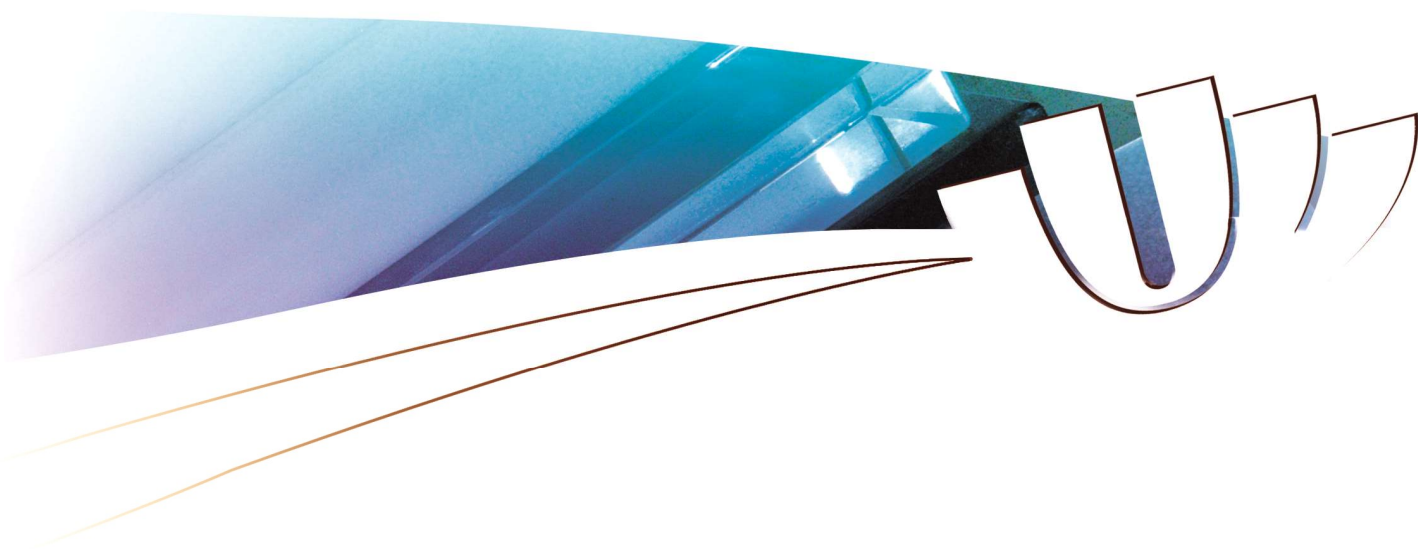




COMPTE FINANCIER 2021

PRÉSENTÉ AU CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 8 MARS 2022



RAPPORT DE GESTION 2022 DE L'ORDONNATEUR

Conseil d'administration du 8 mars 2022

Table des matières

RAPPEL BUDGETAIRE.....	4
DEFINITIONS	5
CHIFFRES CLES DE L'EXERCICE 2021	6
ELEMENTS D'ANALYSE.....	6
1. AUTORISATIONS BUDGETAIRES LIMITATIVES	7
1.1. Tableau des autorisations budgétaires	7
1.2. Tableau des crédits de paiement.....	10
1.3. Tableau des dépenses par destination et des recettes par origine	11
2. EQUILIBRE FINANCIER	14
2.1 Tableau d'équilibre financier	14
2.2 Tableau des opérations pour compte de tiers	15
3. ANALYSE DE LA SOUTENABILITE	15
3.1 Tableau de situation patrimoniale.....	15
3.1.1. Evolution des recettes de fonctionnement	16
3.1.2. Evolution des dépenses de fonctionnement.....	19
3.1.3. Les recettes d'investissement	23
3.1.4. Les dépenses d'investissement.....	23
3.2 Plan de Trésorerie.....	25
3.3 Tableau des opérations liées aux recettes fléchées.....	27
3.4 Tableau des opérations pluriannuelles	27
3.5 Tableau de synthèse budgétaire et comptable	28
EVOLUTION DES BUDGETS ANNEXES ET SACD.....	29
SAIC.....	29
Centre de formation des apprentis (CFA).....	32
Fondation	33
Réseau des établissements de l'ESR champardennais.....	34

RAPPEL BUDGETAIRE

Pour mémoire, le budget initial a été voté le 1 décembre 2020 et complété par deux budgets rectificatifs, votés le 14 septembre 2021 et le 7 décembre 2021.

Pour rappel, les enveloppes d'autorisation de dépenses fixées en crédits de paiement (CP) lors du second budget rectificatif (BR) 2021 s'établissaient comme suit :

- Masse salariale (MS) :	171 771 K€
- Fonctionnement :	28 400 K€
- Investissement :	20 523 K€

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

- Subvention pour charge de service public (SCSP) :	175 946 K€
- Recettes propres globalisées :	19 698 K€
- Recettes propres fléchées :	19 654 K€

Rappelons aussi que ce second BR 2021 prévoyait un résultat de 1 874k€ et un prélèvement du fonds de roulement de de 7 317k€.

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 2021

Les chiffres clés de l'exercice, présentés ci-dessous, correspondent à des données comptables intégrant les écritures d'inventaire ne donnant pas lieu à encaissement et décaissement (extournes des charges à payer (CAP) des années antérieures, CAP de l'année, produits à recevoir, opérations d'inventaire, dotations et reprises des amortissements et provisions...).

Le résultat consolidé de l'exercice 2021 est de 3 311 K€, soit 1437 K€ au-dessus des prévisions du BR2 2021.

La CAF s'élève à 10 878 K€ et l'on peut constater sur l'exercice 2021 un apport au fonds de roulement de 447 K€ alors que le BR2 2021 prévoyait un prélèvement de 7 317 K€. Il s'élève ainsi à 31 596 K€.

Les dépenses de masse salariale 2021 sont de 168 488 K€, soit 76,1 % des dépenses (total des dépenses de fonctionnement et d'investissement). Elles sont en hausse de 2 837 K€ par rapport à 2020, soit une augmentation de 1,7%.

Les dépenses de fonctionnement (hors MS et dotations) sont de 26 563 K€, soit 12 % des dépenses. Cela représente une hausse de 3 187 K€, soit 13,6 %, par rapport à 2020.

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 23 235 K€ soit 11,9 % des dépenses. Elles sont en hausse très significative (de 64,8% % par rapport à 2020).

La SCSP est en progression de 4 279 K€, soit +2,5 % de 2020 à 2021, pour atteindre 177 316 K€. Les produits de fonctionnement s'établissent, pour leur part, à 28 613 K€ (+1 808 K€ par rapport à 2020 soit +6,7%) et les recettes d'investissement à 15 805 K€ (+ 12 284 K€ soit un triplement par rapport à l'année précédente).

ELEMENTS D'ANALYSE

Le résultat de l'exercice 2021 s'élève à 3 311 k€ contre 1 874 k€ en prévision soit un écart de 1 437 K€. Cet écart s'explique notamment par l'encaissement de recettes non prévues, principalement de SCSP, et aux sous exécutions de dépenses supérieures à celles des autres recettes.

Par rapport à la prévision, les crédits de paiement de fonctionnement ont, en effet, été sous-exécutés à hauteur de 3 893 K€ et les dépenses de masse salariale à hauteur de 2 275 K€ pour un total de 6 168 K€. Dans le même temps, le taux de réalisation des produits de fonctionnement (93,03% hors SCSP) s'avère satisfaisant. SCSP comprise, seuls 654 K€ soit 0,3% des produits prévus au budget n'ont pas été enregistrés.

S'agissant des écritures d'inventaire, l'année 2021 présente une diminution des charges à payer de masse salariale de 847 K€ qui jouent en faveur du résultat. A l'inverse, une provision pour risque a été constituée suite à la défaillance du fournisseur d'électricité Hydroption pour 1 165K€.

Dès lors, la CAF est supérieure de 53% par rapport à la prévision du BR2 2021 et s'établit à 10 878 K€ sous l'effet de la hausse du résultat et de l'écart entre dotations aux amortissements et provisions et reprises sur financement extérieur de l'actif.

Le fonds de roulement (FDR) progresse lui aussi fortement, 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 +3 996 K€).

A l'issue de cette gestion, l'ensemble des agrégats témoigne de la solidité financière de l'URCA et cette analyse est confirmée par les ratios de masse salariale et d'autonomie financière sont correctement positionnés :

- le taux de pression de masse salariale s'établit à 81,82 %, bien en dessous du seuil d'alerte de 83%.
- le taux d'autonomie financière, qui mesure la capacité de l'établissement à dégager des marges de manœuvre au-delà du financement par la SCSP, s'établit à 16,1 % également bien positionné par rapport au seuil de vigilance de 15%.

Par ailleurs, le fonds de roulement représente 58,3 jours de fonctionnement des dépenses décaissables permettant de soutenir la dynamique de l'établissement en matière d'investissement.

1. AUTORISATIONS BUDGETAIRES LIMITATIVES

1.1. Tableau des autorisations budgétaires

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

AE	Réalisé 2020	BR2 20201	Réalisé 2021	Variation Réalisé 2021 /BR2 2021	
				montant	pourcentage
Personnel	166 552 526	171 770 918	169 494 690	- 2 276 228	-1,33%
Fonctionnement et intervention	24 607 068	28 490 394	26 364 368	- 2 126 026	-7,46%
Investissement	14 828 046	27 830 389	26 372 301	- 1 458 088	-5,24%
TOTAL	205 987 640	228 091 701	222 231 359	- 5 860 342	-2,57%

Enveloppe de personnel et tableau des autorisations d'emplois

L'enveloppe de personnel s'établit à 169 495 K€ d'AE et 169 496 K€ de CP pour un taux de réalisation de 98,67 %.

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 et maladies professionnelles.

L'exécution budgétaire 2021 (montants PSOP et HPSOP s'élève à 169 496 K€ soit 98,67% d'exécution du BR2 2021 (171 771 K€).

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

Exercice 2021	BR2 2021	Exécution 2021	Ecart	taux exécution
Rémunérations	84 334 503	83 442 719	-891 784	98,94%
Accessoires	8 849 890	8 380 387	-469 503	94,69%
Heures Complémentaires	7 597 203	7 603 140	5 938	100,08%
Prestations	230 106	217 795	-12 312	94,65%
Charges	70 443 601	69 644 271	-799 330	98,87%
Total PSOP	171 455 304	169 288 312	-2 166 991	98,74%
HPSOP	315 614	207 271	-108 343	65,67%
Total PSOP + HPSOP	171 770 918	169 495 583	-2 275 335	98,68%

- Rémunérations : sous-consommation de 892 K€ et taux d'exécution de 98,94 % dû au décalage de prise en charge en paie d'agents entrants en novembre et décembre 2021, aux reports de recrutements sur 2022 ainsi qu'à la sous-exécution de l'enveloppe contrats de recherche ;
- Accessoires : sous-consommation de 470 K€ et taux d'exécution de 94,69 % dû aux nouvelles modalités de calcul de la prime d'intéressement remplaçant la prime de formation continue, à la sous-exécution des vacations étudiantes (longueur de traitement important et contrats engagés non exécutés dans leur totalité), aux reports de paiement sur 2022 ;
- Prestations : sous-consommation de 12 K€ et taux d'exécution de 94,65 % généré par le report en 2022 du dispositif « allocation aide retour à l'emploi » ;
- Charges : sous-consommation de 799 K€ et taux d'exécution de 98,87 %. Cette sous-consommation est directement corrélée aux sous-exécutions des postes Rémunérations et Accessoires.

Tableau C : Comparaison entre l'exécution 2021 et l'exécution 2020

	Exécution 2020	Exécution 2021	Variation	% variation
Rémunérations	82 962 577	83 442 179	479 602	0,58%
Accessoires	7 415 445	8 380 927	965 482	13,02%
Heures Complémentaires	6 995 547	7 603 140	607 593	8,69%
Prestations	250 174	217 795	-32 379	-12,94%
Charges	68 769 329	69 644 271	874 941	1,27%
Total PSOP	166 393 072	169 288 312	2 895 240	1,74%
HPSOP	155 446	207 271	51 825	33,34%
Total PSOP + HPSOP	166 548 518	169 495 583	2 947 065	1,77%

L'exécuté 2021 s'élève à 169 496 K€ contre 166 549 K€, soit une hausse de 2 947 K€ (+1,77 %) portée par les évolutions suivantes pour les masses PSOP :

- Rémunérations : progression de 480 K€ soit 0,58 % générée par la mise en place du PPCR en 2021, par l'effet différentiel des campagnes d'emploi (extension en année pleine pour 2020, 4 mois pour 2021 vs départs), la hausse naturelle des rémunérations (dont GVT), la prolongation de contrats doctoraux ainsi que l'augmentation des effectifs ;
- Accessoires : progression de 965 K€ soit 13,03 % due essentiellement à l'impact de la LPR pour 700 K€ (revalorisation PES/PRES) ainsi qu'à la mise en place du dispositif COSP (180 K€), à l'augmentation des enveloppes IFSE (154 K€) et prime de charges administratives (76 K€) ;
- Heures complémentaires : progression de 608 K€ soit 8,69 % ;
- Prestations : baisse de 32 K€ soit -12,94 % générée en partie par une baisse du nombre d'agents en congé longue durée. D'autre part, malgré une très légère hausse (+7,7 K€), le volume des remboursements de transport « domicile-travail » reste bien en-deçà des volumes constatés les années antérieures (persistance du travail en distanciel et modification des conditions de prise en charge) ;
- Charges : hausse de 875 K€ soit + 1,27 % directement corrélée à la hausse des postes de rémunérations, d'accessoires et d'heures complémentaires.

Parallèlement, la consommation d'emplois (ETPT) en 2021 est de 2 360,80 contre 2 350,25 en 2020 soit une progression de 10,55 ETPT (+0,45 %) répartie de la façon suivante : enseignants et enseignants-chercheurs titulaires -1,99 ETPT, BIATSS titulaires + 8,62 ETPT, enseignants et enseignants-chercheurs contractuels + 1,02 ETPT, BIATSS contractuels + 2,72 ETPT.

Enveloppe de fonctionnement

L'enveloppe de fonctionnement s'établit à 26 364 K€ en AE, soit un taux de réalisation de 92,54% contre 85,02% en 2020.

Le taux d'exécution des dépenses de fonctionnement présente une nette amélioration entre 2020 et 2021. En valeur absolue, en effet, la sous-exécution en AE s'élève à - 2 126 K€ alors qu'elle était de - 4 336 K€ en 2020. Pour les CP, elle est constatée à -3 893 K€ contre - 6 041 K€ en 2020. Cette amélioration du taux d'exécution est liée principalement à la modernisation de la construction budgétaire avec les déprogrammations significatives opérées en BR2.

La sous-exécution restante s'explique par les postes suivants, uniquement relatifs à des projets fléchés (non-exécution des dépenses et non encaissement des recettes) :

- la Recherche connaît encore une sous-exécution notable de 1 147 K€. En effet, du retard a été pris dans l'exécution de certains contrats, notamment en raison de la crise sanitaire. 39 conventions sont ainsi concernées avec des montants assez peu significatifs. L'on peut relever le report de 100 K€ sur le projet AEROLAB (campagne des mesures aéroportées), le projet total Energie reprogrammé en 2022 pour 35 K€ et le projet raton laveur du CERFE pour 27 K€ ;

- les PIA pour 249K€ intervenus tardivement dans l'année (213 K€ BIOECO Academy, 27 K€ HYPE 13 et 8 K€ CAMPUS connecté) ;
- en raison de la crise sanitaire, les mobilités (ERASMUS) ont été moins importantes que prévues à hauteur de 114 K€.

En complément et comme chaque année, l'on note des sous-exécutions éparses sur les composantes et directions pour 616K€ contre 1 047 K€ en 2020.

Enveloppe d'investissement

L'enveloppe d'investissement s'établit à 26 372 K€ en AE, soit un taux de réalisation de 94,76 % contre 80,14 % en 2020.

La sous exécution des dépenses d'investissement s'élève à -1 458 K€ alors qu'elle était de - 3 674 K€ en 2020. Comme en fonctionnement, une déprogrammation ciblée a été opérée en BR2, expliquant une partie de l'amélioration du taux d'exécution. De plus, le suivi opéré mensuellement par la direction des affaires financières sur la consommation des enveloppes mises à disposition permet d'accroître l'utilisation des dotations allouées.

La sous-exécution majeure s'explique par le report en 2022 d'opérations fléchées. Au premier rang desquelles, l'on trouve le pacte de compétence pour un total de 794 K€.

Par ailleurs, le budget de la Recherche affiche une sous-exécution de -531 K€ bien inférieure à celle de l'année précédente de - 2 806 K€. Elle porte sur 6 projets dont MATERNEL pour 132 K€, ICAR pour 48 K€ et PATHACOV pour 38 K€.

Enfin, les nouveaux PIA en formation n'ont pas pu tous effectuer leurs dépenses d'investissement pour un total de 85 K€ (65 K€ BIOECO Academy, 19 K€ HYPE 13 et 1 K€ pour NANO PHOT).

1.2. Tableau des crédits de paiement

Tableau D : Evolution des crédits de paiement par enveloppe budgétaire

CP	Réalisé 2020	BR2 20201	Réalisé 2021	Variation Réalisé 2021 /BR2 2021	
				montant	pourcentage
Personnel	166 548 518	171 770 918	169 496 103	-2 274 815	-1,32%
Fonctionnement et intervention	22 921 055	28 399 903	24 507 105	-3 892 798	-13,71%
Investissement	16 782 987	20 523 269	15 478 866	-5 044 403	-24,58%
TOTAL	206 252 560	220 694 090	209 482 074	-11 212 016	-5,08%

Le niveau de paiement est directement impacté par le niveau d'engagement de l'année. Par ailleurs, en raison de la crise sanitaire qui a ralenti l'activité sur le premier semestre 2021, un afflux de commande a été observé sur le dernier quadrimestre. Une partie des paiements n'interviendra qu'en 2022, après service fait et déroulement du cycle de la dépense. Elles font l'objet de charges à payer afin d'être rattachées comptablement au bon exercice.

En investissement, s'ajoutent des opérations d'envergure pour lesquelles les paiements n'ont pas été effectués ou que partiellement en lien avec des constats de services faits reportés. C'est notamment le cas des opérations suivantes :

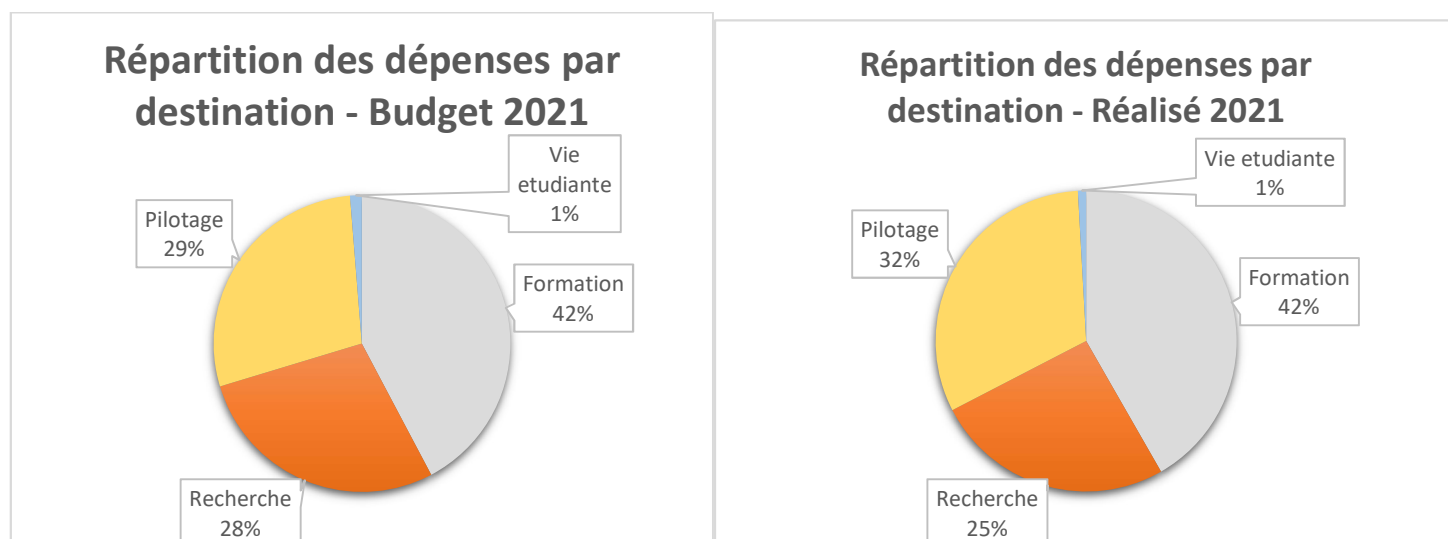
- le renouvellement des serres pour 1 162 K€ ;
- l'amélioration énergétique du bâtiment 13 pour 1 012 K€ ;
- le plan de relance pour 398 K€ ;
- la réhabilitation des sorbonnes pour 265 K€ ;
- le remplacement du système SSI du campus moulin de la Housse pour 150 K€.

L'exécution du budget de l'établissement en 2021 a conduit à consommer davantage d'AE que de CP. Par conséquent, le niveau de reste à payer est en augmentation.

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, une sous-exécution pour la Recherche au titre des opérations fléchées.

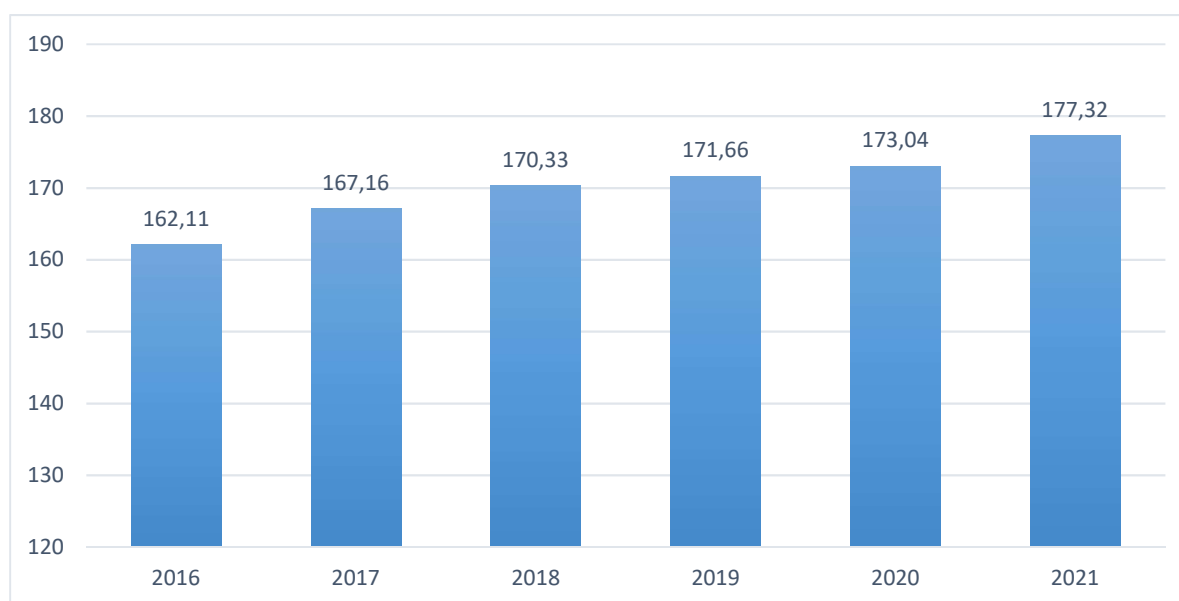
Recettes par fonds

Tableau E : Comparaison des recettes par fonds budgétées et réalisées

FONDS	BR2 2021			Réalisé 2021			Ecart Réalisé 2021/ BR2 2021
	RPG	RPF	Total	RPG	RPF	Total	
Subvention pour charges de service public	175 946 105	-	175 946 105	177 313 342	-	177 313 342	1 367 237
Droits d'inscription	3 994 511	-	3 994 511	3 810 828	-	3 810 828	- 183 684
Formation continue, diplômes propres et VAE	4 708 397	24 150	4 732 547	4 357 515	56 488	4 414 003	- 318 544
Taxe d'apprentissage	772 340	-	772 340	702 792	-	702 792	- 69 548
Contrats et prestations de recherche hors ANR	70 000	977 140	1 047 140	216 511	914 657	1 131 168	84 028
Valorisation	30 000	-	30 000	9 690	-	9 690	- 20 310
ANR investissements d'avenir	-	1 912 558	1 912 558	-	524 321	524 321	- 1 388 236
ANR hors investissements d'avenir	-	1 117 431	1 117 431	216 912	2 292 033	2 508 944	1 391 513
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	797 669	4 401 700	5 199 369	785 670	2 772 501	3 558 172	- 1 641 198
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	20 041	3 497 666	3 517 707	146 757	1 862 011	2 008 768	- 1 508 939
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	1 419 042	7 454 679	8 873 721	3 103 482	3 624 515	6 727 997	- 2 145 724
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs	6 000	211 280	217 280	60 395	213 523	273 918	56 638
Autres recettes	7 880 412	57 457	7 937 869	8 536 941	-	8 435 278	497 409
TOTAL RECETTES	195 644 518	19 654 060	215 298 578	199 260 834	12 158 386	211 419 220	- 3 879 357

La subvention pour charge de service public (SCSP)

Graphique 2 : Evolution de la SCSP en M€



Le montant total de la dotation de l'établissement, nette de la mise en réserve, s'élève à 177 316 K€ en hausse de 1 490 K€ par rapport au BR2. Le tableau ci-dessus fait apparaître 177 313 K€. L'écart minime de -3K€ correspond à des annulations d'engagements mal imputés. Un processus de contrôle interne renforcé a été mis en place en 2022 afin d'y remédier. De plus, l'enveloppe en BR2 intègre 120 K€ du plan d'investissement qui ont été facturés sur une autre ligne.

