

---

## Conseil d'administration réuni en formation plénière Séance du 12 mars 2021

### Délibération CA-2021-27

#### Approuvant les résultats de l'exercice 2020

Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,  
Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes ;  
Vu les statuts de l'Université Paris-Est Créteil Val de Marne (UPEC) approuvés par arrêté du ministre de l'éducation nationale en date du 14 novembre 1985, dans leur version issue des modifications approuvées en conseil d'administration du 16 octobre 2020 ;  
Vu la délibération du Conseil d'administration du 7 septembre 2018 par laquelle Monsieur Jean-Luc Dubois-Randé a été élu à la présidence de l'Université Paris-Est Créteil ;  
Vu la présentation de l'exécution financière 2020, et annexée à la présente délibération.

Après en avoir délibéré, le Conseil d'administration de l'Université Paris-Est Créteil Val-de-Marne (UPEC), réuni le 12 mars 2021 en formation plénière, à 31 membres présents ou représentés, avec 25 « pour » et 5 « abstentions » :

#### Article 1

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution budgétaire suivants :

Emplois agrégés des ETPT 2 771 dont

- ETPT sous plafond État : 2 585
- ETPT hors SCSP : 186

- Opérations relatives au solde budgétaire

- Recettes encaissées : 251 585 344 € dont
  - recettes globalisées : 251 585 344 €
  - recettes fléchées : 0 €
- Autorisations d'engagement : 249 698 141€ dont
  - personnel : 194 518 535€
  - fonctionnement : 41 001 092€
  - investissement : 14 178 514€
- Crédits de paiement : 249 400 226€ dont
  - personnel : 194 518 535€
  - fonctionnement : 40 036 627€

- investissement : 14 845 064€

Ce qui conduit à dégager un solde budgétaire de + 2 185 118 €

**Article 2 :**

Le conseil d'Administration arrête les éléments d'exécution comptables suivants :

- + 6 870 843,51€ de variation de trésorerie
- + 7 165 372,13€ de résultat patrimonial
- + 11 782 259,15€ de capacité d'autofinancement
- + 2 057 421,74€ de variation de fonds de roulement

**Article 3 :**

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat excédentaire (7 165 372,13€) en réserves sur le compte 10682.

Le solde du compte 110 (report à nouveau positif) est affecté également en totalité en compte de réserves 10682 soit pour la somme de 1 123 819,18€.

Compte tenu de ces affectations le compte de réserves s'élèvera à 78 953 693,78€.

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

Fait à Créteil, le 12 mars 2021.

Pour extrait conforme,

**Le Vice-Présidente du Conseil  
d'administration**

  
Amilcar Bernardino

**Le Président de l'Université**

  
Jean-Luc DUBOIS-RANDÉ

**Rendue exécutoire à compter du 2 avril 2021 (date d'envoi au rectorat de Créteil)**

*Le Directeur général des services est chargé de l'exécution de la présente délibération, laquelle fait l'objet d'une publicité par voie d'affichage et d'une transmission au Recteur de l'Académie de Créteil.*

## Exécution budgétaire 2020

- tableau de suivi des emplois	page 2
- tableau autorisations budgétaires	page 3
- tableau dépenses par destination + recettes par origine	pages 4 et 5
- tableau dépenses par destination (écarts à la prévision en AE et en CP)	pages 6 et 7
- tableau équilibre financier	page 8
- tableau opération pour compte pour tiers	page 9
- situation patrimoniale (tableau compte de résultat - tableau de financement)	page 10
- tableau plan de trésorerie	page 11
- tableau de synthèse budgétaire et comptable	page 12
- tableau des opérations pluriannuelles et programmation	page 13
- tableau des opérations pluriannuelles (détail travaux en cours)	pages 14 et 15

**Tableau 1**  
**Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget 2021**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

		(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
		Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP (*)	Global
Catégories d'emplois	Nature des emplois	En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs	Permanents	Titulaires <i>dont CDI</i>		1 330
		8		8
	Non permanents	CDD	20	215
contrats doctoraux (hors COMUE)	Non permanents	CDD	34	64
Chercheurs	Non permanents	CDD	56	57
<b>S/total EC</b>		<b>1 556</b>	<b>110</b>	<b>1 666</b>
BIATSS	Permanents	Titulaires <i>dont CDI</i>		980
		22		22
	Non permanents	CDD	73	73
<b>S/total Biatss</b>		<b>980</b>	<b>73</b>	<b>1 053</b>
<b>Totaux UPEC</b>		<b>2 536</b>	<b>183</b>	<b>2 719</b>
<b>contrats doctoraux (COMUE)</b>		<b>49</b>	<b>3</b>	<b>52</b>
		<b>2 585</b>	<b>186</b>	<b>2 771 (4)</b>
				<b>Plafond global des emplois voté par le CA</b>
<b>Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat</b>		<b>2 585 (5)</b>		

(\*) Subvention pour charges de service public

Note sur les modalités de renseignement du tableau :

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT). Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAF et la DGESIP précise les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

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

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

**Tableau 2**  
**Autorisations budgétaires**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Autorisations budgétaires en autorisations d'engagement (AE) et crédits de paiement (CP), prévisions de recettes et solde budgétaire

Dépenses												Recettes							
	Montants											Montants							
	AE BR2 2019	exécution AE 2019	AE BR2 2020	Exécution AE 2020	Taux réalisation	écart AE exécution/prévision	CP BR2 2019	exécution CP 2019	CP BR2 2020	Exécution CP 2020	Taux réalisation	écart CP exécution/prévision	Montants BR2 2019	Exécution 2019	Montants BR2 2020	Exécution 2020	Taux réalisation	écart exécution/prévision	
<b>Personnel</b>	<b>195 344 450</b>	<b>191 498 795</b>	<b>199 446 623</b>	<b>194 518 535</b>	<b>98%</b>	<b>-4 928 088</b>	<b>195 344 450</b>	<b>191 498 795</b>	<b>199 446 623</b>	<b>194 518 535</b>	<b>98%</b>	<b>-4 928 088</b>							<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>54 541 872</i>	<i>54 189 229</i>	<i>55 440 250</i>	<i>55 177 230</i>		<i>-263 020</i>	<i>54 541 872</i>	<i>54 189 229</i>	<i>55 440 250</i>	<i>55 177 230</i>		<i>-263 020</i>	198 636 328	198 419 241	206 337 787	207 128 058	100%	790 271	Subvention pour charges de service public
													3 043 146	1 260 870	4 724 213	3 688 842	78%	-1 035 371	Autres financements de l'Etat
													1 973 423	1 432 223	2 031 559	2 168 802	107%	137 243	Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	<b>50 304 593</b>	<b>46 120 652</b>	<b>46 292 696</b>	<b>41 001 092</b>	<b>89%</b>	<b>-5 291 604</b>	<b>44 909 216</b>	<b>39 517 484</b>	<b>47 049 371</b>	<b>40 036 627</b>	<b>85%</b>	<b>-7 012 744</b>	15 229 638	7 745 427	15 055 737	11 988 619	80%	-3 067 118	Autres financements publics
													31 797 630	29 580 240	32 650 545	26 611 023	82%	-6 039 522	Recettes propres
<b>Investissement</b>	<b>19 480 296</b>	<b>16 117 187</b>	<b>21 679 434</b>	<b>14 178 514</b>	<b>65%</b>	<b>-7 500 920</b>	<b>15 530 450</b>	<b>9 888 202</b>	<b>20 073 924</b>	<b>14 845 064</b>	<b>74%</b>	<b>-5 228 860</b>							<b>Recettes fléchées **</b>
																			Financements de l'Etat fléchés
																			Autres financements publics fléchés
																			Recettes propres fléchées
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>265 129 339</b>	<b>253 736 634</b>	<b>267 418 753</b>	<b>249 698 141</b>	<b>93%</b>	<b>-17 720 612</b>	<b>255 784 116</b>	<b>240 904 481</b>	<b>266 569 918</b>	<b>249 400 226</b>	<b>94%</b>	<b>-17 169 692</b>	250 680 165	238 438 000	260 799 841	251 585 344	96%	-9 214 497	<b>TOTAL DES RECETTES</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>										<b>2 185 118</b>			5 103 951	2 466 482					<b>Solde budgétaire (déficit)</b>

\*\* A titre transitoire, ne seront pas identifiées d'opérations sur recettes fléchées en l'absence d'outil mis à jour pour en permettre le suivi (nouvelle version logiciel financier à compter de 2017). Néanmoins, un tableau détaillé des opérations pluriannuelles permet d'identifier un certain nombre d'opérations susceptibles de rentrer dans ce cadre (cf prévisions de recettes)

Tableau 3

## Dépenses par destination et recettes par origine

## POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

## Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Budget	Dépenses de l'organisme								AE	CP
	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total			
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP		
<b>Formation initiale et continue</b>	<b>108 355 801</b>	<b>108 355 801</b>	<b>11 350 993</b>	<b>12 229 574</b>	<b>1 213 267</b>	<b>1 434 249</b>	<b>120 920 061</b>	<b>122 019 625</b>	<b>48%</b>	<b>49%</b>
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	54 567 522	54 567 522	5 342 253	5 490 930	731 264	919 086	60 641 039	60 977 538		
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	50 527 382	50 527 382	3 058 932	3 166 330	482 002	515 163	54 068 317	54 208 876		
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	3 260 897	3 260 897	2 949 807	3 572 314	0	0	6 210 704	6 833 211		
<b>D105 - Bibliothèques et documentation</b>	<b>5 606 916</b>	<b>5 606 916</b>	<b>1 570 055</b>	<b>1 921 937</b>	<b>18 641</b>	<b>22 319</b>	<b>7 195 611</b>	<b>7 551 171</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>
<b>Recherche</b>	<b>53 529 371</b>	<b>53 529 371</b>	<b>6 134 829</b>	<b>4 920 818</b>	<b>2 742 414</b>	<b>2 433 120</b>	<b>62 406 613</b>	<b>60 883 309</b>	<b>25%</b>	<b>24%</b>
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	17 135 817	17 135 817	3 364 079	2 635 541	1 249 305	977 477	21 749 202	20 748 835		
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	4 320 749	4 320 749	350 330	320 528	222 975	145 424	4 894 054	4 786 701		
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	5 189 536	5 189 536	399 575	477 242	418 631	172 894	6 007 743	5 839 673		
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies										
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	3 805 017	3 805 017	1 357 466	864 121	690 016	970 795	5 852 499	5 639 933		
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	22 241 275	22 241 275	642 764	595 599	121 781	166 530	23 005 821	23 003 405		
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	836 976	836 976	20 614	27 787	39 704	0	897 295	864 763		
D113 - Diffusion des savoirs et musées							0	0		
<b>D114 - Immobilier</b>	<b>6 501 644</b>	<b>6 501 644</b>	<b>15 083 434</b>	<b>14 777 549</b>	<b>8 995 594</b>	<b>9 154 107</b>	<b>30 580 672</b>	<b>30 433 300</b>	<b>12%</b>	<b>12%</b>
<b>D115 - Pilotage et support</b>	<b>18 579 856</b>	<b>18 579 856</b>	<b>5 340 594</b>	<b>4 799 668</b>	<b>1 144 993</b>	<b>1 716 184</b>	<b>25 065 443</b>	<b>25 095 708</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>
<b>Étudiants</b>	<b>1 944 948</b>	<b>1 944 948</b>	<b>1 521 188</b>	<b>1 387 080</b>	<b>63 606</b>	<b>85 086</b>	<b>3 529 742</b>	<b>3 417 113</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>
D201 - Aides directes aux étudiants	7 008	7 008	785 631	735 690	0	0	792 639	742 698		
D202 - Aides indirectes	947 612	947 612	206 313	206 214	0	3 523	1 153 925	1 157 349		
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	990 328	990 328	529 244	445 176	63 606	81 563	1 583 178	1 517 066		
<b>Total</b>	<b>194 518 536</b>	<b>194 518 536</b>	<b>41 001 092</b>	<b>40 036 626</b>	<b>14 178 514</b>	<b>14 845 064</b>	<b>249 698 142</b>	<b>249 400 226</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Tableau 3

## Dépenses par destination et recettes par origine

## POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

## Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	Recettes de l'organisme								Total
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Recettes globalisées		Recettes propres	Recettes fléchées			
			Fiscalité affectée	Autres financements publics		Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public	207 128 058								207 128 058
Droits d'inscription					5 519 295				5 519 295
Formation continue, diplômes propres et VAE					7 223 791				7 223 791
Taxe d'apprentissage					1 099 024				1 099 024
Contrats et prestations de recherche hors ANR		16 706			724 917				741 623
Valorisation					45 467				45 467
ANR investissements d'avenir				2 024 855					2 024 855
ANR hors investissements d'avenir				1 588 452					1 588 452
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				1 899 794					1 899 794
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				944 628					944 628
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		3 672 136		5 522 586					9 194 722
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs					96 747				96 747
Autres recettes			2 168 802	8 303	11 901 782				14 078 887
<i>Dont formation par l'apprentissage</i>					11 773 840				11 773 840
<b>Total</b>	<b>207 128 058</b>	<b>3 688 842</b>	<b>2 168 802</b>	<b>11 988 619</b>	<b>26 611 023</b>				<b>251 585 344</b>
	<b>82%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>5%</b>	<b>11%</b>				<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) -2 185 118</b>

NB1 : Le tableau des recettes par origine doit être renseigné en prévision de recettes et correspondre avec le tableau du solde budgétaire.

## Dépenses par destination

Tableau 3 (écarts à la prévision)

## POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Budget 2020	Dépenses de l'organisme											
	Personnel			Fonctionnement			Investissement			Total		
	AE prévision	AE exécution	écart	AE prévision	AE exécution	écart	AE prévision	AE exécution	écart	AE prévision	AE exécution	écart
<b>Formation initiale et continue</b>	<b>111 459 967</b>	<b>108 355 801</b>	<b>-3 104 166</b>	<b>16 177 150</b>	<b>11 350 993</b>	<b>-4 826 157</b>	<b>1 798 124</b>	<b>1 213 267</b>	<b>-584 857</b>	<b>129 435 241</b>	<b>120 920 060</b>	<b>-8 515 181</b>
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	57 111 614	54 567 522	-2 544 092	8 307 103	5 342 253	-2 964 850	1 146 514	731 264	-415 250	66 565 231	60 641 039	-5 924 192
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	50 793 823	50 527 382	-266 441	4 831 768	3 058 932	-1 772 836	651 610	482 002	-169 608	56 277 201	54 068 317	-2 208 884
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	3 554 530	3 260 897	-293 633	3 038 279	2 949 807	-88 472		0	0	6 592 809	6 210 704	-382 105
<b>D105 - Bibliothèques et documentation</b>	<b>5 760 532</b>	<b>5 606 916</b>	<b>-153 616</b>	<b>1 782 471</b>	<b>1 570 055</b>	<b>-212 416</b>	<b>15 200</b>	<b>18 641</b>	<b>3 441</b>	<b>7 558 203</b>	<b>7 195 611</b>	<b>-362 592</b>
<b>Recherche</b>	<b>54 170 481</b>	<b>53 529 371</b>	<b>-641 110</b>	<b>6 826 826</b>	<b>6 134 829</b>	<b>-691 997</b>	<b>3 079 643</b>	<b>2 742 414</b>	<b>-337 229</b>	<b>64 076 950</b>	<b>62 406 613</b>	<b>-1 670 337</b>
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	16 866 890	17 135 817	268 927	3 408 684	3 364 079	-44 605	994 558	1 249 305	254 747	21 270 132	21 749 202	479 070
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	4 406 415	4 320 749	-85 666	374 613	350 330	-24 283	142 311	222 975	80 664	4 923 339	4 894 054	-29 285
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	5 126 722	5 189 536	62 814	544 815	399 575	-145 240	356 341	418 631	62 290	6 027 878	6 007 743	-20 135
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies									0		0	0
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	3 923 404	3 805 017	-118 387	1 476 074	1 357 466	-118 608	879 198	690 016	-189 182	6 278 676	5 852 499	-426 177
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	23 057 232	22 241 275	-815 957	947 467	642 764	-304 703	107 235	121 781	14 546	24 111 934	23 005 821	-1 106 113
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	789 818	836 976	47 158	75 173	20 614	-54 559	600 000	39 704	-560 296	1 464 991	897 295	-567 696
D113 - Diffusion des savoirs et musées			0							0	0	
<b>D114 - Immobilier</b>	<b>6 909 490</b>	<b>6 501 644</b>	<b>-407 846</b>	<b>13 524 294</b>	<b>15 083 434</b>	<b>1 559 140</b>	<b>15 211 664</b>	<b>8 995 594</b>	<b>-6 216 070</b>	<b>35 645 448</b>	<b>30 580 672</b>	<b>-5 064 776</b>
<b>D115 - Pilotage et support</b>	<b>19 029 198</b>	<b>18 579 856</b>	<b>-449 342</b>	<b>5 740 203</b>	<b>5 340 594</b>	<b>-399 609</b>	<b>1 214 656</b>	<b>1 144 993</b>	<b>-69 663</b>	<b>25 984 057</b>	<b>25 065 443</b>	<b>-918 614</b>
<b>Étudiants</b>	<b>2 116 955</b>	<b>1 944 948</b>	<b>-172 007</b>	<b>2 241 752</b>	<b>1 521 188</b>	<b>-720 564</b>	<b>360 147</b>	<b>63 606</b>	<b>-296 541</b>	<b>4 718 854</b>	<b>3 529 742</b>	<b>-1 189 112</b>
D201 - Aides directes aux étudiants	18 229	7 008	-11 221	54 000	785 631	731 631			0	72 229	792 639	720 410
D202 - Aides indirectes	1 068 328	947 612	-120 716	192 800	206 313	13 513			0	1 261 128	1 153 925	-107 203
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	1 030 398	990 328	-40 070	1 994 952	529 244	-1 465 708	360 147	63 606	-296 541	3 385 497	1 583 178	-1 802 319
<b>Total</b>	<b>199 446 623</b>	<b>194 518 535</b>	<b>-4 928 088</b>	<b>46 292 696</b>	<b>41 001 092</b>	<b>-5 291 604</b>	<b>21 679 434</b>	<b>14 178 514</b>	<b>-7 500 920</b>	<b>267 418 753</b>	<b>249 698 142</b>	<b>-17 720 611</b>

