

CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du 28 février 2018

Délibération n°2018-02 portant approbation du compte financier 2017

- Vu** le code de l'éducation ;
- Vu** les articles 202 et 2010 à 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;
- Vu** le décret n°2013-1140 du 9 décembre 2013 relatif à l'Ecole normale supérieure ;
- Vu** le règlement intérieur de l'Ecole normale supérieure ;

Après en avoir délibéré, le Conseil d'administration approuve le compte financier 2017 ci-après :

Les éléments d'exécution budgétaire suivants :

- 1 392 ETPT sous plafond et 274 ETPT hors plafond
- 104 941 332 € d'autorisations d'engagement
- 101 500 911 € de crédits de paiement
- 105 772 106 € de recettes
- 4 271 195 € de solde budgétaire excédentaire

Les éléments d'exécution comptable suivants :

- 2 809 837 € de variation de trésorerie
- 5 177 209 € de résultat patrimonial
- 8 639 906 € de capacité d'autofinancement
- 4 549 670 € de variation du fonds de roulement

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat à hauteur de 5 177 209 € en réserves.

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, le compte de résultat, le bilan et l'annexe sont joints à la présente délibération.

Nombre de membres en exercice :

Présents : 15	Pour : 23 voix
Procurations : 8	Contre : -
Votants : 23	Abstention(s) : -

Délibération adoptée

Fait à Paris, le 28 février 2018

Le Président du Conseil d'administration



François HARTOG

Modalités de recours contre la présente délibération :

En application des articles R. 421-1 et suivants du code de justice administrative, la présente délibération pourra faire l'objet, dans un délai de deux mois à compter de sa publication et/ou de sa notification, d'un recours gracieux auprès du Directeur de l'ENS et/ou d'un recours devant le Tribunal administratif de Paris.

Mise en ligne le : 28 février 2018



COMPTE FINANCIER 2017

RAPPORT DE PRESENTATION DE L'ORDONNATEUR

L'année 2017 est la première année de mise en œuvre en plein exercice de la réforme budgétaire et ce fut notamment l'occasion de mieux appréhender les enjeux liés à la GBCP.

Elle a été marquée notamment par :

- L'implantation progressive sur la période des outils de gestion adaptés aux nouvelles règles de gestion qui introduisent les concepts de la comptabilité budgétaire. Il s'agit principalement des applications de gestion du budget, des dépenses, des recettes, et de la comptabilité.
- L'installation d'un nouveau module de la sphère GFC, permettant le suivi des opérations pluriannuelles et relié aux données budgétaires et comptables.
- Le déploiement du nouvel outil de gestion des contrats, Opération, a été complexe durant les six premiers mois de l'année, néanmoins nous pouvons nous satisfaire d'être maintenant dotés d'un véritable outil de pilotage ainsi que de suivi de l'exécution des contrats recherche.
- Il faut enfin souligner que la livraison du module de gestion des immobilisations est différée par notre éditeur. En conséquence, une solution logicielle provisoire a été mise en place.

Sur le plan plus général de l'activité de l'établissement, les temps forts de l'année ont été :

- L'inauguration du campus Jourdan et la prise en gestion d'une surface complémentaire de 13.000 m².
- Le lancement des opérations financées par le CPER pour la poursuite de la rénovation des bâtiments Érasme et Lhomond y compris le « Grand hall ».
- Le transfert à l'ENS par l'Etat de la gestion des contrats doctoraux spécifiques normaliens. A ce titre, l'ENS a perçu un montant de 1 245 421 € dès 2017, destiné à financer ces doctorants. Une large part de ces allocations fera l'objet de reversement aux établissements partenaires dans le courant de l'année à venir.
- Du point de vue de l'organisation et des activités au sein des services, il est utile de souligner le meilleur suivi des recettes de l'établissement du fait de la mise en place d'un pôle recettes opérationnel (SFC) ainsi que la poursuite du développement des activités du service des partenariats de la recherche, désormais identifié comme un service à part entière. De plus, le pôle des marchés publics a été conforté par le recrutement de nouveaux ingénieurs d'études à la faveur de départs en cours d'exercice.
- Le nombre de doctorants inscrits a augmenté encore en 2017 (passant de 375 inscrits en 2016 à 450 fin 2017).
- Le service de restauration d'Ulm a vu son taux de fréquentation croître sans pour autant générer de gains, les coûts étant supérieurs aux recettes.
- Par ailleurs, l'École a accueilli au cours de cette année 85 colloques, 4 colloquium et 159 conférences.

Pour ce qui relève de la consommation des budgets ouverts, le taux d'engagement sur crédits 2017 en AE en matière d'investissement est de 77% pour les services de l'École (très essentiellement les opérations immobilières), 94% pour les budgets de fonctionnement et 99% de la masse salariale État.

Le taux d'engagement global des crédits ouverts pour les départements Sciences était de 95% alors que celui des départements Lettres était de 87% (hors budgets bibliothèques).

S'agissant des activités de recherche, le service partenariats de la recherche a assuré la conclusion de 180 conventions pour un montant global de 24.848.651€ soit une augmentation significative par rapport à l'exercice 2016 (12 M €).

Les dépenses de masse salariale constatées ont été inférieures à nos prévisions du fait de la variabilité de la scolarité des normaliens élèves, la différence entre le réalisé et le budgété relatif à la masse salariale est de 800 K€ à la fin de l'exercice.

La campagne annuelle de suivi de l'engagement décennal a généré peu d'identification de nouveaux cas de rupture (chiffres à compléter).

La trésorerie de l'ENS constatée au 31 décembre est d'un montant de 30 057 000 €, abondée à hauteur de 2 809 000 € à l'issue de cet exercice.

+++++

1 - Les données issues de la comptabilité budgétaire – Tableau des autorisations budgétaires

1.1 Dépenses

- Consommation d'AE : 104 941 332 € (engagements pris auprès de tiers – y compris pour des périodes pluriannuelles)
- Consommation de crédits de paiement : 101 500 911 € (décaissements effectifs pendant l'exercice – à la différence des pratiques antérieures, avant la réforme budgétaire).

	Budget 2017 consolidé (BI+BR1+BR2)		Exécution budgétaire 2017		Estimation des RAP (Conso AE-Conso CP)
	AE	CP	Conso totale AE	Conso totale CP	
Personnel	79 374 118,00	79 374 118,00	76 696 569,21	76 696 569,21	-
Dont contrats (Opérations fléchées)	11 829 888,00	11 829 888,00	9 527 568,66	9 527 568,66	-
Fonctionnement	24 726 202,00	24 076 744,00	20 394 063,79	19 059 601,40	1 334 462,39
Dont contrats (Opérations fléchées)	8 019 675,00	7 908 631,00	5 412 662,17	4 876 856,29	535 805,88
Investissement	10 917 171,00	7 995 689,00	7 850 698,55	5 744 740,09	2 105 958,46
Dont contrats (Opérations fléchées)	3 089 621,00	2 681 093,00	2 059 524,27	1 958 426,70	101 097,57
TOTAL DES DÉPENSES	115 017 491,00	111 446 551,00	104 941 331,55	101 500 910,70	3 440 420,85

Réalisations par rapport aux prévisions :

	Ecart / Budget - réalisé en AE		Ecart / Budget - réalisé en CP	
	montant	en pourcentage	montant	en pourcentage
Personnel	2 677 548,79	0,97	2 677 548,79	0,97
	-		-	
Dont contrats (Opérations fléchées)	2 302 319,34	0,81	2 302 319,34	0,81
	-		-	
Fonctionnement	4 332 138,21	0,82	5 017 142,60	0,79
Dont contrats (Opérations fléchées)	2 607 012,83	0,67	3 031 774,71	0,62
Investissement	3 066 472,45	0,72	2 250 948,91	0,72
Dont contrats (Opérations fléchées)	1 030 096,73	0,67	722 666,30	0,73
TOTAL DES DÉPENSES	10 076 159,45	0,91	9 945 640,30	0,75

Les dépenses exécutées montrent un écart sensible par rapport aux ouvertures budgétaires.

Cela illustre ce qui a déjà été souligné lors des budgets rectificatifs, sur l'évaluation des dépenses réelles puisque l'écart entre les prévisions et la réalisation effective est de 10 076 k€ en AE et de 9 945 k€ en CP.

Les écarts sont surtout générés par les lignes de crédits issues des contrats comme nous pouvons le constater chaque année.

1.2 Recettes (recettes encaissées – y compris avances de trésorerie pour des projets pluriannuels)

	Budget 2017 consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION BUDGETAIRE AU 31/12/2017 (1)	Ecart / Budget - réalisé en CP	
	Budget consolidé BI+BR1		montant	en pourcentage
Recettes globalisées	85 558 081	86 427 755	-869 674	101%
Subvention pour charges de service public	77 795 421	78 409 704	-614 283	101%
Autres financements de l'Etat		150 650	-150 650	
Autres financements publics	62 660	478 884	-416 224	764%
Recettes propres	7 700 000	7 388 517	311 483	96%
Recettes fléchées *	25 165 018	19 344 351	5 820 667	77%
Financements de l'Etat fléchés	9 874 893	524 598	9 350 295	5%
Autres financements publics fléchés	6 399 553	8 468 514	-2 068 961	132%
Recettes propres fléchées	8 890 572	10 351 239	-1 460 667	116%
TOTAL DES RECETTES	110 723 099	105 772 106	4 950 993	96%

Le tableau d'exécution des recettes montre une différence positive globale de 4 950 € par rapport aux prévisions.

Toutefois, on voit clairement la tension au niveau des recettes propres, puisque la prévision était supérieure à la réalisation.

Cette tension doit faire l'objet d'une vigilance particulière, et surtout, nécessite que :

- Les prélèvements pour frais de gestion qui représentent une somme évaluée à 548 k€ sont pour l'instant inclus dans la ligne relative aux recettes fléchées. Il convient de définir en 2018 une méthode pour comptabiliser ces frais de gestion, à la fois en comptabilité budgétaire, en recettes globalisées, et en comptabilité générale, en produits de fonctionnement spécifiques.
- Les opérations pluri-annuelles financées notamment par des crédits spécifiques (Etat, Région, Ville de Paris, PSL) devront être traitées de manière symétriques en dépenses et en recettes.

Compte tenu de ces éléments, le solde budgétaire positif est de 4 271 195 €.

Rappel : Il s'agit d'un solde intermédiaire de trésorerie.

La variation de trésorerie est impactée par les opérations pour compte de tiers, pour un montant de 1 461 358 € correspondant essentiellement à la TVA dont le remboursement intervient après décaissement.

Compte tenu de l'ensemble des mouvements, budgétaires et pour comptes de tiers, la variation de trésorerie en clôture d'exercice est de **2 809 837 €**.

2 - Les données issues de la comptabilité générale

2.1 Produits de fonctionnement

Exécution par rapport aux prévisions :

PRODUITS	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	Produits - Exécution 2017	Ecart
Subventions de l'Etat	77 795 421	78 412 120	-616 699
Autres subventions	24 222 647	21 217 684	3 004 963
Autres produits	7 700 000	6 892 796	807 204
<i>Reprises des amortissements</i>	<i>6 800 000</i>	6 980 213	-180 213
TOTAL DES PRODUITS (2)	116 518 068	113 502 814	3 015 254

Le total des produits constatés est inférieur aux prévisions, ce qui est lié à la réalisation des opérations relatives aux contrats fléchés.

Variation entre les deux exercices – par chapitres :

COMPTE	LIBELLE	2017	2016	Ecart
70-71	Chiffre d'affaire et variation de stocks sans prestations de recherche	5 052 076	7 632 480	- 2 580 404
	<i>dont Prestations de recherche</i>	<i>965 824</i>	<i>2 476 114</i>	- 1 510 290
74	Subventions	99 647 084	89 653 981	9 993 103
75	Produits de gestion courante	848 187	1 917 799	- 1 069 611
76	Produits financiers	9 429	2 802	6 627
77	Produits exceptionnels	<i>Supprimé</i>	2 601 939	
78	Reprises sur provisions ou amortissements	6 980 213	6 481 682	498 531
	TOTAL	113 502 814	108 290 682	5 212 133

La variation des prestations de recherche provient de l'imputation, en 2017, après analyse, de sommes reçues dans des comptes de subventions et non pas de prestations de recherche.

