



**DÉLIBÉRATION N°2017-03-03-4-1
du Conseil d'Administration de l'Université de Nantes**

Séance du 3 mars 2017

**POINT 4-1 : PRESENTATION ET APPROBATION DU COMPTE FINANCIER, DES
COMPTES CONSOLIDES ET DE L'AFFECTATION DU RESULTAT 2016**

LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

- VU** le code de l'Éducation ;
- VU** le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié par le décret n° 2017-61 du 23 janvier 2017 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique comptabilité publique et notamment ses articles 210 à 214 ;
- VU** le décret n° 2008-618 du 27 juin 2008 relatif au budget et au régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel bénéficiant des responsabilités et compétences élargies, modifié ;
- VU** l'instruction n° 08-017-M9 du 3 avril 2008 de la Direction Générale des Finances Publiques relative aux comptes consolidés dans les établissements publics nationaux
- VU** l'instruction comptable commune M9 n° 16-0006 du 1^{er} avril 2016 ;
- VU** les statuts de l'Université approuvés par le Conseil d'administration du 6 juin 2014, modifiés ;
- VU** les statuts de l'Université approuvés par le Conseil d'Administration du 6 juin 2014 et modifiés le 30 janvier 2015 et le 3 juin 2016 ;
- VU** le rapport des Commissaires aux comptes ;

APRÈS EN AVOIR DÉLIBÉRÉ,

APPROUVE avec 27 voix pour, 3 voix contre et 3 abstentions :

- le compte financier 2016 de l'Université de Nantes ainsi que les comptes consolidés 2016 de l'Université de Nantes, de sa filiale CAPACITÉS et de la Fondation de l'Université ;

- l'affectation aux réserves :

- du résultat de l'exercice 2016 pour 5 393 512,57 € ;
- du report à nouveau de l'exercice 2016 pour - 73 782,77 € correspondant aux écritures de correction comptables de l'exercice.

L'augmentation des réserves découlant de ces opérations est en conséquence de 5 319 729,80 €.

À Nantes, le 3 mars 2017

Le Président de l'Université de Nantes


Olivier LABOUX

Extrait transmis au Recteur Chancelier des Universités le : **14 MARS 2017**
Affiché le : **14 MARS 2017**



COMPTE FINANCIER

EXERCICE 2016

Présenté par Frédéric Drue

Agent comptable

Université de Nantes

Adopté par le conseil d'administration du 3 mars 2017



SOMMAIRE

EXERCICE 2016

COMPTE FINANCIER

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES DU GRAND LIVRE	P.	3
BALANCE DES VALEURS INACTIVES	P.	23
COMPTE DE RESULTAT	P.	25
BILAN	P.	28

ANNEXES

EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROITS CONSTATES - TABLEAU 1	P.	31
EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROITS CONSTATES - TABLEAU 2	P.	33
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	P.	34
TABLEAU DE FINANCEMENT 1	P.	37
TABLEAU DE FINANCEMENT 2	P.	39
TABLEAU DE VARIATION DES STOCKS	P.	41
TABLEAU DES IMMOBILISATIONS	P.	43
TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	P.	46
TABLEAU DES PROVISIONS	P.	49
TABLEAU DES CREANCES ET DETTES	P.	51
ELEMENTS SIGNIFICATIFS	P.	53
AFFECTATION DES RESULTATS	P.	55

SIGNATURES**P. 57**



BALANCE DEFINITIVE

EXERCICE 2016

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16							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	
10100000-Financements non rattachés à des actifs Etat	0,00	3 543 202,56	3 543 202,56	3 339 382,91	5 079 438,63	8 418 821,54	0,00	4 875 618,98	
10411000-Contr et financt actifs m à dispo étabs-Etat	0,00	130,47	130,47	360 423 089,89	130,47	360 423 220,36	0,00	360 423 089,89	
10413100-Financt autres actifs-Etat	0,00	286 490,30	286 490,30	15 346 535,37	2 094 571,96	17 441 107,33	0,00	17 154 617,03	
10413200-Financt autres actifs-ANR IA	0,00	0,00	0,00	274 239,60	0,00	274 239,60	0,00	274 239,60	
10413800-Financt autres actifs-autres Etat	0,00	0,00	0,00	42 598,00	0,00	42 598,00	0,00	42 598,00	
10491000-Reprise résultat mise à disposition - Etat	19 826 892,17	19 162 240,23	38 989 132,40	0,00	0,00	0,00	38 989 132,40	0,00	
10492000-Reprise résultat remis en propriété - Etat	12 355,28	9 234,77	21 590,05	0,00	369,28	369,28	21 220,77	0,00	
10493100-Reprise résultat autres actifs- Etat	12 351 733,30	1 058 663,56	13 410 396,86	0,00	284 164,58	284 164,58	13 126 232,28	0,00	
10493200-Reprise résultat autres actifs- ANR IA	178 940,39	85 910,89	264 851,28	0,00	0,00	0,00	264 851,28	0,00	
10493800-Reprise résultat autres actifs- autres Etat	8 970,61	8 970,61	17 941,22	0,00	0,00	0,00	17 941,22	0,00	
10682000-Reserve facultative-etablissement	0,00	0,00	0,00	22 980 855,74	18 436 852,49	41 417 708,23	0,00	41 417 708,23	
11000000-Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	18 120 765,18	18 120 765,18	18 120 765,18	40 910 600,37	59 031 365,55	0,00	40 910 600,37	
11900000-Report a nouveau (solde débiteur)	9 182 712,04	40 984 383,14	50 167 095,18	0,00	9 182 712,04	9 182 712,04	40 984 383,14	0,00	
12000000-Resultat de l'exercice (solde créditeur)	0,00	275 335 691,54	275 335 691,54	9 498 799,35	271 230 404,76	280 729 204,11	0,00	5 393 512,57	
13120000-Financements Régions non rattachés	0,00	4 989 326,03	4 989 326,03	4 075 344,99	4 067 049,30	8 142 394,29	0,00	3 153 068,26	
13130000-Financements Départements non rattachés	0,00	8 355 218,33	8 355 218,33	3 248 979,01	6 112 810,37	9 361 789,38	0,00	1 006 571,05	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16		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	
13140000-Financements Communes non rattachées	0,00	5 715 900,04	5 715 900,04	3 414 714,72	5 582 581,35	8 997 296,07	0,00	3 281 396,03	
13150000-Financements Autres coll non rattachés	0,00	865 489,62	865 489,62	211 207,76	857 862,96	1 069 070,72	0,00	203 581,10	
13160000-Financements Union européenne non rattachés	0,00	8 981 456,37	8 981 456,37	4 867 377,78	5 779 383,86	10 646 761,64	0,00	1 665 305,27	
13170000-Financements Autres organismes non rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00	16 577,43	16 577,43	0,00	16 577,43	
13412000-Financements Régions rattachés à des actifs	0,00	531 410,03	531 410,03	15 808 068,29	2 860 481,04	18 668 549,33	0,00	18 137 139,30	
13413000-Financements Départements rattachés à des actifs	0,00	4 227 529,05	4 227 529,05	5 419 976,14	6 590 185,27	12 010 161,41	0,00	7 782 632,36	
13414000-Financements Communes rattachés à des actifs	0,00	6 751,11	6 751,11	2 431 730,85	3 044 077,84	5 475 808,69	0,00	5 469 057,58	
13415000-Financements Autres coll. rattachés à des actifs	0,00	63 048,50	63 048,50	3 798 158,17	360 183,36	4 158 341,53	0,00	4 095 293,03	
13416000-Financements Union Europ. rattachés à des actifs	0,00	10 357,18	10 357,18	3 995 555,47	3 469 734,08	7 465 289,55	0,00	7 454 932,37	
13417000-Financements Autres org. rattachés à des actifs	0,00	3 723,35	3 723,35	982 172,45	0,00	982 172,45	0,00	978 449,10	
13418000-Financements Autres rattachés à des actifs	0,00	1 249,82	1 249,82	73 899,15	0,00	73 899,15	0,00	72 649,33	
13492000-Reprise résult finan Régions rattachés actifs	9 719 419,43	1 852 110,60	11 571 530,03	0,00	189 682,43	189 682,43	11 381 847,60	0,00	
13493000-Reprise résult finan Départements rattachés actifs	2 767 411,61	770 349,79	3 537 761,40	0,00	682,92	682,92	3 537 078,48	0,00	
13494000-Reprise résult finan Communes rattachés actifs	1 209 889,03	361 284,12	1 571 173,15	0,00	6 478,80	6 478,80	1 564 694,35	0,00	
13495000-Reprise résult finan Autres coll. rattachés actifs	2 084 846,21	501 316,57	2 586 162,78	0,00	14 566,27	14 566,27	2 571 596,51	0,00	
13496000-Reprise résult finan	1 862 548,59	680 243,43	2 542 792,02	0,00	4 011,11	4 011,11	2 538 780,91	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16							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	
Union Europ rattachés actifs									
13497000-Reprise résult finan Autres org rattachés actifs	662 465,84	110 006,36	772 472,20	0,00	3 092,90	3 092,90	769 379,30	0,00	
13498000-Reprise résult finan Autres rattachés actifs	60 089,55	10 265,79	70 355,34	0,00	1 249,82	1 249,82	69 105,52	0,00	
15180000-Autres provisions pour risques	0,00	0,00	0,00	333 673,84	0,00	333 673,84	0,00	333 673,84	
16550000-Cautiionnements	0,00	11 500,00	11 500,00	59 371,30	17 700,00	77 071,30	0,00	65 571,30	
18540000-Opération de trésorerie CFA	887 000,37	11 422 675,95	12 309 676,32	887 000,37	11 422 675,95	12 309 676,32	4 857 783,94	4 857 783,94	
18560000-Opération de trésorerie Autres	0,00	13 000,00	13 000,00	0,00	13 000,00	13 000,00	0,00	0,00	
18700000-Biens prestations échangés (produits)	0,00	1 505 502,02	1 505 502,02	0,00	1 505 502,02	1 505 502,02	0,00	0,00	
20300000-Frais de recherche et de developpement	1 140,00	80 100,00	81 240,00	0,00	53 400,00	53 400,00	27 840,00	0,00	
20531000-Logiciels acquis ou sous-traités	1 807 771,20	492 701,48	2 300 472,68	0,00	286 899,66	286 899,66	2 013 573,02	0,00	
20580000-Autres conces° et dts similaires, brevets, lic., m	48 490,12	16 645,40	65 135,52	0,00	7 226,40	7 226,40	57 909,12	0,00	
20800000-Autres immobilisations incorporelles	22 178,25	0,00	22 178,25	0,00	0,00	0,00	22 178,25	0,00	
21116000-Terrains nus mis à disposition	39 695 272,60	0,00	39 695 272,60	0,00	0,00	0,00	39 695 272,60	0,00	
21117000-Terrains nus acquis	386 233,47	772 466,94	1 158 700,41	0,00	1 158 700,41	1 158 700,41	0,00	0,00	
21155700-Terrains bâtis- ens immob admin et com acquis	283 721,78	0,00	283 721,78	0,00	0,00	0,00	283 721,78	0,00	
21315600-Construction bâtiment admin/com mād	320 727 817,29	130,47	320 727 947,76	0,00	130,47	130,47	320 727 817,29	0,00	
21315700-Construction bâtiment admin/com acquis	10 290 192,93	4 269 085,34	14 559 278,27	0,00	2 861,79	2 861,79	14 556 416,48	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16		Page 8							
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	
21832800-Matériel informatique autre	962 007,68	0,00	962 007,68	0,00	1 554,80	1 554,80	960 452,88	0,00	
21847000-Mobilier acquis	5 549 990,75	973 589,64	6 523 580,39	0,00	635 687,09	635 687,09	5 887 893,30	0,00	
21886000-Matériel divers mis à disposition	29 632,35	0,00	29 632,35	0,00	0,00	0,00	29 632,35	0,00	
21887000-Matériels divers acquis	7 038 174,12	2 546 094,44	9 584 268,56	0,00	1 437 887,64	1 437 887,64	8 146 380,92	0,00	
21888000-Matériels divers autres	73 878,16	0,00	73 878,16	0,00	0,00	0,00	73 878,16	0,00	
23130000-Immobilisations en cours constructions	18 544 922,37	24 164 647,34	42 709 569,71	0,00	21 156 758,64	21 156 758,64	21 552 811,07	0,00	
23150000-Immobilisations en cours installat° techn.	3 996,98	19 666,32	23 663,30	0,00	15 680,00	15 680,00	7 983,30	0,00	
23180000-Immobilisations en cours-autres	61 136,82	1 709 884,49	1 771 021,31	0,00	1 353 238,93	1 353 238,93	417 782,38	0,00	
23251000-Logiciels sous-traités en cours	47 715,78	15 259,20	62 974,98	0,00	0,00	0,00	62 974,98	0,00	
23252000-Logiciels créés en cours	9 600,00	0,00	9 600,00	0,00	0,00	0,00	9 600,00	0,00	
26110000-Titres de participation -actions	162 975,00	0,00	162 975,00	0,00	0,00	0,00	162 975,00	0,00	
26600000-Autres formes de participation	45 610,74	0,00	45 610,74	0,00	0,00	0,00	45 610,74	0,00	
27480000-Autres prêts	2 250,00	16 790,00	19 040,00	0,00	12 610,00	12 610,00	6 430,00	0,00	
27510000-Depôts	151 727,08	135 749,97	287 477,05	0,00	178 117,71	178 117,71	109 359,34	0,00	
28030000-Amortissement -frais de developpement	0,00	0,00	0,00	286,09	1 541,11	1 827,20	0,00	1 827,20	
28053100-Amortissement-Logiciels acquis et sous-traités	0,00	0,00	0,00	1 471 029,63	259 016,14	1 730 045,77	0,00	1 730 045,77	
28058000-Amt brevets, licences,	0,00	0,00	0,00	13 638,15	10 063,30	23 701,45	0,00	23 701,45	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16							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	
marq., proc., droits & val.									
28080000-Amortissement autres immobilisat° incorporelles	0,00	0,00	0,00	14 731,88	887,13	15 619,01	0,00	15 619,01	
28131560-Amort- Construction bâtiment admin/com mād	0,00	0,00	0,00	19 826 679,88	19 162 027,94	38 988 707,82	0,00	38 988 707,82	
28131570-Amort- Construction bâtiment admin/com acquis	0,00	0,00	0,00	302 776,97	408 165,70	710 942,67	0,00	710 942,67	
28135560-Amort- Construction agencement bâtiments admin mād	0,00	0,00	0,00	212,29	212,29	424,58	0,00	424,58	
28135570-Amort-Construct° agcment bâtiments admin acquis	0,00	0,00	0,00	31 570,10	46 890,47	78 460,57	0,00	78 460,57	
28135580-Amort-Construct° agcment bâtiments admin autres	0,00	0,00	0,00	456,16	115,88	572,04	0,00	572,04	
28151170-Amort- Installations complexes acquis sol propre	0,00	0,00	0,00	1 443 825,47	179 676,23	1 623 501,70	0,00	1 623 501,70	
28153170-Amort- Installations spécifiques acquis sol propre	0,00	20 317 758,38	20 317 758,38	20 317 758,38	0,00	20 317 758,38	0,00	0,00	
28153580-Amort- Installations spécifiques autres sol autrui	0,00	177,16	177,16	0,00	177,16	177,16	0,00	0,00	
28154700-Amort- Matériel acquis	0,00	25 647,71	25 647,71	0,00	25 372 577,57	25 372 577,57	0,00	25 346 929,86	
28155700-Amort- Outillage acquis	0,00	0,00	0,00	84 309,86	3 357,79	87 667,65	0,00	87 667,65	
28156700-Amort- Matériel d'enseignement acquis	0,00	0,00	0,00	967 451,11	40 379,83	1 007 830,94	0,00	1 007 830,94	
28156800-Amort- Matériel d'enseignement autre	0,00	0,00	0,00	26 910,00	7 385,08	34 295,08	0,00	34 295,08	
28157700-Amort- Agencements & aménag du mat & outil acquis	0,00	0,00	0,00	264 126,74	8 286,89	272 413,63	0,00	272 413,63	
28160000-Amort- Collections	0,00	0,00	0,00	17 608,05	3 328,92	20 936,97	0,00	20 936,97	
28181700-Amort- Install génér, agncts, amngts divers acquis	0,00	0,00	0,00	259 714,16	17 443,70	277 157,86	0,00	277 157,86	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16				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	
44562000-TVA déductible sur immobilisations	0,00	931 912,93	931 912,93	0,00	931 912,93	931 912,93	0,00	0,00	
44566000-TVA déductible sur autres biens et services	0,00	1 024 654,27	1 024 654,27	0,00	1 024 654,27	1 024 654,27	0,00	0,00	
44567000-Crédit de TVA à reporter	1 103 881,54	1 047 335,24	2 151 216,78	0,00	2 151 211,34	2 151 211,34	5,44	0,00	
44571000-TVA collectée	0,00	3 280 421,40	3 280 421,40	111 265,77	3 411 621,00	3 522 886,77	0,00	242 465,37	
44583000-Remboursement de tva demandé	1 587 305,07	3 455 938,00	5 043 243,07	0,00	3 174 609,07	3 174 609,07	1 868 634,00	0,00	
44586000-TVA sur factures non parvenues	0,00	25,98	25,98	0,00	25,98	25,98	0,00	0,00	
44587000-Tva sur facturation à établir	0,00	12,08	12,08	0,00	12,08	12,08	0,00	0,00	
44871000-Subventions d'investissement à recevoir	416 595,43	4 601 453,56	5 018 048,99	0,00	833 190,86	833 190,86	4 184 858,13	0,00	
44877000-Produit à recevoir subventions fonctionnement	901 825,26	25 159 464,40	26 061 289,66	0,00	901 825,26	901 825,26	25 159 464,40	0,00	
46300000-Autres cpts débiteurs TR demand de revers à recouv	33 377,46	661 865,66	695 243,12	0,00	699 701,91	699 701,91	0,00	4 458,79	
46630000-Virements à réimputer	0,00	887 536,75	887 536,75	63 113,11	842 057,73	905 170,84	0,00	17 634,09	
46640000-Excédents de versement à rembourser	0,00	1 139 229,04	1 139 229,04	13 051,17	1 138 150,85	1 151 202,02	0,00	11 972,98	
46710000-Aide à la mobilité internationale	0,00	2 485 600,00	2 485 600,00	58 000,00	2 537 200,00	2 595 200,00	0,00	109 600,00	
46740000-Taxe d'apprentissage	0,00	14 930 836,86	14 930 836,86	36 164,77	14 894 672,09	14 930 836,86	0,00	0,00	
46780000-Autres	0,00	60 751 935,94	60 751 935,94	258 480,00	61 042 455,94	61 300 935,94	0,00	549 000,00	
47130000-Recettes perçues avant émission de titre	0,00	12 559 229,85	12 559 229,85	709 697,96	12 515 376,68	13 225 074,64	0,00	665 844,79	
47150000-Recettes des regisseurs a verifier	0,00	3 017 397,57	3 017 397,57	0,00	3 013 093,28	3 013 093,28	4 304,29	0,00	
47180000-Autres recettes à	0,00	1 550 049 126,93	1 550 049 126,93	1 539 853,81	1 556 158 624,91	1 557 698 478,72	0,00	7 649 351,79	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16				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	
classer									
47210000-Dépenses payées avant ordonnancement	0,00	348 402,81	348 402,81	0,00	334 993,17	334 993,17	13 409,64	0,00	
47250000-Depenses des regisseurs a verifier	0,00	29 283,39	29 283,39	0,00	29 292,74	29 292,74	0,00	9,35	
47280000-Autres dépenses à régulariser	0,00	364 137 266,04	364 137 266,04	0,00	364 137 183,70	364 137 183,70	82,34	0,00	
47310000-Recettes à transférer	0,00	3 619 453,10	3 619 453,10	2 050 000,00	3 300 453,10	5 350 453,10	0,00	1 731 000,00	
47350000-Dépenses à transférer	133,00	554 539 514,52	554 539 647,52	0,00	554 539 514,52	554 539 514,52	133,00	0,00	
47620000-Augmentation des dettes	0,00	3 475,16	3 475,16	0,00	3 475,16	3 475,16	0,00	0,00	
47720000-Diminution des dettes	0,00	3 389,77	3 389,77	0,00	3 389,77	3 389,77	0,00	0,00	
48600000-Charges constatées d'avance	0,00	9 501,04	9 501,04	0,00	0,00	0,00	9 501,04	0,00	
48700000-Produits constatés d'avance	0,00	4 345 318,76	4 345 318,76	4 345 318,76	24 584 189,91	28 929 508,67	0,00	24 584 189,91	
49110000-Dépréciations Clients divers	0,00	25 723,99	25 723,99	99 854,28	223 677,89	323 532,17	0,00	297 808,18	
51120000-Cheques bancaires a encaisser	127 601,66	23 381 090,05	23 508 691,71	0,00	23 365 526,29	23 365 526,29	143 165,42	0,00	
51130000-Effets à l'encaissement	0,00	6 785,90	6 785,90	0,00	6 785,90	6 785,90	0,00	0,00	
51150000-Cartes bancaires a l'encaissement	0,00	13 320 166,14	13 320 166,14	0,00	13 320 166,14	13 320 166,14	0,00	0,00	
51170000-Chèques impayés	1 159,00	12 937,24	14 096,24	0,00	11 803,26	11 803,26	2 292,98	0,00	
51180000-Autres valeurs à l'encaissement	0,00	1 942,20	1 942,20	0,00	1 942,20	1 942,20	0,00	0,00	
51510000-Compte au tresor	31 583 955,09	317 341 507,05	348 925 462,14	0,00	309 732 223,67	309 732 223,67	39 193 238,47	0,00	
51590000-Règlements en cours de traitement	0,00	131 212 799,59	131 212 799,59	200 640,43	130 842 761,09	131 043 401,52	169 398,07	0,00	
53100000-Caisse	2 617,76	427 190,89	429 808,65	0,00	428 189,24	428 189,24	1 619,41	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16		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	
54300000-Regies d'avances	2 916,91	24 636,78	27 553,69	0,00	24 456,19	24 456,19	3 097,50	0,00	
54500000-Regies de recettes	5 658,94	1 651 011,06	1 656 670,00	0,00	1 627 779,40	1 627 779,40	28 890,60	0,00	
58500000-Virements internes de fonds	0,00	1 319 399,19	1 319 399,19	0,00	1 319 399,19	1 319 399,19	0,00	0,00	
60110000-Matière a	0,00	28,43	28,43	0,00	28,43	28,43	0,00	0,00	
60222000-Produits d'entretien	0,00	1 013,26	1 013,26	0,00	1 013,26	1 013,26	0,00	0,00	
60228000-Autres fournitures consommables	0,00	176,82	176,82	0,00	176,82	176,82	0,00	0,00	
60611000-Electricite	0,00	2 433 652,79	2 433 652,79	0,00	2 433 652,79	2 433 652,79	0,00	0,00	
60612000-Carburants et lubrifiants	0,00	75 950,22	75 950,22	0,00	75 950,22	75 950,22	0,00	0,00	
60613000-Gaz	0,00	1 065 450,83	1 065 450,83	0,00	1 065 450,83	1 065 450,83	0,00	0,00	
60614000-Chauffage sur reseau	0,00	561 442,77	561 442,77	0,00	561 442,77	561 442,77	0,00	0,00	
60617000-Eau	0,00	377 785,34	377 785,34	0,00	377 785,34	377 785,34	0,00	0,00	
60618000-Autres fournitures non stockables	0,00	259,58	259,58	0,00	259,58	259,58	0,00	0,00	
60630000-Fournitures d'entretien et de petit equipement	0,00	3 060 613,17	3 060 613,17	0,00	3 060 613,17	3 060 613,17	0,00	0,00	
60640000-Fournitures administratives	0,00	420 306,45	420 306,45	0,00	420 306,45	420 306,45	0,00	0,00	
60650000-Linge, vetements de travail	0,00	26 743,27	26 743,27	0,00	26 743,27	26 743,27	0,00	0,00	
60660000-Animaux	0,00	106 051,98	106 051,98	0,00	106 051,98	106 051,98	0,00	0,00	
60670000-Fournitures, materiels enseignement, recherche	0,00	2 487 937,07	2 487 937,07	0,00	2 487 937,07	2 487 937,07	0,00	0,00	
60680000-Autres matières et fournitures non stockées	0,00	128 402,04	128 402,04	0,00	128 402,04	128 402,04	0,00	0,00	
60700000-Achats de marchandises	0,00	1 072,35	1 072,35	0,00	1 072,35	1 072,35	0,00	0,00	
60800000-Frais accessoires d'achat	0,00	1 996,45	1 996,45	0,00	1 996,45	1 996,45	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16							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	
61320000-Locations immobilières	0,00	516 317,67	516 317,67	0,00	516 317,67	516 317,67	0,00	0,00	
61350000-Locations mobilières	0,00	211 857,43	211 857,43	0,00	211 857,43	211 857,43	0,00	0,00	
61380000-Autres locations	0,00	144,00	144,00	0,00	144,00	144,00	0,00	0,00	
61400000-Charges locatives et de copropriété	0,00	790 876,16	790 876,16	0,00	790 876,16	790 876,16	0,00	0,00	
61520000-Entretien et réparations sur biens immobiliers	0,00	2 625 061,67	2 625 061,67	0,00	2 625 061,67	2 625 061,67	0,00	0,00	
61550000-Entretien et réparations sur biens mobiliers	0,00	1 484 884,44	1 484 884,44	0,00	1 484 884,44	1 484 884,44	0,00	0,00	
61560000-Entretien et réparations sur Maintenance	0,00	996 649,19	996 649,19	0,00	996 649,19	996 649,19	0,00	0,00	
61610000-Multirisques	0,00	53 571,95	53 571,95	0,00	53 571,95	53 571,95	0,00	0,00	
61620000-Assurance obligatoire dommage-construction	0,00	33 242,14	33 242,14	0,00	33 242,14	33 242,14	0,00	0,00	
61630000-Assurance transport	0,00	17 370,59	17 370,59	0,00	17 370,59	17 370,59	0,00	0,00	
61680000-Autres assurances	0,00	92 131,65	92 131,65	0,00	92 131,65	92 131,65	0,00	0,00	
61700000-Etudes et recherches	0,00	1 340 383,37	1 340 383,37	0,00	1 340 383,37	1 340 383,37	0,00	0,00	
61810000-Documentation générale	0,00	15,00	15,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	
61830000-Documentation technique et bibliothèques	0,00	3 092 546,08	3 092 546,08	0,00	3 092 546,08	3 092 546,08	0,00	0,00	
61850000-Frais de colloques, séminaires, conférences	0,00	646 412,76	646 412,76	0,00	646 412,76	646 412,76	0,00	0,00	
62110000-Personnel interimaire	0,00	12 050,15	12 050,15	0,00	12 050,15	12 050,15	0,00	0,00	
62142000-Personnel prêté à l'établissement	0,00	902 708,85	902 708,85	0,00	902 708,85	902 708,85	0,00	0,00	
62260000-Honoraires	0,00	518 124,16	518 124,16	0,00	518 124,16	518 124,16	0,00	0,00	
62270000-Frais d'actes et de contentieux	0,00	74 049,11	74 049,11	0,00	74 049,11	74 049,11	0,00	0,00	
62280000-Divers frais	0,00	390 008,75	390 008,75	0,00	390 008,75	390 008,75	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16		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	
62860000-Prestation extérieure de nettoyage	0,00	1 981 502,33	1 981 502,33	0,00	1 981 502,33	1 981 502,33	0,00	0,00	
62870000-Prestations extérieures d'informatique	0,00	242 192,51	242 192,51	0,00	242 192,51	242 192,51	0,00	0,00	
62888000-Autres frais divers	0,00	2 102 242,50	2 102 242,50	0,00	2 102 242,50	2 102 242,50	0,00	0,00	
63110000-Taxe sur les salaires	0,00	34,06	34,06	0,00	34,06	34,06	0,00	0,00	
63310000-Impôt et taxe - versement de transport	0,00	2 441 420,56	2 441 420,56	0,00	2 441 420,56	2 441 420,56	0,00	0,00	
63320000-Allocation logement	0,00	703 389,33	703 389,33	0,00	703 389,33	703 389,33	0,00	0,00	
63512000-Taxes foncières	0,00	21 049,08	21 049,08	0,00	21 049,08	21 049,08	0,00	0,00	
63542000-Taxe différentielle sur les véhicules à moteur	0,00	730,80	730,80	0,00	730,80	730,80	0,00	0,00	
63580000-Autres droits	0,00	1 650,00	1 650,00	0,00	1 650,00	1 650,00	0,00	0,00	
63730000-Contribution FIPHFP	0,00	320 295,80	320 295,80	0,00	320 295,80	320 295,80	0,00	0,00	
63780000-Taxes diverses	0,00	11 995,74	11 995,74	0,00	11 995,74	11 995,74	0,00	0,00	
64110000-Traitements, salaires et appointements	0,00	119 467 080,02	119 467 080,02	0,00	119 467 080,02	119 467 080,02	0,00	0,00	
64120000-Congés payés	0,00	3 464 063,97	3 464 063,97	0,00	3 464 063,97	3 464 063,97	0,00	0,00	
64130000-Primes et gratifications	0,00	8 751 872,20	8 751 872,20	0,00	8 751 872,20	8 751 872,20	0,00	0,00	
64140000-Indemnités et avantages divers	0,00	2 055 296,60	2 055 296,60	0,00	2 055 296,60	2 055 296,60	0,00	0,00	
64150000-Supplément familial	0,00	1 609 232,72	1 609 232,72	0,00	1 609 232,72	1 609 232,72	0,00	0,00	
64180000-Autres rémunérations du personnel	0,00	14 399 490,13	14 399 490,13	0,00	14 399 490,13	14 399 490,13	0,00	0,00	
64191000-Abattement indemnitaire	0,00	80 507,16	80 507,16	0,00	80 507,16	80 507,16	0,00	0,00	
64510000-Cotisations d'assurance-maladie	0,00	13 626 116,31	13 626 116,31	0,00	13 626 116,31	13 626 116,31	0,00	0,00	
64531100-Pensions civiles	0,00	70 388 445,24	70 388 445,24	0,00	70 388 445,24	70 388 445,24	0,00	0,00	
64532000-Cotisations patronales	0,00	112 128,36	112 128,36	0,00	112 128,36	112 128,36	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017
Année 2016							Heure	13:58:08
Période 01 à 16							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
CNRACL								
64533000-MSA	0,00	38 407,30	38 407,30	0,00	38 407,30	38 407,30	0,00	0,00
64534000-CNAV	0,00	3 215 482,93	3 215 482,93	0,00	3 215 482,93	3 215 482,93	0,00	0,00
64535100-RAFP	0,00	929 039,66	929 039,66	0,00	929 039,66	929 039,66	0,00	0,00
64535200-IRCANTEC	0,00	1 429 512,75	1 429 512,75	0,00	1 429 512,75	1 429 512,75	0,00	0,00
64540000-Cotisations à Pôle emploi	0,00	1 896 114,88	1 896 114,88	0,00	1 896 114,88	1 896 114,88	0,00	0,00
64580000-Cotisations aux autres organismes sociaux	0,00	7 025 890,55	7 025 890,55	0,00	7 025 890,55	7 025 890,55	0,00	0,00
64710000-Prestations directes	0,00	662 888,43	662 888,43	0,00	662 888,43	662 888,43	0,00	0,00
64740000-Oeuvres sociales	0,00	24 886,41	24 886,41	0,00	24 886,41	24 886,41	0,00	0,00
64750000-Médecine du travail, pharmacie	0,00	91 058,75	91 058,75	0,00	91 058,75	91 058,75	0,00	0,00
64780000-Autres charges sociales divers	0,00	89 646,29	89 646,29	0,00	89 646,29	89 646,29	0,00	0,00
64800000-Autres charges de personnel	0,00	68 850,72	68 850,72	0,00	68 850,72	68 850,72	0,00	0,00
65110000-Redev.concess°, brevets, licences, marques, proc.	0,00	816 517,08	816 517,08	0,00	816 517,08	816 517,08	0,00	0,00
65160000-Droits d'auteurs et de reproduction	0,00	125 204,92	125 204,92	0,00	125 204,92	125 204,92	0,00	0,00
65180000-Autres droits et valeurs similaires	0,00	27 824,66	27 824,66	0,00	27 824,66	27 824,66	0,00	0,00
65400000-Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	44 212,18	44 212,18	0,00	44 212,18	44 212,18	0,00	0,00
65600000-Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	0,00	1 196 106,92	1 196 106,92	0,00	1 196 106,92	1 196 106,92	0,00	0,00
65700000-Charges spécifiques	0,00	874 672,66	874 672,66	0,00	874 672,66	874 672,66	0,00	0,00
65780000-Autres charges spécifiques	0,00	6 933 939,39	6 933 939,39	0,00	6 933 939,39	6 933 939,39	0,00	0,00