## Dépenses par destination

Tableau 3 (écarts à la prévision)

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Budget 2020	Dépenses de l'organisme											
	Personnel			Fonctionnement			Investissement			Total		
	CP prévision	CP exécution	écart	CP prévision	CP exécution	écart	CP prévision	CP exécution	écart	CP prévision	CP exécution	écart
<b>Formation initiale et continue</b>	<b>111 459 967</b>	<b>108 355 801</b>	<b>-3 104 166</b>	<b>16 177 150</b>	<b>12 229 574</b>	<b>-3 947 576</b>	<b>1 813 324</b>	<b>1 434 249</b>	<b>-379 075</b>	<b>129 450 441</b>	<b>122 019 624</b>	<b>-7 430 817</b>
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	57 111 614	54 567 522	-2 544 092	8 307 103	5 490 930	-2 816 173	1 146 514	919 086	-227 428	66 565 231	60 977 538	-5 587 693
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	50 793 823	50 527 382	-266 441	4 831 768	3 166 330	-1 665 438	651 610	515 163	-136 447	56 277 201	54 208 875	-2 068 326
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	3 554 530	3 260 897	-293 633	3 038 279	3 572 314	534 035	15 200		-15 200	6 608 009	6 833 211	225 202
<b>D105 - Bibliothèques et documentation</b>	<b>5 760 532</b>	<b>5 606 916</b>	<b>-153 616</b>	<b>1 782 471</b>	<b>1 921 937</b>	<b>139 466</b>		<b>22 319</b>	<b>22 319</b>	<b>7 543 003</b>	<b>7 551 172</b>	<b>8 169</b>
<b>Recherche</b>	<b>54 170 481</b>	<b>53 529 371</b>	<b>-641 110</b>	<b>6 826 826</b>	<b>4 920 818</b>	<b>-1 906 008</b>	<b>3 079 643</b>	<b>2 433 120</b>	<b>-646 523</b>	<b>64 076 950</b>	<b>60 883 309</b>	<b>-3 193 641</b>
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	16 866 890	17 135 817	268 927	3 408 684	2 635 541	-773 143	994 558	977 477	-17 081	21 270 132	20 748 835	-521 297
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	4 406 415	4 320 749	-85 666	374 613	320 528	-54 085	142 311	145 424	3 113	4 923 339	4 786 701	-136 638
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	5 126 722	5 189 536	62 814	544 815	477 242	-67 573	356 341	172 894	-183 447	6 027 878	5 839 672	-188 206
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies												0
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	3 923 404	3 805 017	-118 387	1 476 074	864 121	-611 953	879 198	970 795	91 597	6 278 676	5 639 933	-638 743
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	23 057 232	22 241 275	-815 957	947 467	595 599	-351 868	107 235	166 530	59 295	24 111 934	23 003 404	-1 108 530
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	789 818	836 976	47 158	75 173	27 787	-47 386	600 000		-600 000	1 464 991	864 763	-600 228
D113 - Diffusion des savoirs et musées			0							0	0	
<b>D114 - Immobilier</b>	<b>6 909 490</b>	<b>6 501 644</b>	<b>-407 846</b>	<b>14 280 969</b>	<b>14 777 549</b>	<b>496 580</b>	<b>13 606 154</b>	<b>9 154 107</b>	<b>-4 452 047</b>	<b>34 796 613</b>	<b>30 433 300</b>	<b>-4 363 313</b>
<b>D115 - Pilotage et support</b>	<b>19 029 198</b>	<b>18 579 856</b>	<b>-449 342</b>	<b>5 740 203</b>	<b>4 799 669</b>	<b>-940 534</b>	<b>1 214 656</b>	<b>1 716 183</b>	<b>501 527</b>	<b>25 984 057</b>	<b>25 095 708</b>	<b>-888 349</b>
<b>Étudiants</b>	<b>2 116 955</b>	<b>1 944 948</b>	<b>-172 007</b>	<b>2 241 752</b>	<b>1 387 080</b>	<b>-854 672</b>	<b>360 147</b>	<b>85 086</b>	<b>-275 061</b>	<b>4 718 854</b>	<b>3 417 114</b>	<b>-1 301 740</b>
D201 - Aides directes aux étudiants	18 229	7 008	-11 221	54 000	735 690	681 690			0	72 229	742 698	670 469
D202 - Aides indirectes	1 068 328	947 612	-120 716	192 800	206 214	13 414		3 523	3 523	1 261 128	1 157 349	-103 779
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	1 030 398	990 328	-40 070	1 994 952	445 176	-1 549 776	360 147	81 563	-278 584	3 385 497	1 517 067	-1 868 430
<b>Total</b>	<b>199 446 623</b>	<b>194 518 535</b>	<b>-4 928 088</b>	<b>47 049 371</b>	<b>40 036 627</b>	<b>-7 012 744</b>	<b>20 073 924</b>	<b>14 845 064</b>	<b>-5 228 860</b>	<b>266 569 918</b>	<b>249 400 226</b>	<b>-17 169 692</b>

**Tableau 4**  
**Équilibre financier**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Besoins (utilisation des financements)						Financements (couverture des besoins)					
	Montants BR2 2019	exécution 2019	Montants BR2 2020	exécution 2020	écarts prévision/exécution	Montants BR2 2019	exécution 2019	Montants BR2 2020	exécution 2020	écarts prévision/exécution	
Solde budgétaire (déficit)	5 103 951	<b>2 466 482</b>	5 770 077		-5 770 077		-		<b>2 185 118</b>	2 185 118	Solde budgétaire (excédent) *
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements		<b>87 272</b>	349	<b>14 766</b>	14 417		<b>6 411 979</b>				Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	1 751 837	<b>1 652 503</b>	1 965 479	<b>403 794</b>	-1 561 685	2 682 217	<b>2 578 142</b>	1 603 600	<b>371 600</b>	- 1 232 000	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	400 000	<b>462 311</b>	50 000	<b>1 679 294</b>	1 629 294	5 000 000	<b>6 411 822</b>	5 000 000	<b>6 411 979</b>	1 411 979	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)</b>	<b>7 255 788</b>	<b>4 668 568</b>	<b>7 785 905</b>	<b>2 097 854</b>	-5 688 051	<b>7 682 217</b>	<b>15 401 943</b>	<b>6 603 600</b>	<b>8 968 697</b>	2 365 097	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)</b>
<b>Variation de trésorerie (I)</b>	<b>426 429</b>	<b>10 733 375</b>									<b>Variation de trésorerie (II)</b>
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***											dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée	426 429	<b>10 733 375</b>		<b>6 870 842</b>			<b>0</b>	1 182 305		<b>0</b>	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
<b>TOTAL DES BESOINS</b>	<b>7 682 217</b>	<b>15 401 943</b>		<b>8 968 697</b>		<b>7 682 217</b>	<b>15 401 943</b>		<b>8 968 697</b>		<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>

Opérations budgétaires

Opérations non budgétaires

Opérations ayant un impact sur la trésorerie

**La variation de trésorerie :**  
- se détermine par différence entre (1) et (2),  
- se décompose en fléchée et non fléchée  
- s'explique par chaque ligne

Décomposition de la variation de trésorerie

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

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

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

**Tableau 5**  
**Opérations pour le compte de tiers**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers**

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Prévision de décaissement	décaissements	Prévision d'encaissement	encaissements
Aide à la mobilité internationale	C 467	371 600	105 200	371 600	371 600
Sécurité sociale étudiante	C 473	25 000	25 715	0	0
Coordination contrats européens	C	272 879	272 879		
Opérations diverses	C	1 346 349	1 679 293	6 232 000	6 411 979
<b>TOTAL</b>		<b>2 015 828</b>	<b>2 083 087</b>	<b>6 603 600</b>	<b>6 783 579</b>

**Tableau 6**  
**Situation patrimoniale**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Compte de résultat**

CHARGES						PRODUITS					
	Montants BR2 2019	Montants CF 2019	Montants BR2 2020	Montants CF 2020	écarts CF/BR2		Montants BR2 2019	Montants CF 2019	Montants BR2 2020	Montants CF 2020	écarts CF/BR2
Personnel	195 344 450	191 563 937	<b>199 446 623</b>	192 267 905	-7 178 718	Subventions de l'Etat	199 825 874	199 425 048	207 486 436	209 424 071	1 937 635
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	<i>54 541 872</i>	<i>54 226 993</i>	<i>55 440 250</i>	<i>55 351 138</i>	<i>-89 112</i>	Fiscalité affectée	1 973 423	2 116 447	2 031 559	1 093 110	-938 449
Fonctionnement autre que les charges de personnel	64 009 216	61 052 495	64 449 371	63 368 712	-1 080 659	Autres subventions	10 447 537	9 241 536	10 999 507	6 279 837	-4 719 670
<i>dont charges de fonctionnement décaissables</i>	<i>44 909 216</i>	<i>40 169 826</i>	<b><i>47 049 371</i></b>	<i>44 135 447</i>	<i>-4 739 390</i>	Autres produits	47 506 832	47 204 884	46 575 292	46 004 970	-570 322
<i>dont amortissements et provisions</i>	<i>19 100 000</i>	<i>20 439 584</i>	<i>17 400 000</i>	<i>19 233 265</i>	<i>1 339 584</i>	<i>dont produits encaissables</i>	<i>31 706 832</i>	<i>30 202 706</i>	<i>32 645 292</i>	<i>31 990 966</i>	
<i>dont opérations internes</i>		<i>443 086</i>			<i>443 086</i>	<i>dont reprises sur amortissements et provisions</i>	<i>15 800 000</i>	<i>16 559 092</i>	<i>13 930 000</i>	<i>14 014 004</i>	
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>259 353 666</b>	<b>252 616 432</b>	<b>263 895 994</b>	<b>255 636 617</b>	<b>-8 259 377</b>	<i>dont opérations internes</i>	<i>443 086</i>				
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	400 000	5 371 482	3 196 800	7 165 372		<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>259 753 666</b>	<b>257 987 915</b>	<b>267 092 794</b>	<b>262 801 989</b>	<b>-4 290 805</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>259 753 666</b>	<b>257 987 915</b>	<b>267 092 794</b>	<b>262 801 989</b>	<b>-8 259 377</b>	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)					
						<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>259 753 666</b>	<b>257 987 915</b>	<b>267 092 794</b>	<b>262 801 989</b>	<b>-4 290 805</b>

\* Il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions.

**Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)**

	Montants BR2 2019	Montants CF 2019	Montants BR2 2020	Montants CF 2020	écarts CF/BR2
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	400 000	5 371 482		7 165 372	4 971 482
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	19 100 000	20 439 584	17 600 000	19 233 265	1 339 584
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 800 000	16 559 092	14 130 000	630 398	759 092
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		51 201		28 024	51 201
- produits de cession d'éléments d'actifs		582			
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice				14 014 004	
<b>= CAF</b>	<b>3 700 000</b>	<b>9 302 594</b>	<b>3 470 000</b>	<b>11 782 259</b>	<b>5 602 594</b>

**État de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés**

EMPLOIS						RESSOURCES					
	Montants BR2 2019	Montants CF 2019	Montants BR2 2020	Montants CF 2020	écarts CF/BR2		Montants BR2 2019	Montants CF 2019	Montants BR2 2020	Montants CF 2020	écarts CF/BR2
Insuffisance d'autofinancement*						Capacité d'autofinancement*	3 700 000	9 302 594	6 666 800	11 782 259	5 602 594
Investissements	15 530 450	10 238 211	20 073 924	14 189 315	-5 292 239	Financement de l'actif par l'État	1 853 600	803 302	3 575 564	2 373 664	-1 050 298
Remboursement des dettes financières						Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	3 009 284	1 563 126	4 061 483	2 090 813	-1 446 158
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>15 530 450</b>	<b>10 238 211</b>	<b>20 073 924</b>	<b>14 189 315</b>	<b>-5 292 239</b>	Autres ressources		640		0	
<b>APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)</b>		<b>4 381 258</b>		<b>2 057 422</b>		Report à nouveau		2 949 808			
						<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>8 562 884</b>	<b>14 619 469</b>	<b>14 303 847</b>	<b>16 246 736</b>	<b>3 106 138</b>
						<b>PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)</b>	<b>6 967 566</b>		<b>5 770 077</b>		

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

	Montants BR2 2019	Montants CF 2019	Montants BR2 2020	Montants CF 2020	écarts CF/BR2
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)</b>	<b>-6 967 566</b>	<b>4 381 258</b>	<b>-5 770 077</b>	<b>2 057 422</b>	<b>7 827 499</b>
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-7 393 995	59 862	-4 587 772	-4 813 422	-225 650
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou RELEVEMENT (II)	426 429	4 321 396	-1 182 305	6 870 844	8 053 149
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	19 499 803	30 848 627	25 078 550	32 906 049	7 827 499
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-28 710 817	-21 256 960	-25 844 732	-26 070 382	-225 650
Niveau de la TRESORERIE	48 210 620	52 105 587	50 923 282	58 976 431	8 053 149

Périmètre financier : UPEC  
Société(s) : UPEC

Exercice : 2020  
Unité des montants : Euros

### Plan de Trésorerie réalisé

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL	Variation de la trésorerie annuelle
<b>SOLDE INITIAL (début de mois)</b>	<b>52 105 587,03</b>	<b>84 764 801,75</b>	<b>66 354 884,10</b>	<b>45 951 617,63</b>	<b>79 249 179,53</b>	<b>62 496 829,25</b>	<b>44 039 510,26</b>	<b>108 336 859,38</b>	<b>93 633 310,45</b>	<b>63 282 669,31</b>	<b>74 434 478,67</b>	<b>72 794 547,84</b>		
<i>dont placements</i>														
<b>ENCAISSEMENTS</b>														
<b>Recettes budgétaires globalisées</b>	<b>258 648,27</b>	<b>51 124 576,12</b>	<b>593 777,12</b>	<b>50 568 899,98</b>	<b>633 556,37</b>	<b>1 376 148,62</b>	<b>73 898 377,15</b>	<b>35 141,78</b>	<b>360 749,47</b>	<b>33 285 533,70</b>	<b>4 449 584,26</b>	<b>35 000 351,06</b>		<b>251 585 343,90</b>
Subvention pour charges de service public	0,00	50 288 149,00	0,00	50 288 149,00	0,00	0,00	70 286 918,10	0,00	0,00	30 972 583,00	0,00	5 292 258,87		207 128 057,97
Autres financements de l'Etat	3 869,95	294 384,20	0,00	0,00	0,00	0,00	325 668,86	0,00	0,00	618 436,21	35 373,00	2 410 107,61		3 688 841,83
Fiscalité affectée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 432 384,72	0,00	0,00	0,00	0,00	736 417,21		2 168 801,93
Autres financements publics	30 000,00	20 000,00	357 505,24	46 702,45	4 994,80	211 822,90	152 206,98	0,00	165 900,00	333 000,46	3 293 167,90	7 373 318,64		11 988 619,37
Recettes propres	224 778,32	522 042,92	236 271,88	234 048,53	628 561,57	1 164 325,72	1 700 198,49	35 141,78	194 849,47	1 361 512,03	1 121 043,36	19 188 248,73		26 611 022,80
<b>Recettes budgétaires fléchées</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Financements de l'Etat fléchés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Autres financements publics fléchés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Recettes propres fléchées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Opérations non budgétaires</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Emprunts : encaissements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Prêts : encaissements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Opérations gérées en compte de tiers</b>	<b>52 001 749,57</b>	<b>-49 452 486,67</b>	<b>840 948,80</b>	<b>264 825,91</b>	<b>743 445,73</b>	<b>1 601 631,45</b>	<b>14 381 401,93</b>	<b>1 461 343,29</b>	<b>5 265 750,24</b>	<b>2 291 372,00</b>	<b>1 122 593,45</b>	<b>-23 738 996,44</b>		<b>6 783 579,26</b>
TVA encaissée	26 712,74	44 691,33	12 527,30	12 126,02	200,00	512,60	20 364,13	207,98	908,01	906 606,07	25 576,55	61 436,08		1 111 868,81
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers :	0,00	0,00	111 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260 120,00	0,00	0,00	0,00		371 600,00
Autres encaissements d'opérations gérées en	51 975 036,83	-49 497 178,00	716 941,50	252 699,89	743 245,73	1 601 118,85	14 361 037,80	1 461 135,31	5 004 722,23	1 384 765,93	1 097 016,90	-23 800 432,52		5 300 110,45
<b>TOTAL</b>	<b>52 260 397,84</b>	<b>1 672 089,45</b>	<b>1 434 725,92</b>	<b>50 833 725,89</b>	<b>1 377 002,10</b>	<b>2 977 780,07</b>	<b>88 279 779,08</b>	<b>1 496 485,07</b>	<b>5 626 499,71</b>	<b>35 576 905,70</b>	<b>5 572 177,71</b>	<b>11 261 354,62</b>		<b>258 368 923,16</b>
<b>DECAISSEMENTS</b>														
<b>Enveloppes hors recettes fléchées</b>	<b>19 505 528,06</b>	<b>19 590 047,88</b>	<b>21 679 064,38</b>	<b>17 474 028,99</b>	<b>18 058 738,68</b>	<b>21 239 228,19</b>	<b>23 815 945,20</b>	<b>16 186 990,22</b>	<b>20 406 201,79</b>	<b>24 115 273,18</b>	<b>22 457 679,71</b>	<b>24 871 500,04</b>		<b>249 400 226,32</b>
Personnel	15 757 250,68	15 631 450,20	15 918 603,99	14 266 412,00	15 822 893,83	15 846 271,73	17 548 302,89	15 763 538,32	15 408 395,74	17 986 620,82	17 184 390,34	17 384 404,84		194 518 535,38
Fonctionnement	2 868 790,39	2 722 500,89	4 631 426,17	2 518 022,64	1 803 941,39	3 788 058,80	4 738 478,86	4 189 955,86	2 850 554,61	4 496 334,14	4 137 794,27	5 061 728,74		40 036 626,76
Investissement	879 486,99	1 236 096,79	1 129 034,22	689 594,35	431 903,46	1 604 897,66	1 529 163,45	4 456,04	2 147 251,44	1 632 318,22	1 135 495,10	2 425 366,46		14 845 064,18
<b>Dépenses sur recettes fléchées</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Opérations non budgétaires</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>349,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 434,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 983,00</b>		<b>14 766,22</b>
Emprunts : remboursements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Prêts : décaissements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 983,00		1 983,00
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349,22	0,00	0,00	12 434,00	0,00	0,00		12 783,22
<b>Opérations gérées en compte de tiers</b>	<b>95 655,06</b>	<b>491 959,22</b>	<b>158 928,01</b>	<b>62 135,00</b>	<b>70 613,70</b>	<b>195 870,87</b>	<b>166 135,54</b>	<b>13 043,78</b>	<b>15 570 939,06</b>	<b>297 389,16</b>	<b>-15 245 571,17</b>	<b>205 988,88</b>		<b>2 083 087,11</b>
TVA décaissée	76 314,91	185 017,56	138 845,04	70 275,71	62 558,66	191 860,08	128 341,99	10 976,42	185 444,19	227 116,88	139 299,78	222 066,40		1 638 117,62
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers :	17 600,00	287 679,00	17 600,00	4 800,00	4 800,00	4 000,00	0,00	0,00	5 600,00	59 314,50	2 400,00	0,00		403 793,50
Autres décaissements d'opérations gérées en	1 740,15	19 262,66	2 482,97	-12 940,71	3 255,04	10,79	37 793,55	2 067,36	15 379 894,87	10 957,78	-15 387 270,95	-16 077,52		41 175,99
<b>TOTAL</b>	<b>19 601 183,12</b>	<b>20 082 007,10</b>	<b>21 837 992,39</b>	<b>17 536 163,99</b>	<b>18 129 352,38</b>	<b>21 435 099,06</b>	<b>23 982 429,96</b>	<b>16 200 034,00</b>	<b>35 977 140,85</b>	<b>24 425 096,34</b>	<b>7 212 108,54</b>	<b>25 079 471,92</b>		<b>251 498 079,65</b>
<b>SOLDE DU MOIS</b>	<b>32 659 214,72</b>	<b>-18 409 917,65</b>	<b>-20 403 266,47</b>	<b>33 297 561,90</b>	<b>-16 752 350,28</b>	<b>-18 457 318,99</b>	<b>64 297 349,12</b>	<b>-14 703 548,93</b>	<b>-30 350 641,14</b>	<b>11 151 809,36</b>	<b>-1 639 930,83</b>	<b>-13 818 117,30</b>		<b>6 870 843,51</b>
<b>SOLDE CUMULE</b>	<b>84 764 801,75</b>	<b>66 354 884,10</b>	<b>45 951 617,63</b>	<b>79 249 179,53</b>	<b>62 496 829,25</b>	<b>44 039 510,26</b>	<b>108 336 859,38</b>	<b>93 633 310,45</b>	<b>63 282 669,31</b>	<b>74 434 478,67</b>	<b>72 794 547,84</b>	<b>58 976 430,54</b>		
														dont trésorerie fléchée 0,00
														dont trésorerie sur op. non budgétaires 4 685 725,93

