

AVIS D'INSCRIPTION

CHEMINEMENT ANTÉRIEUR		DATE DE LA RÉUNION	25 septembre 2018	CHEMINEMENT ULTÉRIEUR	
CVE		CONSEIL D'ADMINISTRATION (CA)	X	CE	
SCR		COMITÉ EXÉCUTIF (EX)		CA	
CE		COMMISSION DES ÉTUDES (CE)		EX	
CONSEIL ACADÉMIQUE		SOUS-COMMISSION DES RESSOURCES (SCR)		UO	
		COMITÉ DE LA VIE ÉTUDIANTE (CVE)			

DOSSIER CONFIDENTIEL

Intitulé du dossier États financiers 2017-2018	Point 8.2
---	--------------

Responsable du dossier Sylvia Thompson, vice-rectrice à l'Administration et aux finances par intérim	Signature 	Date 18.09.2018
--	---	--------------------

Préparé par Sylvia Thompson, vice-rectrice à l'Administration et aux finances par intérim
--

Cet avis d'inscription concerne un contrat que le Service des affaires juridiques a déclaré adéquat quant à ses aspects juridiques

DOCUMENTS ANNEXÉS
<ul style="list-style-type: none"> - Projet de résolution - États financiers 2017-2018 - Présentation numérique des états financiers au 30 avril 2018 - Annexe 1 : Sommaire des résultats - Annexe 2 : État des résultats détaillés - Annexe 3 : État des virements interfonds comptabilisés en 2017-2018

OBJECTIF Pour information Pour recommandation Pour adoption

RECOMMANDATION OU AVIS
Adopter le projet de résolution ci-joint.

Synthèse du dossier

1. Généralités

Les états financiers audités au 30 avril 2018 présentent, pour le fonds de fonctionnement, une évolution du solde de fonds de (5,8) M\$. Ce résultat inclut un écart défavorable de (5,6) M\$ relatif à la prise en compte de la réévaluation d'éléments afférents au régime de retraite, qui sont le fruit de calculs actuariels difficilement prévisibles. Aux fins de gestion et de suivi budgétaire, les résultats opérationnels sont pratiquement en équilibre avec un léger surplus de 0,3 M\$, soit 2,2 M\$ favorable par rapport au déficit de (1,9) M\$ prévu au budget révisé (Tableau D) et également 0,7 M\$ favorable par rapport au déficit de (0,4) M\$ de l'exercice précédent (Tableau B). Le Plan de résorption du déficit 2016-2019, autorisant un déficit de (1,9) M\$ pour l'exercice 2017-2018, est donc respecté.

Tous les efforts déployés au cours des années passées ont certainement contribué à l'atteinte de l'équilibre au 30 avril 2018. Il faut entre autres saluer le travail des gestionnaires et des directeurs de département qui

-2-

assurent un suivi rigoureux de leurs enveloppes. Ces résultats sont également le fruit d'une hausse ponctuelle et non récurrente du financement général par le ministère de l'Éducation et de l'enseignement supérieur (MEES) de 4,1 M\$ annoncé à la fin de l'année financière. Toutefois, les marges de manœuvre demeurent minces considérant les variations d'effectif étudiant et l'indexation des charges.

2. Évolution de la situation financière entre les résultats réels au 30 avril 2018 et ceux au 30 avril 2017

Les états financiers des universités québécoises sont présentés par type de fonds, soit le fonds de fonctionnement, le fonds avec restriction et le fonds des immobilisations, toujours en comparaison avec les résultats réels de l'année précédente. Seul le fonds de fonctionnement est soumis aux « Règles budgétaires et calcul des subventions aux universités du Québec ».

TABLEAU A - RÉSULTATS PAR FONDS 2017-2018				
Au 30 avril (en M\$)	FONDS DE FONCTIONNEMENT	FONDS AVEC RESTRICTIONS	FONDS DES IMMOBILISATIONS	TOTAL
PRODUITS	438.1	61.6	32.9	529.8
CHARGES	420.1	60.8	48.1	526.2
VIREMENTS	17.7	1.5	(19.2)	-
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	0.3	(0.7)	4.0	3.6
<i>Ajustement relatif aux avantages sociaux futurs</i>	<i>(0.5)</i>	-		<i>(0.5)</i>
<i>Réévaluations et autres éléments afférents au régime de retraite</i>	<i>(5.6)</i>	-		<i>(5.6)</i>
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS	(5.8)	(0.7)	4.0	(2.5)

2.1 Fonds de fonctionnement

Pour la deuxième année consécutive, aucune compression n'a été imposée aux universités. Le tableau B présente les résultats réels comparatifs du fonds de fonctionnement.

TABLEAU B - RÉSULTATS COMPARATIFS DU FONDS DE FONCTIONNEMENT			
Au 30 avril (en M\$)	RÉEL 2018	RÉEL 2017	ÉCART
PRODUITS	438,1	427,8	10,3
CHARGES	(420,1)	(411,3)	(8,8)
VIREMENTS	(17,7)	(16,9)	(0,8)
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	0,3	(0,4)	0,7
<i>Ajustement relatif aux avantages sociaux futurs</i>	<i>(0,5)</i>	<i>(2,4)</i>	<i>1,9</i>
<i>Réévaluations et autres éléments afférents au régime de retraite</i>	<i>(5,6)</i>	<i>6,3</i>	<i>(11,9)</i>
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS	(5,8)	3,5	(9,3)

a) Les produits

- 3 -

L'annexe 2 démontre qu'en comparaison avec l'année 2016-2017 et malgré une baisse de l'effectif étudiant financé de 2,4 %, les revenus totaux ont augmenté de 10,3 M\$. Cette hausse s'explique principalement par l'indexation de 2,5 % de l'étalon de financement pour la subvention d'enseignement, de 2,2 % pour la subvention de soutien, de 2,7 % pour les droits de scolarité ainsi que par le rehaussement ponctuel et non récurrent du financement général de 4,1 M\$.

b) Les charges

Aux états financiers, les charges sont présentées par fonction universitaire. Une autre façon d'interpréter les charges est par la nature des dépenses comme l'état des résultats de l'annexe 2. La masse salariale représente une part importante des dépenses, soit plus de 81 % des charges. La masse salariale de tous les groupes d'emploi a augmenté par rapport à l'année passée et s'explique principalement par l'indexation salariale, une hausse des montants versés pour les départs à la retraite, les salaires financés par le fonds des immobilisations et les variations de provisions relatives aux salaires. À cet égard, les principales variations sont présentées au Tableau C.

TABLEAU C - MASSE SALARIALE PAR GROUPE D'EMPLOI <i>(excluant les fonds affectés d'origine interne et les avantages sociaux)</i>				
Au 30 avril 2018 (en M\$)	RÉEL 2018	RÉEL 2017	ÉCART \$	ÉCART %
Personnel enseignant	172,4	168,5	3,9	2,3 %
Personnel d'encadrement	16,2	15,1	1,1	7,3 %
Personnel de soutien	80,4	76,7	3,7	4,8 %
Employés-étudiants	5,7	5,6	0,1	1,8 %
Personnel irrégulier	9,4	9,6	(0,2)	(2,1)%
Allocation de retraite	9,0	7,2	1,8	25,0 %
Total	293,1	282,7	10,4	3,7 %

c) Les virements

Les règles comptables et la politique de capitalisation du Contrôleur des finances exigent que les biens capitalisables soient enregistrés dans le fonds des immobilisations. Ces virements permettent de comptabiliser dans ce fonds les biens financés par le fonds de fonctionnement, mais dont la durée de vie utile est supérieure à une année. C'est le cas notamment des volumes et périodiques, du renouvellement du parc mobilier et du remboursement des emprunts liés aux achats d'équipements et d'immeubles.

En 2017-2018, les virements du fonds de fonctionnement vers le fonds des immobilisations totalisent 17,7 M\$. L'annexe 3 présente de façon détaillée la liste de tous les virements proposés pour l'année qui doivent être approuvés par le Conseil d'administration. Aux états financiers, les virements ne sont pas présentés à l'état des produits et charges, mais bien à l'état de l'évolution des soldes de fonds. Il s'agit d'une opération comptable nécessaire dans le cadre de la comptabilité par fonds et le total des virements de tous les fonds est nul comme le démontre le tableau A.

d) Éléments non opérationnels

Deux éléments peuvent difficilement être estimés lors du processus budgétaire, car ils sont le résultat de calculs menés par des actuaires externes en fin d'année, il s'agit de : l'ajustement relatif aux avantages

sociaux futurs et les réévaluations et autres éléments afférents au régime de retraite et d'avantages complémentaires de retraite. Ces éléments concernent le programme supplémentaire de retraite pour les cadres supérieurs de l'Université du Québec, le régime d'assurance collective et le régime de prestations de départ pour retraite anticipée. Le coût des services rendus et le coût financier de tous ces régimes sont comptabilisés dans les résultats tandis que les réévaluations et autres éléments sont comptabilisés à l'état de l'évolution des soldes de fonds. Tous les calculs sont effectués par des actuaires et les résultats peuvent fluctuer grandement d'une année à l'autre. Par exemple, l'ajustement relatif aux avantages sociaux futurs est passé de 2,4 M\$ en 2017 à 0,5 M\$ en 2018 alors que les réévaluations ont varié de 11,9 M\$ entre 2017 et 2018. La note 2 des états financiers au 30 avril 2018 précise la méthode comptable pour ces éléments. Le calcul pour l'obtention de la subvention conditionnel exclut d'ailleurs ces éléments.

2.2 Fonds avec restriction

Le fonds avec restrictions présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux opérations désignées spécifiquement et assujetties à des restrictions déterminées par des organismes externes. Le fonds est composé principalement de sommes consacrées à des activités de recherche. Les produits, composés à 75 % de subventions gouvernementales, s'élèvent à 61,6 M\$, en hausse de 3,9 M\$ par rapport à l'an passé (croissance de 6,8 %). Les charges ont augmenté de 3,2 M\$ pour passer à 60,8 M\$ (augmentation des dépenses de 5,5 %). À noter, il y a un virement de 1 466,6 k\$ du fonds avec restriction vers le fonds des immobilisations pour la capitalisation des équipements scientifiques et autres équipements financés par le fonds avec restriction.

2.3 Fonds des immobilisations

Selon la définition présentée dans le « Cahier des définitions, des termes et des directives de présentation du Système d'information financière des universités 2016-2017 », le fonds des immobilisations est un fonds affecté dans lequel sont comptabilisés l'actif, le passif et les apports qui font l'objet d'une affectation d'origine externe ou interne destinés à l'acquisition d'immobilisations ou à leur financement ainsi que les charges afférentes.

Les actifs du fonds des immobilisations s'élèvent à 655,6 M\$. L'Université a investi près de 31 M\$ en acquisitions d'immobilisations en 2017-2018, dont 54 % en améliorations majeures aux bâtiments, 30 % en équipement et développement informatique et 16 % en équipements spécialisés reliés à l'enseignement et à la recherche.

Notons que 93 % des produits proviennent de subventions gouvernementales tandis que 67 % des charges sont liés à l'amortissement des immobilisations. Bien que la charge d'intérêt pour l'UQAM soit de 9,4 M\$, une portion de nos dettes à long terme sont assorties de subventions spécifiques et de revenus de placement, ce qui fait qu'une fois retirés tous les coûts remboursés, la charge nette pour l'exercice a été de 2,8 M\$.

3. Variation de la situation financière entre les résultats réels au 30 avril 2018 du fonds de fonctionnement et le budget 2017-2018 révisé au 31 octobre 2017

Le tableau D, présente le sommaire de l'évolution de la situation financière entre la prévision établie et les résultats finaux. L'écart de 2,2 M\$ représente moins de 1 % des produits, ce qui est remarquable considérant que le processus budgétaire est principalement basé sur des hypothèses dont plusieurs d'entre elles sont extrêmement difficiles à estimer. Pensons aux annonces gouvernementales faites à la fin de l'année et parfois même une fois l'année terminée, par exemple l'application de constante de financement, la hausse ou la réduction de certaines enveloppes. Il y a également les départs à la retraite, les délais dans les embauches, les congés de maladie pour n'en nommer que quelques-unes.

TABLEAU D - SOMMAIRE DES RÉSULTATS DU FONDS DE FONCTIONNEMENT			
Au 30 avril 2018 (en M\$)	RÉEL	BUDGET RÉVISÉ	ÉCART
PRODUITS	438,1	431,5	6,6
CHARGES	(420,1)	(421,0)	0,9
VIREMENTS	(17,7)	(12,4)	(5,3)
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	0,3	(1,9)	2,2
<i>Ajustement relatif aux avantages sociaux futurs</i>	<i>(0,5)</i>	<i>-</i>	<i>(0,5)</i>
<i>Réévaluations et autres éléments afférents au régime de retraite</i>	<i>(5,6)</i>	<i>-</i>	<i>(5,6)</i>
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS	(5,8)	(1,9)	(3,9)

L'écart favorable de 6,6 M\$ des produits s'explique essentiellement par la hausse du financement général de 4,1 M\$ et des ventes externes supérieures à la prévision. Le montant additionnel non récurrent de 4,1 M\$, ajouté au financement général, a été connu seulement à la mi-avril et n'a donc pu être inscrit lors de la révision budgétaire. Les écarts sont présentés de manière plus détaillée aux annexes 1 et 2.

Du côté des charges, comme l'indiquent les annexes 1 et 2, l'écart de 0,2 % est peu matériel dans son ensemble. Cependant, certains postes ont été surévalués et d'autres sous-évalués. Par exemple, les charges liées aux retraites graduelles et aux indemnités de départ ont été sous-estimées de 0,9 M\$ alors que les avantages sociaux ont été surestimés de 0,9 M\$, les dépenses d'entretien et réparations ont été sous-estimées de 0,8 M\$ alors que les services contractuels ont été surestimés de 1,2 M\$.

De leur côté, les virements ont été sous-évalués de 5,3 M\$. Au cours de l'année, il y a eu entre autres plus d'acquisitions que prévu faites directement par les unités du fonds de fonctionnement (achat d'équipements informatiques, de multimédia et de télécommunication). Il s'agit d'un élément qui est très difficile à budgétiser étant donné que ces achats se font par les unités, à même leur fonds de fonctionnement. Les règles comptables obligent le virement au fonds des immobilisations de certains de ces achats. De plus, la hausse du financement général ponctuel et non récurrent a permis de financer, par virements, des projets en cours qui n'étaient pas totalement pourvus ou qui étaient financés dans le cadre du budget 2018-2019. Parmi ces projets, il y a par exemple la médiatisation de salles de cours et de salles de travail, la mise à niveau des technologies d'apprentissage dans les salles de cours, les laboratoires sectoriels et le renouvellement des infrastructures de stockage et de protection des données.

4. Conclusion

Pour l'année financière qui s'est terminée au 30 avril 2018, c'est avec fierté que l'UQAM présente, selon la présentation budgétaire, des résultats équilibrés, et respecte ainsi le Plan de résorption du déficit 2016-2019. Les efforts de réduction des dépenses des années passées et la gestion serrée des enveloppes budgétaires par les gestionnaires ont grandement contribué à l'atteinte de ces résultats.

En 2018-2019, l'UQAM a pris en considération le réinvestissement gouvernemental pour améliorer sa situation financière, mais ce réinvestissement, à lui seul, ne règlera cependant pas tous les défis financiers. La baisse potentielle de l'effectif étudiant, les hausses salariales liées à la PSG et celles conventionnées, le financement de projets porteurs ou d'événements importants sont des éléments qui ont un impact direct sur la situation financière de l'UQAM. Il faudra donc continuer de gérer avec prudence.