Par rapport à la prévision, la SCSP réalisée en 2021 inclut des sommes complémentaires au titre de la LPR et des projets pluriannuels inscrits dans le dialogue stratégique et de gestion.

La SCSP présente une augmentation de 2,47 % soit +4 279 K€ par rapport à la dotation 2020, répartie comme suit :

- Une hausse liée à la nouvelle enveloppe consacrée au plan de relance pour 901 K€ :
 - 801 K€ dédié au financement de la masse salariale avec 615 K€ au titre des places supplémentaires et 186 K€ au titre de la réforme des études de santé ;
 - 100 K€ en fonctionnement du PNRR (plan national de relance et de résilience) finançant la formation des enseignants chercheurs au numérique.
- Une hausse de l'enveloppe dédiée à la masse salariale (+3 503 K€, soit +2,20 %). Cette évolution porte principalement sur :
 - la LPR (la loi de programmation de la recherche) pour 1 625 K€ avec la création d'emplois, la revalorisation des contrats doctoraux et la refonte indemnitaire ;
 - le résultat du dialogue stratégique et de gestion pour 830 K€ dont 220 K€ au titre de l'année 2022 pour les projets suivants : « Renforcer l'équipe opérationnelle de la phase démonstrateur du projet AEROLAB » et « Accélération du développement de l'Institut en Intelligence Artificielle en Santé (IIAS) ».

- Une diminution de l'enveloppe dédiée au fonctionnement (- 124 K€, soit -0,88%), recouvrant une réalité contrastée dont les principaux éléments sont :
 - o le reclassement de la réforme des études de santé en plan de relance soit -350 K€ ;
 - o l'absence de financement de PEPITE pour -82 K€ ;
 - o en lien avec la crise sanitaire, + 182 K€ pour les autotests et tests antigéniques et la rémunération de psychologues ;
 - o pour la première fois, 293 K€ de LPR dont 231 K€ de dotation de démarrage et 62 K€ de moyens aux laboratoires.

Les ressources propres

Les ressources propres encaissées s'élèvent à 34 103 K€, soit 86,66% de la prévision contre 91,76% en 2020. Sur ressources propres globalisées, le taux de recouvrement est de 109,86% contre 104,04% en 2020. Sur ressources propres fléchées, il est de 62,74% contre 74,18% en 2020.

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. Par ailleurs, les encaissements 2021 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 – 5 250 K€ et recouvre une réalité contrastée.

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

- la Recherche pour – 4 096 K€ en lien avec la sous-exécution constatée en dépenses principalement, ainsi que par la crise sanitaire qui a conduit à de nombreux avenants. De plus, les soldes des conventions Grand Reims et CPER ne seront finalement perçus qu'en 2022. Enfin, le retard dans la réalisation des serres n'a pas permis de facturer la recette correspondante en 2021 ;
- la formation continue a permis de collecter 4 414 K€ soit -319 K€ que prévu ;
- les droits d'inscription budgétés pour 3 995 K€ ont finalement été encaissés pour 3 811 K€, soit – 184 K€ ;
- au titre des opérations fléchées, les recettes attendues pour le pacte de compétence (826 K€) et les PIA (DeMETeRE pour 650 K€ et BIOECO Academy pour 103 K€) seront finalement encaissées en 2022.

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

- l'activité du laboratoire de virologie a généré 1 607 K€ contre un budget de 915 K€. L'écart correspond aux encaissements sur l'année antérieure ;
- en raison du même décalage entre facturation et encaissements, le SAIC enregistre des recettes supplémentaires pour 201 K€ ;
- le plan de relance a donné lieu à 1 200 K€ de recettes pour une prévision de 1 121 K€ soit + 79 K€.

2. EQUILIBRE FINANCIER

2.1 Tableau d'équilibre financier

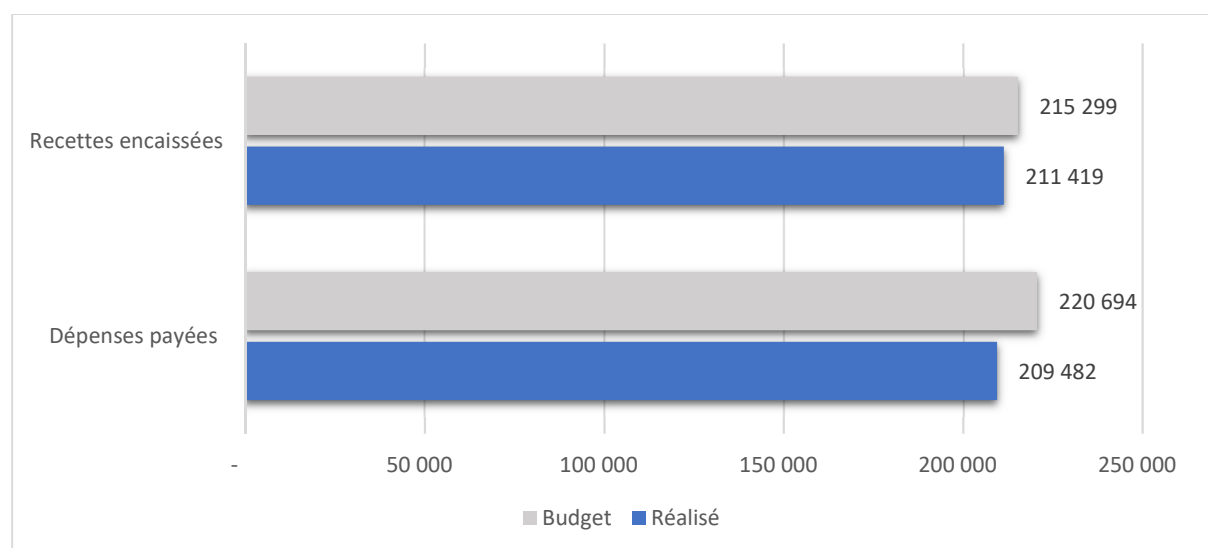
Tableau F : Tableau des équilibres budgétaires

Besoins (utilisation des financements)				Financements (couverture des besoins)			
	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Réalisé 2021	BR2 2021	Réalisé 2020	
Solde budgétaire (déficit) *		5 395 512		1937 147		910 068	Solde budgétaire (excédent) *
dont solde budgétaire budget principal		4 452 785		2 711 447		1872 463	dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire budget du SAIC	123 032			231 738	69 931		dont solde budgétaire budget du SAIC
dont solde budgétaire CFA	1131 808	880 335	994 533				dont solde budgétaire CFA
dont solde budgétaire Fondation		132 323	99 965			265 920	dont solde budgétaire Fondation
dont solde budgétaire Réseaux des établissements				88 398		26 585	dont solde budgétaire Réseaux des établissements
Remboursements d'emprunts (capital)				5 350			Nouveaux emprunts (capital)
Nouveaux prêts (capital)							Remboursements de prêts (capital)
Dépôts et cautionnements							Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	2 072 220	1808 354	2 307 015	1342 019	2 185 821	2 912 302	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	1601634		1134 542	3 733 347		1965 980	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)	3 673 853	7 203 866	3 441 557	7 017 862	2 185 821	5 788 350	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (= D1+b2+c2+e2)
Abondement de la trésorerie	2 114 497	-	3 576 305		5 018 045		Variation Prélèvement de trésorerie
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***	4 054 922	2 935 064	2 935 064				dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée			641241		7 953 109	1940 425	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
TOTAL DES BESOINS	5 788 350	7 203 866	7 017 862	7 017 862	7 203 866	5 788 350	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 3 576 K€ au titre de l'exercice 2021.

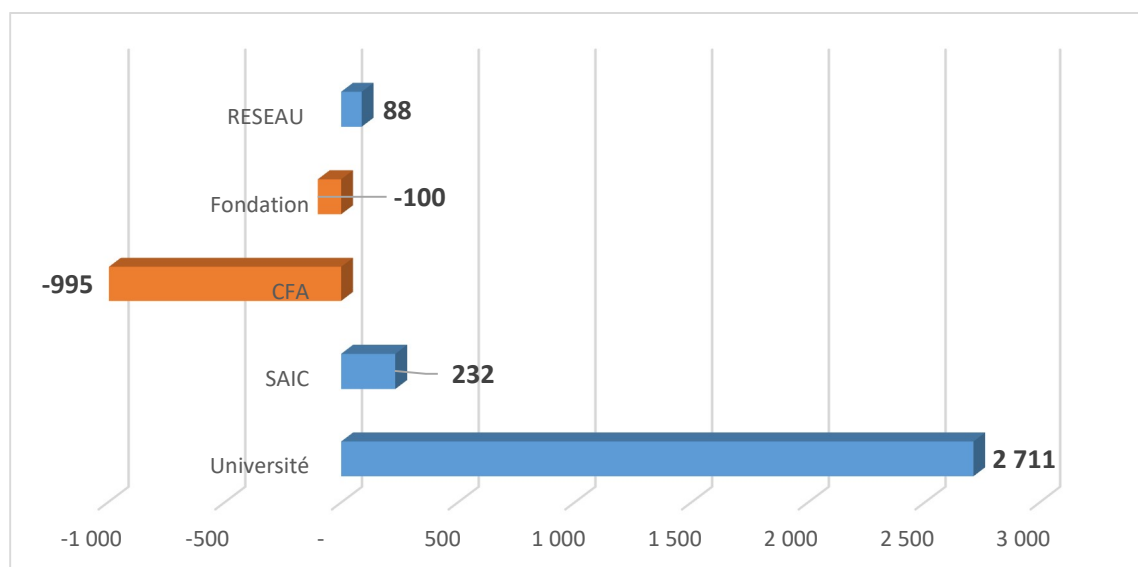
Le **solde budgétaire** de l'établissement s'élève à 1 937 K€ pour une prévision de – 5 396 K€. Toutes masses confondues, cet écart est lié à une sous exécution des dépenses plus importante que le moindre recouvrement des recettes.

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.

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 mouvementer des comptes de tiers (classe 4) et font augmenter ou diminuer la trésorerie.

Les encaissements s'élèvent à 5 057 K€ pour une prévision de 2 186 K€, soit un écart de 2 890 K€.

Les décaissements s'élèvent à 3 442 K€ pour une prévision de 1 808 K€, soit un écart de 1 633 K€.

L'on constate ainsi un abondement de la trésorerie de 1 256 K€ par rapport au BR2. Jouent pour l'essentiel les avances sur conventions qui ne peuvent être facturées en l'absence de dépenses réalisées.

3. ANALYSE DE LA SOUTENABILITE

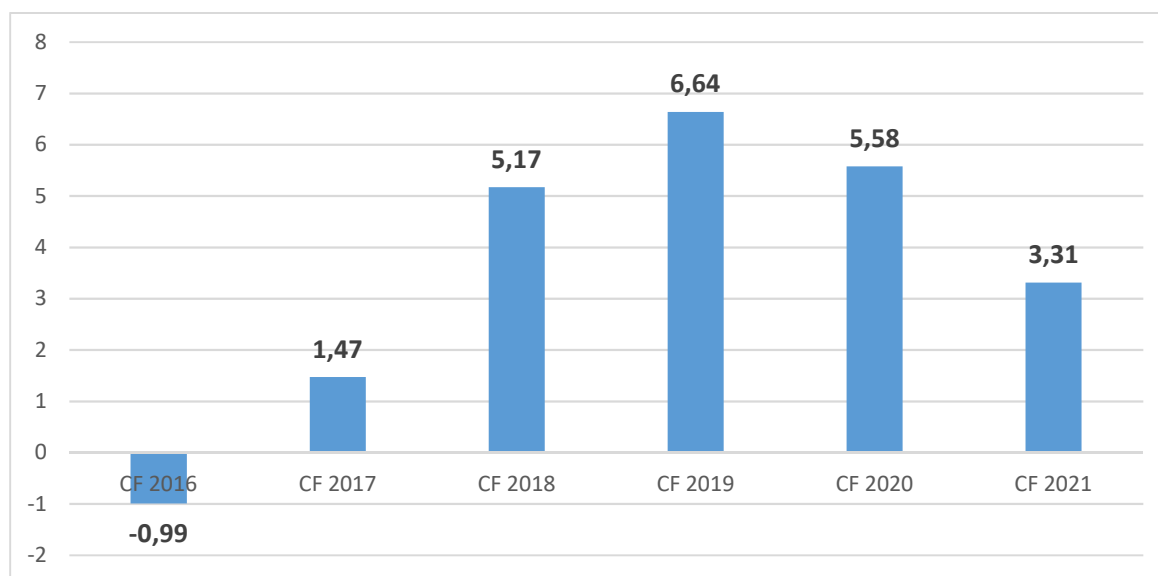
3.1 Tableau de situation patrimoniale

Tableau G : Compte de résultat réalisé

CHARGES	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	PRODUITS	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021
Personnel	165 650 704	171 770 918	168 487 897	Subventions de l'Etat	174 299 779	175 946 105	178 491 983
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	49 180 525	49 581 463	49 779 243	Fiscalité affectée	1 615 584	1 714 832	2 123 805
Fonctionnement autre que les charges de personnel	36 675 236	41 125 833	42 676 333	Autres subventions	8 932 031	11 939 956	8 981 269
Intervention (le cas échéant)	-	-	-	Autres produits	23 057 376	25 169 915	24 878 428
TOTAL DES CHARGES (1)	202 325 940	212 896 751	211 164 230	TOTAL DES PRODUITS (2)	207 904 770	214 770 808	214 475 485
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	5 578 830	1 874 057	3 311 255	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	-	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	207 904 770	214 770 808	214 475 485	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	207 904 770	214 770 808	214 475 485

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, dotations aux amortissements et aux provisions, reprises des subventions, ...). Les principaux éléments sont commentés ci-après.

Graphique 5 : Evolution du résultat patrimonial en M€



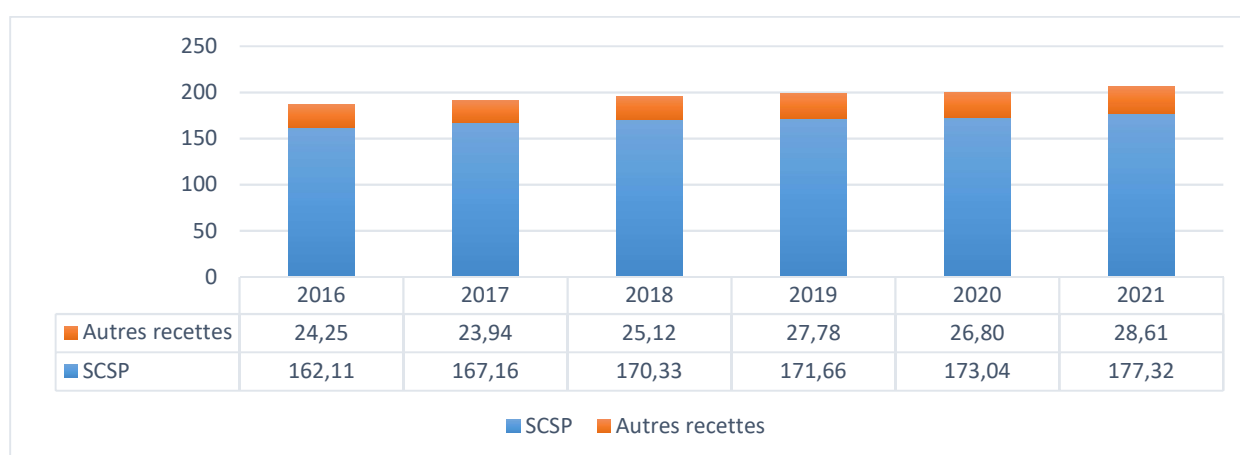
L'année 2021 se caractérise par un résultat excédentaire de 3 311 K€ lié, pour l'essentiel, à une sous-exécution des dépenses de fonctionnement et de masse salariale plus importante que celles des produits de fonctionnement ainsi qu'à l'impact des écritures de fin d'année.

Ces écritures de fin d'année comprennent des mouvements très nombreux et divers (produits à recevoir, produits constatés d'avance, charges à payer, charges constatées d'avance, provisions, dotations aux amortissements, reprise des financements). Par comparaison aux autres années, en 2021, l'on peut noter une diminution des charges à payer de masse salariale pour 847 K€ et une augmentation très nette des dotations aux amortissements et aux provisions avec notamment la provision pour 1 165 K€ relative à la hausse des coûts de l'électricité suite à la défaillance du fournisseur Hydroption.

3.1.1. Evolution des recettes de fonctionnement

En 2021, le montant total des produits de fonctionnement s'élève à 205 929 K€. Il se répartissent en 177 316 K€ de SCSP et 28 613 K€ d'autres recettes.

Graphique 6 : Répartition des produits encaissables en M€



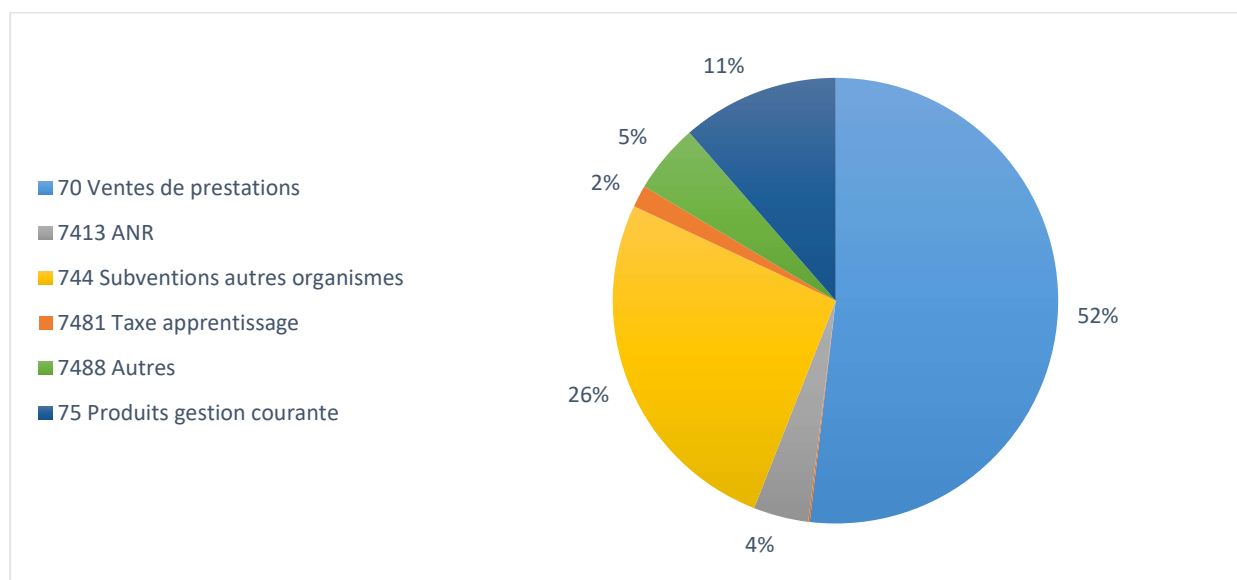
Le taux de réalisation des produits de fonctionnement est de 99,63%. Sur le périmètre des recettes propres (hors SCSP), ce taux de réalisation est de 93,03%, comparable à celui de l'exercice 2020. Ainsi, ce sont 2 149 K€ des produits prévus hors SCSP qui n'ont pas été enregistrés. A l'inverse, le montant de la SCSP perçue a été supérieure de 1 490 K€ à la prévision. Aussi, la sous-réalisation globale s'élève à – 658 K€ (impact résultat négatif).

En valeur absolue, les recettes de fonctionnement (hors SCSP) augmentent de 1 813 K€ par rapport à l'année précédente.

L'université présente une diversité de recettes dont la structure reste comparable à celle de 2020.

Les principaux produits concernent les ventes de prestations pour 52%, les subventions des autres organismes pour 26 % et des produits de gestion courante pour 11 %, soit 89 % du total des autres recettes.

Graphique 7 : Répartition des produits encaissables



Les « ventes de prestations » constituent la première recette de l'établissement et représentent 52% du total des recettes pour 14 810 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 3 797 K€, comparables à ceux de 2020, représentant 25,6 % des recettes de cette rubrique ;
- les recettes de formation continue pour 3 304K€, en baisse de 447 K€ par rapport à 2020, qui constituent 22,3% des recettes de cette rubrique ;
- les prestations de recherche et colloques pour 1 299K€, montant en hausse de 244 K€ par rapport à 2020, soit 8,8% des recettes de cette rubrique ;
- la mise à disposition de personnel pour 762K€ en hausse de 130 K€ par rapport à 2020, soit 5,1% des recettes de cette rubrique ;
- Les recettes de formation en apprentissage pour 4 041K€ en hausse de 1 092K€ par rapport à 2020, soit 27,3% des recettes de cette rubrique.

Par ailleurs, la rubrique taxe d'apprentissage s'élève à 453 K€, en fonctionnement auxquels s'ajouteront des recettes en investissement détaillés plus bas, soit une augmentation de 81 K€ par rapport à 2020.

Les subventions des autres organismes constituent la deuxième recette propre de l'établissement pour 7 435 K€, soit 26%. La ventilation des subventions par financeur varie chaque année en fonction des projets soutenus. Pour 2021, le détail en est :

- subventions de la Région pour 1 695 K€, en diminution de 330 K€, soit 22,8% des recettes de cette rubrique ;
- subventions des communes et groupements de communes pour 1 235 K€ en hausse de 18 K€, soit 16,61 % des recettes de cette rubrique ;
- subventions de l'Union Européenne pour 1 135 K€ en hausse de 39 K€, soit 15,27 % des recettes de cette rubrique ;
- subventions des autres entités publiques pour 2 943 K€ en hausse de 479 K€, soit 39,59 % des recettes de cette rubrique liée aux financements des PIA (851 K€).

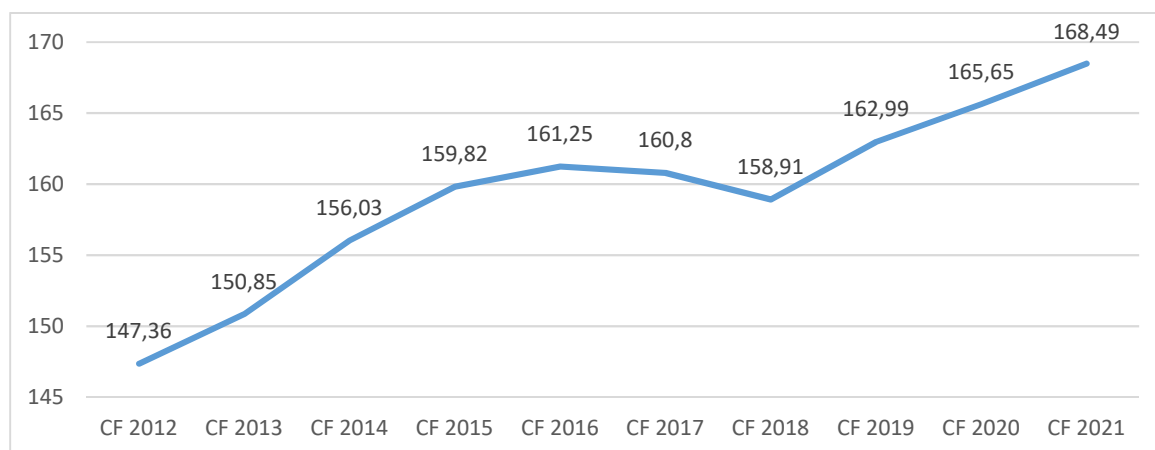
Les produits de gestion courante sont essentiellement composés de la CVEC. En 2021 toutefois, une particularité est à relever : le poste augmente de 1 255 K€, passant de 1 996 K€ en 2020 à 3 251 K€ en raison de la défaillance de la société HYDROPTION, fournisseur d'électricité de l'URCA. Il lui est ainsi facturé, l'augmentation prévisionnelle du coût de l'électricité liée à son passage en RJLJ. En contrepartie une provision pour risque neutralise cette recette de 1 165 K€.

