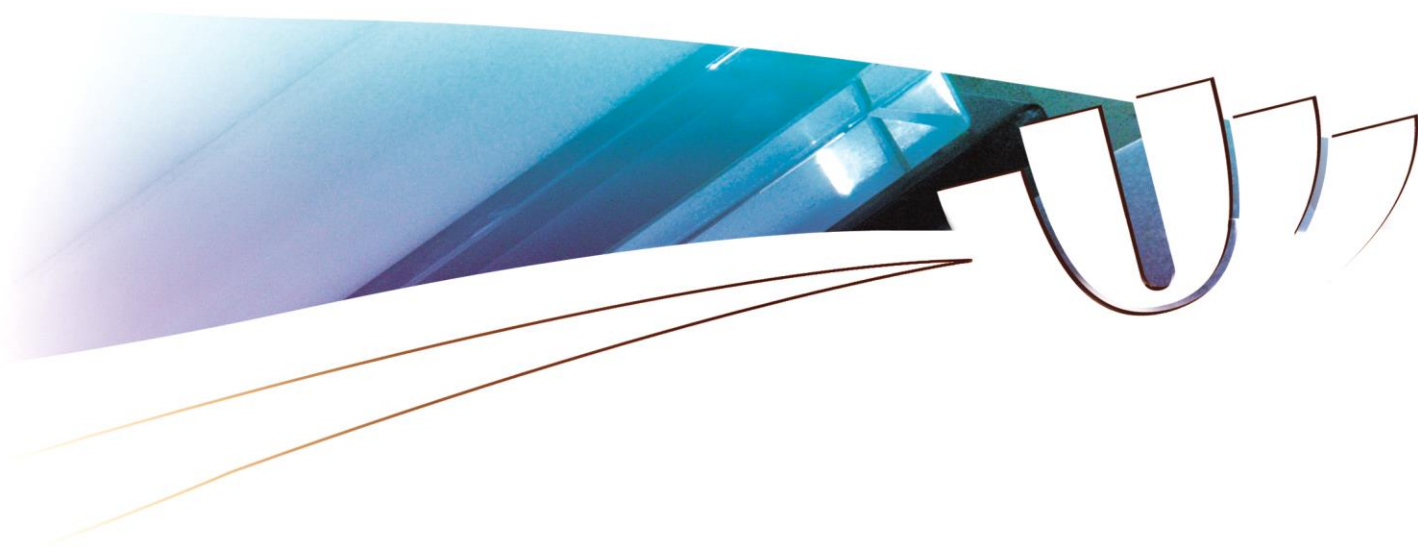




COMPTE FINANCIER 2020

PRÉSENTÉ AU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 16 MARS 2021



RAPPORT DE GESTION 2020 DE L'ORDONNATEUR

Conseil d'administration du 16 mars 2021



Table des matières

RAPPEL BUDGETAIRE.....	2
DEFINITIONS	3
CHIFFRES CLES DE L'EXERCICE 2020	4
ELEMENTS D'ANALYSE.....	4
1. AUTORISATIONS BUDGETAIRES LIMITATIVES	5
1.1. Tableau des autorisations budgétaires	5
1.2. Tableau des crédits de paiement.....	9
1.3. Tableau des dépenses par destination et des recettes par origine	9
2. EQUILIBRE FINANCIER	12
2.1 Tableau d'équilibre financier	12
2.2 Tableau des opérations pour compte de tiers	13
3. ANALYSE DE LA SOUTENABILITE	14
3.1 Tableau de situation patrimoniale.....	14
3.1.1. Evolution des recettes de fonctionnement	15
3.1.2. Evolution des dépenses de masse salariale (source DRH)	17
3.1.3. Evolution des dépenses de fonctionnement.....	17
3.1.4. Les recettes d'investissement	21
3.1.5. Les dépenses d'investissement.....	22
3.2 Plan de Trésorerie.....	24
3.3 Tableau des opérations liées aux recettes fléchées.....	26
3.4 Tableau des opérations pluriannuelles	26
3.5 Tableau de synthèse budgétaire et comptable	27
EVOLUTION DES BUDGETS ANNEXES ET SACD.....	28
SAIC.....	28
Centre de formation des apprentis (CFA).....	31
Fondation	32
Réseau des établissements de l'ESR champardennais (Réseau ESR)	33



RAPPEL BUDGETAIRE

Pour mémoire, le budget initial a été voté le 3 décembre 2019 et complété par deux budgets rectificatifs, votés le 15 mars 2020 et le 1^{er} décembre 2020.

Pour rappel, les enveloppes d'autorisation de dépenses fixées en crédits de paiement (CP) lors du second budget rectificatif 2020 s'établissaient comme suit :

- Masse salariale (MS) : 167 354 K€
- Fonctionnement : 28 962 K€
- Investissement : 19 030 K€

En parallèle, les objectifs de recettes se décomposaient de la manière suivante :

- Subvention pour charge de service public (SCSP) : 172 688 K€
- Recettes propres globalisées : 21 350 K€
- Recettes propres fléchées : 16 059 K€



DEFINITIONS

☞ Le solde budgétaire

Différence entre les recettes encaissées et les dépenses payées toutes masses confondues (masse salariale, fonctionnement et investissement).

Ce solde relève de la comptabilité budgétaire et permet de mesurer l'écart entre la prévision et l'exécution. Il convient de ne pas le confondre avec le résultat comptable. Le taux d'exécution budgétaire correspond ainsi à la différence entre le budget voté et les dépenses payées et non les charges.

☞ Résultat de l'exercice ou résultat net comptable

Différence entre produits et charges de fonctionnement, le résultat net comptable mesure l'enrichissement ou l'appauvrissement de l'Université au cours de l'exercice.

Il tient compte à la fois :

- des charges et des produits qui ont donné lieu à des mouvements de trésorerie ;
- des opérations comptables : dotations aux comptes de provisions et d'amortissements, variation des stocks, ...

☞ Capacité d'autofinancement (CAF)

Contrairement au résultat net comptable, la CAF ne retient que les opérations ayant fait l'objet d'une sortie ou d'une entrée directe de trésorerie (encaissements ou décaissements). Elle mesure ainsi la capacité de l'établissement à financer, sur ses ressources, générées par son activité, les investissements de l'exercice.

☞ Fonds de roulement (FDR)

Calculé à partir du bilan, le fonds de roulement correspond à la différence entre les ressources stables (réserves, subventions d'investissement, dotations) et les dépenses d'immobilisations. Il permet de vérifier dans quelle mesure est respectée une des règles fondamentales de l'équilibre financier : les acquisitions durables doivent être financées par des ressources stables. Cependant, le FDR ne peut suffire à la définition de la richesse réellement disponible pour la poursuite de la politique d'investissement de l'université.

☞ Besoin en fonds de roulement (BFR)

Il correspond à la partie des créances qui n'est pas couverte par des dettes. C'est donc, pour l'établissement, un besoin de financement de l'exploitation pour lequel il convient de trouver une ressource. Le BFR est la résultante d'éléments qui s'imposent à l'établissement (ex. : délai maximum de paiement aux fournisseurs fixé par la réglementation, paiement des cotisations fiscales et sociales à des dates précises, date de versement des subventions...) ou de décisions de gestion (ex. : délai de recouvrement des créances auprès des autres établissements, des entreprises...).



CHIFFRES CLES DE L'EXERCICE 2020

Le résultat consolidé de l'exercice 2020 est 5 579 K€, très supérieur à la prévision budgétaire de 649 K€.

La CAF s'élève à 10 814 K€ et l'on peut constater sur l'exercice 2020 un prélèvement au fonds de roulement de 1 587 K€ alors que le BR2 2020 prévoyait un prélèvement 8 862 K€. Il s'élève ainsi à 31 149 K€.

Les dépenses de masse salariale 2020 sont de 165 651 K€, soit 80,8% des dépenses (total des dépenses de fonctionnement et d'investissement). Elles sont en hausse de 2 663 K€ par rapport à 2019, soit une augmentation de 1,6%.

Les dépenses de fonctionnement (hors MS et dotations) sont de 23 376 K€, soit 11,4 % des dépenses. Cela représente une hausse de 2 106 K€, soit 9,9%, par rapport à 2019.

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 15 922 K€ soit 7,8 % des dépenses. Elles sont en baisse de 14,2 % par rapport à 2019.

La SCSP est en progression de 1 377 K€, soit +0,8 %, de 2019 à 2020, pour atteindre 173 037 K€. Les produits de fonctionnement s'établissent pour leur part à 26 804 K€ (-1 720 K€ soit -6%) et les recettes d'investissement à 6 649 K€ (-5 172 K€ soit -43,8 %).

ELEMENTS D'ANALYSE

Le résultat de l'exercice 2020, nettement supérieur aux prévisions, s'explique majoritairement par l'exécution budgétaire.

Par rapport à la prévision, les crédits de paiement de fonctionnement ont, en effet, été sous-exécutés à hauteur de 6 041 K€ et les dépenses de masse salariale à hauteur de 805 K€ pour un total de 6 846 K€. Dans le même temps, le taux de réalisation des produits de fonctionnement (93,01% hors SCSP) a été satisfaisant compte tenu de la pandémie comme de la réforme de la taxe d'apprentissage. SCSP comprise, seuls 1 667 K€ soit 0,8% des produits prévus au budget n'ont pas été enregistrés.

S'agissant des écritures d'inventaire, l'année 2020 ne présente pas de mouvement singulier lié à des opérations de régularisation ou de levée de réserve comme cela avait été le cas en 2019. La seule variation notable est celle des charges à payer de masse salariale qui diminuent de 898 K€ et joue donc en faveur du résultat.

Dès lors, la CAF est supérieure de 91,2% par rapport à la prévision du BR2 2020 et s'établit à 10 814 K€ sous l'effet de la hausse du résultat et de l'écart entre dotations et reprises.

Le fonds de roulement (FDR) progresse lui aussi fortement par rapport aux prévisions pour l'essentiel compte tenu de la hausse de la CAF et de la sous-exécution des dépenses d'investissement plus sensible que celle des recettes associées (impact de 2 117 K€). Malgré cet écart, l'établissement a payé plus de dépenses en investissement qu'il n'en a engagé sous l'effet du règlement du bâtiment PYXIS.



1. AUTORISATIONS BUDGETAIRES LIMITATIVES

1.1. Tableau des autorisations budgétaires

Tableau A : Evolution des autorisations d'engagement par enveloppe budgétaire

AE	Réalisé 2019	BR2 2020	Réalisé 2020	Variation Réalisé 2020 /BR2 2020	
				montant	pourcentage
Personnel	162 681 212	167 353 847	166 552 526	- 801 321	-0,48%
Fonctionnement et intervention	26 002 227	28 943 154	24 607 068	- 4 336 086	-14,98%
Investissement	17 368 645	18 502 025	14 828 046	- 3 673 979	-19,86%
TOTAL	206 052 084	214 799 026	205 987 640	- 8 811 386	-4,10%

Enveloppe de personnel et tableau des autorisations d'emplois

L'enveloppe de personnel s'établit à 166 553 K€ d'AE et 166 549 K€ de CP pour un taux de réalisation de 99,52 % contre 99,95% en 2019.

La masse salariale représente l'ensemble des dépenses relatives à la rémunération du personnel. Elle se compose de l'ensemble des rémunérations principales (salaires) et accessoires (primes et indemnités diverses), des heures complémentaires, des prestations sociales obligatoires et facultatives, ainsi que des cotisations sociales, impôts et taxes dus par l'employeur au titre de son personnel.

La principale dépense concerne la Paye sans Ordonnancement Préalable (PSOP) : il s'agit de la masse salariale payée directement par la Direction Départementale des Finances Publiques (DDFIP). Les autres dépenses dites « hors PSOP » sont, par exemple, des versements au titre de prestations sociales facultatives ou de capitaux décès – accidents du travail – maladie professionnelle.

L'exécution budgétaire 2020 en crédits de paiement (montants PSOP et HPSOP et sans tenir compte des retraitements comptables relatifs aux charges à payer) s'élève à 166 549 K€ soit 99,52% d'exécution du BR2 2020 (167 354 K€). Il est de 166 553 K€ en autorisations d'engagement (la différence entre les AE et CP provenant des dépenses HPSOP).



Tableau B : Comparaison entre la prévision budgétaire et son exécution (CP)

Exercice 2020	BR2	Exécution	Ecart	Taux exécution
Rémunérations	83 534 663	82 962 577	-572 086	99,32%
Accessoires	7 422 784	7 415 445	-7 339	99,90%
HCV	6 573 096	6 995 547	422 451	106,43%
Prestations	314 384	250 174	-64 210	79,58%
Charges	69 165 990	68 769 329	-396 660	99,43%
Total PSOP	167 010 917	166 393 072	-617 845	99,63%
HPSOP	342 930	155 446	-187 484	45,33%
Total PSOP + HPSOP	167 353 847	166 548 518	-805 329	99,52%

- rémunérations : sous-consommation de 572 K€ et taux d'exécution de 99,32 % essentiellement dû au décalage de prise en charge en paie d'agents entrants en novembre et décembre 2020 ;
- heures complémentaires et vacations : surconsommation de 422 K€ et taux d'exécution de 106,43% ;
- prestations : sous-consommation de 64 K€ et taux d'exécution de 79,58 % essentiellement dû à la baisse des remboursements de transport « domicile-travail ».

Tableau C : Comparaison entre l'exécution 2019 et l'exécution 2020

	Exécution 2019	Exécution 2020	Variation	% variation
Rémunérations	80 609 660	82 962 577	2 352 917,31	2,92%
Accessoires	7 315 270	7 415 445	100 174,48	1,37%
HCV	6 503 003	6 995 547	492 543,49	7,57%
Prestations	307 502	250 174	-57 327,26	-18,64%
Charges	67 676 593	68 769 329	1 092 736,73	1,61%
Total PSOP	162 412 028	166 393 072	3 981 044,75	2,45%
HPSOP	275 415	155 446	-119 969,20	-43,56%
Total PSOP + HPSOP	162 687 443	166 548 518	3 861 075,55	2,37%

L'exécuté 2020 s'élève à 166 549 K€ contre 162 687 K€ en 2019, soit une hausse de 3 861 K€ (+2,37 %) portée par les évolutions suivantes sur les masses PSOP :

- rémunérations : progression de 2 353 K€ soit 2,92 % générée par la mise en place du volet PPCR 2020, par l'effet des campagnes d'emploi (extension en année pleine pour 2019, 4 mois pour 2020), par la hausse naturelle des rémunérations (dont GVT), par la prolongation de contrats doctoraux ainsi que l'augmentation des effectifs ;
- accessoires : progression de 100 K€ soit 1,37% due essentiellement à l'impact de la crise sanitaire (prime exceptionnelle COVID et vacations étudiantes) ;
- heures complémentaires et vacations : progression de 493 K€ soit 7,57% ;

- prestations : baisse de 57 K€ soit 18,64% générée par une prise en charge moindre des remboursements de transport « domicile-travail » (travail en distanciel) ;
- charges : hausse de 1 093 K€ soit 1,61% directement corrélée à la hausse des postes de rémunérations, d'accessoires et d'heures complémentaires.

Parallèlement, la consommation d'emplois (ETPT) en 2020 est de 2 350,25 contre 2 325,34 en 2019, soit une progression de 24,91 ETPT (+1,07%) répartie de la façon suivante : enseignants et enseignants-chercheurs titulaires + 1,11 ETPT, BIATSS titulaires + 4,01 ETPT, enseignants et enseignants-chercheurs contractuels + 18,05 ETPT, BIATSS contractuels + 1,74 ETPT.

Enveloppe de fonctionnement

L'enveloppe de fonctionnement s'établit à 24 607 K€ en AE soit un taux de réalisation de 85,02% contre 83,66% en 2019.

Malgré la crise COVID, le taux d'exécution des dépenses de fonctionnement est légèrement meilleur en 2020 qu'en 2019. En valeur absolue, la sous exécution s'élève à - 6 041 K€ en CP et - 4 336 K€ en AE.

L'on peut notamment relever les postes suivants en engagement :

- compte tenu de la pandémie, les projets financés par le Fonds de Solidarité et de Développement des Initiatives Etudiantes, abondé par 15% de l'enveloppe CVEC, ont été moins nombreux en lien avec les demandes enregistrées : 348 K€ restent ainsi non utilisés ;
- la convention fléchée pour les maitres de stage universitaire a été pour la première fois financée directement par l'ARS et non via le CHU. Elle s'est élevée à 1 233 K€ et les dépenses ont été ouvertes à due concurrence. Toutefois, la consommation est restée stable par rapport aux années antérieures et la sous exécution s'élève ainsi à 461 K€ ;
- en raison de la crise sanitaire, les mobilités ont été moins importantes que prévues (ERASMUS) à hauteur de 366 K€ ;
- le nouveau module de prestation interne, conjugué à la réforme du CFA, a conduit à un prélèvement très tardif, au mois de décembre, des frais de gestion liés à l'apprentissage. Dans ce contexte, l'enveloppe correspondante de 690 K€ n'a pas été consommée ;
- Même si l'enveloppe de la Recherche et du SAIC connaît encore une sous exécution notable (- 1 180 K€), les efforts de budgétisation réalisés en 2020 ont commencé à porter leurs fruits. En effet, pour mémoire, en 2019, la sous exécution était deux fois plus importante (-2 370 K€).

En complément, et comme chaque année, l'on note des sous exécutions éparses sur les composantes pour 1 047 K€ et sur le CFA pour 244 K€.



Enveloppe d'investissement

L'enveloppe d'investissement s'établit à 14 828 K€ en AE soit un taux de réalisation de 80,14% contre 83,19% en 2019.

La sous exécution des dépenses d'investissement s'élève à – 3 674 K€ ce qui est quasiment équivalent en valeur absolue au chiffre constaté en 2019, soit – 3 509 K€.

L'on peut notamment relever les postes suivants :

- La sous exécution majeure se retrouve sur le budget de la Recherche avec – 2 806 K€ comparable à celle de l'année précédente. Cette sous exécution s'explique pour :
 - 1 000 K€ par la non réalisation du projet des serres pour lequel se pose des questions de cofinancement ainsi que de commande publique ;
 - 300 K€ par le décalage du projet AEROLAB qui n'a pas pu aboutir compte tenu de l'absence de conventions de financement ;
 - 170K€ pour le décalage de l'installation du pylône-mât, investissement lié au projet AEROLAB (nouveau montage budgétaire 2021)
 - 835 K€ par la reprogrammation des projets :
 - SAGE (380 K€) en raison d'un problème technique d'installation électrique qui génère un coût supplémentaire et la rédaction d'un nouveau cahier des charges ;
 - MATERNEL (170 K€) : achat du Micro spectrophotomètre ;
 - MATRICE (285 K€) :
 - NanoIR pour 130K€ (remise du cahier des charges techniques en 2021) ;
 - Micro spectrophotomètre 155K€ (marché infructueux en 2020, procédure négociée et procédure supplémentaire en 2021) ;
 - Le solde de la sous exécution est éparé sur de multiples lignes
- par ailleurs, les travaux d'accessibilité de l'IUT de Troyes n'ont pas été totalement terminés, 120 K€ restent à dépenser ;
- en raison de la pandémie, l'on note des décalages dans la réalisation d'étude pour 117 K€. De même l'enveloppe ouverte à la DAF pour parer aux besoins éventuels qui n'auraient pas été prévus a été sous-mobilisée pour 230 K€ ;
- Enfin, 185 K€ n'ont pas été utilisés par l'IUT de Reims :
 - 134 K€ suite à l'annulation du projet de la Licence Professionnelle IBIA ;
 - 51 K€ de crédits ouverts pour l'IT2I non pas été consommés en l'absence de recettes correspondantes.

1.2. Tableau des crédits de paiement

Tableau D : Evolution des crédits de paiement par enveloppe budgétaire

CP	Réalisé 2019	BR2	Réalisé 2020	Variation Réalisé 2020 /BR2 2020	
				montant	pourcentage
Personnel	162 687 443	167 353 847	166 548 518	-805 329	-0,48%
Fonctionnement et intervention	24 510 356	28 962 425	22 921 055	-6 041 370	-20,86%
Investissement	13 894 280	19 029 729	16 782 987	-2 246 742	-11,81%
TOTAL	201 092 079	215 346 001	206 252 560	-9 093 441	-4,28%

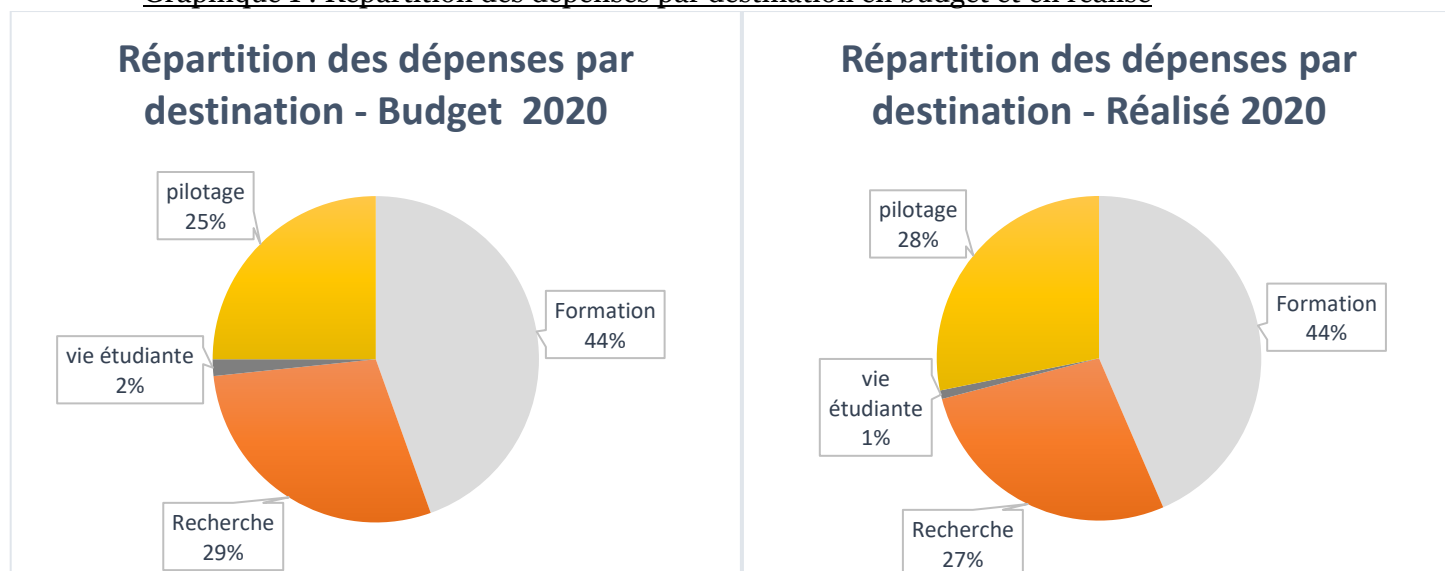
L'exécution du budget de l'établissement en 2020 a conduit à consommer 265 K€ de CP de plus que d'AE, en lien avec le paiement intégral du bâtiment PYXIS.

Pour la première fois, cette évolution contribue à la diminution des restes à payer.

1.3. Tableau des dépenses par destination et des recettes par origine

Dépenses par mission

Graphique 1 : Répartition des dépenses par destination en budget et en réalisé



La réalisation des dépenses par destination est conforme à la prévision avec, toutefois, un transfert vers le pilotage en lien avec les dépenses COVID qui ont été majoritairement réalisées de manière centralisée par la DPLDD et la DN.

Ces dépenses liées à la crise se sont élevées au total à 3 601 K€ soit :

- 532 K€ en masse salariale (prolongation des doctorants, primes COVID, médiateurs étudiants, ...) ;
- 1 404 K€ en fonctionnement (achat de masque, bornes pour gel hydroalcoolique, produits d'hygiène, renforcement de la sécurité, ...) ;
- 1 665 K€ en investissement (achats de tablettes et d'ordinateurs pour les enseignants et les étudiants, outils de visioconférence, de vidéoprotection et de captation...).



Recettes par fonds

Tableau E : Comparaison des recettes par fonds budgétées et réalisées

FONDS	BR2 2020			Réalisé 2020			Ecart Réalisé 2020/ BR2 2020
	RPG	RPF	Total	RPG	RPF	Total	
Subvention pour charges de service public	172 907 825	-	172 907 825	173 256 944		173 256 944	349 119
Droits d'inscription	3 799 424	-	3 799 424	3 600 989		3 600 989	- 198 435
Formation continue, diplômes propres et VAE	5 308 223	-	5 308 223	4 851 620	47 410	4 899 030	- 409 193
Taxe d'apprentissage	794 788	-	794 788	918 552		918 552	123 764
Contrats et prestations de recherche hors ANR	70 000	1 183 997	1 253 997	33 763	886 305	920 068	- 333 929
Valorisation	124 888	40 000	164 888	28 917		28 917	- 135 970
ANR investissements d'avenir	-	112 326	112 326	7 559	161 606	169 165	56 839
ANR hors investissements d'avenir	-	745 484	745 484	114 623	592 601	707 224	- 38 259
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	1 173 395	4 337 981	5 511 376	1 661 773	3 902 493	5 564 266	52 890
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	46 180	3 091 013	3 137 193	54 594	3 021 090	3 075 683	- 61 510
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	1 253 553	6 253 811	7 507 365	4 502 463	3 022 773	7 525 236	17 871
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs	370 000	238 456	608 456	428 402	289 000	717 402	108 946
Autres recettes	8 189 564	56 265	8 245 829	5 788 854	9 702	5 798 556	- 2 447 273
TOTAL RECETTES	194 037 839	16 059 333	210 097 172	195 249 052	11 913 576	207 162 628	- 2 934 544

La subvention pour charge de service public (SCSP)

Dans le tableau ci-dessus, une correction technique a été opérée dans la colonne RPG du BR2 par transfert en SCSP de 220 K€ de financements ORE préalablement comptés hors SCSP mais notifiés depuis en SCSP. Le montant total de la dotation de l'établissement, nette de la mise en réserve, s'élève à 173 257 K€, en hausse de 349 K€ par rapport au BR2 ainsi corrigé. Elle se compare, à périmètre équivalent, à celle de 2019 (171 660 K€) augmentée des crédits ORE 2019 hors SCSP (284 K€). Cela conduit à une hausse de 1 313 K€.

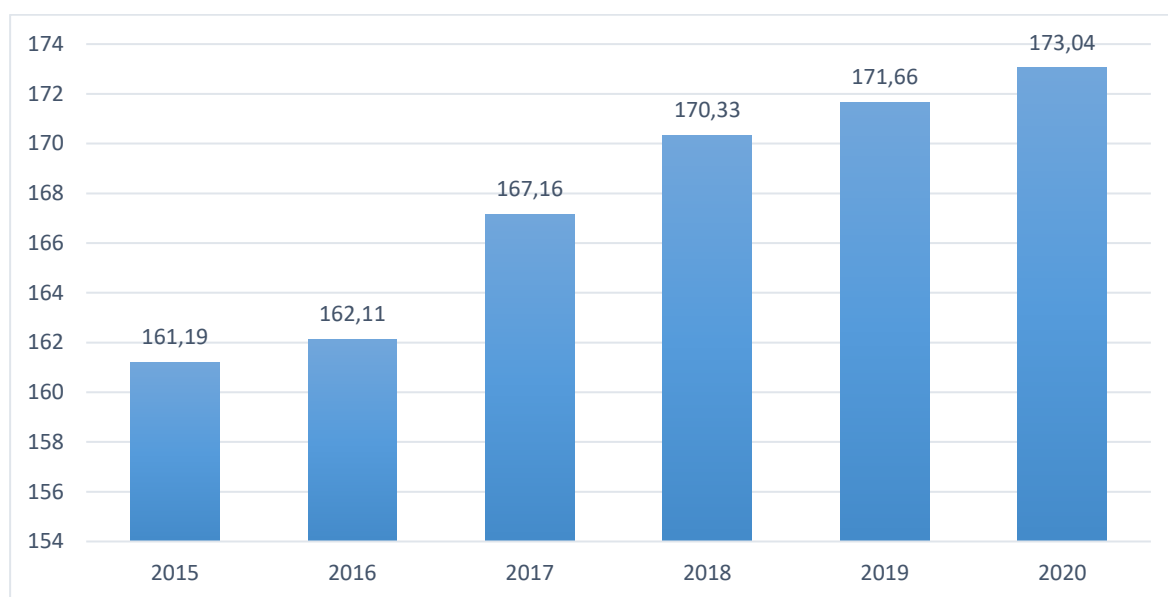
Par rapport à la prévision, la SCSP réalisée en 2020 inclut notamment la nouvelle action de tutorat étudiant pour 283 K€ et une hausse des indemnisations pour les frais de déplacement des membres des CNU pour 41 K€.

