

DÉLIBÉRATION n° CA-13-03-2020-02 DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du 13 mars 2020



Rapport de l'Agent comptable sur le compte financier 2019

Le Conseil d'administration

- Vu le Code de l'éducation ;
- Vu les Statuts de l'Université de Poitiers ;
- Vu les documents adressés au Conseil d'administration ;
- Vu la proposition présentée en Conseil d'administration ;

Après en avoir délibéré,

ADOPTE

Article 1^{er} : Dispositif

Le rapport de l'Agent comptable sur le compte financier 2019 est approuvé, conformément aux pièces-jointes.

Article 2 : Décompte des voix

La présente délibération est adoptée à l'unanimité.

Fait à Poitiers, le 13 mars 2020
Le Président de l'Université de Poitiers

Yves JEAN

UNIVERSITE DE POITIERS
18. MAR 2020
Direction des affaires juridiques

Transmis à Madame la Rectrice, Chancelière des universités, le

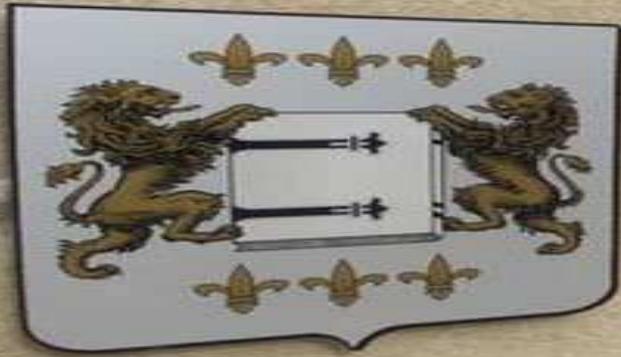
Entrée en vigueur le lendemain de sa publication au *Recueil des actes administratifs* de l'Université de Poitiers.

Voies et délais de recours

Si vous estimez que cet acte est irrégulier, vous pouvez former :

- soit un recours administratif, qui peut prendre la forme d'un recours gracieux, devant l'auteur de l'acte ou celle d'un recours hiérarchique devant l'autorité hiérarchique compétente. Ce recours administratif doit être présenté dans les deux mois à compter de la notification du présent acte si vous souhaitez pouvoir former un recours contentieux contre une décision de rejet de votre recours gracieux. Celui-ci est réputé rejeté si vous n'avez pas reçu de réponse dans les deux mois suivant sa réception par l'administration. Vous disposez alors de deux mois pour former un recours contentieux. Si une décision expresse vous est notifiée dans les quatre mois suivant la réception de votre recours gracieux par l'administration, vous disposerez alors d'un délai de deux mois, à compter de la notification de cette décision expresse, pour former un recours contentieux.
- soit un recours contentieux devant le tribunal administratif territorialement compétent, dans le délai de deux mois à compter de la notification ou de la publication du présent acte.

Depuis le 1^{er} décembre 2018, vous pouvez également déposer votre recours juridictionnel sur l'application internet Télérecours citoyens, en suivant les instructions disponibles à l'adresse suivante : www.telerecours.fr
Dans ce cas, vous n'avez pas à produire de copies de votre recours et vous êtes assurés d'un enregistrement immédiat, sans délai d'acheminement.



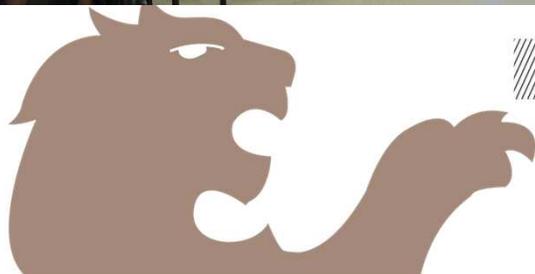
Université
de
Poitiers

COMPTE FINANCIER 2019

Conseil d'administration – 13 mars 2020



www.univ-poitiers.fr



" Des savoirs & des talents "

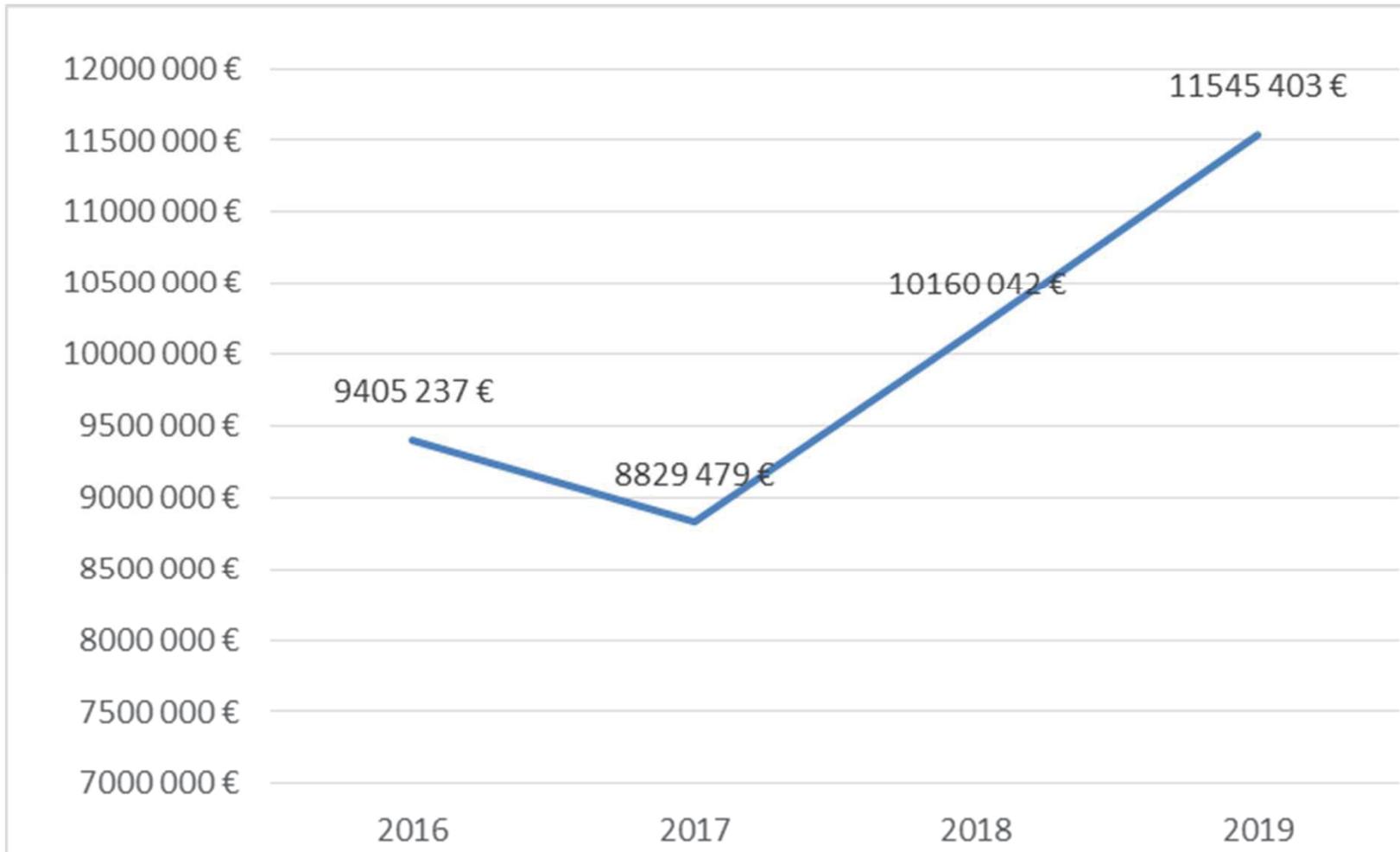


Résultats de l'exercice 2019

Université budget principal	1 496 555+ €
Gepa	10 224 595€
SIUMPPS	-175 747€
Fondation	0€

11 545 403 €

Evolution du Résultat



Détail du résultat

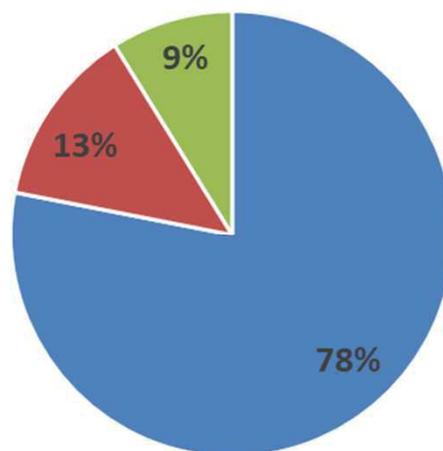
➤ **Total des charges: 240 060 550€**

➤ **Total des produits: 251 605 953€**

Résultat: 11 545 403€

Répartition des charges de fonctionnement

total charges hors charges financières

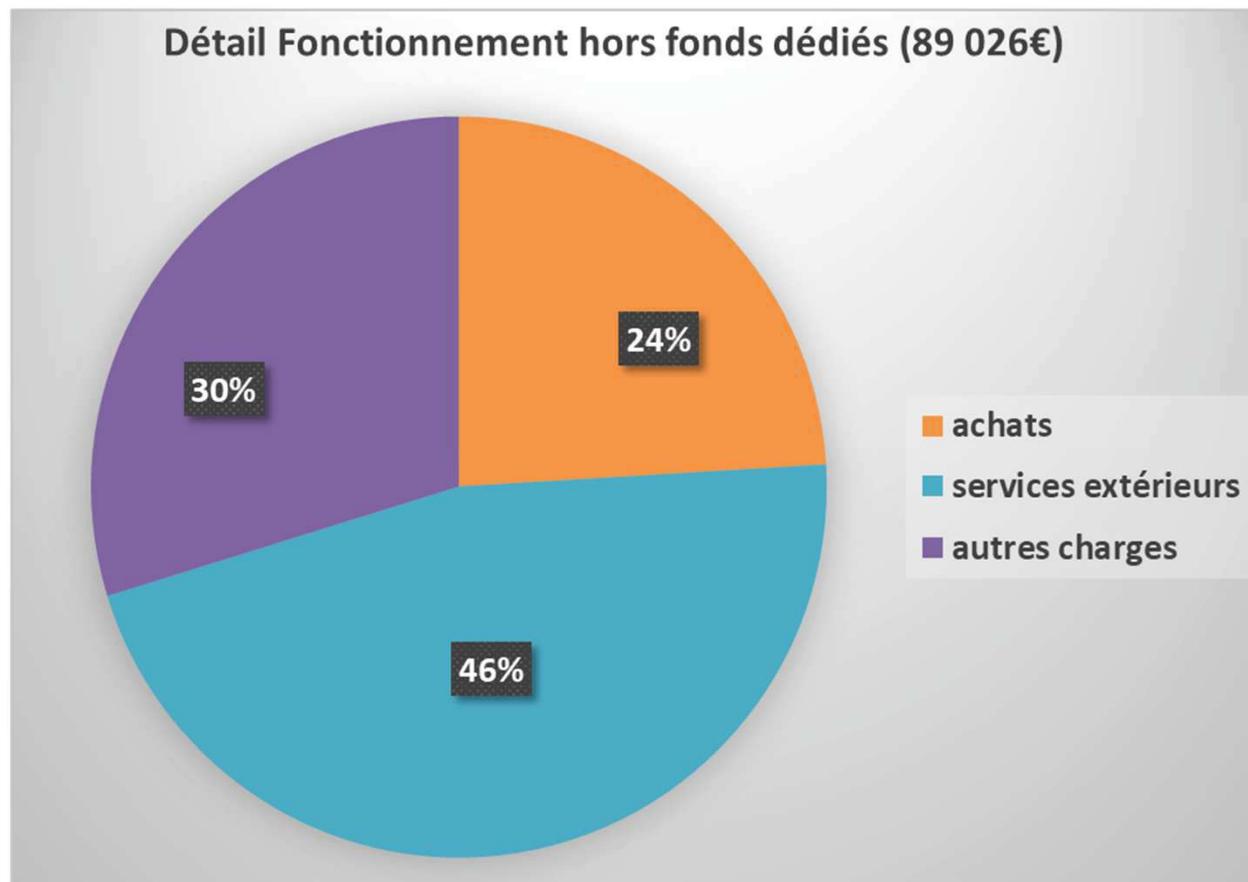


■ personnel ■ fonctionnement ■ amortissements

240 060 508€

**(+ 42€ charges financières :
240 060 550)**

Répartition des charges réelles hors personnel



Evolution des charges réelles

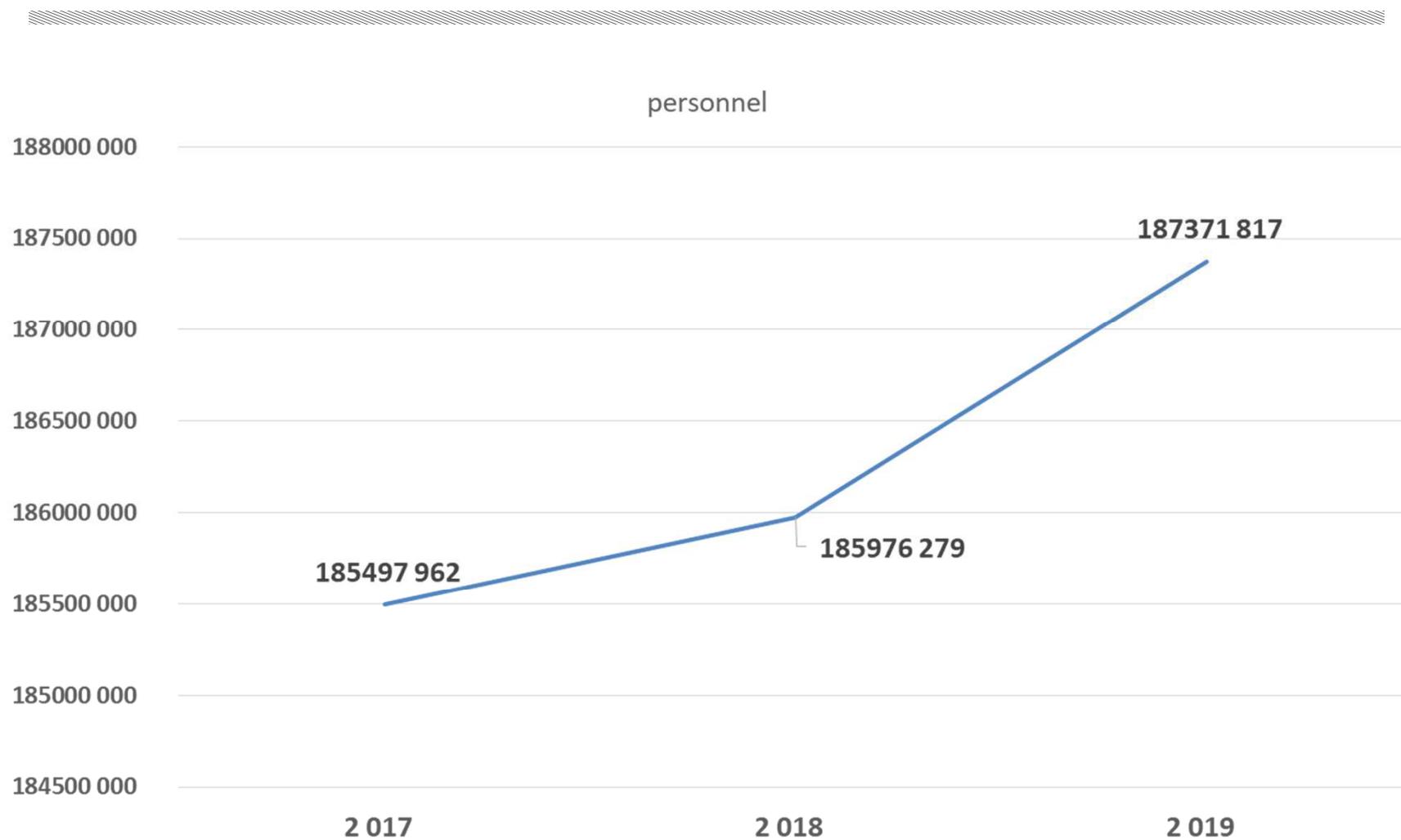
Baisse de 366 166€

➤ **Hausse frais personnel: +1 395 538€**

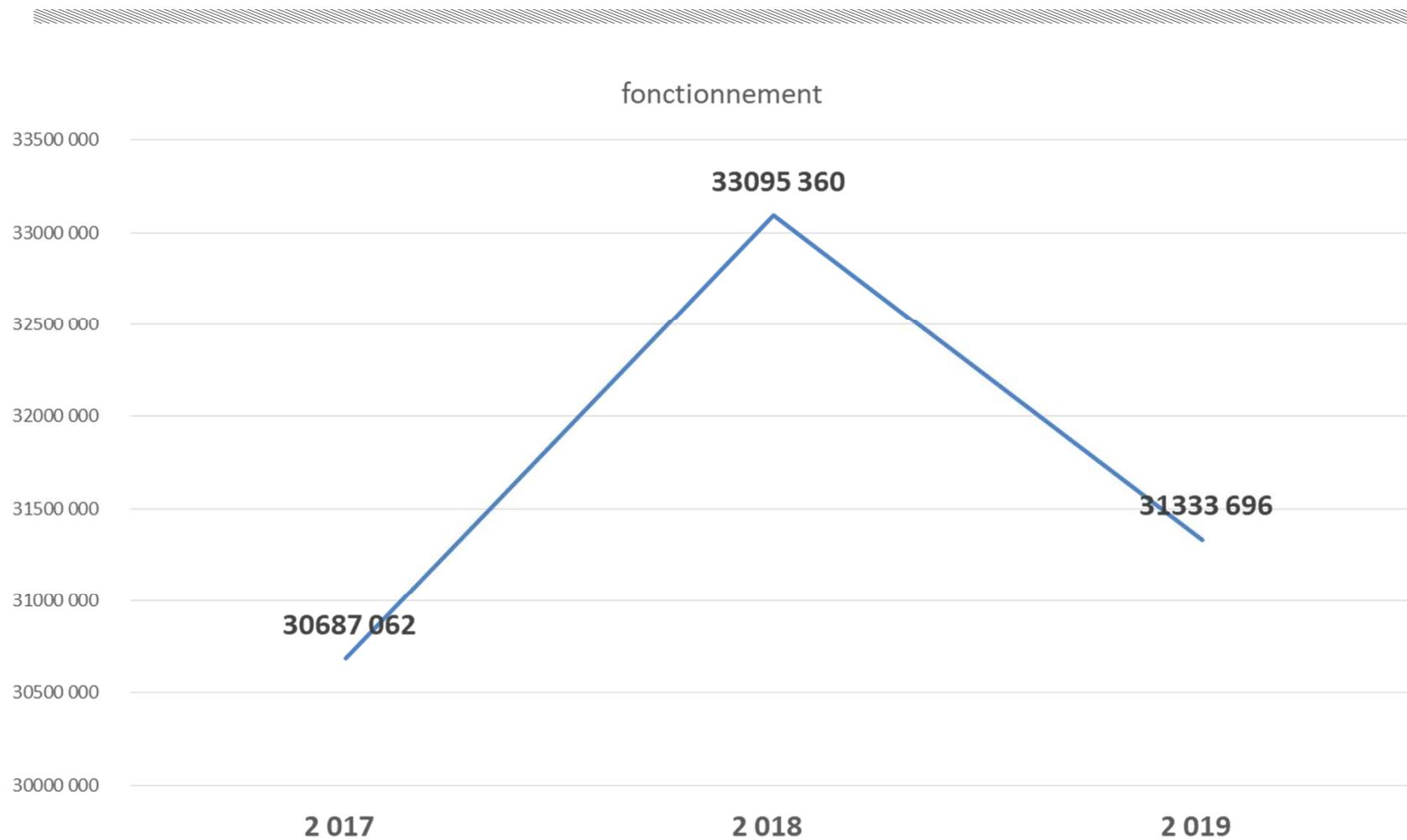
due en partie à la rémunération des maitres de stage