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16							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	
65811000-Pénalités sur contrats ou conventions	0,00	31 751,45	31 751,45	0,00	31 751,45	31 751,45	0,00	0,00	
65812000-Pénalités, amendes fiscales ou pénales	0,00	12 644,25	12 644,25	0,00	12 644,25	12 644,25	0,00	0,00	
65830000-Charges gestion - annulation TR exerc. antérieur	0,00	297 291,98	297 291,98	0,00	297 291,98	297 291,98	0,00	0,00	
65880000-Autres charges diverses	0,00	1 271 967,01	1 271 967,01	0,00	1 271 967,01	1 271 967,01	0,00	0,00	
66600000-Pertes de change	0,00	3 247,58	3 247,58	0,00	3 247,58	3 247,58	0,00	0,00	
68110000-Dotation amort immo incorporelles et corporelles	0,00	28 600 779,01	28 600 779,01	0,00	28 600 779,01	28 600 779,01	0,00	0,00	
68170000-Dotations aux prov pour dép des actifs circulants	0,00	222 077,89	222 077,89	0,00	222 077,89	222 077,89	0,00	0,00	
70500000-Etudes	0,00	68 931,67	68 931,67	0,00	68 931,67	68 931,67	0,00	0,00	
70611000-Drts de scolar applicables aux diplômes nationaux	0,00	8 278 252,90	8 278 252,90	0,00	8 278 252,90	8 278 252,90	0,00	0,00	
70612000-Droits des diplômes propres à chaque établissement	0,00	2 127 941,87	2 127 941,87	0,00	2 127 941,87	2 127 941,87	0,00	0,00	
70613000-Redevances	0,00	1 113 168,39	1 113 168,39	0,00	1 113 168,39	1 113 168,39	0,00	0,00	
70620000-Prestations de recherche	0,00	2 468 563,69	2 468 563,69	0,00	2 468 563,69	2 468 563,69	0,00	0,00	
70630000-Mesures et expertises	0,00	46 568,40	46 568,40	0,00	46 568,40	46 568,40	0,00	0,00	
70640000-Prestations et travaux informatiques	0,00	68 342,76	68 342,76	0,00	68 342,76	68 342,76	0,00	0,00	
70654000-Prestations de formation continue	0,00	10 019 737,69	10 019 737,69	0,00	10 019 737,69	10 019 737,69	0,00	0,00	
70660000-Produits de la recherche	0,00	202 177,41	202 177,41	0,00	202 177,41	202 177,41	0,00	0,00	
70670000-Ventes de publications	0,00	7 021,70	7 021,70	0,00	7 021,70	7 021,70	0,00	0,00	
70681000-validation des acquis	0,00	134 569,48	134 569,48	0,00	134 569,48	134 569,48	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16				Page	20				
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	
de l'expérience (VAE)									
70688000-autres prestations de services	0,00	4 783 203,15	4 783 203,15	0,00	4 783 203,15	4 783 203,15	0,00	0,00	
70830000-Locations diverses	0,00	408 981,22	408 981,22	0,00	408 981,22	408 981,22	0,00	0,00	
70840000-Mise a disposition de personnel facturee	0,00	1 138 416,31	1 138 416,31	0,00	1 138 416,31	1 138 416,31	0,00	0,00	
70850000-Ports et frais accessoires factures aux clients	0,00	6 985,40	6 985,40	0,00	6 985,40	6 985,40	0,00	0,00	
70870000-Bonifications obtenues clients et primes ventes	0,00	4 323,12	4 323,12	0,00	4 323,12	4 323,12	0,00	0,00	
70880000-Autres produits d'activites annexes	0,00	186 777,38	186 777,38	0,00	186 777,38	186 777,38	0,00	0,00	
74110000-Ministère de tutelle	0,00	241 417 075,93	241 417 075,93	0,00	241 417 075,93	241 417 075,93	0,00	0,00	
74120000-Autres ministères	0,00	1 729 210,27	1 729 210,27	0,00	1 729 210,27	1 729 210,27	0,00	0,00	
74131100-ANR Investissements d'avenir	0,00	11 786 222,79	11 786 222,79	0,00	11 786 222,79	11 786 222,79	0,00	0,00	
74131200-ANR Hors investissements d'avenir	0,00	8 191 894,46	8 191 894,46	0,00	8 191 894,46	8 191 894,46	0,00	0,00	
74420000-Subventions de la région	0,00	31 584 594,12	31 584 594,12	0,00	31 584 594,12	31 584 594,12	0,00	0,00	
74430000-Subventions du département	0,00	210 204,73	210 204,73	0,00	210 204,73	210 204,73	0,00	0,00	
74440000-Subv des communes et groupements de communes	0,00	2 771 240,26	2 771 240,26	0,00	2 771 240,26	2 771 240,26	0,00	0,00	
74460000-Subventions union européenne	0,00	13 266 422,68	13 266 422,68	0,00	13 266 422,68	13 266 422,68	0,00	0,00	
74470000-Subventions d'organismes internationaux	0,00	2 789 837,13	2 789 837,13	0,00	2 789 837,13	2 789 837,13	0,00	0,00	
74480000-Subv d'autres coll publ & organ internationaux	0,00	9 357 588,68	9 357 588,68	0,00	9 357 588,68	9 357 588,68	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16							Page	21	
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	
74600000-Dons et legs	0,00	38 445,66	38 445,66	0,00	38 445,66	38 445,66	0,00	0,00	
74810000-Pdts versts liberatoires ouvrant droit exone. TA	0,00	6 052 070,55	6 052 070,55	0,00	6 052 070,55	6 052 070,55	0,00	0,00	
74880000-Autres subventions	0,00	3 601 506,92	3 601 506,92	0,00	3 601 506,92	3 601 506,92	0,00	0,00	
75110000-Redev. concess°, brevets, licences, marques#	0,00	92 649,57	92 649,57	0,00	92 649,57	92 649,57	0,00	0,00	
75160000-Droits d'auteur et de reproduction	0,00	11 289,44	11 289,44	0,00	11 289,44	11 289,44	0,00	0,00	
75300000-Libéralités	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00	
75600000-Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00	2 678 056,00	2 678 056,00	0,00	2 678 056,00	2 678 056,00	0,00	0,00	
75830000-Pdts gest° cour provenant annul paiement exc. ant.	0,00	460 660,52	460 660,52	0,00	460 660,52	460 660,52	0,00	0,00	
75840000-Autres produits contentieux	0,00	529,09	529,09	0,00	529,09	529,09	0,00	0,00	
75880000-Autres produits	0,00	310 059,78	310 059,78	0,00	310 059,78	310 059,78	0,00	0,00	
76600000-Gains de change	0,00	2 937,72	2 937,72	0,00	2 937,72	2 937,72	0,00	0,00	
78130000-Q-part reprise Financ. rattachés actifs pt.expl	0,00	24 665 719,84	24 665 719,84	0,00	24 665 719,84	24 665 719,84	0,00	0,00	
78170000-Reprises dépréciations des actifs circulants	0,00	91 881,91	91 881,91	0,00	91 881,91	91 881,91	0,00	0,00	
89000000-Bilan d'ouverture	0,00	17 089 534,55	17 089 534,55	0,00	17 089 534,55	17 089 534,55	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	14.02.2017	
Année 2016							Heure	13:58:08	
Période 01 à 16		Page 22							
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	60 815 274,42	409 585 397,31	470 400 671,73	479 633 496,33	399 138 813,66	878 772 309,99	120 694 027,70	529 065 665,96	
Total classe 2	468 219 615,76	78 908 857,53	547 128 473,29	66 347 116,49	90 523 372,44	156 870 488,93	484 243 765,28	93 985 780,92	
Total classe 3	41 591 801,84	223 173,88	41 814 975,72	223 173,88	41 138 974,92	41 362 148,80	607 637,88	154 810,96	
Total classe 4	11 654 263,19	3 652 920 162,50	3 664 574 425,69	67 600 437,44	3 618 854 863,72	3 686 455 301,16	42 562 113,82	64 442 989,29	
Total classe 5	31 723 909,36	488 699 466,09	520 423 375,45	200 640,43	480 681 032,57	480 881 673,00	39 541 702,45	0,00	
Total classe 6	0,00	332 999 759,99	332 999 759,99	0,00	332 999 759,99	332 999 759,99	0,00	0,00	
Total classe 7	0,00	392 177 560,59	392 177 560,59	0,00	392 177 560,59	392 177 560,59	0,00	0,00	
Total classe 8	0,00	17 089 534,55	17 089 534,55	0,00	17 089 534,55	17 089 534,55	0,00	0,00	
Total général	614 004 864,57	5 372 603 912,44	5 986 608 777,01	614 004 864,57	5 372 603 912,44	5 986 608 777,01	687 649 247,13	687 649 247,13	



**BALANCE GENERALE DES COMPTES DE
VALEURS INACTIVES**

EXERCICE 2016

UNIVERSITE DE NANTES	BALANCE DES VALEURS INACTIVES	EXERCICE 2016
-----------------------------	--------------------------------------	----------------------

COMPTES		DEBITS			CREDITS			SOLDE	
Numéro	Libellé	Bilan d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
86210000	TICKETS BLEU 12€	8 316,00	-	8 316,00	-	96,00	96,00	8 220,00	
86220000	TICKETS ROUGE 10€	5 050,00	-	5 050,00	-	-	-	5 050,00	
86230000	TICKETS VERT 8€	4 792,00	-	4 792,00	-	2 768,00	2 768,00	2 024,00	
86240000	TICKETS SAUMON 5€	9 450,00	-	9 450,00	-	7 170,00	7 170,00	2 280,00	
86260000	TICKETS JAUNE 3€	3 642,00	-	3 642,00	-	1 608,00	1 608,00	2 034,00	
		-							
86300000	Cpte DE PC	-	11 642,00	11 642,00	31 250,00	-	31 250,00	-	19 608,00
Total Général Classe 8		31 250,00	11 642,00	42 892,00	31 250,00	11 642,00	42 892,00	19 608,00	19 608,00