Variation entre les deux exercices – niveau détaillé

Nature de produits	2016	2017
Droits scolarité et diplômes nat. et ENS	431 401	419 078
Mesures et expertises (refacturation plateformes et labos)	765 300	582 252
Hebergement	1 941 229	1 901 675
Restauration	842 913	811 323
Autres ventes et prestations	1 175 522	1 337 748
SCSP	76 179 775	78 412 120
ANR IA	50 996	1 201 841
ANR hors IA	1 390 634	3 049 269
Autres subventions+presta recherche (contrats indus)	14 441 225	17 871 385
Dons et legs	5 335	17 280
Taxe d'apprentissage	62 130	61 013
Autres produits de gestion courante	1 917 799	848 187
Produits financiers	2 802	9 429
Produits exceptionnels	2 601 939	-
Reprise sur amortissements et provisions	6 481 682	6 980 213
TOTAL PRODUITS	108 290 682	113 502 814

2.2. charges de fonctionnement

Exécution par rapport aux prévisions :

CHARGES	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	Charges - Exécution 2017	Ecart
Personnel	78 874 118	77 415 925	1 458 193
Fonctionnement autre que les charges de personnel	24 076 744	20 455 829	3 620 915
<i>Amortissements - provisions</i>	<i>10 856 200</i>	<i>10 453 851</i>	<i>402 349</i>
TOTAL DES CHARGES	113 807 062	108 325 606	5 481 456

Variation entre les deux exercices – par chapitres :

compte	Libellés	2017	2016	variation
60	Achats et variations de stocks	5 843 064	5 694 994	148 069
61	services extérieurs	3 107 201	2 752 302	354 900
62	Autres services extérieurs	6 913 556	6 559 335	354 220
63	Impôts et taxes et versements assimilés	1 494 674	1 440 966	53 708
64	Charges de personnel	76 017 231	74 014 776	2 002 455
65	Autres charges de gestion (y compris cha	4 490 133	2 094 748	2 395 386
66	Charges financières	5 895	1 745	4 150
	Amortissements et provisions	10 453 851	11 249 853	- 796 001
68	Total général	108 325 606	103 808 719	4 516 887

2.3. Résultat comptable net

Le résultat comptable net découle de la différence entre les produits et les charges.

Il s'élève en 2017 à 5 177 208 €.

Il convient de comparer ce résultat à la variation de trésorerie indiquée plus haut, de 2 809 837 €.

En effet, une partie des produits constatés provient du retraitement au compte de résultat de financements reçus, enregistrés au compte d'avance (figurant au passif du bilan) et correspondant à des opérations clôturées (soit 56 contrats déjà achevés), pour 2 444 k€. Dans le courant de l'année 2018, l'agent comptable devrait finaliser ces travaux d'apurement relevant d'exercices antérieurs par rapport à sa prise de fonction.

Par ailleurs, 368 k € correspondent à des reprises au compte de résultat de provisions.

Ces opérations sont des produits sans encaissements.

2. 2. Fonds de roulement – besoin en fonds de roulement

Le fonds de roulement est à la clôture de l'exercice de 23 244 010 €.

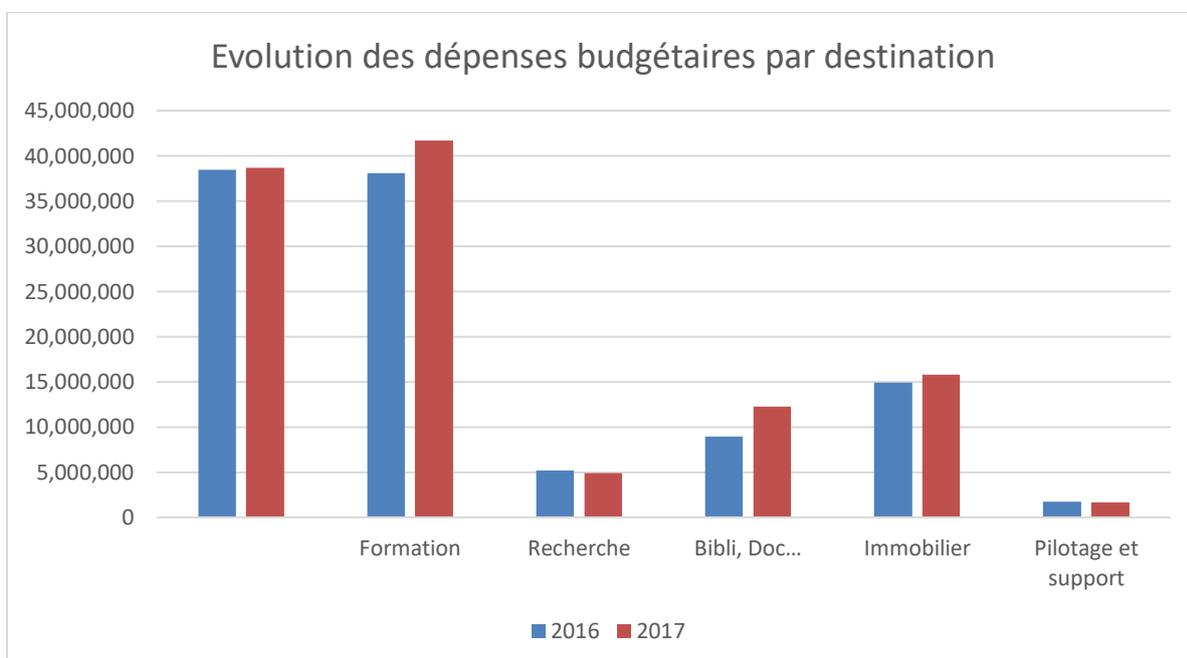
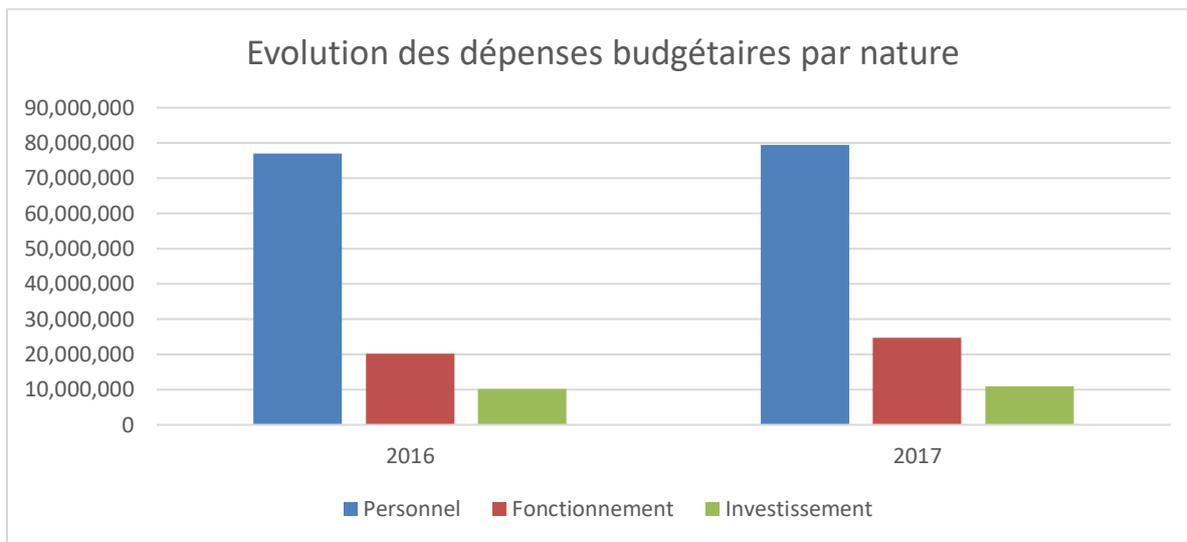
Le besoin en fonds de roulement est de – 6 813 900 €, soit une réduction de 1 739 833 €, le BFR initial étant de – 8 553 733 €.

La diminution du BFR négatif provient principalement du retraitement des avances.

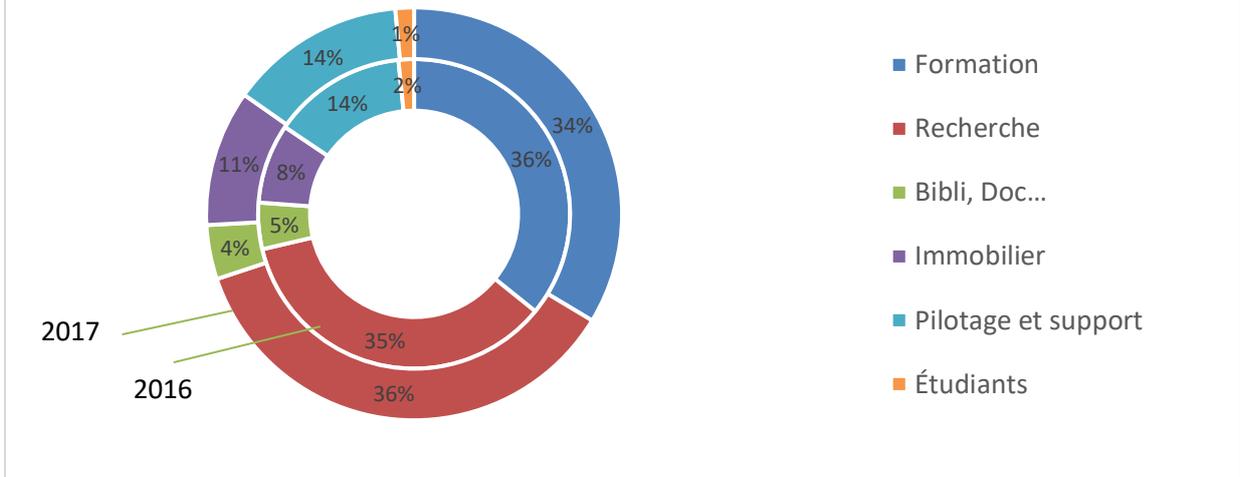
3. Des éléments illustrant l'activité 2017

Il est utile de préciser que les éléments d'analyse relatifs à cet exercice clos seront fournis au moment de la présentation de la lettre d'orientation budgétaire 2019 (Conseil d'administration du 4 juillet 2018), comme c'était déjà le cas l'an passé.

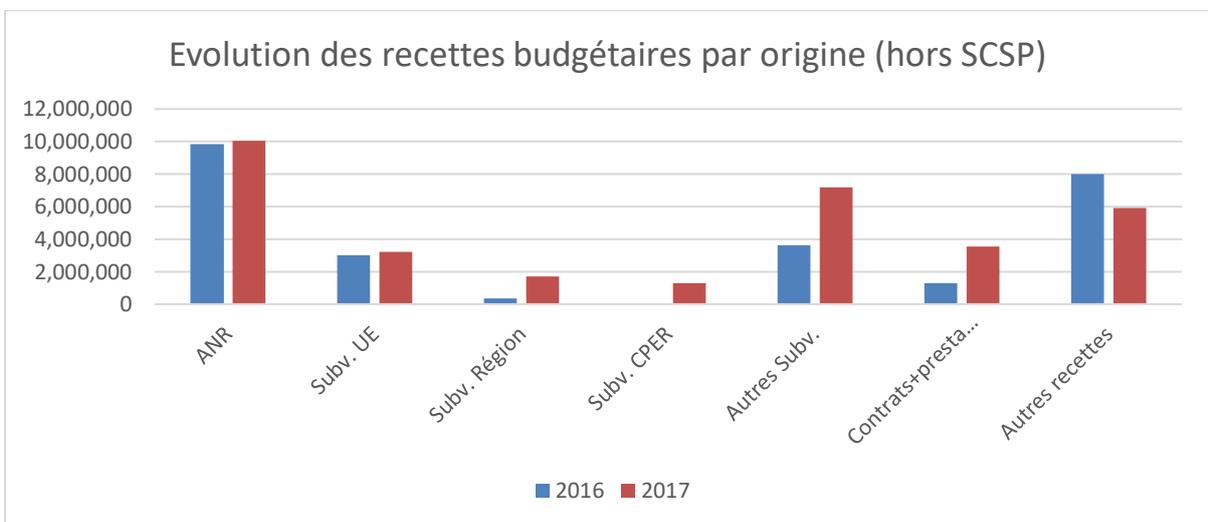
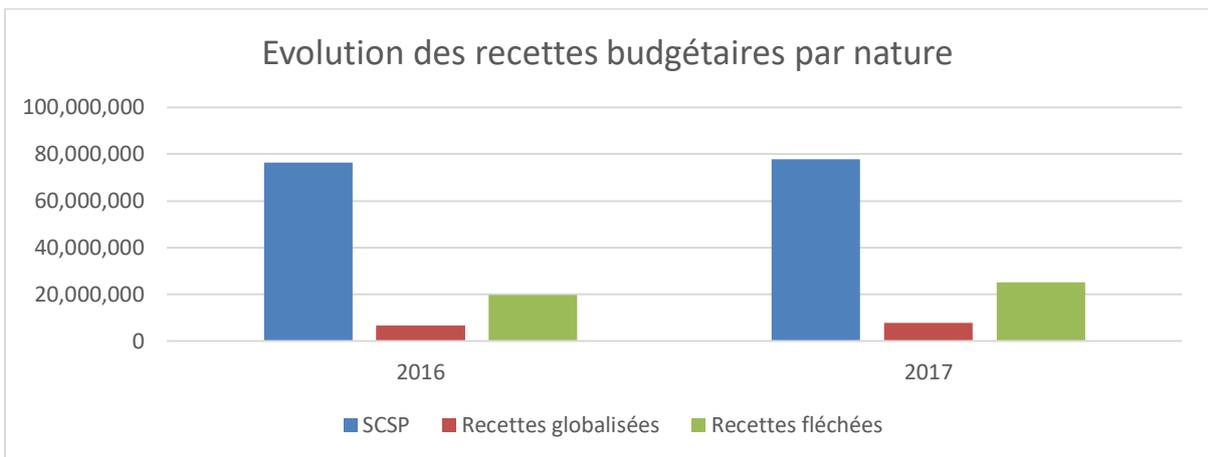
Évolution des dépenses budgétaires (décaissées) entre les exercices 2016 et 2017