Date : 19/02/2021

**TABLEAU 10**  
Synthèse budgétaire et comptable

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

		EXECUTION 2020	
<b>Stocks initiaux</b>	<b>1</b>	Niveau initial de restes à payer au 01/01/2020	34 825 150
	<b>2</b>	Niveau initial du fonds de roulement (CF 2019)	30 848 627
	<b>3</b>	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-21 256 960
	<b>4</b>	Niveau initial de la trésorerie	52 105 587
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	52 105 587
<b>Flux de l'année</b>	<b>5</b>	Autorisations d'engagement	249 698 141
	<b>6</b>	Résultat patrimonial	7 165 372
	<b>7</b>	Capacité d'autofinancement (CAF)	11 782 259
	<b>8</b>	Variation du fonds de roulement	2 057 422
	<b>9</b>	Opérations bilancielle non budgétaires	SENS -14 766
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ / -
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	-1 983
		Cautionnements et dépôts	-12 783
	<b>10</b>	Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	SENS 271 364
		Variation des stocks	+ / - 5 120
		Production immobilisée	+
		Charges sur créances irrécouvrables	-19 688
		Produits divers de gestion courante	+ 285 933
	<b>11</b>	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS -384 294
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - -8 889 219
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / - 8 759 235
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - -453 265
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / - 198 955	
<b>12</b>	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	2 185 118	
	12.a Recettes budgétaires	251 585 344	
	12.b Crédits de paiement consommés	249 400 226	
<b>13</b>	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations au nom et pour le compte de tiers	558 442	
<b>14</b>	Décalages de flux de trésorerie liés aux autres encaissements / décaissements sur comptes de tiers	-5 244 168	
<b>15</b>	Variation de la trésorerie = 12 - 13 - 14	6 870 844	
	15.a dont variation de la trésorerie fléchée		
	15.b dont variation de la trésorerie non fléchée	6 870 844	
<b>16</b>	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13 + 14	-4 813 422	
<b>17</b>	Restes à payer	297 915	
<b>Stocks finaux</b>	<b>18</b>	Niveau final de restes à payer	35 123 065
	<b>19</b>	Niveau final du fonds de roulement	32 906 049
	<b>20</b>	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-26 070 382
	<b>21</b>	Niveau final de la trésorerie	58 976 431
		21.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	0
	21.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	58 976 431	

Comptabilité budgétaire  
 Comptabilité générale

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

**A - Consommation des autorisations d'engagement et de crédits de paiement**

Opération	Nature	Prévision pluriannuelle	Exécution 2020									Prévision 2020 et suivantes		
		Coût total de l'opération (1)	AE ouvertes les années antérieures à 2020 (2)	AE consommées les années antérieures à 2020 (3)	AE ouvertes en 2020 (4)	AE consommées en 2020 (5)	Total des AE consommées (6) = (3+5)	CP ouverts les années antérieures à 2020 (7)	CP consommés les années antérieures à 2020 (8)	CP ouverts en 2020 (9)	CP consommés en 2020 (10)	Total des CP consommés (11) = (8+10)	Solde à engager en fin d'année 2020 (12)	Restes à payer sur AE consommés en fin d'année 2020 (13)
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement	88 989 255	18 461 358	18 461 358	5 541 320	5 541 320	24 002 678	11 015 871	11 015 871	6 239 148	5 195 383	16 211 254	64 986 577	7 791 424
<b>Total Dépenses d'investissement</b>		<b>88 989 255</b>	<b>18 461 358</b>	<b>18 461 358</b>	<b>5 541 320</b>	<b>5 541 320</b>	<b>24 002 678</b>	<b>11 015 871</b>	<b>11 015 871</b>	<b>6 239 148</b>	<b>5 195 383</b>	<b>16 211 254</b>	<b>64 986 577</b>	<b>7 791 424</b>
Contrats de recherche	Personnel	17 837 177	9 373 514	9 373 514	2 363 871	1 915 958	11 289 472	8 639 934	8 639 934	2 001 531	1 541 921	10 181 854	6 547 705	1 107 617
	Fonctionnement	28 985 413	15 231 960	15 231 960	3 841 291	3 113 432	18 345 392	14 039 892	14 039 892	3 252 488	2 505 621	16 545 513	10 640 021	1 799 878
	Investissement	8 918 589	4 686 757	4 686 757	1 181 936	957 979	5 644 736	4 319 967	4 319 967	1 000 765	770 960	5 090 927	3 273 853	553 809
<b>Total contrat de recherche</b>		<b>55 741 178</b>	<b>29 292 230</b>	<b>29 292 230</b>	<b>7 387 098</b>	<b>5 987 369</b>	<b>35 279 599</b>	<b>26 999 793</b>	<b>26 999 793</b>	<b>6 254 784</b>	<b>4 818 502</b>	<b>31 818 295</b>	<b>20 461 579</b>	<b>3 461 304</b>
Contrat d'enseignement	Personnel	13 874 093	542 990	314 651	876 505	373 920	688 570	542 990	314 651	876 505	373 920	651 335	13 185 522	37 235
	Fonctionnement	9 551 183	967 462	249 939	1 156 195	274 920	524 859	967 462	180 246	1 096 195	339 318	519 564	9 026 324	5 295
	Investissement	395 936	31 979	16 515	30 330	14 861	31 377	31 979	14 974	30 330	13 320	28 294	364 559	3 083
<b>Total contrat d'enseignement</b>		<b>23 821 212</b>	<b>1 542 431</b>	<b>581 105</b>	<b>2 063 030</b>	<b>663 701</b>	<b>1 244 806</b>	<b>1 542 431</b>	<b>509 870</b>	<b>2 003 030</b>	<b>726 558</b>	<b>1 199 193</b>	<b>22 576 406</b>	<b>45 613</b>
	Ss total personnel	31 711 270	9 916 504	9 688 164	3 240 376	2 289 878	11 978 042	9 182 924	8 954 584	2 878 036	1 915 840	10 833 190	19 733 228	1 144 852
	Ss total fonctionnement	38 536 596	16 199 422	15 481 899	4 997 486	3 388 352	18 870 251	15 007 354	14 220 138	4 348 683	2 844 940	17 065 077	19 666 345	1 805 173
	Ss total investissement	98 303 780	23 180 094	23 164 630	6 753 586	6 514 160	29 678 790	15 367 817	15 350 812	7 270 243	5 979 664	21 330 475	68 624 989	8 348 315
<b>TOTAL</b>		<b>168 551 645</b>	<b>49 296 019</b>	<b>48 334 693</b>	<b>14 991 448</b>	<b>12 192 390</b>	<b>60 527 083</b>	<b>39 558 095</b>	<b>38 525 534</b>	<b>14 496 962</b>	<b>10 740 444</b>	<b>49 228 743</b>	<b>108 024 562</b>	<b>11 298 341</b>

49 228 743

**B - Encaissement de recettes**

Opération	Nature	Prévision	Exécution 2020		Prévisions en 2020 et suivantes
		Financement de l'opération (18)	Encaissements des années antérieures à 2020 (19)	Encaissement en 2020 (20)	Restes à encaisser en N+1 et suivantes (21)
Dépenses d'investissement	Financement de l'Etat*	40 247 600	2 210 628	2 336 778	35 700 193
	Autres financements publics**	19 700 000	2 634 755	415 775	16 649 470
	Autres financements***	2 980 000			2 980 000
	<b>Total PPI</b>	<b>62 927 600</b>	<b>4 845 383</b>	<b>2 752 553</b>	<b>55 329 663</b>
Contrats de recherche	Financement de l'Etat*	17 837 177	1 031 494	359 921	16 445 763
	Autres financements publics**	28 985 413	22 692 859	6 190 637	101 917
	Autres financements***	8 918 589	2 062 987	647 857	6 207 744
<b>Total contrat de recherche</b>		<b>55 741 178</b>	<b>25 787 339</b>	<b>7 198 415</b>	<b>22 755 424</b>
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*	11 281 569	71 216	1 140 848	10 069 505
	Autres financements publics**	12 539 643	375 034	1 337 353	10 827 256
	Autres financements***				
<b>Total contrat d'enseignement</b>		<b>23 821 212</b>	<b>446 250</b>	<b>2 478 201</b>	<b>20 896 761</b>
	Ss total financement de l'Etat	69 366 346	3 313 338	3 837 547	62 215 461
	Ss total autres financements publics	61 225 056	25 702 648	7 943 765	27 578 643
	Ss total autres financements	11 898 589	2 062 987	647 857	9 187 744
<b>TOTAL</b>		<b>142 489 990</b>	<b>31 078 973</b>	<b>12 429 169</b>	<b>98 981 848</b>

\* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financement de l'Etat fléchés

\*\* Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

**Tableau 9**  
Tableau des opérations pluriannuelles

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**A - Dépenses**

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Crédits de paiement					Restes		
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE ouvertes pour l'année 2020	AE consommées en 2020	Total des AE consommées	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommées au titre des années antérieures	CP ouvertes pour l'année 2020	CP consommées en 2020	Total des CP consommées	Restes à engager en fin d'année 2020 (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année 2020 (CP)	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (2)+(5)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(8)+(10)	(12)=(1)-(3)-(6)	(13)=(3)-(6)-(11)	
<b>Dépenses d'investissement (PPI)</b>	<b>Investissement</b>	<b>88 989 255</b>	<b>18 461 358</b>	<b>18 461 358</b>	<b>5 541 320</b>	<b>5 541 320</b>	<b>24 002 678</b>	<b>11 015 871</b>	<b>11 015 871</b>	<b>6 239 148</b>	<b>5 195 383</b>	<b>16 211 255</b>	<b>64 986 577</b>	<b>7 791 423</b>
Mise en sécurité faculté de médecine Eopt 14L00101S	CPER 2015 - 2020	6 250 000	1 586 785	1 586 785	7 634	7 634	1 594 419	1 456 307	1 456 307	32 533	32 533	1 488 840	4 655 581	105 579
CC-Restructuration de l'étanchéité de la dalle Eopt 15L00105A	CPER 2015 - 2020	10 000 000	933 118	933 118	742 469	742 469	1 675 587	235 093	235 093	172 715	172 715	407 808	8 324 413	1 267 779
Médecine - restructuration Eopt 15L00107A	CPER 2015 - 2020	23 250 000	3 078 128	3 078 128	27 298	27 298	3 105 426	1 798 857	1 798 857	282 282	282 282	2 081 139	20 144 574	1 024 287
1er équipement de la MSE Eopt 16L00109A	CPER 2015 - 2020	1 009 318	942 802	942 802			942 802	727 120	727 120	155 397	155 397	882 517	66 516	60 285
Maison des étudiants à Sénart Eopt 16L00112A	CPER 2015 - 2020	700 000	632 170	632 170			632 170	617 599	617 599	13 207	13 207	630 806	67 830	1 364
Médecine construction d'un bâtiment pour la recherche biomédicale Eopt 16L00113A	CPER 2015 - 2020	19 000 000	2 123 057	2 123 057	2 092 096	2 092 096	4 215 153	43 985	43 985	500 948	500 948	544 933	14 784 847	3 670 220
CC- restructuration des amphithéâtres Eopt 16L00111A	Autofinancement	3 000 000	1 857 203	1 857 203	4 209	4 209	1 861 412	1 450 484	1 450 484	1 450 484	406 719	1 857 203	1 138 588	4 209
Médecine -IMRB Aménagement du Sème étage Eopt 14L00102S	CPER 2010-2014	4 075 740	2 553 998	2 553 998	166 644	166 644	2 720 642	2 341 696	2 341 696	316 807	316 807	2 658 503	1 355 098	62 139
AdAp Eopt 16L00110A	Autofinancement	6 738 097	891 967	891 967	160 652	160 652	1 052 619	533 747	533 747	253 698	253 698	787 445	5 685 478	265 174
Réaménagement du bâtiment I Eopt 18L00992S	Autofinancement	2 933 500	1 797 240	1 797 240	29 309	29 309	1 826 549	1 664 095	1 664 095	32 400	32 400	1 696 495	1 106 951	130 054
Réorganisation des locaux du Bât P Eopt 19L00311S	opérations immobilière	2 500 000	646 381	646 381	57 671	57 671	704 052	48 960	48 960	464 613	464 613	513 573	1 795 948	190 479
Rénovation du Bât L et installation de salles de TP Eopt 19L00321S	Grand Paris	1 980 000	1 253 508	1 253 508	478 005	478 005	1 731 513	48 065	48 065	885 250	885 250	933 315	248 487	798 198
Espaces vie étudiante	CVEC	629 000					0					0	629 000	0
Transformation pédagogique : création de 8 salles de cours Eopt 19L00301S	volet investissement p	1 923 600	110 680	110 680	1 700 243	1 700 243	1 810 923	30 195	30 195	1 659 146	1 659 146	1 689 341	112 677	121 582
Rénovation de la caserne Damesne Eopt 20L00331S	Financement Conseil	2 200 000	54 321	54 321	75 090	75 090	129 411	19 668	19 668	19 668	19 668	39 336	2 070 589	90 075
Achat Bâtiment A2 Zac Chérioux Eopt 20L00341S	Financement Conseil	2 800 000					0					0	2 800 000	0
<b>Total Dépenses d'investissement.1</b>		<b>88 989 255</b>	<b>18 461 358</b>	<b>18 461 358</b>	<b>5 541 320</b>	<b>5 541 320</b>	<b>24 002 678</b>	<b>11 015 871</b>	<b>11 015 871</b>	<b>6 239 148</b>	<b>5 195 383</b>	<b>16 211 255</b>	<b>64 986 577</b>	<b>7 791 423</b>

**Tableau 9**  
**Tableau des opérations pluriannuelles**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**B - Recettes**

