**	**11 034 533,76**	**10 357 741,93**
			diminution	**676 791,83**

L'écart constaté entre le fonds de roulement au 31/12/2016 : 10 357 741.93 € et la trésorerie 15 509 679,52 € (hors SIGDU et CFA) est expliqué par le montant du besoin en fonds de roulement de – 5 151 937.59 € représentant l'écart entre le montant de nos créances : 6 481 638,84 € et le montant de nos dettes : 11 633 576,43 €.

en Euros

Université BORDEAUX MONTAIGNE	2013	2014	2015	2016
Fonds de Roulement Net Global	8 946 225,90	10 276 658,12	11 034 533,76	10 357 741,93
Besoins en Fonds de Roulement	-4 502 247,19	-5 939 082,33	-5 024 649,59	-5 151 937,59
Trésorerie (y compris V.M.P.)	13 448 473,09	16 215 740,45	16 059 183,35	15 509 679,52

Le fonds de roulement au 31/12 représente près 46 de jours de dépenses de fonctionnement décaissables inscrites au compte de résultat.

Aux fins d'en déterminer le montant mobilisable, cet indicateur doit être rapproché des engagements et décisions prises par l'établissement :

•en termes de provisions (inclus dans le calcul du fonds de roulement) : 1 388 104,64 €

•de financement de programmes d'équipement tels que décrits dans le tableau ci-dessous : 3 508 648.39 €

N°	Libellé du programme	Montant prévisionnel du programme		Cumul réal, fin Ex 2016		Cumul R à R fin Ex 2016	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
2015-0012	Maison de le Recherche	1 558 178,90	1 300 000,00	1 554 863,29	1 300 000,00	3 315,61	0,00
2015-0014	Réhabilitation BAT. K	2 756 000,00	2 016 000,00	912 111,85	912 111,85	1 843 888,15	1 103 888,15
2015-0008	Amphithéâtre 3	385 351,42	350 000,00	385 351,42	350 000,00	0,00	0,00
2016-0021	Gestion des eaux pluviales	180 000,00	0,00	9 429,56	0,00	170 570,44	0,00
2015-0015	PPI	681 594,81	0,00	681 594,81	0,00	0,00	0,00
2015-0054	Téléphonie	261 547,45	0,00	194 117,45	0,00	67 430,00	0,00
2015-0057	Mise en sécurité des locaux à risques	226 200,42	0,00	140 621,70	0,00	85 578,72	0,00
2015-0021	MISE EN SECURITE - ACCESSIBILITE CAGES D'ESCALIERS ENTITES OUEST	220 000,00	0,00	138 457,18	0,00	81 542,82	0,00
2016-0023	SCHEMA DIRECTEUR IMMOBILIER ET AMENAGEMENT	85 000,00	0,00	0,00	0,00	85 000,00	0,00
2016-0017	ACCESSIBILITE CHAIRE AMPHI 700	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00
2016-0018	REHABILITATION AMPHI B200 -B400	1 320 000,00	600 000,00	55 842,17	55 842,17	1 264 157,83	544 157,83
2016-0022	MISE EN SECURITE VENTILATION DES SOUS SOLS ADMINISTRATION ET ECLAIRAGE	60 000,00	0,00	6 137,20	0,00	53 862,80	0,00
2015-0055	REHABILITATION EXTENTION DU DEFLE	5 100 000,00	4 500 000,00	67 239,93	0,00	5 032 760,07	4 500 000,00
2015-0056	REQUALIFICATION BATIMENT H	4 750 000,00	4 750 000,00	0,00	0,00	4 750 000,00	4 750 000,00
2016-0040	SYSTÈME INTRUSION	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00
2016-0041	AD'AP	155 000,00	0,00	0,00	0,00	155 000,00	0,00
2016-0042	REHABILITATION LOCAUX DPIL	340 000,00	0,00	0,00	0,00	340 000,00	0,00
OPE 2017-0001	Securisation locaux salle serveur	200 000,00	0,00		0,00	200 000,00	0,00
OPE 2017-0002	Modernisation de la régulation de la CVC du Bâtiment d'accueil	28 277,18	0,00	0,00	0,00	28 277,18	0,00
0	Restes à réaliser hors PPI : Engagement juridique de reprise	22 969,84	0,00	4 307,57	0,00	18 662,27	0,00
2014-0016	Acquisition d'une chaine de mesure destinée à la datation par OSL,en routine de grain individuel de quartz "	122 400,00	105 751,52	0,00	0,00	122 400,00	105 751,52
		18 662 520,02	13 621 751,52	4 150 074,13	2 617 954,02	14 512 445,89	11 003 797,50

IMPACT FDR	-3 508 648,39

Le fonds de roulement mobilisable, corrigé au 31/12/2016 des provisions et des restes à réaliser présentés ci-dessus, est ainsi ramené à 5 460 988.90 €, l'équivalent de moins de 25 jours de charges décaissables inscrites au compte de résultat.

Notons que devra être rajoutée au plan pluri annuel 2017, la participation de l'établissement relative à la restructuration du bâtiment A2 dans le cadre du plan CAMPUS ; elle n'est pas précisément définie à ce jour, mais pourrait atteindre un million d'euros selon les dernières estimations.

Les engagements fermes souscrits avec les tiers ainsi que les restes à payer concernant ces opérations, figurent en détail sur le tableau des opérations pluri annuelles**,** sachant qu'elles n'ont pas toutes démarré à ce jour.

Conclusion

L'analyse concertée des besoins des composantes et la mise en œuvre d'un dialogue de gestion infra annuel renforcé en 2016 ont permis une meilleure prévision des dépenses et recettes d'exploitation en droits constatés et un décalage moindre entre le résultat anticipé et le résultat observé : écart de 388 400,41 € en 2016 contre un écart de 1 707 167.79 € en 2015.

Ce travail devra être poursuivi s'agissant des dépenses et recettes d'équipement pour lesquelles de gros décalages sont encore observés cette année malgré une reprogrammation des crédits au BR2.

La décroissance observée de 0 ,48 % des produits sur l'exercice 2016, accentuée par la progression de 1, 33 % des charges doit nous conduire à poursuivre les efforts en termes de :

- développement des ressources propres
- maitrise des charges : fonctionnement et masse salariale

En ce qui concerne la comptabilité budgétaire, les gros écarts commentés plus haut entre prévision et exécution , traduisent la difficulté d'appropriation et de compréhension des nouvelles règles ; gageons que la livraison du nouvel outil permettra à chacun de les assimiler plus facilement et facilitera la préparation du budget rectificatif 1 -2017 et des suivants, au format GBCP , en autorisations d'engagement , crédits de paiement et recettes encaissées.

Il est utile, me semble-t-il , de rappeler que la construction du budget ne doit plus être envisagée sous le seul angle du compte de résultat, mais doit reposer également sur la comptabilité budgétaire **qui est d'ailleurs la seule , à porter le niveau de limitativité des crédits en application de l'article 180 du décret GBCP.**

« Les crédits inscrits au budget sont constitués d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement.

Les autorisations d'engagement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être engagées pendant l'exercice, les paiements afférents pouvant intervenir les années ultérieures.
Les crédits de paiement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être ordonnancées ou payées pendant l'exercice »

La mise en œuvre d'une vraie comptabilité des engagements et d'un suivi des restes à payer s'impose désormais à l'établissement, non seulement pour les opérations d'investissement ouvertes au PPI, mais pour tous les engagements juridiques dépassant le cadre annuel.

Même si l'exercice n'est pas aisé en l'absence de tout outil mis à disposition et de la fragilité de l'extraction concernant les recettes encaissées, les tableaux en fin de document, récapitulent au niveau consolidé, les opérations en écart entre la comptabilité générale et budgétaire, sur les volets DEPENSES et RECETTES.

Ils ont une vocation pédagogique indicative et doivent nous aider à mieux calibrer les crédits inscrits au tableau 2 des autorisations budgétaires, dans le respect de l'équilibre du compte de résultat (tableau 6).

Ils ont permis d'établir le tableau de synthèse budgétaire, joint aux tableaux GBCP, qui récapitule les principaux indicateurs financiers de l'établissement.

II) Le centre de formation des apprentis

L'examen en première partie des taux de consommation de la comptabilité budgétaire a permis de constater pour le CFA une sous consommation des crédits de paiement : 79,78 % , par rapport aux recettes encaissées : 98,98%.

Le compte de résultat en droits constatés présente les mêmes caractéristiques.

A) Les données du compte de résultat

CHARGES	Prévisions 2016	Executé 2016	taux	PRODUITS	Prévisions 2016	Executé 2016	taux
Personnel	117 898,00	117 622,56	99,77%	Subventions de l'Etat			
*dont charges de pensions civiles**		3 958,20		Fiscalité affectée			
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	74 774,00	44 861,04	60,00%	Autres subventions	34 802,00	29 553,88	84,92%
				Autres produits	157 870,00	171 905,40	108,89%
TOTAL DES CHARGES (1)	**192 672,00**	**162 483,60**	84,33%	**TOTAL DES PRODUITS (2)**	**192 672,00**	**201 459,28**	104,56%
Résultat: bénéfice (3) = (2) - (1)	*0,00*	**38 975,68**		*Résultat : perte (4) = (1) - (2)*			

1) Les recettes de fonctionnement

Elles progressent de 22.06 % en 2016, du fait essentiellement de l'augmentation des encaissements au titre de la taxe d'apprentissage : + 44.22 %, et dans une moindre mesure des recettes de formation continue : +34.87 %.

Observons que pour la première fois cette année, comme l'autorise la règlementation, une fraction de la taxe d'apprentissage n'a pas été inscrite en compte de résultat, mais en recette d'équipement aux fins de financer du matériel pédagogique immobilisé.

	Recettes de fonctionnement	2013	2014	2015	2016	2016/2015
7061	Droits de scolarité et redevances	0,00				
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 102,33	977,67	715,00		-100,00%
7065	Prestations de formation continue	36 247,71	12 062,75	14 966,75	20 185,90	34,87%
74110	DGF Ministère	35 000,00	30 000,00			
7442	Subventions de la région	33 043,00	38 974,50	35 083,92	22 781,94	-35,06%
7446	Subventions Union Européenne			8 607,92	6 771,94	-21,33%
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	57 050,51	59 168,68	105 016,81	151 451,41	44,22%
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	17,11	3 969,38	655,99		-100,00%
77188	Autres produits exceptionnels divers	2 061,00		0,00		
7813	Quote part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs				268,09	
	Total	**164 521,66**	**145 152,98**	**165 046,39**	**201 459,28**	***22,06%***

2) Les charges de fonctionnement

Les charges de fonctionnement courant hors masse salariale sont les plus faibles observées depuis 4 ans ; la quasi-totalité des postes de charges décaissables affichant une diminution (détail ci-dessous).
Seule la dotation aux amortissements progresse de 23.26 % en lien avec les équipements acquis.

Les charges de masse salariale, à contrario, continuent de croître fortement : + 39.05 % sur l'exercice.

Le taux d'exécution observé en droit constatés sur ces crédits : 99.77 % nous invite à les ré-examiner lors du budget rectificatif 1 -2017, aux fins de calibrer le plus justement possible les besoins en crédits de paiement et droits constatés.

Cet exercice s'impose d'autant plus , qu'à compter de 2017 , la masse salariale comprend en plus, celle des titulaires pour 117 740 € , et qu'en tant que budget annexe , les crédits ouvert sont limitatifs et ne peuvent être dépassés.