Répartition des dépenses budgétaires par destination



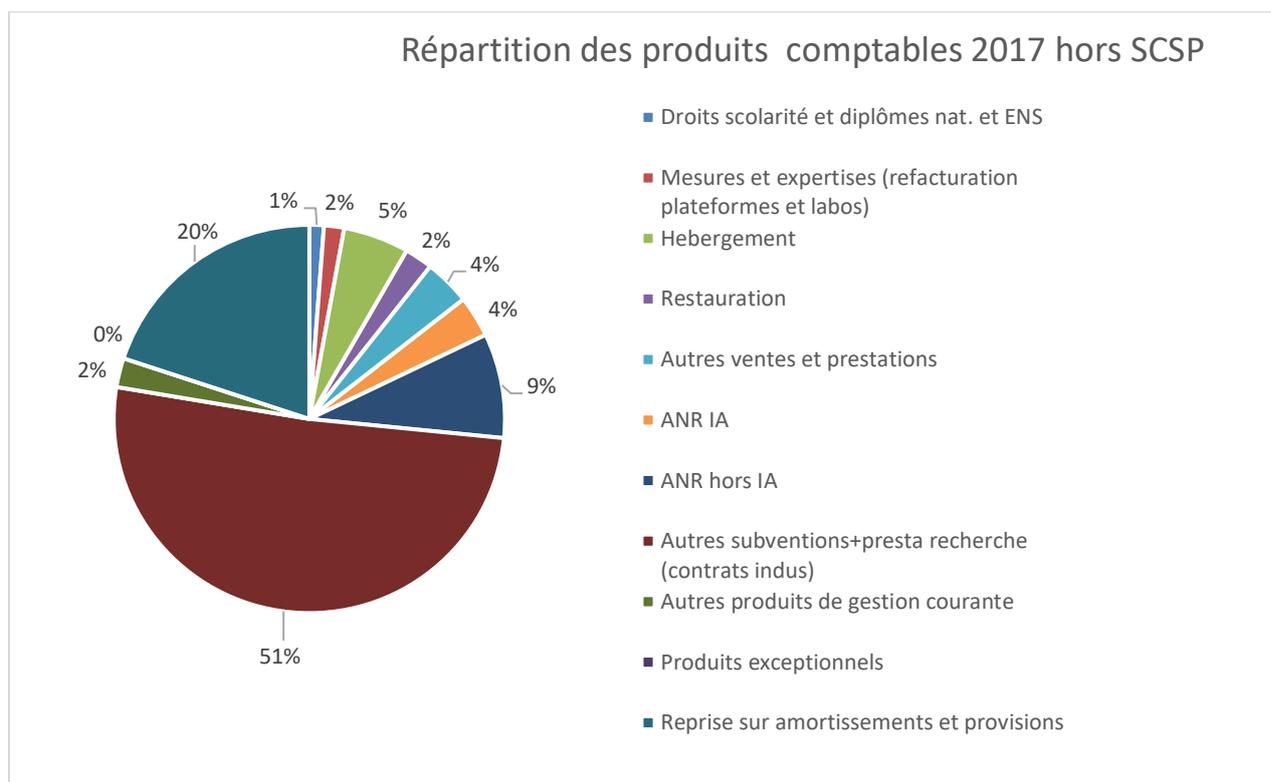
Évolution des recettes budgétaires (encaissées) entre 2016 et 2017



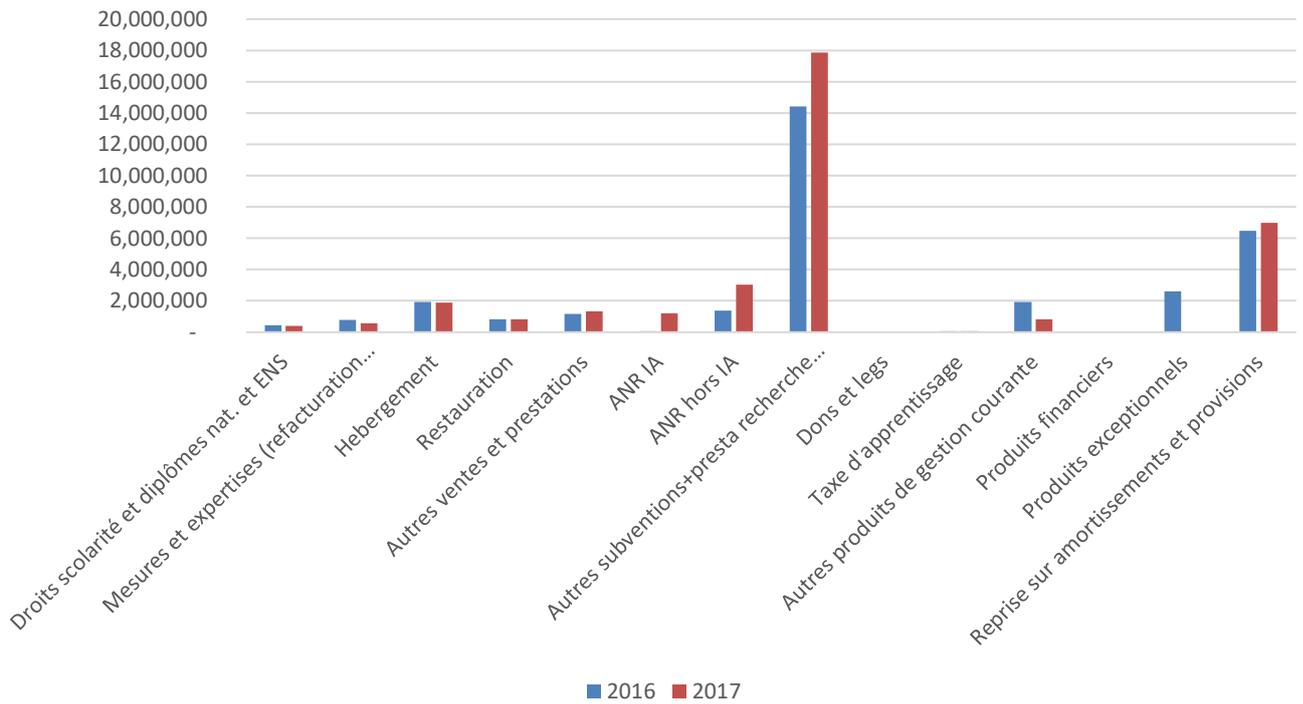
Données issues de la comptabilité générale :

Les produits sont un concept de comptabilité générale, qui diffère de la notion de recettes, concept budgétaire lié aux encaissements.

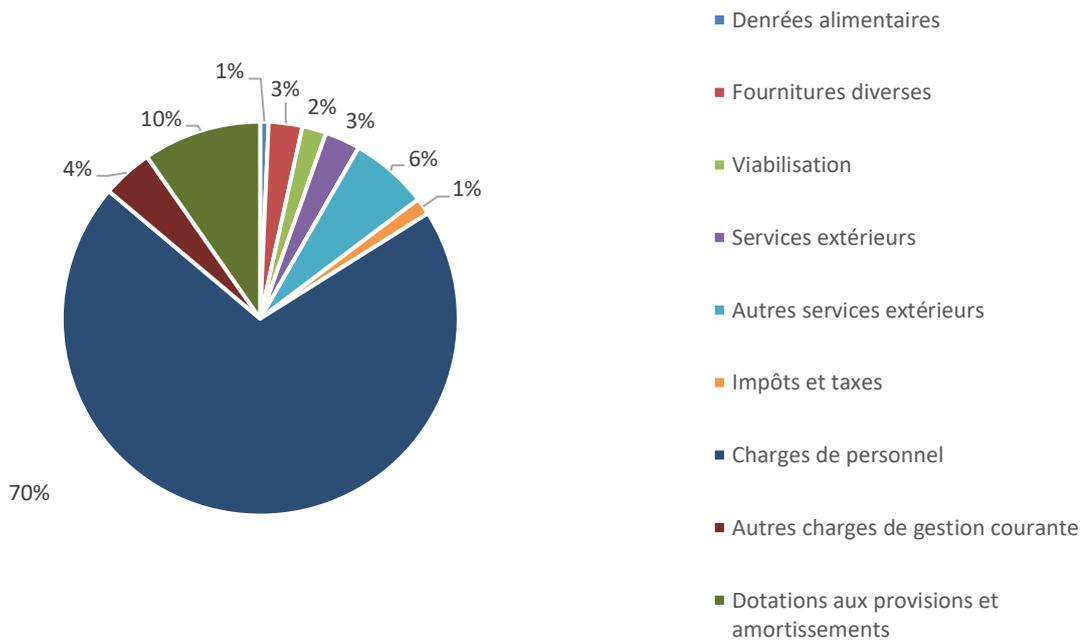
C'est pourquoi il convient de préciser systématiquement la source des données présentées.