La SCSP reste quasi-stable avec une augmentation de 0,80% soit +1 376 K€ par rapport à la dotation 2019 répartie comme suit :

- Une hausse de l'enveloppe dédiée à la masse salariale (+1 503 K€, soit +0,95%). Cette évolution porte sur :
 - le socle, avec une intégration partielle de la loi ORE pour 378 K€ complétée d'autres évolutions pour 355 K€ ;
 - le résultat du dialogue stratégique et de gestion pour 250 K€ (nouveau en 2020 car en 2019, tout était notifié en fonctionnement cf. infra) ;
 - les nouvelles actions de tutorat étudiant pour 283 K€ ;
 - les crédits pour la réforme des études de santé pour 75 K€ ;
 - les crédits relatifs aux primes COVID pour 69 K€ ;
 - la mise en œuvre du congé pédagogique pour 23 K€ ;
 - la révision de l'IFSE pour 21 K€ ;
 - la monétisation des congés, du plan vélo et des mobilités actives pour 18 K€.

- Une diminution de l'enveloppe dédiée au fonctionnement (- 126 K€, soit -0,89%), recouvrant une réalité contrastée dont les principaux éléments sont :
 - le résultat du dialogue stratégique et de gestion pour 96 K€ en fonctionnement en plus des 250 K€ de masse salariale (au total 346 K€ contre 483 K€ en 2019) pour une baisse apparente en fonctionnement de 387 K€ ;
 - les crédits de sécurité reviennent au niveau récurrent de 125 K€, en baisse de 190 K€ par rapport à 2019 où des opérations particulières comme les alarmes PPMS avaient fait l'objet d'un financement complémentaire ;
 - a l'inverse, les crédits pour la réforme de santé progressent de 263 K€ pour s'établir à 350 K€, ce qui correspond au financement du projet de numérisation des contenus pédagogiques ;
 - le financement des enquêtes relatives à l'insertion professionnelle des diplômés de l'université progresse aussi, pour 20 K€ ;
 - pour la première fois, 10 K€ sont dédiés au plan bibliothèque (projet plan bibliothèques ouvertes).

Graphique 2 : Evolution de la SCSP en M€



Les ressources propres

Les ressources propres encaissées s'élèvent à 34 126 K€ soit 91,76% de la prévision contre 96,90% en 2019. S'agissant de données budgétaires, les écritures d'inventaire (produits à recevoir et produits constatés d'avance) ne sont pas prises en compte à ce stade et seront évoquées infra. Par ailleurs, les encaissements 2020 peuvent correspondre à des factures émises lors des années antérieures et donc à des recettes prévues les années précédentes.

La sous exécution s'élève à – 3 063 K€ et recouvre une réalité contrastée.

Tout d'abord, certaines activités ont généré moins de recettes que prévu :

- la Recherche pour – 1 859K€ en lien avec la sous exécution constatée en dépenses ;

- avec la pandémie, la formation continue réalisée a permis de collecter 4 899 K€ soit 409 K€ de moins que prévu ;
- par ailleurs, compte tenu de la réforme de l'apprentissage, le CFA a majoritairement facturé aux OPCO les sommes dues sur les deux derniers mois de l'année et les encaissements n'ont donc pu avoir lieu sur la même gestion. Dans ces conditions, un écart de 1 456 K€ est enregistré par rapport à la prévision budgétaire ;
- il en est de même pour les tests PCR : d'une part, la facturation a été moins importante que prévue avec 1 776 K€ contre 2 318 K€, liée à la montée en puissance des laboratoires qui ont eu moins de besoins de sous-traitance sur les deux derniers mois de l'année. D'autre part, les encaissements en 2020 ont été de 1 104 K€, le solde ayant été versé début 2021.

A l'inverse, certaines recettes sont plus importantes que prévues :

- les mises à disposition de personnel pour 674 K€ avec une prévision de 300 K€ ;
- la taxe d'apprentissage, pour 123 K€ compte tenu du report demandé par l'IUT de Reims sur la TA 2019 ;
- par ailleurs, des encaissements ont été réalisés pour un total de 936 K€ sur des recettes facturées les années précédentes, essentiellement en subventions.

2. EQUILIBRE FINANCIER

2.1 Tableau d'équilibre financier

Tableau F : Tableau des équilibres budgétaires

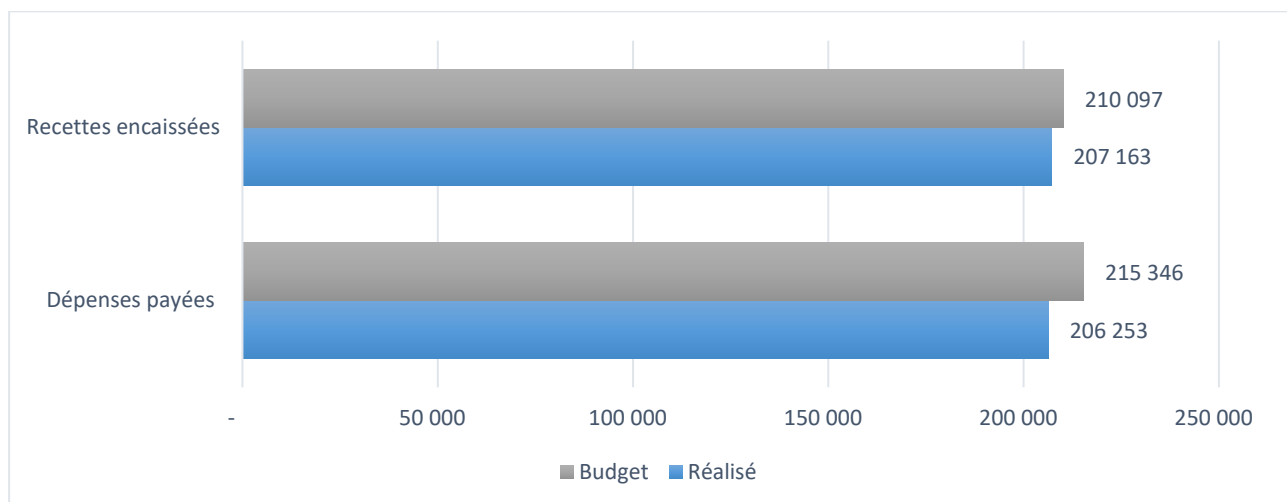
Besoins (utilisation des financements)				Financements (couverture des besoins)			
	Réalisé 2019	BR2 2020	Réalisé 2020	BR2 2020	Réalisé 2020	Réalisé 2019	
Solde budgétaire (déficit) *		5 248 829			910 068	6 532 525	Solde budgétaire (excédent) *
dont solde budgétaire budget principal		5 557 388			1 872 463	5 880 848	dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire budget du SAIC			123 092			278 094	dont solde budgétaire budget du SAIC
dont solde budgétaire CFA	32 375		1 131 808	47 885			dont solde budgétaire CFA
dont solde budgétaire Fondation				260 675	265 920	407 939	dont solde budgétaire Fondation
dont solde budgétaire Réseaux des établissements	1 981				26 585		dont solde budgétaire Réseaux des établissements
Remboursements d'emprunts						3 330	Nouveaux emprunts
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	1 985 991	2 143 503	2 072 220	1 401 747	2 912 302	4 348 960	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	443 136		1 601 634		1 965 980	253 261	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	2 429 126	7 392 332	3 673 853	1 401 747	5 788 350	11 138 076	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation abondement de trésorerie	8 708 950		2 114 497	5 990 585			Variation Prélèvement de trésorerie
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***	3 147 213	2 282 688	4 054 922				dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée	5 561 737			8 273 273	1 940 425		dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
TOTAL DES BESOINS	11 138 076	7 392 332	5 788 350	7 392 332	5 788 350	11 138 076	TOTAL DES FINANCEMENTS

Il retrace à la fois les opérations budgétaires et non budgétaires impactant la trésorerie de l'établissement et fait apparaître une variation 2 114 K€ au titre de l'exercice 2020.



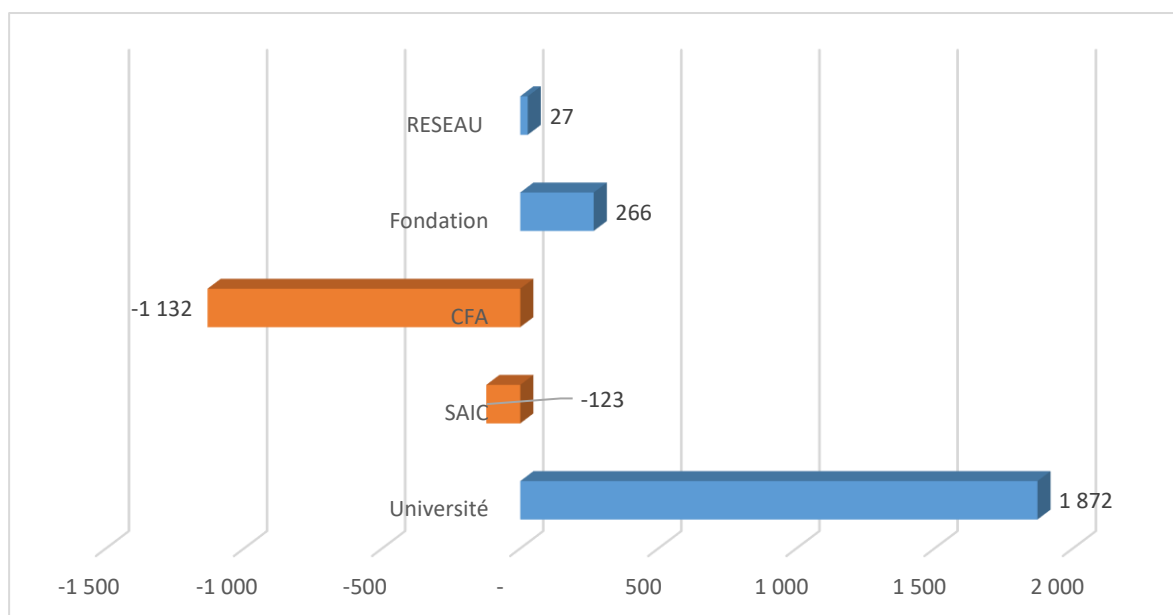
Le **solde budgétaire** de l'établissement s'élève à 910 K€ pour une prévision de – 5 249 K€. Toutes masses confondues, cet écart est lié à une sous exécution des dépenses plus importante que le moindre recouvrement des recettes ainsi qu'à l'impact des opérations pour compte de tiers. Pour mémoire, en 2019, l'écart entre la prévision et la réalisation était de 13 499 K€ contre 6 159 K€ en 2020.

Graphique 3 : Constitution du solde budgétaire de l'URCA en K€



Cet excédent est pour majorité lié à l'exécution du budget de l'université mais également à celui de la Fondation.

Graphique 4 : détail du solde budgétaire par société en K€



2.2 Tableau des opérations pour compte de tiers

Les opérations pour compte de tiers n'ont aucun impact budgétaire et, en comptabilité, elles n'ont pas d'effet sur le résultat ou le fonds de roulement. Elles conduisent à mouvement des comptes de tiers (classe 4) et font augmenter ou diminuer la trésorerie.



Les encaissements s'élèvent à 2 912 K€ pour une prévision de 1 402 K€. En effet, la TVA encaissée atteint 1 805 K€ pour une prévision de 300 K€, un remboursement ayant été demandé mais non prévu budgétairement.

Les décaissements s'élèvent à 2 072 K€ en adéquation avec la prévision de 2 143 K€.

La hausse des encaissements de 1 511 K€ et la baisse des décaissements de 71 K€ permettent un abondement de la trésorerie de 1 582 K€ par rapport au BR2.

3. ANALYSE DE LA SOUTENABILITE

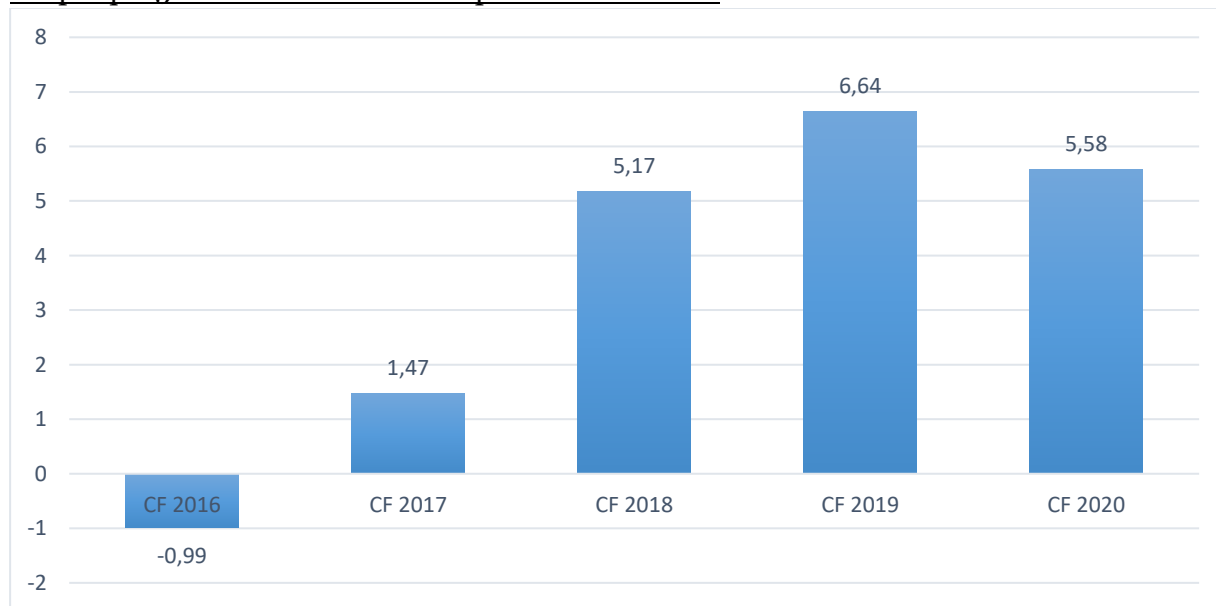
3.1 Tableau de situation patrimoniale

Tableau G : Compte de résultat réalisé

CHARGES	Réalisé 2019	BR2 2020	Réalisé 2020	PRODUITS	Réalisé 2019	BR2 2020	Réalisé 2020
Personnel	162 987 971	166 853 847	165 650 704	Subventions de l'Etat	173 026 162	172 687 825	174 299 779
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	48 676 571	50 437 101	49 180 525	Fiscalité affectée	4 706 330	1 557 109	1 615 584
Fonctionnement autre que les charges de personnel	37 578 032	41 030 818	36 675 236	Autres subventions	9 671 567	9 399 595	8 932 031
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	19 805 519	24 889 059	23 057 376
TOTAL DES CHARGES (1)	200 566 003	207 884 665	202 325 940	TOTAL DES PRODUITS (2)	207 209 578	208 533 588	207 904 770
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	6 643 575	648 923	5 578 830	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)			
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	207 209 578	208 533 588	207 904 770	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	207 209 578	208 533 588	207 904 770

Ce tableau synthétise les charges et produits de l'exercice et prend donc en compte l'ensemble des écritures d'inventaires (produits à recevoir, produits constatés d'avance, charge à payer, dotation aux amortissements et aux provisions, reprises des subventions, ...). Les principaux éléments sont commentés ci-dessous.

Graphique 5 : Evolution du résultat patrimonial en M€



L'année 2020 se caractérise par un résultat excédentaire de 5 579 K€ lié, pour l'essentiel, à une sous-exécution des charges de fonctionnement et de masse salariale plus importante que celles des produits de fonctionnement ainsi qu'à l'impact des écritures de fin d'année, favorables au résultat.

Ces écritures de fin d'année comprennent des mouvements très nombreux et divers (produits à recevoir, produits constatés d'avance, charge à payer, charges constatées

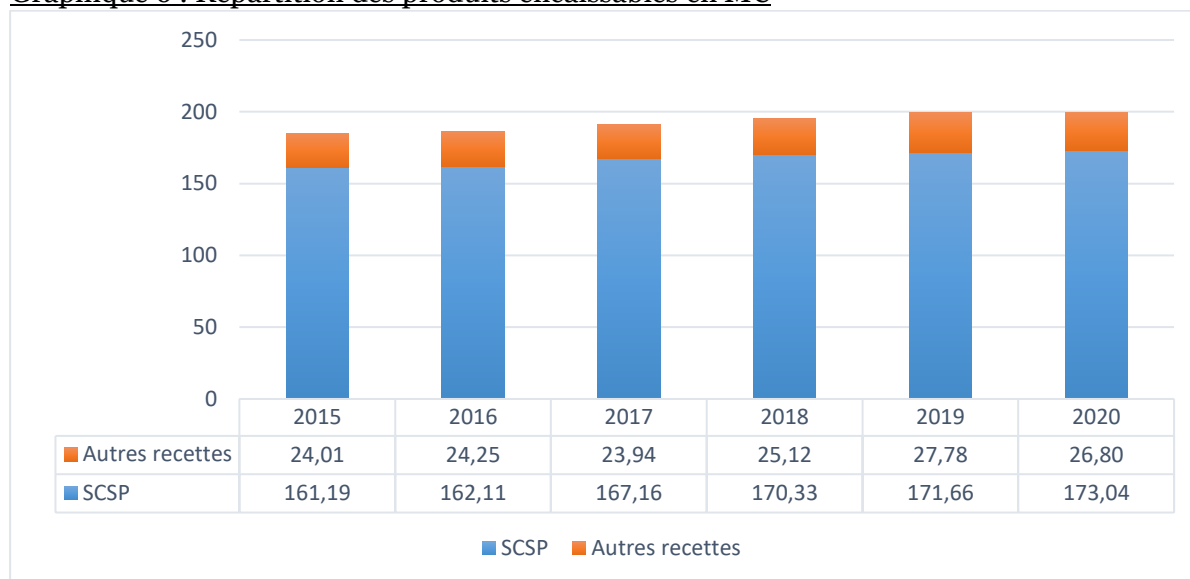


d'avance, provisions, dotation aux amortissements, reprise des financements). Par comparaison aux autres années, en 2020, aucun mouvement singulier provenant de ces écritures d'inventaire n'est venu jouer sur le résultat à l'exception d'une diminution des charges à payer de masse salariale pour 898 K€.

3.1.1. Evolution des recettes de fonctionnement

En 2020, le montant total des produits de fonctionnement s'élève à 199 841 K€. Il se répartissent en 173 037 K€ de SCSP et 26 804 K€ d'autres recettes.

Graphique 6 : Répartition des produits encaissables en M€



Le taux de réalisation des produits de fonctionnement est de 99,17 %. Sur le périmètre des recettes propres (hors SCSP), ce taux de réalisation est de 93,01 % ce qui s'avère satisfaisant notamment au regard de la situation sanitaire. Ainsi, ce sont 2 016 K€ des produits prévus hors SCSP qui n'ont pas été enregistrés mais le montant de la SCSP perçue a été supérieure de 349 K€ à la prévision, soit une sous-réalisation globale de - 1 667 K€ (impact résultat négatif).

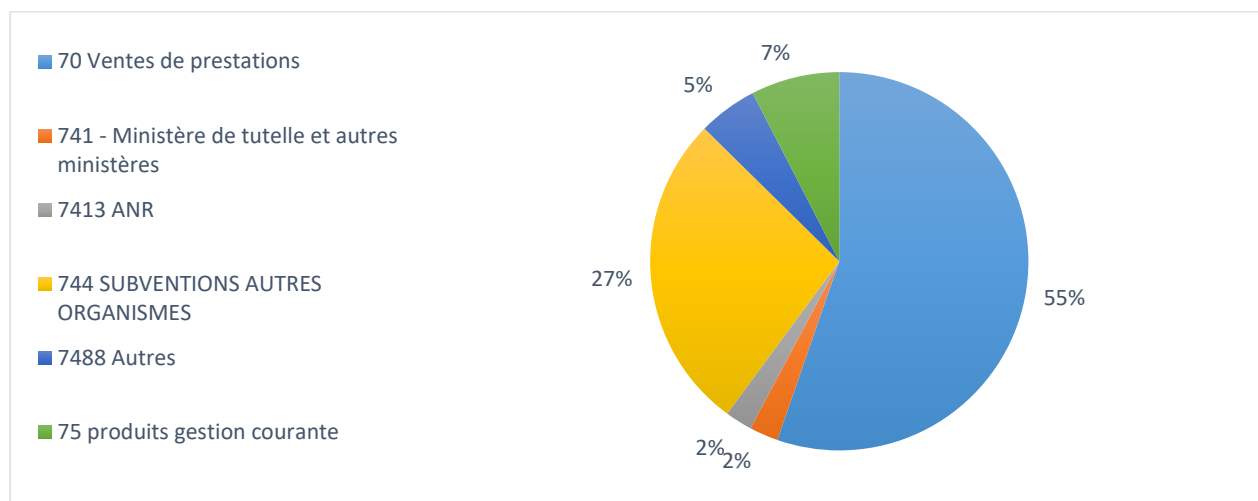
En valeur absolue, les recettes de fonctionnement (hors SCSP) diminuent de 1 720 K€ par rapport à l'année précédente.

L'université présente une diversité de recettes dont la structure évolue en 2020 sous l'effet des réformes de la taxe d'apprentissage et du dispositif « Choisir son avenir professionnel ».

Les principaux produits concernent les ventes de prestations pour 55%, les subventions des autres organismes pour 27 % et des produits de gestion courante pour 8 %, soit 90 % du total des autres recettes.



Graphique 7 : Répartition des produits encaissables



Les « ventes de prestations » constituent la première recette de l'établissement et représentent 55 % du total des recettes pour 14 581 K€.

Sont, pour l'essentiel, considérées comme des « ventes de prestations », hors activité du SAIC, les recettes suivantes :

- les droits de scolarité, qui s'établissent à 3 759 K€, comparables à ceux de 2019, représentant 25,8 % des recettes de cette rubrique ;
- les recettes de formation continue pour 3 752 K€, comparables également à 2019, qui constituent 25,7 % des recettes de cette rubrique ;
- les prestations de recherche et colloques pour 1 055 K€, montant en baisse de 325 K€ par rapport à 2019, soit 7,2 % des recettes de cette rubrique ;
- la mise à disposition de personnel pour 632 K€ en diminution de 169 K€ par rapport à 2019 en raison d'arrêts de contrats dans le courant de l'année 2020, soit 4,3% des recettes de cette rubrique.
- Les recettes de formation en apprentissage pour 2 950 K€, soit 20,2% des recettes de cette rubrique. Il s'agit d'un effet direct des réformes précitées. En effet, le financement de l'apprentissage qui passait jusqu'en 2019 par la taxe d'apprentissage est désormais reclassé en recette de formation en apprentissage (enregistrement des versements des OPCO).

A l'inverse, la rubrique taxe d'apprentissage diminue compte tenu de cet effet de reclassement mais également de la baisse de la collecte en 2020 au regard des premières estimations.

Les subventions des autres organismes constituent la deuxième recette propre de l'établissement pour 7 189 K€ soit 26,9%, portées pour 60,4 % par les collectivités locales et l'Union Européenne selon le détail suivant :

- subventions de la Région pour 2 025 K€, soit une diminution de 567 K€ ;
- subventions des communes et groupements de communes pour 1 217 K€, soit une hausse de 60 K€ ;
- subventions de l'Union Européenne pour 1 096 K€ soit une diminution de 1 237 K€.



La ventilation des subventions par financeur varie d'année en année en fonction des projets soutenus. En 2019, le financement des grands équipements de la Recherche conduisait à des dotations exceptionnelles que l'on ne retrouve pas en 2020 notamment s'agissant de l'Union Européenne.

A cela, s'ajoutent des subventions d'autres collectivités et organismes publics pour 2 851 K€ (exemple : département, CHU, INRAE) qui sont en hausse de 477 K€.

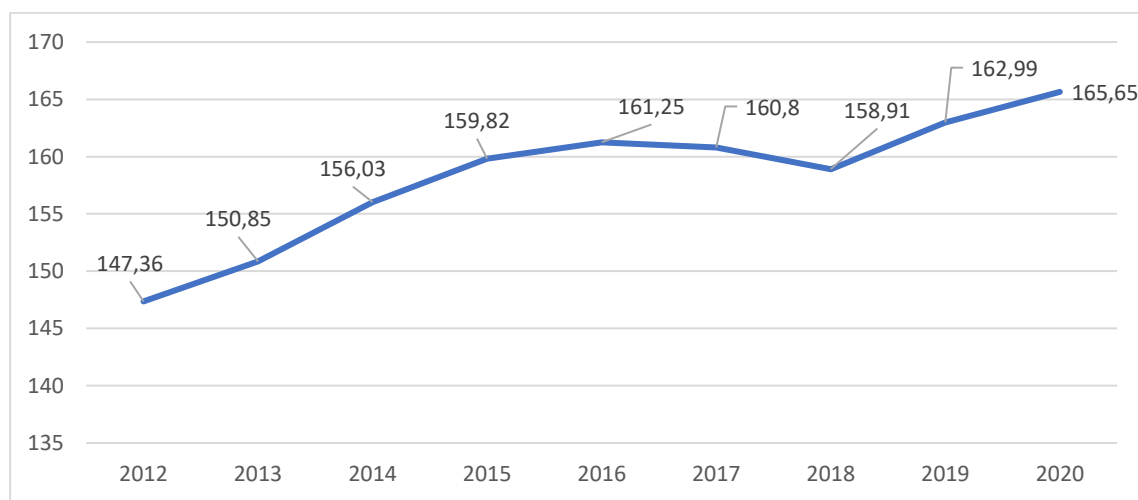
Les produits de gestion courante baissent de 240K€, passant de 2 236 K€ en 2019 à 1 996 K€ en 2020. Cette catégorie est essentiellement composée de la CVEC, la diminution est liée à un effet d'optique, en effet, lors de la campagne précédente la DGESIP avait demandé à ce que l'avance 2020 soit comptabilisée sur l'exercice 2019, faisant gonfler pour une année le total du montant perçu à ce titre.

3.1.2. Evolution des dépenses de masse salariale (source DRH)

En 2020, la masse salariale globale de l'établissement, après retraitement comptable des charges à payer, est de 165 651 K€. Cette masse salariale globale est composée de 166 393 K€ de masse salariale PSOP, de 155 K€ de masse hors PSOP et d'une variation négative des charges à payer de - 898 K€. En 2019, la masse salariale globale de l'établissement était de 162 988 K€ en 2019, soit une évolution de 2 663 K€.

Cette variation négative des charges à payer de 898 k€ est principalement due à une baisse de 539 k€ des charges à payer 2020 sur les rémunérations (4 454 k€ en 2020 contre 4 993 K€ en 2019) ainsi qu'à une diminution de 298 k€ des charges à payer 2020 sur les congés non pris (1 874 k€ en 2020 contre 2 172 k€ en 2019). Parallèlement, il est à noter une augmentation de 303 k€ du poste « Compte Epargne Temps » (1 441 K€ en 2020 contre 1 138 K€ en 2019) comptabilisé en provisions.

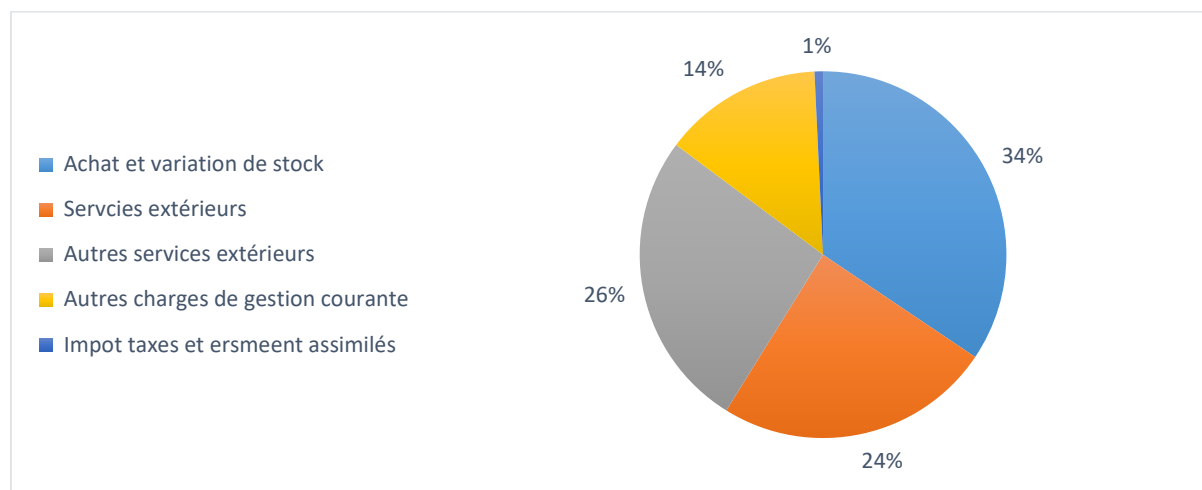
Graphique 8 : Evolution de la masse salariale en M€



3.1.3. Evolution des dépenses de fonctionnement

En 2020, le montant total des charges de fonctionnement comptables (avec écritures d'inventaire) s'élève à 23 376 K€ soit une diminution de 1 760 K€ par rapport au réalisé 2019.