Evolution des dépenses de masse salariale (source DRH)

En 2021, la masse salariale globale de l'établissement, avec la prise en compte des charges à payer, est de 168 488 K€. Cette masse salariale globale est composée de 169 288 K€ de masse salariale PSOP, de 207 K€ de masse hors PSOP, d'une variation négative des charges à payer de – 847 K€ et de diverses régularisations pour 160 K€. En 2020, la masse salariale globale de l'établissement était de 165 651 K€, soit une évolution de 2 837 K€.

Cette variation négative des charges à payer de 847 K€ est composée d'une diminution de 989 K€ des charges à payer sur les rémunérations (3 465 K€ en 2021 contre 4 454 K€ en 2020 – baisse due, d'une part, aux modalités de calcul affinées sur les charges à payer relatives aux heures complémentaires et, d'autre part, à la réduction des délais de paiement de ces heures complémentaires) et d'une hausse de 122 K€ sur les congés non pris (1 996 K€ en 2021 contre 1 873 K€ en 2020).

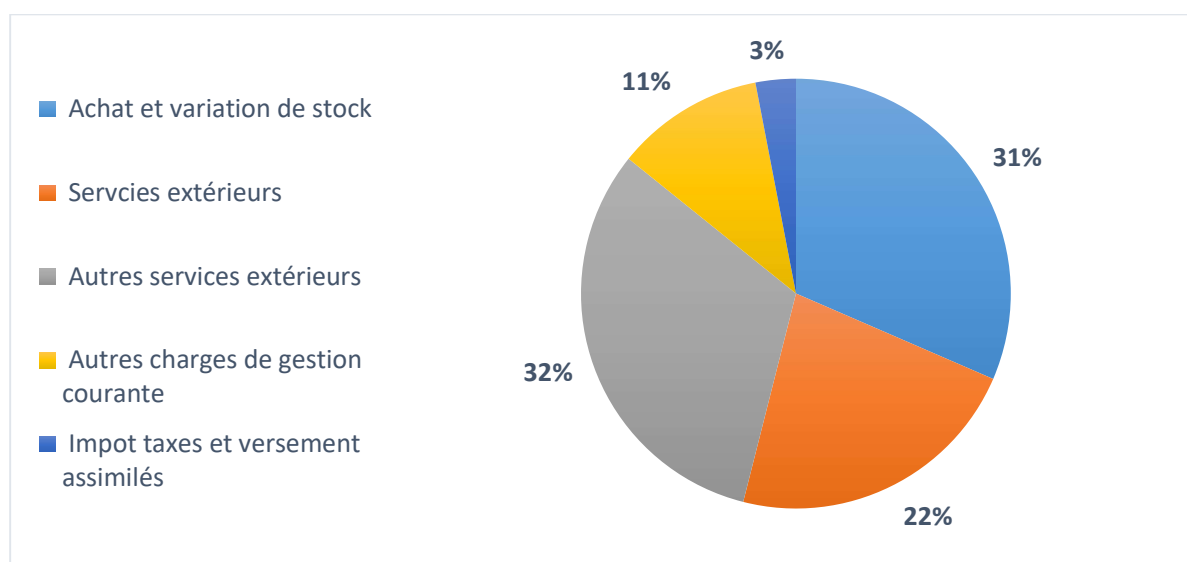
Graphique 8 : Evolution de la masse salariale en M€



3.1.2. Evolution des dépenses de fonctionnement

En 2021, le montant total des charges de fonctionnement (écritures d'inventaire comprises) s'élève à 26 563 K€, soit une hausse de 3 187 K€ par rapport au réalisé 2020.

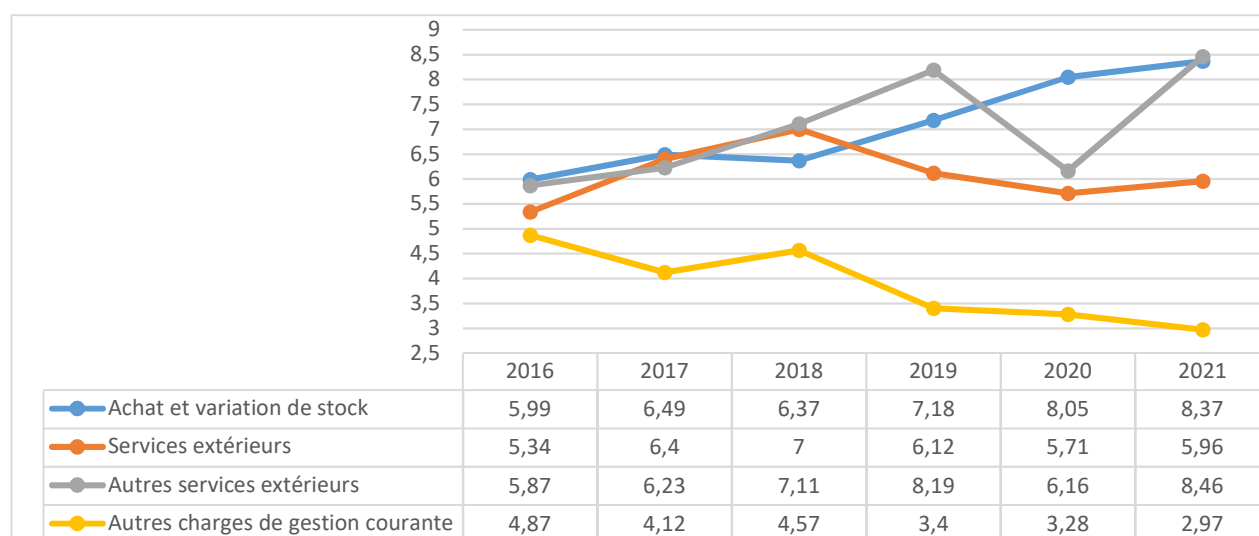
Graphique 9 : Répartition des charges décaissables



Les dépenses 2021 reprennent une structure comparable à l'année 2019, année avant pandémie, avec la recrudescence des autres services extérieurs, qui représentaient 26,4% des dépenses en 2020, mais s'établissent à 31,5% en 2021.

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

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



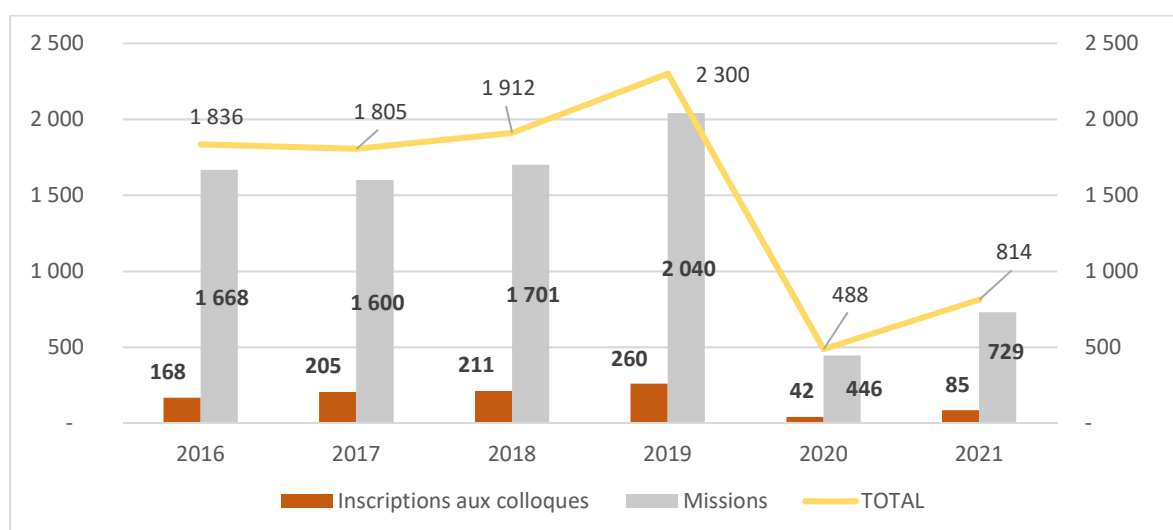
Le poste achats enregistre une augmentation de 321 K€ par rapport à 2020. Cette évolution recouvre une double réalité. D'une part, la hausse des fluides représentent 996 K€. A l'inverse, les dépenses de fournitures, matériels d'enseignement et pour la recherche sont en baisse de 522 K€ en raison de la prise en compte, en 2020, sur ce poste des réactifs liés à l'activité du laboratoire de virologie (dépistage du covid).

S'agissant des services extérieurs, la hausse de 256 K€ s'explique par les dépenses en lien avec le numérique (logiciels).

Pour leur part, les autres services extérieurs évoluent très nettement avec + 2 299 K€ pour s'établir à 8 461 K€. Cette augmentation porte principalement sur les postes de nettoyage et de gardiennage pour 1 165 K€, dont l'externalisation de poursuit. Augmentent également les frais en lien avec les personnels mis à disposition pour 116 K€ ainsi que les honoraires pour 131 K€.

Par ailleurs, les dépenses de missions et de colloques progressent de 326 K€, loin de retrouver leur niveau d'avant la crise sanitaire.

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



Il en va de même des frais de réception qui augmentent de 43 K€ pour atteindre 149 K€ contre 106 K€ en 2020 et 409 K€ en 2019.

Enfin, les charges de gestion courante diminuent de 310 K€ compte tenu, en 2020, des reversements aux anciens partenaires du CFA. Cette opération est neutralisée par une annulation de charge à payer.

Tableau H : Détermination de la CAF

	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	5 578 830	1 874 057	3 311 255
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	13 299 081	13 299 081	16 113 268
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 346 375	1 346 375	1 639 399
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			
- produits de cession d'éléments d'actifs	4 740	4 740	4 387
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	6 712 441	6 712 441	6 902 781
= CAF ou IAF*	10 814 355	7 109 582	10 877 955

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.

Elle évolue sous l'influence du résultat et de la neutralisation des opérations non encaissables et non décaissables. Ainsi, les opérations de dotations aux amortissements et aux provisions évoluent de 2 814 K€ alors que dans le même temps la reprise des subventions augmente de 483 K€. L'impact positif sur la CAF est donc de 2 331 K€.

La CAF s'établit, au final, à 10 878 K€ alors que la prévision du BR2 était de 7 110 K€.

Graphique 12 : Evolution de la CAF en M€

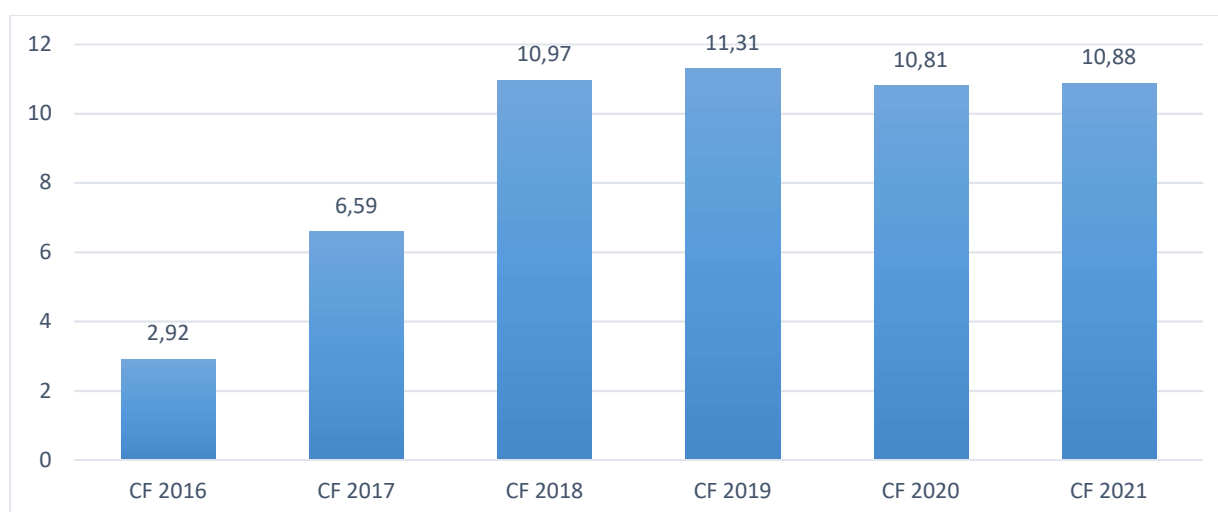
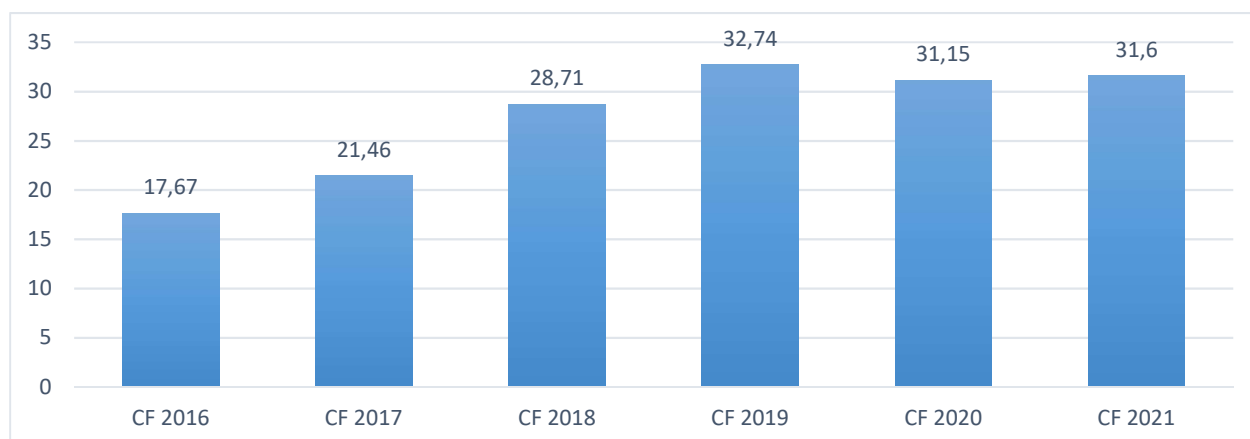


Tableau I : Situation patrimoniale 2021 en droits constatés et évolution du FDR

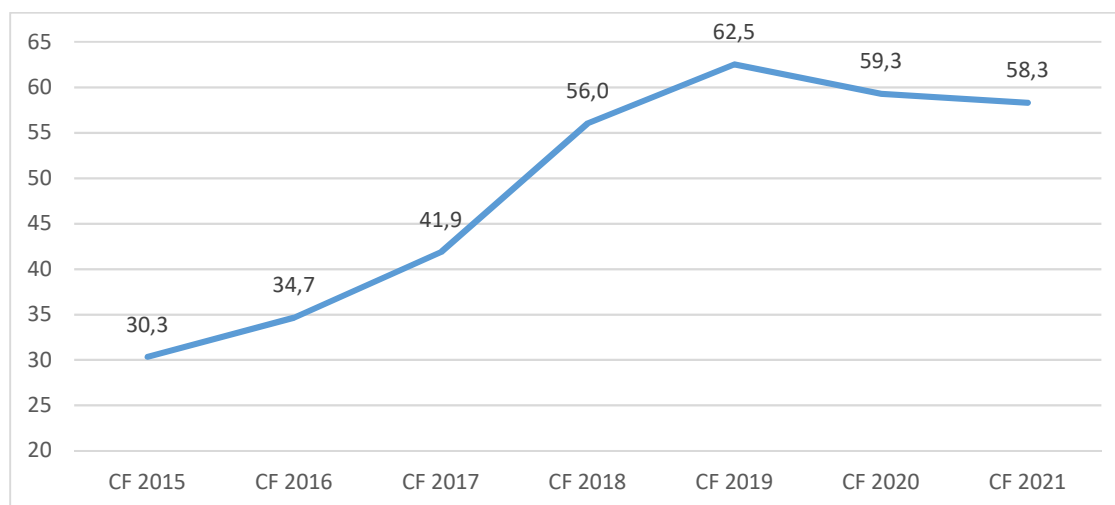
EMPLOIS	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	RESSOURCES	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021
Insuffisance d'autofinancement*				Capacité d'autofinancement*	10 814 355	7 109 582	10 877 955
			-	Financement de l'actif par l'Etat	880 347		11 513 926
Investissements	15 922 359	20 523 269	26 235 355	Financement par des tiers autres que l'Etat	2 577 594	6 096 921	3 560 412
Remboursement des dettes financières			-	Autres ressources	62 796		730 343
TOTAL DES EMPLOIS (5)	15 922 359	20 523 269	26 235 355	Augmentation des dettes financières			
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)			447 282	TOTAL DES RESSOURCES (6)	14 335 093	13 206 504	26 682 637
				PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	1 587 266	7 316 765	

La variation sur le FDR s'élève à +447 K€ alors le BR2 prévoyait un prélèvement de -7 317 K€.

Graphique 13 : Evolution du FDR en M€



Graphique 14 : fonds de roulement en jours décaissable



Le FDR s'élève à 31 596 K€ contre 23 832 K€ prévus au BR2 (+7 764 K€). De manière générale, le FDR a augmenté sous l'effet du résultat plus important que prévu (+1 437 K€), de la neutralisation des charges et produits non décaissables (+2 331 K€) permettant le calcul de la CAF. S'ajoute, de plus, une réalisation des recettes supérieures à celle des dépenses en investissement (impact de +3 996 K€).

Le FDR représente ainsi 58,3 jours de financement des dépenses de fonctionnement décaissables contre 43 jours prévus au BR2. Il permet de maintenir l'établissement très largement au-dessus du seuil de sécurité de 15 jours.

Le FDR disponible, une fois déduit les provisions, les investissements autofinancés inscrits au budget 2022 et les investissements incontournables après 2022 (1ers équipements du CPER, bâtiment pour la science) reste au-dessus du seuil de 15 J.

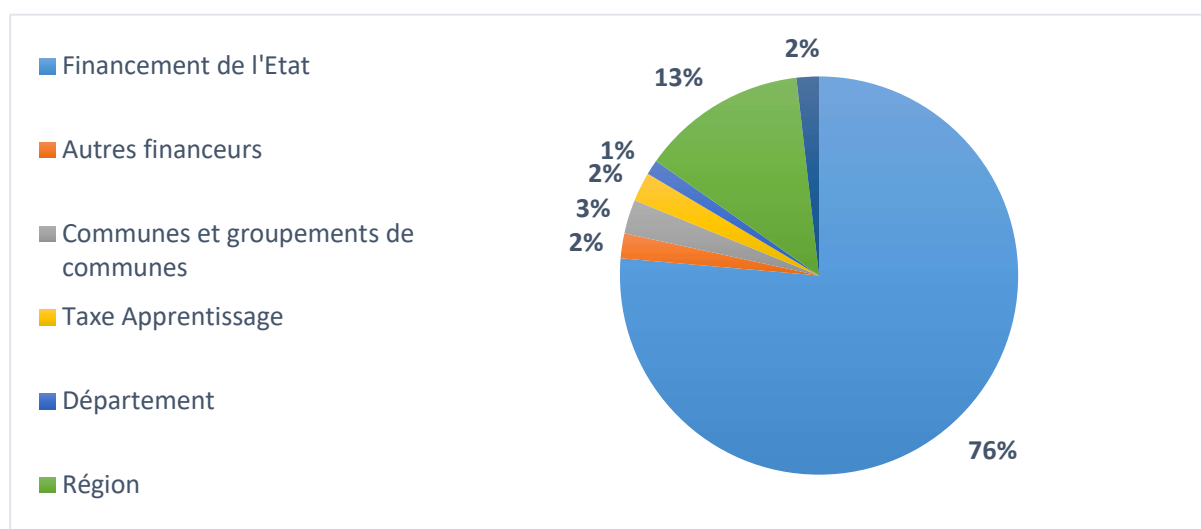
3.1.3. Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement s'élèvent, en 2021, à 15 805 K€ soit une augmentation de 12 284 K€. Cette augmentation porte essentiellement sur l'intégration du siège dans le patrimoine de l'URCA pour 11 271 K€. En effet, le bien a été mis à disposition par l'Etat ce qui augmente l'actif de l'université (comme s'il s'agissait d'une dépense d'investissement) en contrepartie une recette est constatée pour le même montant.

Les recettes d'investissement proviennent essentiellement :

- de l'Etat pour 11 514 K€ (contre 880 K€ en 2020, impact du siège) ;
- de la Région pour 2 022 K€ (contre 1 274 K€ en 2020) ;
- des communes et groupements de communes pour 417 K€ (61 K€ en 2020) ;
- de la taxe d'apprentissage pour 358 K€ (contre 767 K€ en 2020) ;
- des autres financeurs pour 306 K€ (contre 85 K€ en 2020).
- des départements pour 184 K€ (contre 251 K€ en 2020).

Graphique 15 : Répartition des recettes d'investissement par nature



3.1.4. Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 26 235 K€, en hausse de 10 314 K€ par rapport à 2020 avec, notamment :

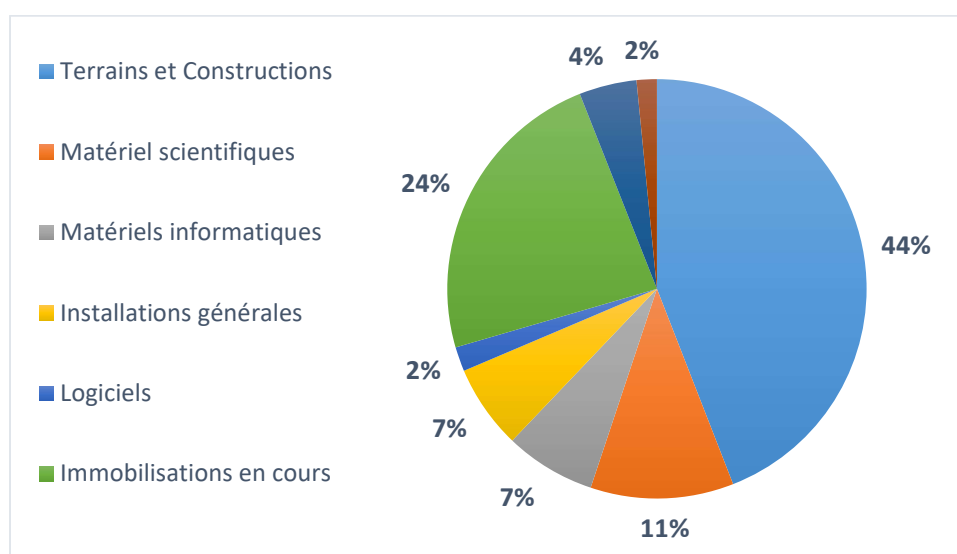
- Des terrains et constructions pour 11 565 K€, en augmentation de 6 811 K€ (siège) ;
- Des immobilisations en cours pour 6 169 K€ en hausse de 4 539 K€. Les opérations les plus significatives sont les suivantes :
 - rénovation du bâtiment 13 pour 1 169 K€ ;
 - réaménagement d'un laboratoire (bâtiment A) pour 577 K€ ;
 - raccordement de bâtiments de Croix-Rouge au réseau de chaleur pour 501 K€ ;
 - rénovations énergétiques concernant l'IUT de Troyes pour 176 K€ et du bâtiment 7 sur le campus Moulin de la Housse pour 261 K€ (plan de relance) ;
 - rénovation de la toiture du bâtiment 8 du Moulin de la Housse pour 173 K€.

A l'inverse, après des années record d'investissement en lien avec la crise COVID, le montant des investissements informatiques s'élève à 1 834 k€ en diminution de 1 353 K€ par rapport à 2020.