COMPTE DE RESULTAT
EXERCICE 2016

Etablissement université	Système de base COMPTE DE RESULTAT	Date 14.02.2017
Année 2016		Heure 14:16:46
Période 01 à 15		Page 26
Charges (hors taxes)	Exercice 2016	Exercice 2015
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	2 252,58	
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	34 450 386,74	
<i>Charges de personnel</i>	240 286 885,79	
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	141 856 430,87	
<i>Charges sociales</i>	97 556 154,30	
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	874 300,62	
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	11 715 515,79	
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	29 244 065,46	
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	315 699 106,36	
CHARGES D'INTERVENTION		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>		
<i>Transfert aux ménages</i>		
<i>Transferts aux entreprises</i>		
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>		
<i>Transferts aux autres collectivités</i>		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provisions et dépréciations</i>		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	315 699 106,36	
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>	3 237,76	
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	3 237,76	
Impôts sur les sociétés		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	5 393 512,57	
TOTAL CHARGES	315 702 344,12	

Etablissement université	Système de base COMPTE DE RESULTAT	Date 14.02.2017
Année 2016		Heure 14:16:46
Période 01 à 15		Page 27
Produits (hors taxes)	Exercice 2016	Exercice 2015
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	270 264 075,04	
Subventions pour charges de service public	241 132 467,29	
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	23 041 091,54	
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs	38 445,66	
Produits de la fiscalité affectée	6 052 070,55	
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	26 082 928,31	
Ventes de biens ou prestations de services	23 898 442,67	
Produits de cessions d'éléments d'actif	1 343 056,00	
Autres produits de gestion	841 429,64	
Production stockée et immobilisée		
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
<i>Autres produits</i>	24 745 915,62	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	91 881,91	
Reprises du financement rattaché à un actif	24 654 033,71	
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	321 092 918,97	
PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		
<i>Produits nets sur cessions des immobilisations financières</i>		
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		
<i>Produits des valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
Gains de change	2 937,72	
Autres produits financiers		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	2 937,72	
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		
TOTAL PRODUITS	321 095 856,69	



BILAN COMPTABLE
(Avant répartition)
EXERCICE 2016

Etablissement université	Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)			Date 14.02.2017
Année 2016				Heure 14:21:28
Période 01 à 16				Page 29
ACTIF	Exercice 2016			Exercice 2015
	Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	2 194 075,37	-1 771 193,43	422 881,94	437 209,60
Immobilisations corporelles	481 725 314,83	-92 214 587,49	389 510 727,34	401 072 726,85
Terrains	39 978 994,38		39 978 994,38	40 365 227,85
Constructions	336 970 742,87	-39 779 107,68	297 191 635,19	311 759 644,91
Installations techniques, matériels et outillage	46 011 041,65	-28 372 638,86	17 638 402,79	19 607 641,03
Collections	51 814,47	-20 936,97	30 877,50	29 991,20
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	36 734 144,71	-24 041 903,98	12 692 240,73	10 700 165,69
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	21 978 576,75		21 978 576,75	18 610 056,17
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	324 375,08		324 375,08	362 562,82
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	484 243 765,28	-93 985 780,92	390 257 984,36	401 872 499,27
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	607 637,88	-154 810,96	452 826,92	41 368 627,96
Créances	42 543 840,35	-297 808,18	42 246 032,17	11 550 972,51
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	33 905 491,18		33 905 491,18	8 328 068,82
Créances clients et comptes rattachés	7 768 057,18	-297 808,18	7 470 249,00	2 745 281,43
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes	861 135,15		861 135,15	444 111,80
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs	9 156,84		9 156,84	33 510,46
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	9 501,04		9 501,04	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	43 160 979,27	-452 619,14	42 708 360,13	52 919 600,47
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	39 641 806,15		39 641 806,15	31 724 429,24
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	39 641 806,15		39 641 806,15	31 724 429,24
<i>Comptes de régularisation</i>				
<i>Ecarts de conversion Actif</i>				
TOTAL GENERAL	567 046 550,70	-94 438 400,06	472 608 150,64	486 516 528,98

Etablissement université	Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)	Date 14.02.2017
Année 2016		Heure 14:21:28
Période 01 à 16		Page 30
PASSIF	Exercice 2016	Exercice 2015
FONDS PROPRES		
Financements reçus	361 234 955,09	377 007 468,54
Financements de l'actif - Etat	330 350 785,55	347 046 954,02
Financement de l'actif par des tiers	30 884 169,54	29 960 514,52
Ecart de réévaluation		
Réserves	41 417 708,23	22 980 855,74
Report à nouveau	-73 782,77	8 938 053,14
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	5 393 512,57	9 498 799,35
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	407 972 393,12	418 425 176,77
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	333 673,84	333 673,84
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	333 673,84	333 673,84
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts	65 571,30	59 371,30
TOTAL DETTES FINANCIERES	65 571,30	59 371,30
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 244 293,63	1 982 403,04
Dettes fiscales et sociales	8 528 314,78	8 745 387,51
Avances et acomptes reçus	14 049 511,00	47 695 676,63
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)		
Autres dettes non financières	10 730 099,36	4 728 360,82
Produits constatés d'avance	24 584 189,91	4 345 318,76
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	64 136 408,68	67 497 146,76
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	100 103,70	201 160,31
TOTAL TRESORERIE	100 103,70	201 160,31
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	472 608 150,64	486 516 528,98



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

EXERCICE 2016

Université de Nantes	Evolution de la situation patrimoniale en droits constatés Tableau 1		Date 14-02-2017 Page 32
EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement de l'exercice		Capacité d'autofinancement de l'exercice	8 548 606,41
		Financement de l'actif par l'état	3 577 757,00
Investissements	17 586 894,71	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	5 303 763,26
		Autres ressources	1 521 873,05
Remboursement de dettes financières	11 500,00	Augmentation des dettes financières	17 700,00
		Correction de ressources	-73 782,77
TOTAL DES EMPLOIS	17 598 394,71	TOTAL DES RESSOURCES	18 895 916,95
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	1 297 522,24	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	

Université de Nantes	Evolution de la situation patrimoniale en droits constatés – Tableau 2	Date 14-02-2017 Page 33
RUBRIQUES		Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT	1 297 522,24	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT : (FONDS DE ROULEMENT – TRESORERIE)	-6 720 911,28	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT	8 018 433,52	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	18 566 273,04	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-20 975 429,41	
Niveau de la TRESORERIE	39 541 702,45	



SOLDES INTERMEDIAIRE DE GESTION

EXERCICE 2016

Etablissement université		Soldes intermédiaires de gestion			Date	14.02.2017
Année 2016					Heure	15:14:19
Période 01 à 15					Page	35
Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
Ventes et prestations de services (C.A.)	23 898 442,67	Achats	9 479 780,40			
Production stockée	0,00	Services extérieurs	9 953 272,82			
Production immobilisée	0,00	Autres services extérieurs (sauf personnel extérieur)	14 193 354,63			
				Valeur ajoutée	-9 727 965,18	0,00
Valeur ajoutée	-9 727 965,18	charges de personnel (y c. le personnel extérieur)	241 113 117,26			
Subventions d'exploitation Etat	246 916 091,08	Impôts, taxes et versements assimilés s/rémunérations	3 095 730,79			
Subventions d'exploitation Collectivités Publiques et Organismes Internationaux	16 310 608,23	Autres impôts, taxes et versements assimilés	349 230,95			
Fonds, Dons / legs et autres subventions d'exploitation	7 037 375,73					
				Excédent(ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	15 978 030,86	0,00
Excédent(ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	15 978 030,86	Autres charges	8 694 194,03			
Reprises sur amortissements et provisions	24 745 915,62	Dotations aux amortissements et provisions	28 820 425,48			
Transfert de charges d'exploitation	0,00					
Autres produits	841 429,64					
Quotepart des subv. d'inv. virée au résultat de l'ex.	1 343 056,00					
				Résultat d'exploitation	5 393 812,61	0,00
Résultat d'exploitation	5 393 812,61	Charges financières	3 237,76			
Produits financiers	2 937,72					
				Résultat courant	5 393 512,57	0,00
Produits exceptionnels	0,00	Charges exceptionnelles	0,00			
				Résultat exceptionnel	0,00	0,00

Etablissement université		Soldes intermédiaires de gestion			Date	14.02.2017
Année 2016					Heure	15:14:19
Période 01 à 15					Page	36
Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
Résultat courant	5 393 512,57					
Résultat exceptionnel	0,00					
				Résultat net (bénéfice ou perte)	5 393 512,57	0,00
		Impôt sur les bénéfices et impôts assimilés	0,00			
				Résultat net après impôts (bénéfice ou perte)	5 393 512,57	0,00



TABLEAU DE FINANCEMENT EN COMPTE (I)
EXERCICE 2016

Université de Nantes	Tableau de financement I			Date 14-02-2017 Page 38	
EMPLOIS	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
			Capacité d'autofinancement de l'exercice	8 548 606,41	10 344 286,25
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	17 586 894,71	14 822 552,73	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé	1 521 873,05	26 011,07
Immobilisations incorporelles	257 180,02	130 346,77	Cessions d' immobilisations incorporelles	-	-
Immobilisations corporelles	17 189 085,38	14 527 948,79	Cessions d' immobilisations corporelles	1 343 056,00	125,17
Immobilisations financières	140 629,31	164 257,17	Cessions d' immobilisations financières	178 817,05	25 885,90
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Augmentation des capitaux propres	8 807 737,49	7 021 265,87
Réduction de capitaux propres	-	-	Augmentation des dotations	-	-
			Augmentation des autres capitaux propres	8 881 520,26	7 275 069,88
			Correction de ressources	-73 782,77	-253 804,01
Remboursement de dettes financières	11 500,00	6 910,00	Augmentation des dettes financières	17 700,00	8 100,00
				-	-
TOTAL DES EMPLOIS	17 598 394,71	14 829 462,73	TOTAL DES RESSOURCES	18 895 916,95	17 399 663,19
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	1 297 522,24	2 570 200,46	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)		



TABLEAU DE FINANCEMENT II

EXERCICE 2016

Etablissement université	Tableau de financement II	Date	14.02.2017
Année 2016		Heure	15:19:36
Période 01 à 15		Page	40
Variation du fonds de roulement net global	Exercice N		Exercice N-1
	Besoins (1)	Dégagement (2)	Solde (2-1)
			Solde
VARIATIONS "EXPLOITATION"			
Variation des actifs d'exploitation :			
Stock et en cours	0.00	40,984,163.96	
Avances et acomptes versés sur commandes	417,023.35	0.00	
Créances client, comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)	32,982,076.21	0.00	
Variation des dettes d'exploitation :			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	33,646,165.63	0.00	
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)	0.00	8,520,390.48	
TOTAUX	67,045,265.19	49,504,554.44	
A. Variation nette "Exploitation" (c)			-17,540,710.75
VARIATIONS "HORS EXPLOITATION"			
Variation des autres débiteurs (a) (d)	0.00	2,752,737.44	
Variation des autres créditeurs (b)	0.00	21,508,884.59	
TOTAUX	0.00	24,261,622.03	
B. Variation nette "Hors exploitation" (c)			24,261,622.03
TOTAL (A+B)			
Besoin de l'exercice en fonds de roulement			0.00
Ou			
Dégagement net de fond de roulement dans l'exercice			6,720,911.28
VARIATIONS "TRESORERIE"			
Variation des disponibilités	7,625,163.36	0.00	
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	393,270.16	0.00	
TOTAUX	8,018,433.52	0.00	
C. Variation Nette "Trésorerie" (c)			-8,018,433.52
VARIATIONS DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL			
TOTAL (A+B+C)			
Emploi Net			1,297,522.24
Ou			
Ressource nette			0.00
(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non (b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non (c) Les montants sont affectés du signe + lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe - dans le cas contraire (d) Y compris valeurs mobilières de placement			



TABLEAU DE VARIATION DE STOCK
EXERCICE 2016

Etablissement université		Tableau de variation de stocks			Date	14.02.2017
Année 2016					Heure	15:25:30
Domaine					Page	42
Numéro de compte	Nature des stocks et des en cours	A la clôture de l'exercice	A l'ouverture de l'exercice	Variation des stocks en augmentation	Variation des stocks en diminution	
32	Marchandises et approvisionnements					
	AUTRES APPROVISIONNEMENTS	2142.50	2142.50	0.00	0.00	
	Total	2142.50	2142.50	0.00	0.00	
345	Production en cours					
	PRESTATIONS DE SERVICES	605495.38	41589659.34			
	Sous-total II	605495.38	41589659.34	0.00	40984163.96	
	Production stockée ou déstockage de production (Sous-total I + Sous-total II)			0.00	40984163.96	



TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

EXERCICE 2016

Etablissement université		Tableau des Immobilisations				Date	14.02.2017
Année 2016						Heure	15:30:59
				Page	44		
Rubriques	Valeur brute à la fin de l'exercice précédent	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice	Augmentation apport	Diminution hors cession	
Immobilisations Incorporelles	1,899,095.35	147,762.97	0.00	2,046,858.32	0.00	0.00	
20300000 Frais de recherche e	1,140.00	26,700.00	0.00	27,840.00	0.00	0.00	
20531000 Logiciels acquis ou	1,807,771.20	118,051.97	0.00	1,925,823.17	0.00	0.00	
20580000 Autres conces° et dt	48,490.12	3,011.00	0.00	51,501.12	0.00	0.00	
20800000 Autres immobilisatio	22,178.25	0.00	0.00	22,178.25	0.00	0.00	
23251000 Logiciels sous-trait	19,515.78	0.00	0.00	19,515.78	0.00	0.00	
Immobilisations Corporelles	462,035,073.20	18,287,417.94	-5,975,228.98	474,347,262.16	0.00	-5,588,995.51	
21116000 Terrains nus mis à d	39,695,272.60	0.00	0.00	39,695,272.60	0.00	0.00	
21117000 Terrains nus acquis	386,233.47	0.00	-386,233.47	0.00	0.00	0.00	
21155700 Terrains bâtis- ens	283,721.78	0.00	0.00	283,721.78	0.00	0.00	
21315600 Construction bâtimen	320,727,817.29	0.00	0.00	320,727,817.29	0.00	0.00	
21315700 Construction bâtimen	10,290,192.93	4,266,223.55	0.00	14,556,416.48	0.00	0.00	
21355600 Construction agencem	4,245.80	0.00	0.00	4,245.80	0.00	0.00	
21355700 Construction agencem	873,175.34	183,517.53	0.00	1,056,692.87	0.00	0.00	
21355800 Construction agencem	2,280.77	0.00	0.00	2,280.77	0.00	0.00	
21511700 Installations comple	2,319,518.89	45,311.80	0.00	2,364,830.69	0.00	0.00	
21514700 Installations comple	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21535700 Installations spécif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21535800 Installations spécif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21547000 Matériel acquis	38,769,937.98	2,186,147.46	-108,966.65	40,847,118.79	0.00	-108,966.65	
21557000 Outillage acquis TEC	94,376.84	5,711.81	0.00	100,088.65	0.00	0.00	
21567000 Matériel d'enseignem	1,088,105.45	6,091.01	0.00	1,094,196.46	0.00	0.00	
21568000 Matériel d'enseignem	43,056.00	0.00	0.00	43,056.00	0.00	0.00	
21577000 Agencements & aménag	282,423.07	0.00	0.00	282,423.07	0.00	0.00	
21600000 Collections	47,599.25	0.00	0.00	47,599.25	0.00	0.00	
21817000 Install génér, agnct	299,792.34	8,784.88	0.00	308,577.22	0.00	0.00	
21827000 Matériel de transpor	751,587.78	19,493.20	0.00	771,080.98	0.00	0.00	
21831700 Matériel de bureau a	26,588.46	0.00	-1,003.44	25,585.02	0.00	-1,003.44	
21832700 Matériel informatique	17,452,967.29	2,875,815.72	-908,731.16	19,420,051.85	0.00	-908,731.16	
21832800 Matériel informatique	962,007.68	0.00	-1,554.80	960,452.88	0.00	-1,554.80	
21847000 Mobilier acquis	5,521,419.72	297,659.74	-3,903.73	5,815,175.73	0.00	-3,903.73	

Etablissement université	Tableau des Immobilisations	Date	14.02.2017
Année 2016		Heure	15:30:59
		Page	45

Rubriques	Valeur brute à la fin de l'exercice précédent	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice	Augmentation apport	Diminution hors cession
21886000 Matériel divers mis	29,632.35	0.00	0.00	29,632.35	0.00	0.00
21887000 Matériels divers acq	7,008,932.46	720,908.73	-20,224.89	7,709,616.30	0.00	-20,224.89
21888000 Matériels divers aut	73,878.16	0.00	0.00	73,878.16	0.00	0.00
23130000 Immobilisations en c	15,000,309.50	7,260,651.19	-4,544,610.84	17,716,349.85	0.00	-4,544,610.84
23180000 Immobilisations en c	0.00	411,101.32	0.00	411,101.32	0.00	0.00
Immobilisations Financières	362,562.82	151,839.97	-190,027.71	324,375.08	0.00	0.00
26110000 Titres-actions	162,975.00	0.00	0.00	162,975.00	0.00	0.00
26600000 Autres participat°	45,610.74	0.00	0.00	45,610.74	0.00	0.00
27480000 Autres prêts	2,250.00	16,090.00	-11,910.00	6,430.00	0.00	0.00
27510000 Dépôts	151,727.08	135,749.97	-178,117.71	109,359.34	0.00	0.00
TOTAL	464,296,731.37	18,587,020.88	-6,165,256.69	476,718,495.56	0.00	-5,588,995.51

DETAILS DES AUGMENTATIONS APPORT

DETAILS DES DIMINUTIONS HORS CESSION



TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

EXERCICE 2016

Etablissement université Année 2016		Tableau des Amortissements				Date 14.02.2017 Heure 15:33:18 Page 47
Rubriques	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	La reprise au résultat du financement	Charge réelle	Diminution d'amortissements de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations Incorporelles	1,499,685.75	271,507.68	112,491.93	159,015.75	0.00	1,771,193.43
20300000 Frais de recherche e	286.09	1,541.11	1,313.11	228.00	0.00	1,827.20
20531000 Logiciels acquis ou	1,471,029.63	259,016.14	110,094.58	148,921.56	0.00	1,730,045.77
20580000 Autres conces° et dt	13,638.15	10,063.30	925.44	9,137.86	0.00	23,701.45
20800000 Autres immobilisatio	14,731.88	887.13	158.80	728.33	0.00	15,619.01
23251000 Logiciels sous-trait	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations Corporelles	64,847,430.74	28,289,388.14	23,990,828.05	4,298,560.09	922,231.39	92,214,587.49
21116000 Terrains nus mis à d	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21117000 Terrains nus acquis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21155700 Terrains bâtis- ens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21315600 Construction bâtimen	19,826,679.88	19,162,027.94	19,162,027.94	0.00	0.00	38,988,707.82
21315700 Construction bâtimen	302,776.97	408,165.70	96,643.70	311,522.00	0.00	710,942.67
21355600 Construction agencem	212.29	212.29	212.29	0.00	0.00	424.58
21355700 Construction agencem	31,570.10	46,890.47	17,767.38	29,123.09	0.00	78,460.57
21355800 Construction agencem	456.16	115.88	0.00	115.88	0.00	572.04
21511700 Installations comple	1,443,825.47	179,676.23	123,529.34	56,146.89	0.00	1,623,501.70
21514700 Installations comple	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21535700 Installations spécif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21535800 Installations spécif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21547000 Matériel acquis	20,317,758.38	5,053,169.93	3,813,775.57	1,239,394.36	23,998.45	25,346,929.86
21557000 Outillage acquis TEC	84,309.86	3,357.79	0.00	3,357.79	0.00	87,667.65
21567000 Matériel d'enseignem	967,451.11	40,379.83	22,945.01	17,434.82	0.00	1,007,830.94
21568000 Matériel d'enseignem	26,910.00	7,385.08	5,315.83	2,069.25	0.00	34,295.08
21577000 Agencements & aménag	264,126.74	8,286.89	862.05	7,424.84	0.00	272,413.63
21600000 Collections	17,608.05	3,328.92	515.45	2,813.47	0.00	20,936.97
21817000 Install génér, agnct	259,714.16	17,443.70	12,947.53	4,496.17	0.00	277,157.86
21827000 Matériel de transpor	568,852.10	72,196.31	40,692.30	31,504.01	0.00	641,048.41
21831700 Matériel de bureau a	15,198.23	2,904.58	347.51	2,557.07	1,003.44	17,099.37
21832700 Matériel informatiqu	12,282,804.58	1,989,328.07	175,782.15	1,813,545.92	874,686.35	13,397,446.30
21832800 Matériel informatiqu	896,782.29	51,053.23	13,118.87	37,934.36	1,554.80	946,280.72

Etablissement université	Tableau des Amortissements	Date	14.02.2017
Année 2016		Heure	15:33:18
		Page	48