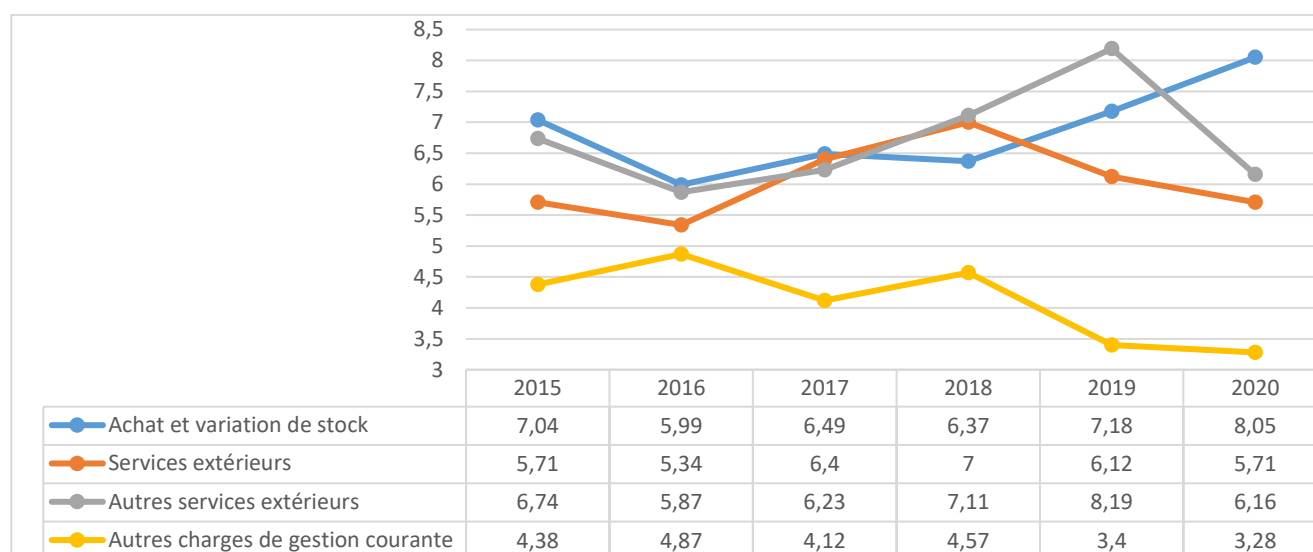
Graphique 9 : Répartition des charges décaissables



Les dépenses 2020 de l'établissement sont le reflet de la crise sanitaire avec une augmentation significative du poste des achats qui passe de 28,6% en 2019 à 34% en 2020. A l'inverse, les autres services extérieurs, qui représentaient 32,6% des dépenses en 2019, s'établissent à 26% en 2020.

L'évolution des dépenses par grandes rubriques se présente comme suit :

Graphique 10 : Evolution des dépenses de fonctionnement par nature en M€



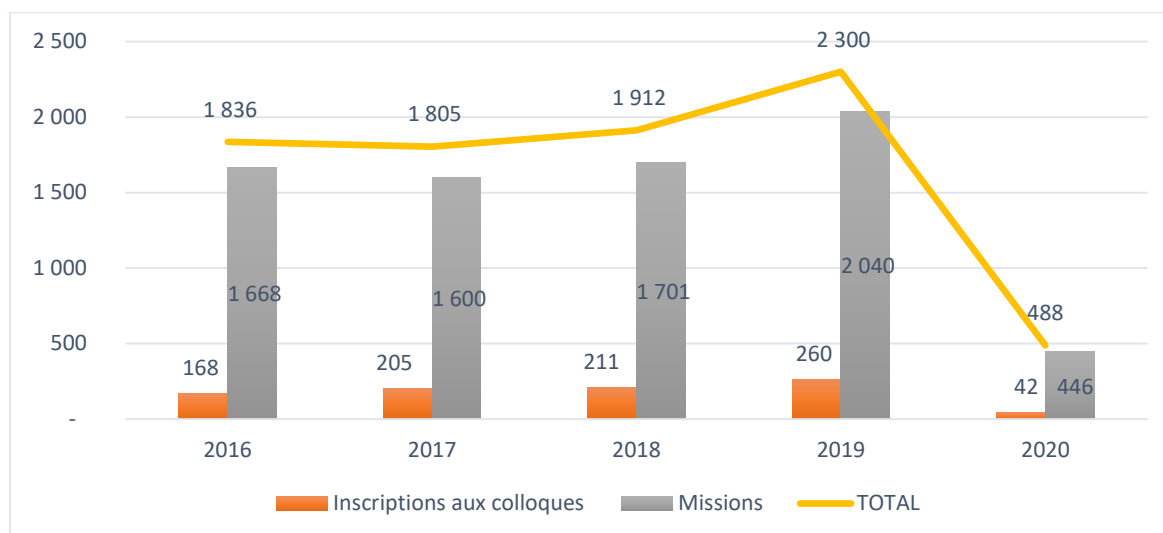
Le poste achats enregistre une augmentation de 868 K€ par rapport à 2019. Cette évolution recouvre une double réalité liée à la crise COVID. D'une part, des achats significatifs ont été réalisés pour faire face à la pandémie pour un total de + 1 295 K€ (achat de masques, de dépenses d'hygiène dont bornes, gel, sprays, ...). A l'inverse les dépenses de fluide ont diminué de 447 K€ et des économies ont été réalisées en matière administrative et de petits équipements pour la formation comme la recherche.

S'agissant des services extérieurs, la diminution de 412 K€ porte essentiellement sur les locations immobilières et leur entretien. Cette évolution est liée majoritairement à l'arrêt des loyers des bâtiments modulaires sur le Campus Croix-Rouge achetés à 1 euro symbolique.

Comme pour le poste achat, les autres services extérieurs évoluent en lien avec la crise COVID et différents mouvements peuvent être soulignés.

Tout d'abord, il convient de noter la baisse de 2 025 K€ portant majoritairement sur les frais de mission et de colloques, soit une baisse de 79% (2 300 K€ en 2019 pour 488 K€ en 2020).

Graphique 11 : Evolution des frais de missions et de colloques en K€



Les frais de réception diminuent aussi, de 303 K€ (106 K€ en 2020 contre 409 K€ en 2019). Il en va de même du nettoyage qui baisse de 304 K€ compte tenu des périodes de fermeture pour s'établir à 1 055K€.

A l'inverse, les frais de gardiennage doublent quasiment sur l'année avec une augmentation de 405 K€ qui les portent à 846 K€. Cette évolution tient tant à la situation sanitaire qu'au plan Vigipirate.

Enfin, les charges de gestion courante diminuent de 119 K€. Cette baisse est portée par celle de 550 K€, purement technique, liée à l'évolution du module de prestation interne. Elle ne doit pas masquer l'augmentation du poste des licences qui double entre 2019 et 2020 (982 K€, soit +451 K€) avec pour l'essentiel ZOOM pour 107 K€, MATLAB pour 27 K€ et les dépenses réalisées au titre du Réseau régional CARRES pour 220 K€.

Tableau H : Détermination de la CAF

	Réalisé 2019	BR2 2020	Réalisé 2020
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	6 643 575	648 923	5 578 830
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 442 102	12 033 594	13 299 081
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 364 025		1 346 375
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-		
- produits de cession d'éléments d'actifs	1 500		4 740
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	6 408 296	7 025 704	6 712 441
= CAF ou IAF*	11 311 856	5 656 813	10 814 355



La capacité d'autofinancement, qui représente le flux réel de trésorerie dégagé sur l'exercice, correspond à la capacité de l'établissement à générer de la trésorerie pour faire face à ses charges et à ses engagements.

Sous l'influence du résultat et de la neutralisation des opérations non encaissables et non décaissables. Les opérations de dotations aux amortissements et aux provisions évoluent de 1 265 K€ alors que dans le même temps la reprise des subventions en investissement évolue de 1 038 K€. L'impact positif sur la CAF est donc de 228 K€.

La capacité d'autofinancement (CAF) s'établit, au final, à 10 814 K€ alors que la prévision du BR2 était de 5 657 K€.

Graphique 12 : Evolution de la CAF en M€

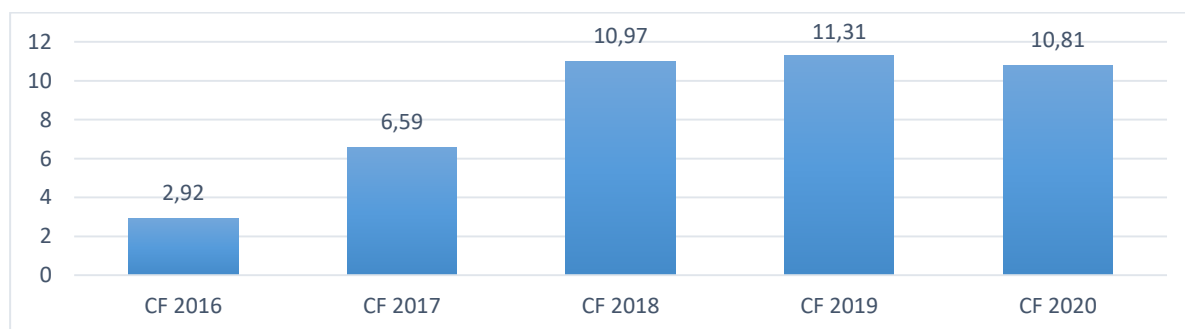
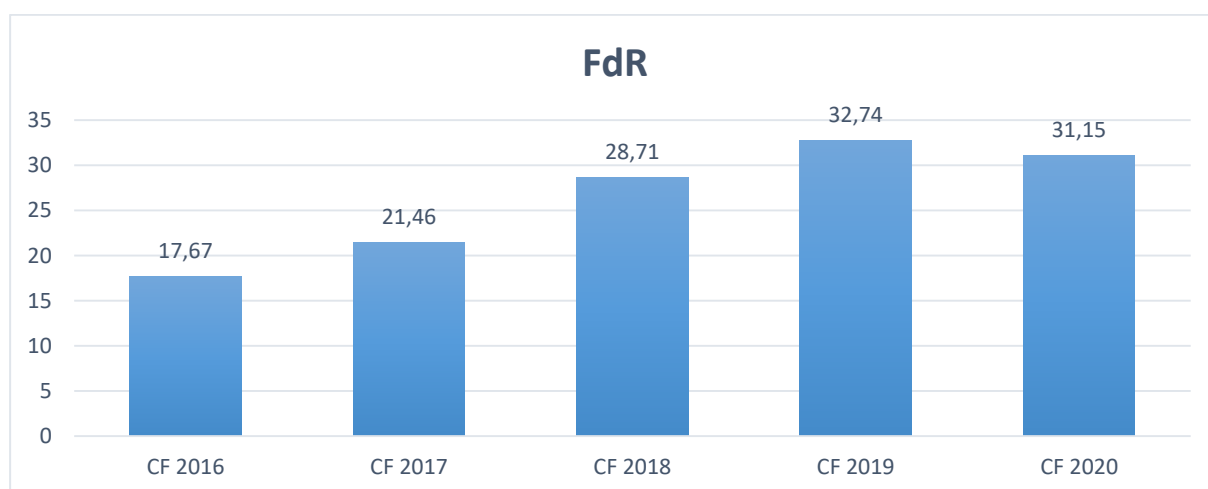


Tableau I : Situation patrimoniale 2020 en droits constatés et évolution du FDR

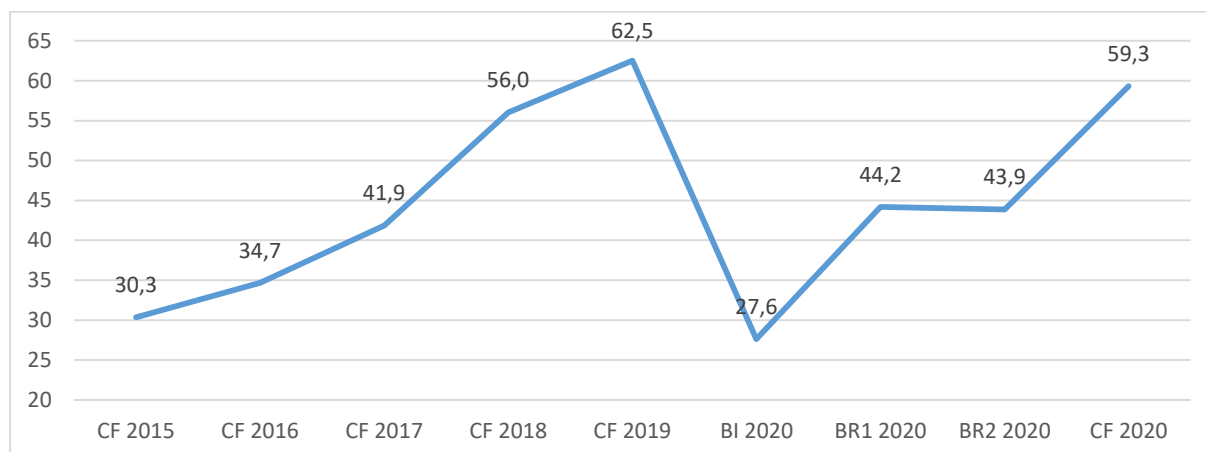
EMPLOIS	Réalisé 2019	BR2 2020	Réalisé 2020	RESSOURCES	Réalisé 2019	BR2 2020	Réalisé 2020
Insuffisance d'autofinancement*				Capacité d'autofinancement*	11 311 856	5 656 813	10 814 355
				Financement de l'actif par l'Etat	600 401		880 347
Investissements	13 937 612	19 029 729	15 922 359	Financement par des tiers autres que l'Etat	4 273 363		2 577 594
Remboursement des dettes financières				Autres ressources	1 775 044	4 510 506	62 796
				Augmentation des dettes financières	-		
TOTAL DES EMPLOIS (5)	13 937 612	19 029 729	15 922 359	TOTAL DES RESSOURCES (6)	17 960 663	10 167 319	14 335 093
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)	4 023 051		1 587 266	PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)		8 862 410	

Le prélèvement sur le FDR s'élève à 1 587 K€ alors le BR2 prévoyait 8 862 K€.

Graphique 13 : Evolution du FDR en M€



Graphique 14 : fonds de roulement en jours décaissable



Le FDR s'élève à 31 149 K€ contre 23 873 K€ prévus au BR2 (+7 276 K€). De manière générale, le FDR a augmenté sous l'effet du résultat plus important que prévu (+4 929 K€), des charges et produits non décaissables (+230 K€) donc de la CAF et compte tenu d'une réalisation des recettes supérieures à celle des dépenses en investissement (impact de +2 117 K€).

Le FDR représente ainsi 59,3 jours de financement des dépenses de fonctionnement décaissables contre 43,9 jours prévu au BR2. Il permet de maintenir très largement l'établissement au-dessus du seuil de sécurité de 15 jours.

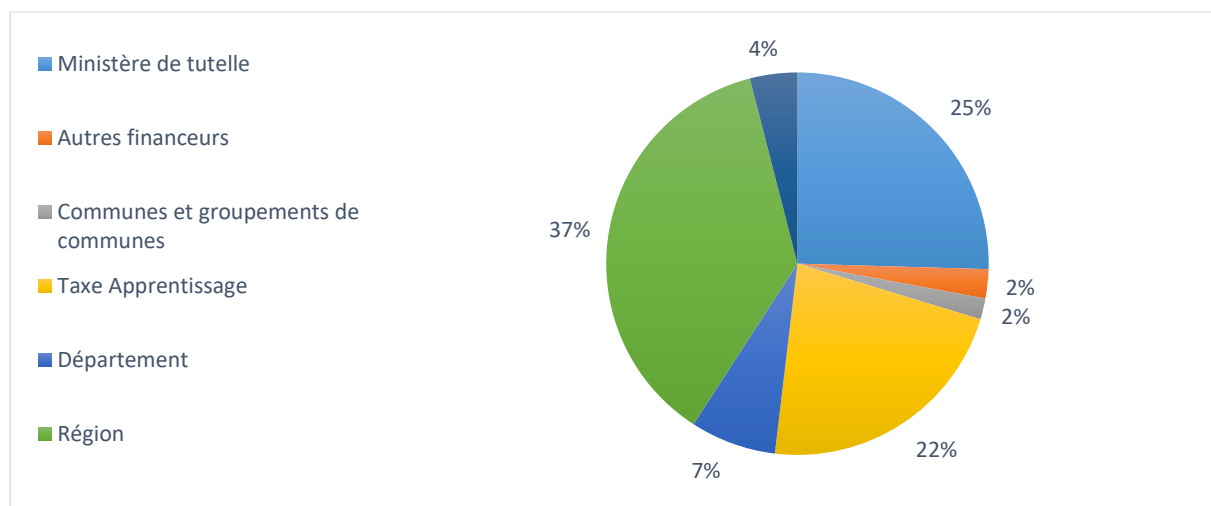
3.1.4. Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement encaissées s'élèvent, en 2020, à 5 664 K€. Ces recettes ont été comptablement diminuées par écritures d'inventaire pour 2 143 K€ (produits constatés d'avance supérieurs aux produits à recevoir et effets des extournes). Au total, le montant des recettes d'investissement s'élève ainsi à 3 521 K€ pour une prévision de 4 511 K€. Cet écart est directement corrélé au décalage de certains programmes d'investissement, notamment en Recherche et pour le premier équipement du siège, qui conduisent au report de comptabilisation des financements correspondants.

Les recettes d'investissement proviennent principalement :

- de la Région pour 1 274 K€ (contre 1 677 K€ en 2019) ;
- de la taxe d'apprentissage pour 767 K€ (contre 642 K€ en 2019) ;
- du ministère de tutelle pour 880 K€ (contre 395 K€ en 2019) ;
- des départements 251 K€ (contre 198 K€ en 2019) ;
- de l'Union Européenne pour 139 K€ (contre 2 666 K€ en 2019 liés très largement au supercalculateur ROMEO et aux grands équipements) ;
- des communes et groupements de communes pour 61 K€ (232 K€ en 2019) ;
- des autres financeurs pour 149 K€ (contre 103 K€ en 2019).

Graphique 15 : Répartition des recettes d'investissement par nature



3.1.5. Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 15 922 K€, en augmentation de 2 542 K€, avec notamment :

- du matériel informatique pour 3 187 K€, en augmentation de 957 K€. La crise COVID a engendré 1 567 K€ de dépenses dont 792 K€ d'achats complémentaires des portables pour les enseignants, le personnel administratif et les étudiants en fracture numérique, 226 K€ pour des tablettes, 509 K€ pour des matériels de visioconférence, d'audioconférence, d'outils de captation et 40 K€ de câblage informatique.
- du matériel scientifique pour 3 803 K€, avec notamment :

• PICT (projets MEROSE et MIRAGE) : MS8-micro confocal	487 K€
• PLANET (projet AVIDURA) : spectro quadripole et diffractomètre	281 K€
• PLANET (projet BIOREVE) : spectro de masse à transfert de proton	277 K€
• CELLFELX 4 (projet SAGE) : études et installation « Cellule »	171 K€
• FARE (projet 3BR) : instrument de calorimétrie et d'analyse thermique et lecteur de microplaques	167 K€
• CardIOVIR (projet DRIVE COVID) : MAGLUMI 800 ANALYZER, extracteur PN COVID 19 et extracteur KING FISHER	139 K€
• CELLFELX 4 (projet PFEXEL) : écran Looking Glass 8K Immersion Display, ligne de production robotisée et logiciels	126 K€
• MEDYC (projet OMAGE) : LT Imaging System	120 K€
• ITHEMM : Micro-GCMS SOLIA 490 et tamis moléculaire	72 K€
- des constructions ou travaux bâtimentaires pour 4 755 K€, notamment :

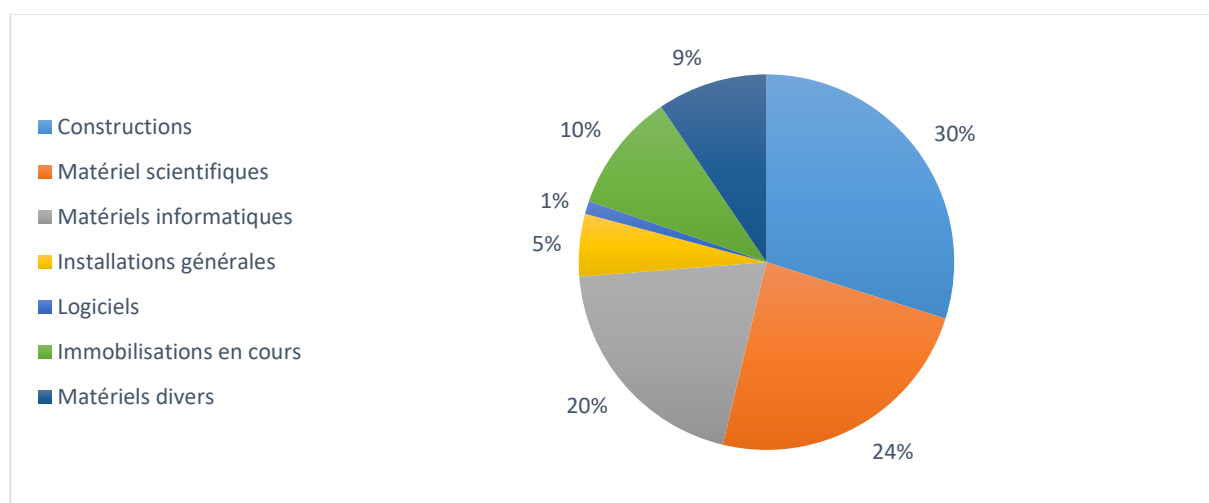
• la construction du bâtiment PYXIS	2 406 K€
• la création de deux ascenseurs pour l'IUT de Troyes	656 K€
• la pose de stores dans le bâtiment 18 du Moulin de la Housse	153 K€
• la réalisation de travaux d'étanchéité dans le bâtiment 13 de Croix Rouge	82 K€

• la création de trottoirs aux abords de la halle technologique du Campus Moulin de la Housse	64 K€
• l'aménagement de réseaux informatiques du bâtiment E	49 K€
• la mise en place de sous face de toiture dans le bâtiment 19 du Campus Moulin de la Housse	46 K€
• la réfection de chéneaux à l'IUT de Reims	32 K€
• l'installation d'armoires ventilées dans le bâtiment 18 du Campus Moulin de la Housse	31 K€

Par grande famille, les investissements 2020 ont ainsi porté sur :

- les constructions :	4 755 K€
- les matériels scientifiques :	3 803 K€
- les matériels informatiques :	3 187 K€
- les immobilisations en cours :	1 630 K€
- les matériels divers :	1 510 K€
- les installations générales :	857 K€
- les logiciels :	180 K€

Graphique 16 : Répartition des dépenses d'investissement par nature

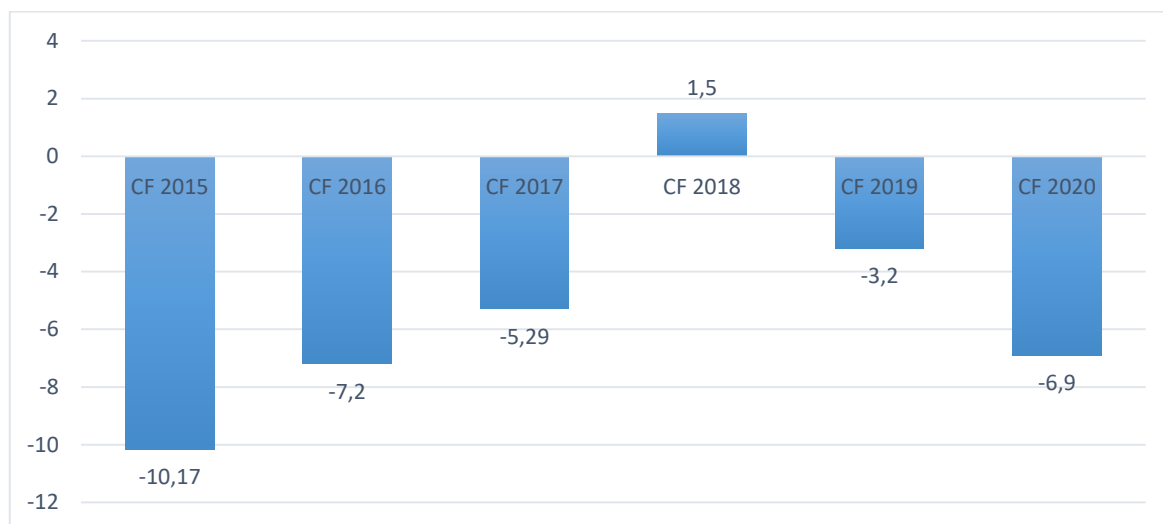


En parallèle, le **BFR** de l'université s'établit à – 6 900 K€ contre - 3 199 K€ en 2019.

Pour rappel, comme dans la plupart des établissements publics, le BFR est structurellement négatif puisque la SCSP est versée en avance par rapport aux besoins de paiement des dettes de l'établissement.



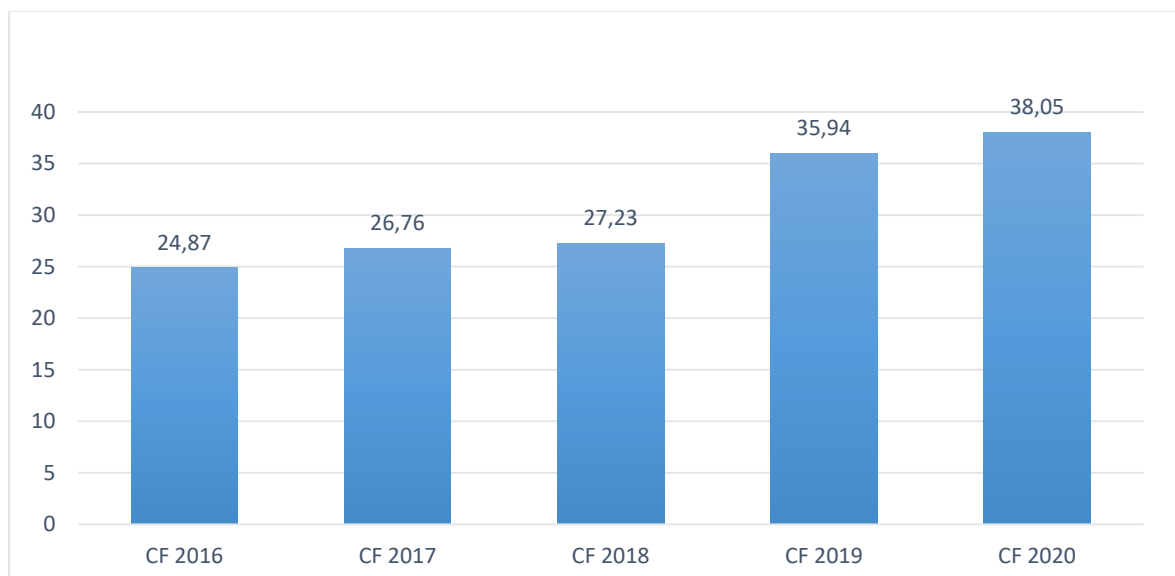
Graphique 17 : Evolution du besoin en fonds de roulement en M€



3.2 Plan de Trésorerie

Enfin, le **solde de trésorerie** au 31 décembre 2020 se monte à 38 049 K€, ce qui constitue un niveau très confortable (soit 72 jours de fonctionnement), en augmentation de 2 114 K€ par rapport au 31 décembre 2019.

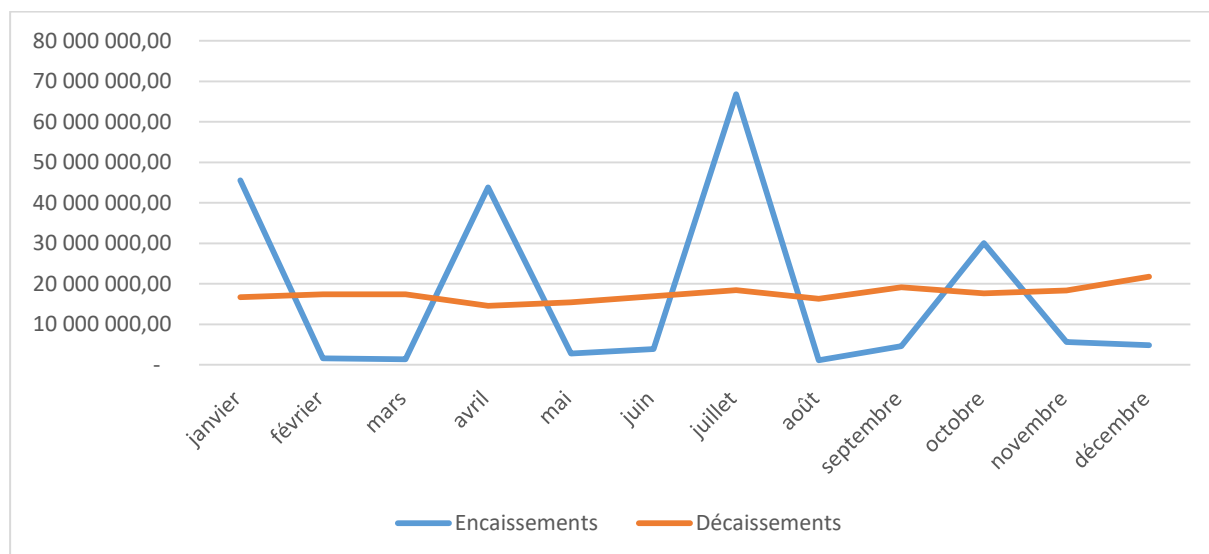
Graphique 18 : Evolution de la trésorerie en M€



Le plan de trésorerie de l'établissement présente des récurrences propres à l'activité de l'URCA.