	Charges de fonctionnement	2013	2014	2015	2016	Evolution
60	ACHATS ET VARIATION DE STOCKS	543,06	238,00	2 634,72	0,00	-100,00%
61	SERVICES EXTERIEURS	2 611,41	1 498,40	896,13	1 413,90	57,78%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	8 422,78	31 707,71	33 155,75	10 035,66	-69,73%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	35 180,00	37 862,50	26 476,00	23 512,60	-11,19%
66	CHARGES FINANCIERES			80,35	0,00	-100,00%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 482,00	0,00	0,00	0,00	
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	6 975,29	7 662,80	8 031,21	9 898,88	23,26%
	Fonctionnement hors MS	**57 214,54**	**78 969,41**	**71 274,16**	**44 861,04**	**-37,06%**
63	Impots et taxes sur rémunération	1 063,97	314,63	1 161,92	1 027,54	-11,57%
64	Charges de personnel	91 591,70	43 433,42	83 427,73	116 595,02	39,76%
	Masse salariale	92 655,67	43 748,05	84 589,65	117 622,56	**39,05%**

3) Le résultat

L'exécution en droits constatés permet de dégager un résultat de 38 975.68 € et une capacité d'autofinancement de 48 606.47 € permettant de couvrir les besoins de la section d'équipement et d'abonder le fonds de roulement.

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
Résultat de l'exercice	38 975,68	9 182,58
+ Dotations aux amortissements et provisions	9 898,88	8 031,21
+ Valeur comptable des éléments actifs cédés	0,00	0,00
- Reprises sur amortissements et provisions	-268,09	0,00
- Produits de cessions des éléments actifs cédés	0,00	0,00
- Produits issus de la neutralisation des	0,00	0,00
- Quote-part des subventions d'investissement	0,00	0,00
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	48 606,47	17 213,79

B) La situation patrimoniale

Si les charges de fonctionnement sont faibles cette année, les dépenses d'équipement atteignent à contrario, le plus gros volume enregistré depuis l'ouverture du CFA, suivant détail ci-dessous :

	Dépenses d'investissement	2013	2014	2015	2016
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)				25 881,86
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	4 450,06	1 064,16	1 387,80	
218782	autres matériels divers acquis: enregistreurs numériques				16 085,70
	TOTAL	**4 450,06**	**1 064,16**	**1 387,80**	**41 967,56**

Comme mentionné plus haut, une recette de 16 085,70 € provenant de la taxe d'apprentissage a été dédiée au financement des enregistreurs numériques (compte 218782).

Malgré le poids des investissements 2016, le fonds de roulement est abondé de 22 724.61 €.

Il s'élève à 109 272.77 € au 31/12/2016 :

	2013	2014	2015	2016
Soldes créditeurs classe 1	70 701,17	93 136,69	102 319,27	157 380,65
Soldes créditeurs classe 2	12 854,52	20 517,32	28 548,53	38 447,41
Solde créditeur compte 4967				
A déduire 185				
Total	83 555,69	113 654,01	130 867,80	195 828,06
Soldes débiteurs classe 1	26 694,51	59 653,05	48 198,58	101 688,29
soldes débiteurs classe 2	41 867,68	42 931,84	44 319,64	86 287,20
A déduire 185	26 694,51	59 653,05	48 198,58	101 420,20
Total	41 867,68	42 931,84	44 319,64	86 555,29
Fonds de roulement	**41 688,01**	**70 722,17**	**86 548,16**	**109 272,77**

variation	**22 724,61**

III) Le SIGDU

Les données du tableau 2 de la comptabilité budgétaire affichent pour le SIGDU un solde budgétaire négatif de 41 951,48 €

Dépenses				Recettes			
	Montants			Montants			
	PREVISIONS CP BI 2016	PREVISIONS CP BR 2016	CP CONSOMMES 2016	PREVISIONS RECETTES BI 2016	PREVISIONS RECETTES BR 2016	RECETTES ENCAISSEES 2016	
Personnel	150 600,00	150 600,00	150 402,59	**1 299 545,00**	**1 301 446,00**	**1 275 927,18**	**Recettes globalisées**
dont contributions employeur au CAS Pension				80 800,00	80 800,00	80 800,00	Subvention pour charges de service public
				0,00	0,00		Autres financements de l'Etat
				0,00	0,00		Fiscalité affectée
Fonctionnement et intervention	1 078 820,00	1 053 351,00	978 283,25	0,00	0,00		Autres financements publics
				1 218 745,00	1 220 646,00	1 195 127,18	Recettes propres
				0,00	**0,00**	**0,00**	**Recettes fléchées ****
							Financements de l'Etat fléchés
Investissement	223 000,00	193 000,00	189 192,82				Autres financements publics fléchés
							Recettes propres fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	**1 452 420,00**	**1 396 951,00**	**1 317 878,66**	**1 299 545,00**	**1 301 446,00**	**1 275 927,18**	**TOTAL DES RECETTES**
Solde budgétaire				**-152 875,00**	**-95 505,00**	**-41 951,48**	**Solde budgétaire**

En droits constatés, le SIGDU dégage un léger excédent de 1 485.18 € ; un prélèvement sur le fonds de roulement de 98 227.41 € est nécessaire pour financer les immobilisations 2016.

A) Les données du compte de résultat

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Prévisions	Executé 2016	PRODUITS	Prévisions BR 2016	Executé 2016
Personnel	150 600,00	149 580,04	Subventions de l'Etat	80 800,00	80 800,00
*dont charges de pensions civiles**			Fiscalité affectée		
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	1 188 476,00	1 171 534,21	Autres subventions		
			Autres produits	1 258 276,00	1 241 799,43
TOTAL DES CHARGES (1)	**1 339 076,00**	**1 321 114,25**	**TOTAL DES PRODUITS (2)**	**1 339 076,00**	**1 322 599,43**
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	*0,00*	**1 485,18**	*Résultat: perte (4) = (1) - (2)*		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat	**1 339 076,00**	**1 322 599,43**	**TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat**	**1 339 076,00**	**1 322 599,43**

** Il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions.*

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	Prévisions	Executé 2016
Résultat de l'exercice	**0,00**	**1 485,18**
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	135 125,00	135 608,10
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	0,00	46 127,87
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	16 901,00	4 902,57
- produits de cession d'éléments d'actifs		
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		
= CAF ou IAF*	**118 224,00**	**86 062,84**

*** capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement**

État prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Prévisions	Executé 2016	RESSOURCES	Prévisions BR 2016	Executé 2016
Insuffisance d'autofinancement*			Capacité d'autofinancement*	118 224,00	86 062,84
			Financement de l'actif par l'État		
Investissements	193 000,00	189 192,82	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat		
			Autres ressources	16 901,00	4 902,57
Remboursement des dettes financières			Augmentation des dettes financières		
TOTAL DES EMPLOIS (5)	**193 000,00**	189 192,82	**TOTAL DES RESSOURCES (6)**	**135 125,00**	90 965,41
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)			**PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)**	**-57 875,00**	**-98 227,41**

1) Les recettes de fonctionnement

Si elles progressent de 0.73 % en 2016, le tableau ci-dessous permet de constater que cette évolution n'est pas liée aux recettes encaissables, mais essentiellement, à une reprise de provision de 44 465,00 € :

- 33 375, 00 € au titre de travaux d'entretien menés sur les canalisations
- 11 090, 00 € au titre de travaux d'entretien sur les forages

Mentionnons également la reprise d'une provision constituée en 2015 pour un contentieux sur une créance (recouvrée sur 2016).

Les recettes encaissables liées à l'activité sont en retrait par rapport à l'année précédente :

La croissance des produits issus de l'entretien des espaces verts de 49.29 % (compte 70688) compense à peine la baisse enregistrée sur les ventes d'eau : 1 169 159.38 € contre 1 174 662.97 € en 2015.

Parmi les autres recettes, notons la perception d'indemnités d'assurance (compte 7588) ainsi que la cession d'éléments d'actifs pour 4 902.57 €.

La part de la subvention pour charges de service public affectée au SIGDU a été portée à 80 800 € contre 112 000 € en 2015 conformément aux prévisions.

		2013	2014	2015	2016	2016/2015
7068	Autres prestations de services					
70688	Autres prestations de service	14 410,57	14 937,52	11 397,22	17 015,22	49,29%
7088	Autres produits d'activités annexes	1 104 978,15	1 174 250,89	1 174 662,97	1 169 159,38	-0,47%
	CHAPITRE 70	**1 119 388,72**	**1 189 188,41**	**1 186 060,19**	**1 186 174,60**	**0,01%**
74110	DGF Ministère	136 530,00	126 377,00	112 000,00	80 800,00	-27,86%
	CHAPITRE 74	**136 530,00**	**126 377,00**	**112 000,00**	**80 800,00**	**-27,86%**
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	0,09			341,87	
7588	Autres				4 252,52	
	CHAPITRE 75	**0,09**	**0,00**	**0,00**	**4 594,39**	
77182	Produits exceptionnels provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	149,21				
77188	Autres produits exceptionnels divers	567,00	200,00	14 531,04		NS
7752				469,39	4 902,57	
778	Autres produits exceptionnels	230,00	0,01			
	CHAPITRE 77	**946,21**	**200,01**	**15 000,43**	**4 902,57**	**-67,32%**
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation				44 465,00	
78174	Reprises sur provisions créances douteuses				1 662,87	
	CHAPITRE 78	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**46 127,87**	
	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	**1 256 865,02**	**1 315 765,42**	**1 313 060,62**	**1 322 599,43**	**0,73%**

2) Les charges de fonctionnement

Les charges de fonctionnement courant connaissent une évolution nettement plus contrastée : + 20,09 %, tandis que les charges de masse salariale sont quasiment stables par rapport à l'année précédente :

	2013	2014	2015	2016	2016/2015
60 ACHATS	159 173,07	165 172,02	162 001,21	163 631,23	1,01%
61 SERVICES EXTERIEURS	151 031,66	197 477,37	225 557,79	250 458,21	11,04%
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	22 026,29	29 670,00	21 596,72	42 154,59	95,19%
63 TAXES	541 192,50	530 808,60	481 910,82	579 682,05	20,29%
65 AUTRES CHARGES	0,00	203,96	2 923,35	0,03	-100,00%
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	77,78	1 815,90	586,60	0,00	-100,00%
68 AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	59 044,97	96 374,92	80 943,19	135 608,10	67,53%
TOTAL FONCTIONNEMENT HORS MASSE SALARIALE	**932 546,27**	**1 021 522,77**	**975 519,68**	**1 171 534,21**	**20,09%**
63 TAXES SUR REMUNERATIONS	1 629,31	1 635,31	2 358,70	2 626,16	11,34%
64 CHARGES DE PERSONNEL	104 261,23	104 972,46	146 312,28	146 953,88	0,44%
TOTAL MASSE SALARIALE	**105 890,54**	**106 607,77**	**148 670,98**	**149 580,04**	**0,61%**
TOTAL GENERAL	**1 038 436,81**	**1 128 130,54**	**1 124 190,66**	**1 321 114,25**	**17,52%**

Cette évolution est en lien avec la progression de plusieurs postes :

Charges décaissables :

- Progression de la taxe d'assainissement qui passe de 492 948.78 HT € à 554 652.15 €, sachant que le montant inscrit au compte de résultat 2015 était minoré de 44 020,06 euro d'écritures comptables d'extourne.
  Si le volume de rejets pris en compte pour calculer cette taxe, diminue cette année, 482 212 m3 contre 494 435 m3, le coefficient de pollution appliqué, 1.05 contre 0.91 conduit mécaniquement à l'augmentation de l'assiette taxable, 506 323 m3 contre 449 936 m3 l'année dernière.
  Comme le prix unitaire n'a pas vraiment diminué (sauf pour la part SGAC - Société de Gestion de l'Assainissement de *Bordeaux* Métropole : - 0.0001) , la facture augmente de 61 703.37 € HT

- Progression de 11 % des services extérieurs : qui recouvrent l'entretien des divers réseaux, mais également les frais d'étude tels que le schéma directeur eau potable et le diagnostic concernant le forage « Géothermie ».

- Quasi doublement des autres services extérieurs lié notamment à la mise en œuvre d'actions de formation continue à destination du personnel : 23 922,30 €.