➤ **Baisse des autres dépenses: -1 761 664€**

Charges de personnel

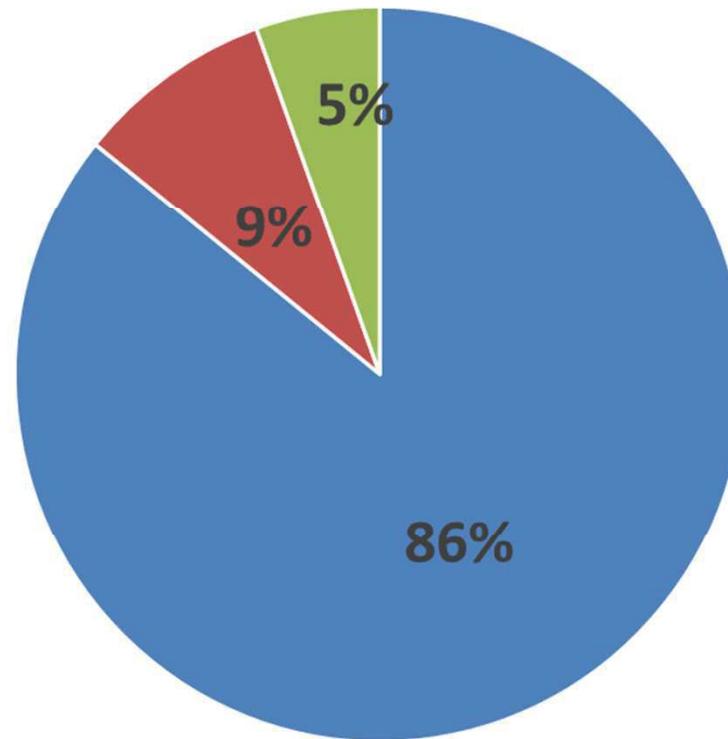


Autres dépenses



Répartition des produits de fonctionnement

Recettes comptables

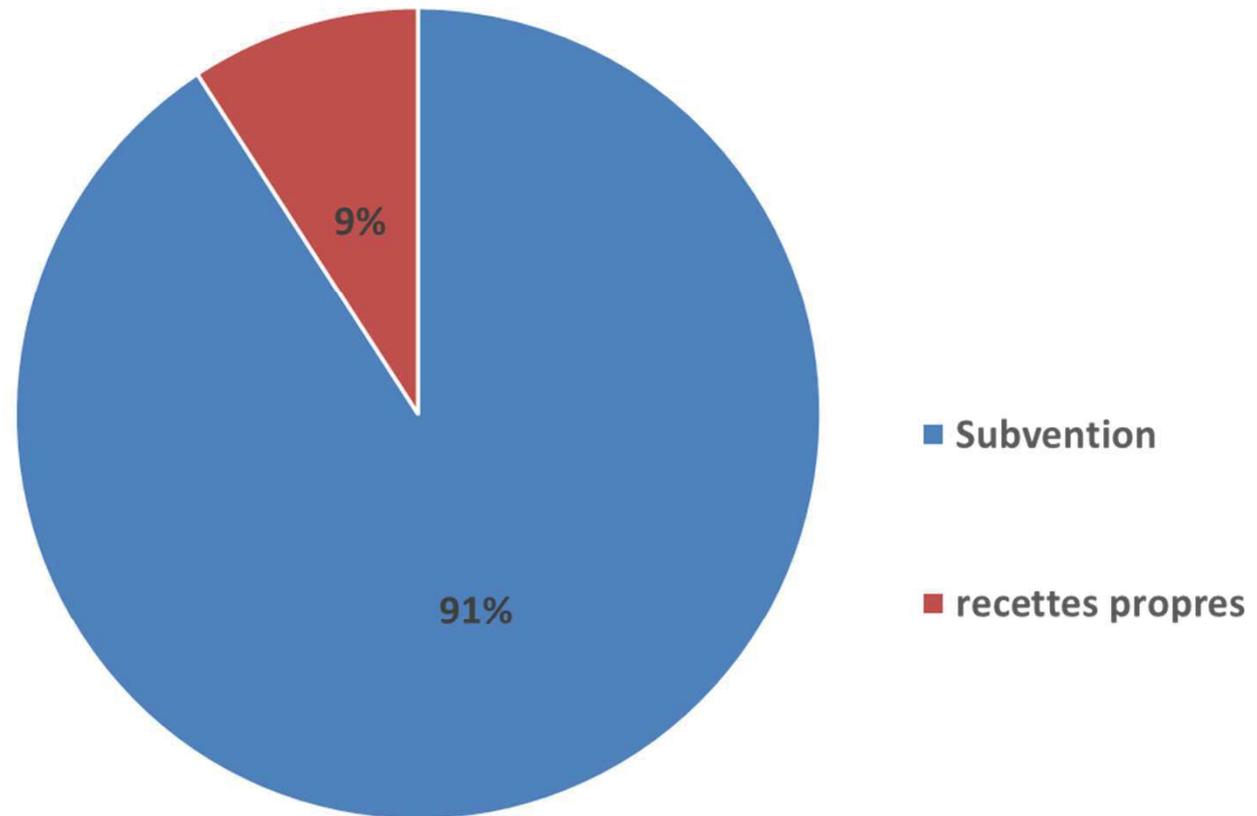


■ Subvention ■ recettes propres ■ amortissements

251 605 953€

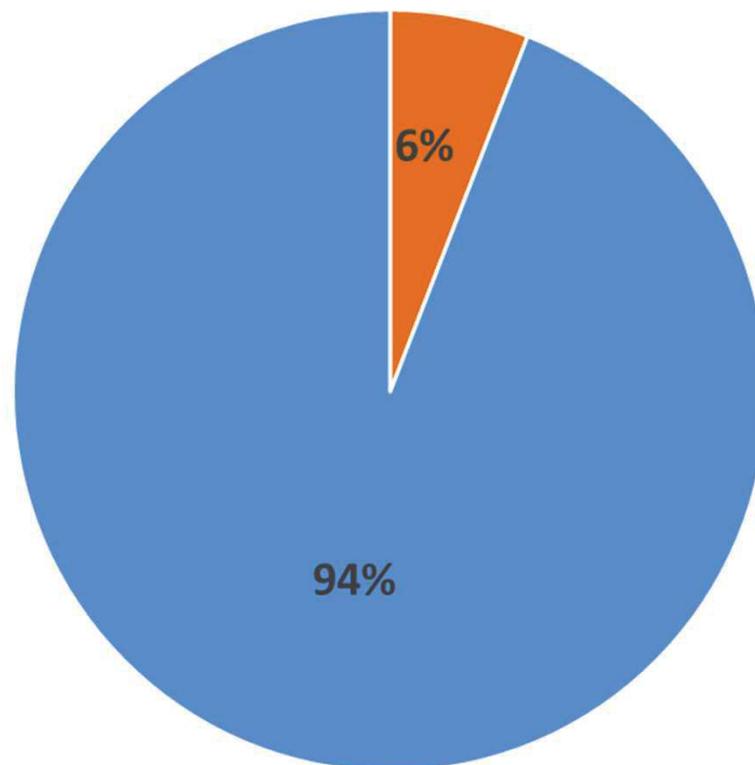
Recettes réelles de fonctionnement

hors produits financiers(18 861€)