Pour que l'UQAM continue de remplir adéquatement sa mission, elle devra disposer de moyens appropriés pour assurer son développement académique et scientifique. L'évolution des inscriptions devra être suivie de près, les discussions avec le MEES devront se poursuivre, les sources de revenus potentielles devront être analysées et diversifiées, et ce, tout en gardant le cap sur l'équilibre budgétaire.

UNIVERSITÉ DU QUÉBEC À MONTRÉAL

CONSEIL D'ADMINISTRATION

Projet de résolution

Approbation des états financiers 2017-2018

RÉSOLUTION XXXX-XX-XXXXX

ATTENDU les documents déposés en annexe;

ATTENDU les règles de l'UQAM et de l'Université du Québec selon lesquelles l'UQAM doit présenter des états financiers au terme d'une année financière;

ATTENDU le projet de rapport de l'auditeur indépendant sur les états financiers déposé;

ATTENDU l'exigence du Ministère de l'éducation et de l'enseignement supérieur de faire approuver par le Conseil d'administration de l'Université les virements du fonds de fonctionnement et du fonds avec restrictions vers le fonds des immobilisations;

ATTENDU la recommandation du directeur des Services financiers;

ATTENDU la recommandation de la vice-rectrice à l'Administration et aux finances par intérim;

ATTENDU la recommandation de la Direction;

ATTENDU la recommandation du Comité d'audit;

ATTENDU les discussions tenues en séance;

IL EST PROPOSÉ par _____, appuyé par _____, que le Conseil d'administration :

APPROUVE les états financiers de l'Université du Québec à Montréal pour l'exercice terminé le 30 avril 2018, tels que déposés en annexe;

APPROUVE les virements totalisant 17 743 639 \$ du fonds de fonctionnement vers le fonds des immobilisations et de 1 466 567 \$ du fonds avec restrictions vers le fonds des immobilisations;

AUTORISE la rectrice et la présidente du Conseil d'administration à signer les états financiers 2017-2018 en version définitive;

AUTORISE la vice-rectrice à l'Administration et aux finances par intérim à communiquer la présente résolution et les états financiers au ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur.

Université du Québec à Montréal

**États financiers pour l'exercice terminé
le
30 avril 2018**

Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 3
États financiers	
Produits et charges	4 - 5
Évolution des soldes de fonds	6
Bilan	7 - 8
Flux de trésorerie	9
Notes complémentaires	10 - 25

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres du conseil d'administration de
Université du Québec à Montréal

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'Université du Québec à Montréal, qui comprennent le bilan au 30 avril 2018 et les états des produits et charges, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé le 30 avril 2018, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'Université du Québec à Montréal au 30 avril 2018 ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé le 30 avril 2018, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Référentiel comptable

Sans pour autant modifier notre opinion, nous attirons l'attention sur la note 2 des états financiers, qui décrit le référentiel comptable appliqué. Les états financiers ont été préparés en fonction des besoins en matière d'information financière exprimés par le ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur à la sous-section 1.1 du *Cahier des définitions, des termes et des directives de présentation du Système d'information financière des universités*. En conséquence, il est possible que les états financiers ne puissent se prêter à un usage autre.

Montréal
Le 25 septembre 2018

¹ CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique n° A111208

Université du Québec à Montréal

Produits et charges

pour l'exercice terminé le 30 avril 2018

	Fonds de fonctionnement		Fonds avec restrictions		Fonds des immobilisations		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Produits								
Droits de scolarité	74 998 842	73 055 698					74 998 842	73 055 698
Subventions								
Gouvernement du Québec								
Université du Québec - Ministères et organismes affiliés	301 944 077	295 043 176					301 944 077	295 043 176
Autres	345 028	461 624	18 668 853	16 857 073	29 050 119	23 612 815	47 718 972	40 469 888
Gouvernement du Canada								
Autres	4 609 091	4 572 581	27 165 638	25 169 144	1 526 087	1 757 641	33 300 816	31 499 366
Entreprises auxiliaires	16 036 177	15 394 388			322 942	452 189	322 942	452 189
Autres produits	37 053 414	36 776 640	15 805 675	15 690 577			16 036 177	15 394 388
Recouvrement des coûts indirects	2 861 555	2 120 107					52 859 089	52 467 217
Produits de placements	210 755	369 423			2 035 648	1 925 500	2 246 403	2 294 923
	<u>438 058 939</u>	<u>427 793 637</u>	<u>61 640 166</u>	<u>57 716 794</u>	<u>32 934 796</u>	<u>27 748 145</u>	<u>529 772 346</u>	<u>511 138 469</u>
Charges								
Enseignement	274 930 762	268 568 754	985 000				275 915 762	268 568 754
Services à la collectivité	4 542 595	4 565 637	3 923 848	3 837 435			8 466 443	8 403 072
Recherche	8 928 054	10 273 586	53 016 785	51 683 800			61 944 839	61 957 386
Bibliothèque	14 130 832	13 721 824					14 130 832	13 721 824
Audiovisuel	5 564 713	5 387 738					5 564 713	5 387 738
Informatique	10 226 277	12 200 665					10 226 277	12 200 665
Administration	45 138 513	40 213 927					45 138 513	40 213 927

- 11 -

Université du Québec à Montréal

Produits et charges (suite)

pour l'exercice terminé le 30 avril 2018

	Fonds de fonctionnement		Fonds avec restrictions		Fonds des immobilisations		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Charges (suite)								
Terrains et bâtiments	36 384 803	35 550 639					36 384 803	35 550 639
Services aux étudiants	10 952 102	10 929 986	33 181				10 985 283	10 929 986
Entreprises auxiliaires	7 850 694	8 461 370					7 850 694	8 461 370
Animalerie	835 855	821 732					835 855	821 732
Transfert de coûts indirects			2 861 555	2 120 107			-	-
Ajustement relatif aux avantages sociaux futurs	493 000	2 457 000					493 000	2 457 000
Frais d'intérêts et autres frais financiers (note 15)	543 857	532 917			9 375 952	9 399 012	9 919 809	9 931 929
Amortissement des immobilisations corporelles					30 510 358	30 701 787	30 510 358	30 701 787
Amortissement des actifs incorporels					1 827 865	1 791 099	1 827 865	1 791 099
Biens sous le seuil de capitalisation					6 432 801	2 851 642	6 432 801	2 851 642
	<u>420 522 057</u>	<u>413 685 775</u>	<u>60 820 369</u>	<u>57 641 342</u>	<u>48 146 976</u>	<u>44 743 540</u>	<u>526 627 847</u>	<u>513 950 550</u>
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	<u>17 536 882</u>	<u>14 107 862</u>	<u>819 797</u>	<u>75 452</u>	<u>(15 212 180)</u>	<u>(16 995 395)</u>	<u>3 144 499</u>	<u>(2 812 081)</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Université du Québec à Montréal
Évolution des soldes de fonds
pour l'exercice terminé le 30 avril 2018

	Fonds de fonctionnement		Fonds avec restrictions		Fonds des immobilisations		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Soldes de fonds (négatifs) au début								
Solde déjà établi	(195 491 467)	(198 547 686)	4 523 676	5 196 630	147 954 599	147 265 945	(43 013 192)	(46 085 111)
Modification comptable (note 3)	(6 233 000)	(6 677 000)					(6 233 000)	(6 677 000)
Solde de fonds redressé	(201 724 467)	(205 224 686)	4 523 676	5 196 630	147 954 599	147 265 945	(49 246 192)	(52 762 111)
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	17 536 882	14 107 862	819 797	75 452	(15 212 180)	(16 995 395)	3 144 499	(2 812 081)
Réévaluations et autres éléments afférents au régime de retraite et d'avantages complémentaires de retraite	(5 639 000)	6 328 000					(5 639 000)	6 328 000
Apports reçus sous forme d'actifs non amortissables								
Virements interfonds (note 14)	(17 743 639)	(16 935 643)	(1 466 567)	(748 406)	19 210 206	17 684 049		
Soldes de fonds (négatifs) à la fin	(207 570 224)	(201 724 467)	3 876 906	4 523 676	151 952 625	147 954 599	(51 740 693)	(49 246 192)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers

Université du Québec à Montréal

Bilan

au 30 avril 2018

	Fonds de fonctionnement		Fonds avec restrictions		Fonds des immobilisations		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
ACTIF								
Court terme								
Encaisse		1 104 091						1 104 091
Débiteurs et autres sommes à recevoir (note 4)	46 221 275	53 793 088	3 739 026	4 963 774	8 641 319	5 620 171	58 601 620	64 377 033
Stocks	362 330	396 089					362 330	396 089
Frais payés d'avance	3 356 440	3 000 234	398 734	354 498	1 535 776	1 639 678	5 290 950	4 994 410
Avances interfonds, sans intérêt ni modalités d'encaissement			36 526 941	34 157 659	54 138 463	53 802 953	-	-
	49 940 045	58 293 502	40 664 701	39 475 931	64 315 558	61 062 802	64 254 900	70 871 623
Long terme								
Débiteurs et autres sommes à recevoir (note 4)	10 789 672	10 483 436					10 789 672	10 483 436
Placements (note 5)					37 621 032	35 585 384	37 621 032	35 585 384
Immobilisations corporelles (note 6)					547 449 539	551 053 200	547 449 539	551 053 200
Actifs incorporels (note 7)					6 206 880	4 181 963	6 206 880	4 181 963
Autres	459 492	367 238			690	-	460 182	367 238
	61 189 209	69 144 176	40 664 701	39 475 931	655 593 699	651 883 349	666 782 205	672 542 844
PASSIF								
Court terme								
Découvert bancaire	447 427						447 427	
Emprunts bancaires et autres emprunts à court terme (note 8)	24 000 000	38 000 000					24 000 000	38 000 000
Créditeurs et autres dettes de fonctionnement (note 9)	56 940 440	54 751 530	3 853 783	3 661 586	10 002 429	7 001 374	70 796 652	65 414 490
Produits reportés	2 321 162	1 903 501					2 321 162	1 903 501
Apports reportés du fonds avec restrictions (note 10)			32 934 012	31 290 669			32 934 012	31 290 669
Dus interfonds, sans intérêt ni modalités de remboursement	90 665 404	87 960 612					-	-
Tranche de la dette à long terme échéant à moins de un an (note 11)					2 311 219	2 249 622	2 311 219	2 249 622
	174 374 433	182 615 643	36 787 795	34 952 255	12 313 648	9 250 996	132 810 472	138 858 282
Long terme								
Dette à long terme (note 11)					154 952 227	157 139 283	154 952 227	157 139 283
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et aux actifs incorporels (note 12)					336 375 199	337 538 471	336 375 199	337 538 471
Passif au titre des prestations constituées (note 13)	94 385 000	88 253 000					94 385 000	88 253 000
	268 759 433	270 868 643	36 787 795	34 952 255	503 641 074	503 928 750	718 522 898	721 789 036

Université du Québec à Montréal
Bilan (suite)
 au 30 avril 2018

	Fonds de fonctionnement		Fonds avec restrictions		Fonds des immobilisations		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
SOLDES DE FONDS (NÉGATIFS)								
Non grevé d'affectations	(242 679 857)	(234 582 471)					(242 679 857)	(234 582 471)
Grevés d'affectations d'origine interne (note 14)	35 109 633	32 858 004	3 876 906	4 523 676	53 572 540	53 341 748	92 559 079	90 723 428
Investi en immobilisations corporelles et actifs incorporels					98 380 085	94 612 851	98 380 085	94 612 851
	<u>(207 570 224)</u>	<u>(201 724 467)</u>	<u>3 876 906</u>	<u>4 523 676</u>	<u>151 952 625</u>	<u>147 954 599</u>	<u>(51 740 693)</u>	<u>(49 246 192)</u>
	<u>61 189 209</u>	<u>69 144 176</u>	<u>40 664 701</u>	<u>39 475 931</u>	<u>655 593 699</u>	<u>651 883 349</u>	<u>666 782 205</u>	<u>672 542 844</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil,

 Administrateur

 Administrateur

Université du Québec à Montréal

Flux de trésorerie

pour l'exercice terminé le 30 avril 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits par rapport aux charges	3 144 499	(2 001 081)
Éléments hors caisse		
Produits de placements réinvestis	(2 035 648)	(1 925 500)
Amortissement des frais d'émission des obligations	124 162	124 163
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et aux actifs incorporels	(18 581 568)	(18 110 428)
Amortissement des immobilisations corporelles	30 510 358	30 701 787
Amortissement des actifs incorporels	1 827 865	1 791 099
Ajustement relatif aux avantages sociaux futurs	493 000	1 646 000
	<u>15 482 668</u>	<u>12 226 040</u>
Variation nette des éléments du fonds de roulement		
Débiteurs et autres sommes à recevoir	5 775 413	8 113 682
Stocks	33 759	(23 231)
Frais payés d'avance	(296 540)	(334 060)
Créditeurs et autres dettes de fonctionnement	5 382 162	8 292 280
Produits reportés	417 661	152 333
Apports reportés	1 643 343	(3 011 238)
Autres éléments du fonctionnement à long terme (a)	(399 180)	(184 283)
	<u>12 556 618</u>	<u>13 005 483</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>28 039 286</u>	<u>25 231 523</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(26 906 697)	(23 929 137)
Acquisition d'actifs incorporels	(3 852 782)	(1 329 172)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	<u>(30 759 479)</u>	<u>(25 258 309)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Emprunts bancaires	(14 000 000)	(8 000 000)
Remboursement de dette à long terme	(2 249 621)	(2 475 929)
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et aux actifs incorporels	17 418 296	12 309 482
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	<u>1 168 675</u>	<u>1 833 553</u>
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	<u>(1 551 518)</u>	<u>1 806 767</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	<u>1 104 091</u>	<u>(702 676)</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	<u>(447 427)</u>	<u>1 104 091</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	-	1 104 091
Découvert bancaire	(447 427)	-
	<u>(447 427)</u>	<u>1 104 091</u>

(a) Les autres éléments du fonctionnement à long terme comprennent les débiteurs et autres sommes à recevoir à long terme et les autres actifs à long terme.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

1 - STATUTS ET OBJECTIFS DE L'UNIVERSITÉ

L'Université du Québec à Montréal (ci-après « l'Université ») a été constituée en vertu de la *Loi sur l'Université du Québec* (RLRQ, chapitre U-1). La mission de l'Université consiste à former des étudiants, à contribuer à l'avancement des connaissances par des activités de recherche et à rendre des services à la collectivité. En vertu de l'article 985.23 de la *Loi sur les impôts du Québec* (RLRQ, chapitre I-3) et de l'article 149 (1) f) de la *Loi de l'impôt sur le revenu du Canada* (L.R.C. (1985), chapitre 1 (5e suppl.)), l'Université n'est pas assujettie aux impôts sur le revenu.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation

Les états financiers de l'Université sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif. L'Université a adopté les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif pour répondre aux besoins en matière d'information financière exprimés par le ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur (ci-après le « MEES ») à la sous-section 1.1 du Cahier des définitions, des termes et des directives de présentation du Système d'information financière des universités.

L'Université, comme tous les établissements du réseau de l'Université du Québec, répond à la définition d'un organisme sans but lucratif du secteur public et, en conséquence, devrait appliquer les Normes comptables canadiennes pour le secteur public conformément aux recommandations du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*. Les autres universités québécoises, hors du réseau de l'Université du Québec, répondent plutôt à la définition d'un organisme sans but lucratif du secteur privé et, en conséquence, doivent appliquer les Normes internationales d'information financière (IFRS) ou les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Dans un souci d'uniformité, il a été convenu entre le MEES et les universités que toutes les universités québécoises préparent leurs états financiers en appliquant un référentiel comptable unique, soit les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Estimations comptables

Pour dresser les états financiers, la direction de l'Université doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes y afférentes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que l'Université pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Comptabilité par fonds

Le fonds de fonctionnement présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux opérations courantes et à certaines opérations désignées spécifiquement, qu'elles soient ou non assujetties à des restrictions internes.