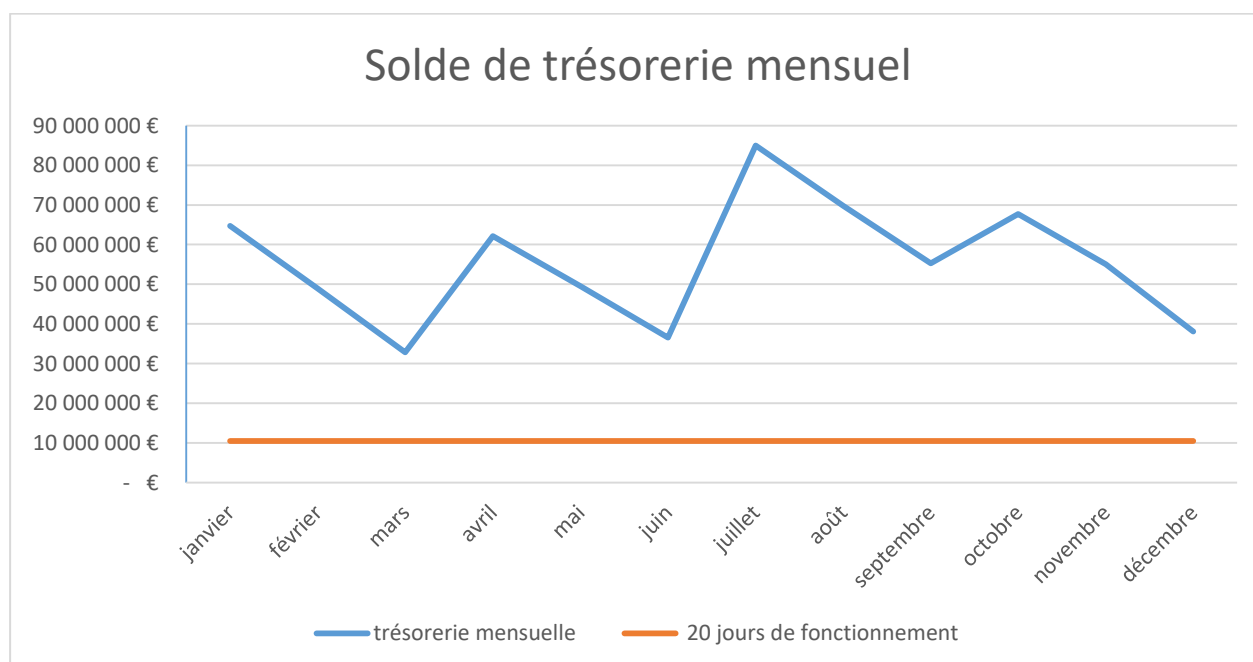
Graphique 19 : Encaissements et décaissements mensuels



Le rythme des décaissements mensuels est assez stable avec une légère progression en fin d'année en lien avec la clôture. En effet, la dépense mensuelle principale de l'établissement est la paie ce qui explique la stabilité des décaissements d'un mois à l'autre, alors que la courbe des encaissements présente des pics lors des versements de la SCSP.

L'effet de ralentissement des dépenses en début d'année en raison du COVID n'est pas suffisamment sensible pour être visible au regard du montant que représente la paie.

Graphique 20 : Solde de trésorerie mensuel



3.3 Tableau des opérations liées aux recettes fléchées

Tableau J : opérations fléchées

	Antérieures à 2020 non dénouées	2020
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		
Recettes fléchées (b)	20 116 934	11 913 576
Financements de l'État fléchés	1 203 972	318 592
Autres financements publics fléchés	14 860 856	9 934 300
Recettes propres fléchées	4 052 107	1 660 684
Dépenses sur recettes fléchées (c)	24 765 143	7 858 654
Personnel	9 697 092	3 671 891
AE=CP		
Fonctionnement et intervention	7 096 212	1 772 636
AE	7 444 193	1 566 855
CP	7 096 212	1 772 636
Investissement	7 971 839	2 414 127
AE	9 410 803	1 704 303
CP	7 971 839	2 414 127
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	-4 648 208	4 054 922

En 2020, 11 914 K€ de recettes fléchées ont été encaissées et 7 859 K€ de dépenses ont été payées faisant ainsi apparaître un solde budgétaire excédentaire de 4 055 K€. Cet excédent de trésorerie fléchée correspond à la couverture des dépenses réalisées sur les années antérieures.

3.4 Tableau des opérations pluriannuelles

Ce tableau met en évidence les opérations réalisées sur plusieurs années ainsi que les projets d'envergure se dénouant au cours d'une même année.

La prépondérance des activités de Recherche est majeure avec une consommation en AE de 8 495 K€ sur 2020 sur un total d'opérations de 12 465 K€.

Le reste est constitué essentiellement de dépenses en matières patrimoniale et numérique avec notamment la réhabilitation du bâtiment 13 pour 1 353 K€, le premier équipement du siège et du bâtiment PYXIS pour 735 K€ ainsi que la réalisation d'un espace de co-working et de e-learning pour 460 K€.

Les opérations de Recherche et du PPI aboutissent à un reste à payer de 3 662 K€. L'essentiel des restes à payer est composé d'une multitude d'engagements en fonctionnement et en investissement.

3.5 Tableau de synthèse budgétaire et comptable

Tableau K : Extrait du tableau de synthèse budgétaire et comptable

	BR2 2020	COFI 2020
Variation du fonds de roulement (1)	-8 862 410	-1 587 266
Opérations bilanciellles non budgétaires (2)		10 350
Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires (3)	79 058	-238 110
Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires (4)	-3 692 639	-2 269 574
Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	-3 107 102	-3 033 967
Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	-1 085 537	-823 035
Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	500 000	-57 280
Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours		1 644 708
Solde budgétaire = 1 - 2 - 3 - 4	-5 248 829	910 068

Ce tableau permet de faire le lien entre le solde budgétaire et le fonds de roulement. Ce dernier intègre les écritures d'inventaire citées plus haut, qui permettent de rattacher à l'exercice les recettes et dépenses qui le concernent et qui budgétairement peuvent ne pas avoir été encaissées ou payées ou à l'inverse l'avoir été alors que l'exercice de rattachement n'est pas le bon.

Le fait significatif est la diminution de 898 K€ constatée en 2020 pour les charges à payer de masse salariale.

EVOLUTION DES BUDGETS ANNEXES ET SACD

SAIC

Le SAIC assure la gestion des contrats de collaboration de Recherche (industriels et publics), des prestations de service, du retour sur exploitation de licences, des appels à projets nationaux (type ANR, FUI, INSERM, FRM...) antérieurs à 2014 et des opérations commerciales de l'université. Le SAIC ne dispose pas de SCSP. L'ensemble des dépenses de fonctionnement (masse salariale incluse), d'investissement et les charges d'amortissement est financé sur ressources propres.

Outre l'ensemble des dépenses réalisées dans le cadre de l'exécution des conventions de recherche, le SAIC assume les salaires pour les conventions encore en cours ainsi que la rémunération des inventeurs liés au retour d'exploitation du portefeuille de brevets. Par ailleurs, suite à une étude réalisée par la SATT Nord sur l'ensemble des brevets, les chargés d'affaires du SAIC réalisent les démarches nécessaires au maintien ou à l'abandon de certains d'entre eux pour optimiser les dépenses correspondantes.

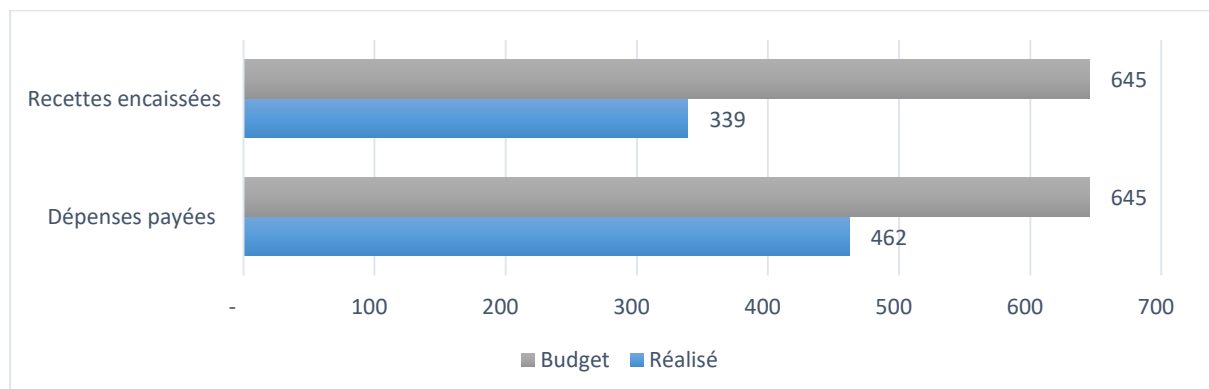
Globalement, le SAIC connaît depuis plusieurs années une baisse d'activité suite au transfert des actions de valorisation auprès de la SATT Nord et du transfert des appels à projets nationaux vers la direction de la Recherche, qui conditionne à la fois une baisse des recettes et une baisse des dépenses. Il a été décidé, en 2019, de fermer le SAIC. Dès lors, celui-ci ne prend plus en charge d'opérations nouvelles et gère les opérations déjà en portefeuille jusqu'à extinction. Cette extinction du SCD devrait intervenir en 2022 compte tenu de la fin des contrats en cours.

✓ Le solde budgétaire

Le solde budgétaire est déficitaire de 123 K€ alors que le budget prévoyait un solde nul. Cet écart est lié à une sous-exécution des recettes (de 47,5%) supérieure à celle des dépenses (28,4%).

Comme pour la recherche, la sous-exécution en dépenses s'explique par une maîtrise imparfaite des règles de la pluri-annualité par les porteurs de projet. Les efforts de budgétisation opérés en 2020 ont toutefois permis de réduire cette sous exécution qui était de 36,2% en 2019. La sous-réalisation des recettes se justifie, quant à elle, par des reports d'opérations liés à la crise COVID impactant particulièrement les prestations de recherche.

Graphique 21 : Constitution du solde budgétaire du SAIC en K€



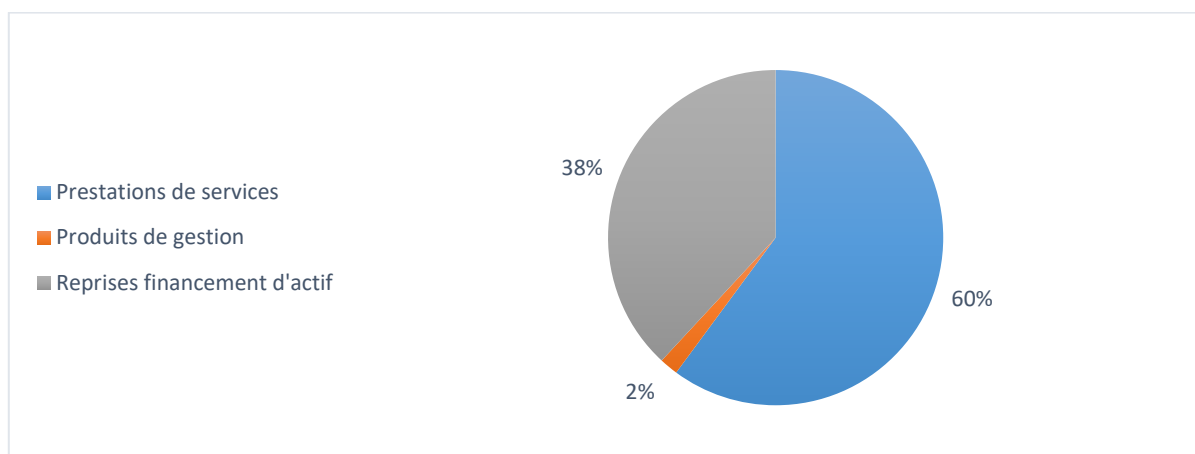


✓ Les recettes de fonctionnement

Comptablement, en 2020, les recettes de fonctionnement sont de 822 K€, soit une diminution de 51,07% par rapport à 2019. Cette évolution s'explique, pour l'essentiel, par la diminution logique des prestations de service et des contrats industriels compte tenu du transfert de ce type d'opérations du SAIC vers la Recherche et de la crise COVID.

Les prestations de services représentent toujours l'essentiel des recettes (60%).

Graphique 22 : Répartition des produits du SAIC par nature



✓ Les dépenses de fonctionnement

- Dépenses de masse salariale

En 2015, la méthode de détermination des dépenses de masse salariale à rattacher au SAIC a été affinée et a permis de calculer de manière plus précise les quotes-parts de masse salariale à lui réaffecter pour les personnels exerçant des fonctions à la fois au profit du SAIC et de la direction de la Recherche. Cette méthode a été reconduite depuis.

En 2020, les dépenses de personnel s'établissent à 99 K€ en nette baisse de 59,5% par rapport à 2019. En effet, la refacturation au SAIC des personnels administratifs des directions centrales travaillant pour son compte n'a plus lieu d'être compte tenu de la fermeture prochaine du SADC.

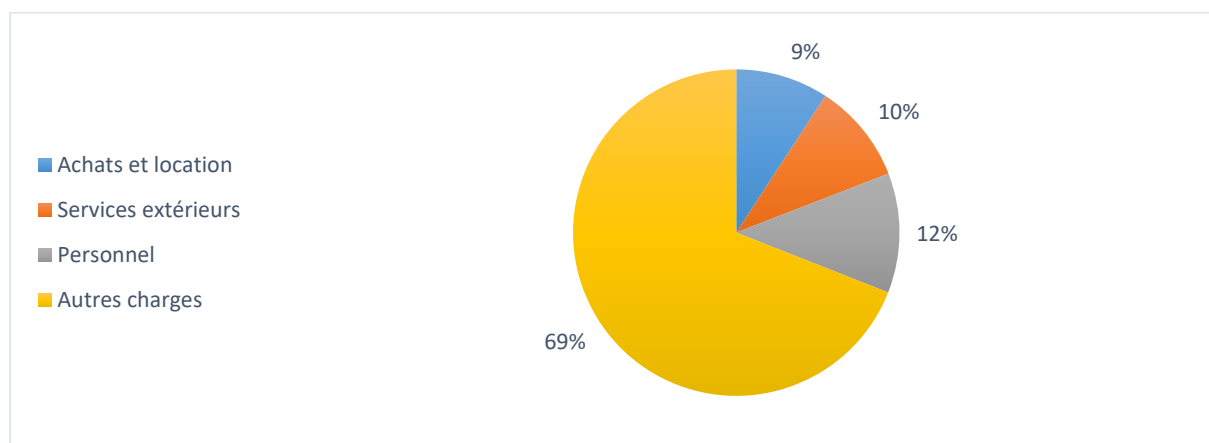
- Autres dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement du SAIC s'élèvent à 726 K€ en 2020 et confirment la diminution amorcée depuis quelques années (1 271 K€ en 2019 soit une baisse de 43,5%). Le transfert des prestations de service et des contrats industriels ainsi que des opérations commerciales se traduit par une diminution progressive des dépenses associées.



Le détail par nature de charges se présente de la manière suivante.

Graphique 23 : Répartition des charges du SAIC par nature



✓ Les investissements

Les dépenses d'investissements sont en diminution de 152 K€ par rapport à 2019 pour atteindre 84 K€. Les principaux investissements sont les suivants :

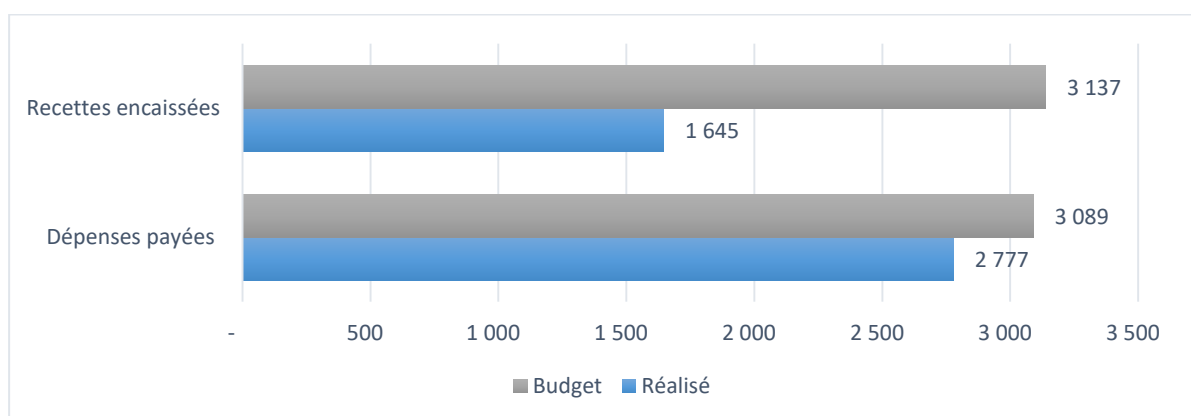
- Pour le laboratoire CRESTIC, 25 K€ ainsi répartis en :
 - matériels informatiques sur contrat CIFRE SNCF pour 8 K€ ;
 - serveurs CAT2 conf 5 et Power Edge 740 sur contrat CEA pour 12K€ ;
 - caméra infrarouge sur contrat CIFRE Segula pour 5 K€.
- Pour le laboratoire ITHEMM, 37 K€ ainsi répartis en :
 - compression Airbus, plateau de compression et robot LR MATE R3oiA sur contrat marché CEA pour 24 K€ ;
 - centrale d'acquisition de données et matériels informatiques sur contrat ARCELOR MITTAL pour 9 K€ ;
 - imprimante 3D et deux PC portables sur contrat IRT M2P pour 4 K€
- Pour le laboratoire ICMR, 11K€ pour l'acquisition d'un groupe de pompage, d'un refroidisseur et d'un PC portable sur contrats Soliance, Pierre Fabre.

Centre de formation des apprentis (CFA)

✓ Le solde budgétaire

Le solde budgétaire est déficitaire de -1 132 K€ alors que le budget prévoyait un excédent de 48 K€. Ce solde est lié à une sous exécution des recettes (47,6%) supérieure à celle des dépenses (10,1%). Cette sous exécution s'explique par la mise en place de la réforme de l'apprentissage en 2020 qui a conduit à concentrer les facturations sur la fin de l'année et à différer les encaissements sur l'année 2021. Notons que ces reports de recettes, traités dans les opérations comptables de fin d'exercice, sont bien intégrés au résultat comptable même s'ils ne participent pas à ce solde budgétaire.

Graphique 24 : Constitution du solde budgétaire du CFA en K€



✓ Les recettes

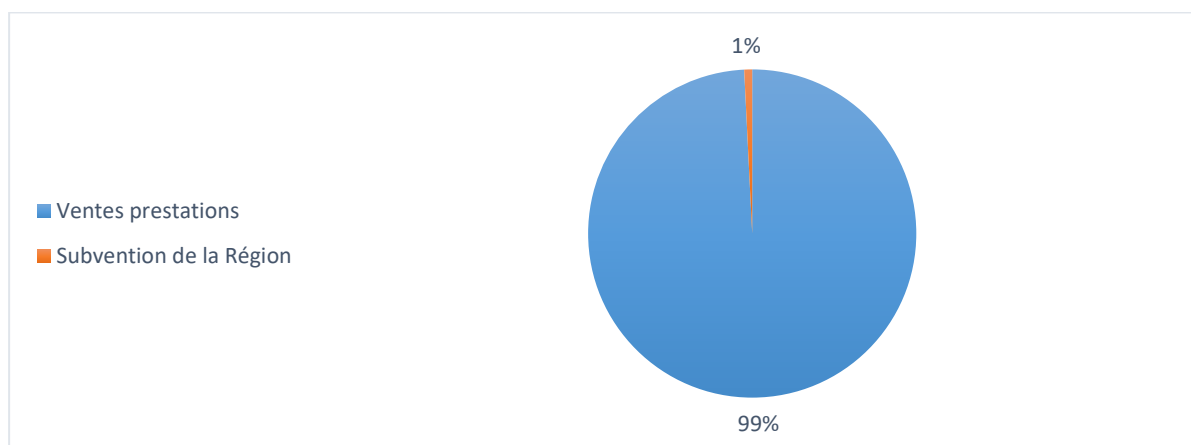
Comptablement, le montant des recettes de l'exercice 2020 est de 2 985 K€, en augmentation de 592 K€ par rapport à 2019.

Elles se répartissent en :

- 2 961 K€ de ventes de prestations, soit une hausse apparente de 2 701 K€ qui correspond à un reclassement des recettes de taxe d'apprentissage (- 2 092 K€) ;
- 23 K€ de subvention de la Région, soit une diminution de 17 K€.

Par rapport à 2019, la structure des recettes évolue avec une quasi hégémonie des ventes de prestation.

Graphique 25 : Répartition des produits du CFA par nature



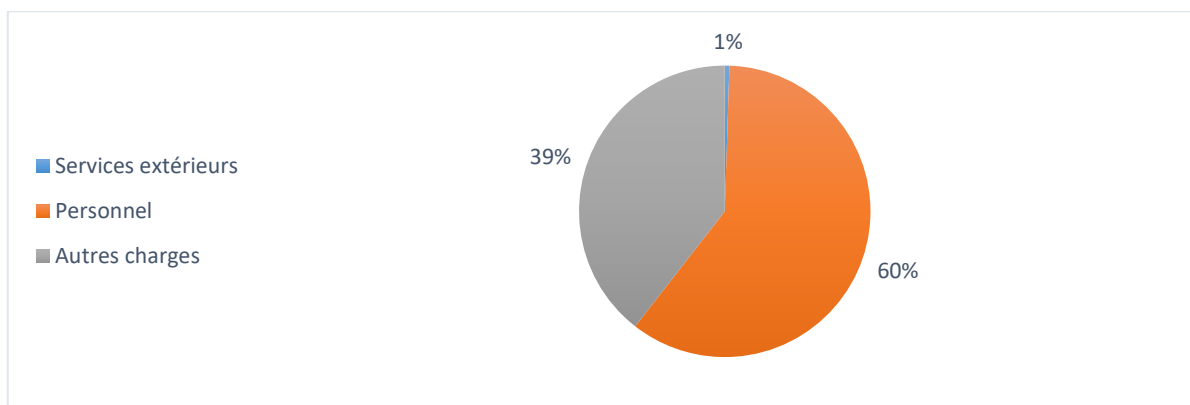
✓ Les dépenses

Les dépenses du CFA sont de 3 015 K€ soit une hausse de 8,96%. L'essentiel correspond aux versements :

- en interne, au profit des UFR de l'université réalisant de l'apprentissage pour 1 675 K€ en masse salariale ;
- en externe, au profit des anciens partenaires du CFA sup pour lequel l'URCA a perçu à tort des OPCO des sommes leurs revenant pour 1 152 K€.

Le solde des dépenses correspond à la masse salariale du CFA ainsi qu'à ces dépenses de fonctionnement pour 188 K€

Graphique 26 : Répartition des charges du CFA par nature

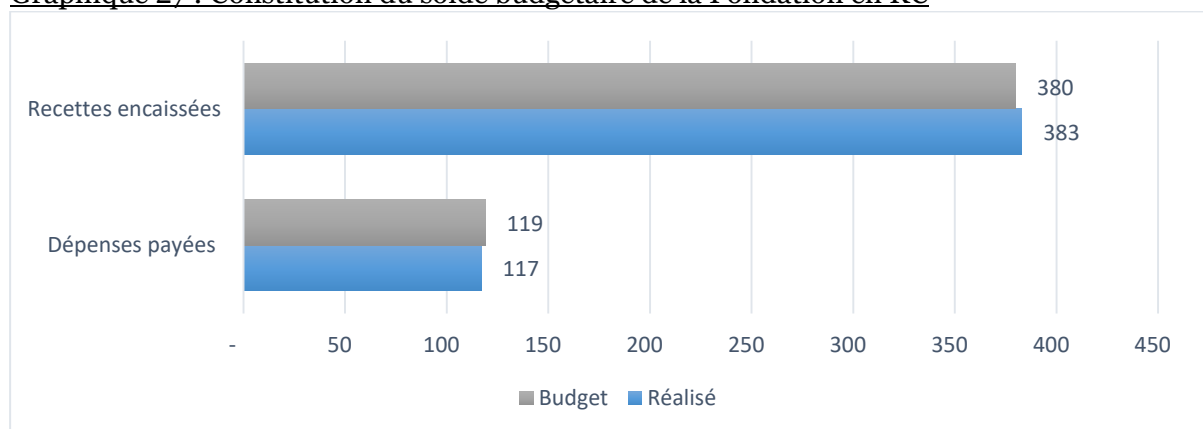


Fondation

✓ Le solde budgétaire

Le solde budgétaire est excédentaire de 266 K€ pour une prévision de 261 K€. L'exécution des dépenses et des recettes est conforme à la prévision budgétaire.

Graphique 27 : Constitution du solde budgétaire de la Fondation en K€

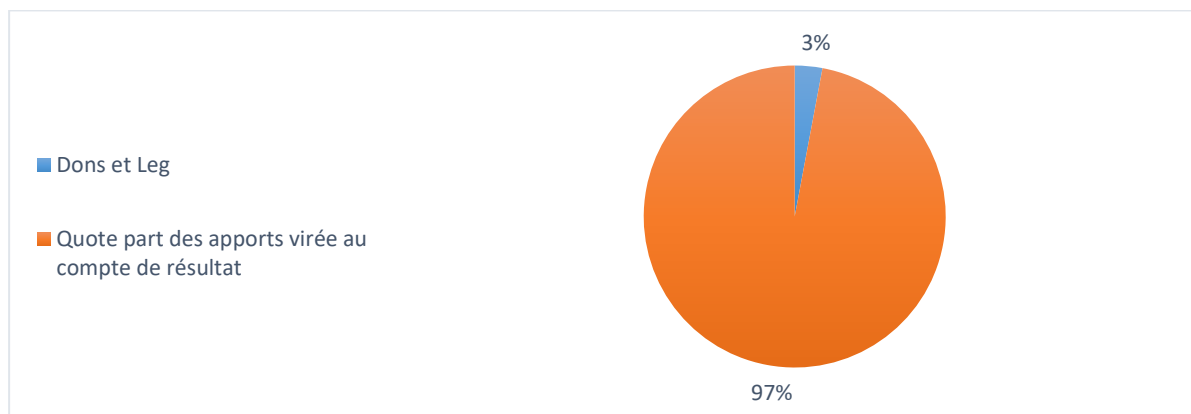




✓ Les recettes

En terme comptable, la levée de fonds (383 k€) ne constitue pas un produit pour l'exercice. Ces sommes sont comptabilisées sur les comptes de bilan en séparant les fonds consommables de ceux non consommables. Pour la deuxième année, compte tenu de l'activité générée par la Fondation en 2020, une quote-part des apports des fondateurs a été virée au compte de résultat pour 99 K€.

Graphique 28 : Répartition des produits de la Fondation par nature



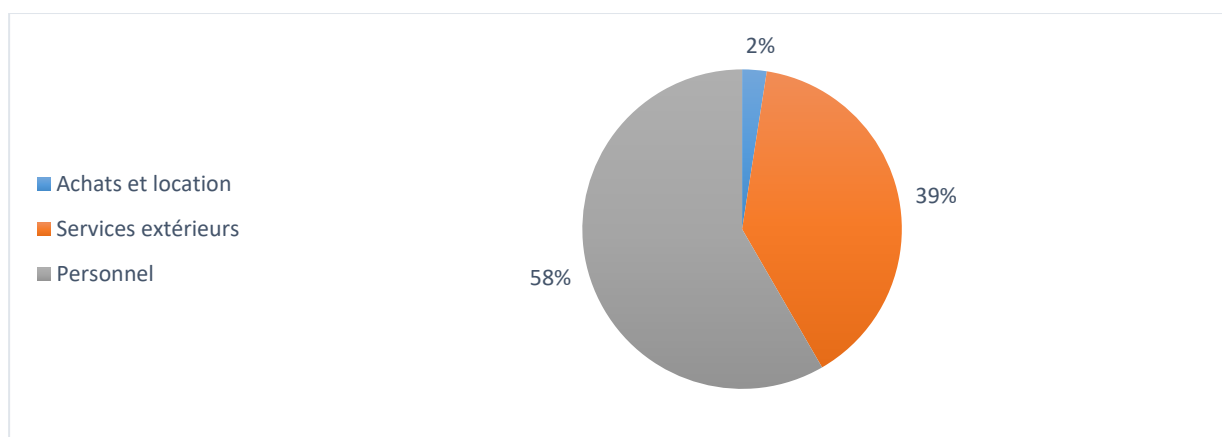
✓ Les dépenses

Comptablement, les dépenses 2020 s'élèvent à 102 K€ soit une baisse de 33% par rapport à 2019. Cette enveloppe a permis la poursuite de projets tels que le soutien à l'incubateur universitaire pédagogique « Creativ'Labz ».

Sont de plus cofinancés à 50% avec l'université, pour la seconde année, 4 thèses correspondant aux 4 axes stratégiques de l'URCA pour 59 K€ en masse salariale.

Enfin, la Fondation a multiplié les actions de communication pour 27 K€ afin d'améliorer sa visibilité dans le but d'attirer de nouveaux contributeurs.