Rubriques	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	La reprise au résultat du financement	Charge réelle	Diminution d'amortissements de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
21847000 Mobilier acquis	2,804,358.38	426,469.19	230,835.21	195,633.98	1,846.20	3,228,981.37
21886000 Matériel divers mis	29,632.35	0.00	0.00	0.00	0.00	29,632.35
21887000 Matériels divers acq	4,693,323.16	807,761.34	264,275.15	543,486.19	19,142.15	5,481,942.35
21888000 Matériels divers aut	13,080.48	9,234.77	9,234.77	0.00	0.00	22,315.25
23130000 Immobilisations en c	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
23180000 Immobilisations en c	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations Financières						
TOTAL	66,347,116.49	28,560,895.82	24,103,319.98	4,457,575.84	922,231.39	93,985,780.92



TABLEAU DES PROVISIONS

EXERCICE 2016

Etablissement université		Tableau des Provisions			Date	14.02.2017
Année 2016					Heure	15:39:22
Période 001 à 015					Page	50
Rubriques		Provisions au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour risques et charges		333,673.84	0.00	0.00	333,673.84	
15180000 Autres provisions pour risques		333,673.84	0.00	0.00	333,673.84	
Provisions pour dépréciation		323,028.16	378,488.85	-248,897.87	452,619.14	
39411000 Provisions dépréciation - Etudes en cours E1		223,173.88	154,810.96	-223,173.88	154,810.96	
49110000 Dépréciations Clients divers		99,854.28	223,677.89	-25,723.99	297,808.18	
TOTAL		656,702.00	378,488.85	-248,897.87	786,292.98	



**ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES A LA CLOTURE
D'EXERCICE**

EXERCICE 2016

Etablissement université		Echéances des Créances et Dettes à la clôture d'exercice				Date	27.02.2017		
Année 2016						Heure	13:35:04		
Période 001 à 015						Page	52		
CREANCES	Montant net au bilan	Degré de liquidité de l'actif		DETTES	Montant net au bilan	Degré d'exigibilité du passif			
		Echéances à moins un an	Echéances à plus un an			Ech. à moins un an	Ech. à plus un an	Ech. à plus cinq ans	
Créances de l'actif immobilisé:									
Créances rattachées à des participations	208,585.74			Emprunts et dettes financières divers	-65,571.30				
Prêts	6,430.00			Dettes achats prestations et cptes rattachés	-20,293,804.63				
Autres créances immobilisées	109,359.34			Dettes fiscales et sociales	-8,528,314.78				
Créances de l'actif circulant:									
Créances ventes prestation et cptes rattachés	41,673,548.36			Dettes valeurs immobilisées et cptes rattachés	0.00				
Créances diverses	870,291.99			Dettes diverses	-10,730,099.36				
Charges constatées d'avance	9,501.04			Produits constatés d'avance	-24,584,189.91				
TOTAL	42,877,716.47			TOTAL	-64,201,979.98				



ELEMENTS SIGNIFICATIFS CINQ DERNIERS EXERCICES

EXERCICE 2016

Université de Nantes	Eléments significatifs des cinq derniers exercices				Date 14-02-2017 Page 54
Nature des indications	2012	2013	2014	2015	2016
Dotations					
Dotation en fin d'exercice	639 998 365,12	652 147 096,17	641 589 891,26	363 762 472,08	365 298 708,87
Dotation initiale					
Opérations et résultats d'exercice					
Chiffre d'affaire hors taxes	21 942 818,65	21 973 940,19	22 349 151,74	23 998 289,19	23 898 442,67
Résultat de l'exercice	1 572 168,78	3 958 883,26	6 004 762,79	9 498 799,35	5 393 512,57
Capacité d'autofinancement	3 922 106,32	8 772 508,60	9 308 179,58	10 344 286,25	8 548 606,41
Personnel					
Montant de la masse salariale	137 972 417,24	138 314 394,84	137 852 037,80	138 683 738,66	141 856 430,87
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, œuvres sociales...)	90 718 489,67	94 335 871,12	96 178 212,57	96 972 127,42	98 430 454,92



TABLEAU DES AFFECTATIONS DE RESULTATS
EXERCICE 2016

Université de Nantes	Tableau des affectations de résultats	Date 14-02-2017 Page 56
Origines 1 – Report à nouveau antérieur 2 – Résultat de l'exercice 3 – Prélèvement sur les réserves		-73 782,77 5 939 512,57
Affectations 4 – Affectation aux réserves 5 – Report à nouveau	5 865 729,80	
TOTAUX	5 865 729,80	5 865 729,80



DERNIER FEUILLET DU COMPTE FINANCIER

EXERCICE 2016

Etablissement université Année 2016	C O M P T E F I N A N C I E R	Date 27.02.2017 Heure 13:38:40 Page 58
<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 NANTES, le 27 Février 2017</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 NANTES, le 27 Février 2017</p> <p style="text-align: center;">L'Ordonnateur,</p>		
<p>Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance du 03 Mars 2017</p> <p style="text-align: center;">A NANTES, le 27 Février 2017</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>		

ANNEXE DES COMPTES FINANCIERS 2016

www.univ-nantes.fr



UNIVERSITÉ DE NANTES

SOMMAIRE

1. LES COMPTES DE L'UNIVERSITÉ DE NANTES	4
1.1. Comptes annuels de l'Université de Nantes.....	4
1.1.1. Bilan de l'Université de Nantes	4
1.1.2. Compte de résultat de l'Université de Nantes	6
1.1.3. Chiffres clés.....	8
1.1.4. Tableau des flux de trésorerie	9
1.1.5. Bilan du Centre de Formation des Apprentis (CFA) - SACD	10
1.1.6. Compte de résultat du Centre de Formation des Apprentis (CFA) - SACD	12
1.2. Faits caractéristiques de l'exercice	14
1.3. Principes, règles et méthode comptables	15
1.3.1. Principes et méthodes d'évaluation	15
1.3.2. Comparabilité des comptes	15
1.3.2.1. Changement de méthodes comptables.....	15
1.3.2.2. Correction d'erreurs	15
1.4. Notes relatives aux postes du bilan	16
1.4.1. Actif immobilisé.....	16
1.4.1.1. Immobilisations incorporelles	16
1.4.1.2. Immobilisations corporelles.....	17
1.4.1.3. Immobilisations financières.....	18
1.4.1.4. Amortissements	18
1.4.1.4.1. Mise en œuvre de l'amortissement.....	19
1.4.1.4.2. Méthode d'amortissement	19
1.4.1.4.3. Plan d'amortissement	19
1.4.2. Stocks et en-cours.....	20
1.4.2.1. Stocks	20
1.4.2.2. Dépréciations	20
1.4.3. Créances	21
1.4.3.1. Créances	21
1.4.3.2. Dépréciations	21
1.4.4. Disponibilités	22
1.4.5. Financements reçus.....	22
1.4.6. Provisions.....	23
1.4.7. Dettes	23
1.4.8. Autres informations concernant le bilan	24
1.4.8.1. Opérations de fin d'exercice.....	24
1.4.8.1.1.1. Charges et produits constatés d'avance	24
1.4.8.1.1.2. Charges à payer et produits à recevoir	24
1.4.8.2. Tableau de variation des capitaux propres	24
1.5. Notes relatives aux postes du compte de résultat	25
1.5.1. Produits de fonctionnement	25
1.5.1.1. Droits d'inscription	25
1.5.1.2. Formation continue.....	25
1.5.1.3. Taxe d'apprentissage.....	25
1.5.1.4. Contrats de recherche	25
1.6. Autres informations.....	26
1.6.1. Passage aux RCE - frais de personnel.....	26
1.6.2. Désignation et honoraires des commissaires aux comptes	26
1.6.3. Engagements hors bilan.....	26
1.6.4. Effectifs.....	26

2. LES COMPTES CONSOLIDÉS	27
2.1. Comptes annuels consolidés	27
2.1.1. Bilan consolidé.....	27
2.1.2. Compte de résultat consolidé	29
2.1.4. Chiffres clés.....	31
2.1.5. Tableau de flux de trésorerie consolidés (méthode indirecte).....	32
2.2. Faits caractéristiques de l'exercice	33
2.2.1. Université de Nantes	33
2.2.2. Capacités	33
2.3. Principes, règles et méthode comptables	33
2.3.1. Principes et méthodes d'évaluation	33
2.3.2. Comparabilité des comptes	34
2.3.2.1. Changement de méthodes comptables.....	34
2.3.2.2. Correction d'erreurs	34
2.3.2.3. Détermination de l'écart d'acquisition.....	34
2.3.2.4. Clôture des exercices	35
2.3.3. Périmètre de consolidation	35
2.3.3.1. Identification des critères retenus pour définir le périmètre de consolidation	35
2.3.3.2. Composition du groupe de l'Université de Nantes.....	35
2.3.3.3. Non consolidation de certaines entités	35
2.4. Notes relatives aux postes du bilan	37
2.4.1. Actif immobilisé.....	37
2.4.1.1. Immobilisations incorporelles	37
2.4.1.2. Immobilisations corporelles.....	38
2.4.1.3. Immobilisations financières.....	38
2.4.1.4. Amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé	39
2.4.1.4.1. Amortissements	39
2.4.1.4.1.1. Mise en œuvre de l'amortissement	39
2.4.1.4.1.2. Méthode d'amortissement	40
2.4.1.4.1.3. Plan d'amortissement.....	40
2.4.1.4.2. Dépréciations	41
2.4.2. Stocks et en-cours.....	41
2.4.2.1. Stocks	41
2.4.2.2. Dépréciations	42
2.4.3. Créances	42
2.4.3.1. Créances	42
2.4.3.2. Dépréciations	43
2.4.4. Disponibilités	43
2.4.5. Financements reçus.....	44
2.4.6. Provisions.....	45
2.4.7. Dettes	46
2.4.8. Autres informations concernant le bilan	46
2.4.8.1. Opérations de fin d'exercice.....	46
2.4.8.1.1.1. Charges et produits constatés d'avance	46
2.4.8.1.1.2. Charges à payer et produits à recevoir	46
2.4.8.2. Tableau de variation des capitaux propres	47
2.5. Notes relatives aux postes du compte de résultat	48
2.5.1. Produits de fonctionnement	48
2.5.1.1. Droits d'inscription	48
2.5.1.2. Formation continue.....	48
2.5.1.3. Taxe d'apprentissage.....	48
2.5.1.4. Contrats de recherche	48
2.6. Autres informations.....	49
2.6.1. Passage aux RCE - frais de personnel.....	49
2.6.2. Désignation des commissaires aux comptes	49
2.6.3. Engagements hors bilan.....	49

1. LES COMPTES DE L'UNIVERSITÉ DE NANTES

1.1. Comptes annuels de l'Université de Nantes

1.1.1. Bilan de l'Université de Nantes

ACTIF	2016			2015
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles	2 194 075	1 771 193	422 882	437 210
Immobilisations corporelles				
Terrains	39 978 994		39 978 994	40 365 228
Constructions	336 970 743	39 779 108	297 191 635	311 759 645
Installations techniques, matériels, et outillage	46 011 042	28 372 639	17 638 403	19 607 641
Collections	51 814	20 937	30 878	29 991
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	36 734 145	24 041 904	12 692 241	10 700 166
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	21 978 577		21 978 577	18 610 056
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	324 375		324 375	362 563
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	484 243 765	93 985 781	390 257 984	401 872 499
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	607 638	154 811	452 827	41 368 628
Créances				
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	33 905 491		33 905 491	8 328 069
Créances clients et comptes rattachés	7 768 057	297 808	7 470 249	2 809 594
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes	861 135		861 135	444 112
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs	9 157		9 157	33 510
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	9 501		9 501	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	43 160 979	452 619	42 708 360	52 983 913
TRÉSORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	39 541 702		39 541 702	31 723 909
Autres				
TOTAL TRÉSORERIE	39 541 702		39 541 702	31 723 909
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GÉNÉRAL	566 946 447	94 438 400	472 508 047	486 580 322

PASSIF	2016	2015
FONDS PROPRES		
Financements reçus		
Financement de l'actif par l'Etat	330 350 786	347 046 954
Financement de l'actif par des tiers	30 884 170	29 960 515
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	41 417 708	22 980 856
Report à nouveau	-73 783	8 938 053
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	5 393 513	9 498 799
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	407 972 393	418 425 177
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	333 674	333 674
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	333 674	333 674
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts	65 571	59 371
TOTAL DETTES FINANCIÈRES	65 571	59 371
DETTES NON FINANCIÈRES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 244 294	1 982 403
Dettes fiscales et sociales	8 528 315	8 745 388
Avances et acomptes reçus	14 049 511	47 695 677
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	109 600	316 480
Autres dettes non financières	10 620 499	4 476 193
Produits constatés d'avance	24 584 190	4 345 319
TOTAL DETTES NON FINANCIÈRES	64 136 409	67 561 459
TRÉSORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive		200 640
TOTAL TRÉSORERIE		200 640
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GÉNÉRAL	472 508 047	486 580 322

1.1.2. Compte de résultat de l'Université de Nantes

CHARGES	2016	2015
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	2 253	3 110
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	34 450 387	31 416 111
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	141 856 431	138 683 739
Charges sociales	97 556 154	96 088 664
Intéressement et participation		
Autres charges de personnel	874 301	883 463
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	11 715 516	12 405 180
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	29 244 065	29 446 895
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	315 699 106	308 927 161
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transferts aux ménages		
Transferts aux entreprises		
Transferts aux collectivités territoriales		
Transferts aux autres entités		
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme		
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	315 699 106	308 927 161
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change	3 238	4 113
Autres charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	3 238	4 113
Impôt sur les sociétés		
Résultat de l'activité (Bénéfice)	5 393 513	9 498 799
TOTAL CHARGES	321 095 857	318 430 074

PRODUITS	2016	2015
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)		
Subventions pour charges de service public	241 132 467	238 765 225
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	23 041 092	25 311 924
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Dons et legs	38 446	52 600
Produits de la fiscalité affectée	6 052 071	4 728 881
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)		
Ventes de biens ou prestations de services	23 898 443	23 998 289
Produits de cessions d'éléments d'actif	1 343 056	125
Autres produits de gestion	841 430	2 039 589
Production stockée et immobilisée		-5 070 044
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	91 882	3 245 630
Reprises du financement rattaché à un actif	24 654 034	25 355 653
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	321 092 919	318 427 872
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts		396
Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Intérêts sur créances non immobilisées		
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change	2 938	1 806
Autres produits financiers		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	2 938	2 202
Résultat de l'activité (Perte)		
TOTAL GÉNÉRAL	321 095 857	318 430 074

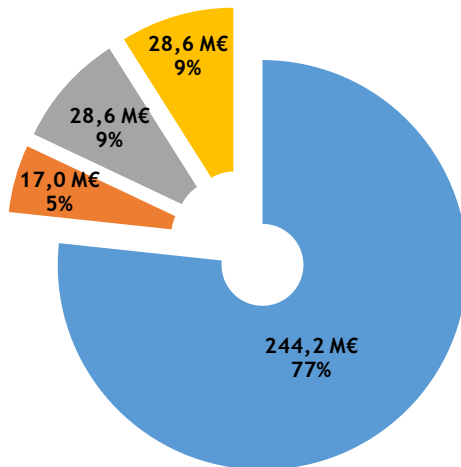
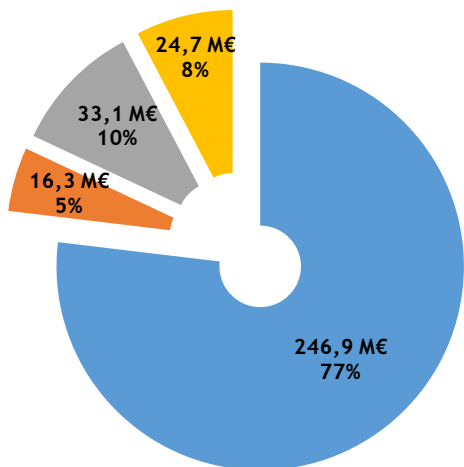
1.1.3. Chiffres clés

2016

2015

PRODUITS : 321,1 M€

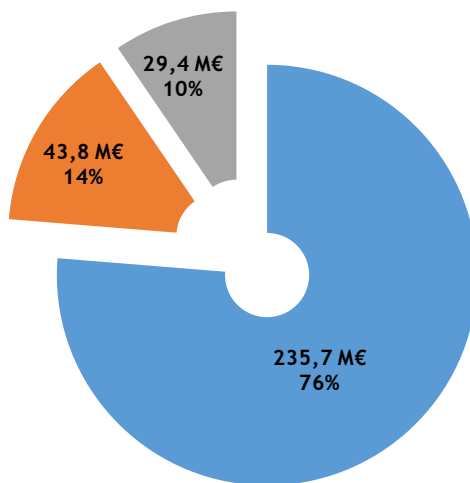
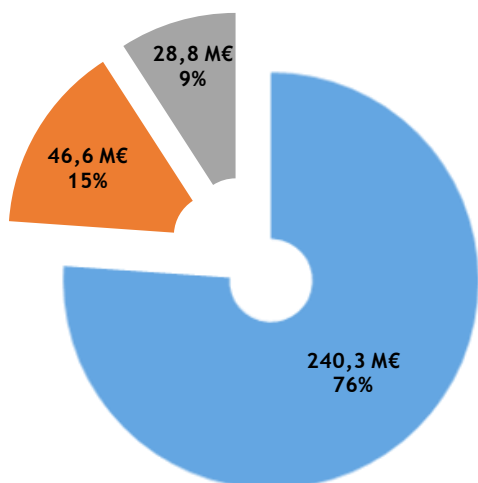
PRODUITS : 318,4 M€



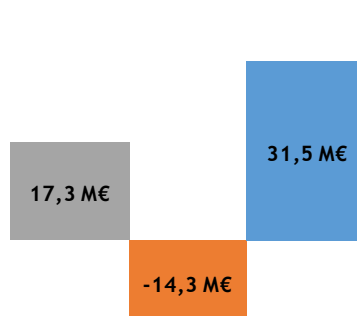
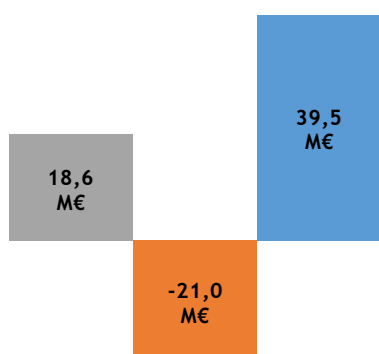
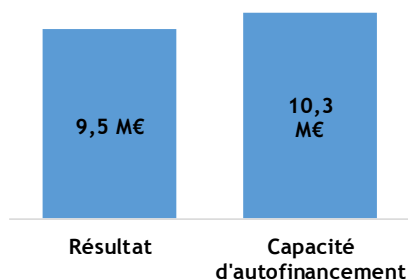
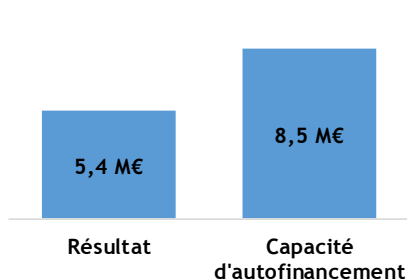
- Subventions de l'Etat
- Subventions des collectivités et de l'UE
- Ressources propres
- Reprises sur amortissements et provisions

CHARGES : 315,7 M€

CHARGES : 308,9 M€



- Masse salariale
- Achats et autres charges
- Dotations aux amortissements et provisions



- Fonds de roulement
- Besoin en fonds de roulement
- Trésorerie

1.1.4. Tableau des flux de trésorerie

Tableau de flux de trésorerie selon la méthode indirecte	2016	2015
<u>Flux de trésorerie liés à l'activité</u>		
Résultat net	5 393 513	9 498 799
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
+ Amortissements et provisions (hors actif circulant)	3 944 919	919 290
- Plus-values de cessions nettes d'impôts	-919 416	650
Marge brute d'autofinancement (MBA)	8 419 015	10 418 739
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité :		
- Variation des stocks	-68 363	5 293 218
- Variation des créances d'exploitation	-4 660 655	-98 730
+ Variation des dettes d'exploitation	4 261 891	-5 395 655
- Variation des autres créances liées à l'activité	14 931 007	15 038 051
+ Variation des autres dettes liées à l'activité	-8 950 834	-13 698 201
+/- Incidence des ajustements du bilan d'ouverture sur le BFR	-219	
Flux net de trésorerie généré par l'activité	13 931 842	11 557 422
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
- Acquisitions d'immobilisations	-17 446 265	-14 658 295
+ Cessions d'immobilisations nettes d'impôts	1 343 056	125
+ Réduction d'immobilisations financières		
- Variation des créances sur immobilisations		
+ Variation des dettes sur immobilisations	1 263 892	-1 169 733
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-14 839 317	-15 827 903
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</u>		
- Dividendes versés		
+/- Incidence des variations de capital		-253 804
+ Emprunts accordés	-6 400	720
- Remboursement d'emprunt	2 220	
+ Dépôts et cautionnements reçus	6 200	1 190
- Dépôts et cautionnements versés	42 368	-139 091
+ Subventions d'investissement reçues	8 881 521	7 275 070
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	8 925 909	6 884 085
Variation de trésorerie	8 018 434	2 613 603
Variation de trésorerie	8 018 434	2 613 603
Trésorerie à l'ouverture	31 523 269	28 909 666
Trésorerie à la clôture	39 541 702	31 523 269

1.1.5. Bilan du Centre de Formation des Apprentis (CFA) - SACD

Le Centre de Formation des Apprentis (CFA) est un service à comptabilité distincte (SACD) doté d'un cadre comptable complet à l'exception des comptes de disponibilités. La comptabilité du CFA est comprise dans la comptabilité de l'Université de Nantes.