Par grande famille, les investissements 2021 ont ainsi porté sur :

- les constructions et terrains :	11 565 K€
- les immobilisations en cours :	6 169 K€
- les matériels scientifiques :	2 896 K€
- les matériels informatiques :	1 834 K€
- les installations générales :	1 707 K€
- les matériels divers :	1 168 K€
- les logiciels :	490 K€
- les autres immobilisations incorporelles :	406 K€

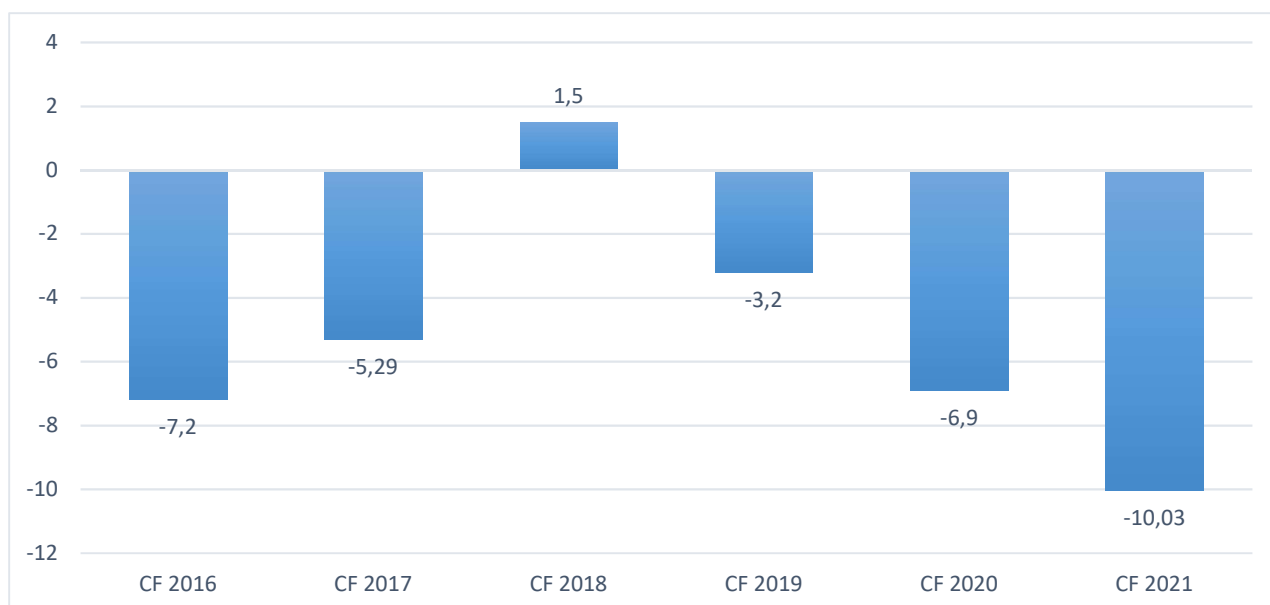
Graphique 16 : Répartition des dépenses d'investissement par nature



En parallèle, le **BFR** de l'université s'établit à – 10 029 K€ contre – 6 900 K€ en 2020.

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.

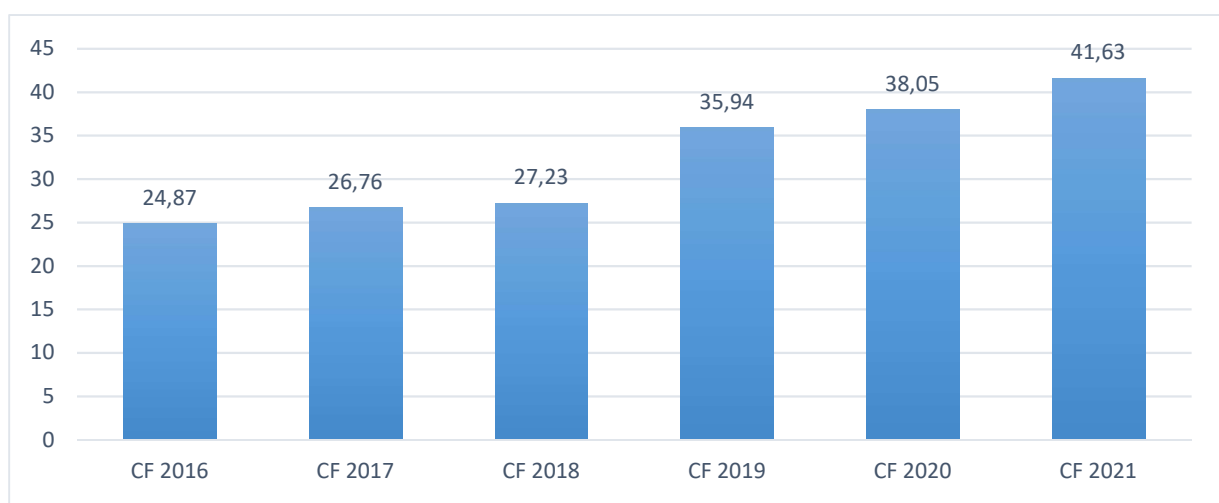
Graphique 17 : Evolution du besoin en fonds de roulement en M€



3.2 Plan de Trésorerie

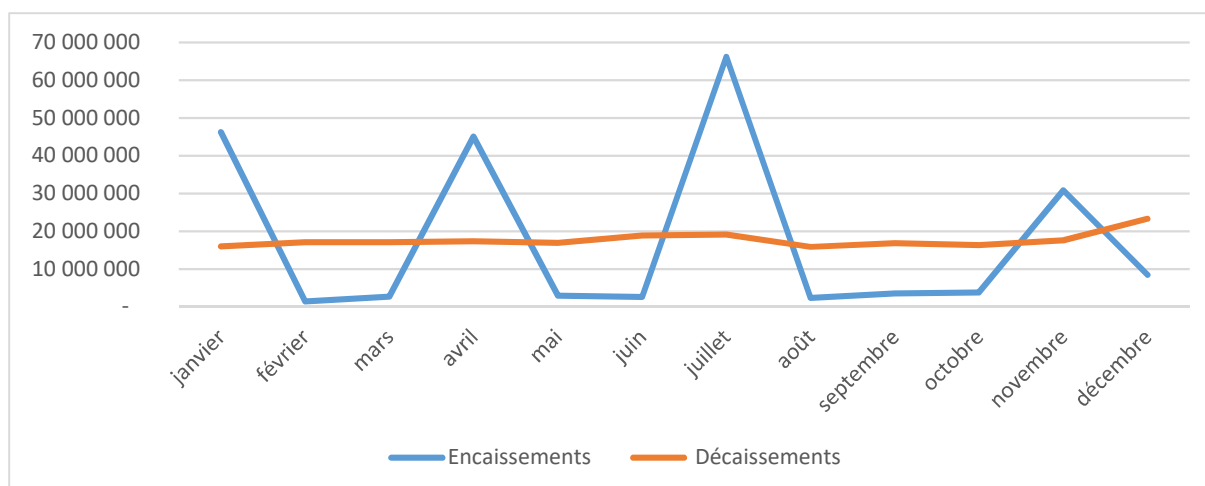
Enfin, le **solde de trésorerie** au 31 décembre 2021 se monte à 41 625 K€, ce qui constitue un niveau très confortable (soit 77 jours de fonctionnement), en augmentation de 3 576 K€ par rapport au 31 décembre 2020.

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.

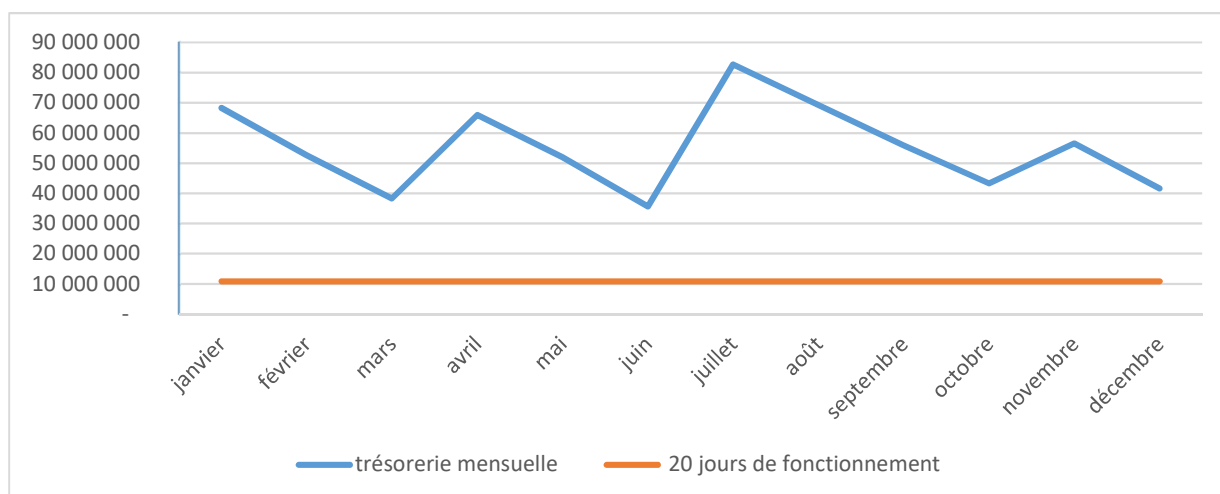
Graphique 19 : Encaissements et décaissements mensuels



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 2021 non dénouées	2021
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		
Recettes fléchées (b)	20 935 536	12 158 386
Financements de l'État fléchés	1 457 764	214 970
Autres financements publics fléchés	16 079 677	10 359 089
Recettes propres fléchées	3 398 095	1 584 326
Dépenses sur recettes fléchées (c)	22 896 926	9 223 322
Personnel	10 094 112	3 526 091
AE=CP		
Fonctionnement et intervention	4 155 166	2 663 631
AE	4 324 458	3 473 267
CP	4 155 166	2 663 631
Investissement	8 647 648	3 033 600
AE	9 466 339	13 944 121
CP	8 647 648	3 033 600
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	-1 961 390	2 935 064

En 2021, 12 158 K€ de recettes fléchées ont été encaissées et 9 223 K€ de dépenses ont été payées faisant ainsi apparaître un solde budgétaire excédentaire de 2 935 K€. La prévision était de 2 178 K€. L'écart provient essentiellement du plan de relance pour lequel les encaissements ont été supérieurs de 79 K€ alors que les décaissements, pour leur part, s'avèrent inférieurs de 399 K€.

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. Il présente des opérations en cours depuis 2017 et programmées pour certaines jusqu'en 2030, pour un montant pluri-annuel cumulé de 108 101 K€ répartis entre la Recherche, le SAIC, le PPI, les PIA en formation et la CVEC.

En 2021, 22 106 K€ ont été engagés sur les 25 726 K€ inscrits en BR2. En matière de paiements, 12 023 K€ ont été réalisés pour une prévision de 18 004 K€. La sous-exécution s'explique principalement par l'activité de la Recherche et le plan de relance (voir supra).

Ces opérations génèrent une hausse, sur l'année 2021, des restes à payer de 10 083 K€ pour atteindre un total de 13 297 K€ avec la prise en compte des années antérieures.

Les recettes propres associées ont été encaissées pour 14 001 K€, soit – 5 085 K€ en lien avec les sous-exécutions constatées en dépenses.

3.5 Tableau de synthèse budgétaire et comptable

Tableau K : Extrait du tableau de synthèse budgétaire et comptable

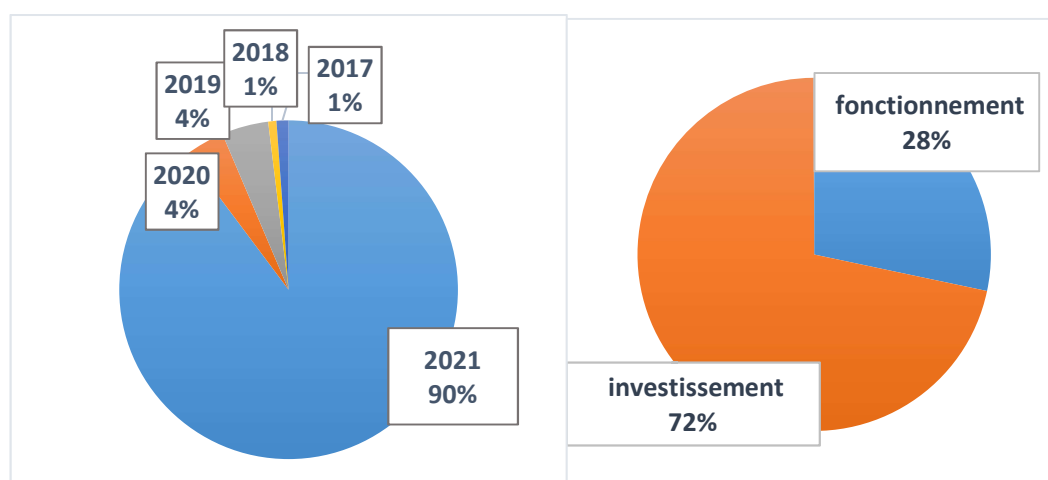
	COFI 2020	BR2 2021	COFI 2021
Variation du fonds de roulement (1)	-1 587 266	-7 316 765	447 282
Opérations bilanciellles non budgétaires (2)	10 350		5 350
Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires (3)	-238 110	-321 365	-407 067
Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires (4)	-2 269 574	-1 599 888	-1 088 147
Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	-3 033 967	-1 893 539	-4 993 047
Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	-823 035	-664 589	15 234 451
Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices	-57 280	958 240	-106 938
Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en	1 644 708		-11 222 613
Solde budgétaire = 1 - 2 - 3 - 4	910 068	-5 395 512	1 937 147

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 847 K€ constatée en 2021 pour les charges à payer de masse salariale et l'intégration du siège (bâtiment et terrain qui n'ont pas donnés lieu à des mouvements budgétaires).

La variation des restes à payer est de 12 749 K€ pour atteindre un total de 22 914 K€. Il est constitué à 90% d'engagements 2021 en investissement qui pour la grande majorité se dénoueront en 2022.

Graphique 21 : Répartition des restes à payer



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.

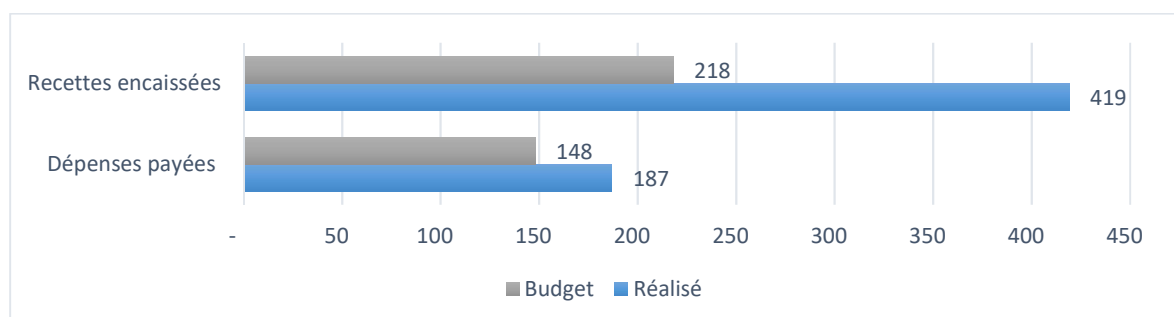
Outre l'ensemble des dépenses réalisées dans le cadre de l'exécution des conventions de recherche, le SAIC assume les salaires pour les conventions encore en cours ainsi que la rémunération des inventeurs liés au retour d'exploitation du portefeuille de brevets. Par ailleurs, suite à une étude réalisée 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 SACD interviendra après l'exercice 2022 compte tenu de la fin des contrats en cours.

✓ Le solde budgétaire

Le solde budgétaire est bénéficiaire de 232 K€ alors que le budget prévoyait un solde de 70 K€. Cet écart est lié à une sur-exécution des recettes (de 192%) supérieure à celle des dépenses (126%). Cette dernière résulte du décalage entre la budgétisation des recettes, souvent la même année que celle des dépenses correspondantes, alors que l'on note une importante perception des sommes dues sur années antérieures.

Graphique 22 : Constitution du solde budgétaire du SAIC en K€

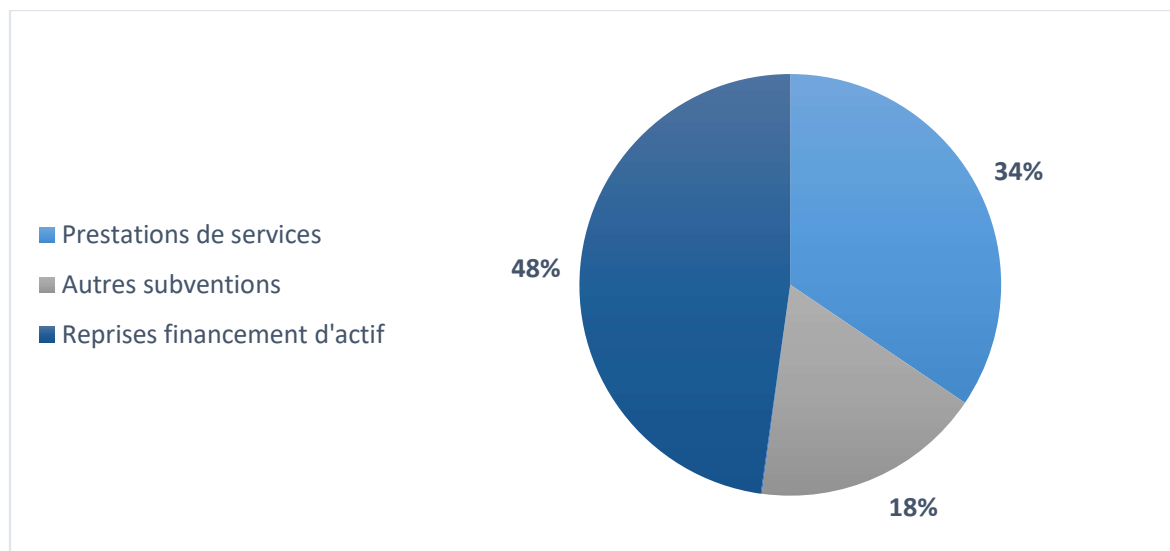


✓ Les recettes de fonctionnement

Comptablement, en 2021, les recettes de fonctionnement sont de 667 K€, soit une diminution de 22,7 % par rapport à 2020. 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.

Les prestations de services ne représentent plus que 34% des recettes contre 60% en 2020.

Graphique 23 : 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.

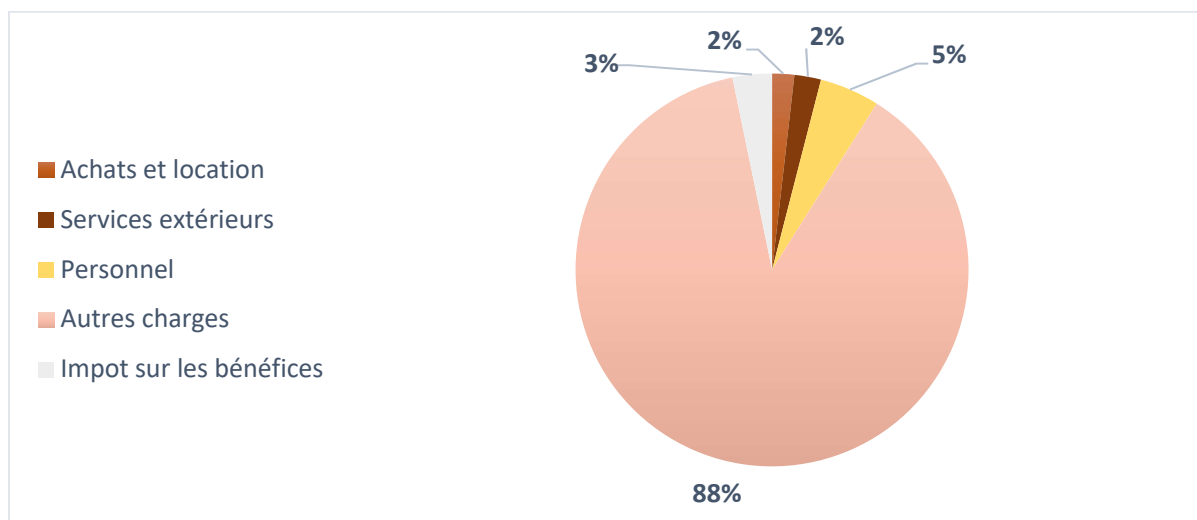
En 2021, les dépenses de personnel s'établissent à 36 K€ en nette baisse de 63,7% par rapport à 2020. En effet, la refacturation au SAIC des personnels administratifs des directions centrales travaillant pour son compte n'a plus lieu d'être compte tenu de la fermeture prochaine du SADC.

- Autres dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement du SAIC s'élèvent à 698 K€ en 2021 et confirment la diminution amorcée depuis quelques années (726 K€ en 2020 et 1 271 K€ en 2019). 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 24 : Répartition des charges du SAIC par nature



✓ Les investissements

Les dépenses d'investissement sont en diminution de 7 K€ par rapport à 2020 pour atteindre 77 K€. Les principaux investissements sont les suivants :

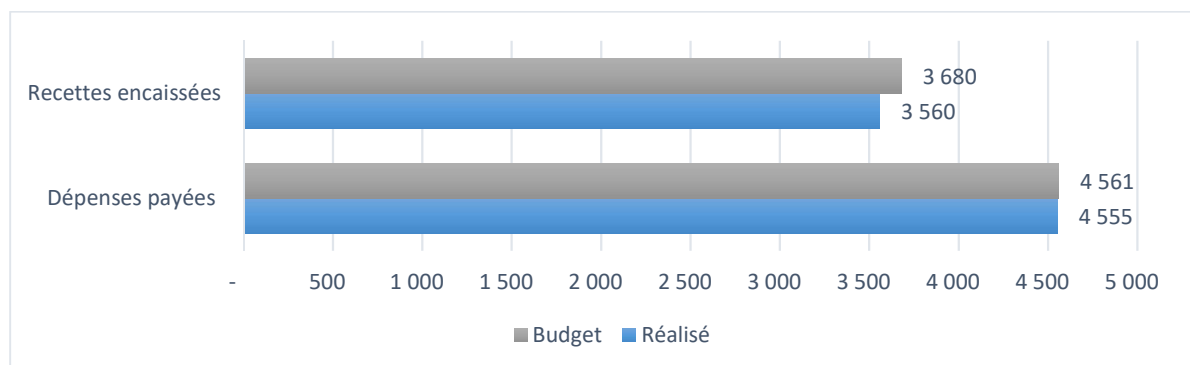
- CRESTIC : 60 K€ dédiés à l'évolution d'une solution de stockage ;
- ICMR : 10 K€ pour l'achat :
 - o d'un groupe de pompage pour 5 K€ ;
 - o d'un pulvérisateur sur batterie pour 4 K€ ;
 - o d'achats informatiques pour 1 K€.
- ITHEMM : 8 K€ pour une filière pour enrobage de fil.

Centre de formation des apprentis (CFA)

✓ Le solde budgétaire

Le solde budgétaire est déficitaire de -995 K€ alors que le budget prévoyait un déficit de - 880 K€. Ce solde est lié à une réalisation des recettes (96,7%) inférieure à celle des dépenses (99,9%).

Graphique 25 : Constitution du solde budgétaire du CFA en K€



✓ Les recettes

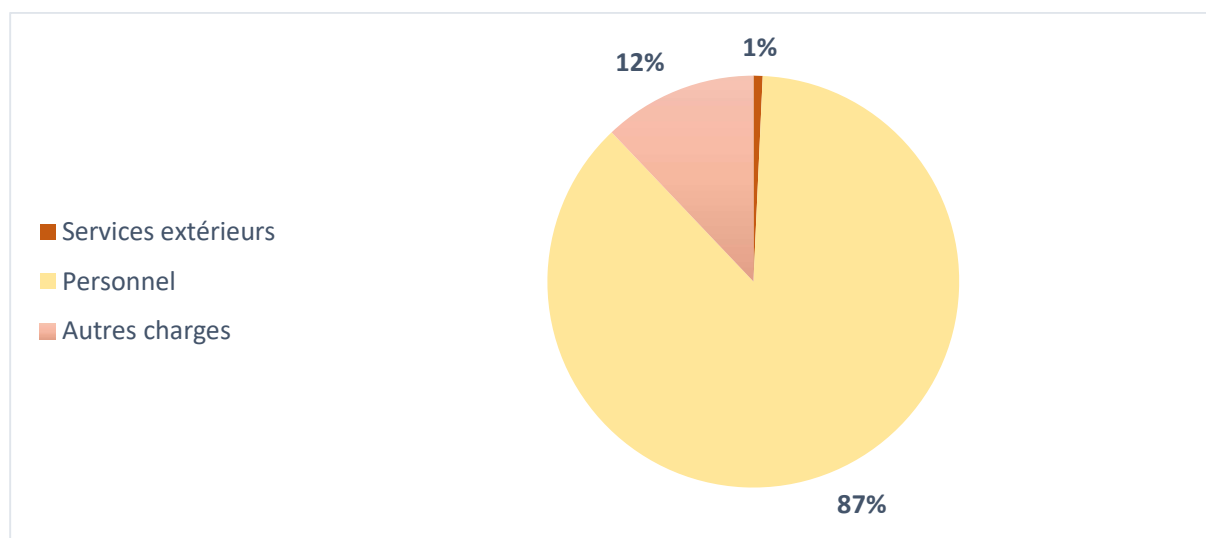
Comptablement, le montant des recettes de l'exercice 2021 est de 4 035 K€, en augmentation de 1 050 K€ par rapport à 2020. Elles sont composées quasi-exclusivement de ventes de prestations.

✓ Les dépenses

Les dépenses du CFA sont de 3 732 K€, soit une hausse de 23,8% par rapport à 2020. L'essentiel correspond aux versements au profit des UFR de l'université réalisant de l'apprentissage pour 3 092 K€. Le reste est composé de :

- 451 K€ de charges de gestion liés aux versements aux anciens partenaires extérieurs du CFA ;
- 161 K€ de masse salariale du CFA ;
- 28 K€ de fonctionnement général.