Graphique 29 : Répartition des charges de la Fondation par nature



Réseau des établissements de l'ESR champardennais

Le réseau de l'ESR de Champagne Ardenne a été créé en 2018 avec 13 établissements associés à l'URCA (décret 2017-18320 du 29 décembre 2017) auxquels se sont ajoutés, en 2019, quatre nouveaux partenaires.

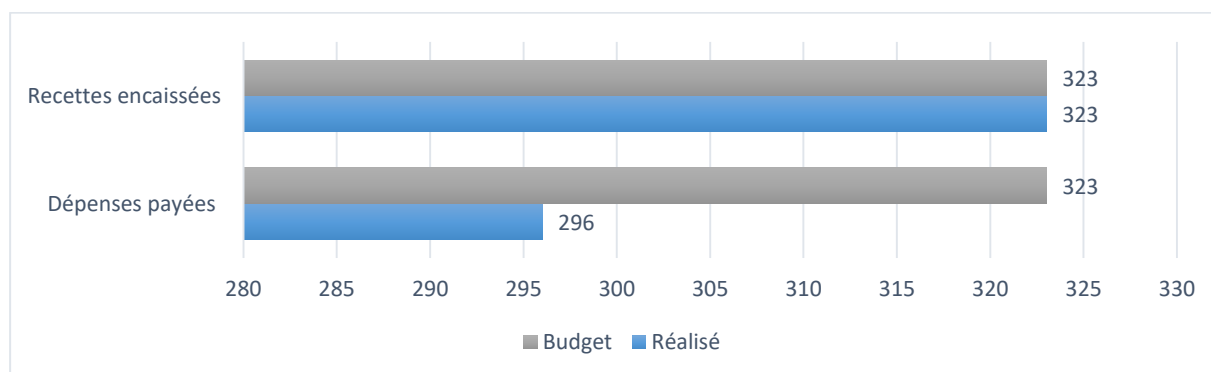


La signature du contrat de site est intervenue le 3 juillet 2018. Des coopérations sont ainsi prévues autour de 12 thématiques (recherche, formation, numérique, entrepreneuriat étudiant, ...).

✓ Le solde budgétaire

Le solde budgétaire est excédentaire de 27 K€ alors que le budget prévoyait un solde nul. Les dépenses sont en effet légèrement inférieures aux prévisions. Les recettes constituées uniquement de SCSP ont été titrées pour le montant budgété.

Graphique 30 : Constitution du solde budgétaire du Réseau ESR en K€



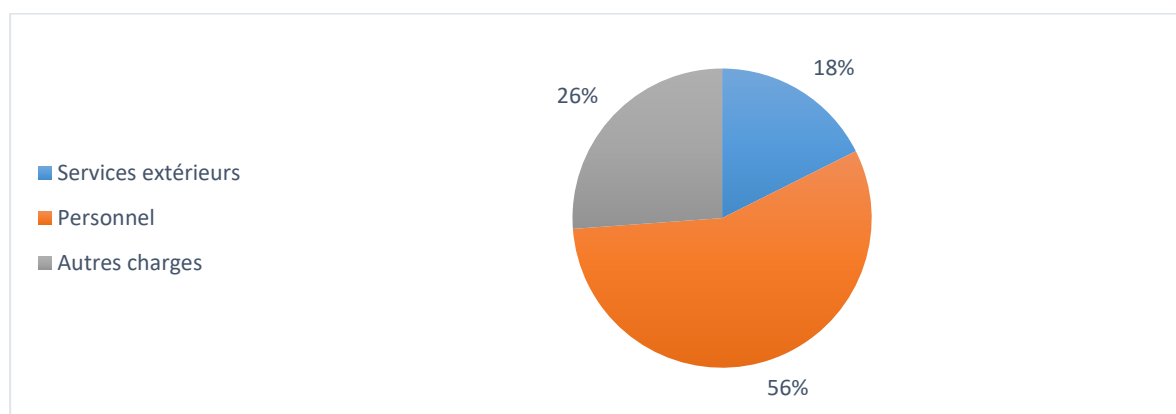
✓ Les dépenses

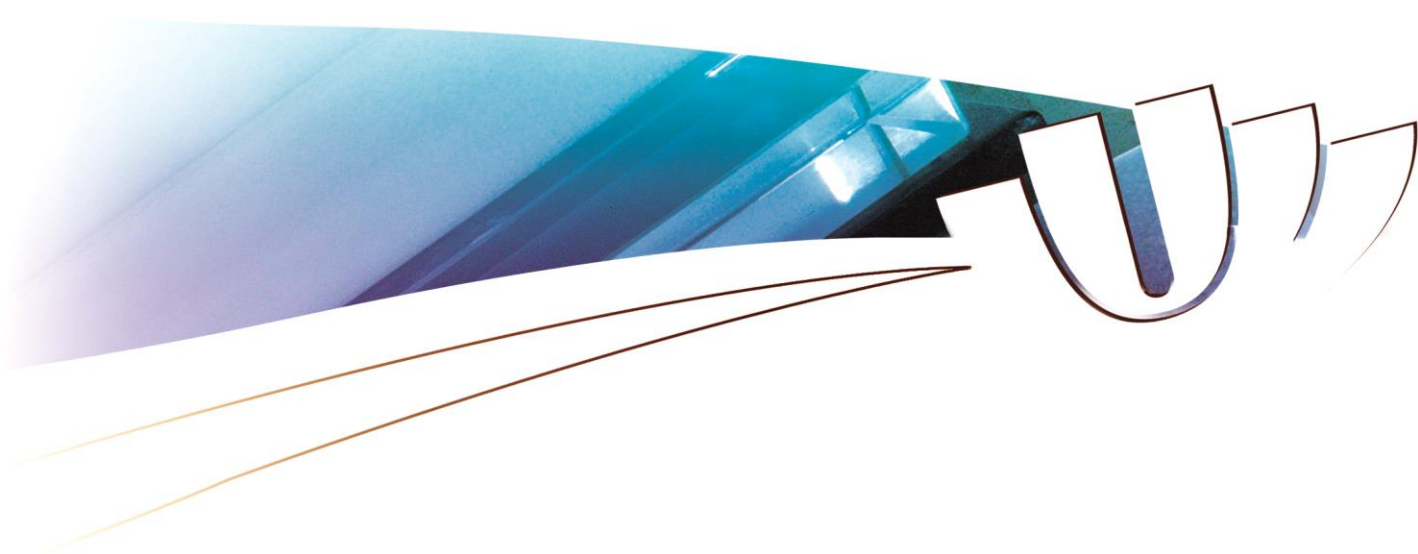
Comptablement (i.e. avec opérations comptables de fin d'exercice), les charges s'élèvent à 297 K€. La première dépense reste les charges de personnel pour 167 K€.

La part des financements liée aux appels à manifestation d'intérêt s'élève à 115 K€ pour 17 projets, de natures très variées, tels que l'internationalisation des établissements (17 K€), des animations scientifiques conjointes en matière de santé (15 K€), le capteur bioTransistor organique (10 K€) ...

Enfin, le SACD a financé certains des prix remis dans le cadre du challenge HackSecuReims, du prix entrepreneuriat étudiant et de la manifestation « ma thèse en 180 secondes » et il a organisé des journées thématiques pour un total de 8K€.

Graphique 31 : Répartition des charges du Réseau ESR par nature





ETATS FINANCIERS 2020

Bilan

Compte de résultat

Annexe

SOMMAIRE

BILANS :	2
BILAN 2020 AGREGÉ.....	3
BILAN 2020 HORS SACD	5
BILAN 2020 SAIC.....	7
BILAN 2020 CFA.....	9
BILAN 2020 FONDATION	11
BILAN 2020 RESEAU ESR.....	13
COMPTES DE RESULTAT :	15
COMPTE DE RESULTAT 2020 AGREGÉ	16
COMPTE DE RESULTAT 2020 URCA HORS SACD	18
COMPTE DE RESULTAT 2020 SAIC	20
COMPTE DE RESULTAT 2020 CFA	22
COMPTE DE RESULTAT 2020 FONDATION	24
COMPTE DE RESULTAT 2020 RESEAU ESR.....	26
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS	28
PREAMBULE	29
LES COMPTES FINANCIERS DES UNIVERSITES	30
I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	31
1/ FAITS CARACTERISTIQUES	31
2/ COMPARABILITE DES COMPTES.....	32
3/ PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUES	33
II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN	37
1/ ACTIF.....	37
2/ PASSIF	40
III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT	42
1/ PRODUITS D'EXPLOITATION	42
2/ CHARGES D'EXPLOITATION.....	43
3/ CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS	46
4/ CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	46
IV) TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE.....	48
V) AUTRES INFORMATIONS.....	49
ANNEXE N° 1 - TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS	51
ANNEXE N° 2 - TABLEAU DE VARIATION DES DEPRECIATIONS	51
ANNEXE N° 3 - TABLEAU DE VARIATION DES STOCKS.....	52
ANNEXE N° 4 - TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS.....	53
ANNEXE N° 5 – TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS	54
ANNEXE N° 6 – TABLEAU DES FINANCEMENTS EXTERNES DE L'ACTIF	55
ANNEXE N° 7 – TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES	56
ANNEXE N° 8 – TABLEAU DES ECHEANCES DES DETTES	57
ADDENDA	58

BILANS :

Agrégé, hors SACD, SAIC, CFA, Fondation, Réseau ESR

BILAN 2020 AGREGÉ

ACTIF				ACTIF NET 2019
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	3 173 704,40	2 628 441,31	545 263,09	645 912,08
<i>Immobilisations corporelles</i>	268 975 461,87	69 578 714,48	199 396 747,39	194 852 913,37
Terrains	47 940 399,53	1 400 324,02	46 540 075,51	46 585 763,71
Constructions	124 943 884,54	11 300 407,43	113 643 477,11	112 631 004,28
Installations techniques, matériels et outillage	58 392 164,61	33 646 219,78	24 745 944,83	25 019 800,82
Collections	10 900,50	2 254,15	8 646,35	8 796,35
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	33 076 198,88	23 229 509,10	9 846 689,78	7 625 473,47
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	4 611 913,81		4 611 913,81	2 982 074,74
Avances et acomptes sur commandes			0,00	0,00
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles-biens vivants				
<i>Immobilisations financières</i>	90 462,00		90 462,00	90 462,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	272 239 628,27	72 207 155,79	200 032 472,48	195 589 287,45
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>	684 157,23			651 257,62
<i>Créances</i>	12 939 230,63	131 969,05	12 807 261,58	14 550 602,27
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	8 001 226,96		8 001 226,96	11 412 754,83
Créances clients et comptes rattachés	4 596 994,30	131 969,05	4 465 025,25	1 965 146,57
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs	341 009,37		341 009,37	1 172 700,87
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>	137 902,92		137 902,92	194 828,36
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 761 290,78	131 969,05	13 629 321,73	15 396 688,25
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	38 049 024,89		38 049 024,89	35 934 527,88
TOTAL TRESORERIE	38 049 024,89		38 049 024,89	35 934 527,88
<i>Comptes de régularisation</i>				
<i>Ecarts de conversion Actif</i>				
TOTAL GENERAL ACTIF	324 049 943,94	72 339 124,84	251 710 819,10	246 920 503,58

BILAN 2020 AGREGÉ

PASSIF	2020 avant affectation du résultat	2019 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>	166 289 463,51	169 505 692,58
Financements de l'actif - Etat	118 685 345,84	120 630 961,25
Financement de l'actif par des tiers	46 442 788,17	47 614 731,33
Fonds propres des fondations	1 500 000,00	1 500 000,00
Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-338 670,50	-240 000,00
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	92 521 126,99	85 877 552,27
<i>Report à nouveau</i>	-34 715 790,08	-34 939 145,84
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	5 578 830,25	6 643 574,72
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	229 673 630,67	227 087 673,73
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>	66 250,00	99 000,00
<i>Provisions pour charges</i>	1 441 180,31	1 138 468,28
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 507 430,31	1 237 468,28
DETTES FINANCIERES		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts souscrits auprès des établissements financiers</i>		
<i>Dettes financières et autres emprunts</i>		
TOTAL DETTES FINANCIERES		
DETTES NON FINANCIERES		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	3 752 673,11	4 274 659,99
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	6 561 077,23	7 302 872,81
<i>Avances et acomptes reçus</i>	6 071 655,77	5 767 385,96
<i>Autres dettes non financières</i>	1 065 032,78	541 867,08
<i>Produits constatés d'avance</i>	3 079 319,23	708 575,73
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	20 529 758,12	18 595 361,57
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>		
TOTAL TRESORERIE	0,00	0,00
<i>Comptes de régularisation</i>		
<i>Ecart de conversion Passif</i>		
TOTAL GENERAL PASSIF	251 710 819,10	246 920 503,58

BILAN 2020 HORS SACD

ACTIF				ACTIF NET 2019
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	2 998 270,68	2 459 891,79	538 378,89	634 790,52
<i>Immobilisations corporelles</i>	262 500 233,81	64 784 019,93	197 716 213,88	192 709 599,55
Terrains	47 940 399,53	1 400 324,02	46 540 075,51	46 585 763,71
Constructions	124 940 678,30	11 300 244,63	113 640 433,67	112 627 853,97
Installations techniques, matériels et outillage	52 952 418,53	29 685 569,29	23 266 849,24	23 118 016,11
Collections	10 900,50	2 254,15	8 646,35	8 796,35
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	32 043 923,14	22 395 627,84	9 648 295,30	7 387 094,67
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	4 611 913,81		4 611 913,81	2 982 074,74
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles-biens vivants				
<i>Immobilisations financières</i>	81 762,00		81 762,00	81 762,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	265 580 266,49	67 243 911,72	198 336 354,77	193 426 152,07
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>	684 157,23		684 157,23	611 228,25
<i>Créances</i>	11 057 455,44	131 969,05	10 925 486,39	13 598 877,45
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	7 868 963,00		7 868 963,00	11 262 089,61
Créances clients et comptes rattachés	2 847 483,07	131 969,05	2 715 514,02	1 547 307,34
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs	341 009,37		341 009,37	789 480,50
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>	135 240,29		135 240,29	173 491,93
TOTAL ACTIF CIRCULANT	11 876 852,96	131 969,05	11 744 883,91	14 383 597,63
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	38 129 043,43		38 129 043,43	35 934 527,88
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	38 129 043,43		38 129 043,43	35 934 527,88
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	315 586 162,88	67 375 880,77	248 210 282,11	243 744 277,58

BILAN 2020 HORS SACD

PASSIF	2020 avant affectation du résultat	2019 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>	164 188 729,90	166 978 375,34
Financements de l'actif - Etat	118 685 345,84	120 630 961,25
Financement de l'actif par des tiers	45 503 384,06	46 347 414,09
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	89 281 304,20	82 564 390,76
<i>Report à nouveau</i>	-33 603 261,15	-34 122 988,46
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	5 585 233,61	6 716 913,44
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	225 452 006,56	222 136 691,08
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>	66 250,00	99 000,00
<i>Provisions pour charges</i>	1 441 180,31	1 138 468,28
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 507 430,31	1 237 468,28
DETTES FINANCIERES		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts souscrits auprès des établissements financiers</i>		
<i>Dettes financières et autres emprunts</i>		
TOTAL DETTES FINANCIERES		
DETTES NON FINANCIERES		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	2 753 375,43	3 677 274,06
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	6 559 244,26	7 295 098,34
<i>Avances et acomptes recus</i>	5 914 055,72	5 400 356,71
<i>Autres dettes non financières</i>	1 064 455,51	541 312,98
<i>Produits constatés d'avance</i>	3 079 319,23	708 575,73
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	19 370 450,15	17 622 617,82
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>	1 880 395,09	2 747 500,40
TOTAL TRESORERIE	1 880 395,09	2 747 500,40
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	248 210 282,11	243 744 277,58

BILAN 2020 SAIC

ACTIF				ACTIF NET 2019
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	169 757,72	162 873,52	6 884,20	10 946,36
<i>Immobilisations corporelles</i>	6 412 625,75	4 770 218,32	1 642 407,43	2 100 329,18
Terrains				
Constructions	3 206,24	162,80	3 043,44	3 150,31
Installations techniques, matériels et outillage	5 439 746,08	3 960 650,49	1 479 095,59	1 901 784,71
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	969 673,43	809 405,03	160 268,40	195 394,16
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles-biens vivants				
<i>Immobilisations financières</i>	8 700,00		8 700,00	8 700,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 591 083,47	4 933 091,84	1 657 991,63	2 119 975,54
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>			0,00	40 029,37
<i>Créances</i>	490 248,54		490 248,54	492 295,86
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	118 727,47		118 727,47	132 965,58
Créances clients et comptes rattachés	371 521,07		371 521,07	356 109,91
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs			0,00	3 220,37
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>	2 662,63		2 662,63	19 189,29
TOTAL ACTIF CIRCULANT	492 911,17		492 911,17	551 514,52
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	279 701,20		279 701,20	405 306,55
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	279 701,20		279 701,20	405 306,55
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	7 363 695,84	4 933 091,84	2 430 604,00	3 076 796,61

BILAN 2020 SAIC

PASSIF	2020 avant affectation du résultat	2019 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>	939 404,11	1 267 317,24
Financements de l'actif - Etat		
Financement de l'actif par des tiers	939 404,11	1 267 317,24
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	2 069 286,48	1 917 783,11
<i>Report à nouveau</i>	-787 975,08	-787 975,08
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	-2 473,76	151 503,37
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	2 218 241,75	2 548 628,64
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts souscrits auprès des établissements financiers</i>		
<i>Dettes financières et autres emprunts</i>		
TOTAL DETTES FINANCIERES		
DETTES NON FINANCIERES		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	38 345,84	157 885,32
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	16 392,99	3 253,20
<i>Avances et acomptes reçus</i>	157 600,05	367 029,25
<i>Autres dettes non financières</i>	23,37	0,20
<i>Produits constatés d'avance</i>		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	212 362,25	528 167,97
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>		
TOTAL TRESORERIE		
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	2 430 604,00	3 076 796,61

BILAN 2020 CFA

ACTIF				ACTIF NET 2019
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>	5 059,28	4 977,42	81,86	282,38
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	5 059,28	4 977,42	81,86	282,38
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles-biens vivants				
<i>Immobilisations financières</i>				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 059,28	4 977,42	81,86	282,38
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>	1 405 692,17		1 405 692,17	78 998,96
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	27 702,01		27 702,01	17 269,64
Créances clients et comptes rattachés	1 377 990,16		1 377 990,16	61 729,32
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs				
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 405 692,17		1 405 692,17	78 998,96
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>			0,00	1 051 789,44
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	0,00		0,00	1 051 789,44
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	1 410 751,45	4 977,42	1 405 774,03	1 131 070,78

BILAN 2020 CFA

PASSIF	2020 avant affectation du résultat	2019 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>		
Financements de l'actif - Etat		
Financement de l'actif par des tiers		
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	692 091,69	1 065 794,99
<i>Report à nouveau</i>	-295 371,55	1 000,00
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	-29 669,53	-373 703,30
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	367 050,61	693 091,69
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts souscrits auprès des établissements financiers</i>		
<i>Dettes financières et autres emprunts</i>		
TOTAL DETTES FINANCIERES		
DETTES NON FINANCIERES		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	958 685,61	437 961,10
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	19,27	17,99
<i>Avances et acomptes reçus</i>		
<i>Autres dettes non financières</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	958 704,88	437 979,09
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>	80 018,54	
TOTAL TRESORERIE	80 018,54	
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	1 405 774,03	1 131 070,78

BILAN 2020 FONDATION

ACTIF				ACTIF NET 2019
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles-biens vivants				
<i>Immobilisations financières</i>				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>	0,00		0,00	380 000,00
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs				380 000,00
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>				2 147,14
TOTAL ACTIF CIRCULANT	0,00		0,00	382 147,14
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	1 166 229,53		1 166 229,53	882 524,99
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	1 166 229,53		1 166 229,53	882 524,99
Comptes de régularisation				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	1 166 229,53		1 166 229,53	1 264 672,13

BILAN 2020 FONDATION

PASSIF	2020 avant affectation du résultat	2019 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>	1 161 329,50	1 260 000,00
Financements de l'actif - Etat		
Financement de l'actif par des tiers		
Fonds propres des fondations	1 500 000,00	1 500 000,00
Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-338 670,50	-240 000,00
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	32 356,14	-56 026,61
<i>Report à nouveau</i>	-29 182,30	-29 182,30
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>		88 382,75
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	1 164 503,34	1 263 173,84
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts souscrits auprès des établissements financiers</i>		
<i>Dettes financières et autres emprunts</i>		
TOTAL DETTES FINANCIERES		
DETTES NON FINANCIERES		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	1 726,19	1 498,29
<i>Dettes fiscales et sociales</i>		
<i>Avances et acomptes reçus</i>		
<i>Autres dettes non financières</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	1 726,19	1 498,29
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>		
TOTAL TRESORERIE	0,00	0,00
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	1 166 229,53	1 264 672,13

BILAN 2020 RESEAU ESR

ACTIF				ACTIF NET 2019
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	5 676,00	5 676,00	0,00	175,20
<i>Immobilisations corporelles</i>	57 543,03	19 498,81	38 044,22	42 702,26
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	57 543,03	19 498,81	38 044,22	42 702,26
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles-biens vivants				
<i>Immobilisations financières</i>				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	63 219,03	25 174,81	38 044,22	42 877,46
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>	430,00		430,00	430,00
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	430,00		430,00	430,00
Créances clients et comptes rattachés				
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs				
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	430,00		430,00	430,00
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	435 420,36		435 420,36	407 879,42
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	435 420,36		435 420,36	407 879,42
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	499 069,39	25 174,81	473 894,58	451 186,88

BILAN 2020 RESEAU ESR

PASSIF	2020 avant affectation du résultat	2019 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>		
Financements de l'actif - Etat		
Financement de l'actif par des tiers		
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	446 088,48	385 610,02
<i>Report à nouveau</i>		
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	25 739,93	60 478,46
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	471 828,41	446 088,48
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
<i>Emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts souscrits auprès des établissements financiers</i>		
<i>Dettes financières et autres emprunts</i>		
TOTAL DETTES FINANCIERES		
DETTES NON FINANCIERES		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	540,04	41,22
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	16,23	4 503,28
<i>Avances et acomptes recus</i>		
<i>Autres dettes non financières</i>	553,90	553,90
<i>Produits constatés d'avance</i>		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	1 110,17	5 098,40
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>	956,00	
TOTAL TRESORERIE	956,00	0,00
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	473 894,58	451 186,88

COMPTES DE RESULTAT :

Agrégé, hors SACD, SAIC, CFA, Fondation, Réseau ESR

COMPTE DE RESULTAT 2020 AGREGÉ

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	67 311,52	64 168,14
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	19 847 785,38	21 419 054,64
<i>Charges de personnel</i>	163 741 241,09	161 184 123,89
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	96 160 288,71	95 012 735,40
<i>Charges sociales</i>	67 069 950,55	65 621 019,36
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	511 001,83	550 369,13
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	5 370 451,45	5 438 258,11
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	13 299 081,08	12 442 101,65
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	202 325 870,52	200 547 706,43
CHARGES D'INTERVENTION		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>	-	-
<i>Transfert aux ménages</i>		
<i>Transferts aux entreprises</i>		
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>		
<i>Transferts aux autres collectivités</i>		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provision et dépréciations</i>		
<i>Autres</i>		
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	-	-
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	202 325 870,52	200 547 706,43
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>	69,33	567,61
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	69,33	567,61
IMPOT SUR LES SOCIÉTÉS		17 729,00
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)	5 578 830,25	6 643 574,72
TOTAL CHARGES	207 904 770,10	207 209 577,76

COMPTE DE RESULTAT AGREGÉ

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	184 847 393,72	187 404 058,62
Subventions pour charges de service public	173 036 944,00	171 660 049,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	9 784 800,07	10 909 579,23
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs	38 125,36	128 100,00
Produits de la fiscalité affectée	1 987 524,29	4 706 330,39
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	14 998 473,36	12 032 691,80
Ventes de biens ou prestations de services	14 581 205,81	11 534 470,81
Produits de cessions d'éléments d'actif	4 739,61	1 500,00
Autres produits de gestion	375 746,49	477 099,88
Production stockée et immobilisée	36 781,45	19 621,11
Autres Produits	8 058 816,49	7 772 320,24
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	1 346 375,17	1 364 024,65
Reprises du financement rattaché à un actif	6 712 441,32	6 408 295,59
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	207 904 683,57	207 209 070,66
PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Gains de change</i>	86,53	364,60
<i>Autres produits financiers</i>		142,50
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	86,53	507,10
RESULTAT DE L'EXERCICE (Perte)		
TOTAL PRODUITS	207 904 770,10	207 209 577,76

COMPTE DE RESULTAT 2020 URCA HORS SACD

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	65 962,28	61 246,17
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	19 581 268,06	20 776 386,39
<i>Charges de personnel</i>	161 612 123,80	160 672 330,55
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	94 162 413,45	94 639 783,62
<i>Charges sociales</i>	66 939 037,93	65 482 836,44
<i>Intéressement et participation</i>		-
<i>Autres charges de personnel</i>	510 672,42	549 710,49
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	4 080 549,15	3 698 439,40
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	12 747 657,66	11 888 565,40
<i>Prestations internes</i>		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	198 087 560,95	197 096 967,91
CHARGES D'INTERVENTION		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>		
<i>Transfert aux ménages</i>		
<i>Transferts aux entreprises</i>		
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>		
<i>Transferts aux autres collectivités</i>		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provision et dépréciations</i>		
<i>Autres</i>		
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	-	-
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	198 087 560,95	197 096 967,91
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>	69,33	567,61
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	69,33	567,61
IMPOT SUR LES SOCIETES		
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)	5 585 233,61	6 716 913,44
TOTAL CHARGES	203 672 863,89	203 814 448,96

COMPTE DE RESULTAT 2020 URCA HORS SACD

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	184 496 381,63	184 816 922,07
Subventions pour charges de service public	172 713 944,00	171 297 049,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	9 759 787,98	10 779 152,87
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		-
Dons et legs	35 125,36	128 000,00
Produits de la fiscalité affectée	1 987 524,29	2 612 720,20
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	11 445 493,44	10 272 296,15
Ventes de biens ou prestations de services	11 102 500,48	10 091 524,75
Produits de cessions d'éléments d'actif	4 739,61	1 500,00
Autres produits de gestion	261 442,53	162 986,69
Production stockée et immobilisée	76 810,82	16 284,71
Autres Produits	7 730 903,36	7 442 794,09
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	1 346 375,17	1 364 024,65
Reprises du financement rattaché à un actif	6 384 528,19	6 078 769,44
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		-
Prestations internes		1 281 929,55
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	203 672 778,43	203 813 941,86
 PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Gains de change</i>	85,46	364,60
<i>Autres produits financiers</i>		142,50
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	85,46	507,10
 RESULTAT DE L'EXERCICE (Perte)		
TOTAL PRODUITS	203 672 863,89	203 814 448,96

COMPTE DE RESULTAT 2020 SAIC

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	1 254,07	2 836,04
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	156 389,39	502 236,41
<i>Charges de personnel</i>	97 517,12	240 810,45
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	70 996,39	175 711,66
<i>Charges sociales</i>	26 520,73	64 847,71
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>		251,08
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	23 322,14	221 843,33
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	546 389,66	543 910,71
<i>Prestations internes</i>		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	824 872,38	1 511 636,94
CHARGES D'INTERVENTION		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>	-	-
<i>Transfert aux ménages</i>		
<i>Transferts aux entreprises</i>		
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>		
<i>Transferts aux autres collectivités</i>		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provision et dépréciations</i>		
<i>Autres</i>		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	-	-
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	824 872,38	1 511 636,94
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>		
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	-	-
IMPOT SUR LES SOCIETES		17 729,00
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)		151 503,37
TOTAL CHARGES	824 872,38	1 680 869,31

COMPTE DE RESULTAT 2020 SAIC

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	1 653,09	90 653,97
Subventions pour charges de service public		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	1 653,09	90 653,97
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques	-	-
Dons et legs	-	-
Produits de la fiscalité affectée	-	-
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	492 831,33	1 260 689,19
Ventes de biens ou prestations de services	517 416,43	1 183 436,85
Produits de cessions d'éléments d'actif		-
Autres produits de gestion	15 444,27	73 915,94
Production stockée et immobilisée	40 029,37	3 336,40
Autres Produits	327 913,13	329 526,15
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)		
Reprises du financement rattaché à un actif	327 913,13	329 526,15
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		-
Prestations internes		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	822 397,55	1 680 869,31
PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>	-	-
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>	-	-
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>	-	-
<i>Gains de change</i>	1,07	
<i>Autres produits financiers</i>	-	-
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		-
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1,07	-
RESULTAT DE L'EXERCICE (Perte)	2 473,76	
TOTAL PRODUITS	824 872,38	1 680 869,31