Charges non décaissables :

- Progression de près de 70 % : elles recouvrent la dotation aux amortissements, 30 483,10 € ainsi que la dotation aux provisions pour gros entretien d'un montant de 105 125,00 € (GER canalisations : 10 125 € -GER forages : 65 000 € -GER Schéma directeur voirie/éclairage /arbres : 30 000 €)

  La capacité d'autofinancement dégagée sur 2016 s'élève à 86 062.84 € ; elle permet de financer 45% des équipements

B) La situation patrimoniale

Le volume des investissements 2016 est le plus fort observé depuis 4 ans : quasiment tous les postes sont impactés :

		2013	2014	2015	2016	2016/2015
21517	Installations techniques complexes acquises		14 749,02	34 875,42	43 606,65	25,04%
21537	Matériel scientifique acquis				3 146,70	
21557	Outillage acquis	683,46	10 748,35	23 813,44	53 458,32	124,49%
21558	Autres outillages	722,00				
21577	Agencements et aménagements du matériel et outillage acquis				656,34	
21827	Matériel de transport acquis			16 736,56	39 347,10	135,10%
21837	Matériel de bureau acquis					
21847	Mobilier acquis (tout mobilier < ou > à 800 euros HT)	379,19	381,08	990,78	3 218,07	224,80%
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)	114,58	635,00	984,70	967,00	-1,80%
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	649,32	3 749,10		1 009,29	
21887	Matériels divers acquis			2 000,00	4 258,31	112,92%
21888	Autres matériels divers		3 846,68			
2313	Constructions				21 702,08	
2315	Installations techniques, matériel et outillage				17 822,96	
	TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**2 548,55**	**34 109,23**	**79 400,90**	**189 192,82**	138,28%

Un prélèvement de 98 227,41 € sur le fonds de roulement est nécessaire pour financer ces acquisitions, portant le fonds de roulement final à l'issue de l'année 2016, à 674 568.82 €

	2013	2014	2015	2016
Soldes créditeurs classe 1	392 263,98	661 723,86	894 711,43	956 857,17
Soldes créditeurs classe 2	828 274,55	679 429,78	693 378,87	715 209,94
Solde créditeur compte 49*			1 662,87	
A déduire 185				
Total	1 220 538,53	1 341 153,64	1 589 753,17	1 672 067,11
Soldes débiteurs classe 1	378 558,23	601 729,87	730 940,20	1 696 108,61
soldes débiteurs classe 2	888 055,12	745 262,27	816 956,94	
A déduire 185	378 558,23	588 222,48	730 940,20	698 610,32
Total	888 055,12	758 769,66	816 956,94	997 498,29
Fonds de roulement	**332 483,41**	**582 383,98**	**772 796,23**	**674 568,82**

variation	**-98 227,41**

Ce prélèvement, supérieur aux prévisions de -57 875,00 €, s'explique par la non réalisation des objectifs en termes de ventes d'eau.

On peut utilement s'interroger sur la pertinence d'une facturation trimestrielle en lieu et place de la facturation semestrielle en vigueur qui permettrait un suivi plus rapproché de l'activité et le cas échéant une reprogrammation des ouvertures de crédit : le conseil du SIGDU devra être interrogé sur ce sujet.
En tout état de cause, compte tenu des règles dorénavant applicables, les factures et titres de recettes du dernier semestre (ou trimestre selon l'option retenue) devront être émises avant le 31/12 calendaire ; à défaut elles seront traitées en produits à recevoir. Le relevé des compteurs devra donc être anticipé en 2017.

Gageons par ailleurs, que l'analyse technique de l'évolution du coefficient de pollution, responsable de la forte augmentation de la taxe d'assainissement permettra la mise ne place de mesures correctives pour 2017.

Analyse des écarts observés entre COMPTABILITE GENERALE et COMPTABILITE BUDGETAIRE

Les tableaux ci-dessous présentent à titre indicatif les écarts observés entre comptabilité générale et comptabilité budgétaire au niveau consolidé

Volet DEPENSES :

Montant des depenses enregistrées en droits constatés				**90 538 659,08**
Montant des dépenses enregistrées en comptabilité budgétaire				**87 372 304,61**
Ecart comptabilité générale/ budgétaire				**3 166 354,47**
	NATURE DES CREDITS	COMPTABILITE GENERALE	COMPTABILITE BUDGETAIRE CP	ECART COMPTABILITE GENERALE/BUDGETAIRE
OPERATIONS PRISES EN COMPTE DANS LE CALCUL DE LA CAF				
AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	FONCTIONNEMENT	3 706 364,09	0	3 706 364,09
AUTRES OPERATIONS SANS FLUX DE TRESORERIE				
ANNULATIONS DE TITRES	FONCTIONNEMENT	22 839,81	0	22 839,81
REMISES GRACIEUSES	FONCTIONNEMENT	22 929,67	0	22 929,67
ADMISSIONS EN NON VALEUR	FONCTIONNEMENT	8 516,41	0	8 516,41
AUTRES DEPENSES NON DECAISSABLES (dont aides FSDIE pour DI)	FONCTIONNEMENT	215,23	0	215,23
TVA INTRA COMMUNAUTAIRE NON DECAISSEE	FONCTIONNEMENT	7 521,30	0	7 521,30
PENALITE DECOMPTEE SUR UN MARCHE	INVESTISSEMENT	6 720,00	0	6 720,00
TVA INTRA COMMUNAUTAIRE NON DECAISSEE	INVESTISSEMENT	975,80	0	975,80
DECALAGE DE FLUX DE TRESORERIE				
VARIATION CONSTATEE SUR LES PASSIFS SOCIAUX	MASSE SALARIALE	-407 914,84	0	-407 914,84
REVERSEMENT SUITE TROP PERCUS	MASSE SALARIALE	-23 277,78	0	-23 277,78
PERCEPTION IJSS SUITE ARRET MALADIE	MASSE SALARIALE	-38 657,04	0	-38 657,04
VARIATION CONSTATEE SUR CHARGES A PAYER	FONCTIONNEMENT	-161 756,74	0	-161 756,74
ENREGISTREMENT PERTES DE CHANGE SUITE PAIEMENT ETRANGER	FONCTIONNEMENT	286,46	0	286,46
VARIATION CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	FONCTIONNEMENT	21 592,10	0	21 592,10
TOTAL DES ECARTS CONSTATES				**3 166 354,47**

Volet RECETTES :

Montant des produits/ ressources enregistrées en droits constatés	**88 331 180,10**
Montant des recettes encaissées en comptabilité budgétaire	**86 834 438,66**
Ecart comptabilité générale/ budgétaire	**1 496 741,44**

	COMPTABILITE GENERALE	COMPTABILITE BUDGETAIRE	ECART COMPTABILITE GENERALE/BUDGETAIRE
OPERATIONS PRISES EN COMPTE DANS LE CALCUL DE LA CAF			
VIREMENT AU COMPTE DE RESULTAT DE LA QUOTE PART DES FEA	1 996 400,16	0,00	1 996 400,16
REPRISE DE PROVISION	254 779,58		254 779,58
AUTRES OPERATIONS SANS FLUX DE TRESORERIE			
VARIATION DE STOCKS D'OUVRAGES	-9 749,92	0,00	-9 749,92
DECALAGE DE FLUX DE TRESORERIE		0,00	0,00
ENCAISSEMENTS SUR TITRES EMIS SUR EXERCICES ANTERIEURS	0,00	1 856 580,59	-1 856 580,59
ENCAISSEMENTS SUR TITRES D'AVANCE CLASSE 4	0,00	4 310 882,28	-4 310 882,28
PRODUITS A RECEVOIR EMIS EN 2016	4 086 265,67	0,00	4 086 265,67
VARIATION PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	36 928,39	0,00	36 928,39
DECALAGE FLUX DE TRESORERIE TITRES EXERCICE COURANT (restes à recouvrer/imputation avance perçue exercice antérieur)	1 299 580,43	0,00	1 299 580,43
TOTAL DES ECARTS CONSTATES			**1 496 741,44**

RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER 2016

ANNEXES

ETABLISSEMENT PRINCIPAL

PAGES 1-9 : Suivi détaillé des dépenses 2013-2016

PAGES 10-12 : Suivi détaillé des recettes 2013-2016

PAGE 13 : Détermination du Fonds de Roulement

CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS

PAGES 14-16 : Suivi détaillé des dépenses 2013-2016

PAGE 17 : Suivi détaillé des recettes 2013-2016

PAGE 18 : Détermination du Fonds de Roulement

SIGDU

PAGES 19-22 : Suivi détaillé des dépenses 2013-2016

PAGE 23 : Suivi détaillé des recettes 2013-2016

PAGE 24 : Détermination du Fonds de Roulement

		2013	2014	2015	2016	2016/2015
	Charges de fonctionnement (hors personnel)					
604	Achats d'études et prestations de services	79 753,26	88 319,57	45 719,21	9 162,42	-79,96%
605	Achat de matériel, équipements et travaux (incorporés aux ouvrages et aux produits)					
6061	Fournitures non stockables - eau, énergie					
60611	Electricité	337 964,22	338 394,65	369 106,50	315 977,83	-14,39%
60612	Carburants et lubrifiants	11 981,32	12 273,03	10 400,76	8 869,70	-14,72%
60613	Gaz	308 909,17	165 994,07	129 559,69	204 134,25	57,56%
60614	Chauffage sur réseau					
60617	Eau	35 711,88	31 763,86	34 295,05	34 667,03	1,08%
60618	Autres fournitures non stockables	3 927,03	4 604,54		116,52	
6062	Acquisition de papier	43 661,23	53 243,19	54 144,49	56 465,62	4,29%
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	158 801,36	225 929,81	240 956,41	219 251,71	-9,01%
6064	Fournitures administratives	133 186,37	109 711,90	66 941,23	62 469,71	-6,68%
6065	Linge, vêtements de travail	5 376,33	8 096,70	5 940,59	8 660,25	45,78%
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés	142 674,34	130 096,56	95 653,92	125 868,52	31,59%
6068	Autres matières et fournitures non stockées	51 268,18	74 026,66	58 283,03	54 402,83	-6,66%
607	Achats de marchandises					
608	Frais accessoires d'achat					-
60	**ACHATS ET VARIATION DE STOCKS**	**1 313 214,69**	**1 242 454,54**	**1 111 000,88**	**1 100 046,39**	**-0,99%**
61	SERVICES EXTERIEURS	0,00	0,00	0,00		
611	Sous-traitance générale	166 112,48	165 149,60	130 442,36	184 278,84	41,27%
6122	Crédit-bail mobilier (peut être subdivisé comme le compte 21)	2 009,28	2 016,00			
613	Locations					
6132	Locations immobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)	13 227,84	26 224,02	8 372,07	7 121,23	-14,94%
6135	Locations mobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)	119 940,96	114 433,55	95 621,10	140 119,70	46,54%
615	Travaux d'entretien et de réparations					
6152	Sur biens immobiliers (à subdiviser comme le compte 21)	132 745,17	120 007,15	119 837,25	82 017,83	-31,56%
6155	Sur biens mobiliers (à subdiviser comme le compte 21)	71 587,12	99 640,44	51 528,85	59 626,55	15,71%
6156	Maintenance (à subdiviser comme le compte 21)					
61561	Maintenance des Terrains	262,91	854,66	249,04	941,22	277,94%
61562	Maintenance des Agencements et Aménagements de terrain	478,40				
61563	Maintenance des Constructions					
61565	Maintenance des Installations Techniques, Matériel et Outillage	389 417,47	438 972,40	413 339,01	420 981,82	1,85%
61566	Maintenance des Collections Littéraires, Scientifiques et Artistiques	20 091,63	16 126,96	3 648,36	3 078,58	-15,62%
61568	Autres Maintenances	244 029,09	238 137,99	245 919,19	291 298,89	18,45%
616	Primes d'assurance	36 694,20	37 031,48	47 460,53	49 038,78	3,33%
617	Etudes et recherches	102 500,53	154 140,49	160 784,30	132 017,51	-17,89%
6181	Documentation générale et administrative	32 331,80	20 642,82	5 621,37		-100,00%
618311	Abonnements Français	132 550,99	118 860,83	119 782,35	111 494,85	-6,92%
618312	Abonnements Etrangers	209 949,78	214 734,51	214 711,87	215 038,16	0,15%