237 758 823€

Répartition des subventions

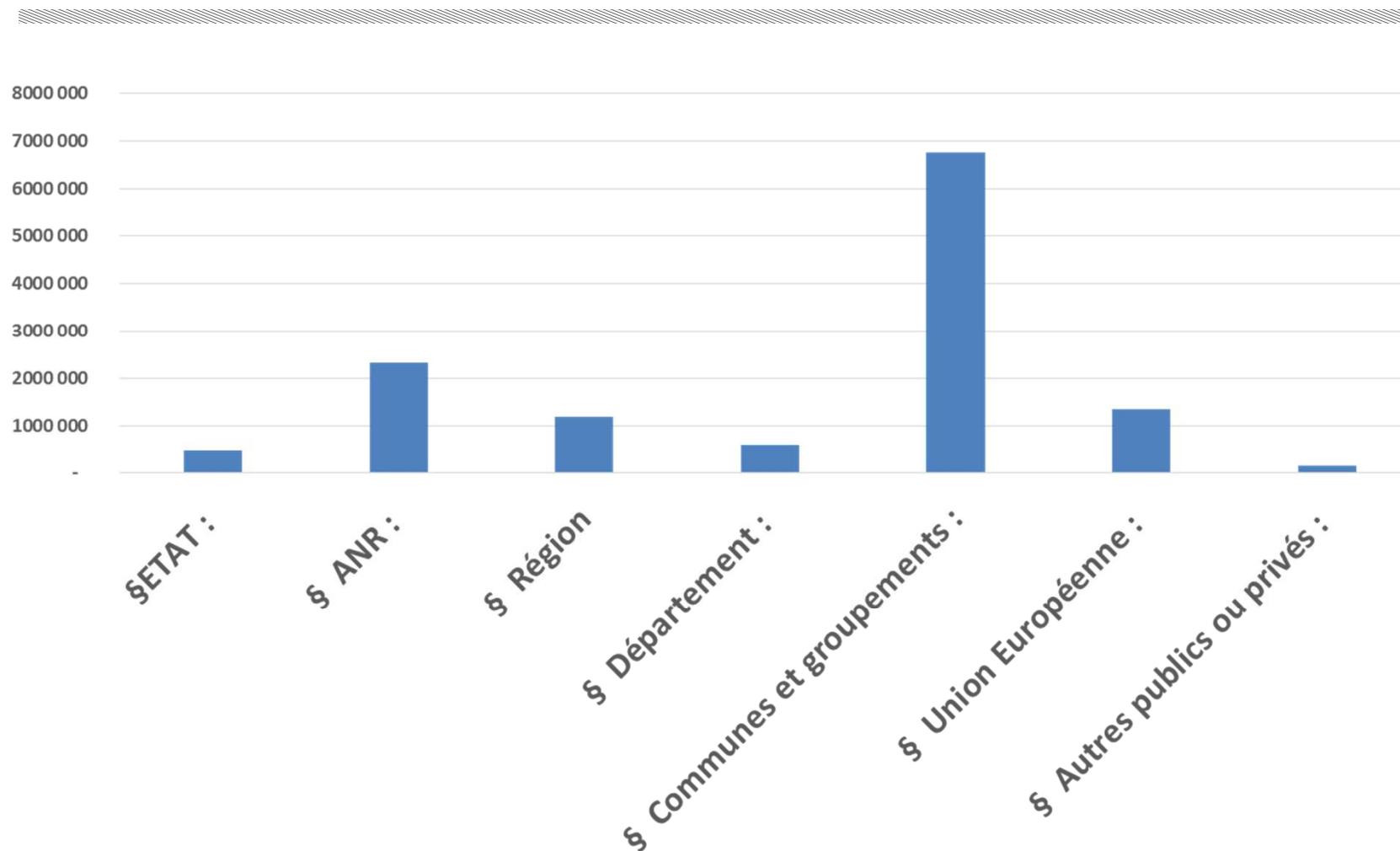


■ Autres subventions

■ Subvention pour charges de service public

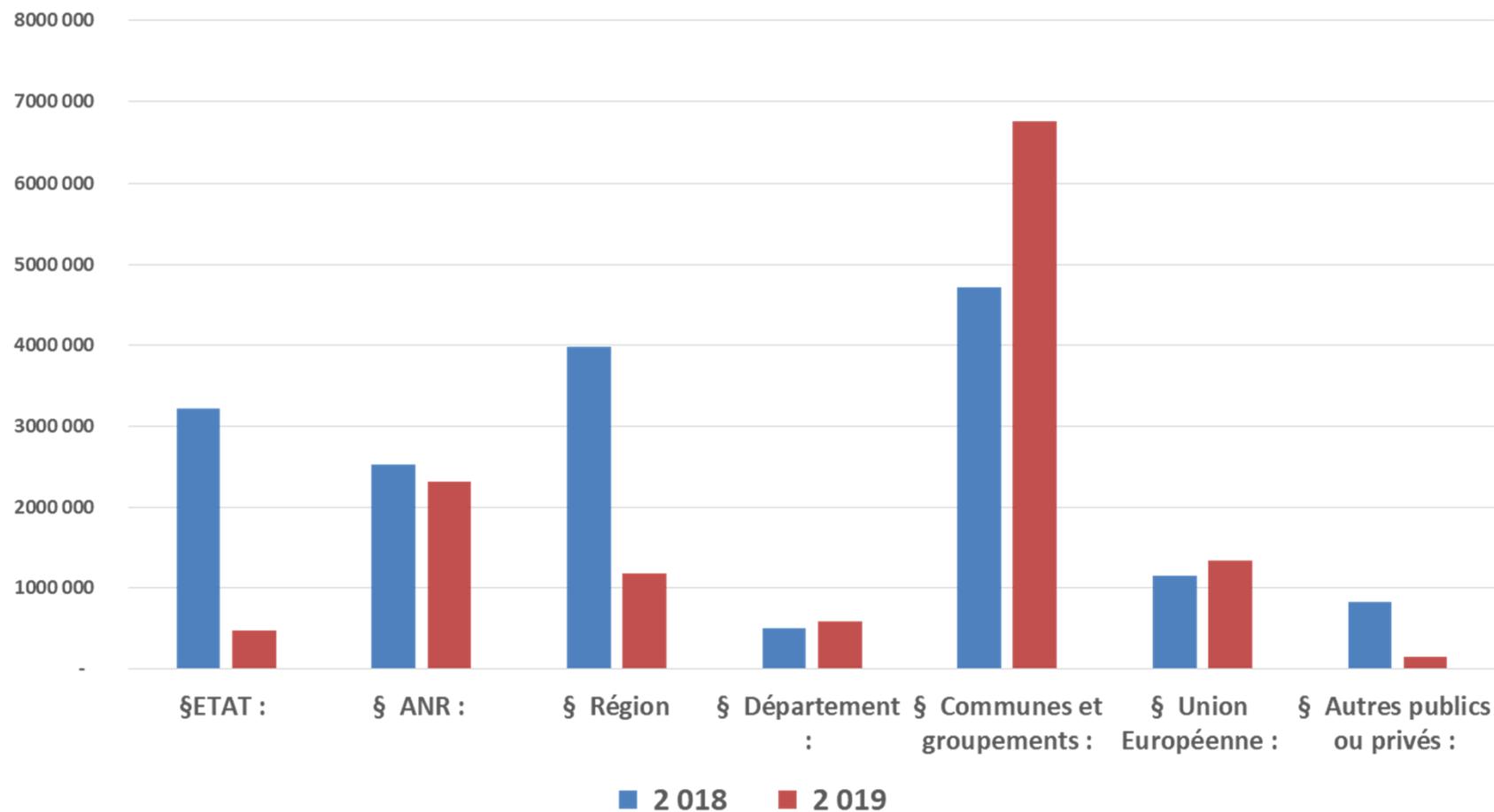
215 823 354€

Répartition des subventions hors SCSP



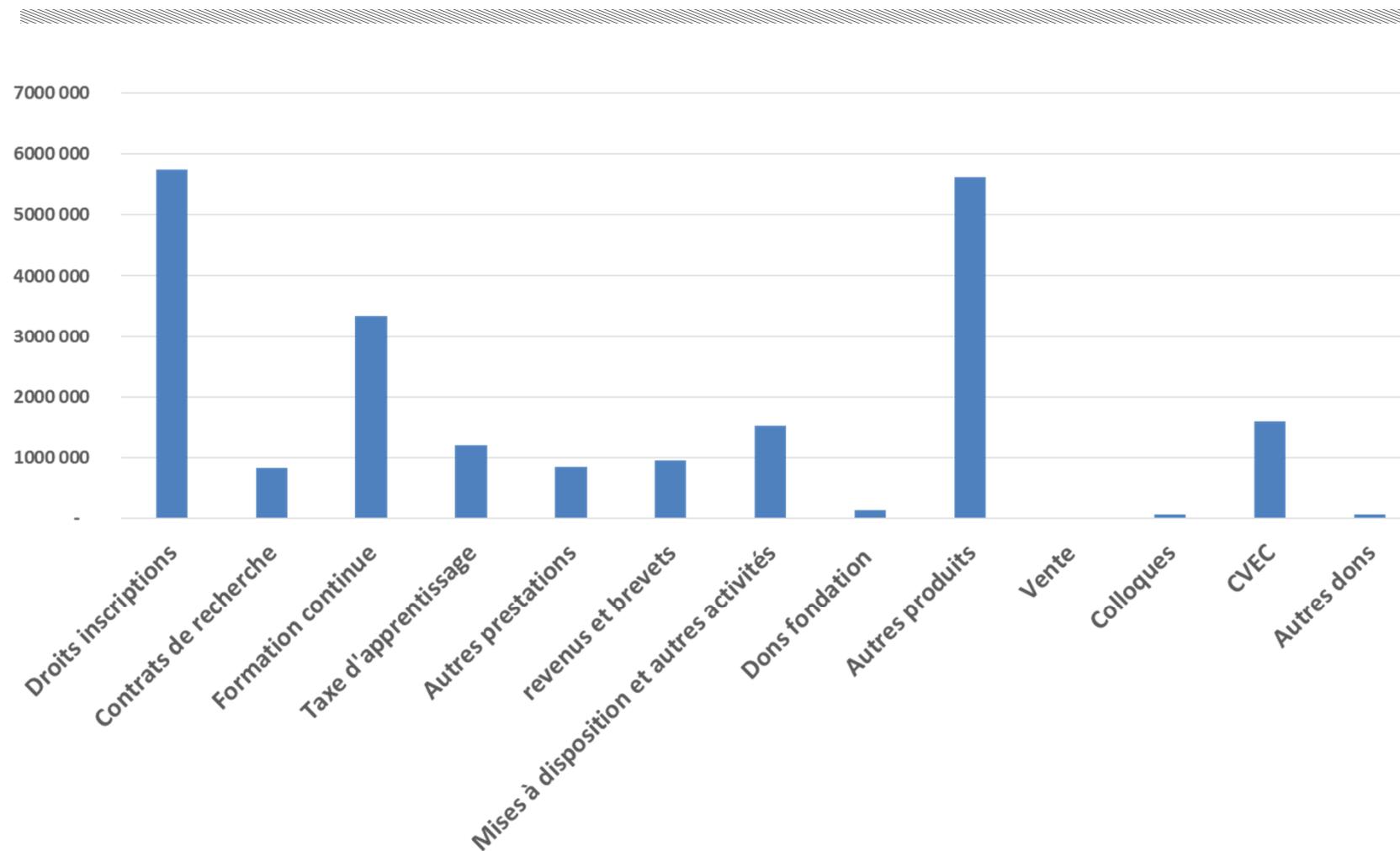
12 819 465€

Evolution des subventions hors SCSP



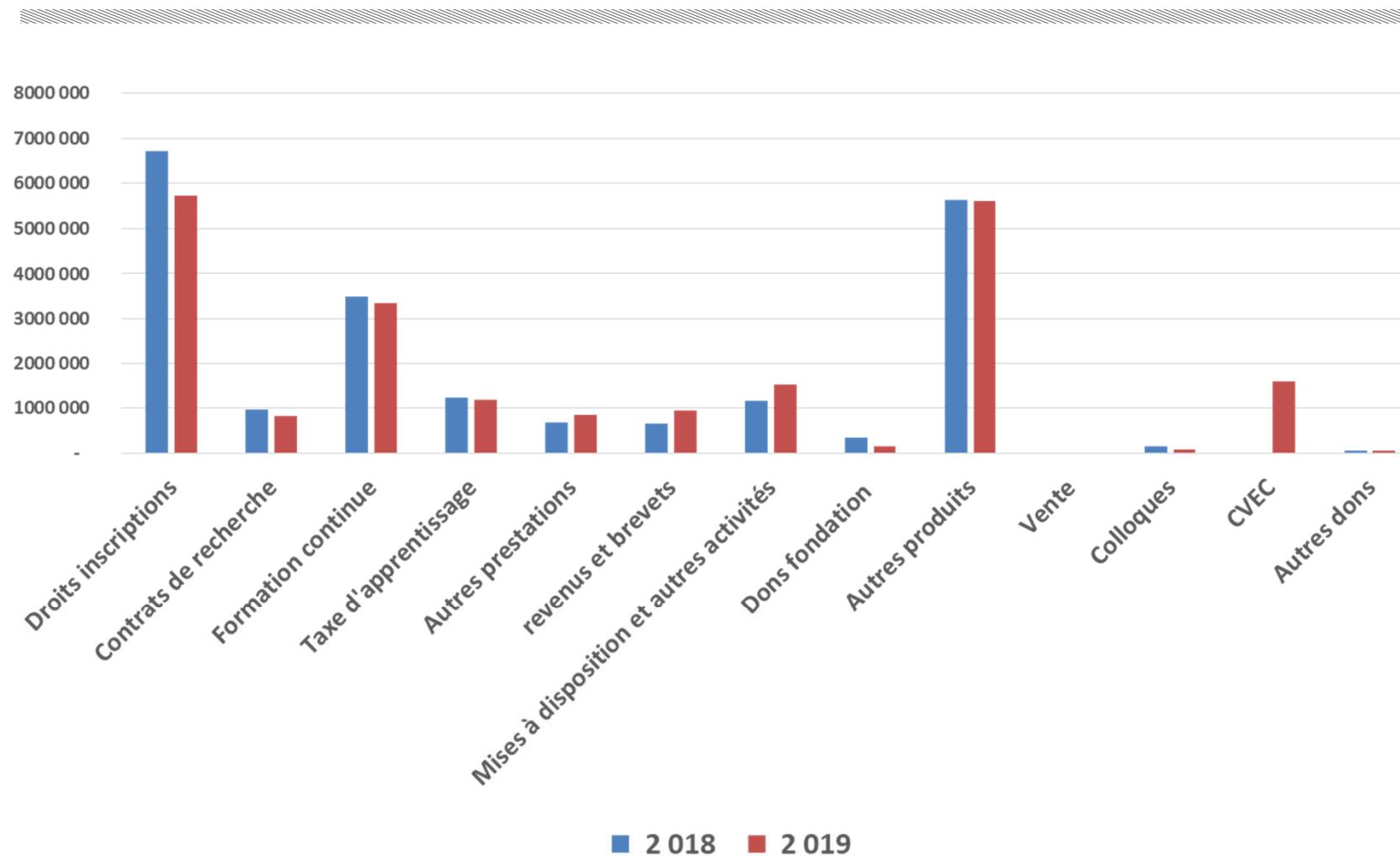
- 1 001 885€

Répartition des ressources hors subventions



21 935 469€

Evolution des ressources hors subventions et produits financiers



-802 494€

Évolution des recettes réelles

Baisse de 97 947€

➤ **Hausse des subventions : 704 547€**

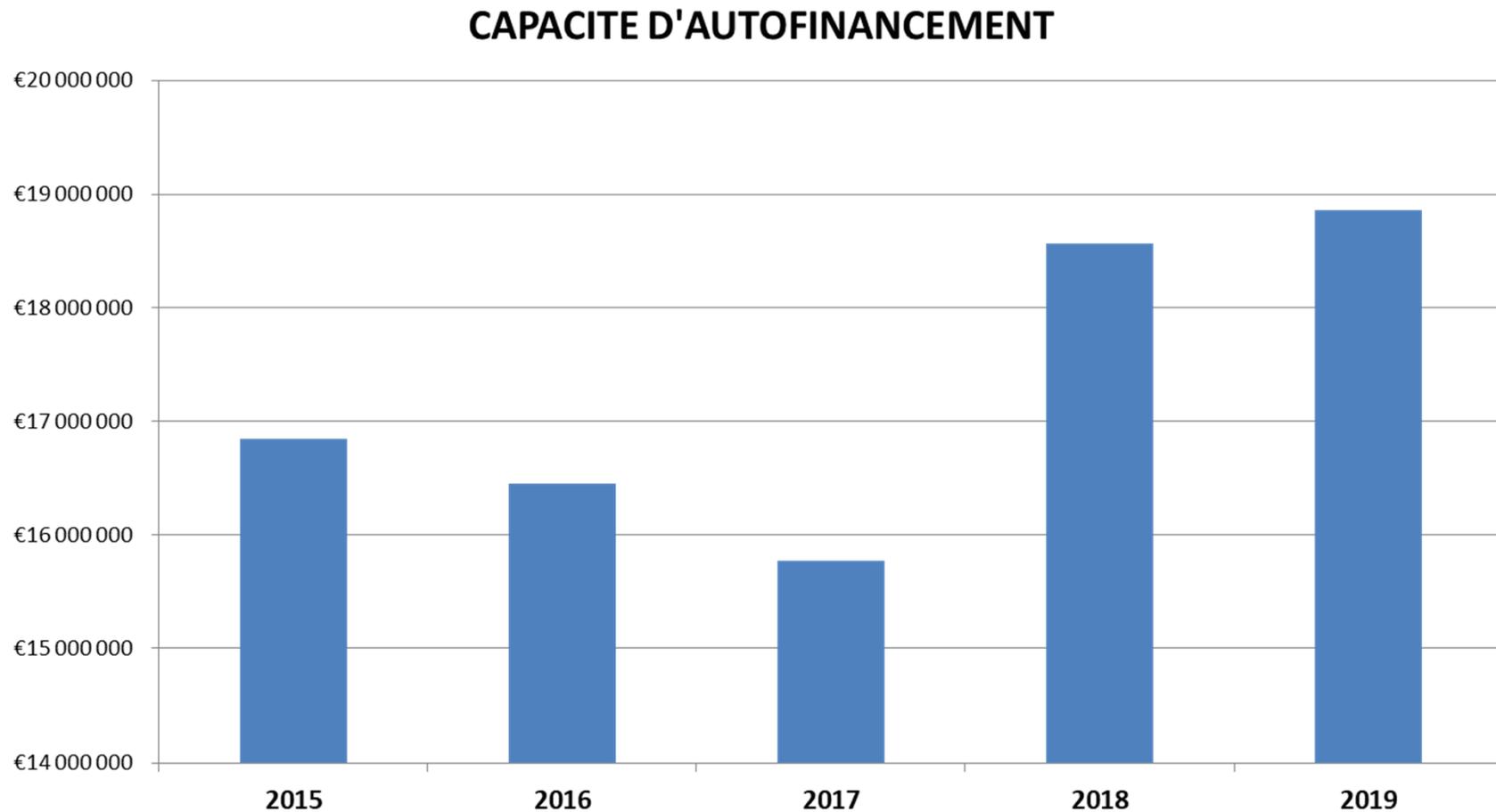
➤ **Baisse des ressources propres: 802 494€**

Capacité d'autofinancement

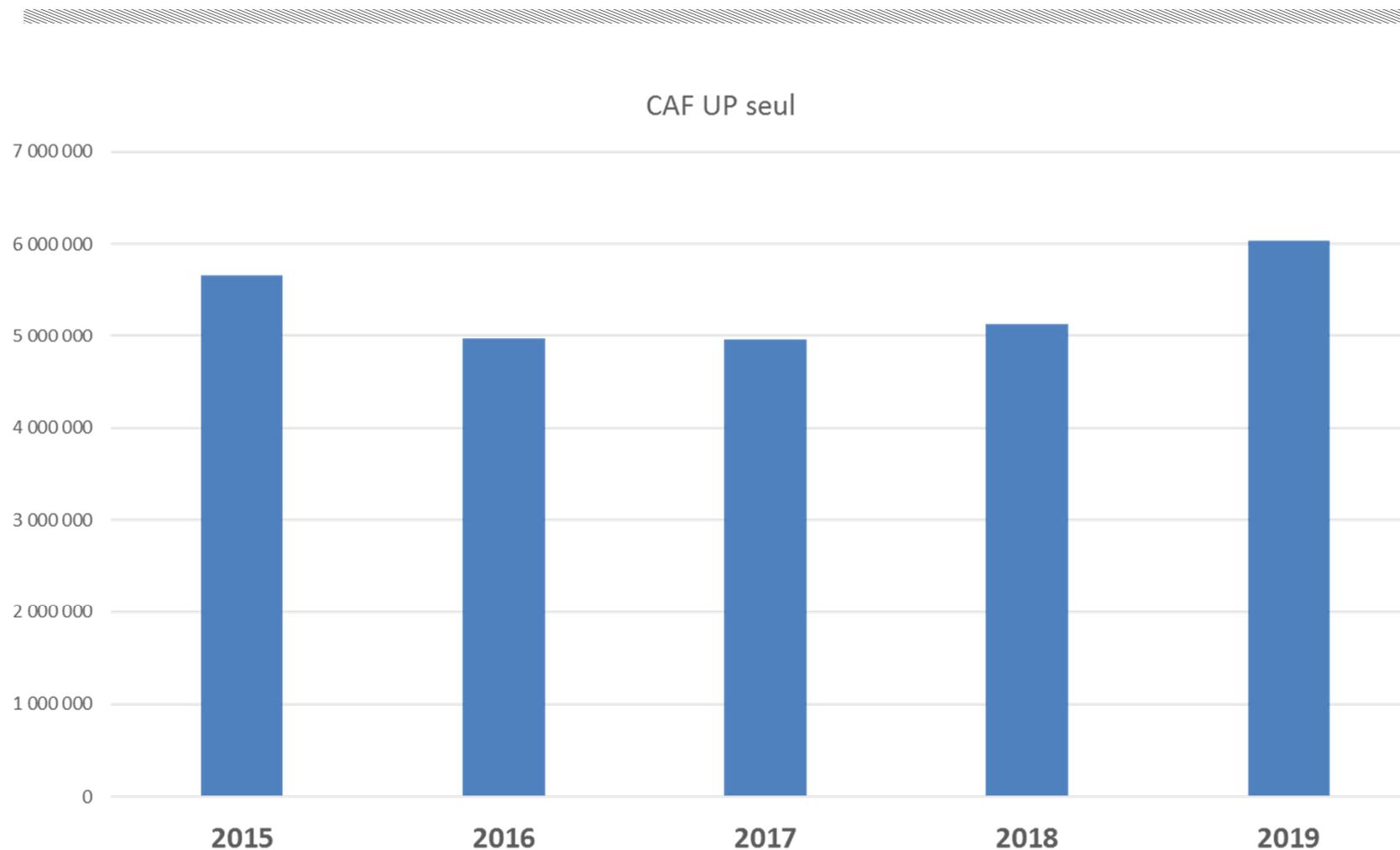
Augmentation de la capacité
d'autofinancement:

291 649€

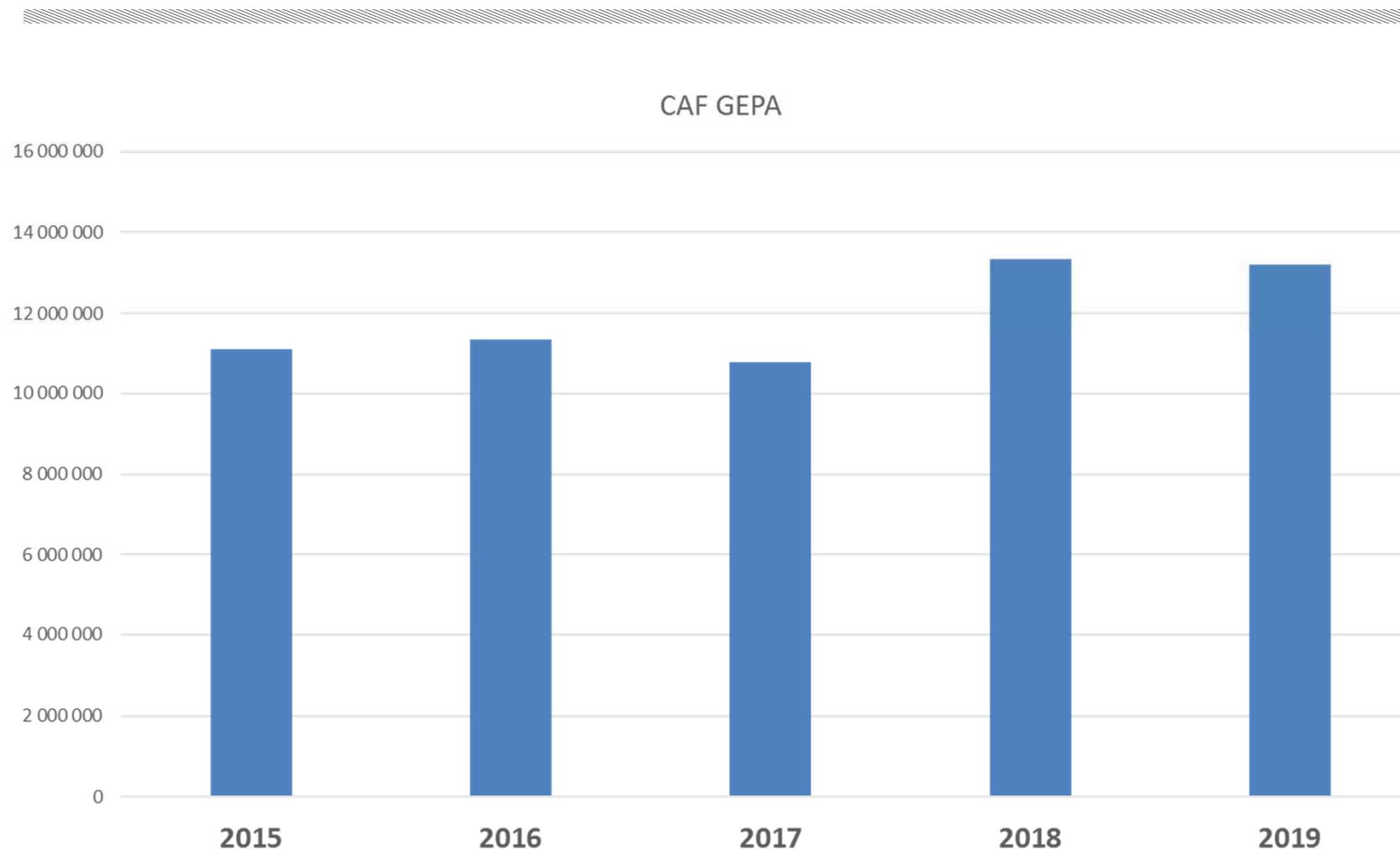
Capacité d'autofinancement son évolution depuis 2015