COMPTE DE RESULTAT 2020 CFA

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	-	-
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	15 505,41	21 298,77
<i>Charges de personnel</i>	1 808 840,60	59 601,19
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	1 764 743,08	43 280,47
<i>Charges sociales</i>	43 946,64	16 115,27
<i>Intéressement et participation</i>		-
<i>Autres charges de personnel</i>	150,88	205,45
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	1 189 958,90	1 454 594,47
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	200,52	200,53
<i>Prestations internes</i>		1 231 097,37
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	3 014 505,43	2 766 792,33
CHARGES D'INTERVENTION		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>	-	-
<i>Transfert aux ménages</i>		
<i>Transferts aux entreprises</i>		
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>		
<i>Transferts aux autres collectivités</i>		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provision et dépréciations</i>		
<i>Autres</i>		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	-	-
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	3 014 505,43	2 766 792,33
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>		
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	-	-
IMPOT SUR LES SOCIETES		
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)		-
TOTAL CHARGES	3 014 505,43	2 766 792,33

COMPTE DE RESULTAT 2020 CFA

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	23 359,00	2 133 382,58
Subventions pour charges de service public		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	23 359,00	39 772,39
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs		
Produits de la fiscalité affectée		2 093 610,19
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	2 961 476,90	259 706,45
Ventes de biens ou prestations de services	2 961 288,90	259 509,21
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Autres produits de gestion	188,00	197,24
Production stockée et immobilisée		
Autres Produits	-	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)		
Reprises du financement rattaché à un actif		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
<i>Prestations internes</i>		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	2 984 835,90	2 393 089,03
 PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Gains de change</i>		
<i>Autres produits financiers</i>		
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICE (Perte)	29 669,53	373 703,30
TOTAL PRODUITS	3 014 505,43	2 766 792,33

COMPTE DE RESULTAT 2020 FONDATION

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	95,17	
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	42 250,93	65 967,69
<i>Charges de personnel</i>	58 346,64	57 908,43
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	42 511,44	42 186,71
<i>Charges sociales</i>	15 835,20	15 714,37
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>		7,35
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	977,77	970,29
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>		
<i>Prestations internes</i>		26 870,84
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	101 670,51	151 717,25
CHARGES D'INTERVENTION		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>	-	-
<i>Transfert aux ménages</i>		
<i>Transferts aux entreprises</i>		
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>		
<i>Transferts aux autres collectivités</i>		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provision et dépréciations</i>		
<i>Autres</i>		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	-	-
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	101 670,51	151 717,25
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>		
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	-	-
IMPOT SUR LES SOCIETES		
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)		88 382,75
TOTAL CHARGES	101 670,51	240 100,00

COMPTE DE RESULTAT 2020 FONDATION

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	3 000,00	100,00
Subventions pour charges de service public		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs	3 000,00	100,00
Produits de la fiscalité affectée		
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	98 670,51	240 000,00
Ventes de biens ou prestations de services		
Produits de cessions d'éléments d'actif		-
Autres produits de gestion	98 670,51	240 000,00
Production stockée et immobilisée		
Autres Produits	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)		
Reprises du financement rattaché à un actif		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
Prestations internes		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	101 670,51	240 100,00
 PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		-
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		-
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		-
<i>Gains de change</i>		-
<i>Autres produits financiers</i>		-
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		-
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	-	-
 RESULTAT DE L'EXERCICE (Perte)	-	-
TOTAL PRODUITS	101 670,51	240 100,00

COMPTE DE RESULTAT 2020 RESEAU ESR

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>		85,93
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	52 371,59	53 165,38
Charges de personnel	164 412,93	153 473,27
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	119 624,35	111 772,94
<i>Charges sociales</i>	44 610,05	41 505,57
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	178,53	194,76
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	75 643,49	62 410,62
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	4 833,24	9 425,01
<i>Prestations internes</i>		23 961,34
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	297 261,25	302 521,55
CHARGES D'INTERVENTION		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>	-	
<i>Transfert aux ménages</i>		
<i>Transferts aux entreprises</i>		
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>		
<i>Transferts aux autres collectivités</i>		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provision et dépréciations</i>		
<i>Autres</i>		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	-	
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	297 261,25	302 521,55
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>		
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	-	
IMPOT SUR LES SOCIETES		
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)	25 739,93	60 478,46
TOTAL CHARGES	323 001,18	363 000,01

COMPTE DE RESULTAT 2020 RESEAU ESR

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	323 000,00	363 000,00
Subventions pour charges de service public	323 000,00	363 000,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs		
Produits de la fiscalité affectée		
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	1,18	0,01
Ventes de biens ou prestations de services		
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Autres produits de gestion	1,18	0,01
Production stockée et immobilisée		
Autres Produits	-	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)		
Reprises du financement rattaché à un actif		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
Prestations internes		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	323 001,18	363 000,01
 PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Gains de change</i>		
<i>Autres produits financiers</i>		
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	-	-
 RESULTAT DE L'EXERCICE (Perte)		
TOTAL PRODUITS	323 001,18	363 000,01

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*Etablie selon le recueil des normes comptables pour les établissements publics et selon
l'instruction comptable commune M9 du 11 décembre 2017*

PREAMBULE

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

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

Le contenu de l'annexe doit être analysé au regard du principe fondamental qu'est l'importance significative des informations retenues.

L'Agent Comptable est chargé de la tenue et de l'établissement des comptes et élabore l'annexe.

L'exercice comptable a une durée de 12 mois, s'étendant de la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020.

L'annexe porte sur les comptes agrégés de l'Université de Reims Champagne-Ardenne qui comprennent les comptes de l'établissement principal et quatre services à comptabilité distincte (SACD) : à savoir le Service des Activités Industrielles et Commerciales (SAIC), le Centre de Formation des Apprentis de l'enseignement supérieur (CFA Sup), la fondation universitaire et le réseau des établissements ESR.

La présente annexe est exprimée en kilos-euros (K€), arrondis au millier d'euro le plus proche.

Pour mémoire, l'Université de Reims Champagne-Ardenne, par un arrêté du 10 décembre 2010, a été désignée pour bénéficier à compter du 1^{er} janvier 2011 des Responsabilités et Compétences Elargies (RCE) en matière budgétaire et de gestion des ressources humaines prévues aux articles L. 712-9, L. 712-10 et L. 954-1 à L. 954-3 du code de l'Education. L'une des principales conséquences de la réforme induite par la loi sur les Libertés et Responsabilités des Universités accédant aux RCE est l'intégration à la dotation du ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation de la masse salariale des fonctionnaires qui, jusqu'alors, étaient rémunérés par l'Etat.

Est entré en vigueur le 1^{er} janvier 2013 le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, qui actualise un ensemble de textes relatifs à la gestion budgétaire et comptable publique dont le décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique.

En prévoyant que *"les comptes de l'Université font l'objet d'une certification annuelle par un commissaire aux comptes"*, le dernier alinéa de l'article L 712-9 du code de l'éducation, issu de la loi du 10 août 2007 relative aux libertés et responsabilités des universités, conduit les établissements à s'attacher tout particulièrement à la qualité de leurs comptes et à la réalisation des contrôles internes nécessaires.

Les comptes de l'URCA sont tenus sur l'application SIFAC (Système d'Information Financière Analytique et Comptable) fournie et maintenue par l'Agence de mutualisation des universités et établissements (AMUE), aussi bien dans les services ordonnateurs qu'à l'Agence comptable.

LES COMPTES FINANCIERS DES UNIVERSITES

Les Ressources

✓ Les ressources publiques des établissements proviennent de subventions versées par le ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation, par d'autres ministères et organismes publics (CNRS, INSERM) et par des collectivités locales (régions, départements, communes et communautés de communes et d'agglomérations).

✓ Les ressources propres des établissements d'enseignement supérieur proviennent des droits universitaires, du produit de la taxe d'apprentissage, de contrats de recherche et de formation continue, de travaux et études, de ventes de produits et de publications, de dons et de subventions d'origine privée.

Les Trois Masses de Dépenses

✓ Les **dépenses de personnel** comprennent les salaires de tous les personnels, ainsi que les vacations payées à des intervenants extérieurs.

✓ Les **dépenses de fonctionnement** incluent les dépenses directement liées aux activités d'enseignement et de recherche, les dépenses de locations, d'entretien et de réparation des biens mobiliers et immobiliers, les dépenses de fluides, les frais de transport et de communication et les charges de gestion courante et exceptionnelles. Au sein des dépenses de fonctionnement, les dotations budgétaires aux amortissements prennent depuis l'exercice 2000 une place importante. Ces dotations permettent de financer sur fonds propres des dépenses d'immobilisation.

✓ Les **dépenses en investissement** enregistrent l'effort d'investissement de l'établissement : achats de logiciels, de matériels, acquisitions et aménagements de bâtiments et programmes pluriannuels de travaux en cours de réalisation.

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

1/ FAITS CARACTERISTIQUES

1a/ Crise sanitaire

L'année 2020 a été marquée par la crise sanitaire provoquée par le COVID-19. Par arrêté du président de l'URCA du 13 mars 2020, la fermeture de l'université a été effective à compter du 16 mars 2020. Les fonctions administratives ont été réalisées en télétravail dans le respect du principe de continuité de l'activité.

Durant toute la période de crise sanitaire, l'agence comptable a continué de fonctionner (travail entièrement à distance durant la première période de confinement puis de manière hybride). Les cycles de la paye et de la dépense publique ont été privilégiés dans le cadre du plan de continuité d'activité durant les deux premiers mois puis l'ensemble des missions a pu être assuré. Compte tenu des directives données au plan national par la direction générale des finances publiques, qui assure la paye à façon de l'URCA, les saisies autorisées au titre des payes d'avril à mai ont été réduites au minimum (acomptes), engendrant un rattrapage à compter de juin.

La loi n°2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence pour faire face à l'épidémie de covid-19 a instauré un dispositif « d'état d'urgence sanitaire » déclaré pour 2 mois jusqu'au 24 mai 2020 sur l'ensemble du territoire puis prolongé (loi 2020-546 du 11 mai 2020 prorogeant l'état d'urgence sanitaire et complétant ses dispositions).

L'ordonnance n°2020-326 du 25 mars 2020 a, dans le même temps, dégagé sous conditions la responsabilité personnelle et pécuniaire (RPP) des agents comptables pendant la crise sanitaire : si pour assurer une mise en paiement diligente d'une dépense en lien direct, soit avec la lutte contre l'épidémie de covid-19, soit avec l'objectif de soutien aux entreprises, le comptable est amené à réduire la qualité et/ou le nombre de ses contrôles, sa RPP pourra être dérogée.

1b/ Vote d'une délibération relative aux frais de mission

Le 30 juin 2020, le conseil d'administration de l'URCA a porté le remboursement des nuitées à Paris à 120€, contre 110€ auparavant.

1c/ Régularisations par le report à nouveau

Il a été procédé à quelques régularisations à la clôture 2020. Voici une synthèse chiffrée des mouvements opérés sur les comptes #11 de report à nouveau :

Compte général	Montant	Sens	Type de régularisation
11000000	121 474 169,36	Crédit	<i>Solde du compte au 31 décembre 2019</i>
11000000	360 437,50	Crédit	Solde de services faits antérieurs à 2020
11000000	164 363,86	Crédit	Sortie de financements de biens imputés en fonctionnement
11900000	156 413 315,20	Débit	<i>Solde du compte au 31 décembre 2019</i>
11900000	301 445,60	Débit	Comptabilisation de charges à payer 2019 - CFA
TOTAL 11	- 34 715 790,08		Solde débiteur

2/ COMPARABILITE DES COMPTES

2a/ Résultat de la fondation

Jusqu'en 2019 inclus, la reprise de la dotation consommable de la fondation universitaire suivait un plan pluriannuel voté en conseil de gestion.

En 2020, ce plan est abandonné car le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif est entré en vigueur le 1^{er} janvier 2020. Il dispose que « la consommation de la dotation consommable d'un exercice correspond à l'excédent de charges sur les produits de l'exercice ». Ainsi, le résultat 2020 de la fondation est nul, étant équilibré grâce à la reprise de dotation consommable.

3/ PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

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

- ❖ Continuité d'exploitation,
- ❖ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- ❖ Indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes de l'URCA ont été établis conformément aux dispositions réglementaires applicables aux établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel telles qu'elles sont prévues en particulier par les textes suivants :

- le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique complété par le décret n°2012-1247 du 7 novembre 2012 ;
- le décret n°2008-618 du 27 juin 2008 relatif au budget et au régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP) bénéficiant des responsabilités et compétences élargies ;
- le référentiel comptable applicable au 1^{er} janvier 2016 composé de l'instruction commune, du recueil des normes et du plan de comptes commun applicable aux organismes publics ;
- les instructions du Ministère de l'économie et des finances/DGFIP :
 - n°06-007 du 23 janvier 2006 relative aux passifs, actifs, amortissements et dépréciations des actifs ;
 - n°2012/11/6584 du 18 décembre 2012 sur la comptabilisation des financements externes de l'actif ;
 - n°13-0024 du 27 novembre 2013 relative aux modalités de comptabilisation des droits à congés, des comptes épargne-temps, des heures supplémentaires et complémentaires ;
 - BOFIP-GCP n°13-002 du 5 décembre 2013 datée du 20 novembre 2013 relative aux modalités de comptabilisation des subventions reçues.

En application de l'arrêté du 23 novembre 2018 portant modification du recueil des normes comptables applicables et conformément à l'avis n°2018-10 CNoCP du 11 octobre 2018, le tableau présentant les flux de trésorerie, prévu par la norme 1 du RNCEP est désormais produit dans la présente annexe ; les dispositions de la norme 1 relatives à l'articulation entre les résultats de la comptabilité d'exercice et de la comptabilité budgétaire des organismes ont été supprimées.

3a/ Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Sont immobilisés les biens qui participent à la vie de l'établissement pour une durée supérieure à un an et qui ont vocation à être renouvelés au terme de la durée d'amortissement.

Le périmètre des immobilisations a été défini et adopté par le conseil d'administration le 18 février 2011. Il est rappelé qu'à partir de 800€ HT (hors TVA déductible), la création d'une immobilisation est obligatoire. Afin d'uniformiser les méthodes de comptabilisation en classes 2 et 6, le conseil d'administration s'est prononcé pour l'adoption d'un second seuil de 350€ HT (hors TVA déductible), au-delà duquel le matériel scientifique, les ordinateurs portables et de bureau ainsi que le matériel audiovisuel doivent être immobilisés.

Les biens sont amortis linéairement au *prorata temporis*, à compter de leur date de mise en service. Les durées d'amortissement pratiquées par l'URCA sont les suivantes :

COMPTE GENERAL	DESIGNATION	DUREE D'AMORTISSEMENT
20531000	Logiciels acquis ou sous traités	3 ans
20580000	Autres concessions et droits similaires, brevets, licences	Durée de la licence
21217000	Agencements de terrains acquis	10 ans
21315600	Bâtiments affectés ou reçus en dotation	50 ans
21315700	Bâtiments acquis	30 ans
21355600	Installations générales, agencements, aménagements des constructions affectées ou remises en dotation	20 ans
213557000	Installations générales, agencements, aménagements des constructions acquises	30 ans
21514700	Installations complexes acquises	10 ans
21546000	Matériel affecté ou remis en dotation	10 ans
21547000	Matériel acquis	10 ans
21567000	Matériel d'enseignement acquis	10 ans
21557000	Outillage acquis	10 ans
21577000	Agencements et aménagements du matériel et outillage acquis	10 ans
21617000	Collections de documentation acquises	10 ans
21827000	Matériel de transport acquis	10 ans
21831700	Matériel de bureau acquis	10 ans
21847000	Mobilier acquis	10 ans
21832700	Matériel informatique acquis	3 ans
21887000	Matériel divers acquis	10 ans
21888000	Autres matériels divers	10 ans

Patrimoine immobilier

Le patrimoine remis en dotation par l'Etat et les biens propres de l'URCA (Présidence « Villa Douce », IUTL, ESPE centre de Reims) ont été intégrés en 2018 et 2019. Le patrimoine immobilier de l'URCA est désormais intégré de manière exhaustive dans la comptabilité de l'établissement.

3b/ Financements externes de l'actif

Les subventions destinées à financer des opérations d'investissement sont enregistrées au moment de leur notification dans les capitaux propres. Dès leur utilisation, les montants sont amortis selon les mêmes règles que les biens qu'elles financent, la durée d'amortissement étant la même que celle du bien acquis.

Le rattachement des immobilisations aux financements reçus entre 2016 et 2018 n'a pas pu être effectué de manière complète compte tenu de l'ensemble des autres travaux à mener, dans le cadre du passage à la GBCP et de la levée des réserves portant sur le patrimoine. Un rattrapage a été effectué en 2019 et les financements sont désormais rattachés au fur et à mesure de leur réception : un suivi particulier des financements externes de l'actif a été mis en place à l'agence comptable à compter de mars 2020, afin notamment d'identifier - grâce aux bilans de dépenses subventionnables - les financements qui auraient dû être comptabilisés en produits car ayant servi à effectuer des dépenses de fonctionnement.

3c/ Provisions

Les provisions comptabilisées à l'URCA sont totalement reprises sur l'exercice N+1 et constatées pour leur nouveau montant.

3d/ Rattachement des charges et produits à l'exercice

L'Université de Reims Champagne-Ardenne applique le principe de rattachement des charges et des produits à l'exercice.

Factures couvrant plusieurs exercices

Certains fournisseurs (de fluides, d'assurances) émettent des factures couvrant plusieurs exercices. Celles-ci sont identifiées dès leur réception au service facturier, et donnent lieu à la comptabilisation au fil de l'eau d'une charge constatée d'avance permettant à chaque exercice comptable de ne supporter que la charge qui lui incombe.

Contrats pluriannuels

Les contrats concernés sont essentiellement ceux conclus au titre de la recherche. L'université a fait le choix de comptabiliser le chiffre d'affaire de ses contrats pluriannuels à l'avancement. L'avancement est déterminé selon les coûts réellement constatés sur chaque convention, dont le suivi est réalisé dans SIFAC. Les financements reçus sont comptabilisés en cours d'année en produits. En fin d'exercice, une avance sur financement ou un produit à recevoir permettent d'ajuster l'exécution de chaque contrat.

Formation continue :

Les produits relatifs à la formation continue sont proratisés, notamment pour les IUT, en fonction des durées de formation inscrites dans les conventions, au moyen d'un produit constaté d'avance.

Droits universitaires :

Les modalités de comptabilisation des droits d'inscription en formation initiale ont été modifiées par une note de la Direction Générale des Finances Publiques du 3 juillet 2019. Cette dernière a redéfini les DI comme des droits « acquis pour l'établissement lors de l'inscription de l'étudiant. Le paiement de ses droits d'inscription garantit, en effet, à l'étudiant de pouvoir bénéficier du service de formation assuré par l'établissement. Ils (...) ne sont pas calculés à termes échus, au fur et à mesure du déroulé de la formation ».

Ce changement de méthode comptable a mis fin à la comptabilisation des droits d'inscription selon la règle du *prorata temporis* appliquée jusqu'en 2018 ainsi qu'à l'utilisation de la technique comptable des produits constatés d'avance.

Contribution de vie étudiante et de campus (CVEC) :

La Contribution Vie Etudiante et de Campus est une taxe affectée versée par les étudiants s'inscrivant à une formation initiale. Mise en place à compter du 1er juillet 2018, elle est collectée par les CROUS et s'élève à 92€ pour l'année universitaire 2020-2021. Le montant collecté est ensuite réparti entre le CROUS et l'établissement ayant inscrit l'étudiant. 25% du montant alloué à l'établissement est reversé par le CROUS durant le premier trimestre de l'année universitaire (le solde de 75% est versé durant le troisième trimestre).

3e/ TVA

En 2020, l'URCA a utilisé un coefficient de taxation forfaitaire pour la sixième année consécutive. Le taux de 11% calculé d'après les opérations de 2018 est passé à 10% le 31 mai 2020 en fonction des opérations de 2019.

Il est à noter que ce taux entraîne la constitution d'un crédit de TVA important. Le remboursement en est régulièrement demandé au Service des Impôts des Entreprises. En 2020, 1 587 K€ ont ainsi été encaissés.

II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

Depuis 2010, l'Université de Reims Champagne-Ardenne a entrepris une mise à jour de ses actifs et passifs :

- ❖ depuis l'exercice 2010, le fonctionnement de SIFAC garantit qu'une immobilisation ne peut être financée que si le financement en question a été comptabilisé (avant 2010, le calcul des reprises des quotes-parts virées au compte de résultat se faisait sur la base d'un système déclaratif). Les rattachements non effectués entre 2016 et 2018 ont été rattrapés en 2019, permettant à l'URCA de repartir sur une base saine.
- ❖ au 31 décembre 2016 ont été intégrés en comptabilité les résultats de l'inventaire physique des biens mobiliers par un prestataire externe, supprimant ainsi l'écart qui existait depuis l'exercice 2000 entre la comptabilité générale et l'état de l'actif. Un nouvel inventaire physique va être réalisé en 2021 (deux tiers du patrimoine mobilier en 2021, le dernier tiers en 2022).
- ❖ le patrimoine immobilier a été fiabilisé au 31 décembre 2018 puis au 31 décembre 2019 avec l'intégration de tous les biens contrôlés par l'URCA.
- ❖ les comptes d'immobilisations en cours sont surveillés tout au long de l'année et sont mis en service au fil de l'eau à compter de 2020, suite au rattrapage opéré en 2019.

1/ ACTIF

1a/ Actif immobilisé

Le montant brut de l'actif immobilisé est en augmentation de 14 292 K€. L'actif passe ainsi de 253 225 K€ en 2019 à 267 517 K€ en 2020.

(Hors immobilisations en cours et immobilisations financières. Pour le détail des variations, se reporter à l'annexe 4).

► **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles ont augmenté de 183 K€, passant de 2 971 K€ en 2019 à 3 154 K€ en 2020.

► **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles ont augmenté de 14 110 K€, passant de 250 254 K€ en 2019 à 264 364 K€ en 2020.

► **IMMOBILISATIONS EN COURS**

Les opérations comptabilisées en comptes 23 sont relatives à des immobilisations en cours (travaux pour l'essentiel). Dès que les travaux sont finalisés et que la mise en service des biens est signalée par la DPLDD notamment à l'agence comptable, les

sommes engagées sont transférées vers les comptes d'immobilisations définitifs concernés (comptes 20 ou 21) par le biais de la création de fiches d'immobilisations. Ces fiches sont valorisées et entraînent le calcul d'amortissements à partir de la date de mise en service.

Le poste des immobilisations en cours à l'actif du bilan présente un solde de 4 632 K€ au 31 décembre 2020, soit une augmentation de 1 630 K€.

► **IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Les immobilisations financières sont restées stables (90 K€). Sont comptabilisés en immobilisations financières les prêts accordés au personnel et les dépôts et cautionnements versés.

1b/ Amortissement et dépréciation des immobilisations

Les amortissements cumulés ont augmenté de 11 11 479 K€, passant de 60 728 K€ en 2019 à 72 207 K€ en 2020.

1c/ Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués selon la méthode de l'inventaire intermittent. Ils passent de 651 K€ à 684 K€ et se décomposent de la manière suivante :

- Combustibles : 13 K€
- Fournitures consommables : 3 K€
- Produits intermédiaires : 7 K€
- Produits finis : 661 K€

1d/ Créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale.

L'état des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice est reproduit dans les annexes n° 7 et 8.

Deux grands types de créances peuvent être distingués :

- les créances liées à la facturation de prestations par l'université principalement dans le domaine de la recherche,
- les créances liées à des subventions accordées par des partenaires enregistrées aux subdivisions des comptes 44.

Le volume des créances douteuses s'élève à 132 K€. Les règles de dépréciation retenues en 2020 restent inchangées depuis 2017 : dépréciation à 100% des créances de débiteurs privés de plus d'un an, et dépréciation à 100% des créances de financeurs publics de plus de trois ans.

Le poste « créances sur les autres débiteurs » comprend les avances marché pour 320 K€.

1e/ Trésorerie et rendement

L'Université de Reims Champagne-Ardenne dispose d'un compte de dépôt de fonds au Trésor Public. Son solde au 31 décembre 2020 est le suivant : 38 049 K€.

2/ PASSIF

2a/ Capitaux propres

Les capitaux propres de l'université sont composés :

1. des financements de l'Etat rattachés et non rattachés à des actifs déterminés dont la valeur nette compte tenu des reprises au compte de résultat s'élève à 118 685 K€ ;
2. des réserves de l'établissement qui représentent le montant cumulé des résultats d'exploitation des exercices précédents pour 92 521 K€ ;
3. des reports à nouveau d'un montant débiteur de 34 716 K€ (régularisations au titre d'exercices antérieurs – *cf. supra*) ;
4. du résultat de l'exercice excédentaire de 5 579 K€ ;
5. des financements de l'actif par des tiers autres que l'Etat rattachés et non rattachés à des actifs déterminés dont la valeur nette compte tenu des reprises au compte de résultat s'élève à 46 443 K€ ;
6. des fonds propres de la fondation universitaire pour 1 161 K€.

2b/ Réserves

Les résultats d'exploitation des exercices successifs des EPSCP sont affectés aux réserves de l'établissement (abondement en cas de résultat excédentaire, prélèvement en cas de résultat déficitaire).

2c/ Provisions

L'URCA a comptabilisé une provision pour risques et charges (litiges en cours) d'un montant de 66 K€.

Elle a également enregistré une provision de 1 441 K€ au titre des jours de congés maintenus en tant que tels dans les comptes-épargne temps des personnels BIATSS de l'URCA, conformément à l'instruction n°13-0024 du 27 novembre 2013 relative aux modalités de comptabilisation des droits à congés, des comptes épargne-temps, des heures supplémentaires et complémentaires. Jusqu'en 2017, ces jours étaient comptabilisés sous forme d'une charge à payer entrant dans le calcul de la masse salariale. Désormais, la contrepartie de cette provision est le 6815 « dotation aux provisions pour risques et charges de fonctionnement et d'intervention ».

2d/ Dettes

Les produits constatés d'avance d'un montant de 3 079 K€ sont constitués notamment des postes suivants :

- Autres subventions de fonctionnement : 2 025 K€
- Droits d'inscription spécifiques et redevance : 487 K€
- Subventions de fonctionnement de l'Union européenne : 345 K€
- Subventions de fonctionnement de la région Grand Est : 70 K€
- Formation continue : 59 K€

Jusqu'en 2018 inclus, les avances liées aux contrats de recherche étaient comptabilisées en produits constatés d'avance à la clôture. Elles sont désormais reclassées dans le compte « Avances sur financements et subventions » pour un montant de 4 897 K€.

2e/ Échéances des créances et des dettes

Cf. annexes n° 7 et 8.

III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Le résultat de l'exercice 2020 est excédentaire de 5 579 K€. Par rapport à 2019, le résultat agrégé a diminué de 1 065 K€. Les produits ont augmenté de 695 K€ et les charges de 1 760 K€ entre 2019 et 2020.

1/ PRODUITS D'EXPLOITATION

Les principales ressources de l'Université de Reims Champagne-Ardenne sont les subventions d'exploitation qui sont passées de 185 647 K€ en 2019 à 183 232 K€ en 2020.

Elles représentent 88% du total des ressources de l'Université, dont 83% pour le seul ministère de tutelle sous l'effet de la comptabilisation de sa participation pour la rémunération des fonctionnaires (la dotation de masse salariale s'élève à 158 982 K€).

On note que la subvention pour charge de service public notifiée et versée par le ministère de tutelle a augmenté de 1 377 K€ entre 2019 et 2020.

Parmi les ressources propres, le montant des droits de scolarité (3 759 K€) baisse de 210 K€ par rapport à 2019, comme la formation continue, qui s'élève à 3 752 K€ en 2020 (- 125 K€).

Les produits d'exploitation liés à la taxe d'apprentissage sont désormais répartis dans deux comptes : le compte 7481 pour la part de taxe d'apprentissage classique (13% des versements des entreprises, correspondant à des dépenses libératoires) et le compte 70626 pour la formation par l'apprentissage (87% des versements des entreprises à un OPérateur de COmpétence – OPCO, destinés au financement de l'apprentissage). Si l'on cumule les deux comptes pour observer la variation, on constate une hausse de 356 K€ (3 322 K€ en 2020 contre 2 966 K€ en 2019).

Les autres recettes propres affectées aux contrats de recherche (1 049 K€) enregistrent une baisse de 279 K€.

Le poste « autres prestations de services » augmente de manière nette, passant de 1 198 K€ à 2 106 K€ : ceci est la conséquence du traitement de la phase analytique des tests COVID par le laboratoire de virologie de la faculté de médecine de l'URCA pour le compte de deux laboratoires de biologie médicale privés.

Le total des produits d'exploitation (207 905 K€) se décompose comme suit :

• Subventions Etat	174 300 K€
• Autres subventions	8 522 K€
• Quote-part reprise au résultat des financements	6 712 K€
• Droits universitaires	3 759 K€
• Formation continue	3 752 K€

• Taxe d'apprentissage/Apprentissage	3 322 K€
• Autres prestations de services	2 106 K€
• CVEC	1 616 K€
• Reprises sur provisions	1 346 K€
• Prestations de recherche	1 049 K€
• Produits des activités annexes	953 K€
• Autres produits	180 K€
• Quote-part dotation consommable Fondation	99 K€
• Redevances, brevets	88 K€
• Dons	38 K€
• Variation des stocks	37 K€
• Annulation de charges exercice antérieur	9 K€
• Ventes	7 K€
• Colloques	6 K€
• Produits des cessions d'actif	5 K€

2/ CHARGES D'EXPLOITATION

2a/ Consommations de l'exercice en provenance de tiers

L'effet de la crise sanitaire sur les charges est encore plus net.