Opérations		Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
				Montant	Encaissements au titre des années antérieures et rapprochés	Encaissements pour l'année 2020	Restes à encaisser
				(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)		
<b>Dépenses d'investissement (PPJ)</b>	<b>Investissement</b>	<b>88 989 255</b>	<b>26 061 655</b>	<b>62 927 600</b>	<b>4 845 383</b>	<b>2 752 553</b>	<b>55 329 663</b>
Mise en sécurité faculté de médecine <b>Eotp 14L00101S</b>	CPER 2015 - 2020	6 250 000		6 250 000	942 045		5 307 955
CC-Restructuration de l'étanchéité de la dalle <b>Eotp 15L00105A</b>	CPER 2015 - 2020	10 000 000	3 250 000	6 750 000	144 560	181 213	6 424 226
Médecine - restructuration <b>Eotp 15L00107A</b>	CPER 2015 - 2020	23 250 000		23 250 000	1 124 023	210 665	21 915 312
Médecine construction d'un bâtiment pour la recherche biomédicale <b>Eotp 16L00113A</b>	CPER 2015 - 2020	19 000 000	3 000 000	16 000 000			16 000 000
CC- restructuration des amphithéâtres <b>Eotp 16L00111A</b>	Autofinancement	3 000 000	3 000 000				
Médecine -IMRB Aménagement du 5ème étage <b>Eotp 14L00102S</b>	CPER 2010-2014	4 075 740	1 475 740	2 600 000	2 030 857	220 955	348 188
1er équipement de la MSE <b>Eotp 16L00109A</b>	CPER 2015 - 2020	1 009 318	609 318	400 000	398 718		1 282
Maison des étudiants à Sénart <b>Eotp 16L00112A</b>	CPER 2015 - 2020	700 000		700 000	205 180	194 820	300 000
Ad'Ap <b>Eotp 16L00110A</b>	Autofinancement	6 738 097	6 738 097				0
Réaménagement du bâtiment I <b>Eotp 18L00992S</b>	Autofinancement	2 933 500	2 933 500				0
Réorganisation des locaux du Bât P <b>Eotp 19L00311S</b>	opérations immobilières Etat	2 500 000		2 500 000		485 431	2 014 569
Rénovation du Bât L et installation de salles de TP <b>Eotp 19L00321S</b>	Grand Paris	1 980 000		1 980 000			1 980 000
Espaces vie étudiante	CVEC	629 000	629 000				0
Transformation pédagogique : création de 8 salles de cours <b>Eotp 19L00301S</b>	volet investissement plan étudiants	1 923 600	426 000	1 497 600		1 459 470	38 130

## Exécution 2020

- Evolution des ressources	page 2
- Evolution des subventions de l'Etat	page 3
- Evolution des autres financements publics	page 4
- Evolution des ressources propres	page 5
- Taux de réalisation des recettes	page 6
- Evolution des ressources par origine de financement	page 7 et 8
- Evolution des dépenses par enveloppes	page 9
- Taux de réalisation des dépenses	page 10
- Dépenses (AE, CP)	page 11
- Evolution des dépenses par activités	pages 12
- Evolution des dépenses de masse salariale et consommation des emplois	page 13
- Part de la masse salariale sur budget global	page 14
- Evolution des charges d'amortissement	page 15
- Part CAF/dépenses d'investissement	page 16
- Compte de résultat et tableau de financement (CAF et fonds de roulement)	page 17

## Evolution des ressources

	2016	2017	2018	2019	2020 RE	2020/ 2019
Subventions Etat	190 484 173	195 184 066	198 335 136	200 205 833	210 816 900	5,3%
recettes propres et autres financements publics	40 796 404	36 082 402	37 410 454	43 146 331	40 768 444	-5,5%
recettes encaissables	231 280 577	231 266 468	235 745 590	243 352 164	251 585 344	3,4%
recettes propres/recettes encaissables	17,6%	15,6%	15,9%	17,7%	16,2%	

	2016 (constatés)	2017 (constatés)	2018 (constatés)	2019 (constatés)	2020 RE	écart 2020/2019	
subventions pour charges de service public	189 546 951	194 100 201	196 647 759	198 417 727	207 128 058	8 710 331	4,4%
<i>dont MS</i>	<i>169 749 072</i>	<i>174 373 791</i>	<i>176 868 748</i>	<i>178 933 536</i>	<i>184 570 250</i>	5 636 714	3,2%
Autres financements de l'ETAT	937 222	1 083 865	1 687 377	1 788 107	3 688 842	1 900 735	106,3%
<b>TOTAL</b>	190 484 173	195 184 066	198 335 136	200 205 834	210 816 900	10 611 066	5%

*dont financement actifs*

306 062

821 686

780 785

803 302

	2016 (constatés)	2017 (constatés)	2018 (constatés)	2019 (constatés)	2020 RE	écart 2020/2019	
ANR investissement d'avenir	434 131	80 463	62 974	742 553	2 024 855	1 282 302	173%
ANR hors investissement d'avenir	876 043	1 331 648	1 124 246	666 025	1 588 452	922 427	138%
subvention région	5 490 398	1 602 213	1 708 051	1 353 651	1 899 794	546 143	40%
subvention UE	111 809	1 154 485	1 277 248	1 695 869	944 628	-751 241	-44%
subvention autres financements publics	4 311 251	4 242 692	4 095 404	5 133 219	5 530 890	397 671	8%
<b>TOTAL</b>	<b>11 223 631</b>	<b>8 411 501</b>	<b>8 267 923</b>	<b>9 591 317</b>	<b>11 988 619</b>	<b>2 397 302</b>	<b>25%</b>

*dont financement actifs*      6 265 223      1 676 259      1 019 319      1 585 643

	2016 (constatés)	2017 (constatés)	2018 (constatés)	2019 (constatés)	2020 RE	écart 2019/2018	
Droits d'inscription	3 986 718	4 172 556	4 124 058	4 320 139	5 154 984	834 845	19%
FC, DU et VAE	6 714 656	7 534 542	8 060 773	8 563 268	6 412 634	-2 150 634	-25%
Taxe d'apprentissage	1 068 899	1 262 752	1 171 938	1 173 861	1 099 024	-74 837	-6%
Contrats et prestations de recherche hors ANR (hors financement d'investissement)	4 028 926	549 274	827 061	1 252 754	741 623	-511 131	-41%
FA	10 457 042	10 942 776	11 811 025	13 311 820	11 773 840	-1 537 980	-12%
Autres recettes	3 316 533	3 209 001	2 691 524	2 816 725	1 428 918	-1 387 807	-49%
<b>TOTAL</b>	<b>29 572 774</b>	<b>27 670 901</b>	<b>28 686 379</b>	<b>31 438 567</b>	<b>26 611 023</b>	<b>-4 827 544</b>	<b>-15%</b>
Fiscalité affectée (CVEC)			456 150	2 116 447	2 168 802	52 355	2%

## Evolution des recettes (RE) et taux de réalisation

Fonctionnement	2016	2017	2018	2019	2020 (RE)
budget initial	235 707 475	240 934 237	244 353 745	252 237 079	245 814 621
budget définitif	238 696 715	244 662 898	251 711 574	259 753 666	253 162 794
réalisé	238 184 786	243 668 199	249 874 597	257 987 915	247 851 495
<i>réalisé/budget initial</i>	101,1%	101,1%	102,3%	102,3%	100,8%
<i>réalisé/budget définitif</i>	99,8%	99,6%	99,3%	99,3%	97,9%

Investissement	2016	2017	2018	2019	2020
budget initial	10 224 054	9 505 518	5 625 508	4 517 672	11 934 095
budget définitif	10 516 724	6 139 190	3 274 359	4 862 884	7 637 047
réalisé	6 638 474	1 982 321	1 841 005	2 366 428	3 733 849
<i>réalisé/budget initial</i>	64,9%	20,9%	32,7%	52,4%	31,3%
<i>réalisé/budget définitif</i>	63,1%	32,3%	56,2%	48,7%	48,9%

Origine	CB	Fonds	Compte général	réalisé 2019	réalisé 2020 (RE)	écart 2020/2019
<b>Subventions de l'Etat (actions spécifiques)</b>				<b>199 425 048</b>	<b>208 233 094</b>	<b>8 808 046</b>
Ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche	RG_SCSP	FD010	741111	198 417 727	207 128 058	8 710 331
Autres ministères	RG_ETAT	FD110	741218	1 007 322	1 105 036	97 715
<b>Fiscalité affectée</b>					<b>2 168 802</b>	
CVEC	RG_FISC				2 168 802	
<b>Autres subventions et dotations</b>				<b>8 005 674</b>	<b>10 850 363</b>	<b>2 844 689</b>
ANR investissements d'avenir	RG_PUBL	FD070	741311	720 036	2 024 855	1 304 819
ANR hors investissements d'avenir	RG_PUBL	FD080	741312	471 567	1 292 021	820 454
ANR (préciput)	RG_PUBL	FD080	741312	194 458	296 431	101 973
Région	RG_PUBL	FD090	7 442	877 236	1 105 755	228 519
Union Européenne	RG_PUBL	FD100	7 446	1 467 820	940 657	-527 163
Département	RG_PUBL	FD110	7 443	98 626	42 000	-56 626
Communes et groupement de communes	RG_PUBL	FD110	7 444	56 460	92 000	35 540
Autres	RG_PUBL	FD110	7445/7447/7448/ 7488/741323	4 119 471	5 056 644	937 173
<b>Autres ressources de fonctionnement</b>				<b>33 555 014</b>	<b>26 611 022</b>	<b>-1 560 310</b>
Droits d'inscriptions (droits simples)	RG_RPRO	FD020	70621	4 320 139	5 154 984	834 845
<b>Formation continue, diplômes propres, VAE :</b>						
Droits d'inscriptions (diplômes propres)	RG_RPRO	FD030	70622	913 038	960 786	47 748
Prestation de formation continue	RG_RPRO	FD030	70624	7 518 285	5 413 164	-2 105 121
Validation des acquis par l'expérience (VAE)	RG_RPRO	FD030	70625	131 945	73 747	-58 198
Taxe d'apprentissage	RG_RPRO	FD040	7481	1 173 861	1 099 024	-74 837
Contrats de recherche hors ANR	RG_RPRO	FD050	7066	1 252 754	737 467	-515 287
Autres recettes encaissables :						
Dons et legs	RG_RPRO	FD120	746	62 000	81 746	19 746
Prestation de formation par l'apprentissage	RG_RPRO	FD130	70626/RFA	9 723 920	8 490 108	-1 233 812
Péréquation (CFA SUP 2000)	RG_RPRO	FD130	70626/RPER	3 587 900	3 283 732	-304 168
Redevances sur prestations intellectuelles	RG_RPRO					
Etudes et travaux, ventes de produits et services	RG_RPRO	FD130	autres comptes 70	1 975 977	1 316 264	96 269
Autres produits de gestion courante		FD130	75	2 893 715		1 740 841
Placements financiers				1 480		-8 336
Produits exceptionnels						

Origine	CB	Fonds	Compte général	réalisé 2019	réalisé 2020 (RE)	écart 2020/2019
<b>Ressources d'investissement</b>				2 366 428	3 722 062	1 355 635
Subventions d'investissement Etat	RG_ETAT	FD110	104131	780 785	2 583 806	1 803 021
Autres subventions d'investissement :						
ANR investissements d'avenir	RG_PUBL	FD070	104132	22 517		-22 517
ANR hors investissements d'avenir	RG_PUBL	FD080				
Région	RG_PUBL	FD090	13120002 13412	476 415	794 039	317 624
Union Européenne	RG_PUBL	FD100	13160002 13416	228 049	3 971	-224 078
Département	RG_PUBL	FD110	13130002 13413	360 162		-360 162
Autres	RG_PUBL	FD110	15, 13417, 13418	498 500	340 246	-158 253
Autres recettes d'investissement encaissables :	RG_RPRO	FD130				
<b>TOTAL des recettes donnant lieu à encaissement</b>				<b>243 352 165</b>	<b>251 585 344</b>	<b>11 448 059</b>
<b>RZ : Recettes non encaissables:</b>				17 002 178	19 233 265	2 674 173
Reprises sur provisions				399 655		-399 655
Reprises sur amortissements				16 159 436	19 233 265	3 073 829
Recettes internes (prestations internes)				443 086		
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>260 354 343</b>	<b>270 818 609</b>	<b>14 122 232</b>
Produits encaissables				240 985 737	251 585 344	

## Evolution des dépenses par grandes masses

	2016	2017	2018	2019	2020	écart 2020/2019	2020/2019
Masse salariale (dont provisions)	182 163 076	186 752 424	189 060 078	192 392 866	195 732 334	3 339 468	1,8%
charges de fonctionnement	36 235 219	35 833 472	36 586 516	40 169 826	44 135 447	3 965 621	10,8%
amortissement et provisions	16 640 981	17 228 250	19 759 864	19 610 655	19 233 265	-377 390	-1,9%
total charges hors internes	235 039 276	239 814 146	245 406 458	252 173 347	259 101 046	6 766 889	2,8%
prestations internes	564 916	480 255	634 274	443 086			
total charges avec internes	235 604 192	240 294 401	246 040 732	252 616 433			
dépenses d'investissement (hors travaux)	5 549 742	3 189 728	4 022 744	5 437 774	5 693 969	256 195	6,4%
dépenses de travaux (211, 213, 231)	8 539 632	6 184 546	6 502 956	4 800 437	8 495 346	3 694 909	56,8%
total dépenses	249 693 566	249 668 675	256 566 432	262 854 644	273 290 361	6 288 212	2,5%
dépenses décaissables	232 230 635	231 485 584	236 024 369	241 971 974	252 843 297	10 871 323	4,6%
dont dépenses fonct décaissables	218 141 261	222 111 310	225 498 669	231 733 763	238 653 982	6 920 219	3,1%
dépenses hors prestations internes	249 128 650	249 188 420	255 932 158	262 411 558	273 290 361	10 878 803	4,3%

## Evolution des dépenses par grandes masses (en CP) et taux de réalisation

Masse salariale (dt provisions)	2016	2017	2018	2019	2020 (CP)
budget initial	181 903 768	185 257 951	190 199 760	193 642 296	198 478 529
budget définitif	182 865 298	187 970 701	192 390 989	195 344 450	199 446 623
réalisé	182 163 076	186 752 424	189 060 078	192 392 866	194 518 535
<i>réalisé/budget initial</i>	<i>100,1%</i>	<i>100,8%</i>	<i>99,4%</i>	<i>99,4%</i>	<i>98,0%</i>
<i>réalisé/budget définitif</i>	<i>99,6%</i>	<i>99,4%</i>	<i>98,3%</i>	<i>98,5%</i>	<i>97,5%</i>

Fonctionnement	2016	2017	2018	2019	2020 (CP)
budget initial	53 803 707	55 676 286	54 153 985	58 594 783	44 036 092
budget définitif	55 831 417	56 692 197	59 320 585	64 009 216	47 049 371
réalisé	53 441 116	54 016 564	56 980 654	61 052 495	40 036 627
<i>réalisé/budget initial</i>	<i>99,3%</i>	<i>97,0%</i>	<i>105,2%</i>	<i>104,2%</i>	<i>90,9%</i>
<i>réalisé/budget définitif</i>	<i>95,7%</i>	<i>95,3%</i>	<i>96,1%</i>	<i>95,4%</i>	<i>85,1%</i>

Investissement	2016	2017	2018	2019	2020 (CP)
budget initial	17 857 921	15 754 786	10 995 508	9 336 502	20 537 543
budget définitif	20 501 486	16 583 651	13 564 291	15 530 450	20 073 924
réalisé	14 089 374	9 374 274	10 525 700	10 238 211	14 845 064
<i>réalisé/budget initial</i>	<i>78,9%</i>	<i>59,5%</i>	<i>95,7%</i>	<i>109,7%</i>	<i>72,3%</i>
<i>réalisé/budget définitif</i>	<i>68,7%</i>	<i>56,5%</i>	<i>77,6%</i>	<i>65,9%</i>	<i>74,0%</i>

## Tableau 2 Autorisations budgétaires

Bilan des dépenses 2019 en autorisations d'engagement (AE), crédits de paiement (CP)

Dépenses				
	Montants			
	AE 2019	CP 2019	AE 2020	CP 2020
<b>Personnel</b>	<b>191 498 795</b>	<b>191 498 795</b>	<b>194 518 535</b>	<b>194 518 535</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>54 189 229</i>	<i>54 189 229</i>	<i>55 177 230</i>	<i>55 177 230</i>
<b>Fonctionnement</b>	<b>46 120 652</b>	<b>39 517 484</b>	<b>41 001 092</b>	<b>40 036 627</b>
<b>Investissement</b>	<b>16 117 187</b>	<b>9 888 202</b>	<b>14 178 514</b>	<b>14 845 064</b>
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>253 736 634</b>	<b>240 904 481</b>	<b>249 698 141</b>	<b>249 400 226</b>

## Dépenses 2020 - Exécution

Budget	CP 2020 Exécution				
	Personnel	Fonctionnement	Investissement	Total	
<b>Formation initiale et continue</b>	<b>108 355 801</b>	<b>12 229 574</b>	<b>1 434 249</b>	<b>122 019 625</b>	<b>49%</b>
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	54 567 522	5 490 930	919 086	60 977 538	
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	50 527 382	3 166 330	515 163	54 208 876	
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	3 260 897	3 572 314	0	6 833 211	
<b>D105 - Bibliothèques et documentation</b>	<b>5 606 916</b>	<b>1 921 937</b>	<b>22 319</b>	<b>7 551 171</b>	<b>3%</b>
<b>Recherche</b>	<b>53 529 371</b>	<b>4 920 818</b>	<b>2 433 120</b>	<b>60 883 309</b>	<b>24%</b>
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	17 135 817	2 635 541	977 477	20 748 835	
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	4 320 749	320 528	145 424	4 786 701	
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	5 189 536	477 242	172 894	5 839 673	
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies				0	
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	3 805 017	864 121	970 795	5 639 933	
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	22 241 275	595 599	166 530	23 003 405	
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	836 976	27 787	0	864 763	
D113 - Diffusion des savoirs et musées				0	
<b>D114 - Immobilier</b>	<b>6 501 644</b>	<b>14 777 549</b>	<b>9 154 107</b>	<b>30 433 300</b>	<b>12%</b>
<b>D115 - Pilotage et support</b>	<b>18 579 856</b>	<b>4 799 668</b>	<b>1 716 184</b>	<b>25 095 708</b>	<b>10%</b>
<b>Étudiants</b>	<b>1 944 948</b>	<b>1 387 080</b>	<b>85 086</b>	<b>3 417 113</b>	<b>1%</b>
D201 - Aides directes aux étudiants	7 008	735 690	0	742 698	
D202 - Aides indirectes	947 612	206 214	3 523	1 157 349	
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	990 328	445 176	81 563	1 517 066	
<b>Total</b>	<b>194 518 536</b>	<b>40 036 626</b>	<b>14 845 064</b>	<b>249 400 226</b>	<b>100%</b>