Evolution des produits hors SCSP



Repartition des charges comptables 2017



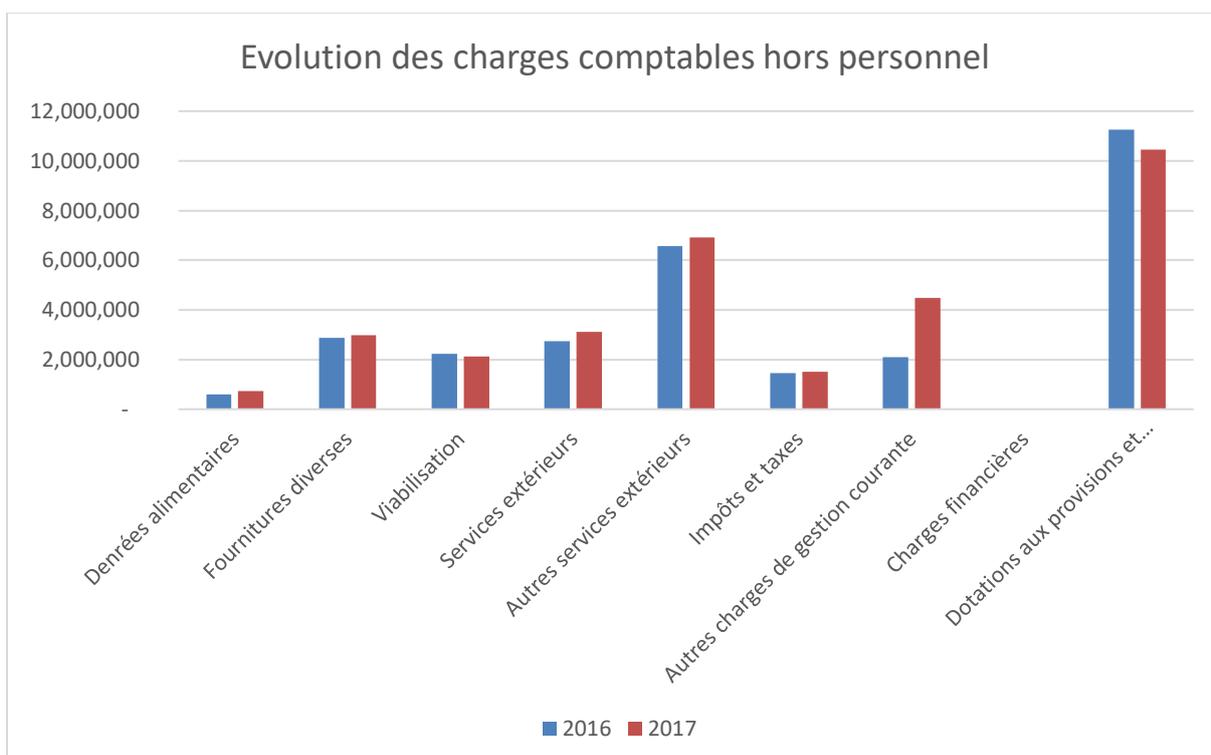
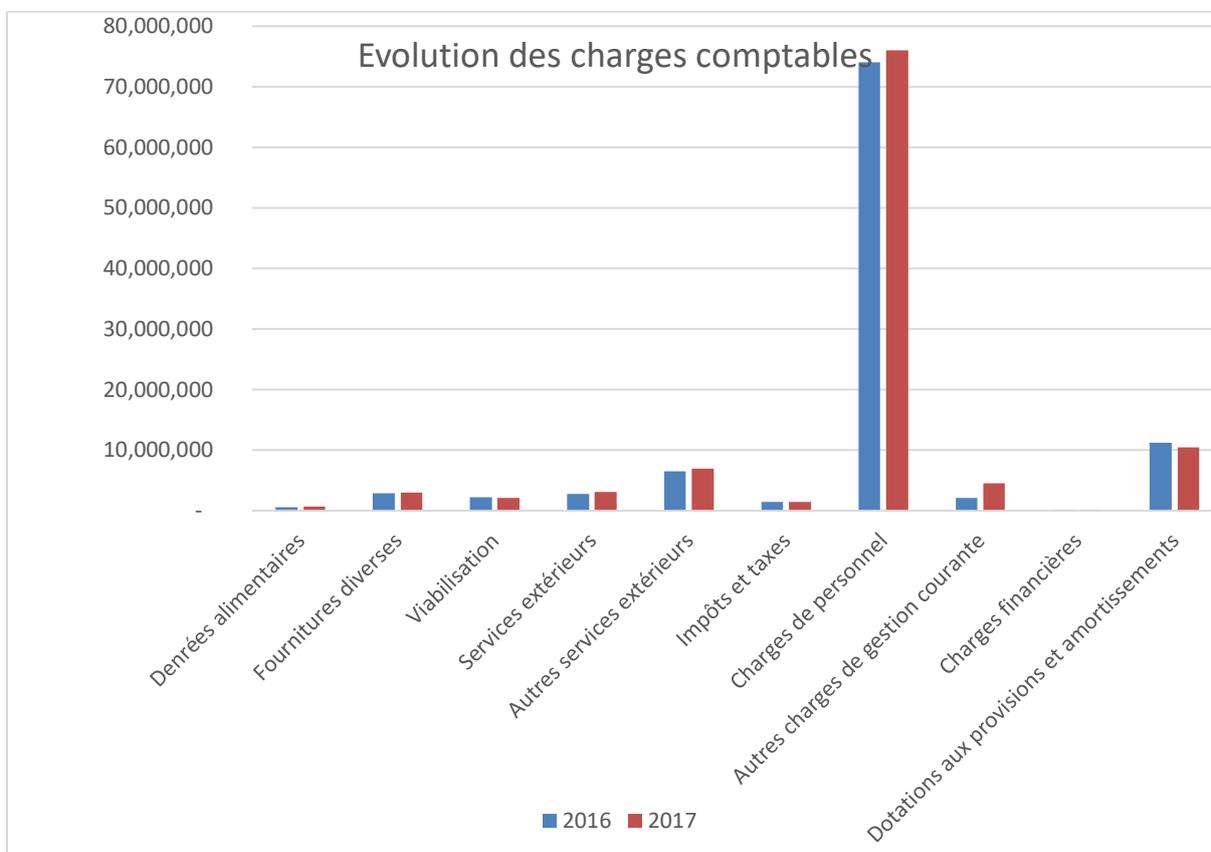


Tableau 1

Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du compte financier 2017

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		(A)		(B)		(C) = (A) + (B)	
		Emplois sous plafond Etat		Emplois financés hors SCSP		Global	
Catégories d'emplois		En ETPT		En ETPT			
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	179,0 (1)			179,0	
		CDI		0,0	0,0		
	Non permanents	CDD	103,0	171,4	274,4		
S/total EC			282,0	171,4	453,4		
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS			776,0			776,0	
BIATOSS	Permanents	Titulaires	333,0 (2)			333,0	
		CDI	1,0	0,0	1,0		
	Non permanents	CDD		102,6	102,6		
S/total Biatoss			334,0	102,6	436,6		
Totaux			1 392,0 (3)	274,0	1 666,0 (4)		
						Plafond global des emplois voté par le CA	
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			1 392,0 (5)				

Note sur les modalités de renseignement du tableau

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs.

Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT). Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAF et la DGESIP précise les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (4))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (5)

Ce tableau présente les emplois par catégories et par types de financements.



Tableau 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Autorisations budgétaires en AE et CP, Prévisions / Exécution 2017

Dépenses					
	Budget 2017 consolidé (BI+BR1+BR2)		EXECUTION BUDGETAIRE AU 31/12/2017 (1)		Estimation des RAP (Conso AE-Conso CP)
	AE	CP	Conso totale AE	Conso totale CP	
Personnel	79 374 118	79 374 118	76 696 569	76 696 569	0
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>21 200 000</i>	<i>21 200 000</i>			
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>11 829 888</i>	<i>11 829 888</i>	<i>9 527 569</i>	<i>9 527 569</i>	<i>0</i>
Fonctionnement	24 726 202	24 076 744	20 394 064	19 059 601	1 334 462
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>8 019 675</i>	<i>7 908 631</i>	<i>5 412 662</i>	<i>4 876 856</i>	<i>535 806</i>
Investissement	10 917 171	7 995 689	7 850 699	5 744 740	2 105 958
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>3 089 621</i>	<i>2 681 093</i>	<i>2 059 524</i>	<i>1 958 427</i>	<i>101 098</i>
TOTAL DES DÉPENSES	115 017 491	111 446 551	104 941 332	101 500 911	3 440 421

Solde budgétaire excédent en exécution	4 271 195
---	------------------

Recettes		
Budget 2017 consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION BUDGETAIRE AU 31/12/2017 (1)	
85 558 081	86 427 755	Recettes globalisées
77 795 421	78 409 704	Subvention pour charges de service public
	150 650	Autres financements de l'Etat
62 660	478 884	Autres financements publics
7 700 000	7 388 517	Recettes propres
25 165 018	19 344 351	Recettes fléchées *
9 874 893	524 598	Financements de l'Etat fléchés
6 399 553	8 468 514	Autres financements publics fléchés
8 890 572	10 351 239	Recettes propres fléchées
110 723 099	105 772 106	TOTAL DES RECETTES
723 452	Solde budgétaire - déficit en prévision	

Tableau 3 - EXECUTION 2017
Dépenses par destination et recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel		Fonctionnement		Investissement		Total	
	AE = CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	
Formation initiale et continue	36 589 120	36 589 120	279 859	240 419	22 648	2 360	36 891 627	36 831 899
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	635 481	635 481	98 998	103 141	0	0	734 479	738 622
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	34 685 503	34 685 503	163 046	126 080	9 539	0	34 858 088	34 811 584
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	1 268 135	1 268 135	17 815	11 198	13 110	2 360	1 299 060	1 281 694
D105 - Bibliothèques et documentation	3 335 660	3 335 660	1 297 094	1 289 619	156 793	130 555	4 789 547	4 755 834
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	4 060 453	4 060 453	2 072 370	1 900 358	668 262	881 873	6 801 085	6 842 684
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	2 446 207	2 446 207	439 070	405 387	37 513	35 875	2 922 789	2 887 468
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	7 092 227	7 092 227	2 027 891	1 743 711	1 200 905	1 159 155	10 321 023	9 995 092
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et haute énergie	6 687	6 687	0	-9	0	0	6 687	6 678
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	1 384 985	1 384 985	282 847	289 261	343 678	114 292	2 011 510	1 788 538
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	6 695 427	6 695 427	1 817 149	1 670 497	81 791	143 677	8 594 367	8 509 601
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	3 993 021	3 993 021	1 206 648	1 089 193	50 909	50 247	5 250 578	5 132 461
D113 - Diffusion des savoirs et musées	184 467	184 467	123 934	100 670	1 055	1 055	309 455	286 191
D114 - Immobilier	4 142 905	4 142 905	3 813 013	3 673 036	4 987 570	2 790 739	12 943 488	10 606 681
D115 - Pilotage et support	6 470 628	6 470 628	6 319 557	5 964 825	292 933	418 124	13 083 118	12 853 577
Étudiants	294 784	294 784	714 632	692 635	6 640	16 787	1 016 056	1 004 206
D201 - Aides directes aux étudiants	3 246	3 246	670 400	654 400	0	0	673 646	657 646
D202 - Aides indirectes	138 102	138 102	750	750	0	0	138 852	138 852
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	153 436	153 436	43 482	37 485	6 640	16 787	203 559	207 708
Total	76 696 569	76 696 569	20 394 064	19 059 601	7 850 699	5 744 740	104 941 332	101 500 911

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) 4 271 195

Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Tableau 3 - EXECUTION 2017
Dépenses par destination et recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Budget	Recettes de l'organisme								
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			Total
	Subvention pour charges de services publics	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectés	Autres financements publics	Recettes propres	Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public	78 409 704								78 409 704
Droits d'inscription					386 848				386 848
Formation continue, diplômes propres et VAE					0				0
Taxe d'apprentissage					61 013				61 013
Contrats et prestations de recherche hors ANR					0		1 646 325	883 347	2 529 672
Valorisation					0				0
ANR investissements d'avenir				0		0	2 211 041	2 436 572	4 647 613
ANR hors investissements d'avenir				426 884		224 598	1 475 586	966 750	3 093 818
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				52 000		300 000	846 699	366 042	1 564 741
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				0		0	239 168	3 335 046	3 574 214
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		200		0	1 755 470	0	1 320 468	0	3 076 138
<i>Subventions d'exploitation et financement des actifs - CPER</i>									0
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs		150 450		0	61 600	0	5 000	2 179 012	2 396 062
Autres recettes				0	5 123 586	0	724 227	184 470	6 032 283
Total	78 409 704	150 650	0	478 884	7 388 517	524 598	8 468 514	10 351 239	105 772 106

SCSP+RP

85 798 221

SOLDE BUDGETAIRE (déficit)



TABLEAU 4

Equilibre financier - EXECUTION AU 31-12-2017

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION AU 31/12/2017	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION AU 31/12/2017	FINANCEMENTS
Solde budgétaire (déficit)*	723 452			4 271 195	Solde budgétaire (excédent)*
Remboursements d'emprunts (capital) Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	0		0		Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (compte 46712 et 46713)	2 671 000	770 520	771 000	770 520	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (compte 46712 et 46713)
Autres décaissements sur comptes de tiers	1 350 000	1 461 358	1 570 000		Autres encaissements sur comptes de tiers
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (A)	4 744 452	2 231 878	2 341 000	5 041 715	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (B)
Variation de trésorerie		2 809 837	2 403 452		Variation de trésorerie
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***	750 247	1 953 869	0		dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
dont Abondement de la trésorerie non fléchée		855 968	3 153 699		dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
TOTAL DES BESOINS	4 744 452	5 041 715	4 744 452	5 041 715	TOTAL DES FINANCEMENTS