Le fonds avec restrictions présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux opérations désignées spécifiquement et assujetties à des restrictions déterminées par l'apporteur. Le fonds est composé principalement de sommes consacrées à des activités de recherche.

Le fonds des immobilisations présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux immobilisations et à leur financement.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Évaluation initiale

Lors de l'évaluation initiale, les actifs et les passifs financiers de l'Université sont évalués à leur juste valeur qui est, dans le cas des actifs et des passifs financiers qui seront évalués ultérieurement au coût après amortissement, majorée ou diminuée du montant des coûts de transaction afférents. Les coûts de transaction relatifs aux actifs et aux passifs financiers qui seront évalués ultérieurement à la juste valeur sont comptabilisés à l'état des produits et charges au cours de l'exercice où ils sont engagés.

Évaluation ultérieure

À chaque date de clôture, tous les actifs et passifs financiers de l'Université sont évalués au coût après amortissement (incluant toute dépréciation dans le cas des actifs financiers).

Les coûts de transaction relatifs aux actifs et passifs financiers évalués au coût après amortissement sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur la durée de l'instrument financier correspondant. L'amortissement des coûts de transaction relatifs à la dette à long terme est constaté à l'état des produits et charges à titre de frais d'intérêts sur la dette à long terme.

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût après amortissement, l'Université détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative et si l'Université détermine qu'il y a eu, au cours de l'exercice, un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs d'un actif financier, la valeur comptable de l'actif est réduite et cette réduction est alors comptabilisée à l'état des produits et charges à titre de moins-value. La reprise d'une moins-value comptabilisée antérieurement sur un actif financier évalué au coût après amortissement est comptabilisée aux résultats au cours de l'exercice durant lequel la reprise a lieu.

Immobilisations corporelles et actifs incorporels

Les immobilisations corporelles et actifs incorporels sont comptabilisés au coût. Lorsque l'Université reçoit des apports sous forme d'immobilisations, le coût de celles-ci correspond à la juste valeur à la date de l'apport ou à la valeur symbolique de 1 \$ si la juste valeur ne peut être déterminée au prix d'un effort raisonnable.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Amortissement

Les immobilisations corporelles et actifs incorporels sont amortis en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement linéaire sur les périodes suivantes :

	<u>Périodes</u>
Immobilisations corporelles	
Améliorations de terrains	20 ans
Bâtiments	
Bâtiments ayant une structure en bois	40 ans
Bâtiments excluant ceux ayant une structure en bois	50 ans
Améliorations majeures aux bâtiments	
Mécanique du bâtiment	25 ans
Réaménagement intérieur	30 ans
Structure et architecture	40 ans
Améliorations locatives	Durée du bail
Matériel et équipement	
Équipement de communication et multimédia	5 ans
Équipement informatique	3 ans
Équipement spécialisé pour l'enseignement et la recherche	10 et 20 ans
Réseau de télécommunications	10 ans
Autre équipement	5 et 15 ans
Documents de bibliothèque	10 ans
Matériel roulant	5 ans
Actifs incorporels	
Développement informatique et logiciels mis au point par l'Université (a)	5 ans
Logiciels	3 ans
Droit d'utilisation du réseau de télécommunications (b)	17 ans

(a) Le développement informatique en cours n'est pas amorti. L'amortissement de cet actif incorporel débutera lors de sa mise en service.

(b) Le droit d'utilisation du réseau de télécommunications à large bande passante géré par le Réseau d'information scientifique du Québec (RISQ) inc. est amorti selon la méthode de l'amortissement linéaire sur la durée restante du contrat d'utilisation, soit jusqu'en 2020.

Les œuvres d'art ne sont pas amorties, puisqu'elles ont une durée de vie si longue que celle-ci est pratiquement illimitée.

Réduction de valeur

Lorsque l'Université constate qu'une immobilisation corporelle ou un actif incorporel n'a plus aucun potentiel de service à long terme, l'excédent de la valeur comptable nette de l'immobilisation corporelle ou de l'actif incorporel sur sa valeur résiduelle est comptabilisé en charges à l'état des produits et charges. Une réduction de valeur ne fait pas l'objet de reprise par la suite.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Avantages sociaux futurs

Régimes à prestations définies

L'Université offre à ses employés admissibles un programme supplémentaire de retraite pour les cadres supérieurs de l'Université du Québec (le « PSR »), un régime d'assurance collective offert au personnel et aux retraités (le « Régime collectif ») et un régime de prestations de départ pour retraite anticipée (le « Régime de prestations de départ »), tous des régimes à prestations définies. L'Université comptabilise ses obligations découlant des régimes d'avantages sociaux à prestations définies et, à cette fin, l'Université a adopté les conventions suivantes.

L'Université comptabilise ses obligations en vertu de chaque régime d'avantages sociaux à prestations définies à mesure que les employés fournissent les services nécessaires pour avoir droit aux avantages de retraite. Plus particulièrement, le passif au titre des prestations définies de chaque régime est constitué de l'obligation découlant du régime à prestations définies, déduction faite de la juste valeur des actifs de ce même régime. Si la juste valeur des actifs excède l'obligation au titre des prestations définies, l'actif au titre des prestations définies doit être ajusté, s'il y a lieu, afin de considérer toute provision pour moins-value. Pour chacun des régimes à prestations définies, l'Université détermine l'obligation au titre des prestations définies en s'appuyant sur la plus récente évaluation actuarielle établie aux fins de la capitalisation, laquelle est extrapolée jusqu'à la date de fin d'exercice de l'Université.

Le coût de tous ces régimes à prestations définies, comptabilisé dans les résultats, comprend :

- le coût des services rendus au cours de l'exercice;
- le coût financier, soit l'intérêt net sur le passif ou l'actif au titre des prestations définies.

Les réévaluations et autres éléments, comptabilisés à l'état de l'évolution des soldes de fonds, correspondent aux éléments suivants :

- la différence entre le rendement réel des actifs du régime et le rendement calculé à l'aide du taux d'actualisation utilisé pour déterminer l'obligation au titre des prestations définies;
- les gains et pertes actuariels;
- l'incidence de la provision pour moins-value, s'il y a lieu, dans le cas d'un actif net au titre des prestations définies;
- le coût des services passés, immédiatement à la date des modifications des régimes;
- les gains et pertes auxquels donnent lieu les règlements et compressions.

Les réévaluations et autres éléments ne sont pas reclassés dans l'état des résultats au cours d'un exercice ultérieur.

Régime interentreprises à prestations définies

L'Université participe au Régime de retraite de l'Université du Québec (le « RRUQ »), un régime interentreprises à prestations définies garantissant le paiement de prestations de retraite au personnel de l'ensemble du réseau de l'Université du Québec. La comptabilité des régimes à cotisations définies est appliquée à ce régime de retraite, puisque l'Université ne dispose pas de suffisamment d'informations pour y appliquer la comptabilité des régimes à prestations définies. En conséquence, les cotisations à ce régime sont comptabilisées en charges au moment où elles sont exigibles.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Régimes à cotisations définies

L'Université offre également un régime facultatif à cotisations définies aux chargés de cours, le Régime de retraite des chargés de cours de l'Université du Québec (le « RRCCUQ ») ainsi qu'un régime facultatif à cotisations définies offert aux employés membres de l'Alliance internationale des employés de scène, de théâtre, techniciens de l'image, artistes et métiers connexes des États-Unis, ses territoires et du Canada, section locale 56 (le « IATSE »). Les cotisations à ces régimes sont comptabilisées en charges au moment où elles sont exigibles.

Constatation des produits

L'Université applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et constatés à titre de produits du fonds approprié au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Lorsqu'un projet comptabilisé au fonds avec restrictions est complété et qu'une portion des apports qui y étaient affectés n'a pas été utilisée et devient libre d'affectation d'origine externe, celle-ci est virée aux produits puis présentée aux soldes de fonds grevés d'affectations d'origine interne. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits du fonds de fonctionnement lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré.

Les apports reçus sous forme d'immobilisations amortissables, les apports affectés à l'acquisition de telles immobilisations de même que les apports affectés au remboursement de dettes ayant été contractées pour l'acquisition de telles immobilisations sont reportés et constatés à titre de produits du fonds d'immobilisations au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles et d'actifs incorporels qui ne sont pas amortis, les apports affectés à l'acquisition de telles immobilisations de même que les apports affectés au remboursement de dettes ayant été contractées pour l'acquisition de telles immobilisations sont présentés comme des augmentations directes des soldes de fonds appropriés.

Les produits d'intérêts affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les produits d'intérêts non affectés sont comptabilisés dans le fonds de fonctionnement lorsqu'ils sont gagnés. Les produits d'intérêts sont comptabilisés selon la méthode de la comptabilité d'exercice, d'après le nombre de jours de détention du placement au cours de l'exercice et sont calculés selon la méthode du taux d'intérêt effectif. Les produits d'intérêts sont comptabilisés à l'état des produits et charges au poste Produits de placements, peu importe le classement de l'actif financier afférent.

Les principales sources de produits de l'Université, autres que les apports, sont les droits de scolarité, les produits tirés des entreprises auxiliaires et les autres produits, composés principalement de frais institutionnels obligatoires, de frais afférents et de produits autres que ceux tirés des entreprises auxiliaires. Les produits sont constatés lorsque les conditions suivantes sont remplies :

- Il y a une preuve convaincante de l'existence d'un accord;
- Les services ont été fournis;
- Le prix de vente est déterminé ou déterminable;
- Le recouvrement est raisonnablement assuré.

Les produits sont constatés au fur et à mesure que les services sont fournis. Les produits reportés représentent les encaissements pour lesquels les produits ne sont pas gagnés.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Apports reçus sous forme de fournitures et de services

L'Université peut constater les apports reçus sous forme de fournitures et de services lorsque la juste valeur de ces apports peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que l'Université aurait dû se procurer autrement ces fournitures et services pour son fonctionnement régulier.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'Université est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif, ainsi que les placements dont l'échéance n'excède pas trois mois à compter de la date d'acquisition ou qui sont très liquides et peuvent être convertis en tout temps, sans pénalité, en un montant connu de trésorerie.

3 - REDRESSEMENT AFFECTÉ AUX EXERCICES ANTÉRIEURS

Fonds de fonctionnement

L'Université a procédé à un redressement pour tenir compte de corrections dans le calcul des compensations forfaitaires en vertu du Régime de prestations de départ à la retraite en conformité avec les conventions de travail des professeurs.

Les impacts de cette correction se résument ainsi :

- augmentation du solde de fonds déficitaire de 6 677 000 \$ au 1er mai 2016;
- augmentation des charges et de l'insuffisance des produits par rapport aux charges de 1 255 000 \$ pour l'exercice terminé le 30 avril 2017;
- augmentation des réévaluations et autres éléments afférents aux régimes de retraite et d'avantages complémentaires de retraite de 811 000 \$ au 30 avril 2017;
- augmentation du passif au titre des prestations constituées et du solde de fonds déficitaire de 6 233 000 \$ au 30 avril 2017.

Université du Québec à Montréal
Notes complémentaires
 au 30 avril 2018

4 - DÉBITEURS ET AUTRES SOMMES À RECEVOIR

À court terme				2018	2017
	Fonds de fonctionnement	Fonds avec restrictions	Fonds d'immobili- sations	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$
Droits de scolarité à recevoir (a)	5 505 478			5 505 478	5 601 334
Sommes à recevoir de l'Université du Québec – siège social			6 824 860	6 824 860	3 794 145
Sommes à recevoir de la Fondation de l'Université du Québec à Montréal	627 730	849 929		1 477 659	1 410 971
Subventions à recevoir MEES et organismes affiliés (b)	35 415 556	230 054	1 815 460	37 461 070	47 430 776
Gouvernement du Canada		414 422		414 422	1 205 248
Autres		268 612		268 612	
Effets à recevoir					14 664
Autres (c)	4 672 511	1 976 009	999	6 649 519	4 919 895
	<u>46 221 275</u>	<u>3 739 026</u>	<u>8 641 319</u>	<u>58 601 620</u>	<u>64 377 033</u>

À long terme				2018	2017
	Fonds de fonctionnement			Total	Total
	\$			\$	\$
Subvention à recevoir du MEES					
Déoulant d'un décret lié à l'application initiale des PCGR			7 726 406	7 726 406	7 726 406
Effets à recevoir					
Université du Québec (d)			3 063 266	3 063 266	2 754 485
Autres					2 545
			<u>10 789 672</u>	<u>10 789 672</u>	<u>10 483 436</u>

(a) Au 30 avril 2018, la valeur brute des droits de scolarité à recevoir totalise 6 605 478 \$ (6 701 334 \$ au 30 avril 2017). Ces droits de scolarité à recevoir sont présentés aux états financiers déduction faite d'une provision pour créances douteuses de 1 100 000 \$ (1 100 000 \$ au 30 avril 2017).

Université du Québec à Montréal
Notes complémentaires
 au 30 avril 2018

4 - DÉBITEURS ET AUTRES SOMMES À RECEVOIR (suite)

- (b) Au fonds de fonctionnement, le solde des subventions à recevoir du MEES au 30 avril 2018 comprend notamment :
- i) une subvention conditionnelle au respect de l'atteinte de l'équilibre financier ou à l'adoption de mesures nécessaires au rétablissement de l'équilibre financier approuvées par le MEES de 24 593 600 \$ (25 189 400 \$ au 30 avril 2017);
 - ii) une subvention spéciale liée au financement des coûts de rémunération de 2 358 251 \$ (3 340 606 \$ au 30 avril 2017);
 - iii) une subvention pour les variations de clientèle de 0 \$ (7 050 700 \$ au 30 avril 2017).
- (c) Au 30 avril 2018, la valeur brute des autres sommes à recevoir totalise 6 830 542 \$ (5 454 865 \$ au 30 avril 2017). Ces autres sommes à recevoir sont présentées aux états financiers déduction faite d'une provision pour créances douteuses de 181 023 \$ (534 970 \$ au 30 avril 2017).
- (d) Les effets à recevoir de l'Université du Québec comprennent notamment :
- i) la quote-part dans l'actif du régime supplémentaire de retraite pour les cadres supérieurs de l'Université du Québec (PSR), sans intérêt ni modalité d'encaissement, de 2 889 741 \$ (2 752 869 \$ au 30 avril 2017);
 - ii) la quote-part des ristournes en assurance vie et collective de l'Université du Québec, sans intérêt ni modalités d'encaissement, de 34 091 \$ (1 616 \$ au 30 avril 2017).

5 - PLACEMENTS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Obligations résiduelles de la province de Québec, au taux effectif annuel de 5,641 % (5,641 % au 30 avril 2017), échéant en décembre 2036	<u>37 621 032</u>	<u>35 585 384</u>

La valeur nominale des obligations résiduelles, échéant en décembre 2036, est de 105 782 000 \$. La direction devra réinvestir cette somme jusqu'en 2044 dans le but d'encaisser un montant total de 150 000 000 \$ et de l'utiliser pour rembourser les débetures non garanties totalisant 150 000 000 \$ (voir la note 11) échéant en 2044.