Graphique 26 : Répartition des charges du CFA par nature

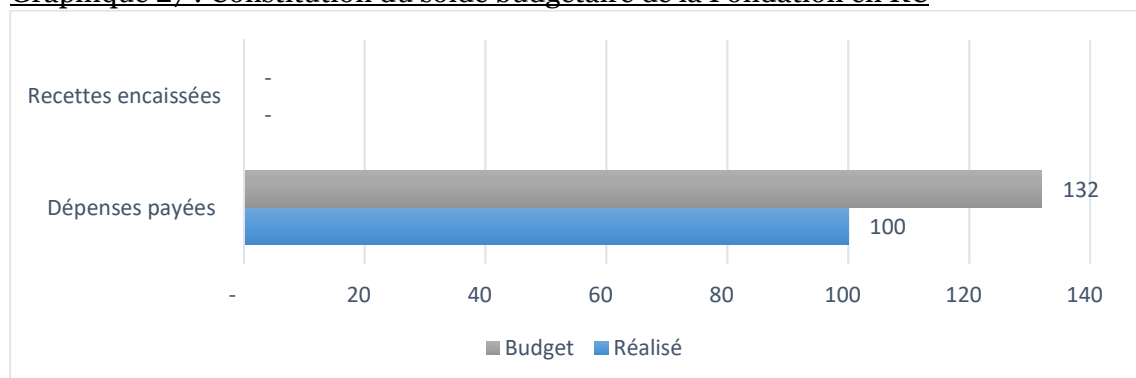


Fondation

✓ Le solde budgétaire

Le solde budgétaire est déficitaire de -100 K€ pour une prévision de - 132 K€. L'exécution des dépenses de fonctionnement et de masse salariale est inférieure aux prévisions.

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



✓ Les recettes

Pour la troisième année, compte tenu de l'activité générée par la Fondation en 2021, une quote-part des apports des fondateurs a été virée au compte de résultat pour 112 K€.

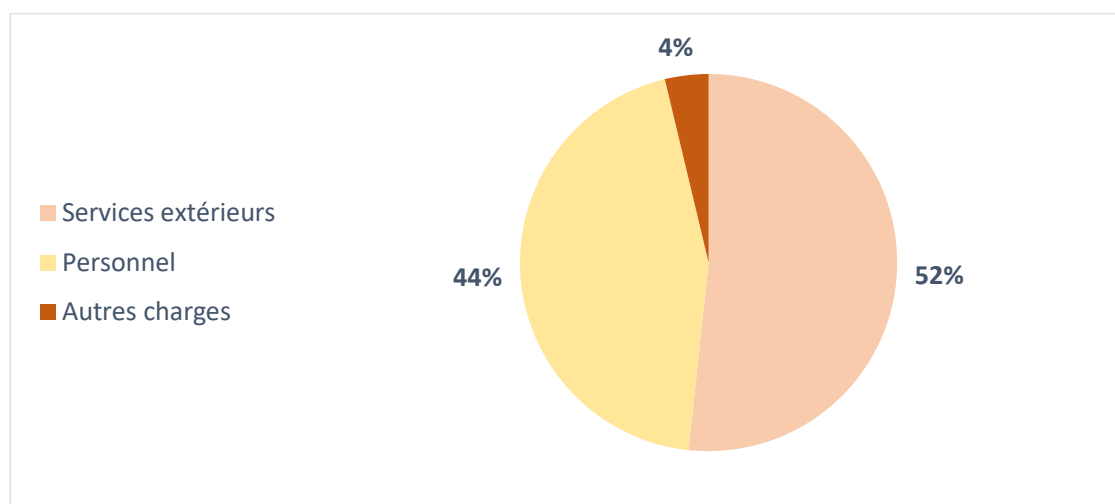
✓ Les dépenses

Comptablement, les dépenses 2021 s'élèvent à 112 K€ soit un niveau comparable à 2020. Cette enveloppe a permis le paiement de bourses à l'international pour 9 K€.

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

Enfin, la Fondation a multiplié les actions de communication pour 46 K€ afin d'améliorer sa visibilité dans le but d'attirer de nouveaux contributeurs.

Graphique 28 : Répartition des charges de la Fondation par nature



Réseau des établissements de l'ESR champardennais

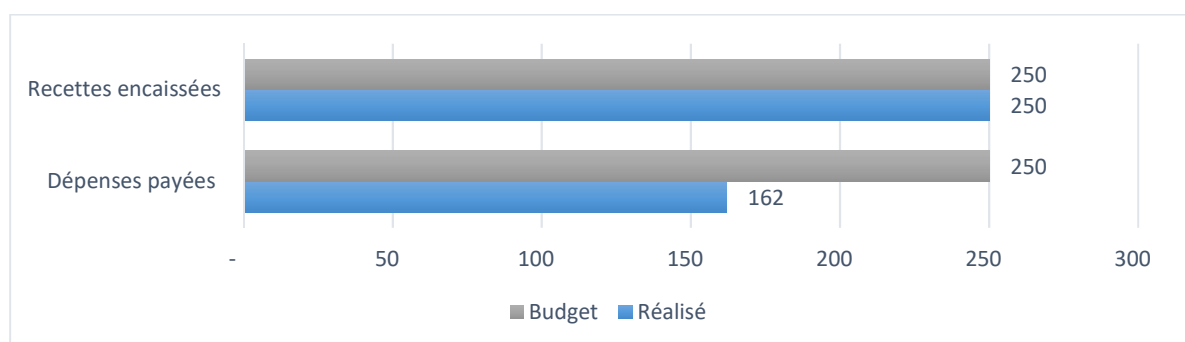
Le réseau de l'ESR de Champagne Ardenne a été créé en 2018 avec 13 établissements associés à l'URCA (décret 2017-18320 du 29 décembre 2017) auxquels se sont ajoutés, en 2019, quatre nouveaux partenaires.

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

Graphique 29 : Constitution du solde budgétaire du Réseau ESR en K€



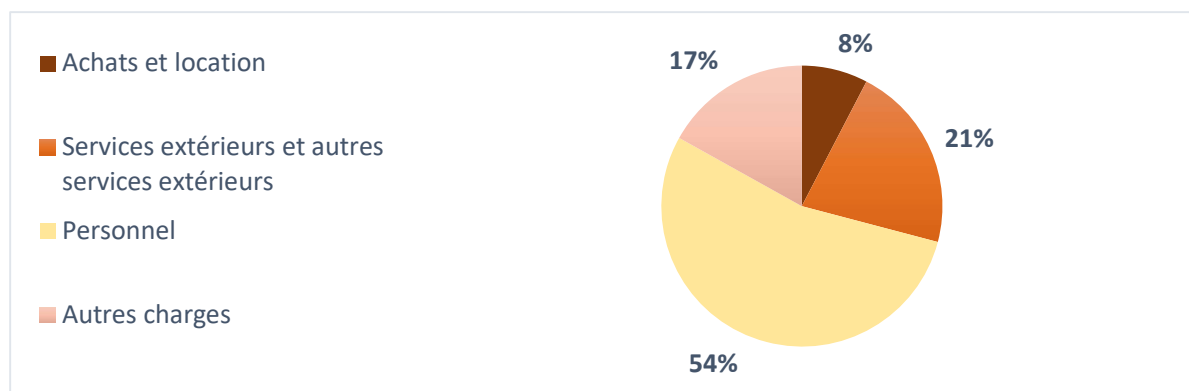
✓ Les dépenses

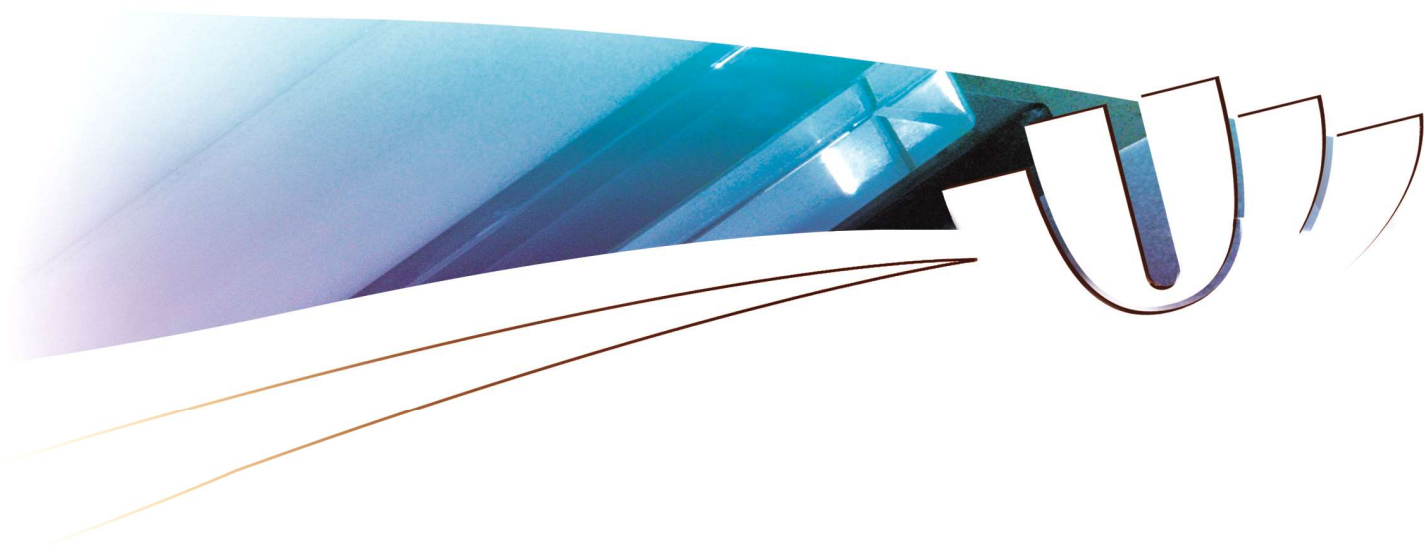
Après les écritures comptables, les charges s'élèvent à 202 K€. La première dépense reste les charges de personnel pour 109 K€.

La part des financements liée aux appels à manifestation d'intérêt s'élève à 48 K€ pour 8 projets, de natures très variées, par exemple sur la croissance d'un champignon filamenteux (15 K€) ou encore sur la performance de diagnostic en imagerie (8 K€).

Enfin, le SACD a financé certains des prix remis dans le cadre de la manifestation « ma thèse en 180 secondes » et du prix entrepreneuriat et il a organisé des journées thématiques pour un total de 5 K€.

Graphique 30 : Répartition des charges du Réseau ESR par nature





ETATS FINANCIERS 2021

Bilan

Compte de résultat

Annexe



SOMMAIRE

BILANS :	2
BILAN 2021 AGREGÉ.....	3
BILAN 2021 HORS SACD	5
BILAN 2021 SAIC.....	7
BILAN 2021 CFA.....	9
BILAN 2021 FONDATION	11
BILAN 2021 RESEAU ESR.....	13
COMPTES DE RESULTAT :	15
COMPTE DE RESULTAT 2021 AGREGÉ.....	16
COMPTE DE RESULTAT 2021 URCA HORS SACD	18
COMPTE DE RESULTAT 2021 SAIC	20
COMPTE DE RESULTAT 2021 CFA.....	22
COMPTE DE RESULTAT 2021 FONDATION	24
COMPTE DE RESULTAT 2021 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.....	44
3/ CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS	47
4/ CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	47
IV) TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE.....	49
V) AUTRES INFORMATIONS.....	50
ANNEXE N° 1 - TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS	52
ANNEXE N° 2 - TABLEAU DE VARIATION DES DEPRECIATIONS	52
ANNEXE N° 3 - TABLEAU DE VARIATION DES STOCKS.....	53
ANNEXE N° 4 - TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS.....	54
ANNEXE N° 5 – TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS	55
ANNEXE N° 6 – TABLEAU DES FINANCEMENTS EXTERNES DE L'ACTIF	56
ANNEXE N° 7 – TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES	57
ANNEXE N° 8 – TABLEAU DES ECHEANCES DES DETTES	58
ADDENDA	59

1. BILANS :

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

BILAN 2021 AGREGÉ

ACTIF				ACTIF NET 2020
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	4 270 959,15	3 014 915,42	1 256 043,73	545 263,09
<i>Immobilisations corporelles</i>	290 091 125,70	78 060 247,01	212 030 878,69	199 396 747,39
Terrains	48 220 445,77	1 444 952,68	46 775 493,09	46 540 075,51
Constructions	141 063 446,05	15 562 035,62	125 501 410,43	113 643 477,11
Installations techniques, matériels et outillage	61 162 192,53	37 211 157,30	23 951 035,23	24 745 944,83
Collections	10 900,50	2 404,15	8 496,35	8 646,35
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	36 092 551,16	23 839 697,26	12 252 853,90	9 846 689,78
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	3 541 589,69		3 541 589,69	4 611 913,81
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	294 452 546,85	81 075 162,43	213 377 384,42	200 032 472,48
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>	617 589,28		617 589,28	684 157,23
<i>Créances</i>	14 031 160,82	242 038,02	13 789 122,80	12 807 261,58
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	8 504 073,99		8 504 073,99	8 001 226,96
Créances clients et comptes rattachés	5 118 036,91	242 038,02	4 875 998,89	4 465 025,25
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs	409 049,92		409 049,92	341 009,37
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>	230 623,39		230 623,39	137 902,92
TOTAL ACTIF CIRCULANT	14 879 373,49	242 038,02	14 637 335,47	13 629 321,73
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	41 625 329,65		41 625 329,65	38 049 024,89
TOTAL TRESORERIE	41 625 329,65		41 625 329,65	38 049 024,89
<i>Comptes de régularisation</i>				
<i>Ecart de conversion Actif</i>				
TOTAL GENERAL ACTIF	350 957 249,99	81 317 200,45	269 640 049,54	251 710 819,10

BILAN 2021 AGREGÉ

PASSIF	2021 avant affectation du résultat	2020 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>	174 349 181,07	166 289 463,51
Financements de l'actif - Etat	127 169 278,83	118 685 345,84
Financement de l'actif par des tiers	46 130 412,00	46 442 788,17
Fonds propres des fondations	1 500 000,00	1 500 000,00
Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-450 509,76	-338 670,50
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	98 099 957,24	92 521 126,99
<i>Report à nouveau</i>	-34 054 444,79	-34 715 790,08
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	3 311 255,03	5 578 830,25
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	241 705 948,55	229 673 630,67
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>	1 463 732,21	66 250,00
<i>Provisions pour charges</i>	1 561 536,35	1 441 180,31
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 025 268,56	1 507 430,31
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>	4 550 223,73	3 752 673,11
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	5 613 038,55	6 561 077,23
<i>Avances et acomptes reçus</i>	9 856 847,81	6 071 655,77
<i>Autres dettes non financières</i>	1 041 057,48	1 065 032,78
<i>Produits constatés d'avance</i>	3 847 664,86	3 079 319,23
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	24 908 832,43	20 529 758,12
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	269 640 049,54	251 710 819,10

BILAN 2021 HORS SACD

ACTIF				ACTIF NET 2020
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	4 095 525,43	-2 842 756,31	1 252 769,12	538 378,89
<i>Immobilisations corporelles</i>	283 979 429,04	-73 180 021,55	210 799 407,49	197 716 213,88
Terrains	48 220 445,77	-1 444 952,68	46 775 493,09	46 540 075,51
Constructions	141 060 239,81	-15 561 765,95	125 498 473,86	113 640 433,67
Installations techniques, matériels et outillage	55 901 271,83	-33 001 275,35	22 899 996,48	23 266 849,24
Collections	10 900,50	-2 404,15	8 496,35	8 646,35
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	35 244 981,44	-23 169 623,42	12 075 358,02	9 648 295,30
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	3 541 589,69		3 541 589,69	4 611 913,81
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	288 156 716,47	-76 022 777,86	212 133 938,61	198 336 354,77
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>	617 589,28		617 589,28	684 157,23
<i>Créances</i>	12 230 712,97	-242 038,02	11 988 674,95	10 925 486,39
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	8 527 547,67		8 527 547,67	7 868 963,00
Créances clients et comptes rattachés	3 293 014,32	-242 038,02	3 050 976,30	2 715 514,02
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs	410 150,98		410 150,98	341 009,37
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>	227 813,72		227 813,72	135 240,29
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 076 115,97	-242 038,02	12 834 077,95	11 744 883,91
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	42 378 488,76		42 378 488,76	
<i>Disponibilités</i>				38 129 043,43
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	42 378 488,76		42 378 488,76	38 129 043,43
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	343 611 321,20	-76 264 815,88	267 346 505,32	248 210 282,11

BILAN 2021 HORS SACD

PASSIF	2021 avant affectation du résultat	2020 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>	172 678 977,67	164 188 729,90
Financements de l'actif - Etat	127 169 278,83	118 685 345,84
Financement de l'actif par des tiers	45 509 698,84	45 503 384,06
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	94 866 537,81	89 281 304,20
<i>Report à nouveau</i>	-33 243 361,46	-33 603 261,15
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	3 029 113,92	5 585 233,61
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	237 331 267,94	225 452 006,56
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>	1 463 732,21	66 250,00
<i>Provisions pour charges</i>	1 561 536,35	1 441 180,31
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 025 268,56	1 507 430,31
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>	4 473 213,76	2 753 375,43
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	5 669 435,71	6 559 244,26
<i>Avances et acomptes recus</i>	9 852 328,03	5 914 055,72
<i>Autres dettes non financières</i>	1 041 580,95	1 064 455,51
<i>Produits constatés d'avance</i>	3 841 881,43	3 079 319,23
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	24 878 439,88	19 370 450,15
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>	2 111 528,94	1 880 395,09
TOTAL TRESORERIE	2 111 528,94	1 880 395,09
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	267 346 505,32	248 210 282,11

BILAN 2021 SAIC

ACTIF				ACTIF NET 2020
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	169 757,72	-166 483,11	3 274,61	6 884,20
<i>Immobilisations corporelles</i>	6 049 094,35	-4 851 009,33	1 198 085,02	1 642 407,43
Terrains				
Constructions	3 206,24	-269,67	2 936,57	3 043,44
Installations techniques, matériels et outillage	5 260 920,70	-4 209 881,95	1 051 038,75	1 479 095,59
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	784 967,41	-640 857,71	144 109,70	160 268,40
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	6 227 552,07	-5 017 492,44	1 210 059,63	1 657 991,63
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>			0,00	0,00
<i>Créances</i>	130 449,43		130 449,43	490 248,54
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne			0,00	118 727,47
Créances clients et comptes rattachés	130 449,43		130 449,43	371 521,07
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs			0,00	0,00
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>			0,00	2 662,63
TOTAL ACTIF CIRCULANT	130 449,43		130 449,43	492 911,17
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	524 197,32		524 197,32	279 701,20
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	524 197,32		524 197,32	279 701,20
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	6 882 198,82	-5 017 492,44	1 864 706,38	2 430 604,00

BILAN 2021 SAIC

PASSIF	2021 avant affectation du résultat	2020 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>	620 713,16	939 404,11
Financements de l'actif - Etat		
Financement de l'actif par des tiers	620 713,16	939 404,11
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	2 066 812,72	2 069 286,48
<i>Report à nouveau</i>	-787 975,08	-787 975,08
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	-68 284,70	-2 473,76
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	1 831 266,10	2 218 241,75
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>	18 502,47	38 345,84
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	7 111,23	16 392,99
<i>Avances et acomptes recus</i>	4 519,78	157 600,05
<i>Autres dettes non financières</i>	23,37	23,37
<i>Produits constatés d'avance</i>	3 283,43	
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	33 440,28	212 362,25
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>		
TOTAL TRESORERIE		
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	1 864 706,38	2 430 604,00

BILAN 2021 CFA

ACTIF				ACTIF NET 2020
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>	5 059,28	-5 059,28	0,00	81,86
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	5 059,28	-5 059,28	0,00	81,86
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	-5 059,28	0,00	81,86
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>	1 735 854,57		1 735 854,57	1 405 692,17
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	41 281,40		41 281,40	27 702,01
Créances clients et comptes rattachés	1 694 573,16		1 694 573,16	1 377 990,16
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
Créances sur les autres débiteurs	0,01		0,01	
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>	2 809,67		2 809,67	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 738 664,24		1 738 664,24	1 405 692,17
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>			0,00	0,00
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	0,00		0,00	0,00
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	1 743 723,52	-5 059,28	1 738 664,24	1 405 774,03

BILAN 2021 CFA

PASSIF	2021 avant affectation du résultat	2020 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>	662 422,16	692 091,69
<i>Report à nouveau</i>	6 074,05	-295 371,55
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	302 181,05	-29 669,53
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	970 677,26	367 050,61
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>	8 871,74	958 685,61
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	3 455,80	19,27
<i>Avances et acomptes recus</i>		
<i>Autres dettes non financières</i>	0,33	
<i>Produits constatés d'avance</i>	2 500,00	
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	14 827,87	958 704,88
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>	753 159,11	80 018,54
TOTAL TRESORERIE	753 159,11	80 018,54
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	1 738 664,24	1 405 774,03

BILAN 2021 FONDATION

ACTIF				ACTIF NET 2020
	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	0,00
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				
<i>Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)</i>				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	0,00		0,00	0,00
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	1 066 264,84		1 066 264,84	1 166 229,53
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	1 066 264,84		1 066 264,84	1 166 229,53
Comptes de régularisation				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	1 066 264,84		1 066 264,84	1 166 229,53

BILAN 2021 FONDATION

PASSIF	2021 avant affectation du résultat	2020 avant affectation du résultat
FONDS PROPRES		
<i>Financements reçus</i>	1 049 490,24	1 161 329,50
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	-450 509,76	-338 670,50
Ecart de réévaluation		
<i>Réserves</i>	32 356,14	32 356,14
<i>Report à nouveau</i>	-29 182,30	-29 182,30
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>		
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	1 052 664,08	1 164 503,34
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>	13 600,76	1 726,19
<i>Dettes fiscales et sociales</i>		
<i>Avances et acomptes recus</i>		
<i>Autres dettes non financières</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	13 600,76	1 726,19
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>		
TOTAL TRESORERIE	0,00	0,00
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	1 066 264,84	1 166 229,53

BILAN 2021 RESEAU ESR

ACTIF				ACTIF NET 2020
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	5 676,00	-5 676,00	0,00	0,00
<i>Immobilisations corporelles</i>	57 543,03	-24 156,85	33 386,18	38 044,22
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	57 543,03	-24 156,85	33 386,18	38 044,22
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	-29 832,85	33 386,18	38 044,22
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>	2 225,73		2 225,73	430,00
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	2 225,73		2 225,73	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	2 225,73		2 225,73	430,00
TRESORERIE				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	522 022,78		522 022,78	435 420,36
<i>Autres</i>				
TOTAL TRESORERIE	522 022,78		522 022,78	435 420,36
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL ACTIF	587 467,54	-29 832,85	557 634,69	473 894,58

BILAN 2021 RESEAU ESR

PASSIF	2021 avant affectation du résultat	2020 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>	471 828,41	446 088,48
<i>Report à nouveau</i>		
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	48 244,76	25 739,93
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL FONDS PROPRES	520 073,17	471 828,41
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>	36 035,00	540,04
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	16,62	16,23
<i>Avances et acomptes reçus</i>		
<i>Autres dettes non financières</i>	553,90	553,90
<i>Produits constatés d'avance</i>		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	36 605,52	1 110,17
TRESORERIE		
<i>Autres éléments de trésorerie passive</i>	956,00	956,00
TOTAL TRESORERIE	956,00	956,00
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL PASSIF	557 634,69	473 894,58

2. COMPTES DE RESULTAT :

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

COMPTE DE RESULTAT 2021 AGREGE

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	71 994,02	67 311,52
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	22 718 093,10	19 847 785,38
<i>Charges de personnel</i>	166 573 882,05	163 741 241,09
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	98 598 078,43	96 160 288,71
<i>Charges sociales</i>	67 604 372,19	67 069 950,55
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	371 431,43	511 001,83
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	5 035 067,43	5 370 451,45
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	16 113 268,34	13 299 081,08
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	210 512 304,94	202 325 870,52
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	210 512 304,94	202 325 870,52
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>	65,91	69,33
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	65,91	69,33
IMPOT SUR LES SOCIETES	651 859,28	
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)	3 311 255,03	5 578 830,25
TOTAL CHARGES	214 475 485,16	207 904 770,10