618321	Ouvrages Français	214 773,10	191 058,72	211 127,31	225 929,41	7,01%
618322	Ouvrages Etrangers	119 426,20	125 503,01	118 974,43	125 255,48	5,28%
618331	Ouvrages électroniques Français	29 825,21	51 430,08	35 242,22	47 858,16	35,80%
618332	Ouvrages électroniques Etrangers	33 068,93	18 523,99	46 297,40	35 342,28	-23,66%
6184	Reprographie	134 743,52	132 091,31	125 500,22	74 019,08	-41,02%
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences	497 243,54	558 132,45	448 079,35	339 167,05	-24,31%
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**2 703 010,15**	**2 843 712,46**	**2 602 538,58**	**2 544 625,42**	**-2,23%**
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	0,00	0,00	0,00		
6211	Personnel intérimaire			1 708,29		-
6211	Personnel intérimaire				5 025,98	
6214	Personnel détaché ou prêté à l'établissement	77 282,21	18 140,85	79 310,84	78 594,23	-0,90%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires					
6222	Commissions et courtages sur ventes	21 230,54	22 093,07	27 766,93	71 696,14	158,21%
6224	Rémunérations des transitaires	143,40				-
6226	Honoraires	209 576,40	279 665,78	138 557,94	83 498,92	-39,74%
6227	Frais d'actes et de contentieux	1 700,00	1 810,43	829,96	656,96	-20,84%
6228	Divers	3 104,25	4 898,11	20 224,18	36 089,07	78,45%
6231	Annonces et insertions	20 426,67	14 397,25	18 730,88	28 444,80	51,86%
6232	Echantillons					
6233	Foires et expositions	65 550,96	71 886,99	12 274,61	12 677,50	3,28%
6236	Catalogues et imprimés	23 525,92	4 844,25	13 494,70		-100,00%
6237	Publications	329 112,16	299 384,74	376 748,09	343 938,00	-8,71%
6238	Divers	22 272,73	98 112,70	141 478,92	126 654,17	-10,48%
624	Transports de biens et transports collectifs de personnes (frais payés à des tiers)					
6241	Transports sur achats	932,00	956,53	25 367,67	29 116,87	14,78%
6242	Transports sur ventes	6 935,87	5 089,12	4 206,58	3 716,19	-11,66%
6244	Transports administratifs	33 714,31	30 748,53	3 623,91	300,00	-91,72%
6247	Transports collectifs du personnel	514,52	3 094,63		338,18	
6248	Divers	2 073,64	2 755,95	4 538,18	9 854,87	117,15%
6251	Voyages et déplacements		48,35	308 823,72	328 807,68	6,47%
6254	Frais d'inscription aux colloques	13 674,46	16 743,75	15 667,05	22 289,57	42,27%
6255	Frais de déménagement	18 382,17	26 058,95	1 675,36	11 062,02	560,28%
62561	Personnels de l'EPSCP	550 230,90	484 166,01	389 581,68	434 626,93	11,56%
62562	Etudiants	161 741,87	130 484,96	102 211,46	124 832,79	22,13%
62563	Personnalités extérieures	272 490,51	243 435,21	144 428,79	160 212,20	10,93%
6257	Réceptions	206 223,42	206 127,83	197 032,61	202 714,92	2,88%
6264	Téléphone	87 188,23	73 943,92	48 234,46	47 856,77	-0,78%
6265	Affranchissements	115 870,18	114 154,17	110 691,45	111 655,67	0,87%
6266	Internet	6 560,85	11 402,96	4 931,38	2 014,95	-59,14%
6267	Liaisons spécialisées	3 802,69	2 654,23	2 605,37	2 345,88	-9,96%
6272	Commissions sur cartes bancaires	11 383,55	9 675,13	9 816,14	659,07	-93,29%

6278	Autres frais et commissions	3 421,68	3 953,82	4 125,42	13 295,75	222,29%
6281	Concours divers (cotisations...)	243 631,54	291 901,07	286 079,10	290 609,71	1,58%
6282	Blanchissage	4 559,75				
6283	Formation continue du personnel de l'établissement	76 561,43	89 248,63	127 185,35	142 262,72	11,85%
6284	Frais de recrutement du personnel					
6286	Contrats de nettoyage	102 718,72	102 042,49	106 088,69	107 750,51	1,57%
62885	Facturation des payes à façon effectuées par les services déconcentrés du Trésor	25 001,68	25 923,60	25 706,24	26 232,16	2,05%
62888	Autres	9 236,84	3 102,70	43 416,63	63 052,74	45,23%
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**2 730 776,05**	**2 692 946,71**	**2 797 162,58**	**2 922 883,92**	**4,49%**
63542	Taxe différentielle sur les véhicules à moteur	2,46				
6358	Autres droits	67,50	2 458,50			
6378	Taxes diverses		18,00	215,62	302,57	40,33%
63	**IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**	**69,96**	**2 476,50**	**215,62**	**302,57**	**40,33%**
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires					
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels	105 656,46	169 870,28	102 887,26	98 794,44	-3,98%
6516	Droits d'auteurs et de reproduction	39 322,72	36 874,47	39 883,28	39 199,10	-1,72%
6571	Bourses					
6541	ADMISSIONS EN NON VALEUR				8 516,38	
6542	REMISES GRACIEUSES				22 929,67	
65711	Bourses	372 736,45	380 395,98	477 431,72	427 197,00	-10,52%
65712	Aides FSDIE et autres	10 905,77	32 575,94	61 319,56	82 141,67	33,96%
6575	Subventions reçues et réparties par l'EPSCP	230 083,37	444 235,94	243 405,78	259 264,65	6,52%
65751	Transport Apprentis					
65752	Restauration Apprentis					
65753	Hébergement Apprentis					
6576	Subventions diverses	387 937,55	388 902,13	336 657,54	405 810,36	20,54%
6578	Autres charges spécifiques 1	372 652,71	319 411,13	297 641,96	306 550,79	2,99%
6583	Charges de gestion courante provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	69 298,09	33 888,03	112 254,97	109 324,50	-2,61%
6588	Autres charges diverses de gestion courante	120 920,00	116 291,98	42 414,42	0,00	-100,00%
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**1 709 513,12**	**1 922 445,88**	**1 713 896,49**	**1 759 728,56**	**2,67%**
66181	Intérêts des dettes commerciales	42,88	672,24	1 549,82	825,81	-46,72%
666	Pertes de change					
6683	Charges financières provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs					
666	Pertes de change				286,46	
66	**CHARGES FINANCIERES**	**42,88**	**672,24**	**1 549,82**	**1 112,27**	**-28,23%**
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00	0,00		
6711	Pénalités sur contrats et conventions					
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales					
6713	Dons, libéralités					
6714	Créances devenues irrécouvrables	4 188,96				
67141	ADMISSIONS EN NON VALEUR	1 643,95	21 128,96	3 499,97		-100,00%

67142	REMISES GRACIEUSES	4 831,66	6 279,23			
671420	remise gracieuse trop perçu sur salaires		2 288,85	4 195,50		-100,00%
671421	remise gracieuse autres créances		1 050,00	5 033,61		-100,00%
6715	Subventions accordées	12 692,00	1 200,00			
67182	Charges exceptionnelles provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	193 262,61	75 492,28	45 293,93		**-100,00%**
67188	Autres charges exceptionnelles diverses	34 553,64	33 790,41	7 647,43		-100,00%
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés					
6751	Immobilisations incorporelles					
6752	Immobilisations corporelles	14 820,30				
678	Autres charges exceptionnelles					
67	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**265 993,12**	**141 229,73**	**65 670,44**	**0,00**	**-100,00%**
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	0,00	0,00	0,00		
681115	Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires	63 009,21	45 789,66	11 001,49	12 418,72	12,88%
681118	Autres immobilisations incorporelles				3 004,10	
681122	Agencements, aménagements de terrains	8 071,20	18 744,88	18 744,88	18 744,88	0,00%
681123	Constructions (à subdiviser comme le compte 213)	1 698 339,26	1 719 695,64	1 650 351,44	1 715 788,51	3,97%
681124	Constructions sur sol d'autrui (à subdiviser comme le compte 214)	22 174,54	22 174,54	35 962,48	80 289,71	123,26%
681125	Installations techniques, matériel et outillage (à subdiviser comme le compte 215)	298 696,05	309 207,29	315 558,78	322 678,43	2,26%
681126	Collections	806,15	496,92	310,50		-100,00%
681128	Autres immobilisations corporelles (à subdiviser comme le compte 218)	1 323 307,48	1 371 086,05	1 247 335,23	1 114 579,98	-10,64%
68151	Dotations aux provisions d'exploitation sur charges de personnel	80 756,61	121 927,51	44 955,65	12 266,40	-72,71%
68152	Dotations aux provisions pour d'exploitation sur autres charges	7 222,00	137 755,91	50 000,00	255 733,00	411,47%
68158	Autres provisions pour risques et charges	207 300,81				
68173	DOTATION AUX DEPRECIATIONS DES STOCKS	44 226,91	11 813,05	4 627,92		-100,00%
68174	Créances	31 119,89	198 996,28	151 672,96	25 353,38	-83,28%
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	5 521,62	15 800,64	3 220,09		-100,00%
6875	Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels		14 983,33			
68	**DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS**	**3 790 551,73**	**3 988 471,70**	**3 533 741,42**	**3 560 857,11**	**0,77%**
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT HORS MS	**12 513 171,70**	**12 834 409,76**	**11 825 775,83**	**11 889 556,24**	**0,54%**
	Charges de personnel					
6311	Taxe sur les salaires					-
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)					
6331	Versement de transport	728 785,90	739 030,16	744 850,56	755 959,14	1,49%
6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	182 211,63	184 754,63	186 278,09	188 990,23	1,46%
63321	Cotisation FNAL Déplafonné					
6333	Contributions fonds interfonction publique personnels handicapés	22 471,13	39 492,71	117 293,99	155 233,40	**32,35%**
6338	Autres impôts , taxes et versements assimilés sur rémunérations	5 112,00	5 816,00	5 027,00	8 244,00	63,99%