(*) Montant issu du tableau Tab 2 "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau Tab 5 "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant issu du tableau Tab 8 "Opérations sur recettes fléchées"



TABLEAU 5 EXECUTION AU 31 12 2017
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	Décaissements réalisés
Opérations au nom et pour comptes de tiers	c/46712 et 46713	Opérations pour comptes de tiers	2 671 000	770 520
Autres décaissements pour comptes de tiers	C/4457		1 350 000	1 461 358
TOTAL			4 021 000,00	2 231 878,00



TABLEAU 6 - COMPTE-FINANCIER - EXECUTION 2017

Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat

CHARGES	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	Charges - Exécution 2017	PRODUITS	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	Produits - Exécution 2017
Personnel	78 874 118	77 415 925	Subventions de l'Etat	77 795 421	78 412 120
dont charges de pensions civiles	21 200 000		Autres subventions	24 222 647	21 217 684
Fonctionnement autre que les charges de personnel	24 076 744	20 455 829	Autres produits	7 700 000	6 892 796
<i>Amortissements - provisions</i>	10 856 200	10 453 851	<i>Reprises des amortissements</i>	6 800 000	6 980 213
TOTAL DES CHARGES (1)	113 807 062	108 325 606	TOTAL DES PRODUITS (2)	116 518 068	113 502 814
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	2 711 006	5 177 209	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	116 518 068		TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	116 518 068	

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	CAF - Exécution 2017
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	2 711 006	5 177 209
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	10 856 200	10 453 851
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		- 368 195
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- produits de cession d'éléments d'actifs		- 10 941
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	- 6 800 000	- 6 612 018
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	6 767 206	8 639 906



TABLEAU 6 - COMPTE-FINANCIER - EXECUTION 2017

Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

EMPLOIS	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	Emplois - Exécution 2017	RESSOURCES	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	Ressources - Exécution 2017
Insuffisance d'autofinancement	0		Capacité d'autofinancement	6 767 206	8 639 906
Investissements	7 995 689	5 937 344	Financements de l'actif par l'État	800 000	451 797
			Financements de l'actif par des tiers autres que l'État	2 541 650	1 625 595
			Autres ressources		
TOTAL DES EMPLOIS (5)	7 995 689	5 937 344	TOTAL DES RESSOURCES (6)	10 108 856	10 717 297
Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	2 113 167	4 779 953	Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6)		

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	Exécution 2017
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	2 113 167	4 549 670
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	4 516 619	1 739 833
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	- 2 403 452	2 809 837
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	20 807 508	23 244 011
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 4 037 114	- 6 813 900
Niveau de la TRESORERIE	24 844 622	30 057 911

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

PLAN DE TRESORERIE 2017	COMpte FINANCIER 2017 - TABLEAU 7 - TRESORERIE												
	janv-17	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	27 248 074	42 929 444	37 909 238	30 609 129	41 993 404	35 979 543	28 726 145	48 297 213	41 925 966	35 522 557	39 144 128	31 957 916	30 057 911
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	21 057 816	347 358	401 255	19 499 362	439 901	419 713	27 196 372	100 547	335 030	12 723 125	803 343	3 103 932	86 427 753
Subvention pour charges de service public	19 089 039			19 175 009			27 010 531		12 660	11 453 424		1 669 041	78 409 704
Autres financements de l'État												150 650	150 650
Autres financements publics												478 884	478 884
Recettes propres	1 968 777	347 358	401 255	324 353	439 901	419 713	185 841	100 547	322 370	1 269 701	803 343	805 357	7 388 515
Recettes budgétaires fléchées	1 232 865	1 742 975	1 636 999	251 195	2 532 113	1 305 034	1 271 247	69 237	659 772	-	-	8 642 914	19 344 351
Financements de l'État fléchés		345 625		104 272								74 701	524 598
Autres financements publics fléchés		480 179	375 650	146 923								7 465 762	8 468 514
Recettes propres fléchées	1 232 865	917 171	1 261 349		2 532 113	1 305 034	1 271 247	69 237	659 772			1 102 451	10 351 239
Opérations non budgétaires											64 772	705 748	770 520
Emprunts :													
encaissements en capital													
Prêts :													
encassement en capital													
Dépôts et cautionnements - ALLIÉS													
encassements d'opérations gérées											64 772	705 748	770 520
A. TOTAL	22 290 681	2 090 333	2 038 254	19 750 557	2 972 014	1 724 747	28 467 619	169 784	994 802	12 723 125	868 115	12 452 594	106 542 625
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	5 725 660	6 054 393	7 589 734	6 553 624	7 452 759	7 712 873	7 457 483	5 545 121	6 121 489	7 335 486	6 323 822	10 237 984	84 110 428
Personnel	5 411 398	5 389 865	5 474 107	5 397 176	5 462 698	5 479 508	5 730 899	5 464 246	5 629 638	5 649 092	5 492 568	6 587 805	67 169 000
Fonctionnement	314 262	656 167	1 768 258	675 238	1 542 914	1 874 297	938 837	31 774	246 945	1 686 394	831 254	3 257 918	13 824 258
Investissement		8 361	347 369	481 210	447 147	359 068	787 747	49 101	244 906			392 261	3 117 170
Dépenses liées à des recettes fléchées	883 651	1 056 146	1 748 629	1 812 658	1 533 116	1 265 271	1 439 068	995 910	1 276 722	1 766 068	1 568 556	2 044 687	17 390 482
Personnel	883 651	814 244	819 956	808 520	801 575	793 449	837 435	758 753	796 257	820 445	936 941	456 343	9 527 569
Fonctionnement		211 040	606 045	910 265	664 417	374 367	522 171	178 684	420 166	590 034	200 000	558 154	5 235 343
Investissement		30 862	322 628	93 873	67 124	97 455	79 462	58 473	60 299	355 589	431 615	1 030 191	2 627 570
Opérations non budgétaires											161 950	2 069 928	2 231 878
Emprunts :													
remboursements en capital													
Dépôts et cautionnements Opérations gérées en comptes de tiers													
- TVA décaissée											161 950	2 069 928	2 231 878
d'intervention pour compte de tiers : décaissements													
B. TOTAL	6 609 311	7 110 539	9 338 363	8 366 282	8 985 875	8 978 144	8 896 551	6 541 031	7 398 211	9 101 554	8 054 328	14 352 599	103 732 788
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	15 681 370	- 5 020 206	- 7 300 109	11 384 275	- 6 013 861	- 7 253 397	19 571 068	- 6 371 247	- 6 403 409	3 621 571	- 7 186 213	- 1 900 005	2 809 837
SOLDE CUMULE (1) + (2)	42 929 444	37 909 238	30 609 129	41 993 404	35 979 543	28 726 145	48 297 213	41 925 966	35 522 557	39 144 128	31 957 916	30 057 911	

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées
EXECUTION AU 31-12-2017

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Budget 2017 consolidé (BI+BR1+BR2)	Exécution 2017
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		
Recettes fléchées (b)	25 165 018	19 344 351
Financements de l'État fléchés	9 874 893	524 598
<i>Dont financement CPER ETAT</i>	2 400 000	
Autres financements publics fléchés	6 399 553	8 468 514
<i>Dont financement CPER - VDP- RIDF</i>	600 000	
Recettes propres fléchées	8 890 572	10 351 239
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	24 414 771	17 390 482
Personnel		
<i>AE=CP</i>	11 829 888	9 527 569
Fonctionnement		
<i>AE</i>	8 047 834	5 789 039
<i>CP</i>	7 936 790	5 235 343
Investissement		
<i>AE</i>	5 032 121	2 593 634
<i>CP</i>	4 648 093	2 627 570
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	750 247	1 953 869

TABLEAU 9
OPERATIONS PLURIANNUELLES
EXECUTION 2017

A - Dépenses

Opération	n°GFC Opération	Ligne budgétaire	Origine du financement	Nature de crédits	BP en AE (Tab9 BR2)	Crédits ouverts en AE 2017 <i>BI + BR + Virements en cours de gestion</i> Source : GFC Situation	Conso en AE (EJ) 2017 Source : GFC Situation	BP en CP (Tab9 BR2)	Crédits ouverts en CP en 2017 Source GFC Situation	Consommation de CP (Paiements) 2017 Source : GFC Situation
LABEX	OPE-2016-0045 OPE-2016-0040 OPE-2016-0067 OPE-2016-0064	LD09 (MEMOLIFE) LF08 (IEC) LJ11 (ICFP) LB08 (TRANSFERS)	PIA	FCT		2 331 300	2 140 514		2 330 514	1 977 087
				INV	4 738 495	715 753	403 530	4 441 205	509 030	308 961
				PRS		2 615 987	2 529 582		2 615 987	2 529 582
PLANAQUA	OPE-2016-0133	2011-0053	ANR	FCT	50 000	85 000,00	76 200,66	50 000,00	85 000,00	60 625,20
				INV		25 000,00	18 776,40		25 000,00	7 496,40
France-GENOMIQUE	OPE-2016-0046	LD10	PIA-EQUPEX	INV	0	30 000	30 000	0	30 000	30 000
RMN BODENHAUSEN	OPE-2016-0134	901-LE06	PIA-EQUPEX+ANR	FCT	95 708	1 780	0	95 708	3 620	1 484
				INV		191 414	95 707		191 414	95 707
OPE.PLURIANNUELLES - CONTRATS EUROPEENS	DIVERS	DIVERS	SUBVENTION UE	FCT		959 055	604 421		957 393	517 237
				INV	2 613 750	608 629	549 375	2 613 750	577 640	283 128
				PRS		2 505 141	2 142 274		2 505 141	2 142 274
TRAVAUX SITE 29 RUE ULM-4EME ETAGE	OPE-2016-0187	905-5A08	DEC-LABEX IEC	INV	10 000	312 476	38 741	107 603	8 805	9 605
TRAVAUX SITE 29 -4EME ETAGE - RENFORCEMENT TOITURE		5A13	ENS-RP	INV	0	50 000	0		0	0
SOUS-TOTAL - COFINANCEMENT SUR CONTRATS DE RECHERCHE					7 507 953	10 431 535	8 629 123	7 308 266	9 839 545	7 963 188
PROGRAMME DE RENOVATION CHAMBRES-MULTI SITES		B003	ENS-RP	INV	70 000	0	0	70 000	0	0
DTA - Dossier Technique Amiante		5A10	ENS-RP	FCT	30 000	70 001	48 578	0	44 565	93 512
TRAVAUX SECURITE 45 ULM		5A05	ENS+MENESR	INV	0	34 572	34 571	300 000	300 000	101 851
Diverses Opérations financés par RP - Multi-Sites (ULM-MONTROUGE- LHOMOND)	OPE - 2017-0015	5A02	ENS-RP	INV	714 000	1 304 621	1 304 620	295 000	990 000	987 977
Sous-Total OPERATIONS MULTI- SITES					814 000	1 409 194	1 387 769	665 000	1 334 565	1 183 340
JOURDAN RENOVATION - BAT POTOS - HYPNOS 1 et HYPNOS 2	OPE-2017-0089	5A11	ENS-RP	INV	2 384 276	2 384 276	2 184 275	580 878	598 114	631 766
JOURDAN Aménagement BAT LOGOS (A)	OPE-2016-0183	5A12	PSL	INV	1 200 000	1 200 000	885 926	100 000	100 000	50 501
JOURDAN Equipement	OPE-2017-0090	5C05	ENS-RP et RIDF	FCT	415 000	568 169	376 377	615 000	729 169	358 487
				INV		180 370	89 747		286 240	217 346
Sous-total CAMPUS JOURDAN					3 999 276	4 152 445	3 446 578	1 295 878	1 427 283	1 040 753
CAMPUS LA MONTAGNE - CPER 2 - ACHEVEMENT TRVX DU CPER 1		5A09	ETAT-REGION (CPER 2015-2020)	INV	382 000	444 740	444 739	912 000	912 000	444 739
TRANCHE 1 CHIMIE (mandataire SAMOP)		5A14	ETAT-REGION (CPER 2015-2020)	INV	432 000	432 000	0	330 000	330 000	0
TRANCHE 2 PHYSIQUE dont opération liquéfacteur (mandataire EPAURIF)		5A15	ETAT-REGION (CPER 2015-2020)	INV	0	0	0	0	0	0
Sous-total Opé.CAMPUS MONTAGNE	OPE-2016-0182				814 000	876 740	444 739	1 242 000	1 242 000	444 739