COMPTE DE RESULTAT AGREGÉ

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	189 597 057,29	184 847 393,72
Subventions pour charges de service public	177 316 333,00	173 036 944,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	10 505 097,23	10 156 740,51
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs	104 327,33	38 125,36
Produits de la fiscalité affectée	1 671 299,73	1 615 583,85
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	16 335 752,40	14 998 473,36
Ventes de biens ou prestations de services	14 810 666,60	14 581 205,81
Produits de cessions d'éléments d'actif	4 387,49	4 739,61
Autres produits de gestion	1 575 235,14	375 746,49
Production stockée et immobilisée	- 54 536,83	36 781,45
Autres Produits	8 542 180,79	8 058 816,49
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	1 639 399,36	1 346 375,17
Reprises du financement rattaché à un actif	6 902 781,43	6 712 441,32
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	214 474 990,48	207 904 683,57
PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>	494,68	
<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
<i>Autres produits financiers</i>		
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	494,68	86,53
RESULTAT DE L'EXERCICE (Perte)		
TOTAL PRODUITS	214 475 485,16	207 904 770,10

COMPTE DE RESULTAT 2021 URCA HORS SACD

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	71 155,02	65 962,28
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	22 544 565,88	19 581 268,06
<i>Charges de personnel</i>	163 129 507,65	161 612 123,80
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	95 256 053,81	94 162 413,45
<i>Charges sociales</i>	67 502 371,36	66 939 037,93
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	371 082,48	510 672,42
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	4 425 549,90	4 080 549,15
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	15 583 377,02	12 747 657,66
<i>Prestations internes</i>		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	205 754 155,47	198 087 560,95
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	205 754 155,47	198 087 560,95
CHARGES FINANCIÈRES		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>	65,91	69,33
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	65,91	69,33
IMPOT SUR LES SOCIETES	628 145,17	
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)	3 029 113,92	5 585 233,61
TOTAL CHARGES	209 411 480,47	203 672 863,89

COMPTE DE RESULTAT 2021 URCA HORS SACD

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	189 228 483,86	184 496 381,63
Subventions pour charges de service public	177 066 333,00	172 713 944,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	10 386 983,80	10 131 728,42
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs	103 867,33	35 125,36
Produits de la fiscalité affectée	1 671 299,73	1 615 583,85
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	11 959 012,09	11 445 493,44
Ventes de biens ou prestations de services	10 551 116,74	11 102 500,48
Produits de cessions d'éléments d'actif	4 387,49	4 739,61
Autres produits de gestion	1 458 044,69	261 442,53
Production stockée et immobilisée	- 54 536,83	76 810,82
Autres Produits	8 223 489,84	7 730 903,36
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	1 639 399,36	1 346 375,17
Reprises du financement rattaché à un actif	6 584 090,48	6 384 528,19
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
Prestations internes		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	209 410 985,79	203 672 778,43
 PRODUITS FINANCIERS		
<i>Produits des participations et des prêts</i>	494,68	
<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
<i>Autres produits financiers</i>		
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	494,68	85,46
 RESULTAT DE L'EXERCICE (Perte)		
TOTAL PRODUITS	209 411 480,47	203 672 863,89

COMPTE DE RESULTAT 2021 SAIC

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	473,96	1 254,07
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	29 037,68	156 389,39
<i>Charges de personnel</i>	36 901,96	97 517,12
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	26 673,04	70 996,39
<i>Charges sociales</i>	10 228,92	26 520,73
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>		
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	120 043,42	23 322,14
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	525 151,42	546 389,66
<i>Prestations internes</i>		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	711 608,44	824 872,38
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	711 608,44	824 872,38
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	23 714,11	
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice)		
TOTAL CHARGES	735 322,55	824 872,38

COMPTE DE RESULTAT 2021 SAIC

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	118 113,43	1 653,09
Subventions pour charges de service public		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	118 113,43	1 653,09
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>	230 233,47	492 831,33
Ventes de biens ou prestations de services	229 821,86	517 416,43
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Autres produits de gestion	411,61	15 444,27
Production stockée et immobilisée	-	40 029,37
Autres Produits	318 690,95	327 913,13
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)		
Reprises du financement rattaché à un actif	318 690,95	327 913,13
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
Prestations internes		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	667 037,85	822 397,55
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)	68 284,70	2 473,76
TOTAL PRODUITS	735 322,55	824 872,38

COMPTE DE RESULTAT 2021 CFA

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	-	-
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	27 908,93	15 505,41
Charges de personnel	3 251 164,50	1 808 840,60
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	3 199 397,32	1 764 743,08
<i>Charges sociales</i>	51 565,47	43 946,64
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	201,71	150,88
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	453 304,01	1 189 958,90
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	81,86	200,52
<i>Prestations internes</i>		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	3 732 459,30	3 014 505,43
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>		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	-	-
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	3 732 459,30	3 014 505,43
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)	302 181,05	-
TOTAL CHARGES	4 034 640,35	3 014 505,43

COMPTE DE RESULTAT 2021 CFA

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	-	23 359,00
Subventions pour charges de service public		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		23 359,00
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>	4 034 640,35	2 961 476,90
Ventes de biens ou prestations de services	4 029 728,00	2 961 288,90
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Autres produits de gestion	4 912,35	188,00
Production stockée et immobilisée		
<i>Autres Produits</i>	-	-
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	4 034 640,35	2 984 835,90
 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
TOTAL PRODUITS	4 034 640,35	3 014 505,43

COMPTE DE RESULTAT 2021 FONDATION

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>		95,17
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	58 221,32	42 250,93
<i>Charges de personnel</i>	49 068,87	58 346,64
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	35 751,07	42 511,44
<i>Charges sociales</i>	13 317,80	15 835,20
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>		
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	5 022,26	977,77
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>		
<i>Prestations internes</i>		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	112 312,45	101 670,51
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	112 312,45	101 670,51
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	112 312,45	101 670,51

COMPTE DE RESULTAT 2021 FONDATION

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	460,00	3 000,00
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	460,00	3 000,00
Produits de la fiscalité affectée		
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	111 852,45	98 670,51
Ventes de biens ou prestations de services		
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Autres produits de gestion	111 852,45	98 670,51
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	112 312,45	101 670,51
 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	112 312,45	101 670,51

COMPTE DE RESULTAT 2021 RESEAU ESR

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
<i>Achats</i>	365,04	
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	58 359,29	52 371,59
<i>Charges de personnel</i>	107 239,07	164 412,93
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	80 203,19	119 624,35
<i>Charges sociales</i>	26 888,64	44 610,05
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	147,24	178,53
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	31 147,84	75 643,49
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	4 658,04	4 833,24
<i>Prestations internes</i>		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	201 769,28	297 261,25
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>		
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	-	-
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	201 769,28	297 261,25
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)	48 244,76	25 739,93
TOTAL CHARGES	250 014,04	323 001,18

COMPTE DE RESULTAT 2021 RESEAU ESR

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	250 000,00	323 000,00
Subventions pour charges de service public	250 000,00	323 000,00
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>	14,04	1,18
Ventes de biens ou prestations de services		
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Autres produits de gestion	14,04	1,18
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	250 014,04	323 001,18
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	250 014,04	323 001,18

3. 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 2021.

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 vacances 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

Dans la continuité de 2020, l'année 2021 a été marquée par une période de travail à distance due à la crise sanitaire provoquée par le COVID-19. Les fonctions administratives ont été réalisées en télétravail partiel dans le respect du principe de continuité de l'activité, de janvier à août 2021. L'activité de l'université a été moindre durant le premier semestre 2021, mais est revenue à un niveau comparable à celui d'une année sans crise sanitaire, à compter du 1er septembre 2021.

1b/ Inventaire physique

Deux tiers de l'inventaire physique ont été réalisés en 2021 par un prestataire (le premier tiers était initialement prévu en 2020 et a dû être reporté). Environ 2 000 biens ont été sortis de l'inventaire comptable (pour une valeur brute de 4 022 K€ et une valeur nette comptable de 116 K€). Environ 11 000 biens ont pu être rapprochés de l'inventaire comptable (pour une valeur brute de 60 193 K€ et une valeur nette comptable de 27 878 K€).

1c/ Réception du bâtiment abritant le siège

La présidence et une partie des services centraux de l'URCA ont emménagé en avril 2021 dans un nouveau bâtiment situé avenue Robert Schuman à Reims. Financé par la région Grand Est, il est mis à disposition par l'Etat (ainsi que le terrain). Ce bâtiment a été valorisé à hauteur du montant des travaux réalisés par la région Grand Est, soit 11 084 K€. Une contrepartie d'un montant égal a été comptabilisée dans le compte 10411.

1d/ Résiliation du marché d'électricité Hydroption

La Direction des Achats de l'Etat a informé 251 établissements publics fin octobre 2021 que la société Hydroption, titulaire de neuf marchés de fourniture d'électricité, n'était « plus en mesure de poursuivre l'exécution de ces contrats aux conditions économiques initiales, du fait de son choix délibéré, dont l'Etat n'avait pas été informé, de ne pas suivre les demandes qui lui ont été faites par la DAE, entre 2019 et 2021 au moment où les cours de l'électricité sur les marchés de gros étaient 2 à 3 fois moins chers qu'aujourd'hui, de sécuriser l'achat des volumes d'électricité au titre des années 2022 et 2023 ».

Le marché de fourniture d'électricité conclu entre l'URCA et Hydroption a ainsi été résilié, entraînant le retrait des engagements pour la période 2022-2023 et la nécessité de comptabiliser une créance du montant du préjudice estimé (surcoût). L'URCA a émis une facture de 1 164 K€ au compte 7584 (autres produits contentieux) et l'a immédiatement provisionnée pour sa totalité. De plus, l'entreprise Hydroption étant en liquidation judiciaire depuis le 2 décembre 2021, l'URCA a déclaré cette créance au liquidateur.

1e/ Régularisations par le report à nouveau

Il a été procédé à quelques régularisations à la clôture 2021. Voici une synthèse chiffrée des mouvements opérés sur les comptes #11 de report à nouveau :

Compte général	Montant	Sens	Type de régularisation
11000000	121 998 970,72	Crédit	<i>Solde du compte au 31 décembre 2020</i>
11000000	428 377,59	Crédit	Régularisations conventions ANR " Preciput"
11000000	301 445,60	Crédit	Extourne CAPAC 2019 CFA
11000000	1 478,51	Crédit	Régularisation d'amortissements 2020 comptabilisés à tort (immo en doublon)
11900000	156 714 760,80	Débit	<i>Solde du compte au 31 décembre 2020</i>
11900000	23 997,02	Débit	Reclassement d'immobilisations en cours sans PV de réception
11900000	45 959,39	Débit	Sortie d'une fiche d'immobilisation en doublon
TOTAL 11	- 34 054 444,79	Solde débiteur	

2/ COMPARABILITE DES COMPTES

Néant.

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.

1.3.1. 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, 2020 et 2021 (siège de l'URCA). Le patrimoine immobilier de l'URCA est désormais intégré de manière exhaustive dans la comptabilité de l'établissement.

1.3.2. 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 2020 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.

1.3.3. 3c/ Provisions

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

1.3.4. 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 comptabilise ses contrats pluriannuels à l'avancement / au fur et à mesure que les droits sont acquis, s'agissant de conventions avec conditions d'octroi. L'avancement est déterminé selon les coûts réellement constatés sur chaque convention, dont le suivi est réalisé dans SIFAC.

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 2020. 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 2021-2021. 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).

1.3.1. 3e/ TVA

En 2021, l'URCA a utilisé un coefficient de taxation forfaitaire pour la sixième année consécutive. Le taux de 11% calculé d'après les opérations de 2019 a été maintenu le 31 mai 2021 en fonction des opérations de 2020.

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. Le remboursement du crédit demandé en septembre 2021 n'a été versé qu'en janvier 2022 (1 008 K€).

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 2020, permettant à l'URCA de repartir sur une base saine. Les rattachements sont désormais effectués au fil de l'eau.
- ❖ 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 a été 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 2021 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 2021, suite au rattrapage opéré en 2020.

1/ ACTIF

1.3.2. 1a/ Actif immobilisé

Le montant brut de l'actif immobilisé est en augmentation de 23 274 K€. L'actif passe ainsi de 267 517 K€ en 2020 à 290 791 K€ en 2021.

(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 1 088 K€, passant de 3 154 K€ en 2020 à 4 242 K€ en 2021.

1.3.2.1. ► IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles ont augmenté de 22 186 K€, passant de 264 364 K€ en 2020 à 286 550 K€ en 2021.

1.3.2.2. ► 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 3 571 K€ au 31 décembre 2021, soit une diminution de 1 061 K€.

1.3.2.3. ► 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.

1.3.3. 1b/ Amortissement et dépréciation des immobilisations

Les amortissements cumulés ont augmenté de 8 868 K€, passant de 72 207 K€ en 2020 à 81 075 K€ en 2021.

1.3.4. 1c/ Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués selon la méthode de l'inventaire intermittent. Ils passent de 684 K€ à 618 K€ et se décomposent de la manière suivante :

- Combustibles : 0,02 K€
- Fournitures consommables : 3 K€
- Produits intermédiaires : 4 K€
- Produits finis : 610 K€

1.3.5. 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 242 K€. Les règles de dépréciation retenues en 2021 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 365 K€.

1.3.6. 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 2021 est le suivant : 41 625 K€.

2/ PASSIF

1.3.7. 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 127 169 K€ ;
2. des réserves de l'établissement qui représentent le montant cumulé des résultats d'exploitation des exercices précédents pour 98 100 K€ ;
3. des reports à nouveau d'un montant débiteur de 34 054 K€ (régularisations au titre d'exercices antérieurs – *cf. supra*) ;
4. du résultat de l'exercice excédentaire de 3 311 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 46 130 K€ ;
6. des fonds propres de la fondation universitaire pour 1 049 K€.

1.3.8. 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).

1.3.9. 2c/ Provisions

L'URCA a comptabilisé une provision pour risques et charges (litiges en cours) d'un montant de 1 464 K€ (dont la créance Hydroption pour 1 164 K€).

Elle a également enregistré une provision de 1 562 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 ».

1.3.10. 2d/ Dettes

Les produits constatés d'avance d'un montant de 3 848 K€ sont constitués notamment des postes suivants :

- Subventions entités publiques (ARS, PIA) : 2 666 K€
- Droits d'inscription spécifiques et redevance : 370 K€
- Contrats de recherche : 212 K€
- Subventions de fonctionnement de l'Union européenne : 197 K€
- Autres subventions (Etat, départements) : 166 K€
- Subventions de fonctionnement de la région Grand Est : 102 K€
- Formation continue : 97 K€
- Mise à disposition de personnel : 32 K€
- Autres prestations de services : 4 K€
- Apprentissage : 3 K€

1.3.11. 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 2021 est excédentaire de 3 311 K€. Par rapport à 2020, le résultat agrégé a diminué de 2 267 K€. Les produits ont augmenté de 6 571 K€ et les charges de 8 838 K€ entre 2020 et 2021.

1/ PRODUITS D'EXPLOITATION

Les principales ressources de l'Université de Reims Champagne-Ardenne sont les subventions d'exploitation qui sont passées de 183 232 K€ en 2020 à 187 926 K€ en 2021.

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 163 286 K€).

On note que la subvention pour charge de service public notifiée et versée par le ministère de tutelle a augmenté de 4 279 K€ entre 2020 et 2021.

Parmi les ressources propres, le montant des droits de scolarité (3 797 K€) reste stable (+ 39 K€ par rapport à 2020), à l'inverse de la formation continue, qui subit une forte diminution et s'élève à 3 304 K€ en 2021 (- 447 K€). Les recettes propres liées aux contrats de recherche (1 254 K€) enregistrent une hausse de 204 K€.

Les produits d'exploitation liés à la taxe d'apprentissage sont depuis 2020 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). La taxe d'apprentissage augmente de 81 K€ (453 K€), tandis que les recettes d'apprentissage font un bond de 1 092 K€, passant de 2 949 K€ à 4 041 K€. Cette augmentation est directement liée à l'augmentation du nombre d'apprentis.

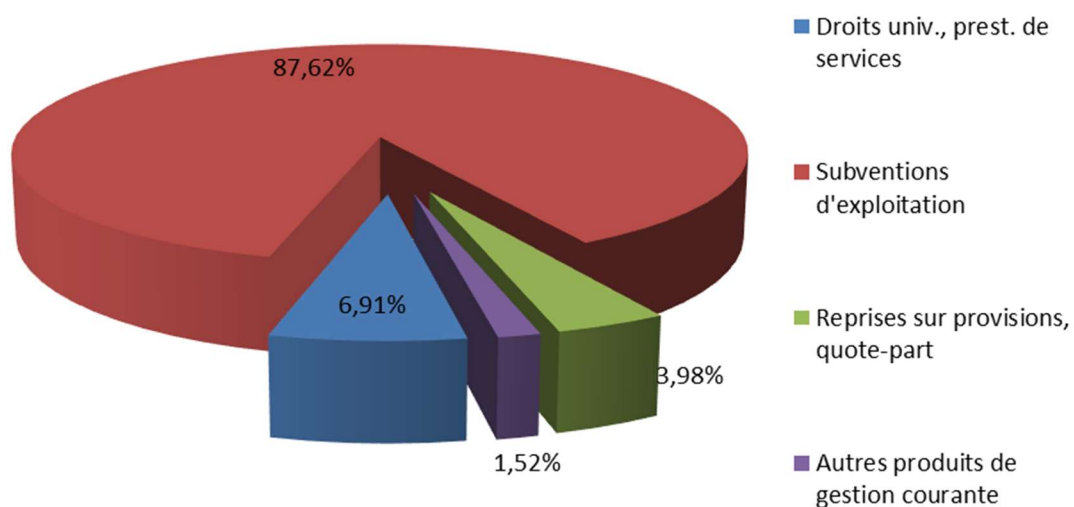
Le poste « autres prestations de services » diminue de 672 K€, passant de 2 106 K€ à 1 434 K€, pour revenir à un niveau plus comparable à celui de l'exercice 2019 : en 2020, le traitement de la phase analytique des tests COVID par le laboratoire de virologie de la faculté de médecine de l'URCA pour le compte de deux laboratoires de biologie médicale privés avait permis de constater d'importants produits dans ce compte.

Le poste « autres produits » varie fortement à la hausse en 2021, à la faveur de la constatation d'une seule recette : la facture émise à l'encontre de la société Hydroption (*cf. supra*).

Le total des produits d'exploitation (214 475 K€) se décompose comme suit :

• Subventions Etat	178 492 K€
• Autres subventions	8 877 K€

• Quote-part reprise au résultat des financements	6 903 K€
• Apprentissage	4 041 K€
• Droits universitaires	3 797 K€
• Formation continue	3 304 K€
• CVEC	1 671 K€
• Reprises sur provisions	1 639 K€
• Autres prestations de services	1 434 K€
• Autres produits	1 272 K€
• Prestations de recherche	1 254 K€
• Produits des activités annexes	914 K€
• Taxe d'apprentissage	453 K€
• Annulation de charges exercice antérieur	122 K€
• Quote-part dotation consommable Fondation	112 K€
• Dons	104 K€
• Redevances, brevets	69 K€
• Colloques	46 K€
• Ventes	20 K€
• Produits des cessions d'actif	4 K€
• Variation des stocks	-55 K€



2/ CHARGES D'EXPLOITATION

1.3.12. 2a/ Consommations de l'exercice en provenance de tiers

Les postes sont difficilement comparables : en 2021, l'activité de l'URCA a encore été réduite par rapport à une année pré-COVID, mais bien plus développée qu'en 2020.

Les dépenses consacrées aux fluides passent de 3 126 K€ en 2020 à 4 124 K€, soit une hausse de 998 K€, mais par rapport à une année 2020 inhabituelle (- 447 K€ par rapport à 2019). L'augmentation des tarifs explique également cette hausse.

Les prestations extérieures de nettoyage ont augmenté de 856 K€ (1 055 K€ en 2020 contre 1 911 K€ en 2021), après une année de baisse consécutive à la fermeture des bâtiments de l'URCA pendant plusieurs mois.

Les frais de déplacements, colloques, réceptions se sont accrus de 458 K€ (598 K€ en 2020 et 1 056 K€ en 2021), signe de la reprise d'une activité normale au deuxième semestre, sans toutefois revenir à un niveau comparable à celui d'avant la crise sanitaire. Il est à rappeler que les restaurants sont restés fermés du 29 octobre 2020 au 19 mai 2021. Par ailleurs, tout au long de l'année, nombre de colloques se sont tenus en distanciel et ont entraîné de fait des coûts moins importants.

Le poste des fournitures (administratives, d'entretien et de petit équipement) a fortement baissé en 2021, après une importante hausse en 2020 due à l'achat de masques, de solution hydro-alcoolique, etc. Ces achats sont restés d'actualité en 2021, mais à des coûts inférieurs. Ainsi, ces charges passent de 4 916 K€ à 4 245 K€ (- 671 K€).

Enfin, sans lien avec la crise sanitaire, le poste des locations immobilières a baissé à nouveau en 2021, de 332 K€ : on constate l'effet en année pleine de l'arrêt des loyers pour les bâtiments modulaires du bâtiment Croix-Rouge depuis juin 2020 ; et l'arrêt des loyers pour le bâtiment « Polidrome » qui abritait une partie des services centraux jusqu'en avril 2021 (emménagement dans le nouveau siège).

1.3.13. 2b/ Impôts, taxes et versements assimilés

On constate une légère baisse du poste impôts et taxes (2 090 K€ en 2020 contre 2 065 K€ en 2021). Ce poste enregistre pour l'essentiel la contribution FIPHFP (qui diminue de 27 K€ entre les deux exercices) et les cotisations assises sur les rémunérations suivantes : le versement transport (1 485 K€) et l'allocation logement (429 K€).

1.3.14. 2c /Charges de personnel

La masse salariale totale, cotisations comprises, s'établit à 168 488 K€, soit 2 837 K€ de plus qu'en 2020. La masse salariale augmente ainsi de 1,6% pour le deuxième exercice consécutif.

Le montant de la paie sans ordonnancement préalable (PSOP) 2021 s'élève à 169 288 K€, soit une augmentation de 2 895 K€ par rapport à 2020.

Les dépenses de masse salariale hors PSOP (-800 K€) diminuent de 58 K€ et sont constituées des charges à payer et de leur extourne, d'œuvres sociales, dont le montant passe de 229 K€ en 2020 à 135 K€ en 2021 et de constatations de trop-perçus pour un montant de 158 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 87% des seules dépenses de fonctionnement décaissables.

3 465 K€ ont été comptabilisés au titre des charges à payer de salaires hors CET et congés payés, soit 989 K€ de moins qu'en 2020. Ces charges à payer se répartissent ainsi : 2 577 K€ d'heures complémentaires (- 1 168 K€, conséquence d'un nettoyage des heures enregistrées à tort dans le logiciel Omega) et 888 K€ de rémunérations hors heures complémentaires (+ 179 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. 212 K€ ont été comptabilisés au titre des CET de l'année 2021 (chiffre stable par rapport à 2020) : 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 1 562 K€ a été comptabilisée hors masse salariale au titre des CET, soit une variation à la hausse de 120 K€ par rapport à 2020. Enfin, une charge à payer de 1 996 K€ a été enregistrée au titre des congés payés des titulaires et non-titulaires (+ 122 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 5 673 K€.

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

Frais de Personnel en millions d'€

			2017	2018	2019	2020	2021
641	Salaires - Rémunération de base		93,17	91,99	95,01	96,17	98,59
	64111 Rémunérations principales		75,78	78,05	80,24	81,64	82,77
	64112 Rémunérations accessoires		7,07	10,06	6,47	7,14	6,83
	6412 Congés payés		2,97	-3,08	0,22	-0,25	0,22
	6413 Primes et gratifications		4,82	1,85	3,07	2,54	3,76
	6414 Indemnités et avantages divers		2,00	4,59	4,78	4,85	4,80
	6415 Supplément familial		0,82	0,82	0,78	0,79	0,75
	6419 Abattement indemnitaire (transfert primes-points)		-0,29	-0,30	-0,53	-0,54	-0,54
645/633	Charges Sécurité sociale et prévoyance		67,14	66,48	67,42	68,98	69,52
647	Autres charges sociales		0,46	0,43	0,55	0,48	0,35
648	Autres charges de personnel		0,03	0,00	0,00	0,03	0,02
	Chapitre 64		160,80	158,91	162,99	165,66	168,48

1.3.15. 2d/ Dotations et reprises sur amortissements, dépréciations et provisions

Le montant de la dotation aux amortissements et aux provisions est en diminution : elle passe de 13 299 K€ en 2020 à 16 113 K€ en 2021. Cette hausse est due aux diverses acquisitions de l'exercice (y compris les mises en services originaires des comptes 23 d'en-cours), mais surtout à la provision pour risque relative à la créance Hydroption.

La quote-part de subventions d'investissement virée au compte de résultat s'élève à 6 903 K€. A l'intérieur de ce poste est également comptabilisée la neutralisation des amortissements des biens remis en dotation pour 2 654 K€.