63	**IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES**	**938 580,66**	**969 093,50**	**1 053 449,64**	**1 108 426,77**	**5,22%**
6411	Salaires, appointements					-
641111	***Rémunérations principales des fonctionnaires et contractuels (regroupement à compter 2012)***	34 532 428,04	35 046 250,20	35 311 575,37	36 069 278,70	2,15%
6411111	Enseignants					
6411112	Non enseignants					
641112	Rémunérations principales des contractuels à durée indéterminée		7 945,65	13 691,94		-100,00%
641112	indemnité mensuelle forfaitaire conge de formation				11 069,90	
641113	***Rémunération du personnel dans le cadre de dispositifs d'aide à l'emploi (2012)***	294 709,38	278 014,39	219 386,47	261 764,90	19,32%
6411131	Allocataires de recherche					
6411132	ATER					
6411138	Autres					
641114	Rémunérations du personnel dans dispositifs aides à l'emploi					
641118	Autres non titulaires					
64112	Rémunérations accessoires					
641121	***Rémunérations accessoires indexées (2012)***	2 736 359,60	2 748 474,16	2 649 007,92	2 404 221,95	-9,24%
641121	Cours complément. assurés par personnels tit. et non tit. ext. à l'étab.; vac. adm. et techn. indexées					
64112101	cours complét. Personnel Titulaire					
6411211	Cours complémentaires Personnel Titulaire					
6411212	Cours complémentaires Personnel non-titulaire					
641122	***Rémunérations accessoires non indexées (2012)***	225 548,01	188 559,91	273 239,69	233 360,35	-14,60%
641122	Moniteurs, tuteurs					
641123	Vacations administratives et techniques					
641128	Autres rémunérations accessoires					
6412	***Congés payés (2012)***	1 166,63	62 665,22	48 937,64	-26 840,48	-154,85%
6413	Primes et gratifications					
64131	***Primes et gratifications indexées (2012)***	1 619 891,09	1 640 254,92	2 045 939,63	1 984 424,17	-3,01%
641311	Indemnités d'administration et de technicité					
641312	Indemnités forfaitaires pour travaux supplémentaires					
641313	Primes de fonction des personnels affectés au traitement de l'information					
641314	PPRS					
641315	Indemnités spécifiques des personnels de bibliothèques					
641318	Autres primes et gratifications personnels non enseignants		110,00	110,00	110,00	0,00%
64132	***Primes et gratifications non indexées (2012)***	589 349,53	674 189,18	301 892,57	505 174,18	67,34%
641321	PRES - PES - Prime de recherche enseignement supérieur et prime enseignement supérieur					
641322	PRP - Primes Responsabilités Pédagogiques					
641323	PCA - Primes de charges administratives					
641324	PEDR - Prime d'encadrement doctoral					
	PRIMES D'EXCELLENCE SCIENTIFIQUE					
641328	Autres primes des personnels enseignants					
64142	Vacations administratives et techniques					

641421	Indemnités indexées			24 460,23	15 000,00	-
641422	indemnités non indexées	0,00			13 560,14	
641431	Indemnités relatives à la formation continue					
64144	Indemnités de jurys d'enseignement et de concours	7 728,11	1 583,97	3 606,24	7 537,26	109,01%
641451	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale					
6414511	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale					
64146	Indemnités de préavis et licenciement et allocations retour emploi		5 731,47	5 717,46		-100,00%
64148	Autres					
641481	***Indemnités indexées (2012)***	122 400,42	137 592,29	198 767,43	166 466,70	-16,25%
641481	Mesures salariales (bonification indemnitaire en faveur agents A et B...)					
641482	***Indemnités non indexées (2012)***	51 098,83	4 390,49	8 305,83	56 553,66	580,89%
641482	Nouvelle bonification indiciaire					
641484	Indemnité exceptionnelle (contribution sociale généralisée)					
641488	Diverses autres charges connexes					
6415	Supplément familial de traitement	327 258,80	330 286,77	322 940,98	331 548,24	2,67%
64191	PPCR (transfert prime-point)				-21 083,49	
6421	Personnel de l'établissement					
64221	Extérieur enseignant					
64222	Extérieur non enseignant					
6448	Autres rémunérations du personnel recruté en application de conventions					
6451	Cotisations à l'URSSAF	3 930 185,28	3 968 596,76	4 005 142,10	4 034 222,23	0,73%
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires					
645112	URSSAF DIVERS					
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires					
6452	Cotisations aux Mutuelles					
6453	Cotisations aux caisses de retraites, de prévoyance et de pensions civiles					
64531	***Cotisations patronales aux régimes de pensions civiles et militaires (2012)***	20 456 227,78	20 955 087,15	21 108 155,30	21 400 148,16	1,38%
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires					
645312	Cotisations patronales de pension des personnels militaires détachés					
645313	Cotisations patronales CNRACL des personnels détachés de la fonction publique territoriale et hospitalière					
64532	***Cotisations patronales CNRACL (2012)***		8,02			
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils					
645322	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels militaires détachés					
64533	***Cotisations patronales RAFP (2012)***	211 144,53	193 130,59	169 732,01	178 123,28	4,94%
64533	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires					
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné					
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire					
64534	***Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires (2012)***	877 776,64	866 627,64	882 316,98	909 973,60	3,13%
64534	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires					
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond					

645342	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisation au dessus plafond					
64535	***Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires (2012)***	314 717,03	336 790,65	352 390,13	375 691,62	6,61%
6454	Cotisations aux ASSEDIC					
64541	CES-Cotisation assurance chômage (part patronale)	541 666,87	501 064,82	529 704,46	543 880,91	2,68%
64543	Intermittents du spectacle					
64548	Autres cotisations aux Assedic	14,15	31 471,51	302,79	-3 890,16	-1384,77%
6455	**Charges sociales sur congés à payer (2012)**	2 441,91	4 402,22		-13 779,29	#DIV/0!
64561	Accidents du travail					
6458	Cotisations aux autres organismes sociaux					
64581	Cotisations d'allocations familiales	1 950 502,09	1 924 778,16	1 942 377,79	1 973 009,98	1,58%
64582	Contribution solidarité autonomie	109 326,27	110 854,02	111 734,19	109 876,97	-1,66%
645821	Contribution solidarité autonomie des personnels civils					
64711	Accidents du travail et maladies professionnelles tit. et non tit. permanents	1 366,67				
64713	Capital décès	77 657,67	26 170,32	33 795,75		-100,00%
64714	Congés de longue durée	43 676,31	62 479,84	48 880,79	58 635,20	19,96%
64715	Remboursements forfaitaires de transports	50 460,45	53 212,87	57 280,90	56 446,03	-1,46%
64718	Autres prestations directes	12 802,62	17 280,01	19 333,47	23 250,20	20,26%
6474	Oeuvres sociales	19 759,53	21 055,70	20 750,00	24 826,02	19,64%
6475	***Médecine du travail***	78 892,98	47 364,49	25 922,90	42 485,72	63,89%
6478	Divers					
6488	Autres charges de personnel	319,29				
64	**CHARGES DE PERSONNEL**	**69 186 876,51**	**70 246 423,39**	**70 735 398,96**	**71 725 046,65**	**1,40%**
	TOTAL MASSE SALARIALE	**70 125 457,17**	**71 215 516,89**	**71 788 848,60**	**72 833 473,42**	**1,46%**
	TOTAL FONCTIONNEMENT	**82 638 628,87**	**84 049 926,65**	**83 614 624,43**	**84 723 029,66**	**1,33%**
	Dépenses d'investissement					
201	Frais d'établissement				48 243,41	
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	0,00		0,00		
2053	Logiciels					
20531	Logiciels acquis ou sous-traités	41 529,03	3 187,90	13 812,93	30 794,11	122,94%
2058	Autres concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	0,00				
20	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**	**41 529,03**	**3 187,90**	**13 812,93**	**79 037,52**	**472,20%**
21257	Agencements, aménagements de terrains bâtis acquis					
212	**AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE TERRAINS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		

21316	Bâtiments affectés remis en dotation					
21356	Installations générales, agencements, aménagements des constructions affectées ou remises en dotation		2 716,80			
213	**CONSTRUCTIONS**	**0,00**	**2 716,80**	**0,00**	**0,00**	
215	Installations techniques, matériels et outillage	0,00		0,00		
21516	Installations techniques complexes affectées					
21517	Installations techniques complexes acquises	52 010,14		39 878,00	77 617,16	
21518	Autres Installations techniques complexes					
21536	Matériel scientifique affecté ou remis en dotation					
21537	Matériel scientifique acquis	73 000,48	138 065,10	94 034,24	67 785,77	-27,91%
21538	Autres matériels scientifiques	52 290,30	1 056,90	7 999,00		-100,00%
21547	Matériel d'enseignement acquis					
21548	Autres matériels d'enseignement					
21556	Outillage affecté ou remis en dotation					
21557	Outillage acquis	3 906,46	2 966,11	14 101,45	4 113,65	-70,83%
21558	Autres outillages	1 886,75	4 457,91			
21567	***Matériel d'enseignement acquis (2012)***	32 770,24	2 409,80	99 669,67	21 701,50	-78,23%
21568	Autre Matériel d'enseignement	2 576,42				
21577	Agencements et aménagements du matériel et outillage acquis		3 656,00			
21578	Autres agencements et aménagements du matériel et outillage	7 941,27				
215	**INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIELS ET OUTILLAGES**	**226 382,06**	**152 611,82**	**255 682,36**	**171 218,08**	**-33,03%**
21817	Installations générales, agencements, aménagements divers acquis					
21818	Autres installations générales, agencements, aménagements divers					
21827	Matériel de transport acquis	19 352,43	20 607,79	28 112,27		-100,00%
21837	Matériel de bureau acquis	7 783,21	2 689,58	86,33	10 022,16	11509,13%
21838	Autre matériel de bureau					
2184	Mobilier					
21847	Mobilier acquis	89 612,50	76 501,65	113 846,20	141 329,02	24,14%
21848	Autre mobilier	284,65	6 957,41	2 591,09		-100,00%
2187	Matériel informatique					
21871	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)					
21872	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)					
21873	Achat de matériels informatiques serveurs					
21877	Matériel informatique acquis					
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)	146 280,15	233 533,07	369 100,34	337 308,22	-8,61%
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	216 658,60	134 842,66	166 904,77	114 404,08	-31,46%
218773	Achat de matériels informatiques serveurs	68 167,57	72 759,30	160 399,91	84 439,89	-47,36%
21878	Autre matériel informatique					
218781	Autres matériels informatiques, réseau et audiovisuel >800 HT(imprimantes, scanners, ...)	54 050,45	107 575,98	83 772,14	113 142,58	35,06%
218782	Autres matériels divers acquis	68 024,27	7 326,00		784,92	
2188	Matériels divers					
21881	Autres matériels informatiques, réseau et audiovisuel >800 HT(imprimantes, scanners, ...)					

21887	Matériels divers acquis	26 054,90	92 879,37	171 985,63	251 505,63	46,24%
21888	Autres matériels divers	29 323,96	59 149,67			
218	**AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**	**725 592,69**	**814 822,48**	**1 096 798,68**	**1 052 936,50**	**-4,00%**
231	Immobilisations corporelles en cours	0,00		0,00		
2312	Terrains	9 144,64				
2313	Constructions	740 717,95	493 313,75	1 777 530,41	2 736 480,22	53,95%
2315	Installations techniques, matériel et outillage	236 266,00	64 168,20	51 508,04	14 342,94	-72,15%
23252	Logiciels créés					
2381	Avances versées sur immobilisations corporelles				46 855,93	
23825	Installations techniques, matériel et outillage					
23	**IMMOBILISATIONS EN COURS**	**986 128,59**	**557 481,95**	**1 829 038,45**	**2 797 679,09**	**52,96%**
261	Titres de participation			253 894,00		
261			**0,00**	**253 894,00**	**0,00**	
	TOTAL SECTION2	**1 979 632,37**	**1 530 820,95**	**3 449 226,42**	**4 100 871,19**	**18,89%**
	TOTAL ETABLISSEMENT	**84 618 261,24**	**85 580 747,60**	**87 063 850,85**	**88 823 900,85**	**2,02%**