Cette organisation permet de dégager un résultat propre au CFA.

ACTIF	2016			2015
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles	3 552	2 368	1 184	2 368
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, et outillage				
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	3 552	2 368	1 184	2 368
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne				
Créances clients et comptes rattachés	12 000		12 000	5 000
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs				
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	12 000		12 000	5 000
TRÉSORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 857 784		4 857 784	887 000
Autres				
TOTAL TRÉSORERIE	4 857 784		4 857 784	887 000
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GÉNÉRAL	4 873 336	2 368	4 870 968	894 368

PASSIF	2016	2015
FONDS PROPRES		
Financements reçus		
Financement de l'actif par l'Etat		
Financement de l'actif par des tiers		
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	467 540	110 746
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 392 414	356 793
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	3 859 954	467 540
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts		
TOTAL DETTES FINANCIÈRES		
DETTES NON FINANCIÈRES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 004 614	5 569
Dettes fiscales et sociales		
Avances et acomptes reçus		421 260
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)		
Autres dettes non financières	1 000	
Produits constatés d'avance	5 400	
TOTAL DETTES NON FINANCIÈRES	1 011 014	426 829
TRÉSORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive		
TOTAL TRÉSORERIE		
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GÉNÉRAL	4 870 968	894 368

1.1.6. Compte de résultat du Centre de Formation des Apprentis (CFA) - SACD

CHARGES	2016	2015
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats		
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	259 578	188 921
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	125 649	70 967
Charges sociales	53 161	27 861
Intéressement et participation		
Autres charges de personnel	278	280
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	2 249 790	3 007 711
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	1 184	1 184
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	2 689 639	3 296 925
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transferts aux ménages		
Transferts aux entreprises		
Transferts aux collectivités territoriales		
Transferts aux autres entités		
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme		
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	2 689 639	3 296 925
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES		
Impôt sur les sociétés		
Résultat de l'activité (Bénéfice)	3 392 414	356 793
TOTAL CHARGES	6 082 054	6 593 850

Pour des raisons techniques liées au passage à la GBCP, les comptes du CFA sur 2016 n'intègrent pas l'ensemble des charges qui auraient dû lui être refacturées par l'Université de Nantes (1 702 K€ en 2015).

PRODUITS	2016	2015
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)		
Subventions pour charges de service public		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	1 872 185	747 165
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Dons et legs		
Produits de la fiscalité affectée	4 073 052	2 800 503
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)		
Ventes de biens ou prestations de services	136 816	105 660
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Autres produits de gestion		390
Production stockée et immobilisée		
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)		
Reprises du financement rattaché à un actif		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	6 082 054	3 653 718
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts		
Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Intérêts sur créances non immobilisées		
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		
Résultat de l'activité (Perte)		
TOTAL GÉNÉRAL	6 082 054	3 653 718

L'exercice 2016 du CFA est marqué par une augmentation significative des versements de la taxe d'apprentissage qui sont passés de 2 800 K€ en 2015 à 4 073 K€ en 2016.

La subvention de fonctionnement de la Région a quant à elle augmenté (1 872 K€ en 2016 contre 747 K€ en 2015).

Cette augmentation est en partie due à une régularisation de titrage du versement de la Région non effectué en 2015.

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2016 est le septième exercice mené par l'Université de Nantes dans le cadre des Responsabilités et Compétences Elargies (RCE).

Depuis le passage aux RCE, la gestion administrative, financière et comptable des rémunérations de l'ensemble des personnels de l'Université de Nantes est prise en charge en interne.

À cet effet, une convention de paye à façon a été signée avec la Direction Régionale des Finances Publiques de Loire-Atlantique pour assurer sur son environnement d'exploitation les travaux mensuels de mise en paiement selon les modalités techniques générales utilisées pour la paye des agents de l'Etat. Cette convention a été conclue jusqu'au 31 décembre 2017.

Par ailleurs, l'année 2016 est la première année de suivi comptable en mode GBCP conformément aux termes du décret n° 2012-1246 relatif à la Gestion Budgétaire et Comptable Publique et à ses différents textes d'application, l'université de Nantes faisant partie des établissements de la vague 1 mettant en œuvre les préconisations comptables de ce texte à compter du 1^{er} janvier 2016.

À ce titre, en sus des missions classiques de tenue de la comptabilité générale attribuées à un comptable public, l'agent comptable se voit également confier, en matière de comptabilité budgétaire, le suivi des crédits de paiement (CP) et des recettes de l'établissement (RE) conformément aux termes de l'article 208 du décret précité.

L'exercice 2016 est également marqué par l'application du triptyque comptable, à savoir la nouvelle instruction comptable commune M9, le plan de compte unifié ainsi que le recueil des normes comptables à l'exception du tableau de synthèse budgétaire et comptable qui n'est pas mentionné dans l'annexe.

Les principales opérations comptables suivantes ont été constatées au cours de l'exercice 2016 :

- provisionnement de 147 K€ au titre de 9 anciens contrats ANR conclus entre 2008 et 2012 pour lesquels des risques de non-versement de solde final ont été constatés ;
- remboursement d'un crédit de TVA à hauteur de 1 587 K€ en février 2016 ;
- cession d'un terrain avec plus-value de 949 K€ (terrain parking Michelet) ;
- correction d'erreurs relatives à la comptabilisation des subventions reçues d'où impact sur le report nouveau à hauteur de - 74 K€.

1.3. Principes, règles et méthode comptables

1.3.1. Principes et méthodes d'évaluation

Les comptes annuels de l'Université de Nantes, Etablissement Public à caractère Scientifique Culturel et Professionnel (EPSCP), sont établis :

- selon les principes comptables repris dans l'instruction comptable commune M9 (BOFIP GCP-16-0006) et le recueil des normes comptables pour les établissements publics ;
- en conformité avec le PCG résultant du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- indépendance des exercices ;
- application des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels ;
- évaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques à l'exception du patrimoine immobilier dont la valeur a été réestimée au bilan en fonction des évaluations reçues de France Domaine.

1.3.2. Comparabilité des comptes

1.3.2.1. Changement de méthodes comptables

Afin d'assurer la comparabilité des comptes de l'exercice 2016 avec ceux de l'exercice 2015, ces derniers ont été retraités conformément à la nomenclature comptable commune M9 applicable au 01/01/2016.

Ce changement de nomenclature porte principalement sur la suppression des comptes de charges et produits exceptionnelles. Ainsi, les charges exceptionnelles (1 390 K€) et produits exceptionnels (3 019 K€) de 2015 ont été reclassés dans les comptes suivants :

- Autres charges de gestion : 1 390 K€
- Autres produits de gestion : 133 K€
- Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions : 2 886 K€

Les subventions de fonctionnement ont également fait l'objet d'un changement de méthode comptable avec le reclassement des financements de l'ANR dans la rubrique « Subventions État ». Initialement comptabilisées en « Subventions des autres organismes publics », les subventions de fonctionnement 2015 de l'ANR (2 182 K€) ont été reclassées en « Subventions État ».

Conformément à l'instruction du 20 novembre 2013 portant sur les modalités de comptabilisation des opérations pluriannuelles, y compris les subventions reçues, l'Université de Nantes a mis en œuvre la méthode de comptabilisation à l'avancement des contrats à long terme engagés depuis le 1^{er} janvier 2016. Ce changement de méthode s'appliquant de façon prospective, les contrats pluriannuels antérieurs à 2016 continuent d'être gérés selon la méthode à l'achèvement.

1.3.2.2. Correction d'erreurs

Selon l'instruction BOFIP-GCP n° 13-0023 du 20 novembre 2013 portant sur les modalités de comptabilisation des opérations pluriannuelles, les financements reçus par des organismes publics sans contrepartie directe doivent être comptabilisés selon les modalités prévues par l'instruction relative aux subventions reçues.

Au 31 décembre 2015, le compte 345 « En cours de production de services » utilisé pour la comptabilisation des charges relatives à des contrats pluriannuels selon la méthode dite à l'achèvement contenait également des charges liées à des subventions pour un montant de 40 984 K€. Conformément aux principes comptables en vigueur, ces charges ont été reclassées au compte « Report à nouveau débiteur » sur le bilan d'ouverture de 2016.

Parallèlement, les subventions à recevoir concernant ces charges au 31/12/2015 ont également été comptabilisées sur le bilan d'ouverture de 2016 en contrepartie du compte « Report à nouveau créateur » pour un montant de 40 910 K€.

L'impact global de cette correction d'erreur sur le compte « Report à nouveau » est de -74 K€.

1.4. Notes relatives aux postes du bilan

1.4.1. Actif immobilisé

Rubriques et postes	Cumul au 31/12/2015	Augmentations		Diminutions		Cumul au 31/12/2016
		Par virement de poste à poste	Acquisitions / Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	1 936 895		257 180			2 194 075
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement	1 140		26 700			27 840
Concessions, brevets, licences, etc.	1 856 261		215 221			2 071 482
Droit au bail						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	79 494		15 259			94 753
Immobilisations corporelles	447 310 101	4 143 581	9 676 983		1 383 928	459 746 738
Terrains	40 365 228				386 233	39 978 994
Aménagement de terrains						
Constructions	331 921 340	4 143 581	905 822			336 970 743
Constructions sur sol d'autrui						
Installations techniques, matériels, et outillage	42 712 023		3 361 295		62 277	46 011 041
Collections	47 599		4 215			51 814
Biens historiques et culturels						
Autres immobilisations corporelles	32 263 911		5 405 651		935 418	36 734 145
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours	18 610 056		7 512 102	4 143 581		21 978 577
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles (biens vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations	208 586					208 586
Titres de participations	162 975					162 975
Autres formes de participations	45 611					45 611
Créances rattachées à des participations						
Créances rattachées à des sociétés en participation						
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés						
Autres immobilisations financières	153 977		14 032		52 220	115 789
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Titres immobilisés (droits de créance)						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Prêts	2 250		6 400		2 220	6 430
Dépôts et cautionnements versés	151 727		7 632		50 000	109 359
Autres créances immobilisées						
Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés						
TOTAL	468 219 616	4 143 581	17 460 297	4 143 581	1 436 148	484 243 765

1.4.1.1. Immobilisations incorporelles

Cette rubrique se compose principalement des brevets, licences et logiciels qui sont inscrits en comptabilité à leur coût d'acquisition.

1.4.1.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations appartenant à l'Université sont comptabilisées à leur coût d'acquisition déterminé par l'addition des éléments suivants :

- prix d'achat ;
- frais accessoires ;
- charges directement liées à l'acquisition et à la mise en état d'utilisation du bien ;
- charges indirectes, dans la mesure où elles peuvent être rattachées à cette acquisition.

Le seuil de 800 € HT a été retenu par le Conseil d'Administration par vote du 13 décembre 2013 avec effet au 1er janvier 2014 pour harmoniser le caractère significatif des éléments d'actifs inscrits au bilan.

Pour autant, à des fins d'image fidèle, une immobilisation corporelle peut être inscrite à l'actif lorsque son coût d'acquisition est inférieur à 800 € HT s'il respecte les conditions suivantes :

- l'EPSCP (Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel) bénéficiera des avantages économiques futurs ;
- son coût ou sa valeur peut être estimé avec une fiabilité suffisante.

Au cours de l'exercice 2016, un terrain d'une valeur d'acquisition initiale de 386 K€ a été vendu pour 1 335 K€.

Le compte « constructions » a fait l'objet des principales opérations suivantes :

- intégration du bâtiment DATA CENTER en construction terminée pour 1 261 K€ ;
- intégration du bâtiment de l'ESPE de La Roche-sur-Yon en construction terminée pour 3 004 K€.

Les acquisitions les plus importantes d'installations techniques, de matériels et outillages concernent les biens suivants :

- trieur de cellules multiparamètres pour 299 K€ ;
- spectromètre Raman Confocal pour 245 K€ ;
- chaîne chromatographique GE Healthcare pour 151 K€ ;
- spectromètre transportable Renishaw pour 99 K€ ;
- système de production de microalgues (photobioréacteurs) pour 71 K€.

Suite à la réalisation de l'inventaire physique tournant et de la campagne de déclassement du matériel informatique, 803 biens immobilisés ont été sortis de l'actif pour une valeur brute de 943 K€ et une valeur nette comptable de 38 K€.

Les principaux travaux de 2016, comptabilisés en « Immobilisations en cours » concernent essentiellement les opérations suivantes :

- restructuration du bâtiment Tertre (opération nouveau Tertre) à hauteur de 2 165 K€ ;
- réfection des couvertures de la maison des services pour 352 K€ ;
- remplacement de la centrale incendie au centre international de langues (CIL) pour 137 K€.

En diminution des immobilisations, figure l'intégration des bâtiments DATA CENTER et ESPE citée ci-dessus.

1.4.1.3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières comptabilisées à l'actif de l'université correspondent aux titres participations, prêts accordés et aux dépôts et cautionnements versés.

Tableau des filiales et participations

Rubriques	SIREN	Montant des participations
Renseignements concernant les filiales		162 975
SAS Capacités	483 434 247	162 975
Renseignements concernant les autres participations		45 611
Presses Universitaires de Rennes	193 509 379	38 683
Lycée ARAGO	194 400 339	6 927
TOTAL		208 586

La filiale SAS Capacités entre dans le périmètre de consolidation défini depuis l'exercice 2010.

L'Université de Nantes est majoritaire dans le capital de Capacités avec 93,02% des parts. La CCI Nantes Saint-Nazaire possède 6,98% des parts depuis 2015. L'Université de Nantes procède à une consolidation selon la méthode de l'intégration globale.

Les autres participations détenues concernent l'achat commun de signalisation publicitaire entre l'ESPE et le lycée ARAGO (6 927,42 €) et le Presse Universitaire de Rennes (38 683,32 €).

1.4.1.4. Amortissements

Tableau de variation des amortissements

Rubriques et postes	Cumul au 31/12/2015	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumul au 31/12/2016
Immobilisations incorporelles	1 499 686	271 508		1 771 193
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	286	1 541		1 827
Concessions, brevets, licences, etc.	1 484 668	269 079		1 753 747
Droit au bail				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	14 732	887		15 619
Immobilisations corporelles	64 847 430	28 289 388	922 231	92 214 587
Terrains				
Aménagement de terrains				
Constructions	20 161 695	19 617 412		39 779 107
Constructions sur sol d'autrui				
Installations techniques, matériels, et outillage	23 104 382	5 292 256	23 998	28 372 639
Collections	17 608	3 329		20 937
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	21 563 746	3 376 391	898 233	24 041 904
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
TOTAL	66 347 116	28 560 896	922 231	93 985 781

La charge d'amortissement comptabilisée au 31 décembre 2016 est de 28 561 K€..

Compte-tenu de la neutralisation des amortissements par la réintégration des subventions d'investissement correspondantes, la charge nette est de 3 907 K€.

1.4.1.4.1. Mise en œuvre de l'amortissement

- Biens acquis avant 2003 :

Mis à part les éléments d'actif inscrits au bilan de l'Université de Nantes suite à l'intégration de l'IUFM en 2007, les biens acquis avant 2003 ne faisaient pas l'objet d'un suivi individualisé par le biais d'une fiche immobilisation. Tous les montants inscrits en masse ont été corrigés en 2011.

- Biens acquis après 2003 :

La mise en œuvre de l'amortissement a été votée par le Conseil d'Administration.

Des « fiches immobilisation » individualisent et offrent un suivi précis des biens acquis depuis 2003.

Avant le passage au progiciel SIFAC en 2008, la comptabilité des immobilisations était assurée dans le logiciel « IMMOS ».

1.4.1.4.2. Méthode d'amortissement

L'Université pratiquait jusqu'alors l'amortissement selon le mode linéaire et le calcul et la comptabilisation de l'amortissement étaient, depuis 2003, décalés au premier jour de l'exercice N+1. À compter du 1er janvier 2012 et conformément à la délibération du Conseil d'Administration en date du 1er juillet 2011, le calcul des amortissements coïncide avec la date de mise en service des immobilisations (les dotations de la première et de la dernière année sont calculées prorata temporis).

1.4.1.4.3. Plan d'amortissement

Selon les normes 5 et 6 (« immobilisations incorporelles » et « immobilisations corporelles ») du recueil des normes comptables pour les établissements publics, le plan d'amortissement est défini afin de traduire le rythme de consommation des avantages économiques ou du potentiel de service attendu.

L'amortissement d'un actif commence à la date de début de consommation des avantages économiques ou du potentiel de service qui lui sont attachés. Cette date correspond généralement à la date de mise en service (Art. 214-12 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général).

À la clôture de l'exercice, une dotation aux amortissements est comptabilisée conformément au plan d'amortissement défini à la date d'entrée (Art. 214-11 du règlement ANC n° 2014-03).

L'amortissement est déterminé par le plan d'amortissement établi en fonction de la durée et du mode d'amortissement propres à chaque actif amortissable, tels qu'ils sont déterminés par l'entité. Les actifs de même nature ayant des conditions d'utilisation identiques doivent être amortis de la même manière (Art. 214-13 du règlement ANC n° 2014-03).

Tableau des durées d'amortissement

Compte	Libellé	Durée d'amortissement
2053	Logiciels	3 ans
2058	Brevets, licences	5 ans
212	Aménagements de terrains	15 ans
2131	Bâtiments	50 ans
2135	Installations générales, aménagements des constructions	20 ans
2151	Installations techniques complexes	10 ans
2154	Matériel	5 ans
2155	Outillage	8 ans
2156	Matériel d'enseignement	8 ans
2157	Agencements et aménagements du matériel et outillage	8 ans
216	Collections	10 ans
217	Biens historiques et culturels	10 ans
2181	Installation générale, aménagements divers	5 ans
2182	Matériel de transport	8 ans
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	5 ans
2184	Mobilier	10 ans
2188	Matériel divers	8 ans

Suite à la décision du Conseil d'Administration en date du 30 septembre 2011, la méthode par composants est mise en œuvre à l'Université de Nantes. Cette méthode permet de découper les bâtiments en 8 composants significatifs ayant des durées d'amortissement spécifiques, la valeur de chaque composant étant calculée grâce à l'utilisation de ratios (source Centre Scientifique et Technique du Bâtiment). Les durées d'amortissement sont applicables pour des composants neufs. Dans le cas des bâtiments de l'Université, la Direction du Plan, de l'Immobilier et de la Logistique (DPIL) a procédé à une étude de terrain pour déterminer les durées résiduelles de tous les composants identifiés.

Tableau des durées d'amortissements par composant

Composant	Durée d'amortissement	Ratio
Structure et ouvrages assimilés	50 ans	77,70%
Menuiseries extérieures	25 ans	3,30%
Chauffage collectif	25 ans	3,20%
Étanchéités	15 ans	1,10%
Ravalement avec améliorations	15 ans	2,10%
Électricité	25 ans	5,20%
Plomberie, sanitaire	25 ans	4,60%
Ascenseurs	15 ans	2,80%

1.4.2. Stocks et en-cours

1.4.2.1. Stocks

Nature des stocks et des en-cours	Solde au 31/12/2015	Augmentation (Entrées)	Diminution (Sorties)	Solde au 31/12/2016
Animaux et végétaux				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	2 143			2 143
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	41 589 659		40 984 164	605 495
Stocks de produits				
Stocks de marchandises				
Stocks en voie d'acheminement, mis en dépôt ou donnés en consignation				
TOTAL	41 591 802		40 984 164	607 638

La diminution des stocks d'en-cours de production de services est due à l'écriture comptable de correction d'erreur relative aux charges liées à des subventions pour un montant de 40 984 K€ (cf. **1.3.2.2 Correction d'erreurs**).

Le solde des en-cours de production de services correspond aux charges relatives à des contrats pluriannuels comptabilisés selon la méthode dite à l'achèvement.

1.4.2.2. Dépréciations

Rubriques et postes	Solde au 31/12/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde au 31/12/2016
Dépréciations des stocks et en-cours	223 174		68 363	154 811

Deux contrats de recherches avaient fait l'objet sur l'exercice 2015 de provisions pour pertes à terminaison suite à des dépenses justifiées tardivement et dont le versement du solde est compromis :

- projet GELTOP pour 155 K€ ;
- projet GRAMMATICAL pour 68 K€.

La provision portant sur le projet GRAMMATICAL a été reprise sur l'exercice 2016 suite au solde du contrat.

1.4.3. Créances

1.4.3.1. Créances

Rubriques et postes	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif	
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :	324 375	115 789	208 586
Créances rattachées à des participations	208 586		208 586
Prêts	6 430	6 430	
Autres créances immobilisées	109 359	109 359	
Créances de l'actif circulant :	42 553 341	42 553 341	
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	33 905 491	33 905 491	
Créances clients et comptes rattachés	7 768 057	7 768 057	
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)			
Avances et acomptes versés sur commandes	861 135	861 135	
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)			
Créances sur les autres débiteurs	9 157	9 157	
Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	9 501	9 501	
TOTAL	42 877 716	42 669 131	208 586

Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale.

À l'exception des créances sur l'Etat et des collectivités, une dépréciation peut être comptabilisée lors de la constatation du risque de non recouvrement sur la créance matérialisée comptablement par le passage au compte 416 « créances douteuses ». Cette dépréciation est suivie de façon individuelle.

Les reprises sur provisions sont effectuées dans les cas suivants :

- paiement direct : constatation du règlement et donc solde de la créance,
- admission en non-valeur ou remise gracieuse (approuvées par le Conseil d'Administration).