Les dépenses consacrées aux fluides passent de 3 572 K€ en 2019 à 3 126 K€, soit une baisse de 447 K€, résultat de la fermeture des bâtiments par arrêté du président du 16 mars au 10 mai 2020 (la réouverture n'étant que très partielle jusqu'au 16 août). De même, les prestations extérieures de nettoyage ont baissé de 304 K€ (1 359 K€ en 2019 contre 1 055 K€ en 2020).

Les frais de déplacements, colloques, réceptions ont chuté de 2 096 K€ (2 694 K€ en 2019 et 598 K€ en 2020) suite à la limitation des déplacements début 2020 puis leur arrêt total pendant le premier confinement.

En revanche, le poste des fournitures (administratives, d'entretien et de petit équipement) a fortement augmenté, ce qui s'explique par l'achat de masques, de solution hydro-alcoolique, etc. Ainsi, il passe de 3 608 K€ à 4 916 K€, soit une augmentation de 1 307 K€ (un tiers).

Les prestations extérieures de gardiennage ont dû être renforcées à cause de la fermeture des bâtiments de l'URCA (afin d'éviter les intrusions). Ce poste double pratiquement, passant de 439 K€ à 846 K€ en 2020.

Le compte 6511 de redevances et licences est à la hausse également, pour 450 K€ (531 K€ en 2019 contre 982 K€ en 2020) : le télétravail a notamment poussé à l'achat de licences Zoom.

Enfin, sans lien avec la crise sanitaire, le poste des locations immobilières a baissé de 342 K€ : il s'agit de l'arrêt des loyers pour les bâtiments modulaires du bâtiment Croix-Rouge (achetés à la fin du contrat de location pour 1€).

2b/ Impôts, taxes et versements assimilés

On constate une légère hausse du poste impôts et taxes (2 039 K€ en 2019 contre 2 090 K€ en 2020). Ce poste enregistre pour l'essentiel la contribution FIPHFP (qui diminue de 63 K€ entre les deux exercices) et les cotisations assises sur les rémunérations suivantes : le versement transport (1 482 K€) et l'allocation logement (427 K€).

2c /Charges de personnel

La masse salariale totale s'établit à 165 651 K€, soit 2 663 K€ de plus qu'en 2019.

Le montant de la paie sans ordonnancement préalable (PSOP) 2020 s'élève à 166 393 K€, soit une augmentation de 3 981 K€ par rapport à 2019.

Les dépenses de masse salariale hors PSOP (-742 K€) diminuent de 166 K€ et sont constituées des charges à payer et de leur extourne, d'œuvres sociales, dont le montant passe de 239 K€ en 2019 à 229 K€ en 2020 et de constatations de trop-perçus pour un montant de 211 K€.

Les charges de personnel représentent ainsi la part la plus élevée des dépenses de l'établissement, et particulièrement depuis 2011, année d'accession de l'université aux RCE, où les fonctionnaires de l'Etat sont désormais rémunérés par l'établissement : ainsi, ces charges totalisent 88% des seules dépenses de fonctionnement décaissables.

4 454 K€ ont été comptabilisés au titre des charges à payer de salaires hors CET et congés payés, soit 539 K€ de moins qu'en 2019. Ces charges à payer se répartissent ainsi : 3 745 K€ d'heures complémentaires (+ 5 K€) et 709 K€ de rémunérations hors heures complémentaires (- 544 K€).

Depuis le passage aux RCE, l'URCA procède à la comptabilisation de charges à payer relatives aux comptes épargne-temps (CET) et aux congés payés des personnels BIATSS. 176 K€ ont été comptabilisés au titre des CET de l'année 2020 (chiffre stable par rapport à 2019) : cette charge à payer ne comprend que les jours de CET faisant l'objet d'un versement ou d'une prise en compte dans le RAFP (comptes 6412/4286). Les jours de CET maintenus en droits à congés constituent une provision (comptes 6815/1582). Ainsi, une provision de 1 441 K€ a été comptabilisée hors masse salariale au titre des CET, soit une variation à la hausse de 303 K€ par rapport à 2019. Enfin, une charge à payer de 1 874 K€ a été enregistrée au titre des congés payés des titulaires et non-titulaires (- 298 K€).

Les enseignants et les enseignants chercheurs perçoivent une rémunération forfaitaire. Leurs droits à congés ne font pas l'objet d'un suivi particulier compte tenu de leur statut. En l'absence de suivi des droits à congés, s'agissant d'un cas exceptionnel où

aucune évaluation fiable du montant de l'obligation relative aux droits à congés des enseignants et des enseignants chercheurs ne peut être réalisée, aucune charge à payer ne peut être comptabilisée à ce titre.

Le total des dettes de l'URCA concernant les personnels s'élève ainsi à 6 504 K€.

Détail du chapitre 64, cotisations et taxes incluses (comptes 6331 et 6332)

Frais de Personnel en millions d'€

			2016	2017	2018	2019	2020
641		Salaires - Rémunération de base	93,20	93,17	92,00	95,01	96,17
	64111	Rémunérations principales	76,32	75,78	78,05	80,24	81,64
	64112	Rémunérations accessoires	9,50	7,07	10,06	6,47	7,14
	6412	Congés payés	- 0,14	2,97	-3,08	0,22	-0,25
	6413	Primes et gratifications	6,29	4,82	1,85	3,07	2,54
	6414	Indemnités et avantages divers	0,40	2,00	4,59	4,78	4,85
	6415	Supplément familial	0,83	0,82	0,82	0,78	0,79
	6419	Abattement indemnitaire (transfert primes-points)		-0,29	-0,30	-0,53	-0,54
645/633		Charges Sécurité sociale et prévoyance	67,68	67,14	66,48	67,42	68,98
647		Autres charges sociales	0,37	0,46	0,43	0,55	0,48
648		Autres charges de personnel	-	0,03	0,00	0,00	0,03
		Chapitre 64	161,25	160,80	158,91	162,99	165,66

2d/ Dotations et reprises sur amortissements, dépréciations et provisions

Le montant de la dotation aux amortissements et aux provisions est en augmentation : elle passe de 12 442 K€ en 2019 à 13 299 K€ en 2020. Cette hausse est due aux diverses acquisitions de l'exercice (y compris les mises en services originaires des comptes 23 d'en-cours). La provision CET mentionnée plus haut est comprise dans ce poste.

La quote-part de subventions d'investissement virée au compte de résultat s'élève à 6 712 K€. A l'intérieur de ce poste est également comptabilisée la neutralisation des amortissements des biens remis en dotation pour 2 467 K€.

2e/ Autres charges de gestion

Le total des autres charges de gestion courante passe de 3 400 K€ en 2019 à 3 281 K€ en 2020, soit une très légère baisse (119 K€).

Ce poste comprend les charges d'annulation de titres des exercices antérieurs (elles passent de 228 K€ à 272 K€), les pertes sur créances irrécouvrables (admissions en non-valeur, qui passent de 7 K€ à 9 K€).

Par ailleurs, les autres charges spécifiques passent de 748 K€ en 2019 à 683 K€ en 2020, soit 65 K€ de baisse. Ce poste comprend le versement de subventions et de bourses étudiantes par l'URCA.

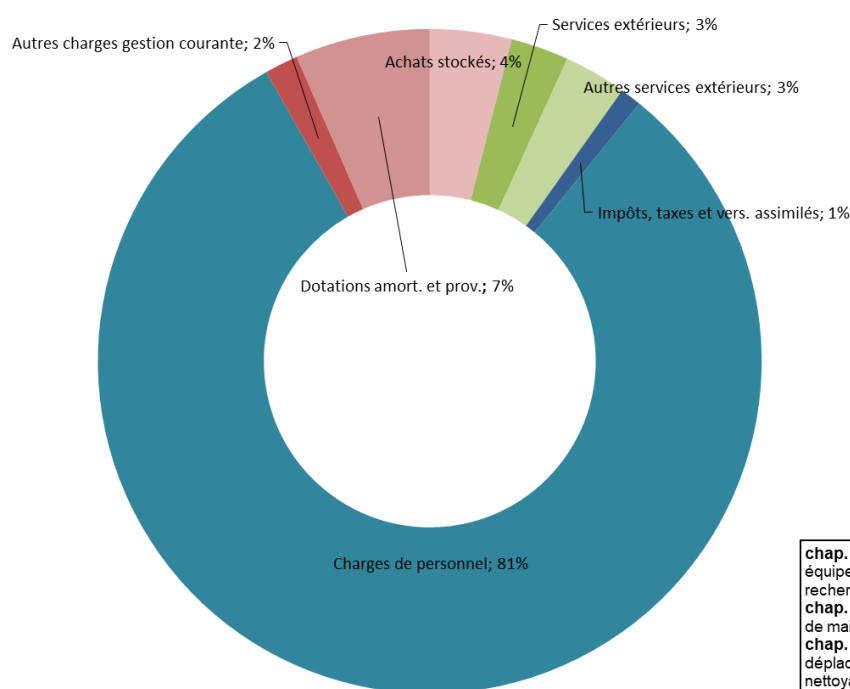
3/ CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Les charges financières correspondent à des pertes de change. Leur montant n'est pas significatif. C'est le cas également pour les gains de change.

4/ CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Pour mémoire, les charges et produits exceptionnels n'existent plus et sont intégrés dans les charges et produits d'exploitation depuis 2018.

Répartition des charges de l'exercice 2020



chap. 60 : achats stockés = fluides, fournitures d'entretien, petit équipement, fournitures administratives, fournitures d'enseignement et de recherche
chap. 61 : services extérieurs = travaux d'entretien et de réparation, contrats de maintenance, frais d'études et de recherche, achats de documentations
chap. 62 : autres services extérieurs = frais de missions et de déplacements, frais postaux et de télécommunication, contrats de nettoyage, frais de réception, honoraires payés
chap. 63 : impôts et taxes
chap. 64 : charges de personnel
chap. 65 : autres charges de gestion courante = versement de bourses, redevances pour brevets et licences, opérations d'ordre
chap. 66 : charges financières
chap. 68 : dotations aux amortissements et provisions

IV) TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

TABEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS A L'ACTIVITÉ		
RESULTAT NET	5 578 830,25	6 643 574,72
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité	5 377 263,05	4 563 741,58
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	5 380 890,15	4 565 241,58
Plus-values de cession	-3 627,10	-1 500,00
Engagements à réaliser		0,00
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	2 975 305,07	4 090 435,74
Stocks	-32 899,61	-23 537,89
Créances clients et comptes rattachés	-2 522 940,84	1 113 214,21
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-521 986,88	75 655,61
Autres comptes	6 053 132,40	2 925 103,81
TOTAL (I)	13 931 398,37	15 297 752,04
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT		
ENCAISSEMENTS	104 831,39	1 500,00
Cessions d'immobilisations incorporelles		0,00
Cessions d'immobilisations corporelles	3 627,10	1 500,00
Cessions d'immobilisations financières		0,00
Autres opérations	101 204,29	0,00
DÉCAISSEMENTS	16 466 429,26	15 432 482,19
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	210 708,22	352 308,20
Acquisitions d'immobilisations corporelles	16 255 721,04	15 047 157,32
Acquisitions d'immobilisations financières	0,00	0,00
Autres opérations		33 016,67
TOTAL (II)	- 16 361 597,87	- 15 430 982,19
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT		
ENCAISSEMENTS	3 818 238,51	8 246 716,83
Dotations en capitaux propres	3 818 238,51	8 246 716,83
Emissions d'emprunts		0,00
Autres opérations		0,00
DÉCAISSEMENTS	0,00	0,00
Remboursements d'emprunts		0,00
Autres opérations		0,00
TOTAL (III)	3 818 238,51	8 246 716,83
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS GÉRÉES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS		
ENCAISSEMENTS	3 232 767,60	1 388 316,50
DÉCAISSEMENTS	2 506 309,60	792 853,00
TOTAL (IV)	726 458,00	595 463,50
VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)	2 114 497,01	8 708 950,18
TRÉSORERIE A L'OUVERTURE	35 934 527,88	27 225 577,70
TRÉSORERIE A LA CLÔTURE	38 049 024,89	35 934 527,88

V) AUTRES INFORMATIONS

DETAIL DES EFFECTIFS DE L'URCA

Le tableau ci-après indique la répartition des effectifs de l'université de Reims Champagne-Ardenne.

Il détaille l'effectif réel (qui correspond aux effectifs physiques, présents au 31/12/2020, indépendamment de leur quotité de travail et de leur période d'activité sur l'année considérée) et l'effectif par ETP (il s'agit des effectifs présents au 31/12/2020, corrigés de la quotité de travail, mais indépendamment de la période d'activité sur l'année).

Attention, le tableau des emplois présenté dans le cadre de la GBCP est, lui, exprimé en ETPT ; cet indicateur mesure à la fois la quotité de travail et la période d'activité sur l'année.

Cf. tableau page suivante.

Contractuels présents au 31/12/2020		
Corps	Effectifs	ETP
MEDECIN	2	1,2
PSY.EN	5	2,1
ATTACHE	3	3
BIBLIOTHECAIRE	2	2
IGR	32	31,8
IGE	85	83,4
POST-DOCTORANT	8	8
INFIRMIERE	3	3
ASSAE	1	1
ASI	29	26,8
Total A	170	162,3
BIBAS	1	1
SAENES	21	20,6
TECH	55	54,8
Total B	77	76,4
ADJENES	31	29,7
ATRF	96	92,1
MAG	10	9,5
ATEC	0	0
Total C	137	131,3
Total BIATSS	384	370
PRAG	4	2,5
PRCE	29	29
EPS	1	1
Total 2° DEGRE	34	32,5
ASSIST MED OU ODON	91	91
ATER	37	37
LECTEUR	4	4
PAST	9	9
MAST	29	29
PR PH	0	0
MCF PH	0	0
MCF	0	0
DOCTORANT	159	159
Total ANT ENS / ENS CHERCHEURS	329	329
Total ENS	363	361,5
Total général agents contractuels	747	731,5

Titulaires présents au 31/12/2020		
Corps	Effectifs	ETP
AGT COMPT	1	1
DGS	1	1
ADMENESR	0	0
ATTACHE	20	19,6
CONSERVATEUR	11	11
IGR	54	54
IGE	91	89,5
INFIRMIERE	5	4,8
BIBLIOTHECAIRE	2	2
ASSAE	2	2
ASI	43	41,6
Total A	230	226,5
BIBAS	17	15,9
SAENES	46	45
TECH	136	134,6
Total B	199	195,5
ADJENES	59	57,8
MAG	19	18,4
ATEC	4	3,8
ATRF	166	162,1
Total C	248	242,1
Total BIATSS	677	664,1
PR	198	197,3
PUPH	76	76
MCF	490	486,7
MCPH	42	42
TOTAL ENSEIGNANTS CHERCHEURS	806	802
PRAG	94	90,4
PRCE	107	99
EPS	11	9,5
PLP	11	11
ATER TIT	1	1
TOTAL 2° DEGRE	224	210,9
PREC	9	7,5
TOTAL 1° DEGRE	9	7,5
IA/IPR	1	1
ASSISTANT ENS. SUP.	1	1
CPE	2	1
PROF ENSAM	1	1
Total AUTRES	5	4
Total ENS	1044	1024,40
Total général agents titulaires	1721	1688,5

Effectif total	2468	2420
-----------------------	-------------	-------------

Source : Direction des Ressources Humaines

ANNEXE N° 1 - TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS

RUBRIQUES	Situations et mouvements			
	Montant des provisions comptabilisées à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant des provisions comptabilisées à la clôture de l'exercice
Provisions pour litiges	99 000,00	66 250,00	99 000,00	66 250,00
Provisions pour CET	1 138 468,28	1 441 180,31	1 138 468,28	1 441 180,31
TOTAL	1 237 468,28	1 507 430,31	1 237 468,28	1 507 430,31

ANNEXE N° 2 - TABLEAU DE VARIATION DES DEPRECIATIONS

RUBRIQUES		Situations et mouvements			
		Montant des provisions comptabilisées à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant des provisions comptabilisées à la clôture de l'exercice
Provision dépréciation des créances		108 906,89	131 969,05	108 906,89	131 969,05
TOTAL		108 906,89	131 969,05	108 906,89	131 969,05

ANNEXE N° 3 - TABLEAU DE VARIATION DES STOCKS

Numéro de compte	Nature des stocks et des en-cours	Solde à l'ouverture de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	Variation des stocks en augmentation (entrées)	Variation des stocks en diminution (sorties)
32	AUTRES APPROVISIONNEMENTS	19 507,20	15 625,36		- 3 881,84
351	PRODUITS INTERMEDIAIRES	7 619,37	7 469,77		- 149,60
355	PRODUITS FINIS	624 131,05	661 062,10	36 931,05	
TOTAL		651 257,62	684 157,23	36 931,05	- 4 031,44

ANNEXE N° 4 - TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS			DIMINUTIONS			VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
		Acquisitions (fichier "acquisitions" moins colonne D)	Par virement de poste à poste (d'après compte généré)	Transferts	Cessions/Mises au rebut (fichier "sorties")	Par virement de poste à poste	Transferts	
Immobilisations incorporelles (20)	2 971 248,38	248 184,52	1 815,00	0,00	67 480,70	0,00		3 153 767,20
Frais d'établissement	0,00							0,00
Frais de recherche et de développement	254 236,78	1 547,04						255 783,82
Concession et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et	2 672 806,11	246 637,48	1 815,00		67 480,70			2 853 777,89
Droit au bail	0,00							0,00
Fonds commercial	0,00							0,00
Autres immobilisations incorporelles	44 205,49							44 205,49
Immobilisations incorporelles en cours /compte "immo"	-4 674,00							-4 674,00
Immobilisations incorporelles en cours /compte "technique"	24 612,00							24 612,00
Immobilisations corporelles (21)	250 253 546,92	9 268 324,30	4 783 435,06	222 583,46	113 027,02	2 976,00	0,00	264 411 886,72
Terrains	46 111 030,88							46 111 030,88
Agencement et aménagement de terrains	1 829 368,65							1 829 368,65
Constructions	120 189 263,88	240 536,15	4 291 501,05	222 583,46				124 943 884,54
Constructions - compte technique 21355701 sans immo - présent seulement à la	0,00	2 976,00				2 976,00		0,00
Constructions sur sol d'autrui	0,00							0,00
Installations techniques, matériels et outillage	54 279 484,96	3 811 824,95	407 214,98		106 360,28			58 392 164,61
Collections	10 900,50							10 900,50
Biens historiques et culturels	0,00							0,00
Autres immobilisations corporelles	27 833 498,05	5 212 987,20	84 719,03		6 666,74			33 124 537,54
Immobilisations corporelles en cours /compte "immo"	280 570,99	1 766 579,34	4 358,34		316 214,86	1 173 812,90	222 583,46	338 897,45
Immobilisations corporelles en cours /compte "technique"	2 701 503,75	5 186 320,17	2 976,00		1 988,06	3 615 795,50		4 273 016,36
TOTAUX	256 226 808,04	16 469 408,33	4 792 584,40	#####	498 710,64	4 792 584,40	222 583,46	272 197 505,73

ANNEXE N° 5 – TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	CUMULES AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS (dotations de l'exercice)	DIMINUTIONS (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	CUMULES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles (20)	2 345 273,50	350 648,51	67 480,70	2 628 441,31
Frais d'établissement	0,00			0,00
Frais de recherche et de développement	208 776,25	12 316,52		221 092,77
Concession et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 123 567,12	328 818,04	67 480,70	2 384 904,46
Droit au bail	0,00			0,00
Fonds commercial	0,00			0,00
Autres immobilisations incorporelles	12 930,13	9 513,95		22 444,08
Immobilisations incorporelles en cours (23)				
Immobilisations corporelles (21)	58 382 708,29	11 292 771,27	96 765,08	69 578 714,48
Terrains	0,00			0,00
Agencement et aménagement de terrains	1 354 635,82	45 688,20		1 400 324,02
Constructions	7 558 259,60	3 742 147,83		11 300 407,43
Constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
Installations techniques, matériels et outillage	29 259 684,14	4 476 633,98	90 098,34	33 646 219,78
Collections	2 104,15	150,00		2 254,15
Biens historiques et culturels	0,00			0,00
Autres immobilisations corporelles	20 208 024,58	3 028 151,26	6 666,74	23 229 509,10
Immobilisations corporelles en cours (23)				
Immobilisations financières (27)				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés				
TOTAUX	60 727 981,79	11 643 419,78	164 245,78	72 207 155,79

ANNEXE N° 6 – TABLEAU DES FINANCEMENTS EXTERNES DE L'ACTIF

RUBRIQUES ET POSTES	CUMUL AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATION		DIMINUTION				CUMUL A LA FIN DE L'EXERCICE
		FINANCEMENTS RECUS	FINANCEMENTS RECONSTITUES SUITE A LA REPRISE DE LA DEPRECIATION DE L'ACTIF FINANCE	REPRISE SUITE A L'AMORTISSEMENT DE L'ACTIF FINANCE	REPRISE SUITE A LA DEPRECIATION DE L'ACTIF FINANCE	REPRISE SUITE A LA CESSION OU MISE AU REBUT DE L'ACTIF FINANCE	PRODUIT CONSTATE D'AVANCE OU EXTOURNE DE PRODUIT A RECEVOIR	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ETAT	120 630 961,25	956 817,66	-	3 126 112,24	-	2 223,00	- 225 902,17	118 685 345,84
Financements non rattachés à un actif	- 82 626,40	656 668,25		300 149,41		2 223,00	- 225 902,17	497 571,61
Financements rattachés à un actif	120 713 587,65	300 149,41	-	2 825 962,83	-	-		118 187 774,23
-Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	118 365 512,74			2 467 423,09				115 898 089,65
-Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	-							-
-Financement des autres actifs	2 348 074,91	300 149,41		358 539,74				2 289 684,58
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	47 614 731,33	10 034 923,08	-	9 005 438,78	-	233 963,79	1 967 463,67	46 442 788,17
Financements non rattachés à un actif	7 653 172,85	4 884 803,63	-	5 150 119,45	-	202 804,63	1 967 463,67	5 217 588,73
-Régions	3 204 092,70	2 733 724,33		2 752 722,70		5 464,80	1 427 065,41	1 752 564,12
-Départements	298 992,67	290 000,00		479 900,00		39 092,67		70 000,00
-Communes et groupements de communes	549 623,32	285 441,48		252 443,77		84 397,71	139 732,08	358 491,24
-Autres entités publiques dont établissements publics	69 920,64			19 960,32			- 39,68	50 000,00
-Union européenne	2 344 059,99	772 925,29		768 684,81		9 240,48	515 180,80	1 823 879,19
-Autres organismes	253 581,08	101 191,03		100 961,03		40 172,46	- 24 373,43	238 012,05
-Autres	932 902,45	701 521,50		775 446,82		24 436,51	- 90 101,51	924 642,13
Financements rattachés à un actif	39 961 558,48	5 150 119,45	-	3 855 319,33	-	31 159,16	-	41 225 199,44
-Régions	4 605 602,06	2 889 797,30		1 094 166,18		11 907,00		6 389 326,18
-Départements	17 269 979,00	343 018,04		442 114,22				17 170 882,82
-Communes et groupements de communes	9 165 978,98	252 443,77		430 846,73				8 987 576,02
-Autres entités publiques dont établissements publics	510 784,34	19 960,32		131 396,54				399 348,12
-Union européenne	5 574 703,33	768 684,81		1 181 524,53		18 444,92		5 143 418,69
-Autres organismes	621 195,27	100 961,03		129 407,38				592 748,92
-Autres (1318 et 138)	2 213 315,50	775 254,18		445 863,75		807,24		2 541 898,69
TOTAUX	168 245 692,58	10 991 740,74	-	12 131 551,02	-	236 186,79	1 741 561,50	165 128 134,01

ANNEXE N° 7 – TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES

Créances	Montant	Degré de liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	90 462,00	5 000,00	85 462,00
-Créances rattachées à des participations	10 000,00		10 000,00
-Prêts			
-Autres créances immobilisées	80 462,00	5 000,00	75 462,00
Créances de l'actif circulant	12 879 441,87	12 879 441,87	-
-Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques), des organismes internationaux et la Commission Européenne	7 943 904,32	7 943 904,32	-
-Créances clients et comptes rattachés	4 465 025,25	4 465 025,25	-
-Créances sur les redevables			
-Avances et acomptes versés sur commandes			
-Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)			
-Créances sur les autres débiteurs	332 609,38	332 609,38	-
-Charges constatées d'avance	137 902,92	137 902,92	-
TOTAUX	12 969 903,87	12 884 441,87	85 462,00

ANNEXE N° 8 – TABLEAU DES ECHEANCES DES DETTES

Dettes	Montant	Degré de liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Dettes financières	-	-	-
-Emprunts obligataires			
-Emprunts souscrits auprès des établissements financiers			
-Dettes financières et autres emprunts			
Dettes non financières	20 464 035,49	20 464 035,49	-
-Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 752 673,11	3 752 673,11	-
-Dettes fiscales et sociales	6 503 754,59	6 503 754,59	-
-Avances et acomptes reçus	6 071 655,77	6 071 655,77	-
-Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	647 662,00	647 662,00	-
-Dettes liées au prélèvement sur ressources accumulées			-
Autres dettes non financières	408 970,79	408 970,79	-
Produits constatés d'avance	3 079 319,23	3 079 319,23	-
TOTAUX	20 464 035,49	20 464 035,49	-

ADDENDA

INDICATEURS FINANCIERS

Le résultat de fonctionnement

Le résultat de fonctionnement (résultat net comptable) agrégé dégage un excédent de **5 579 K€** dont la contribution par établissement est la suivante :

Le résultat net comptable hors SACD est excédentaire de **5 585 K€**.

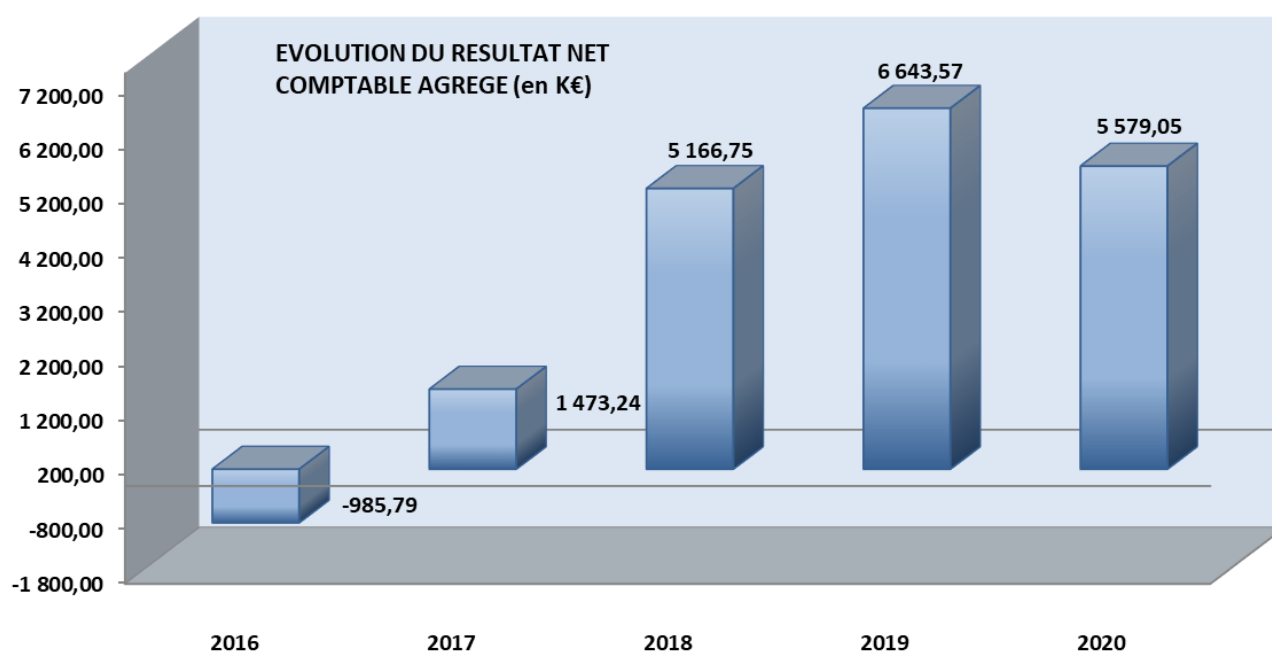
Le résultat net comptable du SAIC est déficitaire de **2 K€**.

Le résultat net comptable du CFA est déficitaire de **30 K€**.

Le résultat net comptable de la fondation est nul.

Le résultat net comptable du Réseau ESR est excédentaire de **26 K€**.

Son évolution est la suivante depuis 2016 :



La capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement s'élève à **10 814 K€**. Elle a diminué de 498 K€ par rapport à 2019.