TABLEAU 9
OPERATIONS PLURIANNUELLES
EXECUTION 2017

A - Dépenses

Opération	n°GFC Opération	Ligne budgétaire	Origine du financement	Nature de crédits	BP en AE (Tab9 BR2)	Crédits ouverts en AE 2017 <i>BI + BR + Virements en cours de gestion</i> Source : GFC Situation	Conso en AE (EJ) 2017 Source : GFC Situation	BP en CP (Tab9 BR2)	Crédits ouverts en CP en 2017 Source GFC Situation	Consommation de CP (Paiements) 2017 Source : GFC Situation
TOTAL					13 135 229	16 869 914	13 908 209	10 511 144	13 843 392	10 632 020

compte financier 2017 CA du 28 février 2018



TABLEAU 12 - EXECUTION 2017

Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		BI + BR1 + BR2	CF 2017	
Stocks initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	2 299 335	2 299 335
	2	Niveau initial du fonds de roulement	18 694 341	18 694 341
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-8 553 733	-8 553 733
	4	Niveau initial de la trésorerie	27 248 073	27 248 074
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	14 434 898	14 434 898
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	12 813 175	12 813 175	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	115 017 491	104 941 332
	6	Résultat patrimonial	2 711 006	5 177 209
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	6 767 206	8 639 906
	8	Variation du fonds de roulement	2 113 167	4 549 670
	9	Opérations comptables sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	0
		Variation des stocks	+ / -	
		Production immobilisée	+	
		Charges sur créances irrécouvrables	-	
			+	
	10	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS	2 836 619
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
	11	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10	-723 452	4 271 195
11.a	Recettes budgétaires	110 723 099	105 772 106	
11.b	Crédits de paiement ouverts en n	111 446 551	101 500 911	
12	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations non budgétaires	1 680 000	1 461 358	
13	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 12	4 516 619	1 739 833	
14	Variation de la trésorerie = 11 - 12	-2 403 452	2 809 837	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	750 247	1 953 869	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	-3 153 699	855 968	
15	Restes à payer	3 570 940	3 440 421	
Stocks finaux	16	Niveau final de restes à payer	5 870 275	5 739 756
	17	Niveau final du fonds de roulement	20 807 508	23 244 011
	18	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-4 037 114	-6 813 900
	19	Niveau final de la trésorerie	24 844 622	30 057 911
	19.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	15 185 145	16 388 767
19.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	9 659 477	13 669 144	

Comptabilité budgétaire
 Comptabilité générale

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2017

Sommaire

Bilan Actif	Page 2
Bilan Passif.....	Page 3
Compte de résultat – Charges	Page 4
Compte de résultat – Produits	Page 5
I) Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation	Page 6
II) Principes comptables et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions)	Page 7
III) Notes relatives aux postes de bilan	Page 8
IV) Notes relatives aux postes du compte de résultat	Page 14
V) Autres informations	Page 16

Les comptes concernent l'Ecole Normale supérieure

BILAN - ACTIF

ACTIF	EXERCICE 2017			EXERCICE 2016
	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	MONTANT NET	MONTANT NET
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	779 106,51	693 199,45	85 907,06	97 131,32
Immobilisations corporelles	457 747 798,68	70 710 322,48	387 037 476,20	391 499 195,47
Terrains	160 433 364,52	0,00	160 433 364,52	160 433 364,52
Constructions	254 013 861,92	39 577 790,56	214 436 071,36	216 822 165,86
Installations techniques, matériels, et outillage	24 793 116,14	21 686 299,02	3 106 817,12	6 302 048,72
Collections	1 589 347,25	0,00	1 589 347,25	1 588 292,25
Autres immobilisations corporelles	13 452 599,31	9 446 232,90	4 006 366,41	3 760 335,71
Immobilisations corporelles en cours	3 465 509,54	0,00	3 465 509,54	2 592 988,41
Avances et acomptes sur commandes	0,00		0,00	0,00
Immobilisations financières	22 556,13	0,00	22 556,13	22 556,13
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	458 549 461,32	71 403 521,93	387 145 939,39	391 618 882,92
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	855 986,86	633 232,71	222 754,15	198 808,54
Créances	10 386 545,32	881 882,65	9 504 662,67	6 023 694,42
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	2 623 133,13		2 623 133,13	3 993 255,44
Créances clients et comptes rattachés	1 546 260,53	881 882,65	664 377,88	575 652,75
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00		0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes	9 962,00		9 962,00	0,00
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00		0,00	0,00
Créances sur les autres débiteurs	3 989 903,98	0,00	3 989 903,98	446 114,59
Créances diverses (TVA)	2 217 285,68		2 217 285,68	1 008 671,64
Charges constatées d'avance	13 702,91		13 702,91	216 802,40
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	11 256 235,09	1 515 115,36	9 741 119,73	6 439 305,36
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	30 131 305,42	73 394,43	30 057 910,99	27 248 074,05
Autres	0,00		0,00	0,00
TOTAL TRESORERIE	30 131 305,42	73 394,43	30 057 910,99	27 248 074,05
Comptes de régularisation	0,00		0,00	0,00
Ecart de conversion Actif	19,50		19,50	0,00
TOTAL GENERAL	499 937 021,33	72 992 031,72	426 944 989,61	425 306 262,33

BILAN - PASSIF			
	PASSIF	2017	2016
FONDS PROPRES			
Financements reçus			
		353 923 182,88	358 478 768,09
	Financement de l'actif par l'Etat	348 672 199,13	353 034 846,27
	Financement de l'actif par des tiers	5 250 983,75	5 443 921,82
	Fonds propres des fondations	0,00	0,00
	Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Réserves			
		49 531 158,87	44 837 322,95
	Report à nouveau	-220 266,67	211 873,27
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	5 177 208,60	4 481 962,65
	Provisions réglementées	0,00	0,00
TOTAL FONDS PROPRES			
		408 411 283,68	408 009 926,96
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
	Provisions pour risques	3 500,00	127 060,00
	Provisions pour charges	459 751,00	415 987,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
		463 251,00	543 047,00
DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires	0,00	0,00
	Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00
	Dettes financières et autres emprunts	300,00	500,00
	TOTAL DES DETTES FINANCIERES	300,00	500,00
DETTES NON FINANCIERES			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 113 886,16	31 107,91
	Dettes fiscales et sociales	1 167 272,89	828 011,00
	Avances et acomptes reçus	11 906 752,07	15 209 955,59
	Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00
	Autres dettes non financières	1 706 045,65	183 710,34
	Produits constatés d'avance	2 176 082,97	500 003,53
TOTAL DETTES NON FINANCIERES			
		18 070 039,74	16 752 788,37
TRESORERIE			
	Autres éléments de trésorerie passive		0,00
TOTAL TRESORERIE			
		0,00	0,00
	Comptes de régularisation	0,00	0,00
	Ecart de conversion Passif	115,19	0,00
	TOTAL GENERAL	426 944 989,61	425 306 262,33

Compte de résultat - Partie PRODUITS		
PRODUITS	2017	2016
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	99 647 084,38	89 653 981,11
Subventions pour charges de service public	78 412 120,00	76 179 775,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	21 217 684,38	13 468 871,11
Dons et legs	17 280,00	5 335,00
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	6 866 087,39	12 152 216,81
Ventes de biens ou prestations de services	6 017 900,04	7 632 479,62
Produits de cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00
Autres produits de gestion	848 187,35	4 519 737,19
Production stockée et immobilisée	0,00	0,00
Autres produits	6 980 213,49	6 481 682,10
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	368 195,04	
Reprises du financement rattaché à un actif	6 612 018,45	6 481 682,10
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	113 493 385,26	108 287 880,02
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts	0,00	0,00
Intérêts sur créances non immobilisées	0,00	0,00
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	0,00	0,00
Gains de change	9 429,00	2 610,60
Autres produits financier	0,00	190,92
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	9 429,00	2 801,52
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		
TOTAL PRODUITS	113 502 814,26	108 290 681,54

Compte de résultat - Partie CHARGES

CHARGES	2017	2016
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	15 863 820,66	15 006 631,00
Impôts et taxes	95 980,27	116 944,51
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	45 231 556,57	44 542 601,32
Charges sociales	30 103 293,31	29 472 175,01
Autres charges de personnel	2 081 075,57	1 324 021,94
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	4 490 133,20	2 094 747,58
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	10 453 851,45	11 249 852,66
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	108 319 711,03	103 806 974,02
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transfert aux ménages	0,00	0,00
Transfert aux entreprises	0,00	0,00
Transfert aux collectivités territoriales	0,00	0,00
Transfert aux autres collectivités	0,00	0,00
Dotations aux provisions et dépréciations	0,00	0,00
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	0,00	0,00
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	108 319 711,03	103 806 974,02
CHARGES FINANCIÈRES		
Pertes de change	1 721,85	1 744,87
Autres charges financières	4 172,78	
TOTAL CHARGES FINANCIERES	5 894,63	1 744,87
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	5 177 208,60	4 481 962,65
TOTAL CHARGES	113 502 814,26	108 290 681,54

ANNEXE AU COMPTE FINANCIER 2017

Annexe avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2017, au bilan dont le total est de : 426 944 989,61 € et le résultat de l'exercice de 5 177 208,60 €.

Annexe au compte résultat de l'exercice 2017 dégageant un excédent de fonctionnement de : 5 173 674 €.

L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2017.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'agent comptable et le directeur de l'Ecole normale supérieure.

I - Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation.

1.1. Changement de méthode

Depuis le 1^{er} janvier 2017, l'ENS applique le nouveau cadre budgétaire et comptable instauré par le décret 20212-1246 du 7 novembre (GBCP), modifié par le décret n02017-61 du 23 janvier 2017.

A compter de l'exercice 2017, le compte financier de l'ENS est établi conformément à l'arrêté du 1^{er} juillet 2015 portant adoption du recueil de normes comptables pour les établissements publics, ainsi qu'à l'instruction comptable commune n° BOFIP – GCP – 416 -006 du 1^{er} avril 2016 modifiée par l'instruction n° BOFIP – GCP-17- du 22 décembre 2017. Dans le cadre de la mise en œuvre de la nouvelle instruction comptable applicable aux établissements publics, le plan de comptes de l'ENS a été entièrement revu pour se conformer à la nouvelle nomenclature.

1.2 Faits caractéristiques de l'année 2017.

- Changements des logiciels de gestion (GFC Compta, GCF recettes, GFC Dépenses) pour mise en œuvre des nouvelles modalités issues de la réforme dite GBCP.
- Implantation de l'application GFC Opérations pour le suivi des contrats pluriannuels.

1.3. Corrections d'erreurs 2017.

L'ENS s'est conformée à l'instruction codificatrice n° 10-032-M93 du 21 décembre 2010 et à l'avis n° 2010-02 du 30 juin 2010 du CNOCP relatif aux méthodes comptables, changements d'estimations comptables et corrections d'erreurs.