Université du Québec à Montréal
Notes complémentaires
 au 30 avril 2018

6 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2018			2017
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Terrains	31 432 617	-	31 432 617	31 432 617
Améliorations de terrains	218 555	195 704	22 851	33 779
Bâtiments	591 194 600	260 329 868	330 864 732	342 693 975
Améliorations majeures aux bâtiments	185 817 525	58 648 336	127 169 189	115 445 809
Améliorations locatives	2 116 350	1 308 015	808 335	996 429
Construction en cours	5 846 825	-	5 846 825	7 009 855
Matériel et équipement				
Équipement de communication et multimédia	10 131 614	6 027 596	4 104 018	4 389 910
Équipement informatique	13 774 461	8 310 758	5 463 703	4 973 590
Équipement spécialisé pour l'enseignement et la recherche	39 298 896	23 487 781	15 811 115	17 803 075
Réseau de télécommunications	9 616 245	4 844 795	4 771 450	5 279 306
Autre équipement	14 660 972	10 100 263	4 560 709	5 065 111
Documents de bibliothèque	22 105 459	11 742 838	10 362 621	9 659 192
Matériel roulant	345 413	191 658	153 755	143 116
Œuvres d'art	5 454 912	-	5 454 912	5 454 912
	<u>932 014 444</u>	<u>385 187 612</u>	<u>546 826 832</u>	<u>550 380 676</u>
Immobilisations corporelles louées				
Matériel et équipement				
Autre équipement	747 249	124 542	622 707	672 524
	<u>747 249</u>	<u>124 542</u>	<u>622 707</u>	<u>672 524</u>
	<u>932 761 693</u>	<u>385 312 154</u>	<u>547 449 539</u>	<u>551 053 200</u>

7 - ACTIFS INCORPORELS

	2018			2017
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Développement informatique et logiciels mis au point par l'Université	10 379 918	4 628 771	5 751 147	3 777 271
Logiciels	859 356	513 272	346 084	242 411
Droit d'utilisation du réseau de télécommunications	894 737	785 088	109 649	162 281
	<u>12 134 011</u>	<u>5 927 131</u>	<u>6 206 880</u>	<u>4 181 963</u>

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

8 - EMPRUNTS BANCAIRES ET AUTRES EMPRUNTS À COURT TERME

Au 30 avril 2018, un prêt à terme émis le 25 avril 2018 et venant à échéance le 2 mai 2018 à l'intérieur de facilités de crédit, au taux réel fixe de 1,65 %, s'élève à 24 000 000 \$. Le taux préférentiel moyen pour l'exercice financier a été de 3,13 % (2,70 % au 30 avril 2017). Cependant, l'Université diminue son coût d'emprunt en empruntant à taux fixe pour un terme déterminé de moins de 360 jours et, ainsi, le taux fixe réel moyen sur les prêts à terme a été de 1,30 % (0,99 % au 30 avril 2017). Au 30 avril 2018, le taux préférentiel est de 3,45 % (2,70 % au 30 avril 2017).

Le MEES a autorisé l'Université, aux fins de financement de ses opérations de fonctionnement et d'immobilisations, à conclure des emprunts temporaires d'une somme maximale de 120 000 000 \$ jusqu'au 31 mai 2018 (131 000 000 \$ au 30 avril 2017).

L'Université dispose de deux facilités de crédit bancaire auprès d'institutions financières. En tout temps, les facilités bancaires utilisées ne peuvent excéder le montant total autorisé par le MEES.

9 - CRÉDITEURS ET AUTRES DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2018			2017	
	Fonds de fonctionnement \$	Fonds avec restrictions \$	Fonds d'immobil- sations \$	Total \$	Total \$
Comptes fournisseurs et charges à payer	13 844 256	2 141 357	5 325 370	21 310 983	17 004 536
Salaires et charges sociales à payer	20 286 635	1 551 697		21 838 332	19 139 482
Vacances et congés de maladie à payer	10 482 426	102 592		10 585 018	10 298 273
Sommes à payer MEES (a)	9 741 900			9 741 900	11 366 415
Intérêts courus sur la dette à long terme			2 396 240	2 396 240	2 384 137
Retenues sur contrats			2 280 819	2 280 819	1 501 957
Autres	2 585 223	58 137		2 643 360	3 719 690
	<u>56 940 440</u>	<u>3 853 783</u>	<u>10 002 429</u>	<u>70 796 652</u>	<u>65 414 490</u>

- (a) Les sommes à payer au MEES correspondent notamment aux montants liés aux ajustements de clientèle. Au 30 avril 2018, la somme réelle attribuable aux subventions pour les variations de clientèle est inférieure au montant versé par le MEES à cette fin et, par conséquent, ces sommes excédentaires doivent être remboursées. Dans le cas contraire, un montant serait présenté dans les Débiteurs et autres sommes à recevoir. Les sommes à payer au MEES comprennent également la récupération par le MEES de certaines subventions.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

10 - APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés du fonds avec restrictions représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinés principalement à la recherche. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Solde au début	31 290 669	34 301 907
Apports de l'exercice	63 283 509	54 705 556
Montants constatés à titre de produits	<u>(61 640 166)</u>	<u>(57 716 794)</u>
Solde à la fin	<u>32 934 012</u>	<u>31 290 669</u>

Les apports reportés du fonds avec restrictions proviennent des sources suivantes :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
MEES et organismes affiliés	11 020 383	9 918 700
Gouvernement du Canada	16 786 328	16 343 527
Autres	<u>5 127 301</u>	<u>5 028 442</u>
	<u>32 934 012</u>	<u>31 290 669</u>

11 - DETTE À LONG TERME

	<u>Court terme</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	Total	Total
	\$	\$	\$
Obligation découlant d'un contrat de location-acquisition, 6,78 %, remboursable par versements mensuels de 19 655 \$, capital et intérêts, échéant en novembre 2019	218 633	353 155	557 509
Emprunt bancaire, 2,61 % semi-annuel, remboursable par versements mensuels de 152 713 \$, capital et intérêts, échéant en juin 2022	1 664 709	7 230 084	8 852 211
Emprunt auprès de l'Université de Sherbrooke, 3,5 %, remboursable par versements mensuels de 14 072 \$, capital et intérêts, échéant en août 2022	148 877	681 554	825 694
Emprunt bancaire, 4,86 %, remboursable par versements mensuels de 23 250 \$ en capital seulement, échéant en février 2026	279 000	2 185 500	2 464 500
Débitures non garanties de premier rang, série « A », déduction faite des frais d'émission non amortis de 3 186 847\$ (3 311 009 \$ au 30 avril 2017), d'une valeur nominale à l'échéance de 150 000 000 \$, taux annuel de 5,86 %, échéant en 2044, intérêts payables	-	<u>146 813 153</u>	<u>146 688 991</u>
		<u>157 263 446</u>	<u>159 388 905</u>
Tranche de la dette à long terme échéant à moins de un an	<u>2 311 219</u>	<u>2 311 219</u>	<u>2 249 622</u>
		<u>154 952 227</u>	<u>157 139 283</u>

Université du Québec à Montréal
Notes complémentaires
 au 30 avril 2018

11 - DETTE À LONG TERME (suite)

(a) Le remboursement de ces débetures sera effectué à même le placement du fonds des immobilisations (voir note 4). Dans l'éventualité où la valeur du placement sera moindre que la somme nécessaire au remboursement de la dette, le gouvernement du Québec est autorisé à octroyer une subvention pour compenser le manque à gagner.

Le gouvernement du Québec est également autorisé à récupérer de l'Université, en 2044, le surplus dont elle bénéficierait si le placement devait générer plus que les 150 000 000 \$ attendus. En vertu de décrets de 2009 et 2012, le gouvernement prend à sa charge une portion des intérêts annuels, soit 6 626 429 \$.

Les versements sur la dette à long terme au cours des cinq prochains exercices s'établissent comme suit :

	\$
2019	2 311 219
2020	2 275 712
2021	2 191 116
2022	2 242 399
2023	639 347

12 - APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET AUX ACTIFS INCORPORELS

Les apports reportés afférents aux immobilisations comprennent le solde non amorti d'apports reçus sous forme d'immobilisations ou d'apports grevés d'affectations d'origine externe destinés à l'acquisition d'immobilisations. Ces apports reportés ont varié comme suit au cours de l'exercice terminé le 30 avril 2018 :

	2018	2017
	\$	\$
Solde au début	337 538 471	343 339 417
Apports de l'exercice	17 418 296	12 309 482
Montants constatés à titre de produits	(18 581 568)	(18 110 428)
Solde à la fin	<u>336 375 199</u>	<u>337 538 471</u>

Les apports reportés afférents aux immobilisations proviennent des sources suivantes :

	2018	2017
	\$	\$
MEES et organismes affiliés	319 421 277	319 207 709
Gouvernement du Canada	13 866 991	14 935 889
Autres	3 086 931	3 394 873
Solde à la fin	<u>336 375 199</u>	<u>337 538 471</u>

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

13 - AVANTAGES SOCIAUX FUTURS

Régimes à cotisations définies

Les charges de l'exercice relativement au RRCCUQ et au IATSE sont respectivement de 2 289 757 \$ (2 237 846 \$ au 30 avril 2017) et de 10 747 \$ (12 170 \$ au 30 avril 2017).

Régime interentreprises à prestations définies

Le nombre de participants au RRUQ pour l'ensemble des établissements est de 8 635 (8 720 au 30 avril 2017), dont 3 078 (3 182 au 30 avril 2017) pour l'Université. La charge de l'exercice relativement au RRUQ est de 24 593 591 \$ (23 872 762 \$ au 30 avril 2017). Les états financiers du RRUQ sont disponibles sur le site Web du Régime de retraite de l'Université du Québec.

Régimes à prestations définies

L'Université offre à ses employés admissibles un régime de retraite, soit le PSR, ainsi que des avantages complémentaires de retraite, soit le Régime collectif, et des avantages postérieurs à l'emploi, soit le Régime de prestations de départ, tous des régimes à prestations définies.

L'évaluation actuarielle la plus récente du PSR a été effectuée en date du 31 décembre 2016 et la prochaine évaluation doit être effectuée en date du 31 décembre 2019.

L'évaluation actuarielle la plus récente des autres régimes a été effectuée en date du 31 mars 2018.

L'obligation et le passif au titre des prestations définies, qui représentent le même montant en raison de l'absence d'actif détenu en fiducie, s'établissent comme suit pour chacun des régimes à prestations définies offerts par l'Université :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
PSR	3 128 000	3 403 000
Régime collectif	17 105 000	15 654 000
Régime de prestations de départ	<u>74 152 000</u>	<u>62 963 000</u>
Passif au titre des avantages sociaux futurs	<u>94 385 000</u>	<u>82 020 000</u>

Les prestations versées par l'Université aux participants aux régimes à prestations définies au cours de l'exercice totalisent 9 342 000 \$ (7 970 000 \$ en 2017).

14 - AFFECTATIONS GREVANT LES SOLDES DE FONDS

Les affectations d'origine interne sont destinées aux fins suivantes :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Acquisition d'immobilisations	53 572 540	53 341 748
Colloques, aide aux chercheurs et transfert de coûts indirects	<u>38 986 539</u>	<u>37 381 680</u>
	<u>92 559 079</u>	<u>90 723 428</u>

De plus, des ressources non grevées d'affectations de 17 743 639 \$ (16 935 643 \$ au 30 avril 2017) et de 1 466 567 \$ (748 406 \$ au 30 avril 2017) ont été transférées respectivement du fonds de fonctionnement et du fonds avec restrictions au fonds des immobilisations afin de financer les sorties nettes de fonds relatives aux immobilisations, aux remboursements d'emprunts à long terme et aux versements des intérêts sur la dette à long terme.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

15 - FRAIS D'INTÉRÊTS ET AUTRES FRAIS FINANCIERS

	2018	2017
	\$	\$
Intérêts sur la dette à long terme et autres frais financiers (a)	9 375 952	9 399 012
Intérêts sur les emprunts bancaires	543 857	532 917
	<u>9 919 809</u>	<u>9 931 929</u>

(a) Les frais d'intérêts sur la dette à long terme incluent 124 162 \$ (124 163 \$ au 30 avril 2017) résultant de l'amortissement des frais d'émission des débetures.

16 - OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

L'Université détient un intérêt économique dans la Fondation de l'Université du Québec à Montréal (ci-après la « Fondation »), puisque la Fondation recueille auprès du public des dons destinés à être remis à l'Université.

La Fondation, constituée en vertu de la Partie III de la *Loi sur les compagnies (Québec)*, a pour objectif de favoriser le développement et l'avancement de l'enseignement et de la recherche à l'Université du Québec à Montréal. La Fondation est considérée comme un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Au cours de l'exercice terminé le 30 avril 2018, l'Université a conclu les opérations suivantes avec la Fondation :

	2018		2017	
	Produits	Charges	Produits	Charges
	\$	\$	\$	\$
Fonds de fonctionnement				
Entreprises auxiliaires				
Loyer des stationnements	1 956 083		1 918 345	
Gestion des stationnements	744 450		796 012	
Charges (apports en nature sous forme de services)		12 244		192 452
Charges		1 418 650		1 433 265
Fonds avec restrictions				
Produits	4 780 481		5 341 194	
Fonds des immobilisations				
Produits (apports en nature)	-		5 051	

Ces opérations ont été conclues dans le cours normal des activités et sont mesurées à la valeur d'échange.

En vertu d'un contrat de location, l'Université loue à la Fondation les stationnements situés sur le campus de l'Université. La Fondation confie par contrat la gestion des stationnements à l'Université. En vertu de ces deux contrats, l'Université facture un loyer et des honoraires de gestion à la Fondation et lui remet annuellement un montant établi à la suite de l'application des modalités prévues aux contrats.

Les contrats de location et de gestion sont renouvelables annuellement et peuvent être résiliés avec un avis d'au moins 90 jours avant la date d'expiration du renouvellement des contrats.

Pour l'exercice terminé le 30 avril 2018, le solde à payer à la Fondation a été établi à 1 555 \$ (39 043 \$ au 30 avril 2017).

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

16 - OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS (suite)

L'Université est apparentée à tous les autres établissements du réseau de l'Université du Québec, à tous les ministères et fonds spéciaux ainsi qu'à tous les organismes et entreprises publics contrôlés directement ou indirectement par le gouvernement du Québec ou soumis soit à un contrôle conjoint soit à une influence notable commune de la part du gouvernement du Québec. L'Université n'a conclu aucune opération commerciale avec ces apparentés autrement que dans le cours normal de ses activités et aux conditions commerciales habituelles. Ces opérations ne sont pas divulguées distinctement aux états financiers.

17 - ENGAGEMENTS ET CONTRATS

L'Université s'est engagée, en vertu de contrats échéant entre mai 2018 et janvier 2030 pour des achats de biens et de services conclus avec ses fournisseurs, à verser des sommes dont le total est estimé à 81 000 000 \$. Les paiements minimums exigibles pour les cinq prochains exercices s'établissent comme suit :

	\$
2019	48 157 000
2020	17 077 800
2021	12 759 100
2022	2 205 400
2023	1 136 300

L'Université s'est engagée, en vertu de contrats de location à long terme dont l'échéance varie entre mai 2018 et août 2023, à verser une somme de 5 678 012 \$ (7 676 565 \$ au 30 avril 2017), lesquels contiennent des clauses d'ajustement pour les taxes et les services liés à la location des bâtiments. Les paiements minimums exigibles pour les cinq prochains exercices s'établissent comme suit :

	\$
2019	1 736 885
2020	1 136 615
2021	903 782
2022	847 941
2023	452 781

L'Université s'est engagée, en vertu d'une entente d'usufruit échéant en décembre 2029, à verser une somme de 5 512 589 \$ (5 929 642 \$ au 30 avril 2017), laquelle contient des clauses d'ajustement pour les taxes et les services liés à l'utilisation de bâtiments. Les paiements minimums exigibles pour les cinq prochains exercices s'établissent comme suit :

	\$
2019	417 053
2020	430 955
2021	458 759
2022	458 759
2023	458 759

De plus, l'Université s'est engagée auprès du personnel enseignant au titre des crédits d'enseignement en réserve, conformément à la convention collective intervenue entre l'Université et le Syndicat des professeurs de l'Université du Québec à Montréal, pour un total de 3 881 crédits (3 889 crédits au 30 avril 2017). Ces engagements sont non monnayables et doivent être compensés selon les modalités décrites à la convention collective.