		2013	2014	2015	2016	2016/2015
	Recettes de fonctionnement					
703	Ventes de produits résiduels	989,64	488,27	378,09	630,80	66,84%
705	Etudes					
7061	Droits de scolarité et redevances					
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 631 671,99	1 740 479,99	1 840 148,26	1 777 626,62	-3,40%
70612	Droits des diplômes propres à chaque établissement	663 243,67	694 881,15	799 965,81	711 643,28	-11,04%
70613	Redevances	205 599,66	220 186,34	236 392,08	236 498,80	0,05%
7062	Prestations de recherche	146 904,84	148 962,82	98 210,77	88 957,95	-9,42%
7063	Mesures et expertises		600,00	4 680,00	98 003,21	1994,09%
7064	Prestations et travaux informatiques		1 413,33	2 088,10		-100,00%
7065	Prestations de formation continue	854 831,22	854 686,71	834 699,59	883 250,09	5,82%
7066	Colloques	15 565,46	54 982,38	7 005,81	5 791,68	-17,33%
7067	Ventes de publications	290 362,09	271 042,04	282 861,01	286 187,46	1,18%
7068	Autres prestations de services					
70681	validation des acquis de l'expérience : VAE + VAP	37 992,00	46 236,00	33 298,00	36 118,00	8,47%
70688	Autres prestations de service	165 935,24	159 132,55	160 171,94	100 329,71	-37,36%
707	Ventes de marchandises				396,37	
7083	Locations diverses	25 437,42	74 270,13	138 172,53	76 051,35	-44,96%
7084	Mise à disposition de personnel facturée	130 257,41	169 652,97	92 730,61	7 599,23	-91,81%
7085	Ports et frais accessoires facturés aux clients	20 983,15	20 446,85	14 216,90	13 698,40	-3,65%
7087	Hébergements et restauration					
7088	Autres produits d'activités annexes	102 820,57	84 983,03	38 219,89	34 742,71	-9,10%
70	**VENTES , PRESTATIONS DE SERVICES**	**4 292 594,36**	**4 542 444,56**	**4 583 239,39**	**4 357 525,66**	**-4,92%**
7135	Variation des stocks de produits	55 393,55	24 770,89	50 010,01	-9 749,92	-119,50%
71	**PRODUCTION STOCKEE**	**55 393,55**	**24 770,89**	**50 010,01**	**-9 749,92**	**-119,50%**
74110	DGF Ministère	71 705 718,00	73 221 358,00	74 093 056,00	74 382 230,00	0,39%
74111	Contrat quadriennal				0,00	
74112	Autres subventions MESR	574 744,33	253 085,33	295 075,38	427 664,62	44,93%
74113	Subventions de recherche MESR	204 988,00	200 693,00	192 610,00	154 967,00	-19,54%
74115	Subventions ANR					
74188	Autres	29 196,72	67 170,62	49 419,74	78 078,34	57,99%
7441	***Subventions ANR hors IA (2012)***					
74411	***Subventions ANR Investissements d'avenir (2012)***	797 091,97	1 123 360,81	1 300 543,66	1 408 346,11	8,29%
74412	Subventions d'exploitation ANR - HORS IA	337 389,71	234 341,17	120 437,57	60 438,56	-49,82%
7442	Subventions de la région	928 657,76	794 243,52	680 681,69	533 807,88	-21,58%
7443	Subventions du département	22 295,01	32 163,16	11 125,00	12 400,00	11,46%
7444	Subventions des communes et groupements de communes	39 170,44	53 898,42	13 365,43	27 600,00	106,50%
74451	Rémunération CNASEA / ASP au titre des CES / CAE	228 545,97	211 495,05	186 078,63	185 011,42	-0,57%
74453	Aide de l'Etat versée par le CNASEA / ASP au titre des emplois-jeunes / CAV					
74454	Aide de l'Etat versée par le CNASEA au titre des emplois consolidés					
7446	Subventions Union Européenne	414 367,23	388 076,11	465 647,89	546 255,52	17,31%

7447	Subventions d'organismes internationaux				0,00	
7448	Subventions d'autres collectivités publiques et organismes internationaux	336 291,22	468 804,88	391 848,26	216 817,36	-44,67%
746	Dons et legs	86 482,12	74 256,81	160 282,23	100 781,68	-37,12%
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	276 993,04	229 427,86	136 484,54	156 605,23	14,74%
7488	Autres	167 864,57	133 926,91	137 635,94	184 640,87	34,15%
74888	SUBVENTIONS DIVERS PARTENAIRES-REGULARISATION CUT OFF 2010	34 894,64				
74	**SUBVENTIONS D EXPLOITATION**	**76 184 690,73**	**77 486 301,65**	**78 234 291,96**	**78 475 644,59**	**0,31%**
7516	Droits d'auteur et de reproduction	591,90		218,20		-100,00%
7518	Autres droits et valeurs similaires		330,09			
7581	Frais de gestion sur ressources affectées					
7582	produits gestion courante					
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	240 121,97	155 580,17	102 846,16	14 728,64	-85,68%
7584	Frais de poursuite et de contentieux	79,01	33,64	118,07	435,22	268,61%
7588	Autres	191 934,56	184 882,05	80 793,51	67 803,14	-16,08%
75	**AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**	**432 727,44**	**340 825,95**	**183 975,94**	**82 967,00**	**-54,90%**
7627	Revenus des créances immobilisées					
7638	Revenus sur créances diverses					
764	Revenus des valeurs mobilières de placement	265,53	2 127,30			
766	Gains de change				33,69	
768	Autres produits financiers					
76	**PRODUITS FINANCIERS**	**265,53**	**2 127,30**	**0,00**	**33,69**	
771	***Produits exceptionnels sur opérations de gestion (surplus rattachement MS à compter 2012)***					
7711	Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	800,00	14 526,34	1 886,48		-100,00%
7713	Libéralités reçues					
7716	Recouvrements sur créances admises en non-valeur	629,63	500,67	196,10		-100,00%
7717	Dettes atteintes par la prescription quadriennale					
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion de l'exercice					
77182	Produits exceptionnels provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	13 941,85	34 078,73			
77188	Autres produits exceptionnels divers	63 526,99	15 526,45	179 995,07		-100,00%
7751	Produits des cessions d'éléments d'actif	1 000,00				
7752	Immobilisations corporelles		19 733,50		1 773,27	
776	Produits issus de la neutralisation des amortissements					
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice					
778	Autres produits exceptionnels	20 657,07	126 452,37			
77	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**100 555,54**	**210 818,06**	**182 077,65**	**1 773,27**	**-99,03%**
7813	Quote part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	2 423 076,81	2 405 288,04	2 127 276,37	1 996 132,07	-6,16%
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation	296 632,41	161 463,37	126 107,17	39 523,59	-68,66%
78173	Reprise sur provision de dépréciation des Stocks et en-cours		27 470,08	4 093,62	17 613,41	330,26%
78174	Créances	83 106,38	53 479,28	17 890,36	151 514,71	746,91%
7873	QUOTE PART REPRISE AU RESULTAT DES FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS		9 985,33	236,75		-100,00%
7875	Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels			14 540,00		-100,00%
78	**REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS**	**2 802 815,60**	**2 657 686,10**	**2 290 144,27**	**2 204 783,78**	**-3,73%**

	TOTAL SECTION 1	**83 869 042,75**	**85 264 974,51**	**85 523 739,22**	**85 112 978,07**	**-0,48%**
	Recettes d'investissement					
10411	CONTREPARTIE ET FINANCEMENT DES ACTIFS MIS A DISPOSITION DES ETS (ETAT)		815,04	46 498,23	864 798,58	1759,85%
104132	FINANCEMENT RATTACHE A DES ACTIFS DETERMINES -ANR IA	338 968,33	49 044,83	75 053,89	28 956,94	-61,42%
104138	FINANCEMENT RATTACHE A DES ACTIFS DETERMINES -AUTRES ORGANISMES			253 894,00		-100,00%
1311	Subventions d'équipement Etat					
1312	Subventions d'équipement Régions					
1314	Subventions d'équipement Communes et groupements de communes					
1315	Subventions d'équipement Autres collectivités et établissements publics					
1316	Subventions d'équipement Union Européenne					
1317	Subventions d'équipement Autres organismes					
13171	***Subvention ANR investissements d'avenir (2012)***					
1318	Subventions d'équipement Autres					
13412	REGION FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS	29 264,30	132 807,80	150 671,16	520 701,10	245,59%
134121	REGION FINANCEMENTS RATTACHES A DES IMMOBILISATIONS EN COURS	5 890,00				
13415	AUTRES COLECTIVITES ET ETABLISSEMENTS PUBLICS FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES	178 994,17	76 365,30	505 591,04	61 829,85	-87,77%
13416	UNION EUROPEENNE FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS			1 353,45	2 168,57	60,23%
13417	AUTRES ORGANISMES FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS			21 328,35	199 602,58	835,86%
13418	AUTRES FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS	5 510,48				
2755	Cautionnements		50 000,00			
2761	Créances diverses		2 937,31			
	TOTAL SECTION 2	**558 627,28**	**311 970,28**	**1 054 390,12**	**1 678 057,62**	**59,15%**
	TOTAL ETABLISSEMENT	**84 427 670,03**	**85 576 944,79**	**86 578 129,34**	**86 791 035,69**	0,25%

Détermination du fonds de roulement au 31/12/2016

Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2013	2014	2015	2016
Soldes créditeurs classe 1	84 091 064,89	82 671 461,22	85 492 639,93	87 191 683,37
Soldes créditeurs classe 2	20 024 696,04	22 399 186,90	25 348 357,93	27 698 484,63
Solde créditeur comptes 39 et 49	173 838,39	308 851,63	417 115,73	272 048,75
A déduire 185	405 252,74	647 875,53	779 138,78	800 030,52
Total	103 884 346,58	104 731 624,22	110 478 974,81	114 362 186,23
Soldes débiteurs classe 1	9 608 932,53	11 434 796,57	13 313 894,44	14 846 558,45
soldes débiteurs classe 2	85 329 188,15	83 020 169,53	86 130 546,61	89 157 885,85
A déduire 185				
Total	94 938 120,68	94 454 966,10	99 444 441,05	104 004 444,30
Fonds de roulement	**8 946 225,90**	**10 276 658,12**	**11 034 533,76**	**10 357 741,93**
			diminution	**676 791,83**

Données

RESULTAT 2016
389 948,41

Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

	2013	2014	2015	2016
Soldes débiteurs classe 4	5 217 383,89	5 402 933,79	6 311 808,34	5 806 009,23
Soldes débiteurs classe 5	13 853 725,83	16 863 615,98	16 838 322,13	16 309 710,04
soldes débiteurs classe 3	610 598,63	635 369,52	685 379,53	675 629,61
A déduire 185	405 252,74	647 875,53	779 138,78	800 030,52
Total	19 276 455,61	22 254 043,76	23 056 371,22	21 991 318,36
Soldes créditeurs classe 4	10 419 385,61	12 217 211,81	12 369 393,43	11 854 971,07
A déduire compte 49	89 155,90	239 826,17	347 555,97	221 394,64
A déduire 185				
Soldes créditeurs classe 5				
Total	10 330 229,71	11 977 385,64	12 021 837,46	11 633 576,43
Fonds de roulement	**8 946 225,90**	**10 276 658,12**	**11 034 533,76**	**10 357 741,93**
			diminution	**676 791,83**

Suivi de la trésorerie

	2013	2014	2015	2016
Trésorerie au 31/12	**13 448 473,09**	**16 215 740,45**	**16 059 183,35**	**15 509 679,52**
Soldes débiteurs classe 4	5 217 383,89	5 402 933,79	6 311 808,34	5 806 009,23
Soldes créditeurs classe 4	10 419 385,61	12 217 211,81	12 369 393,43	11 854 971,07
A déduire compte 49	89 155,90	239 826,17	347 555,97	221 394,64
c/185	405 252,74	647 875,53	779 138,78	800 030,52
soldes débiteurs régies				
STOCK	610 598,63	635 369,52	685 379,53	675 629,61
Fonds de roulement	**8 946 225,90**	**10 276 658,12**	**11 034 533,76**	**10 357 741,93**