Les ajustements enregistrés au Report à nouveau sont les suivants :

En crédit :

Compte	Ecriture	Date	Libellé	Débit	Crédit
110	24721	20/07/2017	mandat n° 10297	0,00	45,36
110	27530	05/09/2017	complément corr erreur 1/2017	0,00	10 500,00
110	30252	25/09/2017	virt 2013 - CECHCHO 1075 CONV 17/11/2013 SUTE SC VUE 6 BUDGET 2014	0,00	14 987,00
110	30292	25/09/2017	17/6 2013 VIRT EUROPE EDUCATION 27ME AVANCE (80 % DE 58 004 BUDGET 2014)	0,00	15 840,00
110	30294	25/09/2017	RELEVÉ DRFIP DU 01/10/2014 VST BUREAU QUALITE DGLFLF PUBLICATION	0,00	3 600,00
110	30298	25/09/2017	solde virt google ireland 47000 USD convention Yong Chen	0,00	129,99
110	30320	25/09/2017	encaissé CHEQUE HARVARD UNIVERSITY CAMBRIDGE	0,00	8 219,15
110	30811	27/09/2017	subvention PSL pour 2013 - Nuit de Sartre	0,00	5 000,00
110	30860	27/09/2017	VRT 2014 WESTERN UNION BUS PARTNER UNIVERSIY FUND GRAND YEAR DU 25/03 IDENTIFIE POUR CONTRAT PUF A VENIR AU 7448	0,00	16 153,30
110	30861	27/09/2017	VRT 2014 FONDAZIONE GIANCIANO LABEXPO FINANZ BORSA DI STUDIO	0,00	7 000,00
110	31097	28/09/2017	VERST 19 05 2015	0,00	6 000,00
110	31246	28/09/2017	SUBV DGESCO 2015	0,00	12 660,00
110	31697	02/10/2017	CORR ERREUR - VERST CNRS DR01 DU 01/04/2015	0,00	19 701,88
110	41140	30/11/2017	Annuité subv 2015 non comptabilisée en 2016	0,00	20 958,27
			TOTAL		140 794,95

En débit :

Exercice	Compte	Ecriture	Date	Libellé	Débit	Crédit
2017	119	6149	23/03/2017	CORR ERREUR N° 1 - TITRE EMIS A TORT EN 2016	30 000,00	0,00
2017	119	22572	07/07/2017	corr erreur sur titre émis à tort en 2013	20 000,00	0,00
2017	119	24410	19/07/2017	correc erreur suite à émission de titre en trop en 2015	5 600,58	0,00
2017	119	27993	08/09/2017	CORRECTION ERREUR SUR TITRE EMIS EN 2015	61 346,27	0,00
2017	119	27998	08/09/2017	correction d'erreur sur titre 616/2013 émis à tort en 2013	20 439,11	0,00
2017	119	28005	08/09/2017	ANNUL TITRE 1594 - 2012 SOLDE CONVENTION PESU	10 000,00	0,00
2017	119	29225	18/09/2017	corr erreur sur titre 388 2014	1 206,02	0,00
2017	119	33563	11/10/2017	CORR TITRE 1167 - DOUBLE EMPLOI	1 921,48	0,00
2017	119	33565	12/10/2017	TITRE 716 EMIS EN DOUBLE AVEC TITRE 718 SOLDE	3 200,00	0,00
2017	119	33575	12/10/2017	CREDIT CONSTATE DEUX FOIS EN 2014 SUR COMPTE 7448	9 600,00	0,00
2017	119	34229	17/10/2017	TITRE 171*2015 EMIS EN DOUBLE	38 436,31	0,00
2017	119	39618	21/11/2017	titre 1631 bod 436 FRM DOCTORANT THIERON - EMIS EN DOUBLE	7 411,42	0,00
2017	119	39619	21/11/2017	CORR ERR SUR TITRE 1632 2015 - FRM - DOCTORANT GIGER	7 411,42	0,00
2017	119	40250	27/11/2017	Titre 947 / UFA - ANTI1K04	2 490,00	0,00
2017	119	40255	27/11/2017	CORR ERREUR TITRE EMIS A TORT	3 778,94	0,00
2017	119	40293	27/11/2017	TITRE 926 DU 901 LIGNE XD07	5 656,33	0,00
2017	119	40417	27/11/2017	TITRE 962/2017 FONDATION CFM DOCTORANT MAIMBOURG LINE 1J01	9 741,45	0,00
2017	119	40481	27/11/2017	CORR ERREUR SUR TITRE	14 787,49	0,00
2017	119	40483	27/11/2017	TITRE 929 - DOUBLE EMPLOI AVEC TITRE 1267 - FSMP - P ZATITSKIY - SI03	13 935,16	0,00
2017	119	40484	27/11/2017	CORR ERREUR SUR TITRE 932/2017	13 935,16	0,00
2017	119	40494	27/11/2017	TITRE 930 /2017 EMIS EN DOUBLE SI03	18 964,48	0,00
2017	119	40503	28/11/2017	COMPTE 44177 - TITRE 967 - INFO 1H04	29 900,00	0,00
2017	119	40509	28/11/2017	TITRE 1586 2017 - TITRE EMIS EN 2014	31 300,00	0,00
				TOTAL	361 061,62	0,00

Soit un impact sur le fonds de roulement de 220 266,67 €.

- Afin de rapprocher la comptabilité du fichier d'inventaire COROSSOL, utilisé jusqu'en 2016, des régularisations ont été faites sur les comptes d'immobilisations et d'amortissements associés, portant sur des biens amortis. Ces opérations sont sans impact sur le résultat. Le montant total est de 9 370 k€.
- Le retraitement des avances reçues pour les contrats de recherche a eu un impact au compte de résultat de 2 444 k€.

II - Principes comptables et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions).

L'ENS est soumise aux nouveaux articles R719-51 à R719-112 du Code de l'éducation relatifs au budget et régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel bénéficiant des responsabilités et compétences élargies.

Ces articles résultent de la transposition du décret n°2008-618 abrogé en 2013 et auquel était soumise l'ENS depuis 2010. Ils intègrent les dispositions du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 valant nouveau règlement relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

L'ENS applique également les nouvelles instructions de la Direction générale des Finances publiques et en particulier :

- BOFIP-GCP-13-0004 du 31/1/2013 relatif à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux
- BOFIP-GCP-13-0022 du 5/12/2013 relatif à la comptabilisation des subventions reçues
- BOFIP-GCP-13-0024 du 9/12/2013 relatif à l'évaluation et la comptabilisation des passifs sociaux.

2.1 - Rattachement des charges et des produits à l'exercice.

2.1.1 - Droits d'inscription.

Les droits d'inscriptions perçus au titre d'une année universitaire sont répartis à hauteur de 4/10^{ème} sur l'exercice civil qui s'achève (septembre à décembre) et 6/10^{ème} sur l'exercice suivant.

2.1.2 - Contrats pluriannuels.

Les acomptes versés par l'ANR pour des projets hors investissements d'avenir sont comptabilisés en subventions acquises, assortis selon la période considérée d'une écriture de produits constatés d'avance.

Les autres contrats de recherche, soumis à conditions, sont comptabilisés à l'avancement à hauteur des dépenses enregistrées.

La méthode à l'avancement consiste à comptabiliser le chiffre d'affaire et le résultat au fur et à mesure de l'avancement des contrats. Dans le cas où l'ENS n'est pas en mesure d'estimer de façon fiable le résultat à terminaison, aucun profit n'est dégagé, le chiffre d'affaire est donc reconnu à hauteur des charges qui ont été enregistrées.

III - Notes relatives aux postes de bilan – ACTIF.

3.1 - Actif immobilisé.

3.1.1 - Immobilisations incorporelles.

Les investissements d'une valeur unitaire inférieure à 800 € HT sont comptabilisés en charges d'exploitation.

Les logiciels acquis sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais liés à leur mise en service.

3.1.2 - Immobilisations corporelles.

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition pour les biens acquis à titre onéreux (y compris les accessoires)
- à leur coût de production pour les biens produits par l'établissement
- Le patrimoine immobilier bâti et non bâti remis en affectation est comptabilisé à sa valeur vénale évaluée par les services de France Domaine.

3.1.3 - Immobilisations financières.

Les immobilisations sont composées principalement de prêts accordés, de dépôts et cautionnements versés. Elles sont comptabilisées au coût historique et une dépréciation est constatée lorsqu'il existe une perte de valeur.

3.1.4 - Tableau de variation des immobilisations.

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	Acquisitions/ Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	716 328,05	0,00	62 778,46	0,00	0,00	779 106,51
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	716 328,05	0,00	62 778,46	0,00	0,00	779 106,51
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	458 650 920,72	336 513,89	4 665 254,15	0,00	9 370 399,62	454 282 289,14
Terrains	160 433 364,52	0,00	0,00	0,00	0,00	160 433 364,52
Constructions	252 040 272,86	112 011,63	1 861 577,43	0,00	0,00	254 013 861,92
Installations techniques, matériels, et outillage	30 680 772,84	224 502,26	1 395 039,09	0,00	7 507 198,05	24 793 116,14
Collections	1 588 292,25	0,00	1 055,00	0,00	0,00	1 589 347,25
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	13 908 218,25	0,00	1 407 582,63	0,00	1 863 201,57	13 452 599,31
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	2 592 988,41	0,00	1 209 035,02	336 513,89		3 465 509,54
Immobilisations grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles (Biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	22 556,13	0,00	0,00	0,00	0,00	22 556,13
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés (droit de créance)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements versés	22 556,13	0,00	0,00	0,00	0,00	22 556,13
Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAUX	461 982 793,31	336 513,89	5 937 067,63	336 513,89	9 370 399,62	458 549 461,32

3.1.5 - Amortissements.

3.1.5.1 - Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements.

Les immobilisations sont amorties linéairement au prorata temporis, à compter de leur date de mise en service.

- Logiciels : 2 ans
- Brevets autres concessions et droits similaires 2 ans
- Bâtiments : 50 ans
- Installations générales, agencement,
Aménagements des constructions 20 ans
- Matériel scientifique 5 ans
- Matériel d'enseignement 5 ans
- Outillage : 5 ans
- Collections littéraires, scientifiques, artistiques
amorties non
- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau et mobilier : 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Matériel divers : 5 ans

3.1.5.2 - Tableau de variation des amortissements.

Pour les acquisitions 2017, le calcul des amortissements a été fait sur la base de la date du service fait enregistrée dans GFC – Dépenses.

5. Tableau des amortissements				
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	619 196,73	74 079,01	76,29	693 199,45
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	619 196,73	74 079,01	76,29	693 199,45
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles	69 744 713,66	10 336 008,44	9 370 399,62	70 710 322,48
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	35 218 107,00	4 359 683,56	0,00	39 577 790,56
Installations techniques, matériels, et outillage	24 378 724,12	4 814 772,95	7 507 198,05	21 686 299,02
Collections	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	10 147 882,54	1 161 551,93	1 863 201,57	9 446 232,90
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAUX	70 363 910,39	10 410 087,45	9 370 475,91	71 403 521,93

3.2 - Stocks.

Les stocks de denrées alimentaires sont valorisés à leur coût d'acquisition. Fin 2016, ils s'élèvent à 4 911,60 € selon les informations transmises par le service.

Les stocks de livres et ouvrages sont valorisés à leur prix de vente hors taxe. En 2017, ce stock s'élève à 851 075,26 €. La méthode de dépréciation des stocks de livres repose sur la différence entre le prix de vente et le prix de revient, soit en 2017, une dépréciation de 633 232,71 €.

3.3 - Créances d'exploitation et diverses.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées au cas par cas en fonction des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Le critère de l'ancienneté de la créance (plus d'un an) est pris en compte pour le calcul de la provision pour dépréciation.

3.3.1 - Créances clients et comptes rattachés.

8. Tableau des créances			
Rubriques et postes	Montants	Degré de liquidité de l'actif	
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	22 556,13	0,00	22 556,13
- Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00
- Prêts	0,00	0,00	0,00
- Autres créances immobilisées	22 556,13	0,00	22 556,13
		0,00	0,00
Créances de l'actif circulant	10 386 545,32	8 321 148,36	2 065 396,96
- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne y compris TVA	4 840 418,81	3 527 408,83	1 313 009,98
- Créances clients et comptes rattachés	1 546 260,53	780 170,64	766 089,89
- Avances et acomptes versés sur commandes	9 962,00	9 962,00	0,00
- Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00
- Créances sur les autres débiteurs	3 989 903,98	3 989 903,98	0,00
- Charges constatées d'avance	13 702,91	13 702,91	0,00
TOTAUX	10 409 101,45	8 321 148,36	2 087 953,09

Les créances d'exploitation sont constituées principalement :

- Des sommes attendues au titre de contrats de recherche ou autres conventions pour des prestations réalisées.
- Des produits à recevoir enregistrés à la clôture de l'exercice.
- Des sommes dues par d'anciens élèves au titre de la rupture de l'engagement décennal.
- Des remboursements de trop-versés sur salaires.
- Du remboursement de TVA comptabilisée par l'émission d'un titre au compte 44583
- De dépenses à régulariser non dénouées en fin d'exercice.

3.3.2. Créances diverses

Ce poste est composé :

- Du solde des comptes de TVA. Il s'agit d'un crédit de TVA du fait de la nature des activités de recherche, principalement financées par des subventions ne donnant pas lieu à collecte de TVA.
- De créances diverses sur des tiers, principalement des ordres de reversement.