1.4.3.2. Dépréciations

Rubriques et postes	Solde au 31/12/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde au 31/12/2016
Dépréciations des comptes de tiers	99 854	221 473	23 519	297 808

Le raccourcissement des délais entre les relances clients entraîne une augmentation significative du nombre de créances basculées dans le compte 416 « clients douteux », les créances douteuses sont systématiquement provisionnées à 100 % sur le HT. Une dépréciation complémentaire, pour les créances ANR a par ailleurs été comptabilisée en 2016 pour un montant de 147 K€.

1.4.4. Disponibilités

Compte	Solde au 31/12/2016
Valeurs à l'encaissement	145 458
Compte au Trésor	39 193 238
Chèques à payer	169 398
Comptes à terme	
Intérêts courus à payer	
Intérêts courus à recevoir	
Concours bancaires courants	
Caisse	1 619
Opérations de Régie	31 988
TOTAL	39 541 702

Le tableau ci-dessus détaille la trésorerie bilancielle de l'établissement composée pour l'essentiel du compte au trésor, du numéraire et des opérations chez les régisseurs.

Depuis le passage à la GBCP, un plan de trésorerie fait l'objet d'un suivi mensuel faisant apparaître le solde de trésorerie « fléchée » correspondant aux opérations fléchées pluriannuelles d'un montant supérieur à 1 M€ (selon délibération du CA du 5 juin 2015) ainsi que le solde de trésorerie sur opérations non budgétaires.

Entre le 31/12/2015 et le 31/12/2016, la trésorerie de l'Université de Nantes a augmenté de 8 018 K€ pour s'établir à 39 542 K€.

1.4.5. Financements reçus

Rubriques et postes	Cumul au 31/12/2015	Augmentations		Diminutions			Cumul au 31/12/2016
		Par virement de poste à poste	Financements reçus	Par virement de poste à poste	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite la cession ou mise au rebut de l'actif financé	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	347 046 954	2 094 572	3 577 757	2 041 521	20 324 651	2 326	330 350 786
Financements non rattachés à des actifs déterminés - Etat	3 339 383		3 577 757	2 041 521			4 875 619
Financements rattachés à des actifs déterminés	343 707 571	2 094 572			20 324 651	2 326	325 475 167
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	340 596 198				19 162 240		321 433 957
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	-12 355				8 865		-21 221
Financement des autres actifs :							
- Etat	2 994 802	2 094 572			1 058 664	2 326	4 028 385
- Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	95 300				85 911		9 389
- Autres	33 627				8 971		24 657
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	29 960 515	11 821 618	5 303 763	11 874 669	4 280 193	46 864	18 652 998
Financements non rattachés à un actif	15 817 624	40 000	5 303 544	11 834 669			9 326 499
Régions	4 075 345		1 637 257	2 559 534			3 153 068
Départements	3 248 979		121 322	2 363 730			1 006 571
Communes et groupements de communes	3 414 715		2 910 759	3 044 078			3 281 396
Autres collectivités et établissements publics	211 208	40 000	356 361	403 988			203 581
Union Européenne	4 867 378		261 267	3 463 339			1 665 305
Autres organismes			16 577				16 577
Autres							
Financements rattachés à un actif	14 142 890	11 781 618	219	40 000	4 280 193	46 864	21 557 670
Régions	6 088 649	2 559 534			1 847 456	45 435	6 755 292
Départements	2 652 565	2 363 730			770 350	391	4 245 554
Communes et groupements de communes	1 221 842	3 044 078			361 284	272	3 904 363
Autres collectivités et établissements publics	1 713 312	350 937	219	40 000	500 636	136	1 523 697
Union Européenne	2 133 007	3 463 339			680 195		4 916 151
Autres organismes	319 707				110 006	630	209 070
Autres	13 810				10 266		3 544
TOTAL	377 007 469	13 916 190	8 881 520	13 916 190	24 604 844	49 190	361 234 955

Le financement par l'État (ou par un autre tiers), figurant au passif et rattaché à un actif d'un établissement public, doit évoluer symétriquement à l'actif qu'il finance (cf. instruction du 18 décembre 2012 de la DGFIP).

Ainsi, pour un actif amortissable, la reprise du financement en compte de résultat est effectuée sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de l'actif financé.

En application de cette instruction, les biens dévolus par l'Etat actuellement rattachés à des financements qui ne génèrent pas de neutralisation de la charge d'amortissement sont désormais imputés sur le compte 104 pour les financements en provenance de l'Etat et au compte 134 pour les autres collectivités.

De ce fait, la charge d'amortissement est neutralisée.

1.4.6. Provisions

Rubriques et postes	Solde au 31/12/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde au 31/12/2016
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
Provisions pour risques	333 674				333 674
Provisions pour litiges	333 674				333 674
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pertes sur contrat					
Provisions pour risque d'emploi					
Autres provisions pour risques					
Provisions pour charges					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour restructurations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions					
Provisions pour remises en état					
Provisions pour CET					
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales					
Provisions pour alloc. perte d'emploi et indemn. de licenc.					
Autres provisions pour charges					
TOTAL	333 674				333 674

Une provision pour risque de 334 K€ concernant le projet Lascaux suite à l'audit de la Commission Européenne a été comptabilisée sur l'exercice 2015. Cette provision porte sur le risque de reversement d'une subvention Européenne déjà versée à l'établissement suite à notification d'un trop-perçu par les auditeurs.

Dans l'attente du rapport final de la Commission Européenne, la provision pour risque est maintenue dans les comptes de l'Université.

1.4.7. Dettes

Rubriques et postes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
Dettes financières :	65 571		65 571	
Emprunts obligataires				
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers				
Dettes financières et autres emprunts	65 571		65 571	
Dettes non financières :	64 136 409	64 136 409		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 244 294	6 244 294		
Dettes fiscales et sociales	8 528 315	8 528 315		
Avances et acomptes reçus	14 049 511	14 049 511		
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	109 600	109 600		
Autres dettes non financières	10 620 499	10 620 499		
Produits constatés d'avance	24 584 190	24 584 190		
TOTAL	64 201 980	64 136 409	65 571	

Dettes fournisseurs : ce total comprend les comptes fournisseurs, fournisseurs d'immobilisations, les retenues de garantie ainsi que les factures non parvenues inventoriées au 31 décembre 2016.

Personnel : la part à moins d'un an correspond aux charges à payer sur engagements sociaux. Elles ont été chiffrées et comptabilisées pour un montant de 8 285 K€.

1.4.8. Autres informations concernant le bilan

1.4.8.1. Opérations de fin d'exercice

1.4.8.1.1. Charges et produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 24 584 K€.

Le poste le plus important des produits constatés d'avance concerne des subventions pour 19 722 K€, le solde restant concernant majoritairement les droits universitaires pour 3 111 K€.

1.4.8.1.2. Charges à payer et produits à recevoir

Les charges à payer de l'exercice concernent les engagements sociaux, qui comprennent notamment les heures de vacataires non réglées au 31 décembre 2016, les congés payés non pris et les changements d'échelon en cours.

Ces charges se rapportant à l'exercice 2016 ont donc été comptabilisées au 31 décembre 2016 pour un montant de 8 285 K€. Les montants les plus significatifs concernent les heures d'enseignement à payer aux vacataires pour 2 183 K€, les charges à payer relatives aux congés payés pour 2 569 K€, et les heures complémentaires à payer pour 1 581 K€.

Les produits à recevoir comptabilisés sur 2016 (32 611 K€) concernent essentiellement les subventions d'investissement (4 185 K€) et de fonctionnement (25 159 K€). Les produits à recevoir de la formation continue représentent quant à eux 2 399 K€.

Informations complémentaires liées aux opérations de fin d'exercice :

L'Université de Nantes met en œuvre à chaque clôture les procédures réglementaires de séparation des exercices (rattachement des produits et des charges au bon exercice). Les opérations de fin d'exercice les plus significatives concernent les subventions à recevoir et constatées d'avances, les charges à payer sur rémunérations et les droits d'inscription encaissés sur l'année en cours qui font l'objet d'un rattachement sur l'exercice suivant à hauteur de 6/10.

1.4.8.2. Tableau de variation des capitaux propres

Rubriques et postes	Montant au 31/12/2015	Affectation du résultat et du report à nouveau 2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	Correction d'erreur	Résultat 2016	Montant au 31/12/2016
Financements non rattachés à des actifs déterminés - Etat	3 339 383		3 577 757	2 041 521			4 875 619
Financements rattachés à des actifs déterminés - Etat	343 707 571		2 094 572	20 326 977			325 475 167
Réserves facultatives	22 980 856	18 436 852					41 417 708
Report à nouveau	8 938 053	-8 938 053			-73 783		-73 783
Résultat de l'exercice	9 498 799	-9 498 799				5 393 513	5 393 513
Financements non rattachés à des actifs déterminés - Tiers autres que l'Etat	15 817 624		5 343 544	11 834 669			9 326 499
Financements rattachés à des actifs déterminés - Tiers autres que l'Etat	14 142 890		11 781 618	4 366 838			21 557 670
TOTAL	418 425 177		22 797 491	38 570 005	-73 783	5 393 513	407 972 393

Les capitaux propres ont diminué globalement de 10 452 K€.

Cette variation est essentiellement due à la reprise annuelle au résultat des financements rattachés à des actifs (24 604 K€) qui est supérieure aux augmentations constitués des nouveaux financements reçus (8 881 K€) et du résultat comptable (5 393 K€).

1.5. Notes relatives aux postes du compte de résultat

1.5.1. Produits de fonctionnement

1.5.1.1. Droits d'inscription

Les droits d'inscription sont constatés lors de l'encaissement des droits universitaires. À la clôture de l'exercice un produit constaté d'avance est comptabilisé afin de ne laisser en produits que 4/10ème des droits de l'année.

Les droits d'inscription de l'exercice 2016 s'élèvent à 5 161 K€.

1.5.1.2. Formation continue

Les prestations de formation continue sont constatées lors de l'émission de la facture à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est ensuite comptabilisé à la clôture de l'exercice en fonction de l'avancement de la formation.

Les produits de formation continue de l'exercice 2016 sont de 7 945 K€.

1.5.1.3. Taxe d'apprentissage

La taxe d'apprentissage est constatée à hauteur des dépenses réalisées au cours de l'exercice.

Le montant des produits afférents à la taxe d'apprentissage est de 6 052 K€ sur l'exercice 2016.

1.5.1.4. Contrats de recherche

L'instruction DGFIP n° 13-0023 du 20 novembre 2013 stipule qu'à compter du 1er janvier 2016 la méthode de comptabilisation à l'avancement doit être appliquée.

L'Université de Nantes avait choisi de mettre en œuvre depuis 2011 la gestion à l'achèvement des contrats de recherches.

Cette gestion s'appliquait aux contrats dont l'exécution se répartit au minimum sur 2 exercices.

Dans ce cadre, les en-cours de production correspondaient aux dépenses engagées sur les contrats de recherche en cours d'exécution, et les acomptes aux sommes perçues sur ces contrats.

A l'achèvement du contrat, l'ensemble des charges et des produits relatifs au contrat étaient constatés au compte de résultat et les acomptes reçus imputés sur la créance totale.

Depuis le 1er janvier 2016 et pour tous les nouveaux contrats engagés depuis cette date, la méthode de comptabilisation à l'avancement est désormais appliquée.

Cette méthode consiste à comptabiliser les produits afférents aux contrats et leur résultat au fur et à mesure de l'avancement d'exécution des contrats.

Les subventions reçues sur plusieurs exercices sont également comptabilisées au fur et à mesure de l'exécution de la convention.

1.6. Autres informations

1.6.1. Passage aux RCE - frais de personnel

Dans ce cadre, la paie et le paiement des charges sociales ont été délégués à la Direction Régionale des Finances Publiques de Loire-Atlantique (service Liaison-Rémunérations), selon une convention de prestation de services conclue le 8 décembre 2009 pour une durée de 3 années et prorogée fin 2012 pour une durée de 5 ans jusqu'au 31/12/2017.

1.6.2. Désignation et honoraires des commissaires aux comptes

À l'instar de la procédure de désignation des commissaires aux comptes réalisée en 2009, l'université de Nantes a eu recours en 2015 à l'accord cadre de l'AMUE et a procédé à une consultation des six titulaires retenus par cet accord. Au terme de cette consultation, un marché subséquent a été passé avec les cabinets KPMG et PricewaterhouseCoopers pour l'audit des comptes des exercices 2016 à 2021.

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes est de 48 760 € HT au titre de l'exercice 2016.

1.6.3. Engagements hors bilan

L'Université de Nantes peut être amenée à constater des passifs éventuels dans les situations suivantes :

- en cas de décès d'un de ses agents, l'Université de Nantes doit verser une indemnité déterminée selon les modalités fixées à l'article D.712-19 du Code de la Sécurité Sociale.
- en cas de condamnation d'un de ses personnels.

1.6.4. Effectifs

Effectifs en etpt	Total 2015	Total 2016	Enseignants 2015	Enseignants 2016	BIATSS 2015	BIATSS 2016
Titulaires	2 553	2 533	1 511	1 487	1 043	1 045
Non titulaires permanents	89	101		0	89	101
Non titulaires non permanents	951	991	574	583	376	408

Effectifs physiques	Total 2015	Total 2016	Enseignants 2015	Enseignants 2016	BIATSS 2015	BIATSS 2016
Titulaires	2 793	2 813	1 610	1 604	1 183	1 209
Non titulaires permanents	116	137		0	116	137
Non titulaires non permanents	2 017	2 153	858	871	1 159	1 282

Vacataires	2015	2016
Nombre d'heures payées à des vacataires	136 189	136 861
Nombre de vacataires bénéficiaires	3 700	3 643
Nombre d'heures payées à des enseignants	115 659	120 962
Nombre d'enseignants bénéficiaires	1 246	1 249

2. LES COMPTES CONSOLIDÉS

2.1. Comptes annuels consolidés

2.1.1. Bilan consolidé

ACTIF	2016			2015
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles	2 381 630	1 830 520	551 111	568 839
Immobilisations corporelles				
Terrains	39 978 994		39 978 994	40 365 228
Constructions	336 970 743	39 779 108	297 191 635	311 759 645
Installations techniques, matériels, et outillage	46 112 346	28 417 655	17 694 691	19 663 608
Collections	51 814	20 937	30 878	29 991
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	36 883 981	24 141 681	12 742 300	10 758 738
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	21 978 577		21 978 577	18 611 391
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	179 078	9 006	170 072	208 260
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	484 537 164	94 198 906	390 338 258	401 965 701
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	607 638	154 811	452 827	41 368 628
Créances				
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	34 058 241		34 058 241	8 589 080
Créances clients et comptes rattachés	10 040 026	405 877	9 634 149	4 395 676
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes	862 294		862 294	444 112
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs	16 257		16 257	117 028
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	53 805		53 805	33 657
TOTAL ACTIF CIRCULANT	45 638 262	560 688	45 077 574	54 948 181
TRÉSORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	42 092 019		42 092 019	34 598 732
Autres				
TOTAL TRÉSORERIE	42 092 019		42 092 019	34 598 732
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GÉNÉRAL	572 267 444	94 759 594	477 507 851	491 512 613

PASSIF	2016	2015
FONDS PROPRES		
Financements reçus		
Financement de l'actif par l'Etat	330 350 786	347 046 954
Financement de l'actif par des tiers	30 884 170	29 960 515
Fonds propres des fondations	804 546	428 486
Ecart de réévaluation		
Réserves	43 310 233	24 585 677
Report à nouveau	-188 172	8 778 913
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	4 726 569	9 226 280
Provisions réglementées		
Intérêts minoritaires sur capitaux propres	123 740	99 956
Intérêts minoritaires sur résultat	-4 511	23 784
TOTAL FONDS PROPRES	410 007 361	420 150 566
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	405 174	405 174
Provisions pour charges		2 500
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	405 174	407 674
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts	65 571	59 371
TOTAL DETTES FINANCIÈRES	65 571	59 371
DETTES NON FINANCIÈRES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 574 997	2 760 473
Dettes fiscales et sociales	9 259 247	9 260 387
Avances et acomptes reçus	14 035 315	47 691 334
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	109 600	316 480
Autres dettes non financières	10 619 290	4 532 593
Produits constatés d'avance	26 426 256	6 133 094
TOTAL DETTES NON FINANCIÈRES	67 024 705	70 694 361
TRÉSORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	164	200 640
TOTAL TRÉSORERIE	164	200 640
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif	4 876	
TOTAL GÉNÉRAL	477 507 851	491 512 613

2.1.2. Compte de résultat consolidé

CHARGES	2016	2015
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	2 253	3 110
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	35 313 264	32 630 119
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	144 385 398	140 959 602
Charges sociales	98 577 024	96 993 611
Intéressement et participation		
Autres charges de personnel	793 335	820 857
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	11 592 018	12 252 563
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	29 416 005	29 646 617
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	320 079 296	313 306 479
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transferts aux ménages		
Transferts aux entreprises		
Transferts aux collectivités territoriales		
Transferts aux autres entités		
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme		
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)	540 860	317 421
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	320 620 156	313 623 900
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change	3 238	9 166
Autres charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	3 238	9 166
Impôt sur les sociétés	-261 380	-289 660
Résultat de l'activité (Bénéfice) (1)	4 722 058	9 250 064
TOTAL CHARGES	325 084 072	322 593 471

PRODUITS	2016	2015
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)		
Subventions pour charges de service public	241 132 467	238 765 225
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	22 896 985	25 198 500
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Dons et legs	38 446	52 600
Produits de la fiscalité affectée	6 052 071	4 728 881
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)		
Ventes de biens ou prestations de services	27 124 306	27 583 662
Produits de cessions d'éléments d'actif	1 343 056	125
Autres produits de gestion	1 417 008	2 392 831
Production stockée et immobilisée	-71 240	-4 980 310
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	307 193	3 297 288
Reprises du financement rattaché à un actif	24 654 034	25 355 653
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	164 801	141 479
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	325 059 125	322 535 934
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts		396
Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Intérêts sur créances non immobilisées		
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	16 891	37 737
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change	3 577	4 889
Autres produits financiers	4 479	4 455
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		10 060
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	24 947	57 537
Résultat de l'activité (Perte) (1)		
TOTAL GÉNÉRAL	325 084 072	322 593 471
(1) Intérêts minoritaires sur résultat d'ensemble consolidé	-4 511	23 784
(1) Résultat net part du groupe	4 726 569	9 226 280

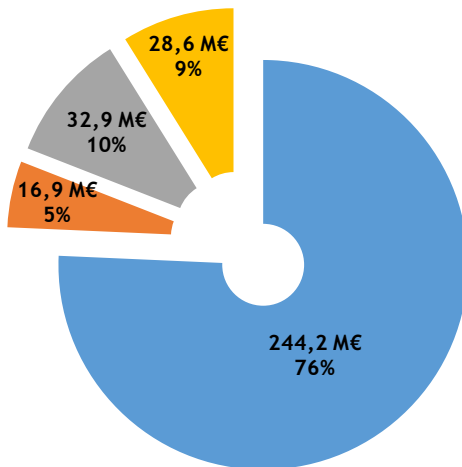
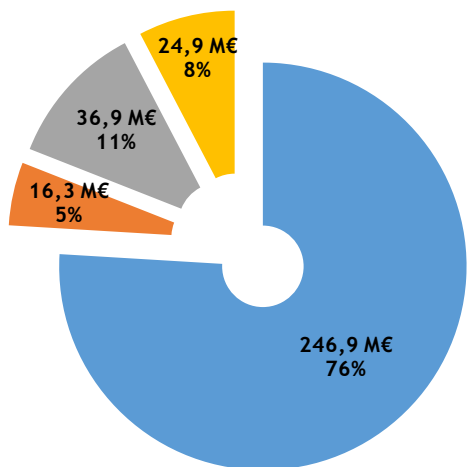
2.1.4. Chiffres clés

2016

2015

PRODUITS : 325.1 M€

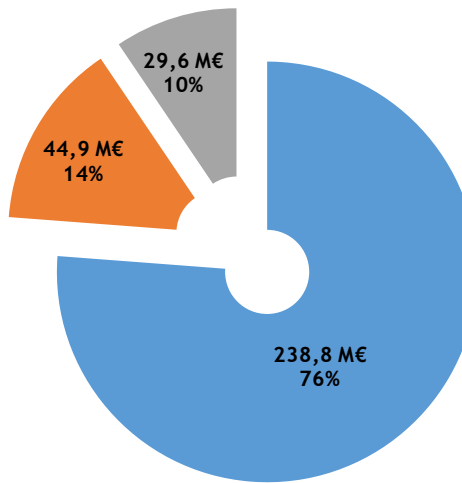
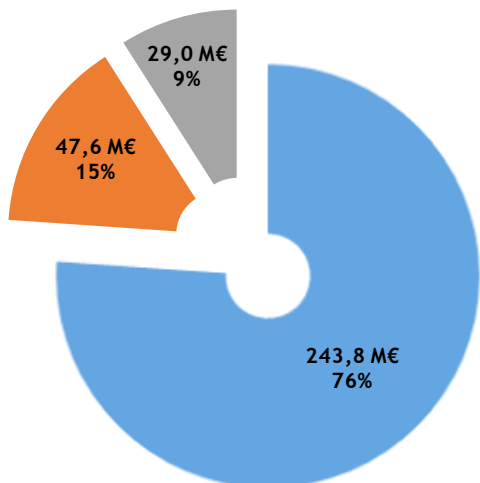
PRODUITS : 322.6 M€