	Charges de fonctionnement (hors personnel)	2013	2014	2015	2016	2016/2015
604	Achats d'études et prestations de services					
6064	Fournitures administratives	341,62		196,32		
6067	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés			2 438,40		
6068	Autres matières et fournitures non stockées	201,44	238,00			
60	**ACHATS ET VARIATION DE STOCKS**	**543,06**	**238,00**	**2 634,72**	**0,00**	-100,00%
611	Sous-traitance générale	1 470,00	1 400,00			
618321	Ouvrages Français	159,25			15,90	
618331	Ouvrages électroniques Français				310,80	
6184	Reprographie	982,16	98,40		1 087,20	
6185	Frais de colloques, séminaires, conférences			896,13		
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**2 611,41**	**1 498,40**	**896,13**	**1 413,90**	57,78%
6214	Personnel détaché ou prêté à l'établissement		24 880,92	24 996,00		
6228	Divers			19,20		
6238	Divers				1 500,00	
6251	Voyages et Déplacements			1 169,30		
62561	Personnels de l'EPSCP	5 849,69	3 778,67	1 971,63	4 010,52	
62562	Etudiants		389,90			
62563	Personnalités extérieures	1 385,90	1 581,24	1 665,70	2 005,82	
6257	Réceptions	987,19	776,98	1 533,92	1 259,32	
6281	Concours divers (cotisations...)	200,00	300,00	300,00	300,00	
6283	Formation continue du personnel de l'établissement			1 500,00	960,00	
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**8 422,78**	**31 707,71**	**33 155,75**	**10 035,66**	-69,73%
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels	460,00	328,00		1 706,40	
65751	Transport Apprentis	17 233,00	15 860,00	9 775,00	8 040,00	
65752	Restauration Apprentis	8 313,00	9 777,50	9 780,00	1 660,00	
65753	Hébergement Apprentis	8 608,00	9 776,00	6 921,00	6 310,00	
6576	Subventions diverses					
6583	Charges de gestion courante provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs		700,00		5 796,20	
6588	Autres charges diverses de gestion courante	566,00	1 421,00			
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**35 180,00**	**37 862,50**	**26 476,00**	**23 512,60**	-11,19%
66181	Intérêts des dettes commerciales			80,35		
66	**CHARGES FINANCIERES**			**80,35**	**0,00**	-100,00%
67143	REMISES COMMERCIALES	500,00				
6715	Subventions accordées	221,00				
67182	Charges exceptionnelles provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	2 061,00				
67188	Autres charges exceptionnelles	700,00				
67	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**3 482,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	#DIV/0!
681128	Autres immobilisations corporelles (à subdiviser comme le compte 218)	6 975,29	7 662,80	8 031,21	9 898,88	
68	**DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS**	**6 975,29**	**7 662,80**	**8 031,21**	**9 898,88**	23,26%
	Total fonctionnement hors MS	**57 214,54**	**78 969,41**	**71 274,16**	**44 861,04**	-37,06%
	Charges de personnel					
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)					
6331	Versement de transport	850,62	251,69	929,51	822,07	

6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	213,35	62,94	232,41	205,47	
63321	Cotisation FNAL Déplafonné					
6411	Salaires, appointements					
641111	Rémunérations principales des fonctionnaires et contractuels	22 356,56	2 568,40	21 984,31	7 022,79	
6411111	Enseignants					
6411112	Non enseignants					
6411138	Autres					
641118	Autres non titulaires					
641121	Rémunérations accessoires indexées	42 640,31	29 286,50	36 754,29	80 073,87	
641 121	Cours complément. assurés par personnels tit. et non tit. ext. à l'étab.; vac. adm. et techn. indexées					
64112101	cours complét. Personnel Titulaire					
6411211	Cours complémentaires Personnel Titulaire					
6411212	Cours complémentaires Personnel non-titulaire					
641122	Rémunérations accessoires non indexées	6 407,00	5 703,43	2 642,51	507,60	
641128	Autres rémunérations accessoires					
64131	Primes et gratifications indexées	191,08	666,67	507,60	515,61	
641314	PPRS					
641315	Indemnités spécifiques des personnels de bibliothèques					
641318	Autres primes et gratifications personnels non enseignants					
64132	Primes et gratifications non indexées			1 333,33	8 716,13	
641321	PRES - PES - Prime de recherche enseignement supérieur et prime enseignement supérieur					
64144	Indemnités de jurys d'enseignement et de concours					
6414511	Compensation des réductions des charges de sécurité sociale					
641481	indemnités indexées				218,62	
641482	Nouvelle bonification indiciaire					
641484	Indemnité exceptionnelle (contribution sociale généralisée)					
641488	Diverses autres charges connexes					
6415	Supplément familial			866,74	12,02	
6421	Personnel de l'établissement					
64221	Extérieur enseignant					
64222	Extérieur non enseignant					
6451	Cotisations à l'URSSAF	5 806,29	1 824,61	6 592,10	5 668,51	
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires					
645112	URSSAF DIVERS					
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires					
6452	Cotisations aux Mutuelles					
6453	Cotisations aux caisses de retraites et de pensions civiles					
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires	3 292,66				
645313	Cotisations patronales CNRACL des personnels détachés de la fonction publique territoriale et hospitalière					
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils					
64531	Cotisations patronales aux régimes de pensions civiles et militaires			270,27	3 958,20	
64533	Cotisations patronales RAFP	733,22	158,60	613,72	392,42	
64533	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires					
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné					
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire					
64534	Cotisations assurance vieillesse - agents non titulaires	3 766,83	1 285,03	4 663,59	3 707,67	

645 34	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires					
645 34	IRCANTEC					
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond					
64535	Cotisations IRCANTEC agents non titulaires	1 310,91	480,45	1 822,58	1 457,81	
6454	Cotisations aux ASSEDIC					
64541	Cotisations au régime d'assurance chômage (part patronale)	2 374,55	674,91	2 622,69	1 788,42	
64548	Autres cotisations aux Assedic		86,40	64,15	274,10	
64581	Cotisations d'allocations familiales	2 261,58	660,64	2 440,16	2 157,95	
64582	Contribution solidarité autonomie	128,06	37,78	139,44	123,30	
645821	Contribution solidarité autonomie des personnels civils					
64715	Remboursements forfaitaires de transports	322,65		110,25		
	Total masse salariale	**92 655,67**	**43 748,05**	**84 589,65**	**117 622,56**	39,05%
	TOTAL SECTION 1	***149 870,21***	***122 717,46***	***155 863,81***	***162 483,60***	***4,25%***
	Dépenses d'investissement					
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)				25 881,86	
21837	Matériel de bureau acquis					
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	4 450,06	1 064,16	1 387,80		
218782	autres matériels divers acquis				16 085,70	
21887	Matériels divers acquis					
	TOTAL SECTION 2	***4 450,06***	***1 064,16***	***1 387,80***	***41 967,56***	***2924,04%***
	TOTAL DEPENSES	154 320,27	123 781,62	157 251,61	204 451,16	***30,02%***

	Recettes de fonctionnement	2013	2014	2015	2016	2016/2015
7061	Droits de scolarité et redevances	0,00				
70611	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	1 102,33	977,67	715,00		-100,00%
7065	Prestations de formation continue	36 247,71	12 062,75	14 966,75	20 185,90	34,87%
7068	Autres prestations de services					
74110	DGF Ministère	35 000,00	30 000,00			
7442	Subventions de la région	33 043,00	38 974,50	35 083,92	22 781,94	-35,06%
7446	Subventions Union Européenne			8 607,92	6 771,94	-21,33%
7481	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	57 050,51	59 168,68	105 016,81	151 451,41	44,22%
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	17,11	3 969,38	655,99		-100,00%
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion					
77188	Autres produits exceptionnels divers	2 061,00		0,00		
7813	Quote part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs				268,09	
	Total	**164 521,66**	**145 152,98**	**165 046,39**	**201 459,28**	22,06%
	Recettes d'investissement					
13418	AUTRES FINANCEMENTS RATTACHES A DES ACTIFS DETERMINES DONT CONTREPARTIE DES BIENS REMIS				16 085,70	
					16 085,70	

CFA

Détermination du fonds de roulement au 31/12/2016

Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2013	2014	2015	2016		
Soldes créditeurs classe 1	70 701,17	93 136,69	102 319,27	157 380,65	RESULTAT	38 975,68
Soldes créditeurs classe 2	12 854,52	20 517,32	28 548,53	38 447,41		
Solde créditeur compte 4967						
A déduire 185						
Total	83 555,69	113 654,01	130 867,80	195 828,06		
Soldes débiteurs classe 1	26 694,51	59 653,05	48 198,58	101 688,29		
soldes débiteurs classe 2	41 867,68	42 931,84	44 319,64	86 287,20		
A déduire 185	26 694,51	59 653,05	48 198,58	101 420,20		
Total	41 867,68	42 931,84	44 319,64	86 555,29		
Fonds de roulement	**41 688,01**	**70 722,17**	**86 548,16**	**109 272,77**		

variation	22 724,61

Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

	2013	2014	2015	2016
Soldes débiteurs classe 4	54 035,48	36 488,42	62 350,16	72 191,33
Soldes débiteurs classe 5				
soldes débiteurs classe 3				
A déduire 185	26 694,51	59 653,05	48 198,58	101 420,20
Total	80 729,99	96 141,47	110 548,74	173 611,53
Soldes créditeurs classe 4	39 041,98	25 419,30	24 000,58	64 338,76
A déduire compte 4967				
A déduire 185				
Soldes créditeurs classe 5				
Total	39 041,98	25 419,30	24 000,58	64 338,76
Fonds de roulement	**41 688,01**	**70 722,17**	**86 548,16**	**109 272,77**

variation	22 724,61

Suivi de la trésorerie : rattachement à l'établissement

	2013	2014	2015	2016
Trésorerie au 31/12	**26 694,51**	**59 653,05**	**48 198,58**	**101 420,20**
Soldes débiteurs classe 4	54 035,48	36 488,42	62 350,16	72 191,33
Soldes créditeurs classe 4	39 041,98	25 419,30	24 000,58	64 338,76
c/185	26 694,51	59 653,05	48 198,58	101 420,20
soldes débiteurs régies				
Fonds de roulement	**41 688,01**	**70 722,17**	**86 548,16**	**109 272,77**

SIGDU

		2013	2014	2015	2016	2016/2015
604	Achats d'études et prestations de services		0,00			
60611	Electricité	67 651,91	67 387,04	79 706,11	67 415,47	-15,42%
60612	Carburants et lubrifiants	16 101,08	14 941,77	11 417,32	11 020,10	-3,48%
60617	Eau	7 637,62	7 089,75	7 246,34	5 308,87	-26,74%
60618	Autres fournitures non stockables	4 243,40	5 571,45	3 225,88	4 187,43	29,81%
6062	Acquisition de papier					#DIV/0!
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	59 407,56	64 855,67	55 449,24	69 837,56	25,95%
6064	Fournitures administratives	895,54	880,54	910,10	535,70	-41,14%
6065	Linge, vêtements de travail	1 715,36	4 341,34	3 891,10	4 876,78	25,33%
6068	Autres matières et fournitures non stockées	1 520,60	104,46	155,12	449,32	189,66%
	60	**159 173,07**	**165 172,02**	**162 001,21**	**163 631,23**	1,01%
611	Sous-traitance générale	8 878,19	3 115,52	8 880,10	3 455,44	-61,09%
612	Redevances de crédit-bail					
6122	Crédit-bail mobilier (peut être subdivisé comme le compte 21)					
6135	Locations mobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)	883,30	1 043,44	1 607,87	1 459,55	-9,22%
6152	Sur biens immobiliers (à subdiviser comme le compte 21)			41 256,50	14 676,02	-64,43%
6155	Sur biens mobiliers (à subdiviser comme le compte 21)			3 044,96	6 021,72	97,76%
61561	Maintenance des Terrains	4 010,00	5 449,57	434,57	25 639,00	5799,86%
61562	Maintenance des Agencements et Aménagements de terrain	5 040,00	2 847,00		434,57	
61563	Maintenance des Constructions					
61565	Maintenance des Installations Techniques, Matériel et Outillage	96 187,33	141 622,41	112 428,78	108 275,79	-3,69%
61568	Autres Maintenances	9 114,54	16 572,21	33 475,05	29 220,84	-12,71%
616	Primes d'assurance	26 918,30	26 827,22	24 377,96	23 822,08	-2,28%
617	Etudes et recherches				37 453,20	
6181	Documentation générale et administrative					
618321	Ouvrages Français					
6184	Reprographie			52,00		-100,00%
6185	**Frais de colloques, séminaires, conférences**		0,00			
	61	**151 031,66**	**197 477,37**	**225 557,79**	**250 458,21**	11,04%
6211	Personnel intérimaire	6 679,88	5 079,90	3 600,00	2 845,90	-20,95%
6226	Honoraires	2 566,00	8 499,00	10 541,50	1 093,00	-89,63%
6227	Frais d'actes et de contentieux	8 044,64	4 386,14	999,41	5 904,33	490,78%
6228	Divers		380,00		424,58	
6231	Annonces et insertions		180,00	90,00	1 530,00	1600,00%
6251	Voyages et Déplacements				1 350,19	
6236	Catalogues et imprimés		10,00			
6241	Transports sur achats					