Capacité d'autofinancement budget principal



Capacité d'autofinancement GEPA



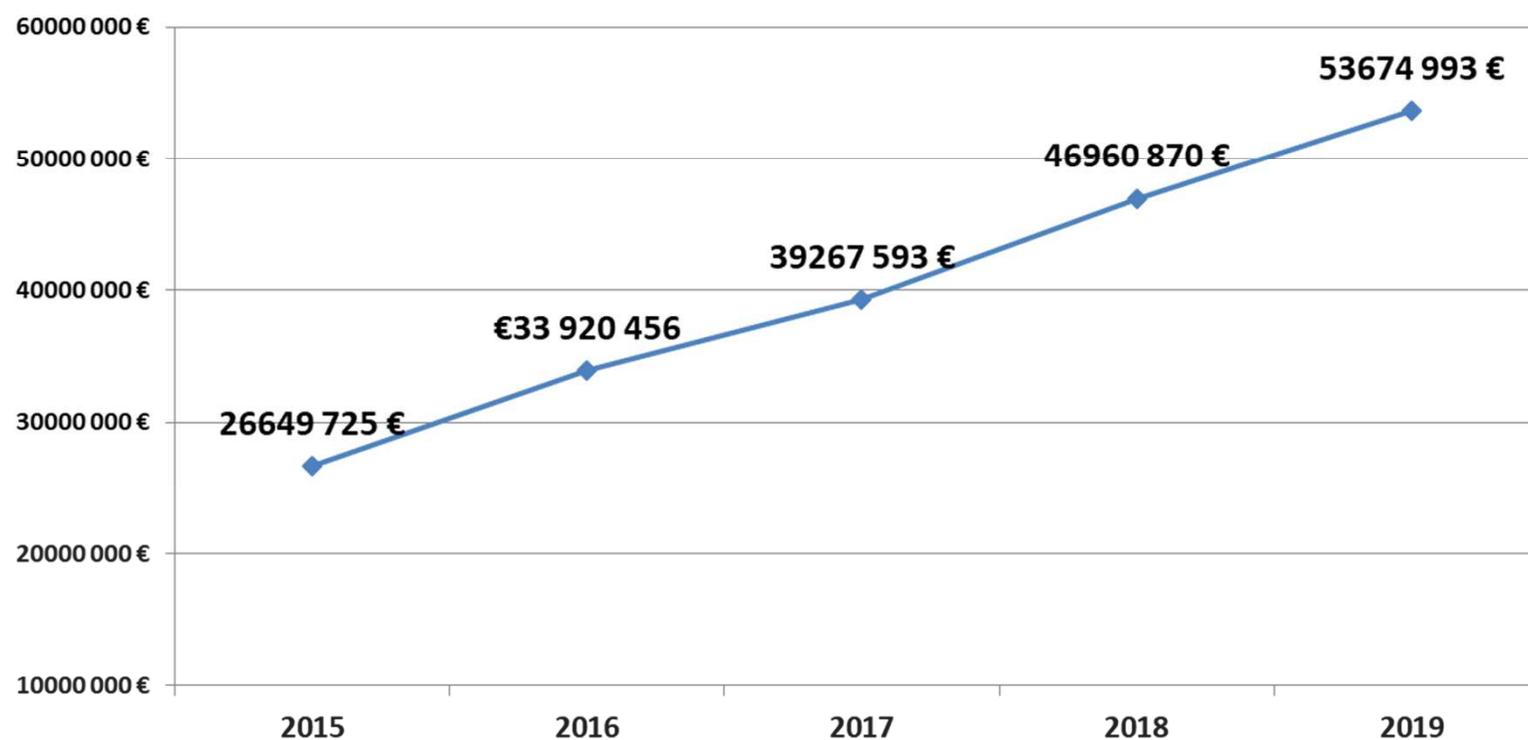
Fonds de roulement

Augmentation du fonds de roulement

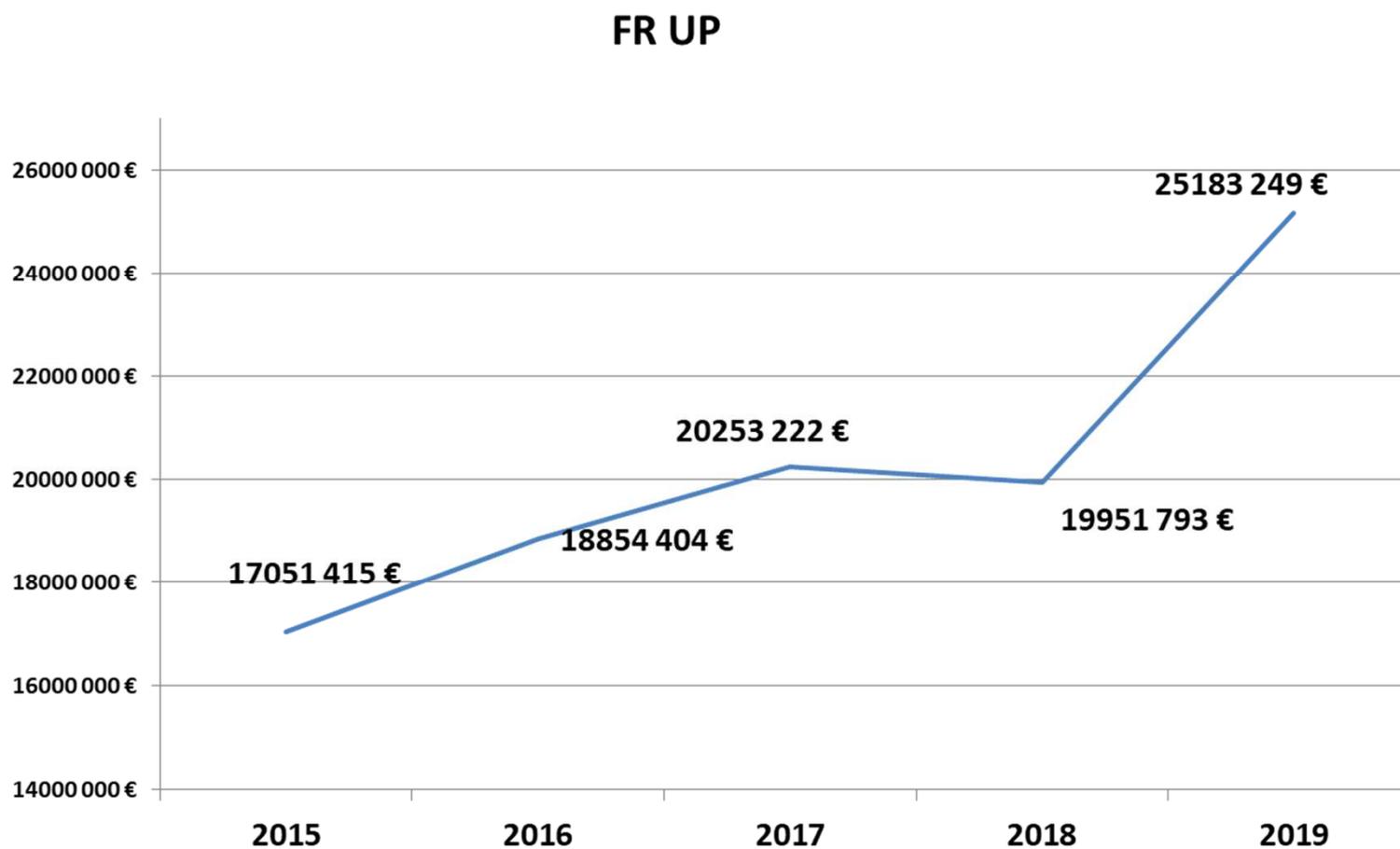
6 714 122€

Fonds de roulement

Evolution du FR

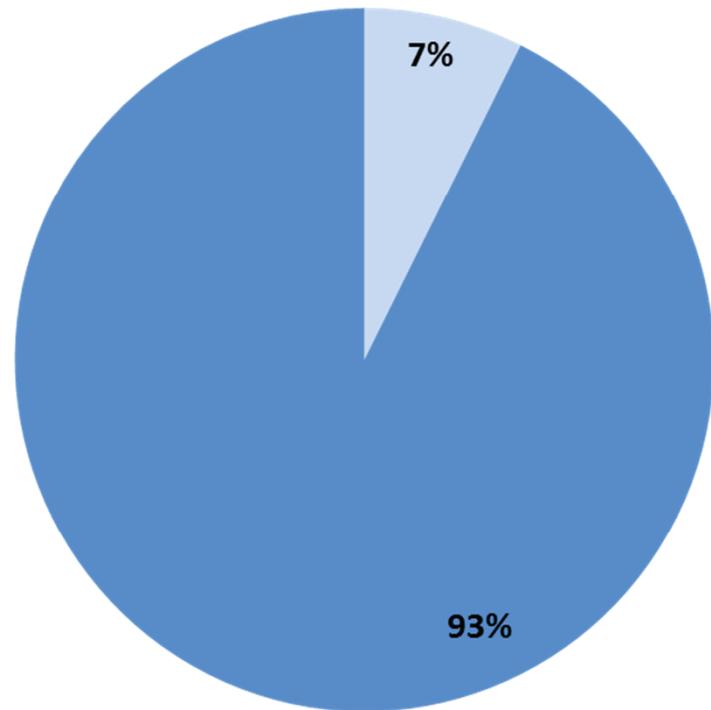


Fonds de roulement



Investissement

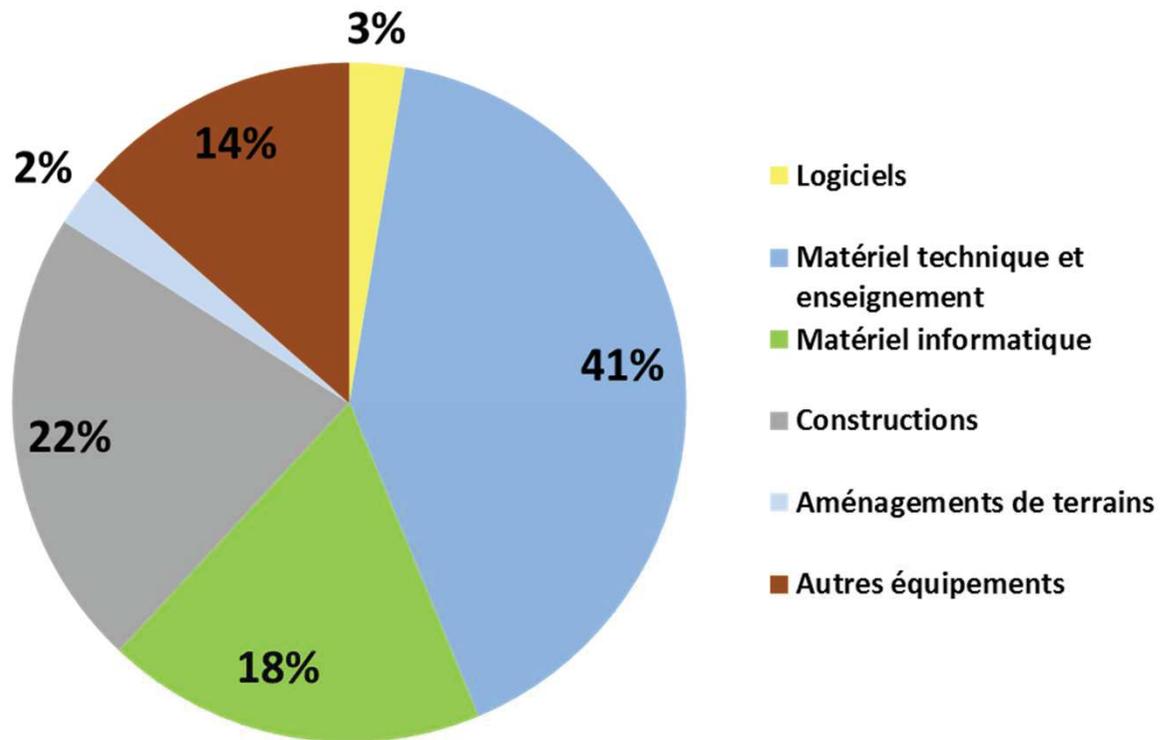
Recettes réelles



■ GEPA ■ HORS GEPA

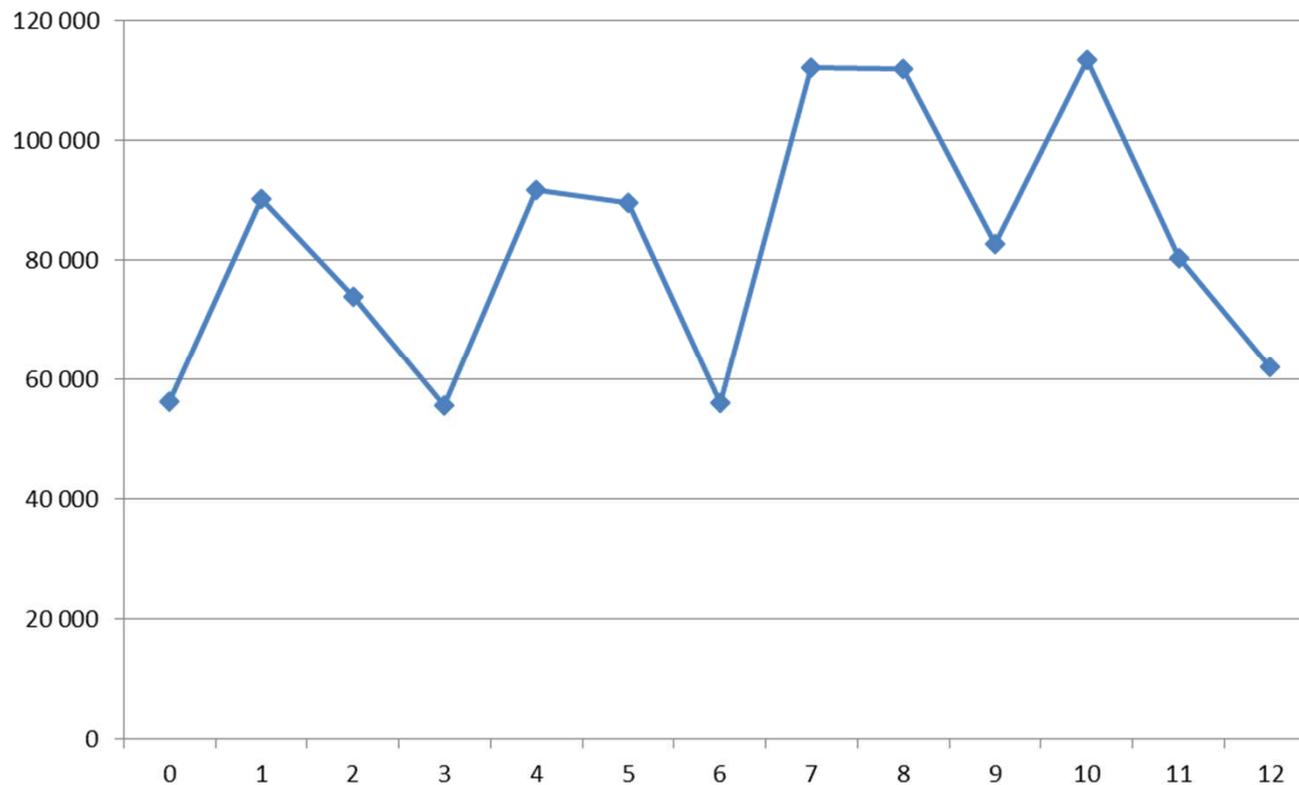
Investissement

Dépenses



Evolution de la trésorerie mensuelle en 2019

Trésorerie en K€



+ 5 798 211 k€

Pour conclure...

Une bonne maîtrise des finances surtout en matière de dépenses d'où une augmentation globale du compte de résultat.

Une hausse de la Trésorerie dont une partie correspond à des contrats en cours.

Cependant:

Nécessité de mettre en place une gestion maîtrisée des contrats de recherche, des subventions et des recettes.



COMPTES ANNUELS 2019

L'Agent comptable
Sylvette Vezien

SOMMAIRE

COMPTE DE RESULTAT ET BILAN PROFORMA 2018

COMPTE DE RESULTAT ET BILAN 2019

ANNEXE

PREAMBULE

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

I-1 - FAITS CARACTERISTIQUES

I-2 - COMPARABILITE DES COMPTES

I-3 - PRINCIPES DE NEUTRALISATION DES COMPTES RECIPROQUES

I-4 - PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

I-4-1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

I-4-2 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

I-4-3 - RATTACHEMENT DES CHARGES ET PRODUITS A L'EXERCICE

II - NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

I-1 - ACTIF IMMOBILISE

II-1-1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

II-1-2 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

II-1-3 - IMMOBILISATIONS EN COURS

II-1-4 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

II-2 - AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS

II-2-1 - AMORTISSEMENTS

II-2-2 - DEPRECIATIONS

II-3 - STOCKS ET EN-COURS

II-4 – ACTIF CIRCULANT

II-5 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

II-6 - FONDS PROPRES

II-7 – FONDS DEDIES

II-8 - RESERVES

II-9- PROVISIONS

II-10 - DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION

II-11 - ÉCHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

III - NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

III-1 - CHIFFRES D'AFFAIRES ET PRODUITS D'EXPLOITATION

III-2 - CHARGES D'EXPLOITATION

III-3 - CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

IV - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Compte de résultat -PROFORMA- Partie CHARGES 2018

CHARGES	Exercice 2018	reprise écriture suite note du 3/7/2019	Exercice 2018 proforma
CHARGES DE FONCTIONNEMENT			
Achats	14 989,48		14 989,48
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation directe de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	23 086 038,17		23 086 038,17
Charges de personnel			
Salaires, traitements et rémunérations diverses	105 163 616,44		105 163 616,44
Charges sociales	79 067 165,49		79 067 165,49
Intéressement et participation	0,00		0,00
Autres charges de personnel			
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	11 432 389,27		11 432 389,27
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	24 474 151,19		24 474 151,19
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	243 238 350,04		243 238 350,04
CHARGES D'INTERVENTION			
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	0,00		0,00
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)	307 439,82		307 439,82
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	243 545 789,86		243 545 789,86
CHARGES FINANCIÈRES			
Autres charges financières	40 707,57		40 707,57
TOTAL CHARGES FINANCIERES	40 707,57		40 707,57
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	10 160 042,39	-14 925,94	10 145 116,45
TOTAL CHARGES	253 746 539,82	-14 925,94	253 731 613,88

Compte de résultat- PROFORMA - Partie PRODUITS 2018

PRODUITS	Exercice 2018	reprise écriture suite note du 3/7/2019	Exercice 2018 proforma
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT			
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	217 832 214,78	0,00	217 832 214,78
Subventions	216 527 899,84	0,00	216 527 899,84
Autres	1 304 314,94	0,00	1 304 314,94
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	19 561 983,18	-14 925,94	19 547 057,24
Ventes	12 417 165,71	-14 925,94	12 402 239,77
<i>annulation extourne 2017 et passage au 110</i>		-2 922 529,95	
<i>annulation PCA 2018</i>		2 907 604,01	
Produits	7 144 817,47		7 144 817,47
Production stockée et immobilisée	0,00		0,00
Autres produits	16 061 859,09		16 061 859,09
Autres	16 061 859,09	0,00	16 061 859,09
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	218 154,00		218 154,00
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	253 674 211,05	-14 925,94	253 659 285,11
PRODUITS FINANCIERS			
Produits	72 328,77		72 328,77
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	72 328,77		72 328,77
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRODUITS	253 746 539,82	-14 925,94	253 731 613,88

BILAN- PROFORMA - Partie ACTIF 2018

	ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	MONTANT NET	reprise écritures suite note du 3 juillet	BILAN NET PROFORMA
ACTIF IMMOBILISE						
	Immobilisations incorporelles	3 060 485,61	2 610 933,97	449 551,64		449 551,64
	Immobilisations corporelles	448 294 790,44	173 304 781,77	274 990 008,67		274 990 008,67
	Terrains	49 248 353,48	10 477 440,05	38 770 913,43		38 770 913,43
	Constructions	288 803 276,24	83 755 305,89	205 047 970,35		205 047 970,35
	Installations techniques, matériels	110 243 160,72	79 072 035,83	31 171 124,89		31 171 124,89
	Immobilisations financières	255,00	0,00	255,00		255,00
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	451 355 531,05	175 915 715,74	275 439 815,31	0,00	275 439 815,31
ACTIF CIRCULANT						
	Stocks	0,00	0,00	0,00		0,00
	Créances	27 270 777,45	371 628,71	26 899 148,74	0,00	26 899 148,74
	Avances et acomptes versés sur commande	33 426,51		33 426,51		33 426,51
	Disponibilités	56 698 608,60		56 698 608,60		56 698 608,60
	Charges constatées d'avance (dont prime	256 451,35		256 451,35		256 451,35
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORER	84 259 263,91	371 628,71	83 887 635,20	0,00	83 887 635,20
	Comptes de régularisation	0,00		0,00		
	Ecart de conversion Actif	0,00		0,00		
	TOTAL GENERAL	535 614 794,96	176 287 344,45	359 327 450,51	0	359 327 450,51

BILAN - PROFORMA - Partie PASSIF 2018

PASSIF	MONTANT	reprise écriture suite note du 3/7/2019	Exercice 2018 proforma
FONDS PROPRES			
Financements reçus	213 086 048,31	0,00	213 086 048,31
Financement de l'actif par l'Etat	177 194 415,78	0,00	177 194 415,78
Financement de l'actif par des tiers	34 867 594,22	0,00	34 867 594,22
Fonds propres des fondations	1 024 038,31	0,00	1 024 038,31
Ecarts de réévaluation	0,00	0,00	0,00
Réserves	98 409 315,53	0,00	98 409 315,53
Report à nouveau	0,00	2 922 529,95	2 922 529,95
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	10 160 042,39		10 145 116,45
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) PCA 2017</i>		-2 922 529,95	
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) PCA 2018</i>		2 907 604,01	
TOTAL FONDS PROPRES	321 655 406,23	2 907 604,01	324 563 010,24
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques	0,00		
Provisions pour charges	0,00		
Fonds dédiés	373 650,82		373 650,82
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	373 650,82	0,00	373 650,82
DETTES NON FINANCIERES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 632 730,76	0,00	9 632 730,76
Dettes fiscales et sociales	21 775 667,46	0,00	21 775 667,46
Avances et acomptes reçus	0,00	0,00	0,00
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers	0,00	0,00	0,00
Autres dettes non financières		0,00	0,00
Produits constatés d'avance	5 554 166,15	-2 907 604,01	2 646 562,14
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	36 962 564,37	-2 907 604,01	34 054 960,36
TRESORERIE			
Autres éléments de trésorerie passive	335 829,09	0,00	335 829,09
TOTAL TRESORERIE	335 829,09	0,00	335 829,09
Comptes de régularisation	0,00	0,00	0,00
Ecarts de conversion Passif	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	359 327 450,51	0,00	359 327 450,51

Etablissement université		Systeme abrégé COMPTE DE RESULTAT			Date	20.02.2020	
Année 2019					Heure	13:14:24	
Période 01 à 14					Page	2	
CHARGES (hors taxes)		Exercice 2019	Exercice 2018	PRODUITS (hors taxes)		Exercice 2019	Exercice 2018
CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION				PRODUITS DE FONCTIONNEMENT			
<i>Achats</i>	16 687,20	14 989,48	<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	218 676 517,98	217 832 214,78		
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	21 928 355,62	23 086 038,17	Subventions	215 823 354,36	216 527 899,84		
<i>Rémunération du personnel</i>	106 984 915,23	105 163 616,44	Autres	2 853 163,62	1 304 314,94		
<i>Intéressement et participation</i>			<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	18 937 430,23	19 561 983,18		
<i>Charges sociales</i>	78 649 649,42	79 067 165,49	Ventes	11 399 818,29	12 417 165,71		
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	21 354 994,90	24 474 151,19	Produits	7 537 611,94	7 144 817,47		
<i>Autres charges</i>	11 036 878,66	11 432 389,27	Production stockée et immobilisée				
CHARGES D'INTERVENTION			<i>Autres produits</i>	13 828 268,68	16 061 859,09		
			<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>	144 874,80	218 154,00		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION			TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	251 587 091,69	253 674 211,05		
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>	89 026,23	307 439,82					
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	240 060 507,26	243 545 789,86					
CHARGES FINANCIÈRES	42,26	40 707,57	PRODUITS FINANCIERS	18 861,26	72 328,77		
<i>Impôt sur les sociétés</i>							
TOTAL CHARGES	240 060 549,52	243 586 497,43	TOTAL PRODUITS	251 605 952,95	253 746 539,82		
Solde créditeur : Bénéfice	11 545 403,43	10 160 042,39	Solde débiteur : Perte				
TOTAL GENERAL	251 605 952,95	253 746 539,82	TOTAL GENERAL	251 605 952,95	253 746 539,82		

Etablissement université		Systeme abrégé BILAN COMPTABLE (Avant répartition)			Date	14.02.2020	
Année	2019				Heure	10:44:27	
Période	01 à 16				Page	2	
ACTIF	Exercice 2019			Exercice 2018	PASSIF	Exercice 2019	Exercice 2018
	Brut	Amortissement dépréciations (à déduire)	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	3 279 023,49	-2 841 128,65	437 894,84	449 551,64	Financements de l'actif - Etat	168 043 016,15	177 194 415,78
Immobilisations corporelles	465 729 693,03	-193 768 402,07	271 961 290,96	274 990 008,67	Dotation et affectation		
Terrains	49 449 915,45	-11 862 114,44	37 587 801,01	38 770 913,43	Fonds propres des fondations	871 739,89	1 024 038,31
Constructions	290 615 664,07	-96 138 264,20	194 477 399,87	205 047 970,35	Dons et legs en capital		
Autres	125 664 113,51	-85 768 023,43	39 896 090,08	31 171 124,89	Autres		
Immobilisations financières	255,00		255,00	255,00	Réserves	108 569 357,92	98 409 315,53
					Report à nouveau	2 907 604,01	
					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	11 545 403,43	10 160 042,39
					Situation nette	291 937 121,40	286 787 812,01
					Financements - autres que Etat	33 517 816,77	34 867 594,22
					Provisions réglementées		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	469 008 971,52	-196 609 530,72	272 399 440,80	275 439 815,31	TOTAL FONDS PROPRES	325 454 938,17	321 655 406,23
ACTIF CIRCULANT					PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Stocks et en-cours					Provisions pour risques	260 255,27	
Avances et acomptes versés sur commandes	31 246,03		31 246,03	33 426,51	Provisions pour charges		
Créances :	29 930 091,85	-41 437,66	29 888 654,19	26 899 148,74	Fonds dédiés	317 802,25	373 650,82
d'exploitation	29 930 091,85	-41 437,66	29 888 654,19	26 899 148,74	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	578 057,52	373 650,82
diverses							
Valeurs mobilières de placement					DETTES		
Disponibilités	62 164 287,37		62 164 287,37	56 698 608,60	<i>Dettes financières</i>		
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	239 155,02		239 155,02	256 451,35	<i>Dettes d'exploitation</i>	10 007 859,76	9 632 730,76
Autres					<i>Dettes diverses</i>	25 580 335,32	21 775 667,46
					<i>Produits constatés d'avance</i>	3 098 295,64	5 554 166,15
TOTAL ACTIF CIRCULANT	92 364 780,27	-41 437,66	92 323 342,61	83 887 635,20	TOTAL DETTES	38 686 490,72	36 962 564,37
<i>Comptes de régularisation</i>					Trésorerie	3 297,00	335 829,09
<i>Ecarts de conversion Actif</i>					Comptes de régularisation		
					Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	561 373 751,79	-196 650 968,38	364 722 783,41	359 327 450,51	TOTAL GENERAL	364 722 783,41	359 327 450,51

PREAMBULE

L'annexe est un document essentiel pour la transparence de l'information financière des établissements publics nationaux, donc des universités et utile pour l'amélioration de la qualité comptable.

L'annexe est un document financier obligatoire qui complète et commente les renseignements fournis par le bilan et le compte de résultat.

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

Cette annexe a été élaborée par l'agent comptable, chargé de la tenue des comptes de l'établissement.

Ce document est établi selon les préconisations de l'instruction BOFIP-GCP-19-0055 du 19 décembre 2019.

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

I-1 - FAITS CARACTERISTIQUES

Depuis le 1er janvier 2017, l'Université de Poitiers applique le décret 2012-1246 du 7 novembre 2012 instituant la nouvelle Gestion Budgétaire et Comptable Publique.

Durant l'année 2019, le système d'information, SIFAC a été mis à jour régulièrement afin d'intégrer les nouvelles normes comptables selon l'instruction comptable commune du 23 novembre 2018.

Depuis 2017, les factures sont dématérialisées soit via un outil dont s'est doté l'Université de Poitiers soit via CHORUS PRO.

Depuis le 1er janvier 2019, la plupart des entreprises dont l'effectif est supérieur à 10 salariés dépose ses factures sur le portail CHORUS PRO. Au 1er janvier 2020, les très petites entreprises (- de 10 salariés) devront déposer leurs factures sur cette plateforme ; ce qui devrait éliminer tout document papier de ce type.

Les statuts de l'Université de Poitiers ont été modifiés et approuvés par le conseil d'administration le 8 mars 2019.

I-2 - COMPARABILITE DES COMPTES

Par lettre du 3 juillet 2019, la Direction Générale des Finances Publiques a indiqué que la comptabilisation des droits d'inscription aux formations de l'année universitaire N et N+1 devait respecter le principe des droits constatés et non faire l'objet d'une répartition par comptabilisation d'un produit constaté d'avance (PCA).

En conséquence, pour l'exercice 2019, aucun PCA correspondant aux droits d'inscription ne sera effectué.

Afin que ce changement de méthode n'affecte pas la comparabilité des comptes de 2019 avec ceux de 2018, un bilan et un compte de résultat « proforma » pour 2018 sont rajoutés à la présente annexe. Le compte de résultat proforma fait apparaître une diminution de 14 925,94

I-3 - PRINCIPES DE NEUTRALISATION DES COMPTES RECIPROQUES

Conformément à l'instruction comptable commune BOFIP-GCP-18-0047 du 21 décembre 2018, les comptes réciproques utilisés entre le budget principal et les budgets annexes ou services à comptabilité distincte ne doivent pas générer des doubles flux.

Les comptes présentés dans cette annexe n'intègrent pas ce retraitement à hauteur de 5 261 380€

Pour les comptes de 2020, aucun double flux ne sera présenté.

I-4 - PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

Les comptes de l'Université, Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et professionnel (EPSCP) doivent être établis selon :

- Le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable (GBCP) ;
- Le recueil des règles budgétaires des organismes (RRBO) ;
- Le recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP) d'août 2018 ;
- L'instruction comptable commune annuelle du 23 novembre 2018 ;
- La circulaire annuelle relative à la gestion budgétaire et comptable publique des organismes et des opérateurs de l'Etat du 28 juillet 2019.

I-4-1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations hors immobilier sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Toutes les immobilisations font l'objet d'amortissement suivant la méthode du prorata temporis dont la durée a été fixée par le conseil d'administration.