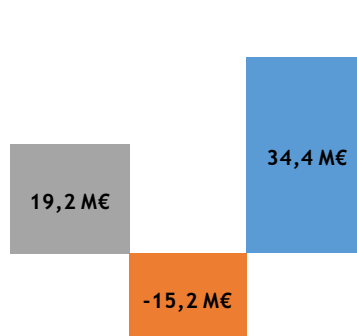
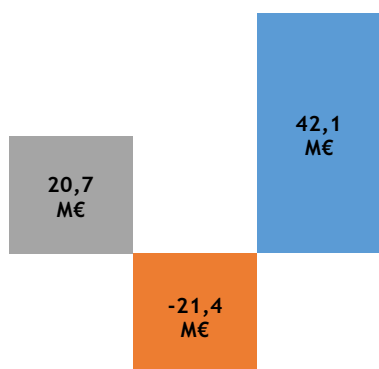
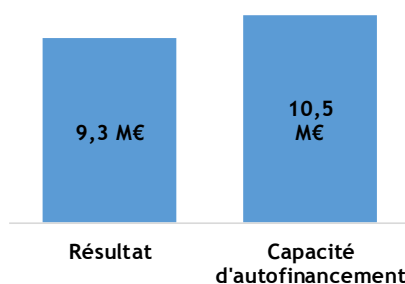
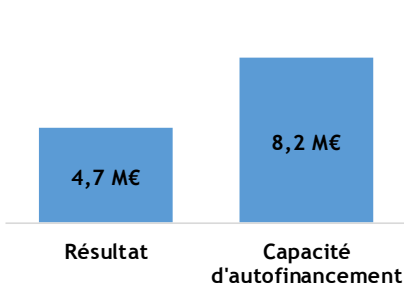
- Subventions de l'Etat
- Subventions des collectivités et de l'UE
- Ressources propres
- Reprises sur amortissements et provisions

CHARGES : 320,4 M€

CHARGES : 313,3 M€



- Masse salariale
- Achats et autres charges
- Dotations aux amortissements et provisions



- Fonds de roulement
- Besoin en fonds de roulement
- Trésorerie

2.1.5. Tableau de flux de trésorerie consolidés (méthode indirecte)

Tableau de flux de trésorerie selon la méthode indirecte	2016	2015
<u>Flux de trésorerie liés à l'activité</u>		
Résultat net	5 291 564	9 884 115
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		0
+ Amortissements et provisions (hors actif circulant)	4 383 940	1 188 594
- Plus-values de cessions nettes d'impôts	-919 416	1 001
Marge brute d'autofinancement (MBA)	8 756 087	11 073 710
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité :		
- Variation des stocks	-68 363	5 293 218
- Variation des créances d'exploitation	-5 889 213	-56 127
+ Variation des dettes d'exploitation	4 556 485	-5 666 169
- Variation des autres créances liées à l'activité	14 993 021	15 109 742
+ Variation des autres dettes liées à l'activité	-8 692 644	-13 577 021
+/- Incidence des ajustements du bilan d'ouverture sur le BFR	-219	0
Flux net de trésorerie généré par l'activité	13 655 154	12 177 353
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
- Acquisitions d'immobilisations	-17 494 247	-14 732 177
+ Cessions d'immobilisations nettes d'impôts	1 343 056	125
+ Réduction d'immobilisations financières	0	0
- Variation des créances sur immobilisations	0	0
+ Variation des dettes sur immobilisations	1 263 892	-1 169 733
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-14 887 299	-15 901 785
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</u>		
- Dividendes versés	0	0
+/- Incidence des variations de capital	0	-153 871
+ Emprunts accordés	-6 400	720
- Remboursement d'emprunt	2 220	0
+ Dépôts et cautionnements reçus	6 200	1 190
- Dépôts et cautionnements versés	42 368	-139 091
+ Subventions d'investissement reçues	8 881 521	7 275 070
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	8 925 909	6 984 017
Variation de trésorerie	7 693 764	3 259 585
Variation de trésorerie	7 693 764	3 259 585
Trésorerie à l'ouverture	34 398 092	31 138 507
Trésorerie à la clôture	42 091 855	34 398 092

2.2. Faits caractéristiques de l'exercice

2.2.1. Université de Nantes

L'exercice 2016 est le septième exercice mené par l'Université de Nantes dans le cadre des Responsabilités et Compétences Elargies (RCE).

Depuis le passage aux RCE, la gestion administrative, financière et comptable des rémunérations de l'ensemble des personnels de l'Université de Nantes est prise en charge en interne.

À cet effet, une convention de paye à façon a été signée avec la Direction Régionale des Finances Publiques de Loire-Atlantique pour assurer sur son environnement d'exploitation les travaux mensuels de mise en paiement selon les modalités techniques générales utilisées pour la paye des agents de l'Etat. Cette convention a été conclue jusqu'au 31 décembre 2017.

Par ailleurs, l'année 2016 est la première année de suivi comptable en mode GBCP conformément aux termes du décret n° 2012-1246 relatif à la Gestion Budgétaire et Comptable Publique et à ses différents textes d'application, l'université de Nantes faisant partie des établissements de la vague 1 mettant en œuvre les préconisations comptables de ce texte à compter du 1^{er} janvier 2016.

À ce titre, en sus des missions classiques de tenue de la comptabilité générale attribuées à un comptable public, l'agent comptable se voit également confier, en matière de comptabilité budgétaire, le suivi des crédits de paiement (CP) et des recettes de l'établissement (RE) conformément aux termes de l'article 208 du décret précité.

L'exercice 2016 est également marqué par l'application du triptyque comptable, à savoir la nouvelle instruction comptable commune M9, le plan de compte unifié ainsi que le recueil des normes comptables à l'exception du tableau de synthèse budgétaire et comptable qui n'est pas mentionné dans l'annexe.

Les principales opérations comptables suivantes ont été constatées au cours de l'exercice 2016 :

- provisionnement de 147 K€ au titre de 9 anciens contrats ANR conclus entre 2008 et 2012 pour lesquels des risques de non-versement de solde final ont été constatés ;
- remboursement d'un crédit de TVA à hauteur de 1 587 K€ en février 2016 ;
- cession d'un terrain avec plus-value de 949 K€ (terrain parking Michelet) ;
- correction d'erreurs relatives à la comptabilisation des subventions reçues d'où impact sur le report nouveau à hauteur de - 74 K€.

2.2.2. Capacités

L'exercice 2016 a été marqué par l'abandon de la subvention de l'Etat dans le cadre de l'accompagnement du programme régional d'innovation PRECEND :

L'Etat finançait à hauteur de 9,89 % les dépenses engagées par la société Capacités dans le cadre de l'accompagnement du programme régional d'innovation PRECEND.

A ce titre la société avait perçu une avance à hauteur de 125 586 € pour une subvention de 80 939 € faisant ressortir une créance de 44 647 €.

Par courrier du Préfet de la Région Pays de Loire reçu le 11 janvier 2017, ce dernier maintient le montant de la subvention à hauteur du montant versé, soit 125 586 €.

L'excédent de 44 647 € ainsi perçu a été comptabilisé en résultat exceptionnel.

2.3. Principes, règles et méthode comptables

2.3.1. Principes et méthodes d'évaluation

Les comptes consolidés du groupe Université de Nantes au 31 décembre 2015 ont été établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Les dispositions de l'article 13 de la loi du 3 janvier 1985 relative aux comptes consolidés de certaines sociétés commerciales et entreprises publiques ainsi que celles du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 ont été appliquées.

Les comptes consolidés du groupe Université de Nantes sont établis :

- selon les principes comptables repris dans l'instruction comptable commune M9 (BOFIP GCP-16-0006) et le recueil des normes comptables pour les établissements publics ;

- en conformité avec le PCG résultant du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03.
- conformément à l'instruction n° 08-017-M9 du 3 avril 2008 portant sur les comptes consolidés dans les établissements publics nationaux.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- indépendance des exercices ;
- application des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels ;
- évaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques à l'exception du patrimoine immobilier dont la valeur a été réestimée au bilan en fonction des évaluations reçues de France Domaine.

2.3.2. Comparabilité des comptes

2.3.2.1. Changement de méthodes comptables

Afin d'assurer la comparabilité des comptes de l'exercice 2016 avec ceux de l'exercice 2015, ces derniers ont été retraités conformément à la nomenclature comptable commune M9 applicable au 01/01/2016.

Ce changement de nomenclature porte principalement sur la suppression des comptes de charges et produits exceptionnelles. Ainsi, les charges exceptionnelles (1 390 K€) et produits exceptionnels (3 019 K€) de 2015 ont été reclassés dans les comptes suivants :

- Autres charges de gestion : 1 390 K€
- Autres produits de gestion : 133 K€
- Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions : 2 886 K€

Les subventions de fonctionnement ont également fait l'objet d'un changement de méthode comptable avec le reclassement des financements de l'ANR dans la rubrique « Subventions État ». Initialement comptabilisées en « Subventions des autres organismes publics », les subventions de fonctionnement 2015 de l'ANR (2 182 K€) ont été reclassées en « Subventions État ».

Conformément à l'instruction du 20 novembre 2013 portant sur les modalités de comptabilisation des opérations pluriannuelles, y compris les subventions reçues, l'Université de Nantes a mis en œuvre la méthode de comptabilisation à l'avancement des contrats à long terme engagés depuis le 1^{er} janvier 2016. Ce changement de méthode s'appliquant de façon prospective, les contrats pluriannuels antérieurs à 2016 continuent d'être gérés selon la méthode à l'achèvement.

2.3.2.2. Correction d'erreurs

Selon l'instruction BOFIP-GCP n° 13-0023 du 20 novembre 2013 portant sur les modalités de comptabilisation des opérations pluriannuelles, les financements reçus par des organismes publics sans contrepartie directe doivent être comptabilisés selon les modalités prévues par l'instruction relative aux subventions reçues.

Au 31 décembre 2015, le compte 345 « En cours de production de services » utilisé pour la comptabilisation des charges relatives à des contrats pluriannuels selon la méthode dite à l'achèvement contenait également des charges liées à des subventions pour un montant de 40 984 K€. Conformément aux principes comptables en vigueur, ces charges ont été reclassées au compte « Report à nouveau débiteur » sur le bilan d'ouverture de 2016.

Parallèlement, les subventions à recevoir concernant ces charges au 31/12/2015 ont également été comptabilisées sur le bilan d'ouverture de 2016 en contrepartie du compte « Report à nouveau créditeur » pour un montant de 40 910 K€.

L'impact global de cette correction d'erreur sur le compte « Report à nouveau » est de -74 K€.

2.3.2.3. Détermination de l'écart d'acquisition

Pour la SAS Capacités, l'écart d'acquisition n'a pas fait l'objet d'un calcul initial. Il est considéré que la filiale devait faire l'objet d'une consolidation dès la prise de participation (2005). Les résultats des exercices précédents ont tous été conservés dans les capitaux propres.

Concernant la Fondation de projets, il n'y a pas d'écart d'acquisition, l'Université en étant le membre fondateur.

2.3.2.4. Clôture des exercices

L'Université de Nantes clôture ses comptes au 31 décembre. Les comptes annuels des entités consolidées sont arrêtés à la même date que ceux de l'entité consolidante.

2.3.3. Périmètre de consolidation

2.3.3.1. Identification des critères retenus pour définir le périmètre de consolidation

Le processus de consolidation est défini en fonction du type de contrôle exercé sur les entités du groupe :

Type de contrôle	Définition du contrôle	Méthode de consolidation
Contrôle exclusif	- Détention de plus de 50% des droits de vote, ou - Désignation dès la majorité des membres de CA pendant deux exercices successifs, ou - Influence dominante en vertu d'un contrat.	Intégration globale
Contrôle conjoint	- Nombre limité d'actionnaires partageant le contrôle, et - Accord contractuel prévoyant le contrôle conjoint.	Intégration proportionnelle
Influence notable	Participer aux politiques financières et opérationnelles sans en détenir le contrôle (présomption si détention de plus de 20% des droits de vote)	Mise en équivalence

2.3.3.2. Composition du groupe de l'Université de Nantes

Entité	Forme juridique	N° SIRET	% de contrôle	% d'intérêt	Méthode de consolidation
Université de Nantes	EPSCP	194 409 843 00019	Entité mère	Entité mère	Entité mère
Capacités	SAS	483 434 247 00019	93,02%	93,02%	Intégration globale
Fondation de projets	Fondation	529 791 816 00026	100%	100%	Intégration globale

2.3.3.3. Non consolidation de certaines entités

Type d'entité	Dénomination	Commentaire
GIP (Groupement d'Intérêt Public)	ARRONAX Droits statutaires : 1/8 sièges Nombre de voix : 1	Accélérateur pour la Recherche en Radiochimie et Oncologie à Nantes Atlantique. Il s'agit d'un accélérateur de particules (cyclotron).
	CRNH OUEST Droits statutaires : 10% Droits de vote proportionnels	Centre de Recherche en Nutrition Humaine de Nantes. CRNH Ouest a pour objet de promouvoir et de gérer une activité de recherche fondamentale et appliquée en nutrition humaine.
	TECHNOCAMPUS Droits statutaires : 4% Droits de vote proportionnels	Technocampus a pour but de gérer les différents sites de recherche, de formation et d'application industrielle, implantés sur le territoire de la région des Pays de la Loire dans le but de favoriser et développer les activités de recherches et de développement technologique.

Type d'entité	Dénomination	Commentaire
	UNJF Droits statutaires : 3/60	Université Numérique Juridique Francophone. L'UNJF a pour objectif de mutualiser les ressources numériques des établissements membres au service de l'enseignement du droit.
	CANCEROPOLE GRAND OUEST Droits statutaires : 4% Droits de vote proportionnels	Ce groupement vise à dynamiser et renforcer la recherche en cancérologie dans ces aspects fondamentaux, cliniques ou à visée économique, en s'appuyant sur l'interdisciplinarité, la mutualisation des compétences et la fédération d'équipes en réseaux.
GIS (Groupement d'Intérêt Scientifique) <i>Les GIS n'ont pas de personnalité morale, ils sont portés par une entité.</i>	INSTITUT D'ETUDES EUROPEENNES ET GLOBALES ALLIANCE EUROPA	Alliance Europa a pour objectif de bâtir un pôle régional d'excellence transdisciplinaire de recherche, de formation et d'innovation sur l'étude des défis sociétaux, culturels et politiques que doit relever une Europe en crise face aux processus de mondialisation.
	SYSTEMES AGROALIMENTAIRES PAYS DE LA LOIRE	Ce groupement a pour but de renforcer et développer les activités de recherche sur les systèmes agroalimentaires menées en Pays de la Loire afin de poursuivre la démarche de coopération structurante engagée.
	ADIREM	Etablissements universitaires de rattachement d'un Institut de Recherche sur l'Enseignement des Mathématiques (IREM). ADIREM a pour objectif de favoriser et renforcer les échanges entre les différents IREM et le Ministère de l'Education, de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche.
	VALOR' OUEST	Valor'Ouest soutient la conception et à la mise en place des démarches qualité.
Fondations	IEA Présence au CA : 1/12 sièges	Institut d'Etudes Avancées de Nantes La fondation IEA assure l'accueil temporaire de savants de toutes nationalités poursuivant des recherches intéressantes en particulier les relations des pays du Nord et du Sud. Elle est reconnue comme un établissement d'utilité publique.
	CENTAURE Fondation de coopération scientifique Présence au CA : 1/21 sièges	Centre thématique de recherche et de soins. La fondation CENTAURE conduit un projet d'excellence scientifique dans le domaine des sciences de la transplantation.
Association	Absence de lien capitalistique. Analyse à effectuer autour de la notion d'entité ad hoc (activité de l'entité en fait exercée pour le compte de l'UNAN)	D'une manière générale, l'Université de Nantes peut intervenir dans deux cas : 1) Versement d'une subvention pour financer une action précise, entrant dans l'objet social de l'association. 2) Dans de nombreux cas, l'UNAN se place en tant que simple adhérent par le versement d'une cotisation, et parfois en tant que membre fondateur ou membre d'honneur.

2.4. Notes relatives aux postes du bilan

2.4.1. Actif immobilisé

Rubriques et postes	Cumul au 31/12/2015	Augmentations		Diminutions		Cumul au 31/12/2016
		Par virement de poste à poste	Acquisitions / Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	2 119 916		262 494		780	2 381 630
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement	1 140		26 700			27 840
Concessions, brevets, licences, etc.	1 856 261		215 221			2 071 482
Droit au bail						
Fonds commercial	113 000					113 000
Autres immobilisations incorporelles	149 515		20 573		780	169 308
Immobilisations corporelles	447 529 600	4 143 581	9 719 490		1 394 793	459 997 879
Terrains	40 365 228				386 233	39 978 994
Aménagement de terrains						
Constructions	331 921 340	4 143 581	905 822			336 970 743
Constructions sur sol d'autrui						
Installations techniques, matériels, et outillage	42 801 113		3 382 390		71 156	46 112 347
Collections	47 599		4 215			51 814
Biens historiques et culturels						
Autres immobilisations corporelles	32 394 320		5 427 063		937 404	36 883 980
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours	18 611 391		7 512 102	4 144 916		21 978 577
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles (biens vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations	54 617					54 617
Titres de participations						
Autres formes de participations	54 617					54 617
Créances rattachées à des participations						
Créances rattachées à des sociétés en participation						
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés						
Autres immobilisations financières	162 649		14 032		52 220	124 461
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Titres immobilisés (droits de créance)						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Prêts	10 922		6 400		2 220	15 102
Dépôts et cautionnements versés	151 727		7 632		50 000	109 359
Autres créances immobilisées						
Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés						
TOTAL	468 478 174	4 143 581	17 508 118	4 144 916	1 447 793	484 537 164

2.4.1.1. Immobilisations incorporelles

Cette rubrique se compose principalement des brevets, licences et logiciels qui sont inscrits en comptabilité à leur coût d'acquisition.

2.4.1.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations appartenant à l'Université sont comptabilisées à leur coût d'acquisition déterminé par l'addition des éléments suivants :

- prix d'achat ;
- frais accessoires ;
- charges directement liées à l'acquisition et à la mise en état d'utilisation du bien ;
- charges indirectes, dans la mesure où elles peuvent être rattachées à cette acquisition.

Le seuil de 800 € HT a été retenu par le Conseil d'Administration par vote du 13 décembre 2013 avec effet au 1er janvier 2014 pour harmoniser le caractère significatif des éléments d'actifs inscrits au bilan.

Pour autant, à des fins d'image fidèle, une immobilisation corporelle peut être inscrite à l'actif lorsque son coût d'acquisition est inférieur à 800 € HT s'il respecte les conditions suivantes :

- l'EPSCP (Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel) bénéficiera des avantages économiques futurs ;
- son coût ou sa valeur peut être estimé avec une fiabilité suffisante.

Au cours de l'exercice 2016, un terrain d'une valeur d'acquisition initiale de 386 K€ a été vendu pour 1 335 K€.

Le compte « constructions » a fait l'objet des principales opérations suivantes :

- intégration du bâtiment DATA CENTER en construction terminée pour 1 261 K€ ;
- intégration du bâtiment de l'ESPE de La Roche-sur-Yon en construction terminée pour 3 004 K€.

Les acquisitions les plus importantes d'installations techniques, de matériels et outillages concernent les biens suivants :

- trieur de cellules multiparamètres pour 299 K€ ;
- spectromètre Raman Confocal pour 245 K€ ;
- chaîne chromatographique GE Healthcare pour 151 K€ ;
- spectromètre transportable Renishaw pour 99 K€ ;
- système de production de microalgues (photobioréacteurs) pour 71 K€.

Suite à la réalisation de l'inventaire physique tournant et de la campagne de déclassement du matériel informatique, 803 biens immobilisés ont été sortis de l'actif pour une valeur brute de 943 K€ et une valeur nette comptable de 38 K€.

Les principaux travaux de 2016, comptabilisés en « Immobilisations en cours » concernent essentiellement les opérations suivantes :

- restructuration du bâtiment Tertre (opération nouveau Tertre) à hauteur de 2 165 K€ ;
- réfection des couvertures de la maison des services pour 352 K€ ;
- remplacement de la centrale incendie au centre international de langues (CIL) pour 137 K€.

En diminution des immobilisations, figure l'intégration des bâtiments DATA CENTER et ESPE citée ci-dessus.

2.4.1.3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières comptabilisées à l'actif de l'université correspondent aux titres participations, prêts accordés et aux dépôts et cautionnements versés.

Tableau des filiales et participations

Rubriques	SIREN	Montant des participations
Renseignements concernant les filiales		9 006
SARL ACCEPTV	508 554 953	2 000
SAS FIZIANS	523 970 788	7 006
Renseignements concernant les autres participations		45 611
Presses Universitaires de Rennes	193 509 379	38 683
Lycée ARAGO	194 400 339	6 927
TOTAL		54 616

2.4.1.4. Amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé

2.4.1.4.1. Amortissements

Tableau de variation des amortissements

Rubriques et postes	Cumul au 31/12/2015	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumul au 31/12/2016
Immobilisations incorporelles	1 547 585	283 715	780	1 830 519
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	286	1 541		1 827
Concessions, brevets, licences, etc.	1 484 668	269 079		1 753 747
Droit au bail				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	62 631	13 094	780	74 945
Immobilisations corporelles	64 949 834	28 342 643	933 097	92 359 380
Terrains				
Aménagement de terrains				
Constructions	20 161 695	19 617 412		39 779 107
Constructions sur sol d'autrui				
Installations techniques, matériels, et outillage	23 206 786	5 345 511	34 864	28 517 432
Collections	17 608	3 329		20 937
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	21 563 746	3 376 391	898 233	24 041 904
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
TOTAL	66 497 419	28 626 358	933 877	94 189 900

La charge d'amortissement comptabilisée au 31 décembre 2016 est de 28 626 K€.