1.3.16. 2e/ Autres charges de gestion

Le total des autres charges de gestion courante passe de 3 281 K€ en 2020 à 2 970 K€ en 2021, soit une légère baisse (310 K€).

Ce poste comprend les charges d'annulation de titres des exercices antérieurs (elles passent de 272 K€ à 463 K€), les autres charges spécifiques qui passent de 683 K€ en 2020 à 839 K€ en 2021, soit 157 K€ de hausse. Ce compte englobe le versement de subventions et de bourses étudiantes par l'URCA.

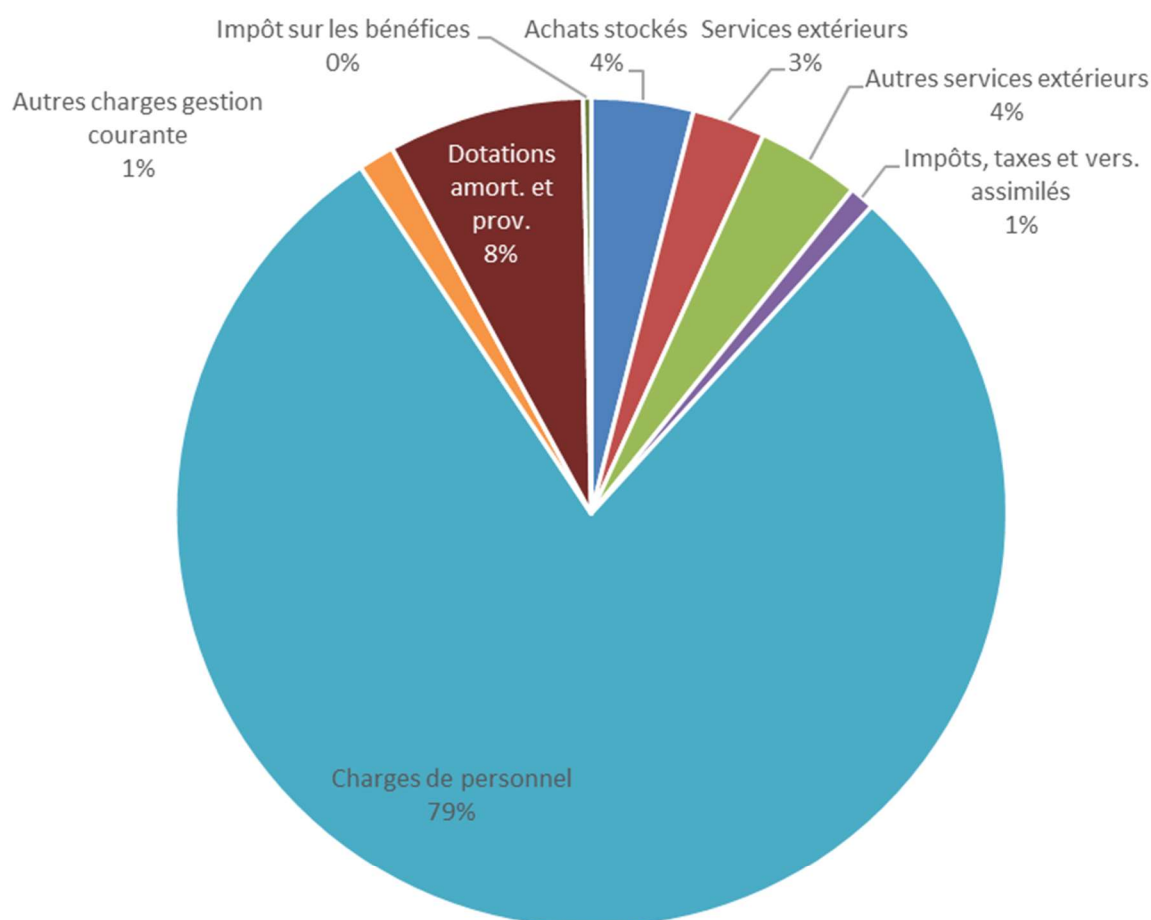
3/ CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

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 2021



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. 67 : charges exceptionnelles sur opérations de gestion
chap. 68 : dotations aux amortissements et provisions

IV) TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

TABEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS A L'ACTIVITÉ		
RESULTAT NET	3 311 255,03	5 578 830,25
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité	7 455 518,58	5 377 263,05
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	7 461 018,58	5 380 890,15
Plus-values de cession	-5 500,00	-3 627,10
Engagements à réaliser		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	3 296 713,87	2 975 305,07
Stocks	66 567,95	-32 899,61
Créances clients et comptes rattachés	-521 042,61	-2 522 940,84
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	797 550,62	-521 986,88
Autres comptes	2 953 637,91	6 053 132,40
TOTAL (I)	14 063 487,48	13 931 398,37
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT		
ENCAISSEMENTS	5 500,00	104 831,39
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles	5 500,00	3 627,10
Cessions d'immobilisations financières		
Autres opérations		101 204,29
DÉCAISSEMENTS	26 250 354,58	16 466 429,26
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	969 564,15	210 708,22
Acquisitions d'immobilisations corporelles	25 265 790,43	16 255 721,04
Acquisitions d'immobilisations financières	5 000,00	0,00
Autres opérations	10 000,00	
TOTAL (II)	- 26 244 854,58	- 16 361 597,87
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT		
ENCAISSEMENTS	15 683 325,16	3 818 238,51
Dotations en capitaux propres	15 683 325,16	3 818 238,51
Emissions d'emprunts		
Autres opérations		
DÉCAISSEMENTS	0,00	0,00
Remboursements d'emprunts		
Autres opérations		
TOTAL (III)	15 683 325,16	3 818 238,51
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS GÉRÉES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS		
ENCAISSEMENTS	11 121 124,14	3 232 767,60
DÉCAISSEMENTS	11 046 777,44	2 506 309,60
TOTAL (IV)	74 346,70	726 458,00
VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)	3 576 304,76	2 114 497,01
TRÉSORERIE A L'OUVERTURE	38 049 024,89	35 934 527,88
TRÉSORERIE A LA CLÔTURE	41 625 329,65	38 049 024,89

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 31/12/2021, 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 31/12/2021, 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 31/12/2021		
Corps	Effectifs	ETP
DGS	1	1
MEDECIN	2	1,2
PSY.EN	7	4,1
ATTACHE	4	4
BIBLIOTHECAIRE	2	2
IGR	34	34
IGE	90	89
POST-DOCTORANT	12	12
INFIRMIERE	3	3
ASSAE	1	1
ASI	32	29,6
Total A	188	180,9
BIBAS	2	2
SAENES	19	18,8
TECH	65	64,6
Total B	86	85,4
ADJENES	34	32,8
ATRF	90	85,3
MAG	10	9,3
ATEC	0	0
Total C	134	127,4
Total BIATSS	408	393,7
PRAG	6	4
PRCE	37	35,7
EPS	1	1
Total 2° DEGRE	44	40,7
ASSIST MED OU ODON	90	90
ATER	25	25
LECTEUR	4	4
PAST	10	10
MAST	30	30
PR PH	0	0
MCF PH	0	0
MCF	0	0
DOCTORANT	172	172
Total ANT ENS / ENS CHERCHEURS	331	331
Total ENS	375	371,7
Total général agents contractuels	783	765,4

Titulaires présents au 31/12/2021		
Corps	Effectifs	ETP
AGT COMPT	1	1
DGS	0	0
ADMENESR	0	0
ATTACHE	18	17,6
CONSERVATEUR	10	10
IGR	53	52,8
IGE	94	92,6
INFIRMIERE	5	5
BIBLIOTHECAIRE	2	2
ASSAE	2	2
ASI	44	42,4
Total A	229	225,4
BIBAS	16	15,6
SAENES	48	47
TECH	140	138,6
Total B	204	201,2
ADJENES	58	55,5
MAG	19	18,2
ATEC	5	4,8
ATRF	154	149
Total C	236	227,5
Total BIATSS	669	654,1
PR	198	197,8
PUPH	77	77
MCF	486	481,9
MCPH	42	42
TOTAL ENSEIGNANTS CHERCHEURS	803	798,7
PRAG	96	93
PRCE	102	95
EPS	11	9,5
PLP	12	12
ATER TIT	5	5
TOTAL 2° DEGRE	226	214,5
PREC	9	7,5
TOTAL 1° DEGRE	9	7,5
IA/IPR	1	1
ASSISTANT ENS. SUP.	0	0
CPE	2	1
PROF ENSAM	0	0
Total AUTRES	3	2
Total ENS	1041	1022,7
Total général agents titulaires	1710	1676,8

Effectif total	2493	2442,2
-----------------------	-------------	---------------

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	66 250,00	1 463 732,21	66 250,00	1 463 732,21
Provisions pour CET	1 441 180,31	1 561 536,35	1 441 180,31	1 561 536,35
TOTAL	1 507 430,31	3 025 268,56	1 507 430,31	3 025 268,56

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		131 969,05	242 038,02	131 969,05	242 038,02
TOTAL		131 969,05	242 038,02	131 969,05	242 038,02

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	15 625,36	3 594,24		- 12 031,12
351	PRODUITS INTERMEDIAIRES	7 469,77	3 914,53		- 3 555,24
355	PRODUITS FINIS	661 062,10	610 080,51		- 50 981,59
TOTAL		684 157,23	617 589,28	-	- 66 567,95

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
		Par virement de poste à poste/Transferts	Acquisitions	Par virement de poste à poste/Transferts	Cessions/Mises au rebut	Apurement des comptes 23 sans fiche immo	
Immobilisations incorporelles (20)	3 153 767,20	0,00	1 087 743,95	0,00	0,00		4 241 511,15
Frais d'établissement							0,00
Frais de recherche et de développement	255 783,82						255 783,82
Concession et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 853 777,89		700 500,15				3 554 278,04
Droit au bail							0,00
Fonds commercial							0,00
Autres immobilisations incorporelles	44 205,49		387 243,80				431 449,29
Immobilisations incorporelles en cours (23)	-4 674,80		29 448,00				24 773,20
<i>Immobilisations incorporelles en cours (comptes 23xxxxx1 sans fiche apurés en 2021)</i>	24 612,00					24 612,00	0,00
Immobilisations corporelles (21)	264 363 548,06	192 732,08	25 968 344,22	0,00	4 022 436,00		286 502 188,36
Terrains	46 111 030,88		350 000,00		45 959,39		46 415 071,49
Agencement et aménagement de terrains	1 829 368,65		-23 994,37				1 805 374,28
Constructions	124 943 884,54	5 675,14	16 113 886,37				141 063 446,05
Constructions sur sol d'autrui	0,00						0,00
Installations techniques, matériels et outillage	58 392 164,61	178 593,62	3 586 066,33		994 632,03		61 162 192,53
Collections	10 900,50						10 900,50
Biens historiques et culturels	0,00						0,00
Autres immobilisations corporelles	33 076 198,88	8 463,32	5 942 385,89		2 981 844,58		36 045 203,51
Immobilisations corporelles en cours (23)	338 897,45		3 395 424,32	192 732,08			3 541 589,69
<i>Immobilisations corporelles en cours (comptes 23xxxxx1 sans fiche apurés en 2021)</i>	4 273 016,36					4 273 016,36	0,00
TOTAUX	272 149 166,27	192 732,08	30 480 960,49	192 732,08	4 022 436,00	4 297 628,36	294 310 062,40

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)	2 628 441,31	386 474,11	0,00	3 014 915,42
Frais d'établissement	0,00			0,00
Frais de recherche et de développement	221 092,77	12 369,11		233 461,88
Concession et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 384 904,46	361 287,43		2 746 191,89
Droit au bail	0,00			0,00
Fonds commercial	0,00			0,00
Autres immobilisations incorporelles	22 444,08	12 817,57		35 261,65
Immobilisations incorporelles en cours (23)				
Immobilisations corporelles (21)	69 578 714,48	12 389 769,65	3 906 758,61	78 061 725,52
Terrains	0,00			0,00
Agencement et aménagement de terrains	1 400 324,02	44 628,66		1 444 952,68
Constructions	11 300 407,43	4 261 628,19		15 562 035,62
Constructions sur sol d'autrui	0,00	0,00		0,00
Installations techniques, matériels et outillage	33 646 219,78	4 507 299,50	942 346,22	37 211 173,06
Collections	2 254,15	150,00		2 404,15
Biens historiques et culturels	0,00			0,00
Autres immobilisations corporelles	23 229 509,10	3 576 063,30	2 964 412,39	23 841 160,01
Immobilisations corporelles en cours (23)				
Immobilisations financières (27)				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés				
TOTAUX	72 207 155,79	12 776 243,76	3 906 758,61	81 076 640,94

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/ RATTACHEMENTS REALISES	FINANCEMENTS RECONSTITUES SUITE A LA REPRISE DE LA DEPRECIATION DE L'ACTIF FINANCE	REPRISE SUITE A L'AMORTISSEMENT DE L'ACTIF FINANCE	REPRISE SUITE AU RATTACHEMENT DE L'ACTIF	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	131 454 777,28	12 016 141,52	-	-	709 252,70	-	201 780,07	- 207 037,30	142 766 923,33
Financements non rattachés à un actif	497 571,61	36 060,00			709 252,70			- 207 037,30	31 416,21
Financements rattachés à un actif	130 957 205,67	11 980 081,52	-	-		-	201 780,07		142 735 507,12
-Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	123 300 358,98	11 270 828,82							134 571 187,80
-Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	-								-
-Financement des autres actifs	7 656 846,69	709 252,70					201 780,07		8 164 319,32
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	69 546 275,85	5 811 450,81	-	-	2 462 734,78	-	1 509 059,29	- 211 696,10	71 597 628,69
Financements non rattachés à un actif	5 217 588,73	3 348 716,04	-	-	2 462 734,78	-	-	- 211 696,10	6 315 266,09
-Régions	1 752 564,12	2 097 328,37			1 122 515,24			75 694,99	2 651 682,26
-Départements	70 000,00	184 342,00			114 342,00				140 000,00
-Communes et groupements de communes	358 491,24	314 986,86			255 711,96			- 101 588,88	519 355,02
-Autres entités publiques dont établissements publics	50 000,00				50 000,00				-
-Union européenne	1 823 879,19	186 829,84			306 762,84			- 87 382,12	1 791 328,31
-Autres organismes	238 012,05	187 970,27			235 033,32			- 117 884,19	308 833,19
-Autres	924 642,13	377 258,70			378 369,42			19 464,10	904 067,31
Financements rattachés à un actif	64 328 687,12	2 462 734,77	-	-		-	1 509 059,29	-	65 282 362,60
-Régions	13 703 992,56	1 122 515,24					910 453,96		13 916 053,84
-Départements	18 527 780,56	114 342,00					4 918,04		18 637 204,52
-Communes et groupements de communes	11 570 902,72	255 711,96					68 204,87		11 758 409,81
-Autres entités publiques dont établissements publics	1 416 482,62	50 000,00					118 497,63		1 347 984,99
-Union européenne	11 471 832,78	306 762,83					338 236,85		11 440 358,76
-Autres organismes	1 377 806,11	235 033,32					40 623,85		1 572 215,58
-Autres (1318 et 138)	6 259 889,77	378 369,42					28 124,09		6 610 135,10
TOTAUX	201 001 053,13	17 827 592,33	-	-	3 171 987,48	-	1 710 839,36	- 418 733,40	214 364 552,02

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	-	90 462,00
-Créances rattachées à des participations	15 000,00		15 000,00
-Prêts			
-Autres créances immobilisées	75 462,00		75 462,00
Créances de l'actif circulant	14 079 065,77	14 079 065,77	-
-Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques), des organismes internationaux et la Commission Européenne	8 563 943,57	8 563 943,57	-
-Créances clients et comptes rattachés	4 875 998,89	4 875 998,89	-
-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	408 499,92	408 499,92	-
-Charges constatées d'avance	230 623,39	230 623,39	-
TOTAUX	14 169 527,77	14 079 065,77	90 462,00

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	24 968 152,01	24 968 152,01	-
-Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 550 223,73	4 550 223,73	-
-Dettes fiscales et sociales	5 672 908,13	5 672 908,13	-
-Avances et acomptes reçus	9 856 847,81	9 856 847,81	-
-Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	747 601,00	747 601,00	-
-Dettes liées au prélèvement sur ressources accumulées			-
Autres dettes non financières	292 906,48	292 906,48	-
Produits constatés d'avance	3 847 664,86	3 847 664,86	-
TOTAUX	24 968 152,01	24 968 152,01	-

4. ADDENDA

INDICATEURS FINANCIERS

Le résultat de fonctionnement

Le résultat de fonctionnement (résultat net comptable) agrégé dégage un excédent de **3 311 K€** dont la contribution par établissement est la suivante :

Le résultat net comptable hors SACD est excédentaire de **3 029 K€**.

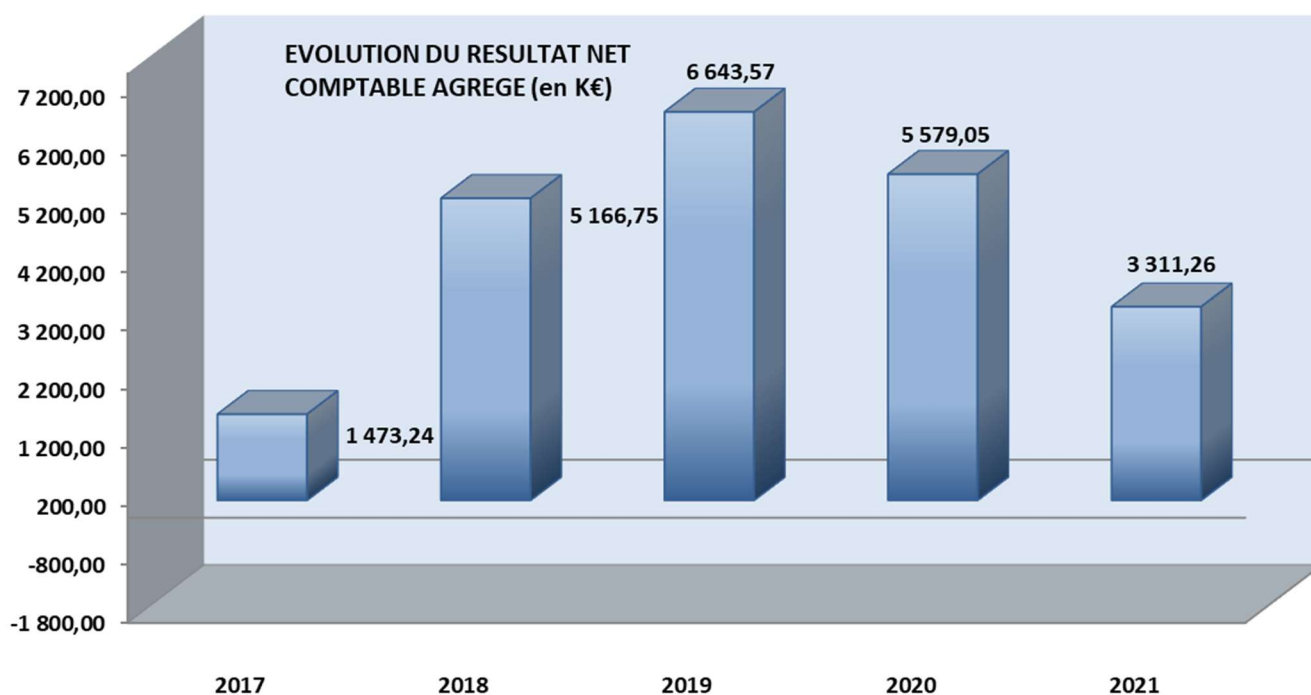
Le résultat net comptable du SAIC est déficitaire de **68 K€**.

Le résultat net comptable du CFA est excédentaire de **302 K€**.

Le résultat net comptable de la fondation est nul.

Le résultat net comptable du Réseau ESR est excédentaire de **48 K€**.

Son évolution est la suivante depuis 2017 :



La capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement s'élève à **10 814 K€**. Elle a diminué de 498 K€ par rapport à 2020.

Son évolution est la suivante depuis 2017 :

DETAIL CAF	2021	2020	2019	2018	2017
Résultat net comptable	3 311 255,03	5 578 830,25	6 643 574,72	5 166 745,43	1 473 239,31
+ Dotations aux amortissements et provisions (c/68)	16 113 268,34	13 299 081,08	12 442 101,65	11 635 694,62	11 370 428,27
+ VNC des actifs cédés (c/656)					
- Produit des actifs cédés (c/756)	-4 387,49	-4 739,61	-1 500,00		
- Neutralisation de l'amortissement des immeubles affectés (part du 7813 ayant pour contrepartie le 10491)	-2 654 124,40	-2 467 423,09	-2 467 423,12	-2 467 423,12	-1 826 478,23
- Reprises sur amortissements et provisions (c/781-10491)	-5 888 056,39	-5 591 393,40	-5 304 897,12	-3 364 927,10	-4 422 545,64
	10 877 955,09	10 814 355,23	11 311 856,13	10 970 089,83	6 594 643,71

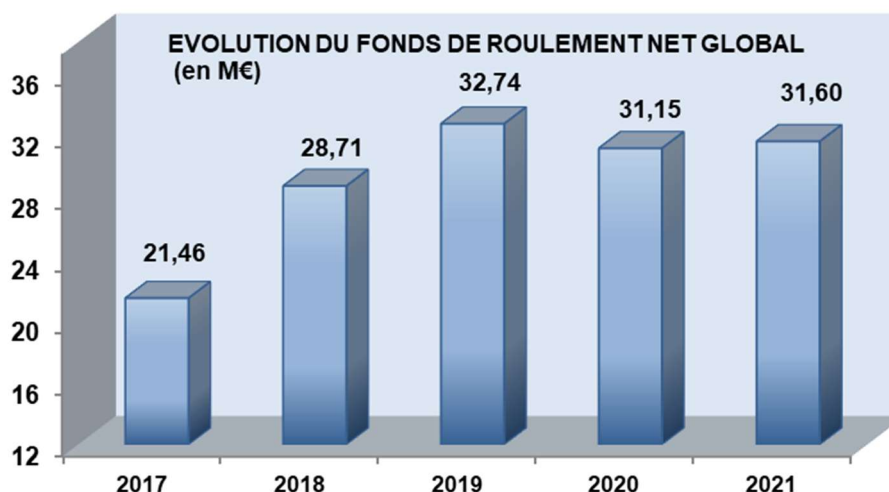
Ses variations annuelles sont largement liées à celles du résultat comptable :

	Evolution 2021/2020	2021	2020	2019	2018	2017
Résultat net comptable	-2,27	3,31	5,58	6,64	5,17	1,47
CAF	0,07	10,88	10,81	11,31	10,97	6,59

Le fonds de roulement net global

Entre 2020 et 2021, le fonds de roulement agrégé a progressé de 447 K€. Il s'élève à 31 596 K€.

Son évolution depuis 2017 est la suivante :



Le fonds de roulement est calculé ainsi :

METHODE PAR LE HAUT DU BILAN		AGREGÉ	UNIV	SAIC	CFA	FONDATION	RESEAU ESR
Classe 1	+ capitaux permanents	279 459 554,71	272 887 611,22	4 378 954,79	668 496,21	1 052 664,08	471 828,41
	+ résultat exercice 2021	3 311 255,03	3 029 113,92	-68 284,70	302 181,05		48 244,76
	+ provisions (15 et 49)	3 267 306,58	3 267 306,58				0,00
	- FEA repris au compte de résultat	-41 064 861,19	-38 585 457,20	-2 479 403,99			0,00
	Ressources Durables A	244 973 255,13	240 598 574,52	1 831 266,10	970 677,26	1 052 664,08	520 073,17
Classe 2	+ immobilisations	294 452 546,85	288 156 716,47	6 227 552,07	5 059,28		63 219,03
	- amortissements	-81 075 162,43	-76 022 777,86	-5 017 492,44	-5 059,28		-29 832,85
	Emplois Stables B	213 377 384,42	212 133 938,61	1 210 059,63	0,00		33 386,18
Fonds de roulement = A - B		31 595 870,71	28 464 635,91	621 206,47	970 677,26	1 052 664,08	486 686,99

METHODE PAR LE BAS DU BILAN							
Classe 3	+ stocks	617 589,28	617 589,28				2 225,73
Classe 4	+ créances d'exploitation	14 331 770,78	12 460 021,31	130 859,50	1 738 664,24		
Classe 5	+ trésorerie / compte de liaison 185	41 625 329,65	40 266 959,82	524 197,32	-753 159,11	1 066 264,84	521 066,78
Classe 4	- dettes d'exploitation sauf 49	-24 978 819,00	-24 879 934,50	-33 850,35	-14 827,87	-13 600,76	-36 605,52
Fonds de roulement		31 595 870,71	28 464 635,91	621 206,47	970 677,26	1 052 664,08	486 686,99

Le besoin en fonds de roulement (BFR)

Le BFR de l'Université de Reims est de -10 029 K€.