Université du Québec à Montréal

Notes complémentaires

au 30 avril 2018

18 - GARANTIES

En vertu d'une résolution du conseil d'administration, l'Université s'est portée garante, au bénéfice de la Fondation de l'Université du Québec à Montréal, du solde du fonds général de la Fondation si celui-ci devient négatif, et ce, jusqu'à concurrence de ce solde, mais pour un montant n'excédant pas 1 000 000 \$. Cette garantie n'est assortie d'aucune date d'échéance prédéterminée.

19 - RISQUES FINANCIERS

Risque de crédit

L'Université est exposée au risque de crédit relativement aux actifs financiers comptabilisés au bilan. L'Université a déterminé que les actifs financiers l'exposant davantage au risque de crédit sont les débiteurs et autres sommes à recevoir, étant donné que le manquement d'une de ces parties à ses obligations pourrait entraîner des pertes financières importantes pour l'Université.

Le risque de crédit relatif aux subventions à recevoir et à une partie des comptes clients est considéré comme négligeable, puisque ces derniers concernent des sommes à recevoir des gouvernements.

Risque de marché

Risque de taux d'intérêt

Le placement et les dettes à long terme portent intérêt à taux fixe et exposent donc l'Université au risque de variations de la juste valeur découlant des fluctuations des taux d'intérêt. Le risque lié aux dettes à long terme est compensé par le fait qu'une portion des intérêts sont subventionnées par le gouvernement du Québec.

L'emprunt bancaire porte intérêt à taux variable et expose l'Université au risque de flux de trésorerie découlant des variations des taux d'intérêt.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité de l'Université est le risque qu'elle éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'Université est donc exposée au risque de liquidité relativement à l'ensemble des passifs financiers comptabilisés au bilan.

20 - CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de 2017 ont été reclassés afin de les rendre conformes à la présentation adoptée en 2018.

ÉTATS FINANCIERS 2017-2018

Document Power Point en appui à la présentation des états financiers 2017-2018 aux membres du Conseil d'administration le 25 septembre 2018

- **Faits saillants**
- **Sommaire des résultats**
- **Évolution des soldes de fonds (graphique)**
- **Effectif étudiant (graphique)**
- **Principaux écarts – Réel 2017-2018 vs Réel 2016-2017**
- **Principaux écarts – Réel 2017-2018 vs Budget révisé**
- **Résultats par fonds**
- **Conclusion**

- **Évolution du solde du fonds de fonctionnement :**
 - **(5,8)M\$ en 2017-2018 vs 3,5 M\$ en 2016-2017**

- **Résultat de fonctionnement :**
 - **0,3 M\$ en 2017-2018 vs (0,4)M\$ en 2016-2017**

- **Plan de résorption du déficit 2016-2019 respecté**

- **Hausse ponctuelle et non récurrente du financement général de 4,1 M\$**

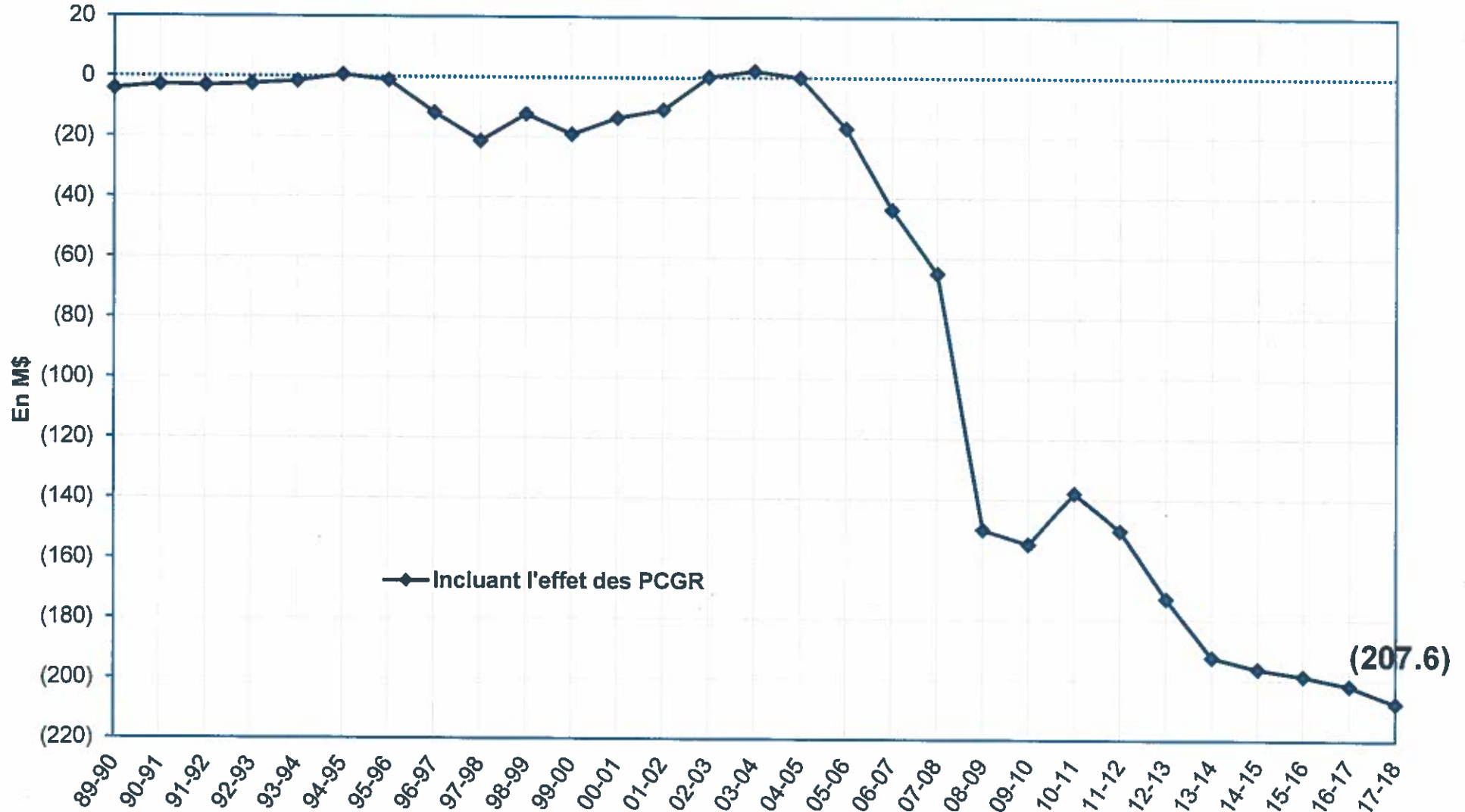
SOMMAIRE DES RÉSULTATS – FONDS DE FONCTIONNEMENT

- 35 -

EN MILLIONS DE DOLLARS	ÉCART 17-18 VS 16-17		2016-2017	2017-2018		ÉCART RÉEL VS BR	
	%	\$	RÉEL	RÉEL	BUDGET REVISE	\$	%
PRODUITS	2.4 %	10.3	427.8	438.1	431.5	6.6	1.5 %
CHARGES	2.1 %	8.8	411.3	420.1	421.0	(0.9)	(0.2)%
VIREMENTS	4.7 %	0.8	16.9	17.7	12.4	5.3	42.7 %
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES		0.7	(0.4)	0.3	(1.9)	2.2	
AJUSTEMENT RELATIF AUX AVANTAGES SOCIAUX FUTURS		1.9	(2.4)	(0.5)	-	(0.5)	
RÉÉVALUATIONS ET AUTRES ÉLÉMENTS AFFÉRENTS AU RÉGIME DE RETRAITE		(11.9)	6.3	(5.6)	-	(5.6)	
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS		(9.3)	3.5	(5.8)	(1.9)	(3.9)	

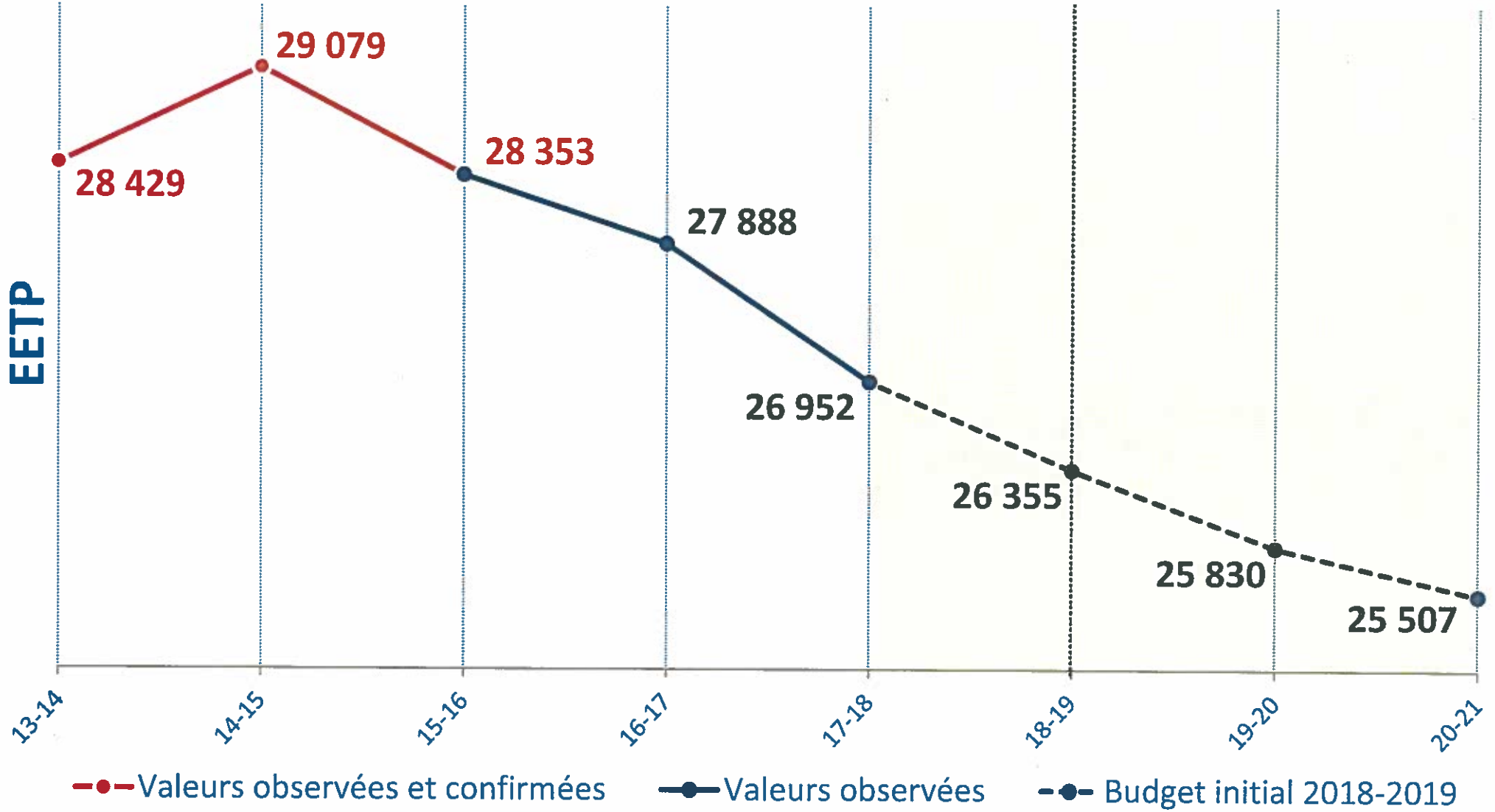
ÉVOLUTION DU SOLDE DE FONDS - FONDS DE FONCTIONNEMENT

- 36 -



EETP - TOUS LES CYCLES CONFONDUS

- 37 -



PRINCIPAUX ÉCARTS

RÉEL 2017-2018
VS
RÉEL 2016-2017

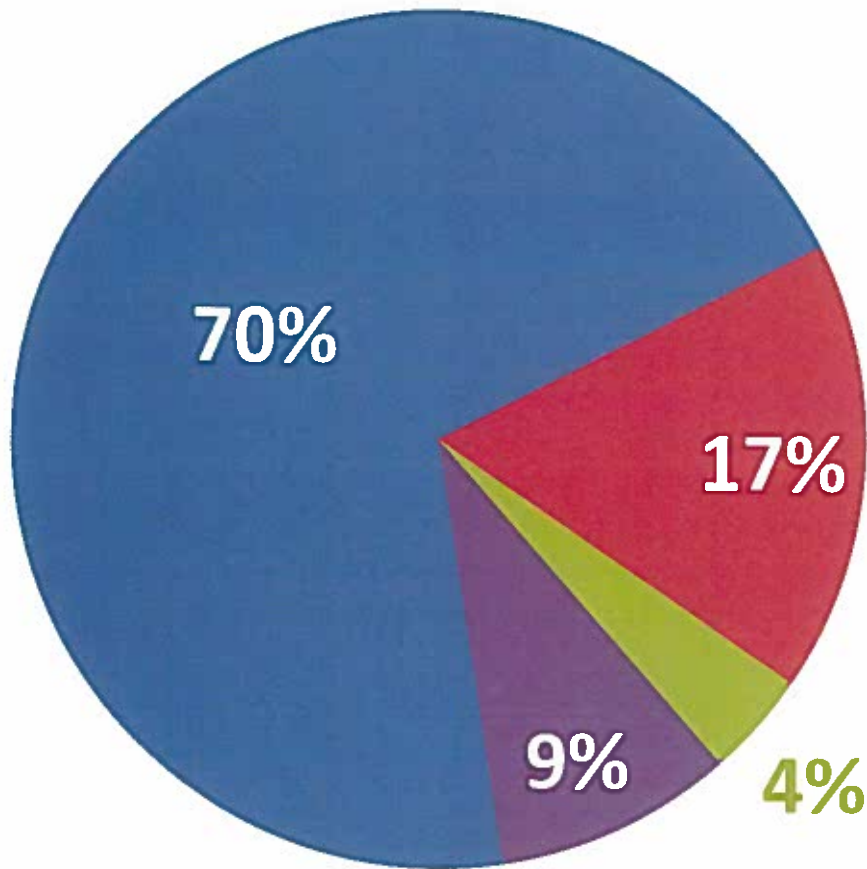
SOMMAIRE DES RÉSULTATS – FONDS DE FONCTIONNEMENT

- 39 -

EN MILLIONS DE DOLLARS	2017-2018	2016-2017	ÉCART	
	RÉEL	RÉEL	\$	%
PRODUITS	438.1	427.8	10.3	2.4 %
CHARGES	420.1	411.3	8.8	2.1 %
VIREMENTS	17.7	16.9	0.8	4.7 %
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	0.3	(0.4)	0.7	
AJUSTEMENT RELATIF AUX AVANTAGES SOCIAUX FUTURS	(0.5)	(2.4)	1.9	
RÉÉVALUATIONS ET AUTRES ÉLÉMENTS AFFÉRENTS AU RÉGIME DE RETRAITE	(5.6)	6.3	(11.9)	
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS	(5.8)	3.5	(9.3)	