Compte-tenu de la neutralisation des amortissements par la réintégration des subventions d'investissement correspondantes, la charge nette est de 3 972 K€.

2.4.1.4.1.1. Mise en œuvre de l'amortissement

- Biens acquis avant 2003 :

Mis à part les éléments d'actif inscrits au bilan de l'Université de Nantes suite à l'intégration de l'IUFM en 2007, les biens acquis avant 2003 ne faisaient pas l'objet d'un suivi individualisé par le biais d'une fiche immobilisation. Tous les montants inscrits en masse ont été corrigés en 2011.

- Biens acquis après 2003 :

La mise en œuvre de l'amortissement a été votée par le Conseil d'Administration.

Des « fiches immobilisation » individualisent et offrent un suivi précis des biens acquis depuis 2003.

Avant le passage au progiciel SIFAC en 2008, la comptabilité des immobilisations était assurée dans le logiciel « IMMOS ».

2.4.1.4.1.2. Méthode d'amortissement

L'Université pratiquait jusqu'alors l'amortissement selon le mode linéaire et le calcul et la comptabilisation de l'amortissement étaient, depuis 2003, décalés au premier jour de l'exercice N+1. À compter du 1er janvier 2012 et conformément à la délibération du Conseil d'Administration en date du 1er juillet 2011, le calcul des amortissements coïncide avec la date de mise en service des immobilisations (les dotations de la première et de la dernière année sont calculées prorata temporis).

2.4.1.4.1.3. Plan d'amortissement

Selon les normes 5 et 6 (« immobilisations incorporelles » et « immobilisations corporelles ») du recueil des normes comptables pour les établissements publics, le plan d'amortissement est défini afin de traduire le rythme de consommation des avantages économiques ou du potentiel de service attendu.

L'amortissement d'un actif commence à la date de début de consommation des avantages économiques ou du potentiel de service qui lui sont attachés. Cette date correspond généralement à la date de mise en service (Art. 214-12 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général).

À la clôture de l'exercice, une dotation aux amortissements est comptabilisée conformément au plan d'amortissement défini à la date d'entrée (Art. 214-11 du règlement ANC n° 2014-03).

L'amortissement est déterminé par le plan d'amortissement établi en fonction de la durée et du mode d'amortissement propres à chaque actif amortissable, tels qu'ils sont déterminés par l'entité. Les actifs de même nature ayant des conditions d'utilisation identiques doivent être amortis de la même manière (Art. 214-13 du règlement ANC n° 2014-03).

Tableau des durées d'amortissement

Compte	Libellé	Durée d'amortissement
2053	Logiciels	3 ans
2058	Brevets, licences	5 ans
212	Aménagements de terrains	15 ans
2131	Bâtiments	50 ans
2135	Installations générales, aménagements des constructions	20 ans
2151	Installations techniques complexes	10 ans
2154	Matériel	5 ans
2155	Outillage	8 ans
2156	Matériel d'enseignement	8 ans
2157	Agencements et aménagements du matériel et outillage	8 ans
216	Collections	10 ans
217	Biens historiques et culturels	10 ans
2181	Installation générale, aménagements divers	5 ans
2182	Matériel de transport	8 ans
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	5 ans
2184	Mobilier	10 ans
2188	Matériel divers	8 ans

Suite à la décision du Conseil d'Administration en date du 30 septembre 2011, la méthode par composants est mise en œuvre à l'Université de Nantes. Cette méthode permet de découper les bâtiments en 8 composants significatifs ayant des durées d'amortissement spécifiques, la valeur de chaque composant étant calculée grâce à l'utilisation de ratios (source Centre Scientifique et Technique du Bâtiment). Les durées d'amortissement sont applicables pour des composants neufs. Dans le cas des bâtiments de l'Université, la Direction du Plan, de l'Immobilier et de la Logistique (DPIL) a procédé à une étude de terrain pour déterminer les durées résiduelles de tous les composants identifiés.

Tableau des durées d'amortissements par composant

Composant	Durée d'amortissement	Ratio
Structure et ouvrages assimilés	50 ans	77,70%
Menuiseries extérieures	25 ans	3,30%
Chauffage collectif	25 ans	3,20%
Étanchéités	15 ans	1,10%
Ravalement avec améliorations	15 ans	2,10%
Electricité	25 ans	5,20%
Plomberie, sanitaire	25 ans	4,60%
Ascenseurs	15 ans	2,80%

Les durées d'amortissement des logiciels n'ont pas fait l'objet d'une harmonisation sur l'exercice 2015. Ils sont amortis sur un an pour Capacités et la Fondation et sur trois ans pour l'Université de Nantes. Ce retraitement est considéré comme non significatif.

2.4.1.4.2. Dépréciations

Rubriques et postes	Solde au 31/12/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde au 31/12/2016
Dépréciations des immobilisations	9 006			9 006

2.4.2. Stocks et en-cours

2.4.2.1. Stocks

Nature des stocks et des en-cours	Solde au 31/12/2015	Augmentation (Entrées)	Diminution (Sorties)	Solde au 31/12/2016
Animaux et végétaux				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	2 143			2 143
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	41 589 659		40 984 164	605 495
Stocks de produits				
Stocks de marchandises				
Stocks en voie d'acheminement, mis en dépôt ou donnés en consignation				
TOTAL	41 591 802		40 984 164	607 638

La diminution des stocks d'en-cours de production de services est due à l'écriture comptable de correction d'erreur relative aux charges liées à des subventions pour un montant de 40 984 K€ (cf. 1.3.2.2 Correction d'erreurs).

Le solde des en-cours de production de services correspond aux charges relatives à des contrats pluriannuels comptabilisés selon la méthode dite à l'achèvement.

2.4.2.2. Dépréciations

Rubriques et postes	Solde au 31/12/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde au 31/12/2016
Dépréciations des stocks et en-cours	223 174		68 363	154 811

Deux contrats de recherches avaient fait l'objet sur l'exercice 2015 de provisions pour pertes à terminaison suite à des dépenses justifiées tardivement et dont le versement du solde est compromis :

- projet GELTOP pour 155 K€ ;
- projet GRAMMATICAL pour 68 K€.

La provision portant sur le projet GRAMMATICAL a été reprise sur l'exercice 2016 suite au solde du contrat.

2.4.3. Créances

2.4.3.1. Créances

Rubriques et postes	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif	
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :	179 078	124 462	54 616
Créances rattachées à des participations	54 616		54 616
Prêts	6 430	6 430	
Autres créances immobilisées	118 032	118 032	
Créances de l'actif circulant :	45 030 624	45 030 624	
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	34 058 241	34 058 241	
Créances clients et comptes rattachés	10 040 026	10 040 026	
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)			
Avances et acomptes versés sur commandes	862 294	862 294	
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)			
Créances sur les autres débiteurs	16 257	16 257	
Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	53 805	53 805	
TOTAL	45 209 702	45 155 085	54 616

Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale.

À l'exception des créances sur l'Etat et des collectivités, une dépréciation peut être comptabilisée lors de la constatation du risque de non recouvrement sur la créance matérialisée comptablement par le passage au compte 416 « créances douteuses ». Cette dépréciation est suivie de façon individuelle.

Les reprises sur provisions sont effectuées dans les cas suivants :

- paiement direct : constatation du règlement et donc solde de la créance,
- admission en non-valeur ou remise gracieuse (approuvées par le Conseil d'Administration).

2.4.3.2. Dépréciations

Rubriques et postes	Solde au 31/12/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde au 31/12/2016
Dépréciations des comptes de tiers	280 990	327 952	203 064	405 877

Le raccourcissement des délais entre les relances clients entraîne une augmentation significative du nombre de créances basculées dans le compte 416 « clients douteux », les créances douteuses sont systématiquement provisionnées à 100 % sur le HT. Une dépréciation complémentaire, pour les créances ANR a par ailleurs été comptabilisée en 2016 pour un montant de 147 K€.

2.4.4. Disponibilités

Compte	Solde au 31/12/2016
Valeurs à l'encaissement	145 458
Banques	2 541 367
Compte au Trésor	39 193 238
Chèques à payer	169 398
Comptes à terme	
Intérêts courus à payer	-164
Intérêts courus à recevoir	8 838
Concours bancaires courants	
Caisse	1 731
Opérations de Régie	31 988
TOTAL	42 091 855

Le tableau ci-dessus détaille la trésorerie bilancielle de l'établissement composée pour l'essentiel du compte au trésor, du numéraire et des opérations chez les régisseurs.

Depuis le passage à la GBCP, un plan de trésorerie fait l'objet d'un suivi mensuel faisant apparaître le solde de trésorerie « fléchée » correspondant aux opérations fléchées pluriannuelles d'un montant supérieur à 1 M€ (selon délibération du CA du 5 juin 2015) ainsi que le solde de trésorerie sur opérations non budgétaires.

Entre le 31/12/2015 et le 31/12/2016, la trésorerie de l'Université de Nantes a augmenté de 8 018 K€ pour s'établir à 39 542 K€.

2.4.5. Financements reçus

Rubriques et postes	Cumul au 31/12/2015	Augmentations		Diminutions			Cumul au 31/12/2016
		Par virement de poste à poste	Financements reçus	Par virement de poste à poste	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite la cession ou mise au rebut de l'actif financé	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	347 046 954	2 094 572	3 577 757	2 041 521	20 324 651	2 326	330 350 786
Financements non rattachés à des actifs déterminés - Etat	3 339 383		3 577 757	2 041 521			4 875 619
Financements rattachés à des actifs déterminés	343 707 571	2 094 572			20 324 651	2 326	325 475 167
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	340 596 198				19 162 240		321 433 957
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	-12 355				8 865		-21 221
Financement des autres actifs :							
- Etat	2 994 802	2 094 572			1 058 664	2 326	4 028 385
- Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	95 300				85 911		9 389
- Autres	33 627				8 971		24 657
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	29 960 515	11 821 618	5 303 763	11 874 669	4 280 193	46 864	18 652 998
Financements non rattachés à un actif	15 817 624	40 000	5 303 544	11 834 669			9 326 499
Régions	4 075 345		1 637 257	2 559 534			3 153 068
Départements	3 248 979		121 322	2 363 730			1 006 571
Communes et groupements de communes	3 414 715		2 910 759	3 044 078			3 281 396
Autres collectivités et établissements publics	211 208	40 000	356 361	403 988			203 581
Union Européenne	4 867 378		261 267	3 463 339			1 665 305
Autres organismes			16 577				16 577
Autres							
Financements rattachés à un actif	14 142 890	11 781 618	219	40 000	4 280 193	46 864	21 557 670
Régions	6 088 649	2 559 534			1 847 456	45 435	6 755 292
Départements	2 652 565	2 363 730			770 350	391	4 245 554
Communes et groupements de communes	1 221 842	3 044 078			361 284	272	3 904 363
Autres collectivités et établissements publics	1 713 312	350 937	219	40 000	500 636	136	1 523 697
Union Européenne	2 133 007	3 463 339			680 195		4 916 151
Autres organismes	319 707				110 006	630	209 070
Autres	13 810				10 266		3 544
TOTAL	377 007 469	13 916 190	8 881 520	13 916 190	24 604 844	49 190	361 234 955

Le financement par l'État (ou par un autre tiers), figurant au passif et rattaché à un actif d'un établissement public, doit évoluer symétriquement à l'actif qu'il finance (cf. instruction du 18 décembre 2012 de la DGFiP).

Ainsi, pour un actif amortissable, la reprise du financement en compte de résultat est effectuée sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de l'actif financé.

En application de cette instruction, les biens dévolus par l'Etat actuellement rattachés à des financements qui ne génèrent pas de neutralisation de la charge d'amortissement sont désormais imputés sur le compte 104 pour les financements en provenance de l'Etat et au compte 134 pour les autres collectivités.

De ce fait, la charge d'amortissement est neutralisée.

2.4.6. Provisions

Rubriques et postes	Solde au 31/12/2015	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde au 31/12/2016
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
Provisions réglementées					
Amortissements dérogatoires					
Provisions pour risques	407 674		2 500		405 174
Provisions pour litiges	405 174				405 174
Provisions pour pertes de change	2 500		2 500		
Provisions pour pertes sur contrat					
Provisions pour risque d'emploi					
Autres provisions pour risques					
Provisions pour charges					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour restructurations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions					
Provisions pour remises en état					
Provisions pour CET					
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales					
Provisions pour alloc. perte d'emploi et indemn. de licenc.					
Autres provisions pour charges					
Fonds dédiés	428 486	540 860	164 801		804 546
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement					
Fonds dédiés sur dons manuels	428 486	540 860	164 801		804 546
Fonds dédiés sur legs et donations					
TOTAL	836 160	540 860	167 301		1 209 719

Une provision pour risque de 334 K€ concernant le projet Lascaux suite à l'audit de la Commission Européenne a été comptabilisée sur l'exercice 2015. Cette provision porte sur le risque de reversement d'une subvention Européenne déjà versée à l'établissement suite à notification d'un trop-perçu par les auditeurs.

Dans l'attente du rapport final de la Commission Européenne, la provision pour risque est maintenue dans les comptes de l'Université.

Fonds dédiés :

Lorsque des dons ou des subventions sont affectés par les donateurs ou les financeurs à des projets précisément désignés, la partie des ressources non utilisée en fin d'exercice est inscrite en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées », afin de constater l'engagement pris par la fondation de poursuivre la réalisation desdites volontés, avec comme contrepartie au passif du bilan la rubrique « Fonds dédiés ».

2.4.7. Dettes

Rubriques et postes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
Dettes financières :	65 571		65 571	
Emprunts obligataires				
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers				
Dettes financières et autres emprunts	65 571		65 571	
Dettes non financières :	67 024 705	67 024 705		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 574 997	6 574 997		
Dettes fiscales et sociales	9 259 247	9 259 247		
Avances et acomptes reçus	14 035 315	14 035 315		
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	109 600	109 600		
Autres dettes non financières	10 619 290	10 619 290		
Produits constatés d'avance	26 426 256	26 426 256		
TOTAL	67 090 276	67 024 705	65 571	

Dettes fournisseurs : ce total comprend les comptes fournisseurs, fournisseurs d'immobilisations, les retenues de garantie ainsi que les factures non parvenues inventoriées au 31 décembre 2016.

Personnel : la part à moins d'un an correspond aux charges à payer sur engagements sociaux. Elles ont été chiffrées et comptabilisées pour un montant de 9 259 K€.

2.4.8. Autres informations concernant le bilan

2.4.8.1. Opérations de fin d'exercice

2.4.8.1.1.1. Charges et produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 26 426 K€.

Le poste le plus important des produits constatés d'avance concerne des subventions pour 19 722 K€, le solde restant concernant majoritairement les droits universitaires pour 3 111 K€.

2.4.8.1.1.2. Charges à payer et produits à recevoir

Les charges à payer de l'exercice concernent les engagements sociaux, qui comprennent notamment les heures de vacataires non réglées au 31 décembre 2016, les congés payés non pris et les changements d'échelon en cours.

Ces charges se rapportant à l'exercice 2016 ont donc été comptabilisées au 31 décembre 2016 pour un montant de 9 259 K€. Les montants les plus significatifs concernent les heures d'enseignement à payer aux vacataires pour 2 183 K€, les charges à payer relatives aux congés payés pour 2 569 K€, et les heures complémentaires à payer pour 1 581 K€.

Les produits à recevoir comptabilisés sur 2016 (35 283 K€) concernent essentiellement les subventions d'investissement (4 185 K€) et de fonctionnement (25 159 K€). Les produits à recevoir de la formation continue représentent quant à eux 2 399 K€.

Informations complémentaires liées aux opérations de fin d'exercice :

L'Université de Nantes met en œuvre à chaque clôture les procédures réglementaires de séparation des exercices (rattachement des produits et des charges au bon exercice). Les opérations de fin d'exercice les plus significatives concernent les subventions à recevoir et constatées d'avances, les charges à payer sur rémunérations et les droits d'inscription encaissés sur l'année en cours qui font l'objet d'un rattachement sur l'exercice suivant à hauteur de 6/10.

2.4.8.2. Tableau de variation des capitaux propres

Rubriques et postes	Montant au 31/12/2015	Affectation du résultat et du report à nouveau 2015	Augmentations 2016	Diminutions 2016	Correction d'erreur	Résultat 2016	Montant au 31/12/2016
Financements non rattachés à des actifs déterminés - Etat	3 339 383		3 577 757	2 041 521			4 875 619
Financements rattachés à des actifs déterminés - Etat	343 707 571		2 094 572	20 326 977			325 475 167
Fonds propres des fondations	428 487		540 860	164 801			804 546
Réserves facultatives	24 585 677	18 005 194	719 362				43 310 233
Report à nouveau	8 778 913	-8 778 913		114 389	-73 783		-188 172
Résultat de l'exercice	9 226 280	-9 226 280				4 726 569	4 726 569
Financements non rattachés à des actifs déterminés - Tiers autres que l'Etat	15 817 624		5 343 544	11 834 669			9 326 499
Financements rattachés à des actifs déterminés - Tiers autres que l'Etat	14 142 890		11 781 618	4 366 838			21 557 670
TOTAL	420 026 826		24 057 713	38 849 194	-73 783	4 726 569	409 888 131

Les capitaux propres ont diminué globalement de 10 139 K€.

Cette variation est essentiellement due à la reprise annuelle au résultat des financements rattachés à des actifs (24 604 K€) qui est supérieure aux augmentations constitués des nouveaux financements reçus (8 881 K€), des fonds dédiés de la Fondation (540 K€) et du résultat comptable (4 722 K€).

2.5. Notes relatives aux postes du compte de résultat

2.5.1. Produits de fonctionnement

2.5.1.1. Droits d'inscription

Les droits d'inscription sont constatés lors de l'encaissement des droits universitaires. À la clôture de l'exercice un produit constaté d'avance est comptabilisé afin de ne laisser en produits que 4/10ème des droits de l'année.

Les droits d'inscription de l'exercice 2016 s'élèvent à 5 161 K€.

2.5.1.2. Formation continue

Les prestations de formation continue sont constatées lors de l'émission de la facture à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est ensuite comptabilisé à la clôture de l'exercice en fonction de l'avancement de la formation.

Les produits de formation continue de l'exercice 2016 sont de 7 945 K€.

2.5.1.3. Taxe d'apprentissage

La taxe d'apprentissage est constatée à hauteur des dépenses réalisées au cours de l'exercice.

Le montant des produits afférents à la taxe d'apprentissage est de 6 052 K€ sur l'exercice 2016.

2.5.1.4. Contrats de recherche

L'instruction DGFIP n° 13-0023 du 20 novembre 2013 stipule qu'à compter du 1er janvier 2016 la méthode de comptabilisation à l'avancement doit être appliquée.

L'Université de Nantes avait choisi de mettre en œuvre depuis 2011 la gestion à l'achèvement des contrats de recherches.

Cette gestion s'appliquait aux contrats dont l'exécution se répartit au minimum sur 2 exercices.

Dans ce cadre, les en-cours de production correspondaient aux dépenses engagées sur les contrats de recherche en cours d'exécution, et les acomptes aux sommes perçues sur ces contrats.

A l'achèvement du contrat, l'ensemble des charges et des produits relatifs au contrat étaient constatés au compte de résultat et les acomptes reçus imputés sur la créance totale.

Depuis le 1er janvier 2016 et pour tous les nouveaux contrats engagés depuis cette date, la méthode de comptabilisation à l'avancement est désormais appliquée.

Cette méthode consiste à comptabiliser les produits afférents aux contrats et leur résultat au fur et à mesure de l'avancement d'exécution des contrats.

Les subventions reçues sur plusieurs exercices sont également comptabilisées au fur et à mesure de l'exécution de la convention.

2.6. Autres informations

2.6.1. Passage aux RCE - frais de personnel

Dans ce cadre, la paie et le paiement des charges sociales ont été délégués à la Direction Régionale des Finances Publiques de Loire-Atlantique (service Liaison-Rémunérations), selon une convention de prestation de services conclue le 8 décembre 2009 pour une durée de 3 années et prorogée fin 2012 pour une durée de 5 ans jusqu'au 31/12/2017.

2.6.2. Désignation des commissaires aux comptes

À l'instar de la procédure de désignation des commissaires aux comptes réalisée en 2009, l'université de Nantes a eu recours en 2015 à l'accord cadre de l'AMUE et a procédé à une consultation des six titulaires retenus par cet accord. Au terme de cette consultation, un marché subséquent a été passé avec les cabinets KPMG et PricewaterhouseCoopers pour l'audit des comptes des exercices 2016 à 2021.

2.6.3. Engagements hors bilan

L'Université de Nantes peut être amenée à constater des passifs éventuels dans les situations suivantes :

- en cas de décès d'un de ses agents, l'Université de Nantes doit verser une indemnité déterminée selon les modalités fixées à l'article D.712-19 du Code de la Sécurité Sociale.
- en cas de condamnation d'un de ses personnels.