**Pourcentage de la masse salariale sur charges et sur produits encaissables**

	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020
Masse salariale (dt provisions)	182 163 076	186 752 424	189 060 078	192 392 866	195 732 334	1,7%
déléguée à la COMUE (Contrats doctoraux)	2 608 476	2 647 281	2 616 932	2 567 883	2 528 449	-1,5%
MS totale	184 771 552	189 399 705	191 677 010	194 960 749	198 260 783	1,7%

Montant total des charges	235 039 276	239 814 146	245 406 458	252 173 347	249 400 226	-100,0%
Part masse salariale sur total des charges	78,6%	79,0%	78,1%	77,3%	79,5%	2,8%

Produits encaissables	224 642 103	229 284 147	233 904 585	240 985 737	251 585 344	4,4%
Part masse salariale sur produits encaissables	82,3%	82,6%	81,9%	80,9%	78,8%	-2,6%

## Evolution des amortissements

	2016	2017	2018	2019	2020	2020/2019
<b>Charge d'amortissement (de 5 ans à 50 ans selon nature du matériel et des travaux)</b>	16 109 326	16 938 567	18 539 055	19 414 686	19 233 265	-0,9%
<b>Reprise sur amortissements</b>	12 653 710	13 601 237	15 161 517	16 159 436	14 014 004	-13,3%
<b>solde (part autofinancement)</b>	3 455 617	3 337 330	3 377 539	3 255 250	5 219 261	60%

**Tableau indicateur : évolution de la CAF / dépenses d'investissement**

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>CAF</b>	<b>6 499 486</b>	<b>7 372 347</b>	<b>8 436 707</b>	<b>9 302 594</b>	<b>11 782 259</b>
<b>Dépenses investissement</b>	<b>14 089 374</b>	<b>9 374 274</b>	<b>10 525 700</b>	<b>10 238 211</b>	<b>14 189 315</b>
	<b>46%</b>	<b>79%</b>	<b>80%</b>	<b>91%</b>	<b>83%</b>

## Evolution du fonds de roulement, du résultat, de la CAF

	2016	2017	2018	2019	2020	évolution 2020- 2019
Charges de personnel et provisions passifs sociaux	182 163 076	186 752 424	189 060 078	192 392 866	193 481 704	0,6%
Charges de fonctionnement	52 876 200	53 061 723	56 346 380	59 780 480	62 154 913	4,0%
Total charges de fonctionnement (hors internes)	235 039 276	239 814 147	245 406 458	252 173 346	255 636 617	1,4%
Produits (hors internes)	237 619 870	243 187 943	249 240 323	257 544 829	262 801 989	2,0%
Résultat	2 580 594	3 373 796	3 833 865	5 371 483	7 165 372	33,4%
CAF	6 499 486	7 372 346	8 436 707	9 302 594	11 782 259	26,7%
Dépenses investissement (sans la IAF) dont 238	17 558 495	9 374 274	10 525 700	10 238 211	14 189 315	38,6%
Recettes investissement (sans la CAF)	10 436 132	1 982 321	1 847 545	2 366 428	4 464 477	88,7%
autres écritures	1 616			2 950 447		
Variation du fonds de roulement	-621 261	-19 606	-241 448	4 381 258	2 057 421	
Niveau du fonds de roulement	26 524 526	26 708 817	26 467 369	30 848 627	32 906 048	
		<i>corrigé</i>				
amortissements et provisions	16 898 015	17 702 836	19 907 789	20 439 584	19 233 265	
Nombre de jours de fonctionnement (dépenses décaissables)	44	43	42	48	50	

Paris, le 22 février 2021

## Conseil d'administration du 12 mars 2020

---

# Rapport de gestion de l'ordonnateur sur l'exécution 2020

### 1. Contexte

L'exercice 2020 aura été marqué par des événements majeurs qui ont impacté la gestion financière.

Les contraintes liées au COVID 19 et à la dégradation persistante de la situation sanitaire ont eu des conséquences sur les activités de l'établissement. La pandémie a généralisé la pratique du télé travail et certaines dépenses habituelles n'ont pas pu pleinement se réaliser (exemple : les missions).

En parallèle, le VPCA, DGS et une partie de son équipe ont pris leurs fonctions entre septembre et novembre 2020.

La fondation partenariale Upec a été créée, et à cette occasion, le versement de la contribution Upec a été rattachée à l'exercice 2020.

2020 est aussi une année de poursuite de la modernisation des fonctions budgétaires et comptables de l'université Paris Est Créteil, qui se traduit notamment par :

- ✚ La mise en place d'un contrôle interne sur la certification des services faits avec pour objectif la suppression des contrôles redondants et l'amélioration du délai global de paiement. Le déploiement de la dématérialisation des pièces justificatives s'est développé avec le travail à distance.
- ✚ Une identification du besoin d'un suivi spécifique des opérations afférentes aux conventions pluriannuelles, dans l'outil de gestion. Cela permettra d'isoler plus aisément à terme leur part au sein du solde budgétaire et surtout dans le fond de roulement net global.

La présente note accompagne les documents budgétaires présentés au Conseil d'Administration.

Elle remplit un double objectif :

- Présenter l'exécution budgétaire en analysant les écarts avec le budget rectificatif 2020 et l'exécution 2019.
- Apprécier l'évolution de la situation financière de l'Université Paris Est Créteil via notamment les indicateurs structurants des tableaux réglementaires présentés ci-dessous.

**En analyse budgétaire :**

- Niveau de la trésorerie : 58,9M €
- Variation de la trésorerie (Abondement) : 6,8M €
- Excédent budgétaire : 2,2M €

**En analyse patrimoniale :**

- Résultat patrimonial : 7,2M €
- Capacité d'autofinancement (CAF) : 11,8M €
- Variation du FDR (Apport) : 2M €

## 2. Recettes encaissées et plafonds limitatifs des emplois et dépenses

### 2.1. Recettes encaissées : 251,6M €

Le montant total des recettes s'élève en 2020 à 251,6M €. Il est en baisse de 9,2M€ par rapport au dernier budget rectificatif de l'exercice 2020 et en hausse de plus de 13M € par rapport à l'exécution 2019.

Pour rappel, la notion de « recette encaissée » a été introduite avec la GBCP. Il s'agit des titres de recettes rapprochés des encaissements correspondants. La gestion de l'ensemble des recettes de l'établissement est décentralisée (émission dans les composantes et recouvrement de premier niveau également pour la formation), bien que la validation des pièces s'effectue à la direction des affaires financières, pour une prise en charge à l'agence comptable.

L'application d'une méthodologie erronée d'acquisition du droit ne permettait pas de rapprochement avec les encaissements de certaines recettes dans leur intégralité. En 2021, une réflexion est à mener pour une approche permettant de sécuriser la chaîne de la recette, la modélisation de « jalons » dans l'outil de gestion (échéances de facturations prévues dans les contrats), la production de factures d'avances (montant versé selon les conventions par les financeurs) et l'émission des titres définitifs à temps (au fil de l'eau et non plus en fin d'exercice budgétaire ou en régularisation). Cela entraîne in fine un meilleur suivi de la trésorerie et de la qualité comptable.

La prévision a été réalisée à 96% (contre 95% en 2019) :

<b>Recettes</b>					
Montants					
	<b>Recettes CF 2019</b>	<b>Recettes BR2 2020</b>	<b>Exécution 2020</b>	<b>Taux réalisation</b>	écart exécution/prévision
<b>Recettes globalisées</b>					
Subvention pour charges de service public	198 419 241	<b>206 337 787</b>	<b>207 128 058</b>	<b>100,4%</b>	790 271
Autres financements de l'Etat	1 260 870	<b>4 724 213</b>	<b>3 688 842</b>	<b>78%</b>	-1 035 371
Fiscalité affectée	1 432 223	<b>2 031 559</b>	<b>2 168 802</b>	<b>107%</b>	137 243
Autres financements publics	7 745 427	<b>15 055 737</b>	<b>11 988 619</b>	<b>80%</b>	-3 067 118
Recettes propres	29 580 240	<b>32 650 545</b>	<b>26 611 023</b>	<b>82%</b>	-6 039 522
	<b>238 438 000</b>	<b>260 799 841</b>	<b>251 585 344</b>	<b>96%</b>	<b>-9 214 497</b>

Les financements de l'Etat ont progressé de 2,4 M€ en 2020, les autres recettes ont augmenté de 2 M€ (+5% par rapport à 2019).

L'ensemble de ces ressources représentent 17,7% des recettes encaissables, contre 16,8 % en 2019. Ce taux représente la capacité de l'établissement à financer ses activités et donc son degré d'indépendance à la subvention ministérielle.

Les autres financements publics et de l'état (i.e. part des subventions et exclusion faite des recettes sur prestations de recherche hors ANR), à hauteur de 15,6M€ (contre 9,1 M€ en 2019) représentent 6% des recettes encaissables et contribue pour l'essentiel à l'activité contractuelle de recherche ou de formation et également au financement des actifs (travaux en cours et financement investissement recherche) :

	CF 2019	CF 2020	écart 2020/2019	écart %
ANR investissement d'avenir	370 208	2 024 855	1 654 647	447%
ANR hors investissement d'avenir	579 399	1 588 452	1 009 053	174%
subvention région	1 878 234	1 899 794	21 561	1%
subvention UE	1 433 520	944 628	-488 892	-34%
subvention autres financements publics	4 882 514	9 194 722	4 312 209	88%
<b>TOTAL</b>	<b>9 143 874</b>	<b>15 652 452</b>	<b>6 508 578</b>	<b>16%</b>

La non réalisation de certaines recettes (autres financements de l'Etat, autres financements publics) est à corréliser avec la non réalisation d'opérations de travaux en cours à hauteur des prévisions.

Les recettes propres, hors subventions publiques, sont en baisse de -2,8M€ (-10%), en dehors de l'augmentation de la CVEC (+51%).

Les recettes de formation traduisent en net une baisse par rapport à 2019, s'agissant de la FA (-1,1 M€) et de la FC (-1 M€). Les recettes sur les contrats de recherche hors financements publics sont stables par rapport à l'année dernière :

	CF 2019	CF 2020	écart 2020/2019	écart %
Droits d'inscription	4 310 284	5 519 295	1 209 011	28%
FC, DU et VAE	8 214 473	7 223 791	-990 682	-12%
Taxe d'apprentissage	1 180 503	1 099 024	-81 478	-7%
Contrats et prestations de recherche hors ANR (hors financement d'investissement)	754 630	741 623	-13 007	-2%
FA	12 902 874	11 773 840	-1 129 034	-9%
Autres recettes	2 079 900	278 460	-1 801 440	-87%
<b>TOTAL</b>	<b>29 442 663</b>	<b>26 636 032</b>	<b>-2 806 631</b>	<b>-10%</b>

	CF 2019	CF 2020	écart 2020/2019	écart %
Fiscalité affectée (CVEC)	1 432 223	2 168 802	736 579	51%

L'exécution des recettes encaissées n'étant effective qu'après rapprochement des titres de recettes émis, la différence s'explique par des recettes prévues, éventuellement encaissées mais dont les recettes n'ont pas été émises pour leur montant définitif (établissement de produits à recevoir s'agissant notamment des recettes de formation par l'apprentissage).

Au-delà du solde budgétaire découlant des autorisations budgétaires (2,2M€), des opérations de trésorerie (solde de +4,7 M€) qui ne sont pas des opérations budgétaires, ont affecté la trésorerie (opérations au nom et pour le compte de tiers pour lesquelles l'établissement ne dispose en général d'aucune marge de manœuvre décisionnelle ou autres encaissements et décaissements sur compte de tiers). Il y a donc un abondement de 6,8 M€ sur la trésorerie portant celle-ci à un montant de 58,98 M€ au 31/12/2020, qui représente 92 jours de fonctionnement (contre 81 fin 2019).

## 2.2. Plafonds limitatifs des emplois et des dépenses

### 2.2.1. Autorisations d'emplois : 2771 ETPT

Les ETPT moyens rémunérés (2 568) marquent une augmentation de 50 sur la même période.

L'exécution reste en deçà du plafond voté par l'établissement.

### 2.2.2. Autorisations budgétaires en dépense : 249,7M€ en AE ; 249,4M€ en CP

Les autorisations budgétaires (tableau 2) ont été exécutées de la façon suivante en 2020 :

	Dépenses		Recettes	
	exécution AE 2020	exécution CP 2020	Exécution Recettes 2020	
<b>Personnel</b>	194 518 535	194 518 535	251 585 344	<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	551 77 230	551 77 230	207 128 058	Subvention pour charges de service public
			3 688 0842	Autres financements de l'Etat
			2 168 802	Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	41 001 092	40 036 627	11 988 619	Autres financements publics
			26 611 023	Recettes propres
<b>Investissement</b>	14 178 514	14 845 064		
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	249 698 141	249 400 226	251 585 344	<b>TOTAL DES RECETTES</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>			2 185 118	

Les écarts à la prévision sont les suivants :

Dépenses				
	AE			
	AE CF 2019	AE BR2 2020	exécution AE 2020	Taux réalisation
<b>Personnel</b>	<b>191 498 795</b>	<b>199 446 623</b>	<b>194 518 535</b>	<b>98%</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>54 189 229</i>	<i>55 440 250</i>	<i>55 177 230</i>	
<b>Fonctionnement</b>	<b>46 120 652</b>	<b>46 292 696</b>	<b>41 001 092</b>	<b>89%</b>
<b>Investissement</b>	<b>16 117 187</b>	<b>21 679 434</b>	<b>14 178 514</b>	<b>65%</b>
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>253 736 634</b>	<b>267 418 753</b>	<b>249 698 141</b>	<b>93%</b>

Les prévisions d'AE ont été réalisées à 93%, avec des taux variables selon les enveloppes :

- Personnel : 98% (dont 99% en composantes)
- Fonctionnement 89% (dont 55% en composantes)
- Investissement : 65% (dont 36% en composantes).

Les écarts les plus significatifs entre prévision et réalisation relèvent de la formation (-8,5M€) et de l'immobilier (-5 M€) :

- Sur l'enveloppe personnel, les écarts les plus significatifs concernent la formation (-3 M€) et la recherche (-0,6M€).
- Sur l'enveloppe de fonctionnement, l'écart relève de la formation (-4,8 M€)
- Sur l'enveloppe d'investissement, l'écart provient de l'immobilier (travaux) pour -6,2 M€.

48 % des dépenses totales (AE) ont été affectées directement à la formation, 25 % à la recherche, 12% à l'immobilier, 10% au pilotage de l'établissement, 3% à la documentation et 1% à la vie étudiante.

Concernant les crédits de paiements (dépenses décaissées), ceux-ci ont été exécutés à 94% (taux identique à 2019) avec des taux également variables selon les enveloppes :

- Personnel : 98% (dont 99% en composantes),
- Fonctionnement 85% (dont 55% en composantes),
- Investissement : 74% (dont 33% en composantes).

Dépenses					
	CP				
	CP CF 2019	CP BR2 2020	exécution CP 2020	Taux réalisation	écart CP exécution/prévision
<b>Personnel</b>	<b>191 498 795</b>	<b>199 446 623</b>	<b>194 518 535</b>	<b>98%</b>	<b>-4 928 088</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>54 189 229</i>	<i>55 440 250</i>	<i>55 177 230</i>		
<b>Fonctionnement</b>	<b>39 517 484</b>	<b>47 049 371</b>	<b>40 036 627</b>	<b>85%</b>	<b>-7 012 744</b>
<b>Investissement</b>	<b>9 888 202</b>	<b>20 073 924</b>	<b>14 845 064</b>	<b>74%</b>	<b>-5 228 860</b>
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>240 904 481</b>	<b>266 569 918</b>	<b>249 400 226</b>	<b>94%</b>	<b>-17 169 692</b>

Dépenses				
	CP			
	CP CF 2019	exécution CP 2020	écart CP exécution 2020 / exécution 2019	écart %
Personnel	191 498 795	194 518 535	3 019 741	2%
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>54 189 229</i>	<i>55 177 230</i>	<i>988 001</i>	<i>2%</i>
Fonctionnement	39 517 484	40 036 627	519 142	1%
Investissement	9 888 202	14 845 064	4 956 862	50%
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>240 904 481</b>	<b>249 400 226</b>	<b>8 495 745</b>	<b>4%</b>

Entre 2019 et 2020, la masse salariale (hors contrats doctoraux gérés par la COMUE) a augmenté de 3M€ (+2%). Une partie de cette augmentation (0,6M€) est liée à des mesures générales et catégorielles (PPCR) mais également de l'évolution du GVT (estimé à 1,7 M€), le solde est lié à l'évolution de la structure et de l'occupation des emplois et au volume des cours complémentaires (-0,55 M€) et des recrutements sur contrats de recherche (-0,1M€).

Si l'on intègre le montant des contrats doctoraux (2,5 M€), la masse salariale globale représente en 2020, 77,9% des dépenses (contre 77% en 2019) et 77,3% des recettes encaissées contre 80,9% en 2019. L'UPEC se situe de nouveau en dessous du taux de vigilance (82%).