Nature des immobilisations	Durée de l'amortissement (en années)
Immeubles cpte 213 16/17	De 15 à 50
Aménagements cpte 21357	
* composants :	
Façades	30
Toitures Terrasses	20
Aménagement intérieur	15
Installations techniques	15
Viabilisation	30
Maîtrise d'œuvre et études	5
Aménagements de terrains cpte 212	30
Installations complexes cpte 21517	8
Matériel scientifique cpte 21537	8
Matériel pédagogique cpte 215 47	8
Outillage cpte 21557	8
Aménagements du matériel et outillage cpte 21577	8
Collection de documentation cpte 21617	10
Agencements divers cpte 21817	5
Voitures particulières ou autres matériels de transport cpte 21827	8
Matériel de bureau cpte 21837	8
Mobilier cpte 21847	15
Matériel informatique et bureautique cpte 2187	5
Autres matériels cpte 2188	5
Logiciels, brevets, licences 205	3

➤ **Immobilier :**

Tous les bâtiments remis en pleine propriété par l'État, suite à la dévolution du patrimoine, et tous les bâtiments remis en dotation par l'État ou les collectivités territoriales ont fait l'objet d'une évaluation par France Domaine.

Tous les travaux immobiliers sont comptabilisés au C/23 « travaux en cours » et, au vu d'un état trimestriel signé de la DLPI présentant les travaux terminés par nature de composants, ces derniers sont transférés à un compte d'imputation définitive (C/21), générant ainsi et seulement à la réception, des amortissements. Tous ces travaux sont inventoriés par bâtiment. Ce tableau précise aussi les composants qui ont été soit entièrement ou partiellement rénovés afin de mettre à jour la valeur du bâtiment.

La DLPI informe aussi l'agent comptable de toute démolition ou dépréciation afin de prévenir les moins-values éventuelles.

I-4-2 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Depuis 2009, les subventions sont suivies à partir du logiciel SIFAC. Les subventions destinées à financer les opérations d'investissement sont comptabilisées dans les subdivisions du compte 10413 (subvention État) et C/134 (autres subventions) et sont rapportées au compte de résultat. La comptabilisation des reprises correspondantes permet de financer les amortissements des dites immobilisations.

Les subventions non rattachées à une immobilisation dans le logiciel SIFAC sont enregistrées sur un compte technique 1010000 (subvention État) ou un compte 131 (autres qu'État) et ne donnent pas lieu à reprise.

Au 31 décembre 2019, toutes les subventions ayant financé des immobilisations ont été rattachées. Les subventions restant comptabilisées sur un compte technique ont augmenté de 374 385€ passant de 7 250 582€ à 7 624 967€. Cette augmentation s'explique principalement par la comptabilisation de recettes en produits à recevoir « Région » et « Europe » se rapportant à des opérations non terminées, ces opérations se rapportent aux écritures d'inventaire (subventions d'investissement à recevoir SIR).

Une attention toute particulière est portée à ces subventions comptabilisées sur les comptes techniques afin de suivre leur utilisation et ainsi maîtriser l'équilibre de la première section. Depuis le 1er janvier 2016, une procédure a été mise en place avec la DLPI permettant d'affecter les subventions dès la mise en service de l'immobilisation.

Dans l'hypothèse où la subvention est affectée avec un décalage par rapport à la mise en service, la durée de l'amortissement de la subvention est réajustée pour être en adéquation avec celle de l'amortissement de l'immobilisation.

Pour les achats effectués en dehors de la DLPI, la subvention est comptabilisée sur production de relevés de dépenses et donne lieu à rattachement à l'immobilisation concernée.

I-4-3 - RATTACHEMENT DES CHARGES ET PRODUITS A L'EXERCICE

L'université de Poitiers effectue le rattachement des charges et des produits à l'exercice.

Dans le cadre de l'optimisation de la qualité comptable, l'agence comptable organise très régulièrement des réunions avec les différentes composantes de l'Université pour expliquer l'intérêt de la césure des exercices et établir des procédures garantissant le rattachement des charges et des produits à l'exercice.

L'ensemble des Services faits ont été justifiés par les bons de livraison et les attestations signées par l'ordonnateur dans le cas de prestations.

- **Les charges :**

- Les charges à payer des fournitures et immobilisations sont automatiquement comptabilisées dans le logiciel comptable dès lors que le service fait a été valorisé. En raison d'un arrêt des flux se rattachant à l'exercice 2019 le 31 décembre, les différentes composantes ainsi que le SDS2C ont fourni un tableau récapitulatif des services faits non valorisés dans l'outil pour divers motifs, afin que ceux-ci soient intégrés par l'agence comptable dans la comptabilité de l'établissement. La totalité des charges à payer ont légèrement baissé, passant de 2 228 379€ en 2018 à 2 493 139€ en 2019. Cette hausse s'explique par le fait qu'en 2019, la période de fermeture de fin d'année a été supérieure de 2 jours par rapport à 2018 ; de plus des formations sur l'importance des services faits, une meilleure connaissance des règles GBCP (différence entre AE et CP) ont permis une montée en compétence de la sphère finance.
- Les charges à payer « Frais de personnel » concernent principalement les vacances, les contrats étudiants, les reclassements, la prime de fin d'année, le compte épargne-temps et les congés payés. Elles sont comptabilisées au vu d'un état établi par la Direction des ressources humaines et de la relation sociale. Elles sont en sensible diminution, passant de 5 816 660€ en 2018 à 5 689 360€ en 2019.
- Les charges constatées d'avance sont stables, passant de 256 451€ en 2018 à 239 155€ en 2019. Elles concernent principalement les contrats pluriannuels d'entretien et les abonnements. Elles sont comptabilisées mensuellement en fonction des contrôles sur les dépenses.

- **Les produits :**

- Les produits perçus d'avance sont en forte diminution, due principalement au changement de méthode de comptabilisation des droits universitaires comme expliqués au §I-2 et à la mise en place de la CVEC en lieu et place du FSDIE. Ils passent de 5 554 166€ en 2018 à 3 098 296€ en 2019. Aujourd'hui, ils concernent les prestations de formation continue, les subventions et les conventions pluriannuelles en cours au 31-12-2019.
Depuis 2017, le respect de la comptabilité à l'avancement permet de ne comptabiliser les produits en classe 7 que lorsque les droits sont définitivement acquis ; les avances sont comptabilisées au 419 ou 4419.
- Les produits à percevoir (C/418 et C/4487) sont comptabilisés pour toutes les recettes qui ne peuvent être justifiées par des pièces justificatives, en particulier lorsque les conventions ou tous les contrats de recherche qui n'ont pas encore donné lieu à justification auprès des partenaires. Ils progressent de 27%, passant de 17 932 038€ en 2018 à 22 772 055€ en 2019. Cette hausse est due en partie à la fin des conventions CPER qui n'ont pas donné lieu à une facture recette en classe 7, les justifications étant en cours de réalisation.

II - NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

II-1 - ACTIF IMMOBILISE

En 2018, l'actif immobilisé brut passe de 451 355 531€ au 31/12/2018 à 469 008 971€ en 2019.

Il convient toutefois de signaler que le tableau des immobilisations ci-après ne reprend que les biens qui font l'objet d'une valorisation dans l'inventaire (fiche immobilisation) soit 468 936 889€. Certains achats sont inscrits sur un compte technique qui s'élève aujourd'hui à 72 082€ dont 54 352€ correspondent à des factures non parvenues et 17 730€ à des installations techniques en cours de réalisation.

L'évolution des immobilisations en valeur brute (+17 653 440€) s'explique principalement

- L'impact net du poste Matériels scientifiques (c/21547) à hauteur de 3 295 490€ (acquisition pour 3 298 454€ et des mises au rebut à hauteur de 2 964€).
- L'impact net du poste Matériels informatique (c/2183) à hauteur de 1 561 249€ (acquisition pour 1 788 840€ et des mises au rebut à hauteur de 227 591€).
- L'impact net du poste Travaux en cours (2313) à hauteur de 9 116 382€ (travaux pour 11 183 736€ et transfert au poste d'immobilisation définitive à hauteur de 2 067 354€)

Etablissement université		Tableau des Immobilisations				Date	14.02.2020
Année 2019						Heure	16:48:20
Période 001 à 014						Page	1003
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	
		Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/transferts	Par virement de Poste	Cessions / Mises au rebut		
Immobilisations Incorporelles	3 060 485,61	0,00	218 537,88	0,00	0,00	3 279 023,49	
20300000 Frais de recherche e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20531000 Logiciels acquis ou	2 788 405,72	0,00	199 852,88	0,00	0,00	2 988 258,60	
20532000 Logiciels créés	184 107,50	0,00	1 985,00	0,00	0,00	186 092,50	
20580000 Autres conces° et dt	68 098,37	0,00	0,00	0,00	0,00	68 098,37	
20800000 Autres immobilisatio	19 874,02	0,00	0,00	0,00	0,00	19 874,02	
23251000 Logiciels sous-trait	0,00	0,00	16 700,00	0,00	0,00	16 700,00	
Immobilisations Corporelles	444 177 824,58	2 069 802,00	7 131 364,29	-2 448,36	-838 285,14	452 538 257,37	
21117000 Terrains nus acquis	669 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	669 000,00	
21127000 Terrains aménagés ac	0,00	15 874,92	0,00	0,00	0,00	15 874,92	
21155600 Terrains bâtis- ens	109 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109 850,00	
21155700 Terrains bâtis- ens	7 009 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 009 970,00	
21217000 Agencement terrain n	30 169,86	0,00	0,00	0,00	0,00	30 169,86	
21226000 Agencement terrains	809 482,00	0,00	0,00	0,00	0,00	809 482,00	
21227000 Agencement terrains	40 619 881,62	193 324,47	0,00	0,00	-7 637,42	40 805 568,67	
21315600 Construction bâtimen	15 686 701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 686 701,00	
21315700 Construction bâtimen	216 761 226,38	0,00	0,00	0,00	-48 170,21	216 713 056,17	
21315800 Construction bâtimen	93 979,80	0,00	0,00	0,00	0,00	93 979,80	
21355700 Construction agencem	56 261 369,07	1 858 154,25	3 356,70	0,00	-952,92	58 121 927,10	
21511700 Installations comple	1 883 960,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1 883 960,65	
21511800 Installations comple	26 511,59	0,00	0,00	0,00	0,00	26 511,59	
21514700 Installations comple	6 290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 290,00	
21531700 Installations spécif	16 181,30	0,00	0,00	0,00	0,00	16 181,30	
21546000 Matériel mis à dispo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21547000 Matériel acquis	52 630 360,22	0,00	3 298 454,12	0,00	-2 964,48	55 925 849,86	
21548000 Matériel autre	161 764,53	0,00	0,00	0,00	0,00	161 764,53	
21556000 Outillage mis à disp	3 024,32	0,00	0,00	0,00	0,00	3 024,32	
21557000 Outillage acquis TEC	856 259,25	0,00	21 110,24	0,00	0,00	877 369,49	
21567000 Matériel d'enseignem	7 221 488,86	0,00	73 604,65	0,00	-1 644,88	7 293 448,63	

Etablissement université		Tableau des Immobilisations				Date	14.02.2020
Année 2019						Heure	16:48:20
Période 001 à 014						Page	1004
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	
		Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/ transferts	Par virement de Poste	Cessions / Mises au rebut		
21568000 Matériel d'enseignem	11 342,35	0,00	0,00	0,00	0,00	11 342,35	
21577000 Agencements & aménag	422 883,18	0,00	0,00	0,00	0,00	422 883,18	
21600000 Collections	219 743,75	0,00	0,00	0,00	0,00	219 743,75	
21817000 Install génér, agnct	2 954 509,59	0,00	0,00	0,00	0,00	2 954 509,59	
21818000 Install génér, agnct	36 570,12	0,00	0,00	0,00	0,00	36 570,12	
21827000 Matériel de transpor	1 099 630,65	0,00	180 069,97	0,00	-68 476,48	1 211 224,14	
21828000 Matériel de transpor	5 148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 148,00	
21831700 Matériel de bureau a	1 719 543,38	0,00	7 060,23	0,00	-10 414,44	1 716 189,17	
21832700 Matériel informatiqu	18 396 423,18	0,00	1 732 056,03	0,00	-227 590,83	19 900 888,38	
21832800 Matériel informatiqu	192 690,03	0,00	56 784,00	0,00	0,00	249 474,03	
21847000 Mobilier acquis	8 656 243,27	2 448,36	434 671,52	-2 448,36	-2 180,79	9 088 734,00	
21848000 Mobilier autre	44 466,96	0,00	0,00	0,00	0,00	44 466,96	
21887000 Matériels divers acq	9 289 794,30	0,00	543 718,88	0,00	-18 613,70	9 814 899,48	
21888000 Matériels divers aut	189 698,20	0,00	0,00	0,00	0,00	189 698,20	
23810000 Av vers immo corp	81 667,17	0,00	780 477,95	0,00	-449 638,99	412 506,13	
Immobilisations mises en concession							
Immobilisations corporelles en cours	4 002 971,13	0,00	11 183 736,02	-2 067 353,64	0,00	13 119 353,51	
23130000 Immobilisations en c	4 002 971,13	0,00	11 183 736,02	-2 067 353,64	0,00	13 119 353,51	
23150000 Immobilisations en c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations grevées de droits							
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)							
Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26180000 Titres-autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Autres immobilisations financières	255,00	0,00	550,00	0,00	-550,00	255,00	
27430000 Prêts au personnel	0,00	0,00	550,00	0,00	-550,00	0,00	
27510000 Dépôts	255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255,00	
TOTAL	451 241 536,32	2 069 802,00	18 534 188,19	-2 069 802,00	-838 835,14	468 936 889,37	

II-1-1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles augmentent de 218 538€, essentiellement par les acquisitions de logiciels.

Aucune mise à la réforme n'a été constatée sur l'exercice 2019.

II-1-2 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles (hors immobilisations en cours et avances versées sur immobilisations) connaissent une hausse de 8 029 593€, passant de 444 096 158€ à 452 125 751€:

Les principales augmentations :

- Les travaux d'aménagement de terrains : +201 652€
- Les constructions-bâtiments : + 1 812 388 € : transfert C/23 des travaux terminés
- Le matériel scientifique : + 3 295 490€
- Le matériel informatique : + 1 561 249€
- Le matériel divers : + 525 105€
- Le mobilier acquis : + 432 490,73

Il convient de préciser que du fait de la fiabilisation de l'inventaire réalisée ces dernières années, le montant des diminutions de matériels inventoriés constaté en 2019 est très inférieur à celui observé les années antérieures, passant de 5 796 764€ en 2018 à 388 646€, mais il faut rappeler qu'en 2018 les bâtiments B15 et E4/E6 ont été sortis.

II-1-3 - IMMOBILISATIONS EN COURS

Le compte 23 hors avances versées connaît une augmentation importante de 9 116 382€ qui s'explique principalement par le début de travaux importants qui ont été livrés début 2020 (ex : VRD Jean Monnet) ou qui ont commencé en 2019 (ex : rénovation du chauffage et ventilation, début des travaux de la Bibliothèque).

II-1-4 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Ce poste reste stable à 255€.

II-2 AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS

En 2019, les amortissements et dépréciations cumulés ont augmenté de 20 693 815€, passant de 175 915 716€ à 196 609 531€

Cette évolution des amortissements et dépréciations cumulés entre 2018 et 2019 traduit notamment :

- Dotations aux amortissements de l'exercice : 20 427 785€ (20 327 646€ en 2018);
- Reprises d'amortissements de l'exercice : 355 912€ (2 251 509€ en 2018 (sortie de 3 bâtiments)) ;
- Dotations pour dépréciation des immobilisations : 622 187€

⇒ Cette dépréciation comptabilisée au cours de l'exercice 2019 a pour objet d'appréhender les conséquences des travaux inscrits dans le plan pluri annuel d'investissement (PPI) de 2018 à 2020.

Etablissement université		Tableau des Amortissements			Date	14.02.2020
Année	2019				Heure	17:04:39
Période	001 à 014				Page	969
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentation (Dotations de l'exercice)	Diminution (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice		
Immobilisations Incorporelles	2 610 933,97	230 194,68	0,00	2 841 128,65		
20300000 Frais de recherche e	0,00	0,00	0,00	0,00		
20531000 Logiciels acquis ou	2 424 045,75	175 901,06	0,00	2 599 946,81		
20532000 Logiciels créés	105 219,74	52 496,02	0,00	157 715,76		
20580000 Autres conces° et dt	68 098,37	0,00	0,00	68 098,37		
20800000 Autres immobilisatio	13 570,11	1 797,60	0,00	15 367,71		
23251000 Logiciels sous-trait	0,00	0,00	0,00	0,00		
Immobilisations Corporelles	172 682 594,33	20 197 590,52	356 157,66	192 524 027,19		
21117000 Terrains nus acquis	0,00	0,00	0,00	0,00		
21127000 Terrains aménagés ac	0,00	0,00	0,00	0,00		
21155600 Terrains bâtis- ens	0,00	0,00	0,00	0,00		
21155700 Terrains bâtis- ens	0,00	0,00	0,00	0,00		
21217000 Agencement terrain n	17 640,61	3 017,01	0,00	20 657,62		
21226000 Agencement terrains	242 844,57	26 982,73	0,00	269 827,30		
21227000 Agencement terrains	10 375 347,17	1 357 091,43	2 416,78	11 730 021,82		
21315600 Construction bâtimen	3 897 357,87	445 591,10	0,00	4 342 948,97		
21315700 Construction bâtimen	66 804 527,92	7 879 967,53	22 706,54	74 661 788,91		
21315800 Construction bâtimen	60 445,95	2 059,20	0,00	62 505,15		
21355700 Construction agencem	12 212 394,41	3 456 396,53	536,95	15 668 253,99		
21511700 Installations comple	1 050 910,81	125 725,66	0,00	1 176 636,47		
21511800 Installations comple	14 141,74	2 649,76	0,00	16 791,50		
21514700 Installations comple	174,48	786,25	0,00	960,73		
21531700 Installations spécif	3 744,22	2 022,66	0,00	5 766,88		
21546000 Matériel mis à dispo	0,00	0,00	0,00	0,00		
21547000 Matériel acquis	39 165 936,42	3 484 446,05	2 964,48	42 647 417,99		
21548000 Matériel autre	158 437,04	1 315,66	0,00	159 752,70		
21556000 Outillage mis à disp	280,68	378,04	0,00	658,72		
21557000 Outillage acquis TEC	477 583,03	64 420,23	0,00	542 003,26		
21567000 Matériel d'enseignem	5 659 550,27	466 943,77	1 644,88	6 124 849,16		
21568000 Matériel d'enseignem	10 929,01	261,89	0,00	11 190,90		
21577000 Agencements & aménag	369 553,08	12 617,24	0,00	382 170,32		

Etablissement université		Tableau des Amortissements			Date	14.02.2020
Année 2019					Heure	17:04:39
Période 001 à 014					Page	970
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentation (Dotations de l'exercice)	Diminution (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice		
21600000 Collections	70 060,09	1 526,64	0,00	71 586,73		
21817000 Install génér, agnct	2 449 134,07	96 405,00	0,00	2 545 539,07		
21818000 Install génér, agnct	33 312,07	3 258,05	0,00	36 570,12		
21827000 Matériel de transpor	818 342,53	84 601,75	68 476,48	834 467,80		
21828000 Matériel de transpor	810,99	643,50	0,00	1 454,49		
21831700 Matériel de bureau a	1 596 527,21	30 813,08	9 944,18	1 617 396,11		
21832700 Matériel informatiqu	14 200 721,70	1 516 942,11	226 943,24	15 490 720,57		
21832800 Matériel informatiqu	135 185,11	22 461,45	0,00	157 646,56		
21847000 Mobilier acquis	5 928 554,83	291 251,66	1 910,43	6 217 896,06		
21848000 Mobilier autre	15 830,95	2 964,46	0,00	18 795,41		
21887000 Matériels divers acq	6 725 611,40	812 293,27	18 613,70	7 519 290,97		
21888000 Matériels divers aut	186 704,10	1 756,81	0,00	188 460,91		
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00		
23130000 Immobilisations en c	0,00	0,00	0,00	0,00		
23150000 Immobilisations en c	0,00	0,00	0,00	0,00		
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations						
Autres immobilisations financières						
TOTAL	175 293 528,30	20 427 785,20	356 157,66	195 365 155,84		

II-2-1 - AMORTISSEMENTS

5 postes influent très fortement sur ce montant :

- Construction de bâtiments : + 8 304 911€
- Constructions agencements : +3 455 860€
- Matériel scientifique : + 3 481 482€
- Matériel informatique : + 1 312 460€
- Agencement de terrains : + 1 384 674€

La charge nette d'amortissement en 2019 (dotations aux amortissements déduction faite de la reprise d'amortissements) s'élève à 20 071 873€. Elle est en augmentation par rapport à 2018 (18 076 137€) du fait en partie à la constatation importante des mises en service des immobilisations réalisées courant du 2^{ème} semestre 2018. Il convient de préciser que cette charge est financée à raison de 13 492 926€ par la quote-part de reprise de financement rattachée à des actifs.

II-2-2 - DEPRECIATIONS

L'Université a identifié et comptabilisé des dépréciations de ses immobilisations pour 622 187€ correspondant aux bâtiments A2, B3-B24, B35-B8, B25 et B31 pour lesquels des travaux importants de rénovation sont prévus en 2020.