PRODUITS TOTAUX – FONDS DE FONCTIONNEMENT

-40-



RÉEL 2017-2018

Subventions	306.5 \$
Droits de scolarité	75.0 \$
Entreprises auxiliaires	16.2 \$
Autres	40.4 \$
TOTAL	438.1 \$

PRODUITS - SUBVENTIONS - FONDS DE FONCTIONNEMENT

- 41 -

EN MILLIONS DE DOLLARS	2017-2018	2016-2017	ÉCART	
	RÉEL	RÉEL	#	%
EETP	26 952	27 888	(936)	(3.4)%
EETP financé	27 731	28 418	(687)	(2.4)%
EETPP	50 983	51 711	(728)	(1.4)%
TAUX DE PONDÉRATION	1.8642	1.8215	0.0427	2.3 %
SUBVENTION			\$	%
Enseignement	183.3	181.4	1.9	1.0 %
Soutien	49.5	49.5	-	0.0 %
Terrains et bâtiments	34.0	34.0	-	0.0 %
Revenus sujets à récupération	(16.9)	(15.0)	(1.9)	12.7 %
TOTAL SUBVENTION GÉNÉRALE	249.9	249.9	-	0.0 %
Subvention spécifique	45.1	39.7	5.4	13.6 %
Autres	11.5	10.0	1.5	15.0 %
TOTAL - SUBVENTION	306.5	299.6	6.9	2.3 %
TOTAL - AUTRES PRODUITS	131.6	128.2	3.4	2.7 %
TOTAL - PRODUITS	438.1	427.8	10.3	2.4 %

PRODUITS – AUTRES PRODUITS - FONDS DE FONCTIONNEMENT

- 42 -

EN MILLIONS DE DOLLARS	2017-2018	2016-2017	ÉCART	
	RÉEL	RÉEL	#	%
EETP	26 952	27 888	(936)	(3.4)%
EETP financé	27 731	28 418	(687)	(2.4)%
EETPP	50 983	51 711	(728)	(1.4)%
TAUX DE PONDÉRATION	1.8642	1.8215	0.0427	2.3 %
			\$	%
TOTAL - SUBVENTION	306.5	299.6	6.9	2.3 %
AUTRES PRODUITS				
Droits de scolarité et cotisations	82.0	80.0	2.0	2.5 %
Frais institutionnelles obligatoires et frais afférents	16.6	17.0	(0.4)	(2.4)%
Fonds affectés d'origine interne	6.1	6.7	(0.6)	(9.0)%
Entreprises auxiliaires	16.2	15.5	0.7	4.5 %
Services autofinancés (CPP et SVE)	1.8	2.0	(0.2)	(10.0)%
Facultés et services	6.1	4.9	1.2	24.5 %
Frais indirects de recherche	2.8	2.1	0.7	33.3 %
TOTAL - AUTRES PRODUITS	131.6	128.2	3.4	2.7 %
TOTAL - PRODUITS	438.1	427.8	10.3	2.4 %

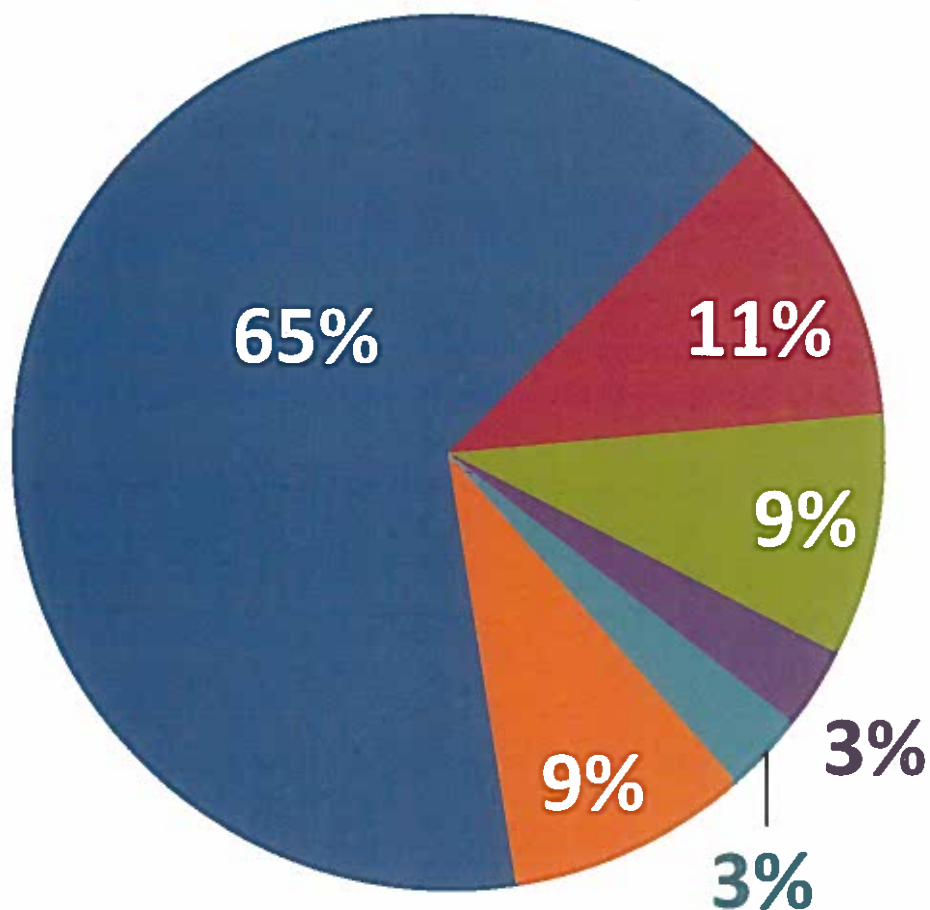
PRINCIPALES VARIATIONS

- 43 -

PRODUITS	10,3 M\$
- Diminution de (936) EETP, ou (3,4)%	(5,9) M\$
- Subvention d'enseignement et de soutien	(3,7) M\$
- Droits de scolarité	(2,2) M\$
- Indexation de 2,5% des étalons de financement	5,4 M\$
- Indexation de 2,7% des droits de scolarité et des frais institutionnels obligatoires	1,7 M\$
- Hausse ponctuelle et non récurrente du financement général	4,1 M\$
- Ajustement et recomptage de l'effectif étudiant des années antérieures	1,6 M\$
- Hausse de la réclamation au MEES (indexation salariale)	0,8 M\$

CHARGES TOTALES - FONDS DE FONCTIONNEMENT

- 44 -



RÉEL 2017-2018

Enseignement	274.9 \$
Administration	45.1 \$
Terrains et bâtiments	36.4 \$
Bibliothèque	14.1 \$
Services aux étudiants	11.0 \$
Autres	38.6 \$
TOTAL	420.1 \$

CHARGES ET VIREMENTS - FONDS DE FONCTIONNEMENT

-45-

EN MILLIONS DE DOLLARS	2017-2018	2016-2017	ÉCART	
	RÉEL	RÉEL	\$	%
MASSE SALARIALE ET AVANTAGES SOCIAUX	359.3	348.9	10.4	3.0 %
AUTRES CHARGES	60.8	62.4	(1.6)	(2.6)%
TOTAL - CHARGES	420.1	411.3	8.8	2.1 %
VIREMENTS	17.7	16.9	0.8	4.7 %
TOTAL - CHARGES ET VIREMENTS	437.8	428.2	9.6	2.2 %

MASSE SALARIALE ET AVANTAGES SOCIAUX - FONDS DE FONCTIONNEMENT

-46-

EN MILLIONS DE DOLLARS	2017-2018	2016-2017	ÉCART	
	RÉEL	RÉEL	\$	%
GROUPE D'EMPLOI				
Personnel enseignant	172.4	168.5	3.9	2.3 %
Personnel d'encadrement	16.2	15.1	1.1	7.3 %
Personnel de soutien	80.4	76.7	3.7	4.8 %
Employés-étudiants	5.7	5.6	0.1	1.8 %
Personnel irrégulier	9.4	9.6	(0.2)	(2.1)%
TOTAL GROUPE D'EMPLOI	284.1	275.5	8.6	3.1 %
SALAIRES FINANCÉS PAR LE FONDS DES IMMOBILISATIONS	(4.0)	(0.9)	(3.1)	- %
AUTRES (Principalement la variation de provisions comptables)	3.0	0.8	2.2	- %
INDEMNITÉ DE DÉPART ET DE RETRAITE ET RETRAITE GRADUELLE	9.0	7.2	1.8	25.0 %
AVANTAGES SOCIAUX	60.4	59.0	1.4	2.4 %
FONDS AFFECTÉS D'ORIGINE INTERNE	6.8	7.3	(0.5)	(6.8)%
TOTAL - MASSE SALARIALE ET AVANTAGES SOCIAUX	359.3	348.9	10.4	3.0 %

PRINCIPALES VARIATIONS

- 47 -

CHARGES	8,8 M\$
- Indexation des salaires excluant les avantages sociaux	6,7 M\$
- Autres (Principalement la variation de provisions comptables)	2,2 M\$
- Indemnité de départ et de retraite et Retraite graduelle	1,8 M\$
- Salaires financés par le fonds des immobilisations	(3,1) M\$
- Avantages sociaux	1,4 M\$

VIREMENTS - FONDS DE FONCTIONNEMENT

-48-

EN MILLIONS DE DOLLARS	2017-2018	2016-2017	ÉCART	
	RÉEL	RÉEL	\$	%
Sommes liées aux acquisitions d'immobilisations non financées par une autre source et prises en charge par le fonds de fonctionnement	7.2	8.7	(1.5)	(17.2)%
Sommes pour assurer le financement de projets d'investissement	4.7	4.7	-	0.0 %
Contribution visant le financement des acquisitions d'immobilisations par le fonds de fonctionnement	3.5	0.7	2.8	0.0 %
Contribution des entreprises auxiliaires au fonds des immobilisations pour le maintien de ses actifs (provenant de leur surplus)	2.3	2.8	(0.5)	(17.9)%
TOTAL - VIREMENTS	17.7	16.9	0.8	4.7 %

PRINCIPAUX ÉCARTS

RÉEL 2017-2018 VS BUDGET RÉVISÉ

SOMMAIRE DES RÉSULTATS - FONDS DE FONCTIONNEMENT

- 50 -

EN MILLIONS DE DOLLARS	2017-2018		ÉCART	
	RÉEL	BUDGET RÉVISÉ	\$	%
PRODUITS				
Subvention	306.5	302.9	3.6	1.2 %
Autres produits	131.6	128.6	3.0	2.3 %
TOTAL PRODUITS	438.1	431.5	6.6	1.5 %
CHARGES				
Masse salariale et avantages sociaux	359.3	359.6	(0.3)	(0.1)%
Autres charges	60.8	61.4	(0.6)	(1.0)%
TOTAL CHARGES	420.1	421.0	(0.9)	(0.2)%
VIREMENTS	17.7	12.4	5.3	42.7 %
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	0.3	(1.9)	2.2	
AJUSTEMENT RELATIF AUX AVANTAGES SOCIAUX FUTURS	(0.5)	-	(0.5)	
RÉÉVALUATIONS ET AUTRES ÉLÉMENTS AFFÉRENTS AU RÉGIME DE RETRAITE	(5.6)	-	(5.6)	
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS	(5.8)	(1.9)	(3.9)	

PRINCIPALES VARIATIONS

-51-

INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES		2,2 M\$
- Produits		6,6 M\$
- Hausse ponctuelle et non récurrente du financement général	4,1 M\$	
- Ventes externes	1,6 M\$	
- Charges		0,9 M\$
- Primes de séparation et de retraite et Retraite graduelle	(0,9) M\$	
- Avantages sociaux	0,9 M\$	
- Services contractuels	1,3 M\$	
- Entretien et réparations	(0,8) M\$	
- Virements		(5,3) M\$
- Virement au fonds des immobilisations pour le financement d'équipements informatiques pour des projets académiques		

RÉSULTATS PAR FONDS – 2017-2018

- 52 -

<i>EN MILLIONS DE DOLLARS</i>	FONDS DE FONCTIONNEMENT	FONDS AVEC RESTRICTIONS	FONDS DES IMMOBILISATIONS	TOTAL
PRODUITS	438.1	61.6	32.9	529.8
CHARGES	420.1	60.8	48.1	526.2
VIREMENTS	17.7	1.5	(19.2)	-
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	0.3	(0.7)	4.0	3.6
AJUSTEMENT RELATIF AUX AVANTAGES SOCIAUX FUTURS	(0.5)	-	-	(0.5)
RÉÉVALUATIONS ET AUTRES ÉLÉMENTS AFFÉRENTS AU RÉGIME DE RETRAITE	(5.6)	-	-	(5.6)
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS	(5.8)	(0.7)	4.0	(2.5)

RÉSULTATS PAR FONDS – 2016-2017

- 53 -

<i>EN MILLIONS DE DOLLARS</i>	FONDS DE FONCTIONNEMENT	FONDS AVEC RESTRICTIONS	FONDS DES IMMOBILISATIONS	TOTAL
PRODUITS	427.8	57.7	27.7	511.1
CHARGES	411.3	57.6	44.7	511.5
VIREMENTS	16.9	0.8	(17.7)	-
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES	(0.4)	(0.7)	0.7	(0.4)
AJUSTEMENT RELATIF AUX AVANTAGES SOCIAUX FUTURS	(2.4)	-	-	(2.4)
RÉÉVALUATIONS ET AUTRES ÉLÉMENTS AFFÉRENTS AU RÉGIME DE RETRAITE	6.3	-	-	6.3
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS	3.5	(0.7)	0.7	3.5