Les dépenses de fonctionnement augmentent de 1% en crédits de paiement par rapport à 2019 soit 519 k€ sur l'ensemble des activités.

Le taux de réalisation des dépenses sur cette enveloppe est de 85% des prévisions définitives, contre 97 % en 2019 (55% en composantes).

S'agissant de l'investissement, l'exercice 2020 est en baisse par rapport aux prévisions, mais marque cependant une forte augmentation par rapport à 2019 (+50%) notamment sur l'immobilier (travaux).

CP Investissement par destination	CF 2019	CF 2020	écart 2020/2019
Formation	1 301 255	1 434 249	132 994
Recherche	2 477 611	2 433 120	-44 491
Bibliothèques et documentation	1 627	22 319	20 692
Vie étudiante	15 630	85 086	69 456
Immobilier (travaux)	5 066 310	9 154 107	4 087 797
Pilotage et support	1 025 772	1 716 184	690 412
<b>TOTAL</b>	<b>9 888 203</b>	<b>14 845 064</b>	<b>4 956 861</b>

### 3. Opérations pluriannuelles

Le montant total des opérations pluriannuelles au titre des contrats de recherche, d'enseignement et des projets d'investissement, s'élève à 168,6M €. Le financement des opérations pluriannuelles est assuré :

- par les encaissements attendus sur les contrats de recherche pour un montant de 55,7M €, et sur les contrats d'enseignement pour un montant de 23,8M€,
- et pour le PPI, par la SCSP, la région Ile de France, le CD77 et par prélèvement sur la trésorerie de l'établissement à hauteur de 88,9M €.

Les encaissements 2020 s'élèvent à 9,6M€ pour les financements de contrats et de 2,7M € pour les travaux soit un total de 12,4M €.

## 4. Analyse de l'équilibre financier

### 4.1. Solde budgétaire, équilibre financier et trésorerie

Le tableau 2 indique les dépenses en autorisation d'engagement (AE), en crédits de paiement (CP) et les recettes encaissées (RE), et permet de déterminer le solde budgétaire généré par l'activité de l'établissement. Celui-ci s'obtient par la différence entre l'exécution des encaissements (RE) et l'exécution des décaissements (CP).

Au 31/12/2020, on note un solde excédentaire de 2,2M€ € (contre -5,8M € en prévision actualisée 2020). Il résulte pour l'essentiel d'un niveau de dépenses décaissées moins élevé que prévu en BR (-17,2M € par rapport au BR 2020), bien que les encaissements soient également nettement inférieurs à la prévision.

Il est à noter que ce solde était déficitaire en 2019 (-2,5M €), en 2020 l'augmentation des encaissements de recette a été plus significative (+ 13,2 M €) que la hausse des décaissements de dépenses (+8,5 M €).

Ce solde budgétaire excédentaire a un effet positif sur la trésorerie puisqu'il est un élément constitutif de sa variation avec les opérations non budgétaires. Le solde budgétaire constitue un indicateur intermédiaire de la variation de la trésorerie. Le solde des opérations pour compte de tiers en est un autre. Comme pour les opérations budgétaires, les opérations non budgétaires impactent le flux de trésorerie.

#### {Tableau 4 – Equilibre financier}

Ce tableau de financement met en évidence les besoins et les moyens de couverture mobilisables pour toutes les opérations ayant un impact sur la trésorerie, qu'il s'agisse d'opérations budgétaires (solde budgétaire) ou non budgétaires (opérations au nom et pour le compte de tiers notamment).

Le solde des opérations pour compte de tiers résulte de la différence entre les décaissements et les encaissements réalisés sur l'exercice. Pour cet exercice, il y a un excédent des encaissements sur les décaissements d'où un abondement de la trésorerie de 6,8M€.

Les montants en encaissement des opérations pour compte tiers traduisent aussi pour une partie, un besoin de travaux d'apurement à mener sur les contrats de recherche et de formation (rapprochement des encaissements sur années antérieures des titres correspondants). Un travail significatif à venir, entre les composantes, directions métiers concernées, la direction des affaires financières et l'agence comptable sur ces antériorités, afin de diminuer le niveau d'encaissement dans le compte d'attente.

L'évolution infra-annuelle de la trésorerie est présentée également dans la liasse budgétaire. Au cours de l'année, le niveau le plus bas de trésorerie était celui de juillet à savoir 44M €.

## 4.2. Analyse patrimoniale

### {Tableau 6 – situation patrimoniale}

La première partie concerne le résultat comptable.

Le résultat de 7,2M€ (+ 1,8 M€ par rapport à 2019) €, soit l'équivalent de 3% du montant des charges, traduit une capacité pour l'Université Paris Est Créteil à dégager des flux financiers réels pour financer son cycle d'investissement (CAF) à hauteur de 11,8M €. La capacité d'autofinancement générée par le résultat excédentaire et par les opérations d'amortissements et de provisions permet de financer 83% des investissements de 2020 (contre 91% en 2019).

L'augmentation de l'excédent en 2020 provient des crédits reçus au titre de la subvention pour charges de service public.

Les dépenses d'investissement pour 2020 s'élèvent à 14,2M€. Elles sont très inférieures au niveau prévu en BR (-5, 3M €) et en hausse par rapport au CF 2019 (+4M €). Outre cette capacité d'autofinancement, ces opérations en capital (14,2 M€) sont financées également par des subventions d'investissement à hauteur de 4,5 M€.

Il avait été prévu un prélèvement sur fonds de roulement à hauteur de 5,8 M€. En réalité, compte tenu notamment de l'augmentation de la CAF et des investissements non réalisés sur 2020, c'est un abondement du fonds de roulement à hauteur de 2 M€ qui est constaté, portant le fonds de roulement de l'établissement à hauteur de 32,9 M€ au 31/12/2020, soit l'équivalent de 51,2 jours de fonctionnement (48 jours au 31/12/2019).

## 5. Analyse de la soutenabilité budgétaire

Les restes à payer correspondent à la différence entre les engagements souscrits sur l'exercice et les exercices passés (c'est-à-dire les AE consommées sur celui-ci ou les exercices antérieurs) et les paiements (c'est-à-dire les CP consommés) effectués sur ces engagements. Ils représentent les besoins de financement prévisibles de l'organisme conséquents aux engagements juridiques contractés. Ils permettent d'évaluer les paiements qui devront intervenir à compter de 2021. Cette notion qui relève de la comptabilité budgétaire doit être distinguée de la notion de charges à payer.

Les charges à payer en comptabilité générale définissent les dépenses qui n'ont pas été réglées aux fournisseurs soient les services faits certifiés, mais non payés ainsi que les réceptions réalisées mais non encore constatées dans le système d'information. Les restes à payer représentent un indicateur majeur en matière d'analyse de la soutenabilité car ils englobent toutes les dettes fournisseurs dont les charges à payer qui représentent les paiements les plus imminents.

Au 31/12/2020, le « stock » de restes à payer global s'élève à 35,1M€ dont 34,8K€ de « flux » de restes à payer 2019. Ce montant doit être mis en perspective avec le niveau de trésorerie de 58,9M€ et apparait donc comme soutenable.

La situation financière de l'établissement est soutenable compte tenu du niveau de trésorerie et des restes à payer.

## Conclusion

La situation financière de l'Université Paris Est Créteil est globalement saine avec une trésorerie confortable qui représente 92 jours de fonctionnement à fin 2020. La trésorerie augmente de 6,8M€. C'est la conséquence d'un résultat budgétaire exceptionnel qui enregistre un excédent de plus de 2 M€. Si les recettes encaissées ont aussi augmenté au regard des réalisations en 2019, l'excédent budgétaire est avant tout lié à la situation sanitaire qui a entraîné une baisse des dépenses réalisées (et un retard dans les paiements).

Les taux de consommation des crédits ouverts, traduisent des écarts importants par rapport aux budgets votés, et mettent en exergue la nécessité d'un meilleur calibrage budgétaire et la limitation du nombre de budget rectificatif.

\*\*\*

## ANNEXE

---

Le compte financier est établi par l'agent comptable. Les états présentés au vote du conseil d'administration sont les suivants (article 211 du décret GBCP) :

- Tableaux des autorisations d'emploi et des autorisations budgétaires en exécution (tableaux 1 et 2)
- Tableau d'équilibre financier en exécution (tableau 4)
- Tableau de situation patrimoniale présentant les états financiers annuels prévus à l'article 202 du décret GBCP (tableau 6)
- Tableaux des opérations pluriannuelles (tableau 9 / propre au EPSCP /arrêté du 18 décembre 2015).

# COMPTES ANNUELS 2020



## SOMMAIRE

BILAN	3
COMPTE DE RESULTAT	4
ANNEXE	5
I. FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, CADRE REGLEMENTAIRE, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	5
1-1 FAITS CARACTERISTIQUES	6
1-2 COMPARABILITE DES COMPTES	7
1-3 PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT	7
1-3-1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8
1-3-2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10
1-3-3 CREANCES	10
1-3-4 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10
1-3-5 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT ET FINANCEMENTS EXTERNES DE L'ACTIF	11
1-3-6 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	12
1-3-7 RATTACHEMENT DES CHARGES ET PRODUITS A L'EXERCICE	13
II. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN	13
2-1 ACTIF IMMOBILISE	13
2-1-1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14
2-1-2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14
2-1-3 IMMOBILISATIONS EN COURS	15
2-1-4 IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15
2-2 AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS	15
2-3 CREANCES ET DETTES	15
2-3-1 LES CREANCES	16
2-3-2 LES DETTES	17
2-4 LA TRESORERIE ET LES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	18
2-5 CAPITAUX PROPRES	18
2-6 PROVISIONS	20
2-7 COMPTES DE REGULARISATION	21
III. NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT	21
3-1 PRODUITS D'EXPLOITATION	23
3-2 CHARGES D'EXPLOITATION	24
3-3 CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS	24
3-4 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	25
IV. AUTRES INFORMATIONS	25
4-1 TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	26
4-2 ÉVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	26
4-3 EFFECTIFS	26
4-4 CONVENTIONS	26
4-5 DEPLOIEMENT DU CONTROLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER	26
4-6 ENGAGEMENTS HORS BILAN	28

**BILAN**

ACTIF	Brut	Amortissement et provisions	Net au 31/12/2020	01/01/2020	31/12/2019	PASSIF	31/12/2020	01/01/2020	31/12/2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						<b>FONDS PROPRES</b>			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 328 890,73	1 034 798,27	294 092,46	387 943,28	387 943,28	FINANCEMENTS RECUS	161 674 705,64	172 263 083,13	172 263 083,13
FRAIS D'ETABLISSEMENT						FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR L'ETAT	146 363 225,41	157 629 165,80	157 629 165,80
FRAIS DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT						FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS	15 311 480,23	14 633 917,33	14 633 917,33
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES....	1 221 248,13	971 140,82	250 107,31	332 550,07	332 550,07	ECARTS DE REEVALUATION			
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	107 642,60	63 657,45	43 985,15	55 393,21	55 393,21	RESERVES	70 664 502,47	62 306 054,02	62 306 054,02
AVANCES ET ACOMPTES						REPORT A NOUVEAU	1 123 819,18	5 936 023,04	2 986 966,02
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>391 334 480,50</b>	<b>173 983 221,62</b>	<b>217 351 258,88</b>	<b>220 471 480,89</b>	<b>220 471 480,89</b>	RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE OU PERTE)	7 165 372,13	5 371 482,43	5 371 482,43
TERRAINS	54 809 142,82	19 777,77	54 789 365,05	54 790 047,97	54 790 047,97	PROVISIONS REGLEMENTEES			
AMENAGEMENTS			0,00			<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>240 628 399,42</b>	<b>245 876 642,62</b>	<b>242 927 585,60</b>
CONTRUCTIONS	281 540 580,02	141 787 604,34	139 752 975,68	145 432 653,60	145 432 653,60	<b>PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIELS ET OUTILLAGES	29 151 654,48	17 883 510,34	11 268 144,14	10 504 811,53	10 504 811,53	PROVISION POUR RISQUES	31 271,55	229 605,24	229 605,24
COLLECTIONS						PROVISION POUR CHARGES	6 598 279,00	5 384 480,00	5 384 480,00
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 674 174,99	14 292 329,17	7 381 845,82	6 647 451,08	6 647 451,08	<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>6 629 550,55</b>	<b>5 614 085,24</b>	<b>5 614 085,24</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	4 128 811,74		4 128 811,74	3 058 718,64	3 058 718,64	<b>DETTES FINANCIERES</b>			
AVANCES ET ACOMPTES	30 116,45		30 116,45	37 798,07	37 798,07	EMPRUNTS OBLIGATOIRES	0,00	0,00	0,00
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>613 106,92</b>		<b>613 106,92</b>	<b>598 340,70</b>	<b>598 340,70</b>	EMPRUNTS SOUSCRITS AUPRES ETAB. FINANCIERS			
PARTICIPATIONS				0,00	0,00	DETTES FINANCIERES ET AUTRES EMPRUNTS			
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				0,00	0,00	<b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
AUTRES TITRES IMMOBILISES				0,00	0,00	<b>DETTES NON FINANCIERES</b>			
PRETS	3 966,00		3 966,00	0,00	0,00	DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	64 821 559,14	57 348 878,52	57 348 878,52
AUTRES	609 140,92		609 140,92	598 340,70	598 340,70	DETTES FISCALES ET SOCIALES	12 963 355,07	13 569 754,68	13 569 754,68
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>393 276 478,15</b>	<b>175 018 019,89</b>	<b>218 258 458,26</b>	<b>221 457 764,87</b>	<b>221 457 764,87</b>	AVANCES ET ACOMPTES RECUS	7 931 918,72	7 112 438,34	7 112 438,34
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						DETTES CORRESP. A DES OP. POUR COMPTES DE TIERS	42 624 630,13	35 567 258,33	35 567 258,33
STOCK ET EN COURS	12 021,69		12 021,69	6 901,89	6 901,89	AUTRES DETTES NON FINANCIERES	1 301 655,22	1 099 427,17	1 099 427,17
CREANCES	38 873 389,61	3 906 556,90	34 966 832,71	32 338 323,48	32 338 323,48	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	164 884,14	-2 681 133,93	267 923,09
CREANCES SUR DES ENTITES PUBLIQUES	10 648 860,78		10 648 860,78	10 093 005,68	10 093 005,68	<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>64 986 443,28</b>	<b>54 667 744,59</b>	<b>57 616 801,61</b>
CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	27 568 782,24	3 906 556,90	23 662 225,34	21 884 662,19	21 884 662,19	<b>TRESORERIE</b>			
CREANCES SUR LES REDEVABLES						AUTRES ELEMENTS DE TRESORERIE PASSIVE	0,00	0,00	0,00
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	1 185,60		1 185,60	1 185,60	1 185,60	<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CREANCES CORRESP. A DES OP. POUR COMPTES DE TIERS	654 560,99		654 560,99	359 470,01	359 470,01	COMPTE DE REGULARISATION			
CREANCES SUR LES AUTRES DEBITEURS						ECART DE CONVERSION - ACTIF	4,27	4,27	4,27
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>30 756,85</b>		<b>30 756,85</b>	<b>249 895,18</b>	<b>249 895,18</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>312 244 397,52</b>	<b>306 158 472,45</b>	<b>306 158 472,45</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>38 916 168,15</b>	<b>3 906 556,90</b>	<b>35 009 611,25</b>	<b>32 595 120,55</b>	<b>32 595 120,55</b>				
<b>TRESORERIE</b>									
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	58 976 430,54		58 976 430,54	52 105 587,03	52 105 587,03				
DISPONIBILITES	58 976 430,54		58 976 430,54	52 105 587,03	52 105 587,03				
AUTRES									
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>58 976 430,54</b>	<b>0,00</b>	<b>58 976 430,54</b>	<b>52 105 587,03</b>	<b>52 105 587,03</b>				
COMPTE DE REGULARISATION									
ECART DE CONVERSION - ACTIF	-102,53		-102,53	0,00	0,00				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>491 168 974,31</b>	<b>178 924 576,79</b>	<b>312 244 397,52</b>	<b>306 158 472,45</b>	<b>306 158 472,45</b>				

CHARGES	Exercice 2020	Exercice 2019	PRODUITS	Exercice 2020	Exercice 2019
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>32 133 364,47</b>	<b>31 935 557,51</b>	<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>262 767 269,48</b>	<b>257 543 348,84</b>
Achats	82 308,22	131 244,01	<b>Produits sans contrepartie directe</b>	<b>216 797 018,63</b>	<b>208 666 584,40</b>
Consommation de marchandises et approvisionnements	32 051 056,25	31 804 313,50	Subvention pour charges de service public	207 117 843,00	198 413 726,87
			Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et autres financement publics	8 504 318,32	9 016 996,08
			Subventions spécifiquement affectées au financement de charges d'intervention		
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>192 267 905,03</b>	<b>188 694 517,29</b>	Dons et legs	81 747,26	62 000,00
Salaires, traitements et rémunérations diverses	115 472 463,37	113 438 529,73	Produits de la fiscalité affectée	1 093 110,05	1 173 861,45
Charges sociales	76 064 261,33	74 410 307,93	<b>Produits avec contrepartie directe</b>	<b>31 325 848,68</b>	<b>32 317 672,82</b>
Intéressement et participation			Ventes de biens ou prestations de service	28 673 550,65	29 423 958,08
Autres charges de personnel	731 180,33	845 679,63	Produits de cessions d'éléments d'actif		
<b>AUTRES CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 956 535,48</b>	<b>11 043 227,41</b>	Autres produits de gestion	2 652 298,03	2 893 714,74
			Production stockée et immobilisée		
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET VNC DES ACTIFS CEDES</b>	<b>19 261 289,19</b>	<b>20 490 784,75</b>	<b>Autres produits</b>	<b>14 644 402,17</b>	<b>16 559 091,62</b>
			Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	630 397,69	399 655,47
			Reprises du financement rattaché à un actif	14 014 004,48	16 159 436,15
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>255 619 094,17</b>	<b>252 164 086,96</b>	<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>262 767 269,48</b>	<b>257 543 348,84</b>
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>	<b>34 719,57</b>	<b>1 480,03</b>
Dispositif d'intervention pour compte propres			Produits de participations et de prêts		
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
			Intérêts sur créances immobilières		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>17 522,75</b>	<b>9 259,48</b>	Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Charges d'intérêt			Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			Gains de change	34 719,57	1 480,03
Pertes de change	17 522,75	9 259,48	Autres produits financiers		
Autres charges financières			Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>17 522,75</b>	<b>9 259,48</b>	<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>34 719,57</b>	<b>1 480,03</b>
<b>Impôt sur les sociétés</b>					
<b>Solde créditeur= bénéfice</b>	<b>7 165 372,13</b>	<b>5 371 482,43</b>	<b>Solde débiteur= perte</b>		
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>262 801 989,05</b>	<b>257 544 828,87</b>	<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>262 801 989,05</b>	<b>257 544 828,87</b>

## ANNEXE

### I. Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, cadre réglementaire, principes comptables et méthodes d'évaluation

#### 1-1 Faits caractéristiques

S'agissant de la réglementation financière, budgétaire et comptable, l'université est soumise depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2010 aux dispositions du Code de l'Education Nationale relative au budget et au régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel bénéficiant des RCE et depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2013 à celles du décret N° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

Ce décret prévoit la mise en place d'une comptabilité budgétaire, distincte de la comptabilité générale, pour les personnes morales de droit public relevant de la catégorie des administrations publiques (APU) majoritairement financés par des fonds publics. Il a pour but d'améliorer le pilotage des organismes et des finances publiques et de faciliter l'évaluation de la mise en œuvre des politiques publiques. Ce décret décline un cadre budgétaire proche de celui fixé par la LOLF avec, en complément de la comptabilité en droits constatés, une comptabilité budgétaire fondée sur des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des emplois limitatifs.