SIGDU

6248	Divers			25,00		-100,00%
6254	Frais d'inscription aux colloques		1 029,67			
62561	Personnels de l'EPSCP	45,75	2 910,54	1 267,75	3 093,95	144,05%
6257	Réceptions		117,64	287,23	402,11	40,00%
6264	Téléphone	3 357,82	2 867,51	1 561,51	1 583,32	1,40%
6265	Affranchissements	232,20		4,32		-100,00%
6266	Internet					
6267	Liaisons spécialisées					
6278	Autres frais et commissions				4,91	
6281	Concours divers (cotisations...)					
6283	Formation continue du personnel de l'établissement		4 209,60	3 220,00	23 922,30	642,93%
6286	Contrats de nettoyage					
62888	Autres	1 100,00				
	62	**22 026,29**	**29 670,00**	**21 596,72**	**42 154,59**	95,19%
6358	Autres droits	37,50				
6378	Taxes diverses	541 155,00	530 808,60	481 910,82	579 682,05	20,29%
	63	**541 192,50**	**530 808,60**	**481 910,82**	**579 682,05**	20,29%
6511	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques et procédés et logiciels		203,96	116,70		-100,00%
6541	ADMISSIONS EN NON VALEUR				0,03	
6578	Autres charges spécifiques 1			2 806,65		
6588	Autres charges diverses de gestion courante					
	65	**0,00**	**203,96**	**2 923,35**	**0,03**	-100,00%
6714	Créances devenues irrécouvrables	0,10				
671421	remise gracieuse autres créances			427,00		
67182	Charges exceptionnelles provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs		1 351,25			
67188	Autres charges exceptionnelles diverses	77,68	464,65	159,60		-100,00%
672	Charges sur exercices antérieurs					
	67	**77,78**	**1 815,90**	**586,60**	**0,00**	-100,00%
681122	Agencements, aménagements de terrains	441,65				
681125	Installations techniques, matériel et outillage (à subdiviser comme le compte 215)	7 821,18	9 547,36	12 698,96	20 186,17	58,96%
681128	Autres immobilisations corporelles (à subdiviser comme le compte 218)	11 907,14	7 952,56	8 956,36	10 296,93	14,97%
68152	Dotations aux provisions pour d'exploitation sur autres charges	38 875,00	78 875,00	57 625,00	105 125,00	82,43%
68158	Autres provisions pour risques et charges					
68174	Provision pour créances douteuses			1 662,87		
	68	**59 044,97**	**96 374,92**	**80 943,19**	**135 608,10**	67,53%
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT HORS PERSONNEL	**932 546,27**	**1 021 522,77**	**975 519,68**	**1 171 534,21**	20,09%
6331	Versement de transport	1 303,54	1 308,22	1 887,03	2 100,92	11,33%
6332	Cotisation FNAL (article L 834-1-1° du code de la sécurité sociale)	325,77	327,09	471,67	525,24	11,36%
63321	Cotisation FNAL Déplafonné					
	63	**1 629,31**	**1 635,31**	**2 358,70**	**2 626,16**	11,34%

SIGDU

6411	Salaires, appointements					
641111	*Rémunérations principales des fonctionnaires et contactuels*	65 029,85	64 987,36	93 728,61	101 349,00	*8,13%*
6411112	Non enseignants					
6411138	Autres					
641122	Rémunérations accessoires non indexées	456,67	291,67	515,62	625,00	*21,21%*
6413	Primes et gratifications					
64131	*Primes et gratifications indexées*	2 292,96	2 515,46	2 680,75		*-100,00%*
641314	PPRS					
6415	Supplément familial	2,29			2 774,96	
6451	Cotisations à l'URSSAF	8 419,01	8 439,78	12 618,78	14 765,08	*17,01%*
64511	Cotisation sécurité sociale maladie des agents titulaires					
645112	URSSAF DIVERS					
64513	Cotisations sécurité sociale maladie agents non titulaires					
64531	*Cotisations patronales aux régimes de pensions civiles et militaires*	15 686,92	16 241,53	16 497,24		*-100,00%*
645311	Cotisations patronales de pension civile des agents titulaires					
645312	Cotisations patronales de pension des personnels militaires détachés					
645321	Cotisations patronales au régime de retraite additionnelle obligatoire des personnels civils					
	Pension civile					
645322	Cotisations patronales au régime de RAFP					
64533	*Cotisations patronales au régime de RAFP*		125,77	134,03		*-100,00%*
645331	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations salaire plafonné					
645332	Cotisations d'assurance vieillesse - agents non titulaires - cotisations totalité salaire					
64534	IRCANTEC	4 411,57	4 451,44	7 439,94	10 924,80	*46,84%*
64534	*Cotisations assurance vieillesse - agents non titulaires*					
645341	Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires - cotisations sous-plafond					
64535	*Cotisations IRCANTEC - agents non titulaires*	1 623,28	1 658,23	2 860,15	4 172,47	*45,88%*
6454	Cotisations aux ASSEDIC					
64541	Cotisations au régime d'assurance chômage (part patronale)	2 623,88	2 630,78	4 600,92	6 512,54	*41,55%*
64561	Accidents du travail					
64581	Cotisations d'allocations familiales	3 519,35	3 434,17	4 953,13	5 514,86	*11,34%*
64582	Contribution solidarité autonomie des personnels civils	195,45	196,27	283,11	315,17	*11,32%*
	64	**104 261,23**	**104 972,46**	**146 312,28**	**146 953,88**	*0,44%*
	TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	**105 890,54**	**106 607,77**	**148 670,98**	**149 580,04**	*0,61%*
	TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT ET PERSONNEL	**1 038 436,81**	**1 128 130,54**	**1 124 190,66**	**1 321 114,25**	*17,52%*
	SECTION 2 DEPENSES D'INVESTISSEMENT					
21517	Installations techniques complexes acquises		14 749,02	34 875,42	43 606,65	*25,04%*
21537	Matériel scientifique acquis				3 146,70	
21557	Outillage acquis	683,46	10 748,35	23 813,44	53 458,32	*124,49%*
21558	Autres outillages	722,00				

SIGDU

21577	Agencements et aménagements du matériel et outillage acquis				656,34	
21817	Installations générales, agencements, aménagements divers acquis					
2182	Matériel de transport					
21827	Matériel de transport acquis			16 736,56	39 347,10	*135,10%*
21837	Matériel de bureau acquis					
21847	Mobilier acquis (tout mobilier < ou > à 800 euros HT)	379,19	381,08	990,78	3 218,07	*224,80%*
21871	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)					
21877	Matériel informatique acquis					
218771	Achat de matériels informatiques PC / écrans (y compris <800 HT)	114,58	635,00	984,70	967,00	*-1,80%*
218772	Achat de matériels informatiques portables (y compris <800 HT)	649,32	3 749,10		1 009,29	
21887	Matériels divers acquis			2 000,00	4 258,31	*112,92%*
21888	Autres matériels divers		3 846,68			
2313	Constructions				21 702,08	
2315	Installations techniques, matériel et outillage				17 822,96	
	TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**2 548,55**	**34 109,23**	**79 400,90**	**189 192,82**	*138,28%*
	TOTAL DEPENSES DE L'EXERCICE	**1 040 985,36**	**1 162 239,77**	**1 203 591,56**	**1 510 307,07**	*25,48%*

SIGDU

		2013	2014	2015	2016	2016/2015
7068	Autres prestations de services					
70688	Autres prestations de service	14 410,57	14 937,52	11 397,22	17 015,22	49,29%
7088	Autres produits d'activités annexes	1 104 978,15	1 174 250,89	1 174 662,97	1 169 159,38	-0,47%
	CHAPITRE 70	**1 119 388,72**	**1 189 188,41**	**1 186 060,19**	**1 186 174,60**	**0,01%**
74110	DGF Ministère	136 530,00	126 377,00	112 000,00	80 800,00	-27,86%
7448	Subventions d'autres collectivités publiques et organismes internationaux					
746	Dons et legs					
	CHAPITRE 74	**136 530,00**	**126 377,00**	**112 000,00**	**80 800,00**	**-27,86%**
7583	Produits de gestion courante provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	0,09			341,87	
7588	Autres				4 252,52	
	CHAPITRE 75	**0,09**	**0,00**	**0,00**	**4 594,39**	
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion de l'exercice					
77182	Produits exceptionnels provenant de l'annulation de mandats des exercices antérieurs	149,21				
77188	Autres produits exceptionnels divers	567,00	200,00	14 531,04		NS
7752				469,39	4 902,57	
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice					
778	Autres produits exceptionnels	230,00	0,01			
	CHAPITRE 77	**946,21**	**200,01**	**15 000,43**	**4 902,57**	**-67,32%**
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation				44 465,00	
78174	Reprises sur provisions créances douteuses				1 662,87	
	CHAPITRE 78	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**46 127,87**	
	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	**1 256 865,02**	**1 315 765,42**	**1 313 060,62**	**1 322 599,43**	**0,73%**

Détermination du fonds de roulement

Situation du fonds de roulement : par le haut du bilan

	2013	2014	2015	2016		
Soldes créditeurs classe 1	392 263,98	661 723,86	894 711,43	956 857,17	RESULTAT	1 485,18
Soldes créditeurs classe 2	828 274,55	679 429,78	693 378,87	715 209,94		
Solde créditeur compte 49*			1 662,87			
A déduire 185						
Total	1 220 538,53	1 341 153,64	1 589 753,17	1 672 067,11		
Soldes débiteurs classe 1	378 558,23	601 729,87	730 940,20	1 696 108,61		
soldes débiteurs classe 2	888 055,12	745 262,27	816 956,94			
A déduire 185	378 558,23	588 222,48	730 940,20	698 610,32		
Total	888 055,12	758 769,66	816 956,94	997 498,29		
Fonds de roulement	**332 483,41**	**582 383,98**	**772 796,23**	**674 568,82**		

variation	-98 227,41

Situation du fonds de roulement : par le bas du bilan

	2013	2014	2015	2016
Soldes débiteurs classe 4	595 319,52	722 736,36	647 021,53	644 661,80
Soldes débiteurs classe 5				
soldes débiteurs classe 3				
A déduire 185				
Total	595 319,52	722 736,36	647 021,53	644 661,80
Soldes créditeurs classe 4	641 394,34	728 574,86	606 828,37	668 703,30
A déduire compte 49*			1 662,87	
A déduire 185	378 558,23	588 222,48	730 940,20	698 610,32
Soldes créditeurs classe 5				
Total	262 836,11	140 352,38	-125 774,70	-29 907,02
Fonds de roulement	**332 483,41**	**582 383,98**	**772 796,23**	**674 568,82**

variation	-98 227,41

Suivi de la trésorerie :rattachement à l'établissement

	2013	2014	2015	2016
Trésorerie au 31/12	**378 558,23**	**588 222,48**	**730 940,20**	**698 610,32**
Soldes débiteurs classe 4	595 319,52	722 736,36	647 021,53	644 661,80
Soldes créditeurs classe 4	641 394,34	728 574,86	605 165,50	668 703,30
c/185	378 558,23	588 222,48	730 940,20	698 610,32
Fonds de roulement	**332 483,41**	**582 383,98**	**772 796,23**	**674 568,82**