Les dettes sont principalement constituées :

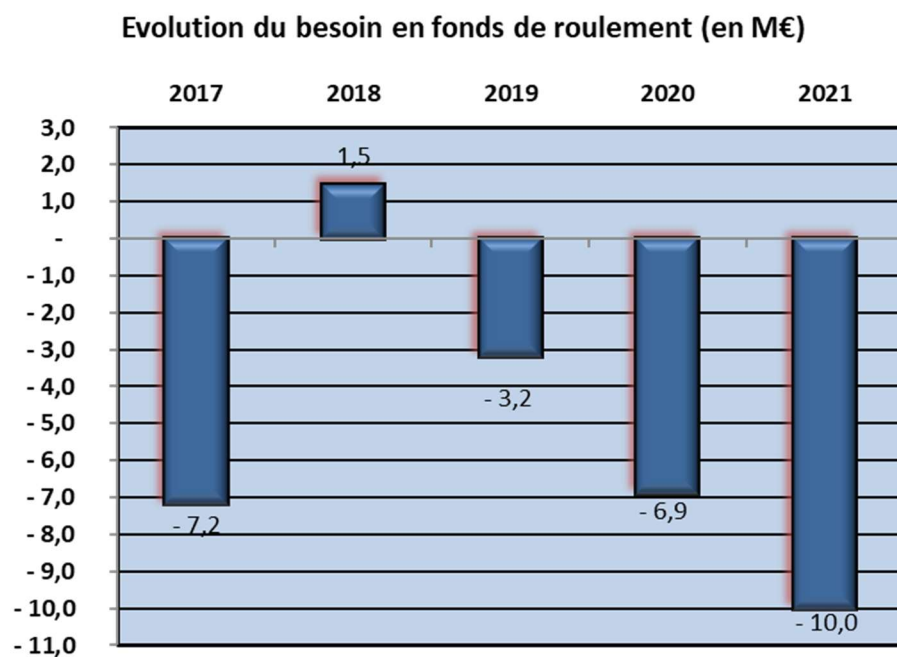
- ❖ des certifications de service fait datées de 2021 (factures non parvenues)
- ❖ des charges à payer en matière de personnel
- ❖ des subventions à recevoir
- ❖ des produits constatés d'avance.

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 2017 est la suivante :



BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Libellé	Exercice 2021		Observations
	Créances	Dettes	
Classe 3 - Stocks	617 589,28	-	
Classe 4 - Comptes de tiers			
Compte 40 - Fournisseurs			
401 - Fournisseurs	410,07	155 401,05	Factures non réglées lors du dernier paiement de l'année 2021
404 - Fournisseurs d'immobilisations	1 494,94	62 750,81	
409 - Fournisseurs débiteurs (acomptes)			
4081 - Fournisseurs : factures non parvenues (R&S)		3 916 397,83	Service fait dans SIFAC à la date du 31/12/21 (montant estimatif)
4084 - Fournisseurs : factures non parvenues (immobilisations)		417 579,05	Service fait dans SIFAC à la date du 31/12/21 (montant estimatif)
SOUS TOTAL 40	1 905,01	4 552 128,74	
Compte 411 : Clients	3 003 995,26		Reste à recouvrer en date du 31/12/21
Compte 416 - Contentieux	1 324 197,99		
Compte 418 - Produits perçus d'avance	789 843,66		
Compte 419 - Produits à recevoir		2 203 550,00	
SOUS TOTAL 41	5 118 036,91	2 203 550,00	
Compte 42 - Personnel	550,00	5 672 908,13	Charges à payer (rémunérations, heures complémentaires)
SOUS TOTAL 42	550,00	5 672 908,13	
Compte 43 - Sécurité Sociale et Organismes sociaux			
SOUS TOTAL 43	-	-	
Compte 44 - Etat & autres collectivités publiques			
441 - Subventions à recevoir	816 590,59	7 653 297,81	Dettes = avances sur contrats de recherche
443 - Remb. Etat sur heures complémentaires			
445 - TVA	1 473 142,78	7 111,23	Crédit de TVA
448 - Produits à recevoir	6 281 321,43	-	
SOUS TOTAL 44	8 571 054,80	7 660 409,04	
Compte 46 - Débiteurs et créditeurs divers			
463 - Reste à recouvrer			
465 - Créances sur cessions de VMP			
466 - Autres comptes créditeurs		16 378,89	
4671 - Aide à la mobilité internationale		747 600,00	Aide à la mobilité internationale (Bourses AMI)
4674 - Solde sur taxe apprentissage			
4675 - PIA Ailes		1,00	
4678 - Autres comptes débiteurs	28 796,30		Remboursement de droits de scolarité
SOUS TOTAL 46	28 796,30	763 979,89	
Compte 47 - Comptes transitoires ou d'attente			
471 - Recettes à classer	0,01	276 424,50	Recettes encaissées mais non constatées budgétairement
472 - Dépenses à classer et régulariser.	380 804,68	1 101,06	Avances marchés
473 - Recettes à transférer		653,10	
478 - Autres comptes transitoires			
SOUS TOTAL 47	380 804,69	278 178,66	
Compte 48 - Compte de régularisation			
486 - Charges constatées d'avance	230 623,39		Contrats de recherche, formation continue
487 - Produits constatés d'avance		3 847 664,86	
SOUS TOTAL 48	230 623,39	3 847 664,86	
TOTAL CLASSE 4	14 331 771,10	24 978 819,32	
TOTAL GENERAL	14 949 360,38	24 978 819,32	
BFR NEGATIF		10 029 458,94	

La trésorerie

La trésorerie de l'URCA s'élève à **41 625 K€**. Elle a augmenté de 3 576 K€.

COMPTES	DESIGNATION	VALEURS au DEBIT classe 5	VALEURS au CREDIT classe 5
CHEQUES IMPAYES			
51170000	Chèques impayés	950,00 €	
VALEURS A L'ENCAISSEMENT ou DECAISSEMENT			
51120000	Chèques à encaisser	806,10 €	
51180000	Autres valeurs	0,00 €	
51150000	Cartes Bancaires à l'encaissement	13 844,45 €	
COMPTE AU TRESOR			
51510000	Compte de dépôts	41 588 374,37 €	
51590000	Règlements en cours		105,00 €
CAISSE			
53100000	Caisse	9 996,76 €	
REGIES D'AVANCE ET DE RECETTES			
543/545	Fonds de caisse et avances	11 583,97 €	
VIREMENTS INTERNES DE FONDS			
58500000	Virements internes de fonds		121,00 €

SOUS-TOTAUX PAR CATEGORIE	
Sous-total 51	41 603 869,92 €
Sous-total 53	9 996,76 €
Sous-total 54	11 583,97 €
Sous-total 58	-121,00 €

TOTAL TRESORERIE	41 625 329,65 €
-------------------------	------------------------

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 2021 : 41 625 329,65 € = 31 595 870,71 € – (-10 029 458,94 €)

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

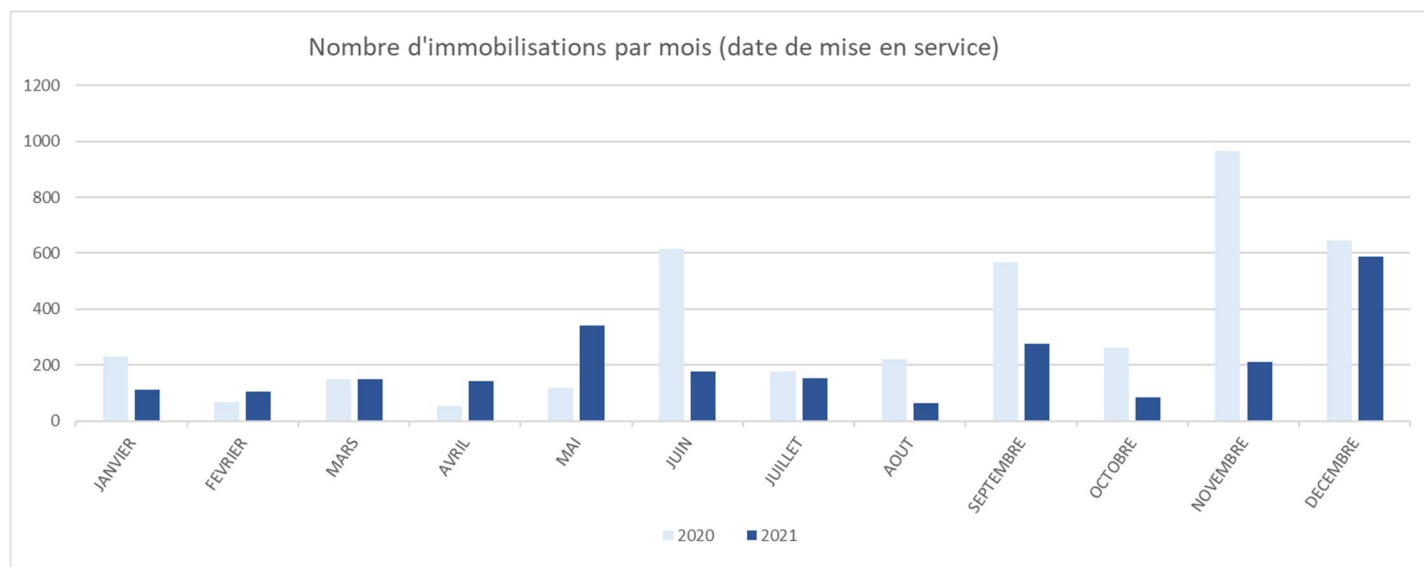
							Evolution 2021/2020	
Chapitre	2016	2017	2018	2019	2020	2021	en Millions d'€	en %
60 Fournitures	5,99	6,49	6,37	7,18	8,05	8,37	0,32	3,98%
61 Services extérieurs	5,34	6,40	7,00	6,12	5,71	5,96	0,26	4,48%
62 Autres services extérieurs	5,87	6,23	7,11	8,19	6,16	8,46	2,30	37,31%
63 Impôts, taxes	2,34	2,31	2,34	2,04	2,09	2,06	-0,03	-1,20%
64 Personnel	158,96	158,95	157,03	161,18	163,74	166,57	2,83	1,73%
65 Charges de gestion courante	4,87	4,12	4,57	3,40	3,28	2,97	-0,31	-9,46%
66 Frais financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
67 Charges exceptionnelles	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
68 Amortissements et provisions	10,45	11,37	11,64	12,44	13,30	16,11	2,81	21,16%
69 Impôt sur les sociétés	0,01	0,01	0,06	0,02	0,00	0,65	0,65	0,00%
	193,85	195,88	196,12	200,57	202,33	211,16	8,84	4,37%

							Evolution 2021/2020	
Chapitre	2016	2017	2018	2019	2020	2021	en Millions d'€	en %
70 Droits, prestations	10,36	10,18	11,54	11,53	14,58	14,81	0,23	1,57%
71 Variation des stocks	0,05	0,08	0,05	0,02	0,04	-0,05	-0,09	-248,27%
74 Subventions	175,09	180,47	182,93	185,65	183,23	187,93	4,69	2,56%
75 Produits de gestion courante	0,52	0,37	0,92	2,24	2,00	3,25	1,25	62,87%
76 Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471,69%
77 Produits exceptionnels	0,51	0,00	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	8,54	0,48	6,00%
	192,87	197,35	201,27	207,21	207,90	214,48	0,70	0,33%

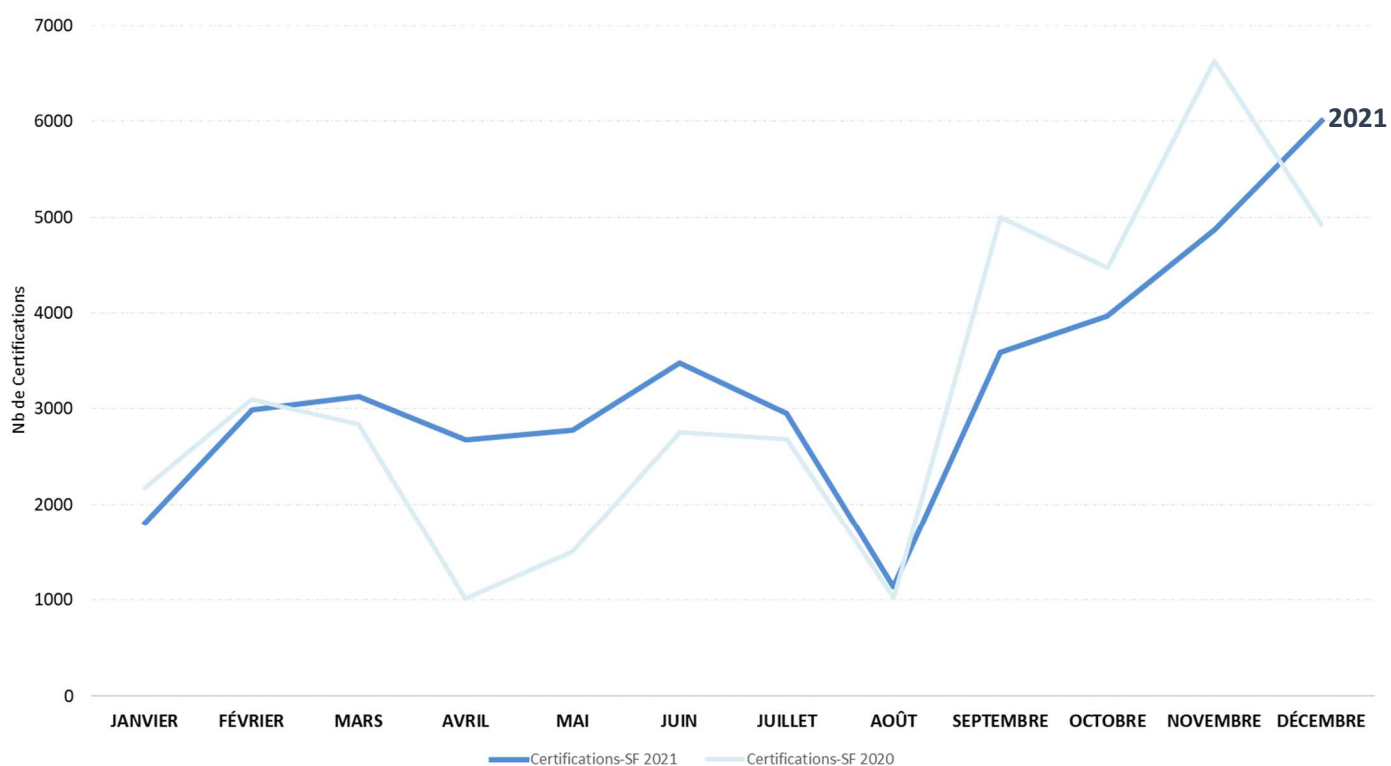
RYTHME ET VOLUME DES OPERATIONS DE DEPENSE ET DE RECETTE



Nombre d'immobilisations mises en service chaque mois en 2020 et 2021



Nombre de services faits (réception de commande) par mois en 2021





Nombre de factures et avoirs fournisseurs comptabilisés en 2021

	2021				
UB	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	% en montant	Facture moyenne
SAIC	80	143 371,62	0,39%	0,36%	1 792,15
CFA	60	536 722,84	0,29%	1,33%	8 945,38
FONDATION	40	50 415,66	0,19%	0,13%	1 260,39
ASSO	40	54 240,46	0,19%	0,13%	1 356,01
ADEVU	222	288 095,98	1,07%	0,72%	1 297,73
ADFPA	10	11 727,21	0,05%	0,03%	1 172,72
ADOC - Documentation	2250	1 740 975,24	10,84%	4,33%	773,77
ADRH - DPLDD/DN	115	173 140,11	0,55%	0,43%	1 505,57
APAT - Patrimoine Technique	2777	17 003 902,68	13,38%	42,27%	6 123,12
APSD - Présidence	161	26 040,12	0,78%	0,06%	161,74
ASCX - Services Centraux	983	2 321 412,12	4,74%	5,77%	2 361,56
AVIE - Vie étudiante	421	226 212,18	2,03%	0,56%	537,32
F910 - UFR Sciences Exactes	825	507 244,55	3,98%	1,26%	614,84
F912 - IVV	55	22 218,81	0,27%	0,06%	403,98
F913 - STAPS	152	101 807,74	0,73%	0,25%	669,79
F915 - Lettres SH	105	52 392,76	0,51%	0,13%	498,98
F920 - UFR Droit	106	46 627,85	0,51%	0,12%	439,89
F930 - UFR Sciences Eco	224	118 216,26	1,08%	0,29%	527,75
F940 - UFR Odontologie	119	165 934,68	0,57%	0,41%	1 394,41
F945 - UFR Pharmacie	274	103 759,49	1,32%	0,26%	378,68
F950 - UFR Médecine	1402	1 757 234,73	6,76%	4,37%	1 253,38
F960 - Campus Comtes de Champagne	109	44 422,66	0,53%	0,11%	407,55
F965 - Ecoles Doctorales	37	18 531,88	0,18%	0,05%	500,86
F970 - Services communs de recherche	94	248 908,45	0,45%	0,62%	2 647,96
F979 - EISINE	390	762 659,84	1,88%	1,90%	1 955,54
F980 - IUT de Reims	1417	2 443 541,94	6,83%	6,07%	1 724,45
F981 - ESIReims	248	211 976,49	1,20%	0,53%	854,74
F985 - IUT de Troyes	791	1 569 831,21	3,81%	3,90%	1 984,62
F993 - INSPE	461	174 172,55	2,22%	0,43%	377,81
F998 - Maison pour la science	49	22 323,95	0,24%	0,06%	455,59
F999 - Projets transverses (PIA)	100	96 154,36	0,48%	0,24%	961,54
M - Masse Salariale	622	145 098,94	3,00%	0,36%	233,28
R - Recherche	5718	6 659 096,35	27,56%	16,55%	1 164,58
MULTI UB - Charges mutualisées	294	2 378 010,11	1,42%	5,91%	8 088,47
TOTAL	20 751	40 226 421,82	100%	100%	1 938,53



Nombre de recettes comptabilisés en 2021

	2021				
UB	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	% en montant	Facture moyenne
Produits mutualisés	8	178 922 348,73	0,17%	85%	22 365 293,59
SAIC	9	191 292,64	0,19%	0%	21 254,74
CFA	1423	3 843 776,79	30,58%	2%	2 701,18
FONDATION	2	460	0,04%	0%	230,00
ASSO	1	250 000,00	0,02%	0%	250 000,00
ADEVU	13	217 017,56	0,28%	0%	16 693,66
ADFPA	218	291 484,35	4,69%	0%	1 337,08
ADOC	54	80 746,10	1,16%	0%	1 495,30
APAT - DPLDD/DN	58	1 728 145	1,25%	1%	29 795,60
ASCX - Services Centraux	149	5 220 873,12	3,20%	2%	35 039,42
AVIE - Vie étudiante	105	521 482,77	2,26%	0%	4 966,50
F910 - UFR Sciences Exactes	65	169 158,06	1,40%	0%	2 602,43
F912 - IVV	16	79 225,10	0,34%	0%	4 951,57
F913 - STAPS	37	53 139,84	0,80%	0%	1 436,21
F915 - Lettres SH	107	151 641,10	2,30%	0%	1 417,21
F920 - UFR Droit	47	120 657,82	1,01%	0%	2 567,19
F930 - UFR Sciences Economiques	236	663 352,00	5,07%	0%	2 810,81
F940 - UFR Odontologie	47	52 609,75	1,01%	0%	1 119,36
F945 - UFR Pharmacie	21	62 474,16	0,45%	0%	2 974,96
F950 - UFR Médecine	168	2 055 969,28	3,61%	1%	12 237,91
F960 - Campus Comtes de Champagne	7	589 500,00	0,15%	0%	84 214,29
F965 - Ecoles Doctorales	7	153	0,15%	0%	21,86
F970 - Services communs de recherche	5	8 250,00	0,11%	0%	1 650,00
F979 - EISINE	34	590 952,18	0,73%	0%	17 380,95
F980 - IUT de Reims	334	1 422 922,62	7,18%	1%	4 260,25
F981 - ESIReims	83	288 695,04	1,78%	0%	3 478,25
F985 - IUT de Troyes	326	1 319 330,88	7,01%	1%	4 047,03
F993 - INSPE	46	217 906,55	0,99%	0%	4 737,10
F998 - Maison pour la science	1	7 200,00	0,02%	0%	7 200,00
F999 - Projets transverses (PIA)	6	919 746,42	0,13%	0%	153 291,07
M - Masse Salariale	252	945 588,50	5,42%	0%	3 752,34
R - Recherche	768	10 347 564,98	16,51%	5%	13 473,39
Total général	4653	211 333 664,11	100,00%	100%	45 418,80



Nombre de missions comptabilisés en 2021

UB	2021			
	NOMBRE	MONTANT	% en nombre	% en montant
SAIC	7	1 648,12	0,20%	0,48%
CFA	0	0,00	0,00%	0,00%
FONDATION	13	228,30	0,38%	0,07%
ASSO	1	229,60	0,03%	0,07%
ADEVU	23	1 335,59	0,67%	0,39%
ADOC - Documentation	32	2 515,65	0,93%	0,73%
ADRH - Ressources Humaines	153	22 815,26	4,45%	6,59%
APAT - DPLDD/DN	25	1 090,40	0,73%	0,32%
APSD - Présidence	121	6 188,25	3,52%	1,79%
ASCX - Services Centraux	75	7 245,45	2,18%	2,09%
AVIE - Vie étudiante	125	8 464,99	3,63%	2,45%
F910 - UFR Sciences exactes et naturelles	102	10 849,82	2,96%	3,14%
F912 - IVV	34	2 511,05	0,99%	0,73%
F913 - STAPS	111	6 366,06	3,22%	1,84%
F915 - Lettres SH	16	2 115,28	0,46%	0,61%
F920 - UFR Droit	55	5 301,92	1,60%	1,53%
F930 - UFR Sciences Economiques	59	7 000,20	1,71%	2,02%
F940 - UFR Odontologie	8	798,23	0,23%	0,23%
F945 -UFR Pharmacie	5	553,21	0,15%	0,16%
F950 - UFR Médecine	77	8 721,42	2,24%	2,52%
F960 - Campus Comtes de Champagne	705	66 422,07	20,48%	19,20%
F965 - Ecoles Doctorales	7	633,79	0,20%	0,18%
F970 - Services communs de recherche	20	1 282,32	0,58%	0,37%
F979 - EISINE	111	8 070,97	3,22%	2,33%
F980 - IUT de Reims	215	12 469,31	6,25%	3,60%
F981 - ESIReims	36	4 797,91	1,05%	1,39%
F985 - IUT de Troyes	105	18 600,18	3,05%	5,38%
F993 - INSPE	354	10 979,81	10,28%	3,17%
F998 - Maison pour la science	10	1 316,74	0,29%	0,38%
F999 - Projets transverses (PIA)	46	2 007,31	1,34%	0,58%
R - Recherche	791	123 466,05	22,98%	35,68%
TOTAL	3 442	346 025,26	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 2021

Factures payées	Nombre	Montant en Euros
DGP non dépassé	15 054	25 246 400,35
DGP dépassé	4 314	12 993 363,31
Total	19 368	38 239 763,66

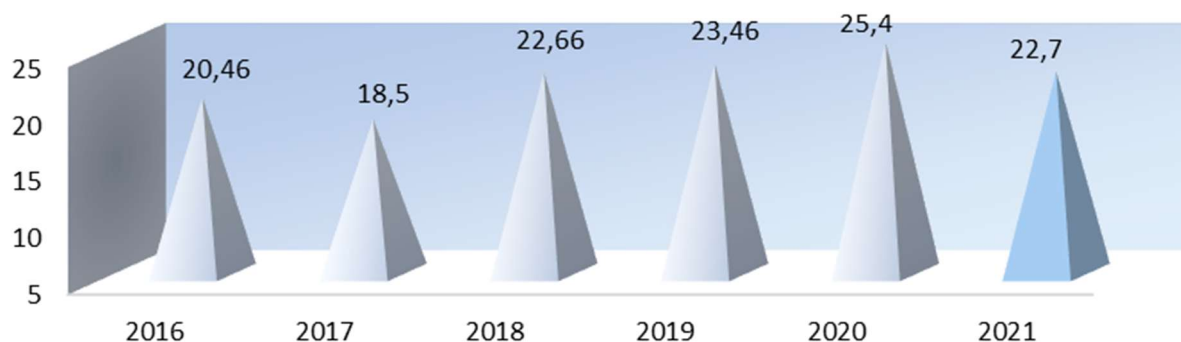
En 2021, près de 3 factures fournisseurs sur 4 sont traitées dans le délai global de paiement (DGP).

Celui-ci est de : **22,7 jours**, soit trois journées de moins qu'en 2020.



Evolution du DGP

EVOLUTION DU DGP





Agence comptable

Mars 2022

Photographies : images libres de droit