Le décret N°2017-61 du 23 janvier 2017 fixe désormais au 15 mars N+1 la date limite d'adoption du compte financier par le Conseil d'administration. Pour répondre à cet impératif, le processus de clôture des comptes a été anticipé : les comptes sont arrêtés fin janvier N+1 et audités par le Commissaire aux Comptes la première semaine de février N+1.

La loi n°2018-166 du 8 mars 2018 relative à l'orientation et la réussite des étudiants, dite loi ORE, a impacté les conditions d'accès à l'enseignement supérieur et à la vie étudiante. D'une part, cette loi a supprimé le versement de la sécurité sociale par les étudiants lors de leur inscription auprès de l'université et a instauré d'autre part, une contribution à la vie étudiante à la charge des étudiants (CVEC). Cette contribution, encaissée par le CROUS, est reversée pour partie à l'université ayant enregistré l'inscription des étudiants.

Droits d'inscription aux diplômes nationaux (voir point développé au §1-2 ci-après)

Droits différenciés pour les étudiants étrangers (hors UE) :

L'arrêté du 19 avril 2019 relatif aux droits d'inscription dans les EPSCP a introduit des tarifs différenciés. Les montants annuels des droits d'inscription des usagers qui ne remplissent pas l'une des conditions posées aux articles 3 à 6 (les étudiants étrangers hors UE) se voient imposés des droits d'inscription sensiblement supérieurs aux autres étudiants

Par délibération en date du 29 mai 2020, le conseil d'administration de l'UPEC a décidé d'exonérer ces mêmes étudiants hors UE pour l'année 2020-21 s'ils en font la demande explicite (voire de manière automatique pour les étudiants remplissant certains critères définis à l'article 1er de cette délibération).

2020 est l'année de la substitution totale du logiciel Harpège par SIHAM: le but est d'assurer une couverture complète et évolutive des processus RH, de la prise en charge à la sortie de l'agent (gestion administrative du dossier), incluant à terme la pré-liquidation de la paye et la gestion prévisionnelle.

L'autre objectif étant aussi de faciliter l'interopérabilité des systèmes (l'intégration de Siham dans le système d'information SIFAC).

A terme, le pilotage de la masse salariale sera assuré avec le module SIHAM PMS.

Par délibération du conseil d'administration en date du 16 octobre 2020, ont été approuvés les statuts de la Fondation partenariale (Fondation UPEC). La date effective de cette création a été précisée dans le Journal Officiel du 12 janvier 2021 ; à savoir le 4 décembre 2020. Dans ces conditions, la participation de l'UPEC fixée dans les statuts à la hauteur de 235 k€ pour 2020 a été passée en charges à payer à comptabiliser (CAPAC).

De même, a été créé à l'université Paris Est Créteil un Centre de Formation des Apprentis (CFA UPEC) qui a accueilli à la rentrée 2020/21 une cohorte d'environ 190 apprentis. Dès la rentrée prochaine, se sont plus de 1 600 apprentis qui seront gérés par le CFA interne.

Enfin, il doit être évoqué l'impact des 2 confinements sur l'activité des services. Lors du 1<sup>er</sup> confinement (mi-mars à mi-mai), les retards ont été sensibles ; la plupart des agents n'ont pas pu effectuer toutes leurs tâches quotidiennes pendant plusieurs semaines; faute d'accès aux applications métiers. Les retards accumulés sur toute la chaîne des processus financiers (surtout lorsque la dématérialisation n'était pas effective comme pour les recettes) expliquent en grande part l'accroissement des produits à recevoir (PAR) prise en charge en période complémentaire, au détriment de la constatation de factures définitives. De la même manière, doit être relevé un retard dans les processus rémunérations se traduisant par un accroissement sensible des éléments de rémunération relevant de 2020 et non payés sur l'exercice (avancements, reclassement...); rattachés cependant en charges à payer sur le bon exercice.

## **1-2 Comparabilité des comptes**

Le passage aux nouvelles compétences en 2010 a eu pour conséquence l'intégration dans le budget de l'université de la rémunération des personnels précédemment rémunérés par l'Etat et de la participation financière de l'Etat correspondante. De fait, les subventions d'exploitation du seul ministère de tutelle étaient passées de 36 140 K€ en 2009 à 179 398 K€ en 2010. Sous l'effet de dotations supplémentaires accordées depuis mais également dans le cadre de la loi ORE, elles s'élèvent à 201 153 K€ en 2020, soit une progression de plus de 12 % en 10 ans.

En outre, après avoir entrepris en 2014 la réalisation d'un inventaire physique tournant des biens mobiliers (hors patrimoine immobilier) dont elle assure le contrôle, l'Université a à nouveau procédé en 2020 à la réalisation d'un inventaire dit « tournant » de ces mêmes biens sur plusieurs sites de l'université. Cet inventaire a conduit à sortir du bilan des actifs pour une valeur nette comptable de 28 K€ (51 K€ en 2019).

Comptabilisation des droits d'inscription : par note DGFIP en date du 3 juillet 2019, le Ministère des Finances a obligé les EPSCP à modifier leurs modes de comptabilisation des droits d'inscription aux formations à compter de l'année universitaire 2019/20. Ainsi la règle dite du prorata-temporis est supprimée dans ce cadre. Depuis, les établissements doivent enregistrer un produit en classe 7 pour le montant intégral des droits.

## **Comptabilisation des régularisations**

Néant:

## **1-3 Principes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat**

Les comptes de l'université, Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (EPSCP), sont établis depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020 selon les principes édictés par l'instruction comptable commune du 17 décembre 2019 du Ministère de l'Economie et des Finances (Instruction BOFIP-GCP-19-0055).

Cette instruction forme avec le recueil des normes comptables publié le 2 octobre 2017 (mis à jour en février 2020) et le plan de compte commun le référentiel comptable applicable à l'Université.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Elles ont aussi été appliquées conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### **I-3-1 Immobilisations incorporelles**

Définition :

Une immobilisation incorporelle est un actif identifiable non monétaire et sans substance physique dont l'utilisation s'étend sur plus d'un exercice et ayant une valeur économique positive pour l'UPEC, cette valeur économique positive étant représentée par des avantages économiques futurs ou le potentiel de service attendu de l'utilisation du bien.

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

Ces biens ont été intégralement recensés à l'occasion de la réalisation de l'inventaire physique en 2014. Deux cycles d'inventaires dit « tournant » ont été réalisés le premier sur la période 2015-2017 qui a couvert la totalité des sites de l'UPEC afin de mettre à jour ce recensement. Une nouvelle série d'inventaire de même nature est initiée sur une autre période triennale 2018 à 2020.

Comptabilisation évaluation:

De manière générale, une immobilisation incorporelle est comptabilisée lorsque les conditions suivantes sont simultanément réunies : elle est contrôlée par l'UPEC et son coût ou sa valeur peut être évaluée avec une fiabilité suffisante.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées :

- \* à leur coût d'acquisition (pour celles qui sont acquises à titre onéreux) ;
- \* à leur coût de production (pour celles qui sont générées en interne par les services de l'UPEC) ;
- \* à leur valeur de vénale (pour celles qui sont acquises à titre gratuit).

Amortissements dépréciations :

A la clôture, une immobilisation incorporelle est évaluée à sa valeur d'entrée diminuée du cumul des amortissements et des dépréciations.

Une immobilisation incorporelle est amortissable lorsque sa durée d'utilisation est déterminable, c'est-à-dire quand son usage attendu est limité dans le temps.

Le plan d'amortissement d'une immobilisation incorporelle est défini afin de traduire le rythme de consommation des avantages économiques ou du potentiel de service attendu.

Immobilisations incorporelles	Cadence d'amortissement
Logiciels informatiques et autres concessions et droits similaires, brevets, licences	5 ans

### I-3-2 Immobilisations corporelles

Définition :

Une immobilisation corporelle est un actif physique identifiable dont l'utilisation s'étend sur plus d'un exercice et ayant une valeur économique positive pour l'UPEC.

Comptabilisation Evaluation :

Une immobilisation corporelle est comptabilisée lorsque les conditions suivantes sont simultanément réunies : elle est contrôlée par l'organisme ; son coût ou sa valeur peut être évalué avec une fiabilité suffisante.

L'organisme applique ces critères de comptabilisation aux coûts au moment où ceux-ci sont encourus. Lors de leur comptabilisation initiale, hors cas particuliers, les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition, à leur coût de production, à leur valeur vénale ou pour une valeur symbolique ou forfaitaire non révisable.

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

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

L'inscription au bilan du patrimoine immobilier mis à disposition de l'université a été complétée au 1<sup>er</sup> janvier 2010 sur la base d'une évaluation en valeur vénale réalisée par France Domaine en février 2010, conformément à la norme 14 de l'instruction comptable commune relative à la comptabilisation des changements de méthodes comptables, changements d'estimations comptables et corrections d'erreur.

Pour se conformer aux prescriptions de l'instruction n°06-007-M9 du 23 janvier 2006, l'UPEC a mis en œuvre l'approche par composants à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2011. Ces prescriptions ont été validées par l'Instruction du 9 avril 2014 relative aux modalités de mise en œuvre de la comptabilisation par composants des actifs et à la norme 6 de l'instruction comptable commune. Il est précisé qu'un composant est un élément d'une immobilisation qui a une utilisation différente ou procure des avantages économiques selon un rythme différent de celui de l'immobilisation dans son ensemble. Il doit donc être identifié et comptabilisé de manière séparée dès l'acquisition de l'actif.

Hormis les bâtiments, hors périmètre d'inventaire, l'ensemble des immobilisations corporelles a été intégralement recensé à l'occasion de la réalisation de l'inventaire physique en 2014.

## Amortissements Dépréciations

A la clôture, un bien amortissable apparaît à l'actif à sa valeur d'entrée diminuée du cumul des amortissements et des dépréciations.

Une immobilisation corporelle mise à la disposition de l'organisme est évaluée à la date de clôture selon les mêmes méthodes que celles appliquées à une immobilisation corporelle de sa catégorie.

A la clôture de l'exercice, une dotation aux amortissements est comptabilisée conformément au plan d'amortissement. La dotation aux amortissements de chaque exercice est comptabilisée en charges. Le fait générateur de l'amortissement est la mise en service de l'immobilisation corporelle.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La dépréciation éventuellement observée est comptabilisée en charges.

Les durées d'amortissements des composants et des autres biens telles qu'elles ont été approuvées par le Conseil d'Administration lors de la séance du 04 novembre 2011 sont les suivantes :

Type d'immobilisations	Durée retenue	Composants	Part des composants / valeur total de l'actif	Durée d'amortissement
Matériel d'enseignement		Gros œuvre - structure	25 %	50 ans
Outillage	10 ans			
Installations techniques complexes	10 ans	Voirie - Réseaux divers (VRD)	5 %	25 ans
Collections de documentation, collections littéraires, scientifiques et artistiques	10 ans	Peau extérieure (crépie, bardage, isolation, menuiseries extérieures)	25 %	20 ans
Matériel de bureau	10 ans			
Matériel divers	10 ans			
Matériel scientifique	10 ans			
Matériel informatique	5 ans			
Mobilier	10 ans	Lots techniques : électricité, chauffage, plomberie, sanitaire, ascenseurs	25 %	15 ans
Matériel de transport	10 ans			
Installations générales, agencements et aménagements divers	6 ans	Etanchéité toiture	5 %	15 ans
		Second œuvre : aménagement intérieurs	15 %	10 ans

La durée d'amortissement de plusieurs composants a été réduite en 2012 pour tenir compte de leur durée réelle d'utilisation. La correction a été réalisée au 31 décembre 2012 dans le cadre du programme pluriannuel d'investissement. Il s'agit des composants suivants :

- Peau extérieure pour le ravalement du bâtiment de sciences économique et gestion,
- Peau extérieure pour le ravalement du bâtiment de l'ESPE à Torcy,
- Lots techniques et second œuvre pour la maison de l'étudiant au campus centre,
- Lots techniques et second œuvre pour les amphithéâtres du campus centre.

Pour l'ensemble des biens, l'université pratique la règle de l'amortissement linéaire au *prorata temporis* à compter de la date de mise en service.

Sur ce patrimoine et conformément à l'instruction du 18 décembre 2012 de la Direction Générale des Finances Publiques relative à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux, l'université comptabilise un produit d'exploitation au compte 78 « reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » équivalent à la charge d'amortissement comptabilisée.

### **I-3-3 Créances**

Définition :

Les créances de l'actif circulant sont des sommes dues à l'UPEC par des tiers et qui, en raison de leur destination ou de leur nature n'ont pas vocation à être immobilisées.

Comptabilisation évaluation :

La comptabilisation d'une créance de l'actif circulant par l'UPEC répond aux conditions générales de comptabilisation d'un actif, à savoir : il est probable que l'UPEC bénéficiera des avantages économiques futurs correspondants ; la créance est identifiable ; son coût ou sa valeur peut être évalué avec une fiabilité suffisante.

Les créances de l'actif circulant sont inscrites initialement à leur coût dans les comptes de l'UPEC. Pour les créances émises par l'UPEC, le coût correspond au montant dû par le tiers.

Les créances acquises sont comptabilisées à leur coût constitué du prix d'achat et de tous les coûts directement attribuables.

A la date de clôture, la valeur d'inventaire des créances correspond à leur montant probable de recouvrement (les flux de trésorerie attendus).

Dépréciations :

Un amoindrissement de la créance, résultant de causes dont les effets ne sont pas jugés irréversibles, est constaté par une dépréciation. Le montant de cette dépréciation est calculé à partir de l'examen de chaque créance. Une méthode statistique peut être utilisée dans les cas où les créances d'une même catégorie sont trop nombreuses pour permettre leur examen individuel.

### **I-3-4 Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique dispose que « les fonds déposés au Trésor par les organismes ne bénéficient d'aucune rémunération. Toutefois, sur autorisation expresse des ministres chargés de l'économie et du budget, ou s'agissant des fonds libres provenant de libéralités ou d'aliénation d'éléments du patrimoine, ces dépôts peuvent être placés ». L'UPEC n'a aucun fonds libre provenant de libéralités ou d'aliénation d'éléments du patrimoine et n'a pas obtenu d'autorisation ministérielle. En conséquence, le compte à terme a été fermé en juin 2014. Depuis, aucune valeur mobilière de placement n'a été constatée.

### **I-3-5 Subventions de fonctionnement et financements externes de l'actif**

La loi organique du 1<sup>er</sup> août 2001 a introduit la notion de subvention pour charges de service public. Cette dernière correspond aux financements récurrents apportés par l'Etat pour le fonctionnement courant de l'établissement. Elle sert à financer principalement des dépenses de fonctionnement et accessoirement des dépenses d'investissement.

D'un point de vue comptable, la subvention pour charges de service public est enregistrée au compte 741 «subventions de fonctionnement – Etat » sans qu'aucune partie ne soit affectée à l'investissement sauf opération d'investissement spécifique ciblée. Elle est constatée pour le montant des crédits de paiement alloués, à réception par l'UPEC de l'arrêté attributif, indépendamment du versement effectif des fonds.

Les financements reçus par les organismes publics, en provenance de l'État ou d'autres tiers, qu'il s'agisse de subventions de fonctionnement ou d'investissement se définissent comme des produits issus d'opérations sans contrepartie directe au moins équivalente attendue par le financeur. Le financement est comptabilisé, indépendamment de sa date d'encaissement, lorsque le droit est acquis et que son montant peut être évalué de manière fiable.

En application des instructions du 20 novembre 2013 de la Direction Générale des Finances Publiques relative aux modalités de comptabilisation des subventions reçues d'une part, des opérations pluriannuelles d'autre part, les comptes de dettes et de créances pour les prestations de recherche font l'objet en 2015 d'une nouvelle présentation à l'actif et au passif du bilan.