Les bâtiments faisant partie de la dévolution, une reprise sur la dotation (10492) a fait l'objet d'une écriture à hauteur de 1 244 374€ correspondant à 2018 et 2019, l'écriture ayant été omise l'année passée.

II-3 - STOCKS ET EN-COURS

Aucun stock n'est comptabilisé.

II-4 – ACTIF CIRCULANT :

Figure dans l'actif circulant, outre les créances (voir ci-dessous), les avances payées sur commande d'un montant de 31 246€, les charges constatées d'avance d'un montant de 239 155€ ainsi que les disponibilités (62 164 287€)

L'état des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 29 930 092€ en augmentation de 2 659 315€ soit 10% par rapport à 2018 (27 270 777€)

Sont principalement distingués les créances liées à la facturation de prestations par l'Université dont la majeure partie concerne le domaine de la recherche ou de la formation continue.

Parmi ces créances, les produits à percevoir sont comptabilisés pour 22 772 055€ (+4 841 807€ par rapport à 2018) pour prendre en compte les contrats de recherche qui n'ont pas encore donné lieu à justification.

Outre ces produits à percevoir, les créances les plus importantes sont :

- Les subventions accordées par des partenaires : État, Région, Département, Union européenne pour un montant de 3 979 810€ (C/441) (5 089 876€ en 2018)
- Clients privés : 1 700 430€ (2 780 284€ en 2018)
- Une créance TVA pour 678 806€.
- Une créance sur l'État (remboursement des charges sur heures défiscalisées) est toujours comptabilisée depuis 2012 de 705 436€

St	Affectation	N° pièce	DomA	Typ	Date pièce	CC	Mtant en DI	Dev.I	TV	Pce rapp.	CtrlPr	Segment	Texte
	20120326	300015011	0003	AB	26.03.2012	04	360 724,72	EUR					4 trimestre 2011
	20121213	300076552	0003	AB	13.12.2012	05	9 097,00	EUR					heures defiscalisées 1 trim 2011
	20121213	300076552	0003	AB	13.12.2012	05	2 272,00	EUR					heures defiscalisées 2 trim 2011
	20121213	300076552	0003	AB	13.12.2012	05	22,00	EUR					heures defiscalisées 3 trim 2011
	20121213	300076553	0003	AB	13.12.2012	04	517,47	EUR					heures defiscalisées 3 trim 2012
	20121213	300077014	0003	AB	13.12.2012	04	2 054,66	EUR					heures defiscalisées 1er trim 2012
	20121213	300077015	0003	AB	13.12.2012	04	757,64	EUR					heures defiscalisées 2 trim 2012
	20121231	300084445	0003	AB	31.12.2012	04	320 942,19	EUR					rbt cotisations salari s heures comp 4 trim 2012
	20130927	300051885	0003	AB	27.09.2013	04	8 459,25	EUR					rbt réducti cotisations salariales 1e trim 2013
	20130927	300051885	0003	AB	27.09.2013	04	589,19	EUR					rbt réducti cotisations salariales 2e trim 2013
*							705 436,12	EUR					
**	Compte 44320000						705 436,12	EUR					

Cette créance figure sur l'état des dettes réciproques entre l'État et l'établissement signé pour accord par le ministère de l'Enseignement supérieur.

Le suivi du recouvrement est régulier et les poursuites sont mises en place régulièrement.

Les créances dites douteuses sont enregistrées au C/416 dès transmission du dossier à l'huissier ou au mandataire judiciaire en cas de redressement ou liquidation judiciaire ou dans l'hypothèse d'une contestation. Ces créances douteuses ont légèrement augmenté en 2019, passant de 18 151€ en 2018 à 41 438€ en 2019. Ces créances ont fait l'objet d'une provision enregistrée au C/4911.

II-5 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Conformément à l'article 41 du décret financier de 2008, l'Université a l'obligation de déposer ses fonds auprès du Trésor public.

Seule la fondation de nature universitaire peut placer ses fonds auprès d'établissements bancaires. Au 31 décembre 2019, les placements se décomposent de la façon suivante :

- 150 000€ de compte à terme au Crédit Agricole Charentes Périgord
- 600 000€ de compte à terme auprès de la Banque Populaire
- 76 754€ sur un compte rémunéré auprès de la Banque Populaire

II-6 - FONDS PROPRES :

Les fonds propres s'élevant à 325 454 938€ de l'Université sont composés :

- **Du capital** pour un montant de 168 043 016€ correspondant à la valeur nette des biens remis-en en pleine propriété par l'État dans le cadre de la dévolution du patrimoine et des biens financés par les financements état.
- **Les fonds des donateurs** de la fondation pour 871 740€
- **Des réserves de l'établissement** d'un montant de 108 569 358 €. Elles sont le résultat de la mise en réserve des excédents cumulés.
- **Du résultat de l'exercice excédentaire** : 11 545 403€ en augmentation par rapport à 2018 (10 160 042€).

Ce résultat se décompose en excédent de 1 496 555€ pour le budget principal (667 486€ en 2018), 10 224 596€ pour le GEPA (9 413 797€ en 2018), un déficit de 175 747€ pour le SIUMPPS (78 760€ en 2018) et un résultat nul pour la fondation (identique en 2018)

- **Des subventions d'équipement** autres que d'État dont la valeur nette compte tenu des reprises au compte de résultat s'élèvent à 33 517 817€, en très légère diminution par rapport à 2018 (34 867 594€).

Toutes les subventions qui peuvent être affectées valorisent les immobilisations auxquelles elles se rapportent et donnent lieu à reprise au compte de résultat. Toutes les autres restent positionnées sur un compte technique (terminaison2) et C/131 pour les subventions autres que l'État en attendant une affectation. Elles concernent principalement le matériel scientifique non livré totalement.

Il convient de préciser qu'afin de respecter la cadence d'amortissement des subventions avec celle des immobilisations, il est convenu depuis 2016 que toutes les subventions comptabilisées après la mise en service de l'immobilisation auront une durée d'amortissement en phase avec la durée résiduelle d'amortissement de l'immobilisation concernée.

II-7 – FONDS DEDIES :

Des fonds dédiés concernant la fondation : 317 802€. Il est comptabilisé au passif de la fondation les apports des donateurs qui sont affectés et qui n'ont pas fait l'objet d'une dépense en 2019.

II-8 - RESERVES

Les résultats d'exploitation des exercices successifs des EPSCP sont affectés aux comptes de réserves.

II-9 - PROVISIONS

260 255, 27€ ont été provisionnés pour des litiges en cours d'instruction.

II-10 - DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION

- **Les dettes** : 38 686 491€

Elles sont constituées principalement :

- Des dettes aux fournisseurs, correspondant à la prise en charge de dépenses en 2019 qui n'ont pu être payées avant la clôture de l'exercice pour 1 825 361€.
- Des charges à payer, correspondant à un service fait en 2019 et une liquidation en 2019 pour 2 493 139€ ainsi que les charges à payer heures complémentaires et vacations, CET et congés payés pour 5 689 360€.
- Des produits constatés d'avance pour un montant de 3 098 296€ qui comprend entre autre les contrats de recherche.
- Des acomptes et avances sur subventions pour 15 524 876€. Ce poste retrace le mode de comptabilisation des subventions : les sommes perçues sur subventions ne sont pas titrées tant que les conditions requises pour obtenir la subvention ne sont pas réalisées. Il a augmenté de 1 608 273€ du fait de nouvelles subventions sans que les précédentes soient arrivées à leur terme.
- C/4718 autres recettes à classer : 6 775 745€. Ce montant correspond à des recettes encaissées, dont les factures recettes n'ont pas été émises par les services ordonnateur.
- Des avances versées par les partenaires ou clients : 3 249 031€

II-11 - ÉCHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Voir II4 et II9

III - NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Le résultat de l'exercice 2019 est excédentaire de 11 545 403€ et peut être décomposé de la manière suivante :

- Université : + 1 496 555€
- Gepa : + 10 224 595 €
- SIUMPPS : - 175 747€
- Fondation : 0€

Ce résultat, très largement excédentaire, s'explique en grande partie par celui du GEPA : une dotation de dévolution essentiellement consacrée à des opérations d'investissement, une participation du budget principal et des amortissements en grande partie neutralisés.

III-1 - PRODUITS

Les produits s'élèvent à 251 605 953€ soit une diminution de 2 140 587€ par rapport à 2018 (253 746 540€).

Cette diminution est due principalement aux postes suivants :

- Augmentation de la dotation pour charges de service public (+716 465€)
- Produits de la CVEC : 1 589 685€
- Diminution des reprises de subventions (- 2 233 590€)
- Diminution des subventions (-1 461 847€)
- Diminution des droits d'inscriptions diplômes, formation continue (-1 178 862€)
-

Ils sont constitués de produits financiers pour 18 861,26€ et de produits de fonctionnement pour 251 587 092€.

Les produits de fonctionnement : 251 587 092€

- **Les subventions et les autres ressources : 237 758 823€**

- ❖ Les subventions : 215 887 670€

La subvention du Ministère de tutelle pour charges de service public (203 003 890€) représente 86 % de l'ensemble des subventions et ressources propres.

Les autres subventions (12 819 465€) diminuent de 1 001 885€ et se décomposent de la façon suivante :

- Subvention du MESRI pour diverses actions 419 126€
- Autres ministères : 57 578€

▪ ANR :	2 319 999€
▪ Région	1 176 810€
▪ Département :	589 778€
▪ Communes et groupements :	975 080€
▪ Union Européenne :	1 344 266€
▪ Collectivités :	5 781 408€
▪ Autres publics ou privés :	155 419€

❖ Les autres ressources hors subventions et hors reprise au compte de résultat des financements externes soit 21 935 469€.

- Les droits d'inscription des diplômes nationaux et des diplômes universitaires : 5 737 153€ (6 657 506€ en 2018 après retraitement des PCA, cf § I-2), une diminution due à la suppression du FSDIE mais compensée par la CVEC
- Les prestations de formation continue : 3 343 903€ (3 503 059€ en 2018)
- Inscriptions aux colloques : 72 563€ (161 087€ en 2018)
- Les contrats de recherche : 836 116€ (969 711€ en 2018)
- Les autres prestations de services : 842 474€ (683 506€ en 2018)
- Les mises à disposition : 347 346€ (154 329€ en 2018)
- La taxe d'apprentissage : 1 199 163€ (1 233 581€ en 2018)
- Les revenus des immeubles : 953 758€ (654 244€ en 2018)
- La CVEC : 1 589 685€
- Les locations et produits d'activités annexes dont les dons du corps : 1 179 228€ (955 893€ en 2018)
- Les dons affectés ou non affectés au profit de la fondation : 144 875€ (348 231€ en 2018)
- Autres dons : 64 316€
- Les autres produits C/7588 : 5 620 274€ (5 643 271€ en 2018)
- Vente 4 617€ (3 391€ en 2018)

- **Les reprises sur amortissements et provisions** : 13 828 269€ (16 061 859€ en 2018)

Ce chapitre reprend l'ensemble des subventions affectées reprises au compte de résultat. Rappelons que ce montant vient en financement des amortissements brut de l'établissement.

Les produits financiers : 18 861€ dont 18 831€ d'intérêts bancaires sur fonds placés par la Fondation et 30€ de gains de change.

III-2 - CHARGES : 240 060 550€

❖ **Les charges de fonctionnement** :

Leur montant s'élève à 240 060 508€ contre 243 545 790€ en 2018 soit une baisse significative de 3 485 282€.

Cette baisse est due essentiellement par une diminution des amortissements pour 3 119 156€ du fait de la démolition des bâtiments en 2018.

- **Les coûts de personnel** : 187 371 817 €.

Les coûts de personnel sont composés des rémunérations chargées (185 634 565€) et des frais de transport et allocations logements (1 737 252€).

Les frais de personnel connaissent une hausse de 0,75 % (185 976 279€ en 2018) soit + 1 395 538€. Cette augmentation provient pour près de la moitié de la prise en charge des maîtres de stage en masse salariale par application de la note du Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche et de l'Innovation DAF C3/2018.

Ils représentent 78 % des charges de fonctionnement. Si l'on neutralise les opérations comptables liées aux amortissements et aux dépréciations (Ch. 68), ils représentent 86 % des charges réelles. Des charges à payer concernant les heures complémentaires et vacations extérieures, le Compte Epargne-Temps, les promotions Biatss et les congés payés ont été comptabilisés pour un montant de 5 689 360€, soit une légère diminution de 127 300€.

- **Les autres dépenses de fonctionnement** : 31 333 696€ en baisse de 1 761 664€ (5,32%) par rapport à 2018 (33 095 360€)
 - Légère hausse du chapitre achats : 7 514 044€ (7 347 479€ en 2018) soit 166 566€ principalement sur les postes de fluides.
 - Baisse des services extérieurs : 14 430 998€ (15 753 549€ en 2018) soit 1 322 551€ spécifiquement sur les charges d'entretiens et de réparations (-284 264€), sur les rémunérations d'intermédiaires et honoraires (-155 653€), sur les transports/déménagements (-240 916€) et déplacements/missions (-167 080€).
 - Baisse des autres charges d'exploitation : 9 299 626€ (9 686 892€ en 2018) soit 387 266€ principalement due à la contribution du budget principal au GEPA
 - Les engagements sur les dons dédiés : 89 026€ contre 307 440€ en 2018 qui correspondait à 2 années cumulées (2017+2018).

- **Les amortissements, provisions et dépréciations** : 21 354 995€ concernent essentiellement les amortissements du GEPA 13 897 877€. Il convient de préciser que la charge d'amortissement est financée par la reprise au compte de résultat du financement des actifs pour 13 492 926€.

- **Les engagements sur les dons dédiés** :
 - ❖ **Les charges financières** : 42€ de pertes de change.

IV) ENGAGEMENTS HORS BILAN

Aucun engagement hors bilan n'est recensé au 31-12-2019.

COMPTE FINANCIER

EXERCICE 2019

Présenté par Sylvette Vezien
Agent comptable
Présenté le 13 mars 2020
Adopté par le conseil d'administration du