Son évolution est la suivante depuis 2016 :

DETAIL CAF	2020	2019	2018	2017	2016
Résultat net comptable	5 578 830,25	6 643 574,72	5 166 745,43	1 473 239,31	-985 786,54
+ Dotations aux amortissements et provisions (c/68)	13 299 081,08	12 442 101,65	11 635 694,62	11 370 428,27	10 449 917,96
+ VNC des actifs cédés (c/656)		0,00	0,00	0,00	0,00
- Produit des actifs cédés (c/756)	-4 739,61	-1 500,00			
- Quote part des subventions d'investissement du c/138 virées au compte de résultat (c/777)	0,00	0,00	0,00	0,00	-204 643,20
- Neutralisation de l'amortissement des immeubles affectés (part du 7813 ayant pour contrepartie le 10491)	-2 467 423,09	-2 467 423,12	-2 467 423,12	-1 826 478,23	-2 444 893,62
- Reprises sur amortissements et provisions (c/781-10491)	-5 591 393,40	-5 304 897,12	-3 364 927,10	-4 422 545,64	-3 893 269,38
	10 814 355,23	11 311 856,13	10 970 089,83	6 594 643,71	2 921 325,22

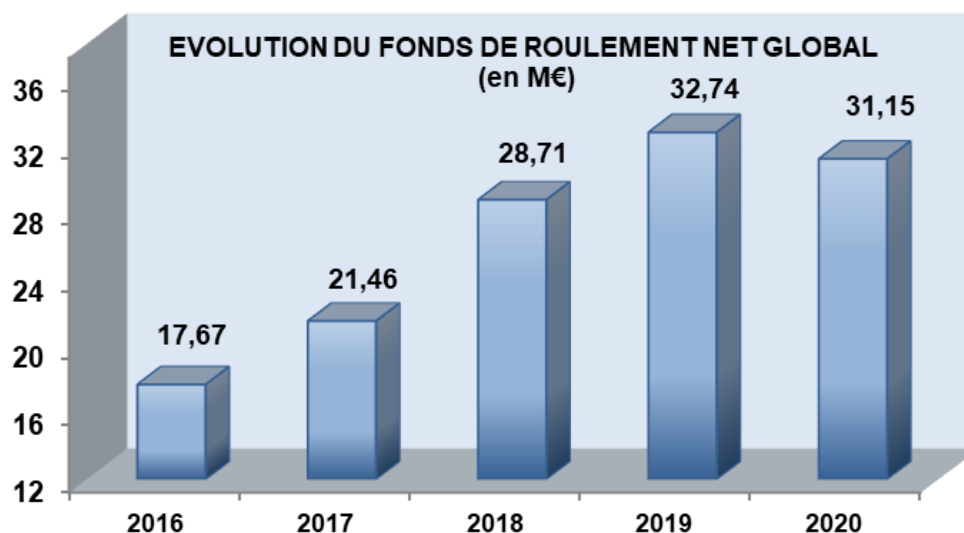
Ses variations annuelles sont étroitement liées à celles du résultat comptable :

	Evolution 2020/2019	2020	2019	2018	2017	2016
Résultat net comptable	-1,06	5,58	6,64	5,17	1,47	-0,99
CAF	-0,50	10,81	11,31	10,97	6,59	2,92

Le fonds de roulement net global

Entre 2019 et 2020, le fonds de roulement agrégé a diminué de 1 587 K€. Il s'élève à 31 149 K€.

Son évolution depuis 2016 est la suivante :



Le fonds de roulement est calculé ainsi :

METHODE PAR LE HAUT DU BILAN		AGREGE	UNIV	SAIC	CFA	FONDATION	RESEAU ESR
Classe 1	+ capitaux permanents	259 967 719,54	253 468 377,51	4 492 030,07	396 720,14	1 164 503,34	446 088,48
	+ résultat exercice 2020	5 578 830,25	5 585 233,61	-2 473,76	-29 669,53	0,00	25 739,93
	+ provisions	1 507 430,31	1 507 430,31				
	- FEA repris au compte de résultat	-35 872 919,12	-33 601 604,56	-2 271 314,56			
	Ressources Durables A	231 181 060,98	226 959 436,87	2 218 241,75	367 050,61	1 164 503,34	471 828,41
Classe 2	+ immobilisations	272 239 628,27	265 580 266,49	6 591 083,47	5 059,28		63 219,03
	- amortissements	-72 207 155,79	-67 243 911,72	-4 933 091,84	-4 977,42		-25 174,81
	Emplois Stables B	200 032 472,48	198 336 354,77	1 657 991,63	81,86		38 044,22
	Fonds de roulement = A - B	31 148 588,50	28 623 082,10	560 250,12	366 968,75	1 164 503,34	433 784,19

METHODE PAR LE BAS DU BILAN							
Classe 3	+ stocks	684 157,23	684 157,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Classe 4	+ créances d'exploitation	13 099 988,47	11 200 955,13	492 911,17	1 405 692,17	0,00	430,00
Classe 5	+ trésorerie / compte de liaison 185	38 049 024,89	36 248 648,34	279 701,20	-80 018,54	1 166 229,53	434 464,36
Classe 4	- dettes d'exploitation	-20 684 582,09	-19 510 678,60	-212 362,25	-958 704,88	-1 726,19	-1 110,17
	Fonds de roulement	31 148 588,50	28 623 082,10	560 250,12	366 968,75	1 164 503,34	433 784,19

Le besoin en fonds de roulement (BFR)

Le BFR de l'Université de Reims est de -6 900 K€.

Les dettes sont principalement constituées :

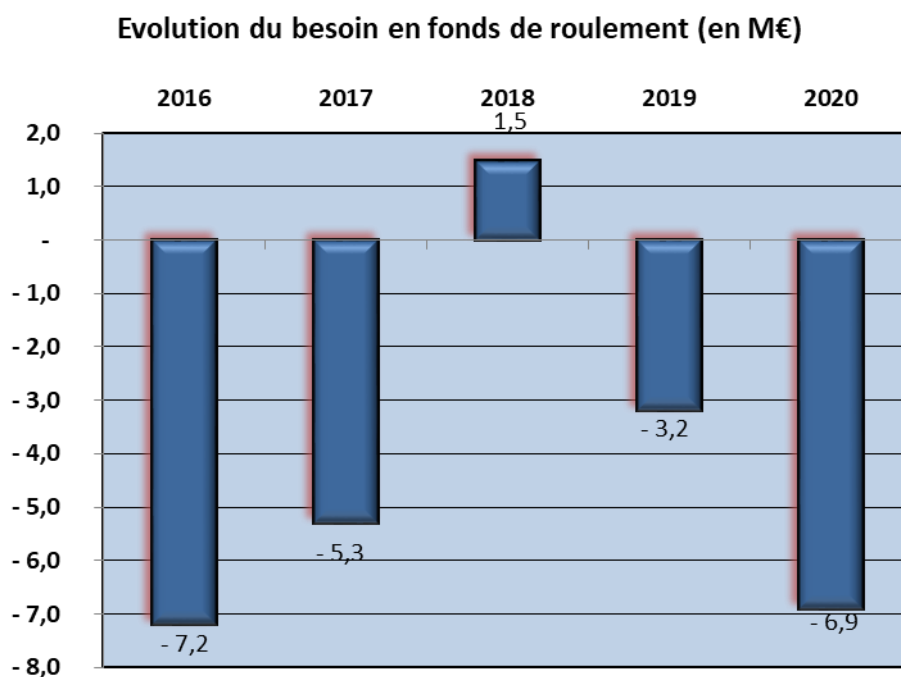
- ❖ des certifications de service fait datées de 2020 (factures non parvenues)
- ❖ des charges à payer en matière de personnel
- ❖ des subventions à recevoir
- ❖ des produits constatés d'avance.

Les créances sont principalement constituées :

- ❖ des restes à recouvrer
- ❖ des produits perçus d'avance
- ❖ du crédit de TVA
- ❖ des produits à recevoir.

Le détail est présenté dans le tableau figurant en page ci-après.

Son évolution depuis 2016 est la suivante :



BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Libellé	Exercice 2020		Observations
	Créances	Dettes	
Classe 3 - Stocks	684 157,23	-	
Classe 4 - Comptes de tiers			
Compte 40 - Fournisseurs			
401 - Fournisseurs	8 259,40	13 115,93	Factures non réglées lors du dernier paiement de l'année 2020
404 - Fournisseurs d'immobilisations		85 601,72	
409 - Fournisseurs débiteurs (acomptes)			
4081 - Fournisseurs : factures non parvenues (B&S)		2 901 343,10	Service fait dans SIFAC à la date du 31/12/20 (montant estimatif)
4084 - Fournisseurs : factures non parvenues (immobilisations)		760 871,76	Service fait dans SIFAC à la date du 31/12/20 (montant estimatif)
SOUS TOTAL 40	8 259,40	3 760 932,51	
Compte 411 : Clients	3 826 034,04		Reste à recouvrer en date du 31/12/19 20
Compte 416 - Contentieux	100 779,92		
Compte 418 - Produits perçus d'avance	670 180,34		
Compte 419 - Produits à recevoir		663 986,61	
SOUS TOTAL 41	4 596 994,30	663 986,61	
Compte 42 - Personnel		6 503 754,59	Charges à payer (rémunérations, heures complémentaires)
SOUS TOTAL 42	-	6 503 754,59	
Compte 43 - Sécurité Sociale et Organismes sociaux			
SOUS TOTAL 43	-	-	
Compte 44 - Etat & autres collectivités publiques			
441 - Subventions à recevoir	1 419 317,16	5 407 669,16	Dettes = avances sur contrats de recherche
443 - Remb. Etat sur heures complémentaires			
445 - TVA	501 839,14	71 918,16	Crédit de TVA
448 - Produits à recevoir	6 094 666,18	-	
SOUS TOTAL 44	8 015 822,48	5 479 587,32	
Compte 46 - Débiteurs et créditeurs divers			
463 - Reste à recouvrer			
465 - Créances sur cessions de VMP			
466 - Autres comptes créditeurs		67 073,99	
4671 - Aide à la mobilité internationale		496 400,00	Aide à la mobilité internationale (Bourses AMI)
4674 - Solde sur taxe apprentissage			Produit de la taxe d'apprentissage qui n'a pas été utilisé pour des dépenses budgétaires en 2020
4675 - PIA Ailes		151 262,00	Reste à reverser aux partenaires
4678 - Autres comptes débiteurs			
4682 - Ressources affectées			
4684 - Ressources affectées			
SOUS TOTAL 46	-	714 735,99	
Compte 47 - Comptes transitoires ou d'attente			
471 - Recettes à classer	318,00	344 765,72	Recettes encaissées mais non constatées budgétairement
472 - Dépenses à classer et régulariser.	337 487,35	4 877,97	Avances marchés
473 - Recettes à transférer	3 204,00	653,10	
478 - Autres comptes transitoires	0,02		Arrondis
SOUS TOTAL 47	341 009,37	350 296,79	
Compte 48 - Compte de régularisation			
486 - Charges constatées d'avance	137 902,92		
487 - Produits constatés d'avance		3 079 319,23	Droits de scolarité, formation continue
SOUS TOTAL 48	137 902,92	3 079 319,23	
Compte 49 - Provision pour dépréciation des comptes clients		131 969,05	
TOTAL CLASSE 4	13 099 988,47	20 684 582,09	
TOTAL GENERAL	13 784 145,70	20 684 582,09	
BFR NEGATIF		6 900 436,39	

La trésorerie

La trésorerie de l'URCA s'élève à **38 049 K€**. Elle a augmenté de 2 114 K€.

COMPTES	DESIGNATION	VALEURS au DEBIT classe 5	VALEURS au CREDIT classe 5
CHEQUES IMPAYES			
51170000	Chèques impayés	3 372,00 €	
VALEURS A L'ENCAISSEMENT ou DECAISSEMENT			
51120000	Chèques à encaisser	5 643,46 €	
51180000	Autres valeurs		
51150000	Cartes Bancaires à l'encaissement	10 801,00 €	
COMPTE AU TRESOR			
51510000	Compte de dépôts	38 011 821,70 €	
51590000	Règlements en cours		112,79 €
CAISSE			
53100000	Caisse	5 640,52 €	
REGIES D'AVANCE ET DE RECETTES			
543/545	Fonds de caisse et avances	12 209,00 €	
VIREMENTS INTERNES DE FONDS			
58500000	Virements internes de fonds		350,00 €

SOUS-TOTAUX PAR CATEGORIE	
Sous-total 51	38 031 525,37 €
Sous-total 53	5 640,52 €
Sous-total 54	12 209,00 €
Sous-total 58	-350,00 €

TOTAL TRESORERIE	38 049 024,89 €
------------------	-----------------

La trésorerie d'un établissement est fonction des ressources dont il dispose (le fonds de roulement - sur du long terme) et de celles qu'il utilise (le besoin en fonds de roulement - sur du court terme).

Il en découle l'équation suivante : Trésorerie = FDR – BFR,

soit à l'URCA en 2020 : 38 049 024,89 € = 31 148 588,50 € – (-6 900 436,39 €)

Ainsi, lorsque le FDR augmente, il s'ensuit une augmentation de la trésorerie.

Lorsque le BFR augmente, la trésorerie diminue.

DETAIL DE L'EVOLUTION DES CHARGES ET PRODUITS DEPUIS 2016 PAR CHAPITRE

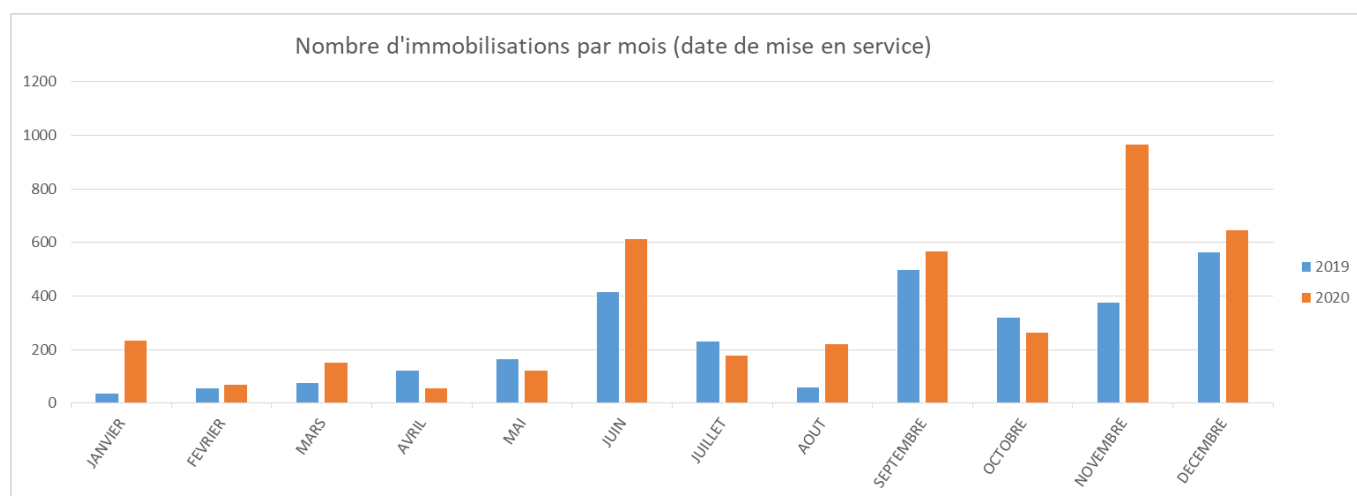
							Evolution 2020/2019	
Chapitre		2016	2017	2018	2019	2020	en Millions d'€	en %
60	Fournitures	5,99	6,49	6,37	7,18	8,05	0,87	12%
61	Services extérieurs	5,34	6,40	7,00	6,12	5,71	-0,41	-7%
62	Autres services extérieurs	5,87	6,23	7,11	8,19	6,16	-2,02	-25%
63	Impôts, taxes	2,34	2,31	2,34	2,04	2,09	0,05	3%
64	Personnel	158,96	158,95	157,03	161,18	163,74	2,56	2%
65	Charges de gestion courante	4,87	4,12	4,57	3,40	3,28	-0,12	-4%
66	Frais financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00	-88%
67	Charges exceptionnelles	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
68	Amortissements et provisions	10,45	11,37	11,64	12,44	13,30	0,86	7%
69	Impôt sur les sociétés	0,01	0,01	0,06	0,018	0,00	-0,02	-100%
		193,85	195,88	196,12	200,57	202,33	1,76	1%

							Evolution 2020/2019	
Chapitre		2016	2017	2018	2019	2020	en Millions d'€	en %
70	Droits, prestations	10,36	10,18	11,54	11,53	14,58	3,05	26,41%
71	Variation des stocks	0,05	0,08	0,05	0,02	0,04	0,02	87,46%
74	Subventions	175,09	180,47	182,93	185,65	183,23	-2,41	-1,30%
75	Produits de gestion courante	0,52	0,37	0,92	2,24	2,00	-0,24	-10,73%
76	Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00	-82,94%
77	Produits exceptionnels	0,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
78	Reprises sur provisions	6,34	6,25	5,83	7,77	8,06	0,29	3,69%
		192,87	197,35	201,27	207,21	207,90	5,94	2,87%

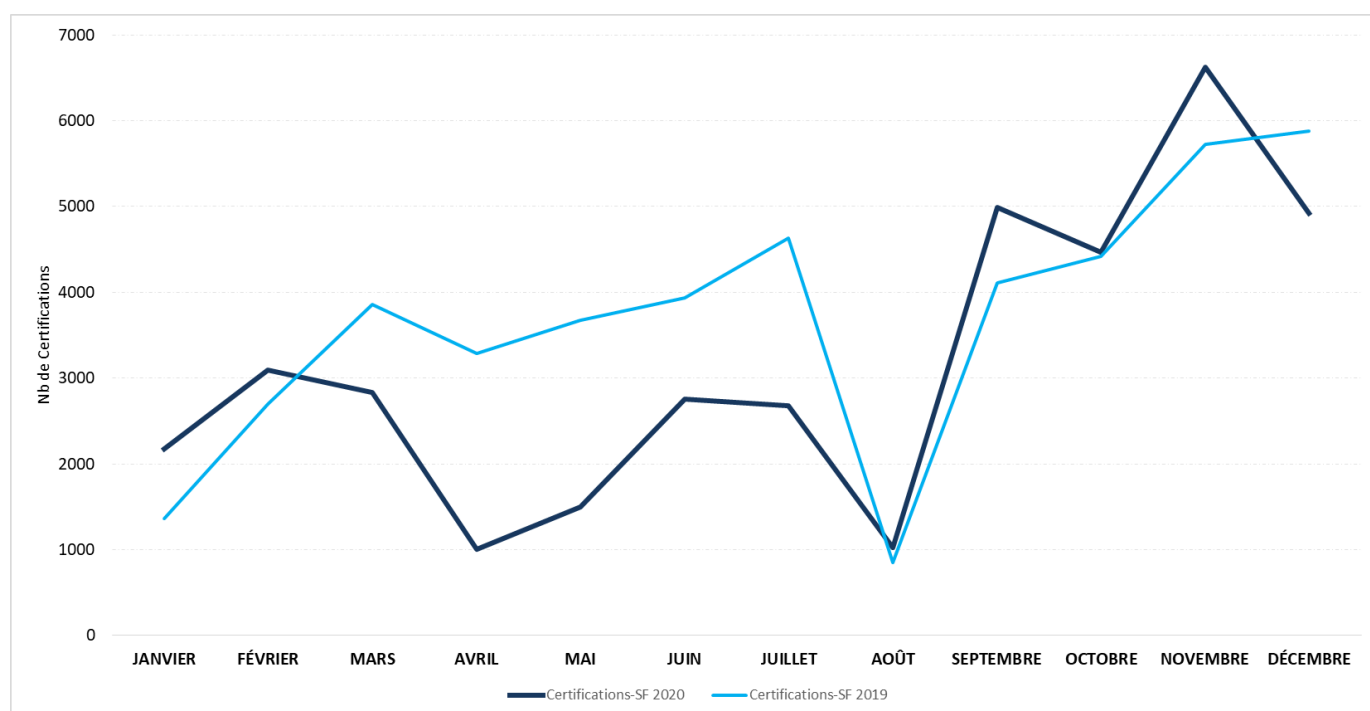
RYTHME ET VOLUME DES OPERATIONS DE DEPENSE ET DE RECETTE



Nombre d'immobilisations mises en service chaque mois en 2019 et 2020



Nombre de services faits (réception de commande) par mois en 2020





Nombre de factures et avoirs fournisseurs comptabilisés en 2020

	2020				
UB	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	% en montant	Facture moyenne
SAIC	330	279 495,29	1,74%	0,69%	846,96
CFA	50	965 887,64	0,26%	2,39%	19 317,75
FONDATION	34	30 464,01	0,18%	0,08%	896,00
ASSO	28	80 160,76	0,15%	0,20%	2 862,88
ADEVU	236	221 096,68	1,25%	0,55%	936,85
ADOC - Documentation	1715	1 592 844,44	9,06%	3,94%	928,77
APAT - Patrimoine Technique	2314	16 297 480,62	12,22%	40,34%	7 042,99
ADRH - DPLDD/DN	63	102 926,30	0,33%	0,25%	1 633,75
ASCX - Services Centraux	957	1 360 511,66	5,05%	3,37%	1 421,64
APSD - Présidence	112	18 997,72	0,59%	0,05%	169,62
AVIE - Vie étudiante	352	333 439,53	1,86%	0,83%	947,27
F910 - UFR Sciences Exactes	742	690 757,62	3,92%	1,71%	930,94
F912 - IVV	88	52 906,07	0,46%	0,13%	601,21
F913 - STAPS	154	120 434,91	0,81%	0,30%	782,04
F915 - Lettres SH	152	55 217,56	0,80%	0,14%	363,27
F920 - UFR Droit	155	75 331,64	0,82%	0,19%	486,01
F930 - UFR Sciences Eco	220	118 081,75	1,16%	0,29%	536,74
F940 - UFR Odontologie	161	226 062,45	0,85%	0,56%	1 404,11
F945 - UFR Pharmacie	223	69 144,88	1,18%	0,17%	310,07
F950 - UFR Médecine	1305	2 219 354,87	6,89%	5,49%	1 700,66
F960 - Campus Comtes de Champagne	98	46 073,07	0,52%	0,11%	470,13
F970 - Services communs de recherche	86	102 312,11	0,45%	0,25%	1 189,68
F979 - EISINE	395	401 723,48	2,09%	0,99%	1 017,02
F965 - Ecoles Doctorales	48	16 833,14	0,25%	0,04%	350,69
F980 - IUT de Reims	1373	2 391 067,99	7,25%	5,92%	1 741,49
F981 - ESIREims	251	385 309,64	1,33%	0,95%	1 535,10
F982 - IFTS/EISINe	57	205 751,25	0,30%	0,51%	3 609,67
F985 - IUT de Troyes	827	1 863 946,36	4,37%	4,61%	2 253,87
F993 - INSPE	378	120 890,18	2,00%	0,30%	319,82
F998 - Maison pour la science	23	12 774,92	0,12%	0,03%	555,43
M - Masse Salariale	768	193 904,21	4,06%	0,48%	252,48
R - Recherche	4920	6 958 629,44	25,98%	17,23%	1 414,36
MULTI UB - Charges mutualisées	322	2 787 487,29	1,70%	6,90%	8 656,79
TOTAL	18 937	40 397 299,48	100%	100%	2 133,25



Nombre de recettes comptabilisés en 2020

UB	2020		
	NOMBRE	MONTANT	% en nombre
SAIC	32	477 979,39	0,86%
CFA	386	2 966 016,81	10,38%
FONDATION	6	383 000,00	0,16%
ASSO	1	323 000,00	0,03%
ADEVU	41	331 016,35	1,10%
ADOC - Documentation	50	585 565,39	1,34%
APAT - DPLDD/DN	54	850 671,64	1,45%
ADRH - Ressources Humaines			0,00%
ASCX - Services Centraux	132	176 557 438,56	3,55%
APSD - Présidence			0,00%
AVIE - Vie étudiante	254	463 124,74	6,83%
F910 - UFR Sciences Exactes	43	194 221,31	1,16%
F912 - IVV	18	87 786,67	0,48%
F913 - STAPS	15	30 709,59	0,40%
F915 - Lettres SH	59	144 425,56	1,59%
F920 - UFR Droit	44	128 483,33	1,18%
F930 - UFR Sciences Economiques	253	702 343,72	6,80%
F940 - UFR Odontologie	20	49 636,67	0,54%
F945 - UFR Pharmacie	1	31 885,90	0,03%
F950 - UFR Médecine	121	3 367 517,69	3,25%
F960 - Campus Comtes de Champagne	5	402 892,00	0,13%
F965 - Ecoles Doctorales	6	8 980,00	0,16%
F970 - Services communs de recherche	3	21 250,00	0,08%
F979 - EISINE	50	1 020 191,31	1,34%
F980 - IUT de Reims	575	2 904 051,77	15,46%
F981 - ESIREims	74	374 376,11	1,99%
F985 - IUT de Troyes	501	2 190 901,52	13,47%
F993 - INSPE	50	227 727,38	1,34%
M - Masse Salariale	346	3 500 420,35	9,30%
R - Recherche	580	10 839 378,29	15,59%
TOTAL	3 720	209 164 992,05	100,00%



Nombre de missions comptabilisés en 2020

UB	2020			
	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	% en montant
SAIC	94	18 718,48	2,04%	3,62%
CFA	3	292,28	0,06%	0,06%
FONDATION	21	496,20	0,45%	0,10%
MDRH	16	1 160,22	0,35%	0,22%
ADEVU	55	4 036,48	1,19%	0,78%
ADOC - Documentation	64	4 623,58	1,39%	0,90%
APAT - DPLDD/DN	66	6 731,38	1,43%	1,30%
ADRH - Ressources Humaines	251	36 937,68	5,43%	7,15%
ASCX - Services Centraux	84	10 349,93	1,82%	2,00%
APSD - Présidence	146	8 951,73	3,16%	1,73%
AVIE - Vie étudiante	287	20 171,37	6,21%	3,91%
F910 - UFR Sciences exactes et naturelles	123	12 395,63	2,66%	2,40%
F912 - IVV	54	3 273,11	1,17%	0,63%
F913 - STAPS	84	7 499,57	1,82%	1,45%
F915 - Lettres SH	32	5 415,10	0,69%	1,05%
F920 - UFR Droit	64	9 956,31	1,39%	1,93%
F930 - UFR Sciences Economiques	102	11 988,15	2,21%	2,32%
F940 - UFR Odontologie	21	2 237,59	0,45%	0,43%
F945 -UFR Pharmacie	5	2 093,09	0,11%	0,41%
F950 - UFR Médecine	135	13 206,44	2,92%	2,56%
F960 - Campus Comtes de Champagne	1012	96 826,88	21,91%	18,75%
F965 - Ecoles Doctorales	10	1 043,19	0,22%	0,20%
F970 - Services communs de recherche	36	3 259,68	0,78%	0,63%
F979 - EISINE	101	8 886,07	2,19%	1,72%
F980 - IUT de Reims	167	10 895,11	3,62%	2,11%
F981 - ESIREims	54	10 253,17	1,17%	1,99%
F982 - IFTS/EISINe	48	4 651,66	1,04%	0,90%
F985 - IUT de Troyes	148	24 409,18	3,20%	4,73%
F993 - INSPE	527	20 789,42	11,41%	4,03%
F998 - Maison pour la science	3	544,74	0,06%	0,11%
R - Recherche	806	154 392,56	17,45%	29,89%
TOTAL	4 619	516 485,98	100%	100%

EVOLUTION DU DELAI GLOBAL DE PAIEMENT

L'Etat et ses établissements publics sont soumis à un délai global de paiement des factures fournisseurs fixé à 30 jours. Ce délai court à partir de la réception de la facture, centralisée depuis l'exercice 2010 au service facturier rattaché à l'agence comptable.

➡ Délais de paiement de l'exercice 2020

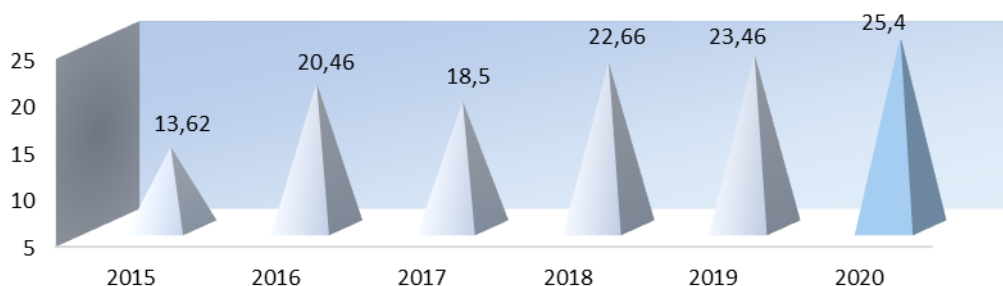
Factures payées	Nombre	Montant en Euros
DGP non dépassé	13051	24 975 315,21
DGP dépassé	4427	11 966 923,91
Total	17478	36 942 239,12

En 2020, 3 factures fournisseurs sur 4 sont traitées dans le délai global de paiement (DGP).

Celui-ci est de : 25,4 jours, soit deux journées de plus qu'en 2019.

➡ Evolution du DGP

EVOLUTION DU DGP





Agence comptable

Mars 2021

Photographies : images libres de droit