CONCLUSION

PRODUITS ET CHARGES - SOMMAIRE - FONDS DE FONCTIONNEMENT

MILLIONS DE DOLLARS	ÉCART RÉEL 2017-2018 VS 2016-2017		2016-2017	2017-2018		ÉCART 2017-2018 RÉEL VS BUDGET RÉVISÉ		
	\$	%	RÉEL	RÉEL	BUDGET RÉVISÉ	\$	%	
								(2) vs (1)
PRODUITS								
SUBVENTIONS								
Subvention provinciale	6.9	2.3 %	295.0	301.9	298.3	3.6	1.2 %	Note 1
Subvention fédérale	-	0.0 %	4.6	4.6	4.6	-	0.0 %	
TOTAL - SUBVENTIONS	6.9	2.3 %	299.6	306.5	302.9	3.6	1.2 %	
AUTRES PRODUITS								
Droits de scolarité et Cotisations	2.0	2.5 %	80.0	82.0	81.1	0.9	1.1 %	Note 2
Autres produits	1.4	2.9 %	48.2	49.6	47.5	2.1	4.4 %	Note 3
TOTAL - AUTRES PRODUITS	3.4	2.7 %	128.2	131.6	128.6	3.0	2.3 %	
TOTAL - PRODUITS	10.3	2.4 %	427.8	438.1	431.5	6.6	1.5 %	
CHARGES								
MASSE SALARIALE ET AVANTAGES SOCIAUX								
Professeurs, maîtres de langues et chargés de cours	5.3	2.6 %	206.1	211.4	211.1	0.3	0.1 %	Note 4
Facultés et services	5.5	4.5 %	122.7	128.2	128.4	(0.2)	(0.2)%	Note 5
Services autofinancés (Entreprises auxiliaires, SVE et CPP)	0.1	0.8 %	12.8	12.9	13.0	(0.1)	(0.8)%	
Fonds affectés d'origine interne	(0.5)	(6.8)%	7.3	6.8	7.1	(0.3)	(4.2)%	
TOTAL MASSE SALARIALE ET AVANTAGES SOCIAUX	10.4	3.0 %	348.9	359.3	359.6	(0.3)	(0.1)%	
AUTRES CHARGES								
Professeurs, maîtres de langues et chargés de cours	(0.2)	33.3 %	(0.6)	(0.8)	(0.9)	0.1	(11.1)%	
Facultés et services	2.9	6.2 %	47.0	49.9	48.9	1.0	2.0 %	Note 6
Services autofinancés (Entreprises auxiliaires, SVE et CPP)	-	0.0 %	7.8	7.8	7.8	-	0.0 %	
Fonds affectés d'origine interne	(4.3)	(52.4)%	8.2	3.9	5.6	(1.7)	(30.4)%	
TOTAL AUTRES CHARGES	(1.6)	(2.6)%	62.4	60.8	61.4	(0.6)	(1.0)%	
TOTAL - CHARGES	8.8	2.1 %	411.3	420.1	421.0	(0.9)	(0.2)%	
VIREMENTS	0.8	4.7 %	16.9	17.7	12.4	5.3	42.7 %	Note 7
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES - PRÉSENTATION BUDGÉTAIRE	0.7	175.0 %	(0.4)	0.3	(1.9)	2.2	115.8 %	
JUSTEMENT RELATIF AUX AVANTAGES SOCIAUX FUTURS	1.9		(2.4)	(0.5)	-	(0.5)		
ÉVALUATIONS ET AUTRES ÉLÉMENTS AFFÉRENTS AU RÉGIME DE RETRAITE	(11.9)		6.3	(5.6)	-	(5.6)		
EFFET NET AU SOLDE DE FONDS	(9.3)		3.5	(5.8)	(1.9)	(3.9)		

Note 1 : 3,6 \$ -> Financement général 2017-2018 non récurrent pour 4,1 \$ / Ajustement et recomptage de l'effectif étudiant des années antérieures pour 1,2 \$ / Récupération des forfaitaires des étudiants étrangers et français pour (2,7)\$ / Diminution de 0,3% des EETP pour (0,9)\$ / Autres ajustements aux subventions spécifiques 1,8 \$ / Autres 0,1 \$

Note 2 : 0,9 \$ -> Diminution de 1,1% des EETP pour (0,8)\$ / Étudiants étrangers et français pour 1,3 \$ / Autres 0,4 \$

Note 3 : 2,1 \$ -> Facultés et services pour 2,2 \$ - Ventes externes 0,8 \$, Remboursement d'assurances 0,4 \$, Autres 1,0 \$ / Entreprises auxiliaires pour 0,7 \$ / Autres (0,2)\$

Note 4 : 0,3 \$ -> Enseignants à temps complet pour (0,8)\$ / Chargés de cours pour 0,4 \$ / Retraite graduelle et les primes de séparation et de retraite pour 0,9 \$ / Avantages sociaux pour (0,2)\$

Note 5 : (0,2)\$ -> Variation de provisions comptables pour 2,9 \$ / Salaire régulier pour (1,9)\$ / Avantages sociaux pour (0,3)\$ / Autres pour (0,9)\$

Note 6 : 1,0 \$ -> Virements interfonctions pour 1,6 \$ - Effet nul avec les services autofinancés et les FAOI / Services contractuels pour (1,3)\$ - Principalement aux Immeubles (contrat entretien ménager) et aux Services financiers (assurances) / Entretien et réparation pour 0,8 \$ - Principalement aux Immeubles (dégâts d'eau) / Autres pour (0,1)\$

Note 7 : 5,3 \$ -> Projets 2018-2019 d'infrastructure informatique au secteur académique pour 3,5 \$ / Projet efficacité énergétique pour 0,5 \$ / Travaux d'aménagement - Pavillon Lanaudière pour 0,3 \$ / Autres biens capitalisables financés par le fonds de fonctionnement pour 1,0 \$

PRODUITS ET CHARGES - DÉTAILLÉ - FONDS DE FONCTIONNEMENT

EN MILLIERS DE DOLLARS	ÉCART RÉEL 2017-2018 VS 2016-2017		2016-2017	2017-2018		ÉCART 2017-2018 RÉEL VS BUDGET RÉVISÉ	
			RÉEL	RÉEL	BUDGET RÉVISÉ		
	\$	%				\$	%
	(2) vs (1)		(1)	(2)	(3)	(2) vs (3)	
PRODUITS							
EETP	(935.6)	(3.4)%	27 888.0	26 952.4	27 269.3	(316.9)	(1.2)%
EETP retenu (le plus élevé de moyenne 3 ans ou dernière année)	(686.8)	(2.4)%	28 417.9	27 731.1	27 814.7	(83.6)	(0.3)%
EETPP (excluant les secteurs dérèglementés)	(728.5)	(1.4)%	51 711.3	50 982.8	51 215.7	(232.9)	(0.5)%
Taux de pondération	0.0427	2.3 %	1.8215	1.8642	1.8774	(0.0132)	(0.7)%
Étalon de financement - Enseignement	86.97 \$	2.5 %	3 507.92 \$	3 594.89 \$	3 594.89 \$	- \$	0.0 %
Étalon de financement - Subvention de soutien	37.22 \$	2.2 %	1 658.65 \$	1 695.87 \$	1 695.87 \$	- \$	0.0 %
SUBVENTIONS							
Subvention provinciale							
Subvention générale							
Subvention normée							
Enseignement	1 878.5	1.0 %	181 399.1	183 277.6	184 114.7	(837.1)	(0.5)%
Soutien - Montant fixe et variable	(52.6)	(0.1)%	49 538.9	49 486.3	49 628.1	(141.8)	(0.3)%
Terrains et bâtiments - Enseignement	(102.6)	(0.4)%	28 643.8	28 541.2	28 541.2	-	0.0 %
Terrains et bâtiments - Recherche	67.9	1.3 %	5 356.6	5 424.5	5 424.5	-	0.0 %
Subvention normée	1 791.2	0.7 %	264 938.4	266 729.6	267 708.5	(978.9)	(0.4)%
Revenus sujets à récupération	(1 888.1)	12.6 %	(15 033.8)	(16 921.9)	(14 298.6)	(2 623.3)	18.3 %
Total - Subvention générale	(96.9)	0.0 %	249 904.6	249 807.7	253 409.9	(3 602.2)	(1.4)%
Subvention spécifique							
Réclamation au MEES (impact négociation SPUQ)	835.9	3.0 %	27 865.6	28 701.5	28 872.1	(170.6)	(0.6)%
Financement général 2017-2018 non récurrent	4 123.1	0.0 %	-	4 123.1	-	4 123.1	0.0 %
Plan pour la réussite en éducation et en enseignement supérieur	(68.0)	(2.2)%	3 037.7	2 969.7	2 969.7	-	0.0 %
Services aux étudiants	289.4	11.8 %	2 461.1	2 750.5	2 273.0	477.5	21.0 %
Soutien aux bibliothèques et à l'accès aux équipements informatiques	(96.9)	(4.6)%	2 092.0	1 995.1	1 995.1	-	0.0 %
Locations de locaux	(869.1)	(62.9)%	1 380.9	511.8	512.5	(0.7)	(0.1)%
Récupération pour grève du personnel	509.4	0.0 %	-	509.4	-	509.4	0.0 %
Recrutement, accueil et rétention des étudiants internationaux	280.7	0.0 %	-	280.7	-	280.7	0.0 %
Stratégie d'intervention pour prévenir et contrer les violences à caractère sexuel en enseignement supérieur	267.9	0.0 %	-	267.9	-	267.9	0.0 %
Rehaussement du financement général	209.1	0.0 %	-	209.1	-	209.1	0.0 %
Reconnaissance des acquis et des compétences à l'enseignement universitaire	167.6	0.0 %	-	167.6	-	167.6	0.0 %
Autres	(272.3)	(9.5)%	2 851.7	2 579.4	2 558.0	21.4	0.8 %
Total - Subvention spécifique	5 376.8	13.5 %	39 689.0	45 065.8	39 180.4	5 885.4	15.0 %
Autres ajustements							
Ajustement et recomptage effectif étudiant - Années antérieures	1 573.2	94.7 %	1 661.0	3 234.2	2 000.0	1 234.2	61.7 %
Réinvestissement provincial annoncé en 2006	(42.1)	(0.8)%	5 256.3	5 214.2	5 214.2	-	0.0 %
Autres	-	0.0 %	(1 467.8)	(1 467.8)	(1 467.8)	-	0.0 %
Total - Autres ajustements	1 531.1	28.1 %	5 449.5	6 980.6	5 746.4	1 234.2	21.5 %
Total - Subvention provinciale	6 811.0	2.3 %	295 043.1	301 854.1	298 336.7	3 517.4	1.2 %
Subvention fédérale	36.5	0.8 %	4 572.6	4 609.1	4 553.2	55.9	1.2 %
TOTAL - SUBVENTIONS	6 847.5	2.3 %	299 615.7	306 463.2	302 889.9	3 573.3	1.2 %
AUTRES PRODUITS							
Droits de scolarité	1 943.1	2.7 %	73 055.7	74 998.8	74 032.6	966.2	1.3 %
Cotisations	(14.6)	(0.2)%	6 977.3	6 962.7	7 073.3	(110.6)	(1.6)%
Autres							
Frais institutionnels obligatoires et frais afférents							
Fonds affectés d'origine interne							
Fonds de recherche de de création (C)	(2.8)	(90.3)%	3.1	0.3	-	0.3	0.0 %
Colloques, congrès et conférences (F)	(82.6)	(6.1)%	1 359.2	1 276.6	2 000.4	(723.8)	(36.2)%
Retour de frais indirects de recherche (K)	28.4	278.4 %	10.2	38.6	22.8	15.8	69.3 %
Contribution réseau UQ (N)	(64.8)	(12.9)%	503.2	438.4	522.6	(84.2)	(16.1)%
Fonds institutionnels de recherche (Z)	(394.1)	(44.8)%	880.0	485.9	521.1	(35.2)	(6.8)%
Autofinancés	9.0	0.2 %	3 899.1	3 908.1	3 400.7	507.4	14.9 %
Fonds affectés d'origine externe	(506.9)	(7.6)%	6 654.8	6 147.9	6 467.6	(319.7)	(4.9)%
Entreprises auxiliaires	650.5	4.2 %	15 502.7	16 153.2	15 436.6	716.6	4.6 %
Services autofinancés (Centre Pierre-Péladeau et Service à la vie étudiante)	(130.5)	(6.7)%	1 952.6	1 822.1	1 771.4	50.7	2.9 %
Facultés et services	1 192.4	24.3 %	4 901.2	6 093.6	4 218.7	1 874.9	44.4 %
Frais indirects de recherche	741.5	35.0 %	2 120.1	2 861.6	2 537.6	324.0	12.8 %
Total - Autres	1 489.6	3.1 %	48 144.7	49 634.3	47 514.3	2 120.0	4.5 %
TOTAL - AUTRES PRODUITS	3 418.1	2.7 %	128 177.7	131 595.8	128 620.2	2 975.6	2.3 %
TOTAL - PRODUITS	10 265.6	2.4 %	427 793.4	438 059.0	431 510.1	6 548.9	1.5 %

PRODUITS ET CHARGES - DÉTAILLÉ - FONDS DE FONCTIONNEMENT

EN MILLIERS DE DOLLARS	ÉCART RÉEL 2017-2018 VS 2016-2017		2016-2017	2017-2018		ÉCART 2017-2018 RÉEL VS BUDGET RÉVISÉ	
			RÉEL	RÉEL	BUDGET RÉVISÉ		
	\$	%				\$	%
	(2) vs (1)		(1)	(2)	(3)	(2) vs (3)	
MASSE SALARIALE ET AVANTAGES SOCIAUX							
Professeurs, maîtres de langues et chargés de cours							
Primes de direction	(20.9)	(1.6) %	1 289.7	1 268.8	1 250.0	18.8	1.5 %
Enseignant à temps complet	3 325.2	2.7 %	123 592.9	126 918.1	127 638.6	(720.5)	(0.6) %
Bourses Chantier 2	(16.4)	(4.6) %	358.3	341.9	394.8	(52.9)	(13.4) %
Total - Enseignant à temps complet	3 308.8	2.7 %	123 951.2	127 260.0	128 033.4	(773.4)	(0.6) %
Enseignant à temps partiel	725.3	1.6 %	44 389.1	45 114.4	44 791.6	322.8	0.7 %
Dégrèvements	(128.2)	11.0 %	(1 164.6)	(1 292.8)	(1 322.5)	29.7	(2.2) %
Total - Enseignant à temps partiel	597.1	1.4 %	43 224.5	43 821.6	43 469.1	352.5	0.8 %
Primes de séparation et de retraite - Enseignant à temps complet	321.4	121.7 %	264.0	585.4	134.6	450.8	334.9 %
Retraite graduelle - Enseignant à temps complet	141.8	4.9 %	2 875.4	3 017.2	2 784.0	233.2	8.4 %
Primes de séparation et de retraite - Enseignant à temps partiel	336.1	45.6 %	737.7	1 073.8	850.0	223.8	26.3 %
Total - Primes de séparation et de retraite et Retraite graduelle	799.3	20.6 %	3 877.1	4 676.4	3 768.6	907.8	24.1 %
Avantages sociaux	563.1	1.7 %	33 794.1	34 357.2	34 604.8	(247.6)	(0.7) %
<i>Taux moyen d'avantages sociaux</i>			19.6%	19.4%	19.6%		
Total - Professeurs, maîtres de langues et chargés de cours	5 247.4	2.5 %	206 136.6	211 384.0	211 125.9	258.1	0.1 %
Facultés et services							
Direction	840.3	6.6 %	12 679.1	13 519.4	13 892.6	(373.2)	(2.7) %
Doyens	205.0	18.1 %	1 132.4	1 337.4	1 184.1	153.3	12.9 %
Total - Direction et Doyens	1 045.3	7.6 %	13 811.5	14 856.8	15 076.7	(219.9)	(1.5) %
Auxiliaire d'enseignement et salaires étudiants	54.2	1.0 %	5 630.8	5 685.0	6 073.0	(388.0)	(6.4) %
Soutien - Régulier	3 274.3	4.7 %	70 290.4	73 564.7	74 488.2	(923.5)	(1.2) %
Soutien - Non régulier (Surnuméraires, Contractuels et Temps supplémentaires)	156.5	2.3 %	6 936.7	7 093.2	7 097.5	(4.3)	(0.1) %
Primes de séparation et de retraite - Direction et Doyens	1 141.0	525.8 %	217.0	1 358.0	1 096.0	262.0	23.9 %
Retraite graduelle - Direction et Doyens	(108.6)	(27.1) %	400.2	291.6	67.5	224.1	332.0 %
Primes de séparation et de retraite - Soutien	68.2	4.1 %	1 659.9	1 728.1	2 777.0	(1 048.9)	(37.8) %
Retraite graduelle - Soutien	(91.2)	(9.9) %	916.9	825.7	335.6	490.1	146.0 %
Total - Primes de séparation et de retraite et Retraite graduelle	1 009.4	31.6 %	3 194.0	4 203.4	4 276.1	(72.7)	(1.7) %
Salaires financés par le fonds des immobilisations	(3 092.5)	330.3 %	(936.2)	(4 028.7)	(2 987.0)	(1 041.7)	34.9 %
Autres (Principalement la variation de provisions comptables)	2 228.3	294.9 %	755.7	2 984.0	-	2 984.0	- %
Avantages sociaux	831.3	3.6 %	22 989.4	23 820.7	24 377.6	(556.9)	(2.3) %
<i>Taux moyen d'avantages sociaux</i>			23.0%	22.6%	22.8%		
Total - Facultés et services	5 506.8	4.5 %	122 672.3	128 179.1	128 402.1	(223.0)	(0.2) %
Services autofinancés (Entreprises auxiliaires, SVE et CPP)							
Direction	26.9	2.1 %	1 270.1	1 297.0	1 275.3	21.7	1.7 %
Soutien - Régulier	392.9	6.1 %	6 401.5	6 794.4	7 204.5	(410.1)	(5.7) %
Soutien - Non régulier (Surnuméraires, Contractuels et Temps supplémentaires)	(288.3)	(10.7) %	2 694.6	2 406.3	2 100.0	306.3	14.6 %
Retraite graduelle - Direction	(70.3)	(200.9) %	35.0	(35.3)	76.8	(112.1)	(146.0) %
Primes de séparation et de retraite - Soutien	34.8	166.5 %	20.9	55.7	-	55.7	- %
Retraite graduelle - Soutien	1.9	1.8 %	105.2	107.1	-	107.1	- %
Total - Primes de séparation et de retraite et Retraite graduelle	(33.6)	(20.9) %	161.1	127.5	76.8	50.7	66.0 %
Avantages sociaux	(8.7)	(0.4) %	2 236.2	2 227.5	2 354.6	(127.1)	(5.4) %
<i>Taux moyen d'avantages sociaux</i>			21.2%	21.0%	22.1%		
Total - Services autofinancés (Entreprises auxiliaires, SVE et CPP)	89.2	0.7 %	12 763.5	12 852.7	13 011.2	(158.5)	(1.2) %
Fonds affectés d'origine interne (FAOI)							
Fonds de recherche de de création (C)	90.5	25.0 %	361.8	452.3	374.6	77.7	20.7 %
Colloques, congrès et conférences (F)	(129.8)	(42.0) %	308.8	179.0	326.4	(147.4)	(45.2) %
Retour de frais indirects de recherche (K)	(115.5)	(14.4) %	801.4	685.9	590.7	95.2	16.1 %
Contribution réseau UQ (N)	(323.6)	(48.3) %	670.4	346.8	573.5	(226.7)	(39.5) %
Fonds institutionnels de recherche (Z)	(621.3)	(19.3) %	3 224.3	2 603.0	3 219.8	(616.8)	(19.2) %
Autofinancés	592.3	30.4 %	1 949.4	2 541.7	1 989.3	552.4	27.8 %
Total - Fonds affectés d'origine interne (FAOI)	(507.4)	(6.9) %	7 316.1	6 808.7	7 074.3	(265.6)	(3.8) %
TOTAL MASSE SALARIALE ET AVANTAGES SOCIAUX	10 336.0	3.0 %	348 888.5	359 224.5	359 613.5	(389.0)	(0.1) %