BALANCE DEFINITIVE

EXERCICE 2019

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15		Page 2							
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
10100000-Financements non rattachés à des actifs Etat	0,00	1 070 488,79	1 070 488,79	0,00	1 428 287,68	1 428 287,68	0,00	357 798,89	
10413100-Financt autres actifs-Etat	0,00	25 979,04	25 979,04	2 979 631,99	368 826,13	3 348 458,12	0,00	3 322 479,08	
10413200-Financt autres actifs-ANR IA	0,00	0,00	0,00	255 191,40	70 573,80	325 765,20	0,00	325 765,20	
10491000-Reprise résultat mise à disposition - Etat	280,68	378,04	658,72	0,00	0,00	0,00	658,72	0,00	
10492000-Reprise résultat remis en propriété - Etat	0,00	0,00	0,00	1 705,22	4 524,37	6 229,59	0,00	6 229,59	
10493100-Reprise résultat autres actifs- Etat	2 386 852,79	161 215,87	2 548 068,66	0,00	25 979,04	25 979,04	2 522 089,62	0,00	
10493200-Reprise résultat autres actifs- ANR IA	149 554,72	44 697,26	194 251,98	0,00	0,00	0,00	194 251,98	0,00	
10682000-Reserve facultative-etablissement	0,00	0,00	0,00	31 866 238,08	667 485,83	32 533 723,91	0,00	32 533 723,91	
11000000-Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	2 876 104,01	2 876 104,01	0,00	5 783 708,02	5 783 708,02	0,00	2 907 604,01	
11900000-Report a nouveau (solde débiteur)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12000000-Resultat de l'exercice (solde créditeur)	0,00	216 050 521,10	216 050 521,10	667 485,83	216 879 589,88	217 547 075,71	0,00	1 496 554,61	
13120000-Financements Régions non rattachés	0,00	2 223 310,98	2 223 310,98	1 934 617,90	3 764 686,06	5 699 303,96	0,00	3 475 992,98	
13140000-Financements Communes non rattachées	0,00	138 440,59	138 440,59	43 130,59	238 265,60	281 396,19	0,00	142 955,60	
13150000-Financements Autres coll non rattachés	0,00	1 214 443,52	1 214 443,52	787 101,61	1 196 320,28	1 983 421,89	0,00	768 978,37	
13160000-Financements Union européenne non rattachés	0,00	7 282 916,68	7 282 916,68	4 374 133,14	5 869 532,18	10 243 665,32	0,00	2 960 748,64	
13170000-Financements Autres organismes non rattachées	0,00	464 295,76	464 295,76	111 598,38	392 207,17	503 805,55	0,00	39 509,79	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	4	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
recherche et developpement									
15110000-Provisions pour litiges	0,00	260 255,27	260 255,27	0,00	520 510,54	520 510,54	0,00	260 255,27	
18100000-Comptes de liaison des établissements	0,00	22 723 715,06	22 723 715,06	3 295 958,69	22 723 715,06	26 019 673,75	0,00	3 295 958,69	
18520000-Opération de trésorerie Fondation universitaire	0,00	603 556,37	603 556,37	117 401,05	410 292,99	527 694,04	75 862,33	0,00	
18530000-Opération de trésorerie SIU	0,00	1 402 837,82	1 402 837,82	633 637,86	1 338 722,25	1 972 360,11	0,00	569 522,29	
18550000-Opération de trésorerie BA immobilier	0,00	18 019 414,84	18 019 414,84	24 293 564,18	20 620 697,42	44 914 261,60	0,00	26 894 846,76	
20531000-Logiciels acquis ou sous-traités	2 569 228,21	368 814,89	2 938 043,10	0,00	168 962,01	168 962,01	2 769 081,09	0,00	
20532000-Logiciels créés	184 107,50	1 985,00	186 092,50	0,00	0,00	0,00	186 092,50	0,00	
20580000-Autres conces° et dts similaires, brevets, lic., m	68 098,37	0,00	68 098,37	0,00	0,00	0,00	68 098,37	0,00	
20800000-Autres immobilisations incorporelles	19 874,02	0,00	19 874,02	0,00	0,00	0,00	19 874,02	0,00	
21217000-Agencement terrain nus acquis	30 169,86	0,00	30 169,86	0,00	0,00	0,00	30 169,86	0,00	
21355700-Construction agencement bâtiments admin acquis	21 438,58	3 356,70	24 795,28	0,00	0,00	0,00	24 795,28	0,00	
21511700-Installations complexes acquis sol propre	1 308 972,76	0,00	1 308 972,76	0,00	0,00	0,00	1 308 972,76	0,00	
21511800-Installations complexes autres sol propre	26 511,59	0,00	26 511,59	0,00	0,00	0,00	26 511,59	0,00	
21514700-Installations complexes acquis sol autrui	6 290,00	0,00	6 290,00	0,00	0,00	0,00	6 290,00	0,00	
21531700-Installations spécifiques acquis sol propre	16 181,30	0,00	16 181,30	0,00	0,00	0,00	16 181,30	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	5	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
21547000-Matériel acquis	52 449 109,64	7 804 664,09	60 253 773,73	0,00	4 484 529,93	4 484 529,93	55 769 243,80	0,00	
21548000-Matériel autre	161 764,53	0,00	161 764,53	0,00	0,00	0,00	161 764,53	0,00	
21556000-Outillage mis à disposition	3 024,32	0,00	3 024,32	0,00	0,00	0,00	3 024,32	0,00	
21557000-Outillage acquis TECH	856 259,25	21 110,24	877 369,49	0,00	0,00	0,00	877 369,49	0,00	
21567000-Matériel d'enseignement acquis	7 203 743,49	90 819,83	7 294 563,32	0,00	18 860,06	18 860,06	7 275 703,26	0,00	
21568000-Matériel d'enseignement autre	11 342,35	0,00	11 342,35	0,00	0,00	0,00	11 342,35	0,00	
21577000-Agencements & aménag du mat & outil acquis	422 883,18	0,00	422 883,18	0,00	0,00	0,00	422 883,18	0,00	
21600000-Collections	218 377,54	0,00	218 377,54	0,00	0,00	0,00	218 377,54	0,00	
21817000-Install génér, agncts, amngts divers acquis	2 949 532,71	0,00	2 949 532,71	0,00	0,00	0,00	2 949 532,71	0,00	
21818000-Install génér, agncts, amngts divers autres	20 235,12	0,00	20 235,12	0,00	0,00	0,00	20 235,12	0,00	
21827000-Matériel de transport acquis	1 086 228,74	358 787,17	1 445 015,91	0,00	246 443,68	246 443,68	1 198 572,23	0,00	
21828000-Matériel de transport autres	5 148,00	0,00	5 148,00	0,00	0,00	0,00	5 148,00	0,00	
21831700-Matériel de bureau acquis	1 655 397,98	10 769,43	1 666 167,41	0,00	14 123,64	14 123,64	1 652 043,77	0,00	
21832700-Matériel informatique acquis	18 343 825,83	2 006 347,20	20 350 173,03	0,00	508 104,27	508 104,27	19 842 068,76	0,00	
21832800-Matériel informatique autre	192 690,03	56 784,00	249 474,03	0,00	0,00	0,00	249 474,03	0,00	
21847000-Mobilier acquis	8 559 978,81	450 956,06	9 010 934,87	0,00	27 476,47	27 476,47	8 983 458,40	0,00	
21848000-Mobilier autre	44 466,96	2 032,80	46 499,76	0,00	2 032,80	2 032,80	44 466,96	0,00	
21887000-Matériels divers acquis	9 146 116,63	646 840,72	9 792 957,35	0,00	123 362,25	123 362,25	9 669 595,10	0,00	
21888000-Matériels divers	184 325,61	0,00	184 325,61	0,00	0,00	0,00	184 325,61	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	6	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
autres									
23150000-Immobilisations en cours installat° techn.	99 417,02	2 879 147,04	2 978 564,06	0,00	2 978 564,06	2 978 564,06	0,00	0,00	
23180000-Immobilisations en cours-autres	0,00	151 410,51	151 410,51	0,00	151 410,51	151 410,51	0,00	0,00	
23251000-Logiciels sous-traités en cours	0,00	81 157,72	81 157,72	0,00	64 457,72	64 457,72	16 700,00	0,00	
23810000-Avances versées sur immobilisations corporelles	34 390,11	77 492,45	111 882,56	0,00	77 904,36	77 904,36	33 978,20	0,00	
26180000-Titres de participation - autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27430000-Prêts au personnel	0,00	550,00	550,00	0,00	550,00	550,00	0,00	0,00	
27510000-Depôts	255,00	0,00	255,00	0,00	0,00	0,00	255,00	0,00	
28053100-Amortissement-Logiciels acquis et sous-traités	0,00	0,00	0,00	2 204 868,24	175 901,06	2 380 769,30	0,00	2 380 769,30	
28053200-Amortissement-Logiciels créés	0,00	0,00	0,00	105 219,74	52 496,02	157 715,76	0,00	157 715,76	
28058000-Amt brevets, licences, marq., proc., droits & val.	0,00	0,00	0,00	68 098,37	0,00	68 098,37	0,00	68 098,37	
28080000-Amortissement autres immobilisat° incorporelles	0,00	0,00	0,00	13 570,11	1 797,60	15 367,71	0,00	15 367,71	
28121700-Amort- Agencement terrain nus acquis	0,00	0,00	0,00	17 640,61	3 017,01	20 657,62	0,00	20 657,62	
28135570-Amort-Construct° agcment bâtiments admin acquis	0,00	0,00	0,00	1 354,24	1 085,71	2 439,95	0,00	2 439,95	
28151170-Amort- Installations complexes acquis sol propre	0,00	0,00	0,00	962 914,62	86 280,24	1 049 194,86	0,00	1 049 194,86	
28151180-Amort- Installations complexes autres sol propre	0,00	0,00	0,00	14 141,74	2 649,76	16 791,50	0,00	16 791,50	
28151470-Amort- Installations	0,00	0,00	0,00	174,48	786,25	960,73	0,00	960,73	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	7	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
complexes acquis sol autrui									
28153170-Amort- Installations spécifiques acquis sol propre	0,00	0,00	0,00	3 744,22	2 022,66	5 766,88	0,00	5 766,88	
28153800-Amort-Installations spécifiques autres ensemb immo	0,00	0,00	0,00	119 626,07	0,00	119 626,07	0,00	119 626,07	
28154700-Amort- Matériel acquis	0,00	11 554,43	11 554,43	39 069 636,80	3 469 623,99	42 539 260,79	0,00	42 527 706,36	
28154800-Amort- Matériel autre	0,00	0,00	0,00	38 810,97	1 315,66	40 126,63	0,00	40 126,63	
28155600-Amort- Outillage mis à disposition	0,00	0,00	0,00	280,68	378,04	658,72	0,00	658,72	
28155700-Amort- Outillage acquis	0,00	0,00	0,00	477 583,03	64 420,23	542 003,26	0,00	542 003,26	
28156700-Amort- Matériel d'enseignement acquis	0,00	1 644,88	1 644,88	5 651 814,05	464 725,53	6 116 539,58	0,00	6 114 894,70	
28156800-Amort- Matériel d'enseignement autre	0,00	0,00	0,00	10 929,01	261,89	11 190,90	0,00	11 190,90	
28157700-Amort- Agencements & aménag du mat & outil acquis	0,00	0,00	0,00	369 553,08	12 617,24	382 170,32	0,00	382 170,32	
28160000-Amort- Collections	0,00	0,00	0,00	69 753,23	1 390,01	71 143,24	0,00	71 143,24	
28181700-Amort- Install génér, agncts, amngts divers acquis	0,00	0,00	0,00	2 444 392,92	96 169,27	2 540 562,19	0,00	2 540 562,19	
28181800-Amort- Install génér, agncts, amngts divers autres	0,00	0,00	0,00	20 235,12	0,00	20 235,12	0,00	20 235,12	
28182700-Amort- Matériel de transport acquis	0,00	68 476,48	68 476,48	815 777,48	83 020,26	898 797,74	0,00	830 321,26	
28182800-Amort- Matériel de transport autres	0,00	0,00	0,00	810,99	643,50	1 454,49	0,00	1 454,49	
28183170-Amort- Matériel de bureau acquis	0,00	9 944,18	9 944,18	1 532 542,65	30 813,08	1 563 355,73	0,00	1 553 411,55	
28183270-Amort- Matériel informatique acquis	0,00	226 943,24	226 943,24	14 156 641,59	1 511 256,91	15 667 898,50	0,00	15 440 955,26	
28183280-Amort- Matériel	0,00	0,00	0,00	135 185,11	22 461,45	157 646,56	0,00	157 646,56	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	9	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
41970000-Clients et étudiants autres avoirs	0,00	6 104 222,85	6 104 222,85	1 029,00	6 103 890,85	6 104 919,85	0,00	697,00	
42100000-Personnel Rémunérations dues	0,00	187 789 218,61	187 789 218,61	0,00	187 789 218,61	187 789 218,61	0,00	0,00	
42500000-Personnel Avances et acomptes	3 331,97	11 990,00	15 321,97	0,00	8 811,97	8 811,97	6 510,00	0,00	
42820000-Personnel Dettes provisionnées pour congés payés	0,00	3 106 667,17	3 106 667,17	1 372 892,20	2 966 718,76	4 339 610,96	0,00	1 232 943,79	
42860000-Personnel-autres charges a payer	0,00	7 904 039,09	7 904 039,09	4 632 461,34	7 727 993,68	12 360 455,02	0,00	4 456 415,93	
42911000-Déficits constatés Comptables	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	
43780000-Divers	0,00	17 499,94	17 499,94	0,00	17 499,94	17 499,94	0,00	0,00	
43860000-Autres charges à payer	0,00	1 724,22	1 724,22	1 724,22	0,00	1 724,22	0,00	0,00	
44110000-Financements	494 836,91	2 639 209,95	3 134 046,86	0,00	2 176 260,17	2 176 260,17	957 786,69	0,00	
44170000-Subventions	2 856 207,14	488 712 909,82	491 569 116,96	0,00	489 413 126,18	489 413 126,18	2 155 990,78	0,00	
44190000-Avances sur financements et subventions	0,00	6 167 266,12	6 167 266,12	9 804 103,17	7 757 539,14	17 561 642,31	0,00	11 394 376,19	
44330000-Créance/etat compensat réduction charges sociales	705 436,12	0,00	705 436,12	0,00	0,00	0,00	705 436,12	0,00	
44340000-Opérations particulières avec les entités publique	0,00	445 200,00	445 200,00	0,00	445 200,00	445 200,00	0,00	0,00	
44341000-Prélèvement sur ressources accumulées	0,00	756 840,00	756 840,00	0,00	756 840,00	756 840,00	0,00	0,00	
44520000-Tva due intra-communautaire	0,00	80 092,27	80 092,27	0,00	80 092,27	80 092,27	0,00	0,00	
44551000-TVA à décaisser	0,00	280 011,42	280 011,42	0,00	280 011,42	280 011,42	0,00	0,00	
44562000-TVA déductible sur immobilisations	0,00	712 535,14	712 535,14	0,00	712 535,14	712 535,14	0,00	0,00	
44566000-TVA déductible sur	0,00	574 324,07	574 324,07	0,00	574 324,07	574 324,07	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	10	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
autres biens et services									
44567000-Crédit de TVA à reporter	987 263,60	877 311,57	1 864 575,17	0,00	1 218 273,12	1 218 273,12	646 302,05	0,00	
44571000-TVA collectée	0,00	493 643,70	493 643,70	0,00	493 643,70	493 643,70	0,00	0,00	
44583000-Remboursement de tva demandé	0,00	1 306 613,00	1 306 613,00	277 512,00	996 597,00	1 274 109,00	32 504,00	0,00	
44586000-TVA sur factures non parvenues	0,00	20,76	20,76	0,00	20,76	20,76	0,00	0,00	
44587000-Tva sur facturation à établir	0,00	86,40	86,40	0,00	86,40	86,40	0,00	0,00	
46300000-Autres cpts débiteurs TR demand de revers à recouv	35 821,90	1 734 022,14	1 769 844,04	0,00	1 746 244,46	1 746 244,46	23 599,58	0,00	
46630000-Virements à réimputer	0,00	315 936,49	315 936,49	19 139,90	303 870,61	323 010,51	0,00	7 074,02	
46640000-Excédents de versement à rembourser	450,83	683 349,45	683 800,28	0,00	691 109,38	691 109,38	0,00	7 309,10	
46710000-Aide à la mobilité internationale	0,00	7 222 065,00	7 222 065,00	734 665,00	6 503 600,00	7 238 265,00	0,00	16 200,00	
46740000-Taxe d'apprentissage	0,00	3 370 409,86	3 370 409,86	30 807,09	3 339 602,77	3 370 409,86	0,00	0,00	
46780000-Autres	48,48	27,22	75,70	0,00	75,70	75,70	0,00	0,00	
47150000-Recettes des regisseurs a verifier	0,00	10 990 179,62	10 990 179,62	0,00	10 990 179,62	10 990 179,62	0,00	0,00	
47180000-Autres recettes à classer	0,00	461 001 519,04	461 001 519,04	4 978 146,43	462 709 033,36	467 687 179,79	0,00	6 685 660,75	
47210000-Dépenses payées avant ordonnancement	13 936,18	2 598 177,20	2 612 113,38	0,00	2 551 817,82	2 551 817,82	60 295,56	0,00	
47250000-Depenses des regisseurs a verifier	0,00	102 038,70	102 038,70	0,00	102 038,70	102 038,70	0,00	0,00	
47280000-Autres dépenses à régulariser	0,00	281 012 954,86	281 012 954,86	0,00	281 012 579,41	281 012 579,41	375,45	0,00	
47310000-Recettes à transférer	0,00	1 125 000,00	1 125 000,00	0,00	1 125 000,00	1 125 000,00	0,00	0,00	
48600000-Charges constatées	251 754,37	338 944,55	590 698,92	0,00	351 791,85	351 791,85	238 907,07	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	11	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
d'avance									
48700000-Produits constatés d'avance	0,00	11 410 648,52	11 410 648,52	5 553 808,03	8 955 136,13	14 508 944,16	0,00	3 098 295,64	
49110000-Dépréciations Clients divers	0,00	379 475,33	379 475,33	371 628,71	49 284,28	420 912,99	0,00	41 437,66	
51120000-Cheques bancaires a encaisser	49 450,96	5 561 173,29	5 610 624,25	0,00	5 599 308,59	5 599 308,59	11 315,66	0,00	
51150000-Cartes bancaires a l'encaissement	0,00	7 899 605,58	7 899 605,58	250,00	7 902 652,58	7 902 902,58	0,00	3 297,00	
51170000-Chèques impayés	9 091,40	23 187,00	32 278,40	0,00	27 687,90	27 687,90	4 590,50	0,00	
51180000-Autres valeurs à l'encaissement	81,00	24 979,00	25 060,00	0,00	17 672,00	17 672,00	7 388,00	0,00	
51510000-Compte au tresor	55 402 281,97	240 439 831,74	295 842 113,71	0,00	234 952 032,63	234 952 032,63	60 890 081,08	0,00	
51590000-Règlements en cours de traitement	0,00	442 792 428,30	442 792 428,30	333 479,09	442 458 949,21	442 792 428,30	0,00	0,00	
53100000-Caisse	0,00	436 201,31	436 201,31	0,00	436 201,31	436 201,31	0,00	0,00	
54300000-Regies d'avances	5 920,00	64 141,88	70 061,88	0,00	63 541,88	63 541,88	6 520,00	0,00	
54500000-Regies de recettes	10,00	6 563 987,89	6 563 997,89	0,00	6 567 417,89	6 567 417,89	0,00	3 420,00	
58100000-Virements internes de comptes	0,00	5 041 242,44	5 041 242,44	0,00	5 041 242,44	5 041 242,44	0,00	0,00	
58500000-Virements internes de fonds	0,00	902 372,02	902 372,02	0,00	902 372,02	902 372,02	0,00	0,00	
60611000-Electricite	0,00	2 892 699,45	2 892 699,45	0,00	2 892 699,45	2 892 699,45	0,00	0,00	
60612000-Carburants et lubrifiants	0,00	69 717,75	69 717,75	0,00	69 717,75	69 717,75	0,00	0,00	
60613000-Gaz	0,00	804 830,74	804 830,74	0,00	804 830,74	804 830,74	0,00	0,00	
60614000-Chauffage sur reseau	0,00	752 184,81	752 184,81	0,00	752 184,81	752 184,81	0,00	0,00	
60617000-Eau	0,00	296 836,42	296 836,42	0,00	296 836,42	296 836,42	0,00	0,00	
60618000-Autres fournitures non stockables	0,00	406,41	406,41	0,00	406,41	406,41	0,00	0,00	
60620000-Assainissement	0,00	583,63	583,63	0,00	583,63	583,63	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15		Page 12							
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
60630000-Fournitures d'entretien et de petit équipement	0,00	881 407,85	881 407,85	0,00	881 407,85	881 407,85	0,00	0,00	
60640000-Fournitures administratives	0,00	401 005,43	401 005,43	0,00	401 005,43	401 005,43	0,00	0,00	
60650000-Linge, vêtements de travail	0,00	38 560,86	38 560,86	0,00	38 560,86	38 560,86	0,00	0,00	
60660000-Animaux	0,00	26 347,51	26 347,51	0,00	26 347,51	26 347,51	0,00	0,00	
60670000-Fournitures, matériels enseignement, recherche	0,00	1 531 209,21	1 531 209,21	0,00	1 531 209,21	1 531 209,21	0,00	0,00	
60680000-Autres matières et fournitures non stockées	0,00	320 227,97	320 227,97	0,00	320 227,97	320 227,97	0,00	0,00	
60800000-Frais accessoires d'achat	0,00	17 930,85	17 930,85	0,00	17 930,85	17 930,85	0,00	0,00	
61320000-Locations immobilières	0,00	93 607,35	93 607,35	0,00	93 607,35	93 607,35	0,00	0,00	
61350000-Locations mobilières	0,00	462 156,14	462 156,14	0,00	462 156,14	462 156,14	0,00	0,00	
61380000-Autres locations	0,00	2 070,94	2 070,94	0,00	2 070,94	2 070,94	0,00	0,00	
61400000-Charges locatives et de copropriété	0,00	58 033,70	58 033,70	0,00	58 033,70	58 033,70	0,00	0,00	
61520000-Entretien et réparations sur biens immobiliers	0,00	32 471,77	32 471,77	0,00	32 471,77	32 471,77	0,00	0,00	
61550000-Entretien et réparations sur biens mobiliers	0,00	453 206,05	453 206,05	0,00	453 206,05	453 206,05	0,00	0,00	
61560000-Entretien et réparations sur Maintenance	0,00	590 812,60	590 812,60	0,00	590 812,60	590 812,60	0,00	0,00	
61610000-Multirisques	0,00	32 039,78	32 039,78	0,00	32 039,78	32 039,78	0,00	0,00	
61630000-Assurance transport	0,00	22 236,42	22 236,42	0,00	22 236,42	22 236,42	0,00	0,00	
61680000-Autres assurances	0,00	7,79	7,79	0,00	7,79	7,79	0,00	0,00	
61700000-Etudes et recherches	0,00	138 000,14	138 000,14	0,00	138 000,14	138 000,14	0,00	0,00	
61810000-Documentation générale	0,00	148,45	148,45	0,00	148,45	148,45	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15				Page	13				
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
61830000-Documentation technique et bibliothèques	0,00	1 828 999,57	1 828 999,57	0,00	1 828 999,57	1 828 999,57	0,00	0,00	
61850000-Frais de colloques, séminaires, conférences	0,00	54 374,77	54 374,77	0,00	54 374,77	54 374,77	0,00	0,00	
62142000-Personnel mis à disposition de l'établissement	0,00	393 887,97	393 887,97	0,00	393 887,97	393 887,97	0,00	0,00	
62260000-Honoraires	0,00	731 279,52	731 279,52	0,00	731 279,52	731 279,52	0,00	0,00	
62270000-Frais d'actes et de contentieux	0,00	411,96	411,96	0,00	411,96	411,96	0,00	0,00	
62280000-Divers frais intermédiaire et honoraires	0,00	473 429,68	473 429,68	0,00	473 429,68	473 429,68	0,00	0,00	
62310000-Annonces et insertions	0,00	36 589,49	36 589,49	0,00	36 589,49	36 589,49	0,00	0,00	
62330000-Foires et expositions	0,00	36 933,04	36 933,04	0,00	36 933,04	36 933,04	0,00	0,00	
62360000-Catalogues et imprimés	0,00	137 557,38	137 557,38	0,00	137 557,38	137 557,38	0,00	0,00	
62370000-Publications	0,00	201 611,37	201 611,37	0,00	201 611,37	201 611,37	0,00	0,00	
62380000-Divers	0,00	636 033,79	636 033,79	0,00	636 033,79	636 033,79	0,00	0,00	
62410000-Transports sur achats	0,00	21 256,53	21 256,53	0,00	21 256,53	21 256,53	0,00	0,00	
62440000-Transports administratifs	0,00	42 017,43	42 017,43	0,00	42 017,43	42 017,43	0,00	0,00	
62450000-Voyages d'études, visites et sorties pédagogiques	0,00	25 740,02	25 740,02	0,00	25 740,02	25 740,02	0,00	0,00	
62470000-Transports collectifs du personnel	0,00	86 245,18	86 245,18	0,00	86 245,18	86 245,18	0,00	0,00	
62480000-Divers transport	0,00	33 071,89	33 071,89	0,00	33 071,89	33 071,89	0,00	0,00	
62510000-Voyages et déplacements	0,00	1 505 668,00	1 505 668,00	0,00	1 505 668,00	1 505 668,00	0,00	0,00	
62540000-Frais d'inscription aux colloques	0,00	252 064,46	252 064,46	0,00	252 064,46	252 064,46	0,00	0,00	
62550000-Frais de déménagement	0,00	2 927,59	2 927,59	0,00	2 927,59	2 927,59	0,00	0,00	
62560000-Missions personnels	0,00	1 336 503,92	1 336 503,92	0,00	1 336 503,92	1 336 503,92	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	14	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
62570000-Frais réceptions	0,00	633 658,55	633 658,55	0,00	633 658,55	633 658,55	0,00	0,00	
62600000-Frais postaux et frais de télécommunications	0,00	349 472,59	349 472,59	0,00	349 472,59	349 472,59	0,00	0,00	
62780000-Autres frais et commissions	0,00	99 823,21	99 823,21	0,00	99 823,21	99 823,21	0,00	0,00	
62810000-Concours divers	0,00	471 064,34	471 064,34	0,00	471 064,34	471 064,34	0,00	0,00	
62830000-Format° continue du personnel de l'établissement	0,00	426 203,09	426 203,09	0,00	426 203,09	426 203,09	0,00	0,00	
62840000-Frais de recrutement du personnel	0,00	1 250,00	1 250,00	0,00	1 250,00	1 250,00	0,00	0,00	
62850000-Prestations extérieures de gardiennage	0,00	151 908,80	151 908,80	0,00	151 908,80	151 908,80	0,00	0,00	
62860000-Prestation extérieure de nettoyage	0,00	701 034,09	701 034,09	0,00	701 034,09	701 034,09	0,00	0,00	
62870000-Prestations extérieures d'informatique	0,00	295 405,21	295 405,21	0,00	295 405,21	295 405,21	0,00	0,00	
62885000-Facturat. P.A.F effect. par les serv. Déconcent.	0,00	64 126,88	64 126,88	0,00	64 126,88	64 126,88	0,00	0,00	
62888000-Autres frais divers	0,00	522 703,92	522 703,92	0,00	522 703,92	522 703,92	0,00	0,00	
63310000-Impôt et taxe - versement de transport	0,00	1 286 453,02	1 286 453,02	0,00	1 286 453,02	1 286 453,02	0,00	0,00	
63320000-Allocation logement	0,00	493 136,52	493 136,52	0,00	493 136,52	493 136,52	0,00	0,00	
63513000-Autres impôt ou taxe à caractère local	0,00	181 062,04	181 062,04	0,00	181 062,04	181 062,04	0,00	0,00	
63580000-Autres droits	0,00	176,00	176,00	0,00	176,00	176,00	0,00	0,00	
63720000-Taxes perçues par les organ. publics internat.	0,00	6 167,00	6 167,00	0,00	6 167,00	6 167,00	0,00	0,00	
63730000-Contribution FIPHFP	0,00	40 626,78	40 626,78	0,00	40 626,78	40 626,78	0,00	0,00	
63780000-Taxes diverses	0,00	10 695,04	10 695,04	0,00	10 695,04	10 695,04	0,00	0,00	
64111000-Rémunérations	0,00	93 500 233,50	93 500 233,50	0,00	93 500 233,50	93 500 233,50	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	15	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
principales									
64112100-Rémunérations accessoires indexées	0,00	5 369 827,15	5 369 827,15	0,00	5 369 827,15	5 369 827,15	0,00	0,00	
64112200-Rémunérations accessoires non indexées	0,00	961 578,30	961 578,30	0,00	961 578,30	961 578,30	0,00	0,00	
64120000-Congés payés	0,00	141 541,60	141 541,60	0,00	141 541,60	141 541,60	0,00	0,00	
64131000-Primes et gratifications indexées	0,00	3 119 580,08	3 119 580,08	0,00	3 119 580,08	3 119 580,08	0,00	0,00	
64132000-Primes et gratifications non indexées	0,00	1 202 817,95	1 202 817,95	0,00	1 202 817,95	1 202 817,95	0,00	0,00	
64141000-Indemnités et avantages indexés	0,00	61 855,83	61 855,83	0,00	61 855,83	61 855,83	0,00	0,00	
64142000-Indemnités et avantages non indexés	0,00	3 904 259,93	3 904 259,93	0,00	3 904 259,93	3 904 259,93	0,00	0,00	
64142100-Indemnité compensatrice à la hausse de la CSG	0,00	837 437,53	837 437,53	0,00	837 437,53	837 437,53	0,00	0,00	
64150000-Supplément familial	0,00	975 751,24	975 751,24	0,00	975 751,24	975 751,24	0,00	0,00	
64191000-Abattement indemnitaire	0,00	646 426,34	646 426,34	0,00	646 426,34	646 426,34	0,00	0,00	
64510000-Cotisations d'assurance-maladie	0,00	10 327 795,06	10 327 795,06	0,00	10 327 795,06	10 327 795,06	0,00	0,00	
64531100-Pensions civiles	0,00	59 095 213,34	59 095 213,34	0,00	59 095 213,34	59 095 213,34	0,00	0,00	
64532000-Cotisations patronales CNRACL	0,00	100 551,15	100 551,15	0,00	100 551,15	100 551,15	0,00	0,00	
64534000-CNAV	0,00	1 911 455,22	1 911 455,22	0,00	1 911 455,22	1 911 455,22	0,00	0,00	
64535100-RAFP	0,00	1 569 223,99	1 569 223,99	0,00	1 569 223,99	1 569 223,99	0,00	0,00	
64535200-IRCANTEC	0,00	828 958,55	828 958,55	0,00	828 958,55	828 958,55	0,00	0,00	
64540000-Cotisations à Pôle emploi	0,00	799 940,69	799 940,69	0,00	799 940,69	799 940,69	0,00	0,00	
64580000-Cotisations aux autres	0,00	5 472 162,59	5 472 162,59	0,00	5 472 162,59	5 472 162,59	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15		Page 16							
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
organismes sociaux									
64710000-Prestations directes	0,00	462 615,02	462 615,02	0,00	462 615,02	462 615,02	0,00	0,00	
64740000-Oeuvres sociales	0,00	156 538,98	156 538,98	0,00	156 538,98	156 538,98	0,00	0,00	
64800000-Autres charges de personnel	0,00	954,00	954,00	0,00	954,00	954,00	0,00	0,00	
65110000-Redev.concess°, brevets, licences, marques, proc.	0,00	965 333,18	965 333,18	0,00	965 333,18	965 333,18	0,00	0,00	
65160000-Droits d'auteurs et de reproduction	0,00	96 589,56	96 589,56	0,00	96 589,56	96 589,56	0,00	0,00	
65180000-Autres droits et valeurs similaires	0,00	5 492,08	5 492,08	0,00	5 492,08	5 492,08	0,00	0,00	
65400000-Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	52 819,99	52 819,99	0,00	52 819,99	52 819,99	0,00	0,00	
65780000-Autres charges spécifiques	0,00	2 178 503,21	2 178 503,21	0,00	2 178 503,21	2 178 503,21	0,00	0,00	
65811000-Pénalités sur contrats ou conventions	0,00	45 498,20	45 498,20	0,00	45 498,20	45 498,20	0,00	0,00	
65812000-Pénalités, amendes fiscales ou pénales	0,00	242,33	242,33	0,00	242,33	242,33	0,00	0,00	
65830000-Charges gestion - annulation TR exerc. antérieur	0,00	302 833,19	302 833,19	0,00	302 833,19	302 833,19	0,00	0,00	
65880000-Autres charges diverses	0,00	5 431 371,73	5 431 371,73	0,00	5 431 371,73	5 431 371,73	0,00	0,00	
66600000-Pertes de change pour opérations financières	0,00	42,26	42,26	0,00	42,26	42,26	0,00	0,00	
68110000-Dotation amort immo incorporelles et corporelles	0,00	7 179 028,98	7 179 028,98	0,00	7 179 028,98	7 179 028,98	0,00	0,00	
68150000-Dotations aux prov pour risques charges de fonct	0,00	265 255,27	265 255,27	0,00	265 255,27	265 255,27	0,00	0,00	
68151000-Dotations aux prov	0,00	12 278,50	12 278,50	0,00	12 278,50	12 278,50	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	17	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
pour risques charges de fonct									
70651000-Drts de scolar applicables aux diplômes nationaux	0,00	2 577 601,11	2 577 601,11	0,00	2 577 601,11	2 577 601,11	0,00	0,00	
70651100-Drts de scolar aux diplômes nationaux - nationaux	0,00	9 098 205,32	9 098 205,32	0,00	9 098 205,32	9 098 205,32	0,00	0,00	
70651200-Drts de scolar aux diplômes nationaux- UE	0,00	1 944,00	1 944,00	0,00	1 944,00	1 944,00	0,00	0,00	
70651300-Drts de scolar aux diplômes nationaux - hors UE	0,00	149 170,00	149 170,00	0,00	149 170,00	149 170,00	0,00	0,00	
70652000-Droits des diplômes propres à chaque établissement	0,00	1 683 045,40	1 683 045,40	0,00	1 683 045,40	1 683 045,40	0,00	0,00	
70653000-Redevances	0,00	1 204 896,88	1 204 896,88	0,00	1 204 896,88	1 204 896,88	0,00	0,00	
70654000-Prestations de formation continue	0,00	5 692 453,37	5 692 453,37	0,00	5 692 453,37	5 692 453,37	0,00	0,00	
70655000-validation des acquis de l'expérience (VAE)	0,00	130 089,42	130 089,42	0,00	130 089,42	130 089,42	0,00	0,00	
70661000-Colloques	0,00	121 270,18	121 270,18	0,00	121 270,18	121 270,18	0,00	0,00	
70662000-Prestations de recherche	0,00	2 192 365,58	2 192 365,58	0,00	2 192 365,58	2 192 365,58	0,00	0,00	
70663000-Mesures et expertises	0,00	14 283,95	14 283,95	0,00	14 283,95	14 283,95	0,00	0,00	
70664000-Ventes de publications	0,00	371 400,00	371 400,00	0,00	371 400,00	371 400,00	0,00	0,00	
70681000-Prestations et travaux informatiques	0,00	9 465,09	9 465,09	0,00	9 465,09	9 465,09	0,00	0,00	
70682000-autres prestations de services	0,00	426 357,45	426 357,45	0,00	426 357,45	426 357,45	0,00	0,00	
70700000-Ventes de marchandises	0,00	4 617,27	4 617,27	0,00	4 617,27	4 617,27	0,00	0,00	
70840000-Mise a disposition de personnel facturé	0,00	918 053,52	918 053,52	0,00	918 053,52	918 053,52	0,00	0,00	
70850000-Ports et frais accessoires factures aux	0,00	13 003,85	13 003,85	0,00	13 003,85	13 003,85	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	18	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
clients									
70880000-Autres produits d'activites annexes	0,00	223 720,55	223 720,55	0,00	223 720,55	223 720,55	0,00	0,00	
74110000-Ministère de tutelle	0,00	192 947 361,51	192 947 361,51	0,00	192 947 361,51	192 947 361,51	0,00	0,00	
74120000-Autres ministères	0,00	153 615,53	153 615,53	0,00	153 615,53	153 615,53	0,00	0,00	
74131100-ANR Investissements d'avenir	0,00	4 668 055,58	4 668 055,58	0,00	4 668 055,58	4 668 055,58	0,00	0,00	
74131200-ANR Hors investissements d'avenir	0,00	4 204 047,11	4 204 047,11	0,00	4 204 047,11	4 204 047,11	0,00	0,00	
74420000-Subventions de la région	0,00	6 371 849,92	6 371 849,92	0,00	6 371 849,92	6 371 849,92	0,00	0,00	
74430000-Subventions du département	0,00	599 000,00	599 000,00	0,00	599 000,00	599 000,00	0,00	0,00	
74440000-Subv des communes et groupements de communes	0,00	997 245,81	997 245,81	0,00	997 245,81	997 245,81	0,00	0,00	
74460000-Subventions union européenne	0,00	2 822 341,14	2 822 341,14	0,00	2 822 341,14	2 822 341,14	0,00	0,00	
74470000-Subventions d'organismes internationaux	0,00	14 206,08	14 206,08	0,00	14 206,08	14 206,08	0,00	0,00	
74480000-Subv autres collectivites publ & organismes publ	0,00	8 441 359,91	8 441 359,91	0,00	8 441 359,91	8 441 359,91	0,00	0,00	
74600000-Dons et legs	0,00	67 415,94	67 415,94	0,00	67 415,94	67 415,94	0,00	0,00	
74810000-Pdts versts liberatoires ouvrant droit exone. TA	0,00	1 199 620,15	1 199 620,15	0,00	1 199 620,15	1 199 620,15	0,00	0,00	
74880000-Autres subventions	0,00	314 718,92	314 718,92	0,00	314 718,92	314 718,92	0,00	0,00	
75110000-Redev. concess°, brevets, licences, marques#	0,00	307 413,90	307 413,90	0,00	307 413,90	307 413,90	0,00	0,00	
75160000-Droits d'auteur et de reproduction	0,00	11 494,62	11 494,62	0,00	11 494,62	11 494,62	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15							Page	19	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
75200000-Revenus des immeubles non aff aux activ de l'ets	0,00	775 632,60	775 632,60	0,00	775 632,60	775 632,60	0,00	0,00	
75710000-Taxes affectées	0,00	1 589 685,01	1 589 685,01	0,00	1 589 685,01	1 589 685,01	0,00	0,00	
75720000-Redevances	0,00	7 500,00	7 500,00	0,00	7 500,00	7 500,00	0,00	0,00	
75830000-Pdts gest° cour provenant annul paiement exc. ant.	0,00	281 728,73	281 728,73	0,00	281 728,73	281 728,73	0,00	0,00	
75840000-Autres produits contentieux	0,00	54 223,51	54 223,51	0,00	54 223,51	54 223,51	0,00	0,00	
75860000-Gains change opérations fonctionnement	0,00	305,40	305,40	0,00	305,40	305,40	0,00	0,00	
75880000-Autres produits	0,00	249 293,72	249 293,72	0,00	249 293,72	249 293,72	0,00	0,00	
76600000-Gains de change pour opérations financières	0,00	29,61	29,61	0,00	29,61	29,61	0,00	0,00	
78130000-Q-part reprise Financ. rattachés actifs pt.expl	0,00	2 570 653,18	2 570 653,18	0,00	2 570 653,18	2 570 653,18	0,00	0,00	
78150000-Reprises sur provisions d'exploitation	0,00	334 892,73	334 892,73	0,00	334 892,73	334 892,73	0,00	0,00	
78151000-Reprises sur prov pour risques charges de fonct	0,00	450,00	450,00	0,00	450,00	450,00	0,00	0,00	
89000000-Bilan d'ouverture	0,00	818 956,42	818 956,42	0,00	818 956,42	818 956,42	0,00	0,00	
89100000-Bilan de clôture	0,00	54 780 677,78	54 780 677,78	0,00	54 780 677,78	54 780 677,78	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	06.03.2020	
Année 2019							Heure	12:59:43	
Période 01 à 15				Page	20				
Récapitulatif Classes	Débits Balance d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Balance d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes débiteurs	Soldes Créditeurs	
Total classe 1	19 993 223,71	277 098 922,75	297 092 146,46	94 823 055,04	284 312 175,57	379 135 230,61	22 599 929,71	104 643 013,86	
Total classe 2	107 899 385,04	15 352 213,98	123 251 599,02	80 990 280,22	16 044 511,07	97 034 791,29	114 045 629,13	87 828 821,40	
Total classe 4	25 703 847,26	1 647 684 978,65	1 673 388 825,91	32 916 226,99	1 645 559 500,74	1 678 475 727,73	28 673 540,47	33 760 442,29	
Total classe 5	55 466 835,33	709 749 150,45	765 215 985,78	333 729,09	703 969 078,45	704 302 807,54	60 919 895,24	6 717,00	
Total classe 6	0,00	231 472 317,18	231 472 317,18	0,00	231 472 317,18	231 472 317,18	0,00	0,00	
Total classe 7	0,00	253 816 083,55	253 816 083,55	0,00	253 816 083,55	253 816 083,55	0,00	0,00	
Total classe 8	0,00	55 599 634,20	55 599 634,20	0,00	55 599 634,20	55 599 634,20	0,00	0,00	
Total général	209 063 291,34	3 190 773 300,76	3 399 836 592,10	209 063 291,34	3 190 773 300,76	3 399 836 592,10	226 238 994,55	226 238 994,55	