Comptes de TVA : Actif du bilan

Compte	Libellé	Débit			Crédit			Solde	
		Bilan d'entrée	Exercice	Total	Bilan d'entrée	Exercice	Total	Débit	Crédit
4452	TVA DUE INTRA-COMMUNAUTAIRE	77,00	31 253,34	31 330,34	17 795,95	13 534,39	31 330,34	0,00	0,00
44551	TVA A DECAISSER	247 859,60	1 353 317,25	1 601 176,85	279 308,68	1 321 868,17	1 601 176,85	0,00	0,00
44558	TAXES ASSIMILEES A LA TVA	0,00	195 352,93	195 352,93	195 352,93	0,00	195 352,93	0,00	0,00
44562	TVA DEDUCTIBLE SUR IMMOBILISATIONS	245 620,60	582 697,35	828 317,95	0,00	558 889,29	558 889,29	269 428,66	0,00
44566	TVA DEDUCT SUR AUTRES BIENS ET SERVICES	265 645,90	822 232,60	1 087 878,50	1 913,11	810 049,25	811 962,36	275 916,14	0,00
44567	CREDIT DE T.V.A. A REPORTER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44581	CREDIT DE TVA DECLARE AU SIE	1 070 650,80	612 383,78	1 683 034,58	0,00	94 317,43	94 317,43	1 588 717,15	0,00
44586	TVA SUR FACTURE NON PARVENUE	0,00	1 735 808,63	1 735 808,63	0,00	1 652 584,90	1 652 584,90	83 223,73	0,00
	Total	1 829 853,90	5 333 045,88	7 162 899,78	494 370,67	4 451 243,43	4 945 614,10	2 217 285,68	0,00

A noter que :

- Le montant de TVA collectée figure au passif du bilan pour 251 672,51 €
- Le montant de 584 573 € correspondant au remboursement de TVA demandé figure au bilan au compte 44583.

3.3.3 - Charges constatées d'avance.

Ce poste correspond à des charges comptabilisées en 2017 se rapportant à l'année 2018. Il s'agit par exemple d'abonnements ou de contrats de maintenance.

Le montant est de 13 702,91 €.

IV - Notes relatives aux postes de bilan – PASSIF.

4.1 - Financements de l'actif.

Les fonds propres sont constitués des dotations et affectations de l'Etat ainsi que des réserves.

En application de l'instruction BOFIP – GC- -13 004 DU 31/01/2013 prenant effet au 31.12.2013, les actifs reçus en dotation font l'objet d'un amortissement équivalent à la reprise au compte de résultat du financement de ces actifs, sur des comptes spécifiques et non plus en déduction des comptes enregistrant le financement initial.

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut de l'actif financé	
FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR L'ETAT	353 034 846	451 797	0	4 814 444	0	0	348 672 199
Financements non rattachés à un actif	0	0	0		0	0	0
Financements rattachés à un actif	353 034 846	451 797	0	4 814 444	0	0	348 672 199
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	346 548 947	0	0	4 340 008		0	342 208 940
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	0	0	0	0		0	0
- Financement des autres actifs :							
État	6 485 899	451 797	0	474 436		0	6 463 260
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	0	0	0	0		0	0
Autres	0	0	0	0		0	0
FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	5 443 922	1 625 595	0	1 818 533	0	0	5 250 984
Financements non rattachés à un actif	0	376 000	0	0	0	0	376 000
- Régions	0,00	376 000,00	0,00			0,00	376 000,00
- Départements	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Communes et groupements de communes	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Autres collectivités et établissement publics	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Union Européenne	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Autres organismes	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Autres	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Financements rattachés à un actif	5 443 922	1 249 595	0	1 818 533	0	0	4 874 984
- Régions	-43 247	0	0	25 422		0	-68 669
- Départements	0	0	0	0		0	0
- Communes et groupements de communes	30 557	0	0	21 124		0	9 433
- Autres collectivités et établissement publics	3 601 183	983 032	0	1 581 393		0	3 002 822
- Union Européenne	280 603	266 563	0	71 806		0	475 361
- Autres organismes	836 681	0	0	104 655		0	732 026
- Autres	738 144	0	0	14 134		0	724 011
							0
TOTAUX	358 478 768	2 077 392	0	6 632 977	0	0	353 923 183

Les montants indiqués dans les colonnes cumul au début de l'exercice et cumul à la fin de l'exercice correspondent aux financements, déduction faite des reprises déjà comptabilisées.

4.2 - Provisions pour risques et charges.

Une provision est comptabilisée pour les risques et charges précis quant à leur objet et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon exacte dès lors que :

- L'établissement a une obligation à l'égard d'un tiers.
- Il est probable que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice du tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.
- L'estimation de l'obligation est suffisamment fiable.

Le montant de la provision pour litige correspond à un dossier identifié et traité par le pôle des affaires juridiques de l'ENS.

Le montant de la provision pour allocation de retour à l'emploi est établi sur la base de la moyenne des dépenses enregistrées au titre des 5 derniers exercices.

Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
Provisions pour risques					
Provisions pour litiges	127 060,00	0,00	123 560,00		3 500,00
Provisions pour charges					
Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement	415 987,00	43 764,00	0,00		459 751,00
Total des provisions	543 047,00	43 764,00	123 560,00	0,00	463 251,00

4.3 - Dettes financières.

Il s'agit du solde des cautions reçus pour la direction des bibliothèques, soit 300 €.

4.4 - Dettes d'exploitation - dettes non financières.

4.4.1 - Dettes fournisseurs et comptes rattachés.

Ce poste correspond aux dettes vis-à-vis des fournisseurs, soit au titre de charges à payer, soit au titre des retenues de garanties.

- Retenues de garantie sur marchés de travaux : 77 183,95 €, après remboursement de 11 211,34 € pendant l'exercice.
- Charges à payer : 1 038 813,31 €.

Il convient de souligner que la réforme budgétaire introduit la constatation de la dette vis-à-vis du fournisseur au moment du service fait dans l'application de gestion.

De ce fait, les charges à payer pour les services faits constatés sont enregistrées au compte de factures non parvenues (408) et non plus au compte de charges à payer (4686).

4.4.2 - Dettes fiscales et sociales.

Les éléments de calcul ont été produits selon les dispositions de l'instruction DGFIP du 27 novembre 2013 sur les modalités de comptabilisation des droits à congés, comptes épargne-temps, des heures supplémentaires et des heures complémentaires.

Elles correspondent aux éléments de passifs sociaux :

- Dettes provisionnées pour congés payés : 695 582,38 €
- Charges à payer pour CET : 220 018 €.

Et à la TVA collectée, à hauteur de 251 672,51 €.

Soit un total de 1 167 272,89 €.

4.4.3 - Avances et acomptes reçus.

Le montant de 11 906 752,07 € correspond au solde des avances reçues au titre des projets pluri-annuels (recherche et CPER). Il convient de souligner qu'une partie des montants provenaient d'avances versées les années antérieures, qui n'avaient pas fait l'objet de rapprochement avec les créances émises ou bien correspondaient à des dossiers clos ou à des subventions acquises.

4.4.4 - Autres dettes non financières.

Les sommes figurant à ce poste du passif correspondent aux divers postes :

- Paiements sur comptes à l'étranger : 11 113,03 €
- virements à réimputer : 4 441,24 €
- Excédents de versements : 45 €
- Déduction d'avoires : 123 468,58 €
- Charges à payer : 1 397 490,75 €

Dont :

- Reversements allocations normaliennes spécifiques : 1 245 421 €
- Prélèvements ENGIE : 70 242,75 €
- Contribution FIPHP : 81 827 €
- Recettes à régulariser : 169 487,05 €. IL s'agit de versements reçus dans les derniers jours du mois de décembre sans précisions sur leur objet.

4.4.5 - Produits constatés d'avance.

Le solde du compte de produits constatés d'avance correspond à :

- des contrats de recherches : 1 912 500,27 €
- les droits d'inscription : 263 130,70 €
- une convention de mise à disposition : 452 €

Soit un total de 2 176 082,97 €.

4.4.6 - Ecart de conversion passif.

La somme de 115,19 € correspond aux gains sur opérations en devises non comptabilisés en fin d'exercice.

V - Notes relatives aux postes du compte de résultat.

5.1 Produits.

COMPTE	LIBELLE	2017	2016	Ecart
70-71	Chiffre d'affaire et variation de stocks sans prestation de recherche	5 052 075,90	5 156 365,36	-104 289,46
	<i>Prestation de recherche</i>	<i>965 824,14</i>	<i>2 476 114,26</i>	<i>-1 510 290,12</i>
74	Subventions	99 647 084,38	89 653 981,11	9 993 103,27
75	Produits de gestion courante	848 187,35	1 917 798,53	-1 069 611,18
76	Produits financiers	9 429,00	2 801,52	6 627,48
77	<i>Produits exceptionnels</i>	<i>Supprimé</i>	<i>2 601 938,66</i>	<i>-2 601 938,66</i>
78	Reprises sur provisions ou amortissements	6 980 213,49	6 481 682,10	498 531,39
	TOTAL	113 502 814,26	108 290 681,54	5 212 132,72

Le chiffre d'affaire est composé principalement :

- Des droits d'inscription
- Des prestations de recherche, mesures et expertises
- Des ventes de publications
- De la mise à disposition de personnels facturée
- Des produits d'hébergement et de restauration
- De locations diverses.

Les droits d'inscription sont comptabilisés en produits constatés d'avance sur l'année N + 1 sur la base de calcul 4/10^{ème} pour l'année en cours (2017) et 6/10^{ème} pour l'année N + 1 (2018).

Les subventions sont constatées à l'avancement lorsqu'il s'agit de subventions conditionnées à la réalisation de dépenses.

Subventions d'exploitation :

Conformément à l'instruction BOFIP-GCP-13-0022 du 5 décembre 2013 relative à la modalité de comptabilisation des subventions reçues, l'ENS a comptabilisé les subventions dès lors que les conditions nécessaires à la constitution du droit de l'organisme public bénéficiaire étaient satisfaites. Les subventions d'exploitation soumises à conditions suspensives sont prises en compte en résultat au fur et à mesure de la réalisation des objectifs et des dépenses engagées. Les subventions sans conditions sont enregistrées au cours de l'exercice pendant lequel elles ont été reçues.

Contrats de recherche :

Le chiffre d'affaire sur les contrats de recherche est comptabilisé selon la méthode de l'avancement depuis le 01/01/2015 (cf paragraphe Changement de méthode comptable).

La méthode à l'avancement consiste à comptabiliser le chiffre d'affaire et le résultat au fur et à mesure de l'avancement des contrats. Dans le cas où l'ENS n'est pas en mesure d'estimer de façon fiable le résultat à terminaison, aucun profit n'est dégagé, le chiffre d'affaire est donc reconnu à hauteur des charges qui ont été enregistrées.

5.2 - Charges.

Libellés	2017	2016	variation
Achats et variations de stocks	5 843 063,54	5 694 994,10	148 069,44
services extérieurs	3 107 201,42	2 752 301,59	354 899,83
Autres services extérieurs	6 913 555,70	6 559 335,31	354 220,39
Impôts et taxes et versements assimilés	1 494 674,27	1 440 966,45	53 707,82
Charges de personnel	76 017 231,45	74 014 776,33	2 002 455,12
Autres charges de gestion	4 490 133,20	2 094 747,58	2 395 385,62
Charges financières	5 894,63	1 744,87	4 149,76
Amortissements et provisions	10 453 851,45	11 249 852,66	- 796 001,21
Total général	108 325 605,66	103 808 718,89	4 516 886,77

VI - Autres informations.

6.1 - Evènements postérieurs à la clôture.

Néant

6.2 - Engagement hors bilan.

Néant

6.3 - Effectifs Personnels (source – DRH)

TABLEAU DES EMPLOIS

BIATSS non titulaires	167
BIATSS titulaires	333
E-C non titulaires	262
E-C titulaires	179
Elèves	753
Total général	1694

6.4 - Effectifs Etudiants (source – SAE).

- 874 normaliens élèves
- 385 normaliens étudiants
- 54 normaliens de la sélection internationale
- 108 mastériens inscrits à l'ENS
- 45 auditeurs préparant l'agrégation inscrits à l'ENS
- 450 doctorants inscrits à l'ENS

Soit un total de 1 916.