PRODUITS ET CHARGES - DÉTAILLÉ - FONDS DE FONCTIONNEMENT

EN MILLIERS DE DOLLARS	ÉCART RÉEL 2017-2018		2016-2017	2017-2018		ÉCART 2017-2018 RÉEL	
	VS 2016-2017			RÉEL	RÉEL	BUDGET RÉVISÉ	VS BUDGET RÉVISÉ
	\$	%	\$				%
		(2) vs (1)	(1)	(2)	(3)	(2) vs (3)	
AUTRES CHARGES							
Professeurs, maîtres de langues et chargés de cours							
Serv. professionnels - Prêts interinstitutionnels	23.1	4.0 %	571.2	594.3	610.0	(15.7)	(2.6) %
Formation	6.0	3.5 %	170.0	176.0	150.0	26.0	17.3 %
Récupération salariale - Chaires	(145.7)	9.6 %	(1 513.2)	(1 658.9)	(1 701.8)	42.9	(2.5) %
Autres	(17.6)	(14.2) %	124.0	106.4	32.5	73.9	227.4 %
Total - Professeurs, maîtres de langues et chargés de cours	(134.2)	20.7 %	(648.0)	(782.2)	(909.3)	127.1	(14.0) %
Facultés et services							
Formation et perfectionnement	(230.7)	(17.0) %	1 360.9	1 130.2	1 445.0	(314.8)	(21.8) %
Frais de voyage	192.1	25.9 %	742.2	934.3	946.0	(11.7)	(1.2) %
Représentation et réceptions	47.8	7.5 %	636.3	684.1	733.4	(49.3)	(6.7) %
Bourses	413.2	75.7 %	545.5	958.7	776.1	182.6	23.5 %
Subventions et cotisations	939.7	12.9 %	7 279.5	8 219.2	7 913.9	305.3	3.9 %
Fournitures et matériel	49.0	0.7 %	6 742.5	6 791.5	6 910.3	(118.8)	(1.7) %
Volumes et périodiques	(105.6)	(3.6) %	2 894.2	2 788.6	2 862.2	(73.6)	(2.6) %
Coût des marchandises vendues	450.9	95.5 %	472.3	923.2	804.5	118.7	14.8 %
Honoraires professionnels	821.2	71.7 %	1 145.3	1 966.5	1 566.5	400.0	25.5 %
Services professionnels	70.7	18.2 %	387.5	458.2	455.5	2.7	0.6 %
Services contractuels	(1 123.1)	(8.0) %	14 087.0	12 963.9	14 293.4	(1 329.5)	(9.3) %
Services publics	71.3	0.9 %	7 796.3	7 867.6	7 962.7	(95.1)	(1.2) %
Locations: locaux et bâtiments	(480.6)	(16.6) %	2 894.1	2 413.5	2 865.4	(451.9)	(15.8) %
Frais financiers (Intérêts et frais bancaires)	109.4	16.9 %	645.8	755.2	784.7	(29.5)	(3.8) %
Mauvaises créances	(86.7)	(10.2) %	851.5	764.8	950.0	(185.2)	(19.5) %
Entretien et réparations	1 041.7	105.9 %	983.3	2 025.0	1 252.8	772.2	61.6 %
Stages et variation de provisions comptables	(277.4)	(39.4) %	703.4	426.0	590.7	(164.7)	(27.9) %
Sous-total	1 902.9	3.8 %	50 167.6	52 070.5	53 113.1	(1 042.6)	(2.0) %
Ventes internes	420.7	(15.4) %	(2 738.9)	(2 318.2)	(2 787.4)	469.2	(16.8) %
Virements interfonctions - Effet nul avec les services autofinancés et les FAOI	592.4	(145.9) %	(405.9)	186.5	(1 381.4)	1 567.9	(113.5) %
Sous-total	1 013.1	(32.2) %	(3 144.8)	(2 131.7)	(4 168.8)	2 037.1	(48.9) %
Total - Facultés et services	2 916.0	6.2 %	47 022.8	49 938.8	48 944.3	994.5	2.0 %
Services autofinancés (Entreprises auxiliaires, SVE et CPP)							
Subventions et cotisations	(94.1)	(9.3) %	1 012.2	918.1	978.1	(60.0)	(6.1) %
Fournitures et matériel	57.1	10.9 %	523.2	580.3	585.0	(4.7)	(0.8) %
Coût des marchandises vendues	760.2	37.8 %	2 013.4	2 773.6	2 559.4	214.2	8.4 %
Honoraires professionnels	(23.1)	(14.5) %	159.6	136.5	110.5	26.0	23.5 %
Services contractuels	(777.4)	(22.1) %	3 516.5	2 739.1	2 555.0	184.1	7.2 %
Services publics	(124.0)	(10.3) %	1 205.0	1 081.0	1 220.9	(139.9)	(11.5) %
Locations: locaux et bâtiments	(37.0)	(17.4) %	212.4	175.4	166.9	8.5	5.1 %
Frais financiers (Intérêts et frais bancaires)	(74.8)	(26.2) %	285.2	210.4	243.1	(32.7)	(13.5) %
Entretien et réparations	124.9	40.2 %	311.0	435.9	874.7	(438.8)	(50.2) %
Autres	(596.0)	(131.9) %	451.7	(144.3)	300.8	(445.1)	(148.0) %
Sous-total	(784.2)	(8.1) %	9 690.2	8 906.0	9 594.4	(688.4)	(7.2) %
Ventes internes	160.5	(5.4) %	(2 970.3)	(2 809.8)	(2 823.9)	14.1	(0.5) %
Virements interfonctions - Effet nul avec les facultés et services ainsi qu'avec les FAOI	622.0	58.0 %	1 072.5	1 694.5	1 053.2	641.3	60.9 %
Sous-total	782.5	(41.2) %	(1 897.8)	(1 115.3)	(1 770.7)	655.4	(37.0) %
Total - Services autofinancés (Entreprises auxiliaires, SVE et CPP)	(1.7)	- %	7 792.4	7 790.7	7 823.7	(33.0)	(0.4) %
Fonds affectés d'origine interne (FAOI)							
Fonds de recherche de de création (C)	(753.6)	100.0 %	(65.6)	(819.2)	(729.9)	(89.3)	12.2 %
Colloques, congrès et conférences (F)	(201.3)	(17.2) %	1 173.7	972.4	1 342.8	(370.4)	(27.6) %
Retour de frais indirects de recherche (K)	52.5	14.3 %	366.6	419.1	349.3	69.8	20.0 %
Contribution réseau UQ (N)	(142.1)	(47.5) %	299.3	157.2	323.5	(166.3)	(51.4) %
Fonds institutionnels de recherche (Z)	(1 549.9)	(35.2) %	4 403.7	2 853.8	3 566.5	(712.7)	(20.0) %
Autofinancés	(1 721.8)	(86.3) %	1 995.5	273.7	719.4	(445.7)	(62.0) %
Total - Fonds affectés d'origine interne (FAOI)	(4 316.2)	(52.8) %	8 173.2	3 857.0	5 571.6	(1 714.6)	(30.8) %
TOTAL AUTRES CHARGES	(1 536.1)	(2.5) %	62 340.4	60 804.3	61 430.3	(626.0)	(1.0) %
TOTAL - CHARGES	8 799.9	2.1 %	411 228.9	420 028.8	421 043.8	(1 015.0)	(0.2) %
VIREMENTS	(2 175.8)	(4.5) %	16 935.6	17 743.6	12 370.6	5 373.0	43.4 %
INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES - PRÉSENTATION BUDGÉTAIRE	657.7	177.2 %	(371.1)	286.6	(1 904.3)	2 190.9	115.1 %

UNIVERSITÉ DU QUÉBEC À MONTRÉAL		
État des virements interfonds comptabilisés en 2017-2018		
du fonds de fonctionnement vers le fonds des immobilisations		
Services informatiques		
Capitalisation de salaires divers pour le développement informatique pour 2017-2018	457 458 \$	457 458 \$
Service des immeubles		
Projet d'audit immobilier et implantation du progiciel "VFA"	35 000 \$	
Remboursement des travaux d'aménagements pavillon Lanaudière Terrebonne	274 954 \$	
Contribution pour le projet d'efficacité énergétique pour les trois phases du projet	1 500 000 \$	1 809 954 \$
Administration générale		
Facturation aux entreprises auxiliaires des frais d'intérêts sur leurs dettes au fonds d'immobilisations	(94) \$	(94) \$
Service des communications		
Déploiement des écrans numériques et signalisation extérieure	140 000 \$	140 000 \$
Services à la vie étudiante		
Médiatisation des salles de cours de l'ESG	7 060 \$	
Contribution pour le réaménagement des installations du Centre sportif (été 2017)	449 984 \$	457 044 \$
Acquisitions de mobilier, appareils et outillages (Enveloppes gérées via le fonds des immobilisations)		
Service des animaleries	(271 899) \$	
Service de la recherche et création	(70 000) \$	
Service de l'audiovisuel	363 824 \$	
Services informatiques	(3 886 094) \$	
Service des immeubles	2 637 286 \$	
Équipements scientifiques	712 706 \$	(514 177) \$
Autres acquisitions de biens capitalisables acquis directement dans les unités du fonds de fonctionnement		
Volumes, périodiques et documents électroniques (Service des bibliothèques)	2 465 670 \$	
Mobilier et équipements de bureau	4 790 \$	
Matériel roulant	2 757 \$	
Équipement informatique	1 261 451 \$	
Équipement de communication multimédia	306 437 \$	
Logiciels	77 763 \$	
Équipements spécialisés (5 ans à 15 ans)	144 258 \$	
Développement informatique	32 127 \$	
Réseau de télécommunication	201 227 \$	
Autres équipements	361 740 \$	4 858 219 \$
Fonds affectés d'origine interne		
Remboursement d'une portion de la contribution pour le projet d'aménagement du laboratoire de didactique des sciences	(20 908) \$	(20 908) \$
Sommes liées aux acquisitions d'immobilisations non financées par une autre source et prises en charge par le fonds de fonctionnement		7 187 496 \$

UNIVERSITÉ DU QUÉBEC À MONTRÉAL		
État des virements interfonds comptabilisés en 2017-2018		
du fonds de fonctionnement vers le fonds des immobilisations		
Administration générale		
Contribution pour couvrir le capital et les intérêts sur la dette du Centre sportif (assumé par le fonds consolidé)	540 603 \$	
Remboursement du capital et des intérêts sur la dette du 1250 Sanguinet (CLSC)	<u>392 524 \$</u>	933 127 \$
Service des entreprises auxiliaires (ces contributions sont prélevées à même les revenus nets disponibles du SEA)		
Remboursement des intérêts sur l'obligation de 150 M\$		
Location des espaces au pavillon des Sciences biologiques	787 458 \$	
Stationnement Ouest	798 200 \$	
Résidences Ouest (RS)	<u>660 800 \$</u>	2 246 458 \$
Remboursement du capital et des intérêts des Résidences Est (RL)	1 291 950 \$	
Remboursement des intérêts sur le contrat Xerox Canada	<u>235 864 \$</u>	3 774 272 \$
Sommes pour assurer le financement de projets d'investissement		4 707 400 \$
Services informatiques		
Acquisition d'équipements pour les projets académiques	900 000 \$	
Acquisition d'équipements et infrastructures informatiques	<u>1 000 000 \$</u>	1 900 000 \$
Service de l'audiovisuel		
Acquisition d'équipements audiovisuels pour les projets académiques	<u>1 552 798 \$</u>	1 552 798 \$
Contribution visant le financement des acquisitions d'immobilisations par le fonds de fonctionnement		3 452 798 \$
Service des entreprises auxiliaires (ces contributions sont prélevées à même les revenus nets disponibles du SEA)		
Remboursement des acquisitions des Services alimentaires	37 900 \$	
Remboursement des acquisitions du Quartier orange (Pavillon D)	100 000 \$	
Remboursement des acquisitions pour la Huadière	1 645 \$	
Remboursement des acquisitions et aménagements des Résidences Est (RL)	1 015 200 \$	
Remboursement des acquisitions et aménagements des Résidences Ouest (RS)	69 100 \$	
Remboursement des acquisitions pour la rénovation des stationnements Christin	531 070 \$	
Remboursement des acquisitions pour la rénovation des stationnements Sanguinet	557 030 \$	
Remboursement des acquisitions pour la rénovation des stationnements Saint-Urbain	<u>84 000 \$</u>	2 395 945 \$
Contribution des entreprises auxiliaires au fonds des immobilisations pour le maintien de ses actifs (provenant de leur surplus)		2 395 945 \$
TOTAL DES VIREMENTS INTERFONDS du fonds de fonctionnement vers le fonds des immobilisations		17 743 638 \$