BILAN COMPTABLE
(Avant répartition)
EXERCICE 2019

Etablissement université		Systeme abrégé BILAN COMPTABLE (Avant répartition)			Date	14.02.2020	
Année 2019					Heure	10:44:27	
Période 01 à 16					Page	2	
ACTIF	Exercice 2019			Exercice 2018	PASSIF	Exercice 2019	Exercice 2018
	Brut	Amortissement dépréciations (à déduire)	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	3 279 023,49	-2 841 128,65	437 894,84	449 551,64	Financements de l'actif - Etat	168 043 016,15	177 194 415,78
Immobilisations corporelles	465 729 693,03	-193 768 402,07	271 961 290,96	274 990 008,67	Dotation et affectation		
Terrains	49 449 915,45	-11 862 114,44	37 587 801,01	38 770 913,43	Fonds propres des fondations	871 739,89	1 024 038,31
Constructions	290 615 664,07	-96 138 264,20	194 477 399,87	205 047 970,35	Dons et legs en capital		
Autres	125 664 113,51	-85 768 023,43	39 896 090,08	31 171 124,89	Autres		
Immobilisations financières	255,00		255,00	255,00	Réserves	108 569 357,92	98 409 315,53
					Report à nouveau	2 907 604,01	
					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	11 545 403,43	10 160 042,39
					Situation nette	291 937 121,40	286 787 812,01
					Financements - autres que Etat	33 517 816,77	34 867 594,22
					Provisions réglementées		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	469 008 971,52	-196 609 530,72	272 399 440,80	275 439 815,31	TOTAL FONDS PROPRES	325 454 938,17	321 655 406,23
ACTIF CIRCULANT					PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Stocks et en-cours					Provisions pour risques	260 255,27	
Avances et acomptes versés sur commandes	31 246,03		31 246,03	33 426,51	Provisions pour charges		
Créances :	29 930 091,85	-41 437,66	29 888 654,19	26 899 148,74	Fonds dédiés	317 802,25	373 650,82
d'exploitation	29 930 091,85	-41 437,66	29 888 654,19	26 899 148,74	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	578 057,52	373 650,82
diverses							
Valeurs mobilières de placement					DETTES		
Disponibilités	62 164 287,37		62 164 287,37	56 698 608,60	<i>Dettes financières</i>		
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	239 155,02		239 155,02	256 451,35	<i>Dettes d'exploitation</i>	10 007 859,76	9 632 730,76
Autres					<i>Dettes diverses</i>	25 580 335,32	21 775 667,46
					<i>Produits constatés d'avance</i>	3 098 295,64	5 554 166,15
TOTAL ACTIF CIRCULANT	92 364 780,27	-41 437,66	92 323 342,61	83 887 635,20	TOTAL DETTES	38 686 490,72	36 962 564,37
<i>Comptes de régularisation</i>					Trésorerie	3 297,00	335 829,09
<i>Ecarts de conversion Actif</i>					Comptes de régularisation		
					Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	561 373 751,79	-196 650 968,38	364 722 783,41	359 327 450,51	TOTAL GENERAL	364 722 783,41	359 327 450,51

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE 2019

Etablissement université		Systeme abrégé COMPTE DE RESULTAT			Date	20.02.2020
Année 2019					Heure	13:14:24
Période 01 à 14					Page	2
CHARGES (hors taxes)		Exercice 2019	Exercice 2018	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2019	Exercice 2018
CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION				PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	16 687,20	14 989,48	<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	218 676 517,98	217 832 214,78	
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	21 928 355,62	23 086 038,17	Subventions	215 823 354,36	216 527 899,84	
<i>Rémunération du personnel</i>	106 984 915,23	105 163 616,44	Autres	2 853 163,62	1 304 314,94	
<i>Intéressement et participation</i>			<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	18 937 430,23	19 561 983,18	
<i>Charges sociales</i>	78 649 649,42	79 067 165,49	Ventes	11 399 818,29	12 417 165,71	
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	21 354 994,90	24 474 151,19	Produits	7 537 611,94	7 144 817,47	
<i>Autres charges</i>	11 036 878,66	11 432 389,27	Production stockée et immobilisée			
CHARGES D'INTERVENTION			<i>Autres produits</i>	13 828 268,68	16 061 859,09	
			<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>	144 874,80	218 154,00	
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION			TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	251 587 091,69	253 674 211,05	
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>	89 026,23	307 439,82				
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	240 060 507,26	243 545 789,86				
CHARGES FINANCIÈRES	42,26	40 707,57	PRODUITS FINANCIERS	18 861,26	72 328,77	
<i>Impôt sur les sociétés</i>						
TOTAL CHARGES	240 060 549,52	243 586 497,43	TOTAL PRODUITS	251 605 952,95	253 746 539,82	
Solde créditeur : Bénéfice	11 545 403,43	10 160 042,39	Solde débiteur : Perte			
TOTAL GENERAL	251 605 952,95	253 746 539,82	TOTAL GENERAL	251 605 952,95	253 746 539,82	

**EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT
CONSTATE**

EXERCICE 2019

Etablissement université		Compte de résultat		Date	06.03.2020
Année 2019				Heure	13:12:21
Période 001 à 014				Page	2
CHARGES		Montants	PRODUITS		Montants
Personnel	126 597 480,39	Subventions de l'Etat	205 800 592,33		
Personnel (charge de pension civil)	59 037 084,26	Fiscalité affectée	2 788 847,68		
Fonctionnement et intervention	54 425 984,87	Autres subventions	10 087 077,97		
		Autres produits	32 929 434,97		
TOTAL DES CHARGES	240 060 549,52	TOTAL DES PRODUITS	251 605 952,95		
Résultat : Bénéfices	11 545 403,43	Résultat : Perte	0,00		
Total équilibre	251 605 952,95	Total équilibre	251 605 952,95		

Etablissement université Année 2019 Période 001 à 014	CAF	Date 06.03.2020 Heure 13:12:21 Page 3
RUBRIQUES	Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice	11 545 403,43	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions	21 444 021,13	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions	- 480 217,53	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0,00	
Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	- 152 298,42	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	-13 492 925,95	
CAF ou IAF	18 863 982,66	

Etablissement université	Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1		Date	06.03.2020
Année 2019			Heure	13:12:21
Période 001 à 014			Page	4
EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants	
Insuffisance d'autofinancement	0,00	Capacité d'autofinancement	18 863 982,66	
		Financement de l'actif par l'état	797 198,82	
Investissements	18 049 763,44	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	2 194 550,05	
		Autres ressources	2 908 154,01	
Remboursement des dettes financières	0,00	Augmentation des dettes financières	0,00	
TOTAL DES EMPLOIS	18 049 763,44	TOTAL DES RESSOURCES	24 763 885,54	
Apport au fonds de roulement	6 714 122,10	Prélèvement sur fonds de roulement	0,00	

Etablissement université Année 2019 Période 001 à 014	Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - taoleau 2	Date 06.03.2020 Heure 13:12:21 Page 5
RUBRIQUES	Montants	
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT	6 714 122,10	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-915 911,24	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT	5 798 210,86	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	53 674 992,55	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-8 485 997,82	
Niveau de la trésorerie	62 160 990,37	

DERNIER FEUILLET DU COMPTE FINANCIER

EXERCICE 2019

Etablissement université Année 2019	C O M P T E F I N A N C I E R	Date 06.03.2020 Heure 13:49:31 Page 1
<p>L'Agent comptable soussigné, affirme véritable, sous les peines de droit, le présent compte financier. Il affirme en outre, et sous les mêmes peines, que les opérations portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de l'Etablissement et qu'il n'en existe aucun autre à sa connaissance.</p> <p style="text-align: center;">A Poitiers, le 13 Mars 2020</p> <p style="text-align: center;">L'Agent Comptable,</p>		
<p>L'Ordonnateur soussigné certifie l'exactitude du montant des titres de dépense et du montant des titres de recette inscrits au présent compte financier.</p> <p style="text-align: center;">A Poitiers, le 13 Mars 2020</p> <p style="text-align: center;">L'Ordonnateur,</p>		
<p>Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance du 13 Mars 2020</p> <p style="text-align: center;">A Poitiers, le 13 Mars 2020</p> <p style="text-align: center;">Le Président du Conseil d'Administration,</p> <p>- (1) Mention 'Sans réserve' à rayer éventuellement - En cas de réserves, joindre l'exemplaire du procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration</p>		