- Le principe fixé par les instructions du 20 novembre 2013 et repris dans la norme 19 de l'instruction comptable commune est le suivant :  
Lorsqu'une subvention est accordée par le financeur sans condition, la subvention est comptabilisée, indépendamment de sa date d'encaissement, à la date de l'acte attributif, ou à la date de la signature de la convention attributive,
- Lorsqu'une subvention est octroyée sous réserve de la réalisation de conditions, la subvention est comptabilisée, indépendamment de sa date d'encaissement, soit à la date de l'acte attributif si les conditions sont réalisées à cette date, soit au moment de la réalisation effective par l'organisme bénéficiaire des conditions prévues par l'acte attributif, pour le montant correspondant à la part financée de l'opération.

Les fonds reçus avant l'acquisition du droit sont comptabilisés en avances.

Sur la base du fléchage des immobilisations, l'université reprend la quote-part de financement au même rythme que les amortissements, dans le respect de l'instruction du 18 décembre 2012 de la Direction Générale des Finances Publiques relative à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux reprise dans la norme 20 de l'instruction comptable commune.

Les financements externes de l'actif correspondent :

- soit à des financements en nature représentant la contrepartie de biens mis à disposition ou remis en pleine propriété (contrepartie par exemple des bâtiments affectés par l'Etat à l'UPEC),
- soit à des financements en espèces destinés à l'acquisition d'actifs immobilisés (subventions d'investissement par exemple).

Le classement comptable distingue les financements rattachables de ceux non rattachables à des actifs déterminés. Cette présentation permet de faire évoluer la valeur comptable des financements reçus symétriquement à celle des actifs financés par une reprise au compte de résultat du financement au même rythme que les actifs.

### **I-3-6 Provisions pour risques et charges**

Les provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique conformément à l'instruction n°06-007-M9 du 23 janvier 2006 sur les passifs, actifs, amortissements et dépréciations des actifs reprise dans l'instruction comptable commune.

Les droits à congés, le CET, les heures complémentaires ou supplémentaires sont comptabilisés depuis 2014 conformément à l'instruction du 27 novembre 2013 et à l'instruction comptable commune. L'arrêté du 28 novembre 2018 modifie les dispositions d'application du CET en abaissant le seuil de déclenchement de l'exercice du droit d'option pour l'utilisation des jours cumulés sur le CET à 15 jours au lieu de 20 antérieurement. En outre, il revalorise le montant forfaitaire de l'indemnisation des jours épargnés.

Ainsi, les droits à congés acquis par les personnels inscrits dans le Compte Epargne Temps font l'objet d'une provision pour charges pour leur part monétisable et non monétisable, calculée depuis 2017 sur la base du nombre de jours travaillés, soit 207 jours.

De même, les heures complémentaires des personnels titulaires, évaluées sur la base de la charge prévisionnelle, pour la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 décembre, font également l'objet d'une provision pour charges.

Par contre, les droits à congés des personnels BIATSS titulaires et contractuels, font depuis 2014 l'objet d'une comptabilisation en dettes et non plus en provision pour charges.

### **I-3-7 Rattachement des charges et produits à l'exercice**

Le rattachement des charges à l'exercice permet de constater au bilan les charges à payer ayant donné lieu à service fait au plus tard le 31 décembre de l'année N et pour lesquelles les factures n'ont pas été reçues à cette date, conformément au principe de spécialisation des exercices.

S'agissant des charges à payer à comptabiliser (CAPAC), nouvel objet initiée dans le cadre du décret relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, l'UPEC procède au rattachement à l'exercice de toutes les charges supérieures à 100 €. Depuis 2017, le rattachement n'est réalisé que pour les charges d'un montant supérieur à 800 €.

Par extension, l'UPEC applique ce principe de comptabilisation s'agissant des factures d'investissement non parvenues au plus tard à la date du 31 décembre de l'année N.

Le rattachement des charges à l'exercice vise également la procédure des charges constatées d'avance. Afin de rétablir le résultat de l'exercice, les charges concernant les exercices ultérieurs sont transférées en fin d'année au compte 486 « Charges constatées d'avance ». Ce dispositif est mis en place pour toutes les charges d'un montant supérieur à 800 €.

Le rattachement des produits à l'exercice permet de constater au bilan les produits à recevoir correspondant à des droits acquis au plus tard au 31 décembre de l'année N et pour lesquelles les factures n'ont pas été émises à cette date, conformément au principe de spécialisation des exercices. Le rattachement vise principalement les recettes de prestations de recherche, de formation continue et de formation par l'apprentissage.

Les prestations de recherche sont comptabilisées en application des dispositions de deux instructions datée du 20 novembre 2013 reprises par l'instruction comptable commune, l'une relative aux subventions reçues, l'autre relative aux opérations pluriannuelles. Pour l'essentiel, les prestations de recherche signées par l'université correspondent à des subventions sans contrepartie directe et sont comptabilisées conformément à l'instruction du 20 novembre 2013 relative aux subventions reçues.

Une seule prestation de recherche signée par l'université comporte une contrepartie. En conséquence, elle est suivie selon les dispositions de l'instruction du 20 novembre 2013 relative aux opérations pluriannuelles et comptabilisée selon la méthode à l'avancement qui consiste à comptabiliser les produits afférents aux contrats et leur résultat au fur et à mesure de l'avancement de l'exécution des contrats.

Le rattachement des produits à l'exercice vise également la procédure des produits constatés d'avance. Afin de rétablir le résultat de l'exercice, les produits concernant les exercices ultérieurs sont transférés en fin d'année au compte 487 « Produits constatés d'avance ».

## II. Notes relatives aux postes de bilan

### 2-1 Actif immobilisé

En 2020, le montant brut de l'actif immobilisé a augmenté de 12 396 K€ passant de 380 880 K€ au 31 décembre 2019 à 393 276 K€ au 31 décembre 2020, soit 3 % d'augmentation. Cet accroissement est supérieur à celui constaté lors de l'exercice précédent : + 8 550 K€.

Comptes	Valeur brute au 31/12/2019	Valeur brute au 01/01/2020	Acquisitions	Virements de poste à poste	Sorties	Valeur brute au 31/12/2020
203 Frais de recherche et de developp.						
205 Concessions, brevets, licences...	1 050	1 050	181	4		1 235
206 Droit au bail						
208 Autres immobilisations incorporelles	94	94				94
	<b>1 144</b>	<b>1 144</b>	<b>181</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>1 329</b>
211 Terrains	54 779	54 779				54 779
212 Agenc. et aménag. de terrains	30	30	1	-1		30
213 Construction	274 097	274 097	7 306	62	-75	281 541
214 Construction sur sol d'autrui						
215 Installations techniques, mat. et outil.	27 039	27 039	2 819	0	706	29 152
216 Collections						
218 Autres immobilisations corporelles	20 004	20 004	2 761	-16	1 074	21 674
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>375 949</b>	<b>375 949</b>	<b>12 887</b>	<b>44</b>	<b>1 705</b>	<b>387 176</b>
231 Immobilisations corporelles en cours	3 059	3 059	1 114	-44		4 129
232 Immobilisations incorp. en cours	4	4		-4		0
237 Av. et acptes verses sur immo. Incor.						
238 Av. et acptes verses sur immo. Cor.	38	38	-8	0	0	30
<b>Immobilisations en cours</b>	<b>3 100</b>	<b>3 100</b>	<b>1 107</b>	<b>-48</b>	<b>0</b>	<b>4 159</b>
261 Titres de participations						0
266 Autres formes de participation						0
267 Créances rattachées à des part.						0
272 Titres immobilisés						0
274 Prêts	0	0	2		0	2
275 Dépôts et cautionnements versés	598	598	13			611
<b>Immobilisations financières</b>	<b>598</b>	<b>598</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>613</b>
<b>Actif immobilisé</b>	<b>380 792</b>	<b>380 792</b>	<b>14 189</b>	<b>0</b>	<b>1 705</b>	<b>393 276</b>

### **2-1-1 Immobilisations incorporelles**

Les acquisitions de l'exercice 2020 concernent exclusivement les logiciels et licences pour 181K€ (contre 276 K€ en 2019).

Aucune sortie n'est constatée en 2020 (27 K€ en 2018).

### **2-1-2 Immobilisations corporelles**

Les principales acquisitions de l'exercice concernent les :

- constructions : + 7 306 K€ (+7 236 K€ en 2019). 1 636 K€ ont été dépensés dans le cadre du plan étudiants se traduisant par l'aménagement de 8 salles de cours et la construction d'un bâtiment modulaire sur le campus Centre. 851 K€ dans le cadre des travaux du Grand Paris (bâtiment L du campus Centre) et 306 K€ pour la restructuration de certains amphithéâtres mais sur tous les sites.
- installations techniques, matériels et outillages : + 2 819 K€ (contre +2 973 K€ en 2019),
  - dont du matériel scientifique dans le cadre du projet ACCROSS de l'ANR pour 359 K€ (projet porté par le LISA) et 139 K€ d'achat d'un microscope pour l'IMRB.
- autres immobilisations corporelles : + 2 752 K€ (+2 088 K€ en 2019),
  - dont matériel informatique pour 1 969 K€ (+1 716 K€ en 2019).

La valeur des constructions immobilières est passée de 274 175 K€ au 31 décembre 2019 à 281 541 K€ au 31 décembre 2020, soit une augmentation de près de 3%.

La valeur des installations techniques, matériels et outillages sorties en 2020 s'élève à 706 K€, celle des autres immobilisations corporelles à 1 074 K€.

### **2-1-3 Immobilisations en cours**

Le montant des travaux immobiliers non achevés au 31 décembre 2020 s'élève à 4 129 K€. Cette valeur augmente par rapport à celle constatée au 31 décembre 2019 (3 059 K€) en raison des travaux à la hauteur de 500 K€ pour le bâtiment de recherche biomédicale, 203 K€ pour l'aménagement du 5<sup>e</sup> étage de l'UFR de Santé, 181 K€ pour la phase 1 de la restructuration de la faculté de Médecine et 180 K€ pour la restructuration de la dalle du campus Centre ( ces 2 derniers projets ont été lancés en 2015)

### **2-1-4 Immobilisations financières**

Il s'agit de dépôts et cautionnements versés par l'université, principalement dans le cadre du contrat de locations d'immeubles.

Le total des cautions versées en 2020 est de 13 K€ (87 K€ en 2019). Il s'agit du cautionnement complémentaire versé dans le cadre de la révision annuelle du prix du loyer pour l'immeuble « La Pyramide » à Créteil.

Le montant des dépôts et cautionnements arrêté au 31 décembre 2020 est de 611 K€.

## 2-2 Amortissements et dépréciations des immobilisations

En 2020, les amortissements cumulés ont augmenté de 15 685 K€ (contre 17 653 K€ entre 2018 et 2019).

	Amortissements cumulés au 31/12/2019	Amortissements cumulés au 01/01/2020	Cumul d'amortissements des biens sortis	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Amortissements cumulés au 31/12/2020
Immobilisations incorporelles	760	760		275		1 035
Immobilisations corporelles	158 573	158 573	1 759	17 169		173 983
Immobilisations financières						
<b>TOTAL</b>	<b>159 333</b>	<b>159 333</b>	<b>1 759</b>	<b>17 444</b>	<b>0</b>	<b>175 018</b>

A noter que la dotation aux amortissements 2020 (17 444 K€) est plus élevée que le montant des acquisitions (14 189 K€). C'est bien sûr le poids des amortissements des bâtiments (80% de la dotation) qui explique ce phénomène. L'an passé, cet écart était beaucoup plus important (presque le double)

## 2-3 Créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an			Échéances	à plus d'un an	à plus de cinq ans
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	<b>613</b>	<b>2</b>	<b>611</b>	<b>Dettes financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Créances rattachées à des participations				Avances de l'Etat et des collectivités publiques				
Prêts	2	2		Avances et acomptes				
Autres	611		611	Autres dettes				
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>38 576</b>	<b>33 061</b>	<b>5 514</b>	<b>Dettes non financières</b>	<b>64 986</b>	<b>31 517</b>	<b>33 469</b>	<b>0</b>
Créances sur des entités publiques	10 648	5 134	5 514	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 963	12 963		
Créances clients et comptes rattachés	27 569	27 569		Dettes fiscales et sociales	7 931	7 931		
				Avances et acomptes reçus	42 625	9 156	33 469	
Créances sur les autres débiteurs				Dettes corresp. À des op. pour compte de tiers	370	370		
Comptes transitoires ou d'attentes	328	328		Autres dettes non financières	931	931		
Charges constatées d'avance	31	31	0	<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>165</b>	<b>165</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>39 189</b>	<b>33 063</b>	<b>6 126</b>	<b>TOTAL</b>	<b>64 986</b>	<b>31 517</b>	<b>33 469</b>	<b>0</b>

## 3-1 Créances

Les créances clients et comptes rattachés regroupent les créances clients, y compris les créances douteuses et les produits à recevoir. Elles s'élèvent au 31 décembre 2020 à 27 569 K€ (25 649 K€ en 2019) et se décomposent en créances clients pour 8 259 K€ (9 047 K€ en 2019) et surtout en produits à recevoir pour 19 310 K€ (16 603 K€ en 2019). Il doit être souligné que les différents confinements ont eu un impact significatif sur l'activité des services émettant les

factures (à titre d'exemple le logiciel FORMATIC pour la formation continue fonctionne en mode dégradé dans son utilisation à distance). L'accroissement élevé des PAR compensant en fin d'exercice cette situation (+ 1 857 K€ pour la Formation Continue, soit +41% en 1 an).

Pour l'essentiel, les créances émises en 2019 correspondent à des prestations de formation par l'apprentissage organisée en collaboration avec le CFA Sup 2000 dont le dénouement est programmé pour 2020 conformément aux conventions d'apprentissage, soit 12 854 K€. Mais également à des droits au titre de la formation continue pour 7 795 K€ et à des produits de contrats de recherche (1 217 K€).

Les créances identifiées comme douteuses s'élèvent à 2 459 K€ (contre 2 598 K€ en 2019). Après avoir augmentées en 2019 (+ 0,8 % par rapport à 2018) l'évolution est à la baisse de -5 % entre 2019 et 2020. Il s'agit de créances de formation continue et de convention de prestations de services. Ces créances sont dépréciées au bilan pour un même montant. Sont concernées les créances litigieuses appréciées au cas par cas et celles pour lesquels la phase de recouvrement contentieuse est engagée, soit par l'intermédiaire d'un huissier de justice, soit dans le cadre de saisie administratives à tiers détenteurs.

En outre, toutes les créances non recouvrées au 31 décembre 2020 et antérieures à 2018 ont été comptabilisées en créances douteuses pour 433 K€, soit - 20% par rapport à 2019 (contre +25% entre 2018 et 2019).

La créance de 948 K€ à l'encontre Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche correspondant aux demandes de remboursement formulées à l'Etat au titre des heures complémentaires défiscalisées n'a pas évolué. Aucun remboursement n'a été réalisé depuis 2011. Compte-tenu de l'incertitude de son paiement, cette créance a fait l'objet en 2014 d'une provision pour dépréciation.

Les créances sur des entités publiques, d'un montant de 10 648 K€ (10 093 K€ en 2019) se décomposent principalement de la façon suivante :

- 8 290 K€ correspondent à des opérations pluriannuelles et notamment à des prestations de recherche (5 022 K€) et à des opérations de travaux immobiliers (2 208 K€) comptabilisées conformément à l'instruction du 20 novembre 2013 sur les subventions reçues,
- 1 188 K€ correspondant à des crédits de TVA à reporter.

Les produits à recevoir, d'un montant total de 16 603 K€, correspondent pour l'essentiel aux produits au titre de la formation continue pour 4 518 K€ (4 362 K€ en 2018), de la formation par l'apprentissage pour 8 828 K€ (8 220 K€ en 2018) et d'opérations pluriannuelles notamment dans le cadre de contrat de recherche pour 2 727 K€.

### **2-3-2 Dettes**

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés sont composées des dettes fournisseurs et des dettes sur immobilisations. Elles sont estimées à 12 963k€. Elles s'élevaient à 13 569 K€ en 2019.

Les dettes sociales et fiscales portent, sur trois éléments :

- d'une part, sur des éléments de rémunération relevant de 2020 et non payés sur l'exercice (avancements, reclassement...) pour 2 267 K€ (contre 1 742 K€ en 2019 soit une augmentation significative de 30%),
- d'autre part, sur des heures complémentaires et d'autres rémunérations accessoires réalisées en 2020 et non payées à la fin de l'exercice pour 4 384 K€ (contre 4 050 K€ 2019). On aurait pu s'attendre pourtant à une baisse mécanique de ce montant du fait de la situation en 2020.
- enfin sur les congés non pris des personnels BIATSS, calculés sur la base du coût moyen journalier travaillé par catégories de personnel ,soit un montant estimé à 1 280 K€ (contre 1 318 K€ en 2019). Ils sont en diminution de 3 % par rapport à l'exercice précédent.

Les avances et acomptes reçus s'élèvent à 42 625 K€ (35 567 K€ en 2019). La progression est très significative (+7 057 K€). Elle est équivalente à 2 versements : 3 000 K€ pour la restructuration de la dalle du campus Centre et 4 000 K€ pour les travaux de restructuration UFR Santé Phase 1. Globalement, les avances correspondent pour l'essentiel aux fonds versés par les financeurs dans le cadre de prestations de recherche et dans le cadre d'autres opérations pluriannuelles d'investissement.

- Aux acomptes encaissés sur divers clients pour un montant de 9 064 K€ correspondent pour l'essentiel à des prestations de formation continue (3 247 K€), à un versement réalisé par le CFA SUP 2000 fin décembre 2020 dans le cadre de la formation par l'apprentissage au titre des annexes financières

provisoires pour 2019 (3 556 K€) et enfin à des avances sur subvention versées par des partenaires de droit privé dans le cadre de contrats de recherche (2 052 K€).

Les autres dettes non financières enregistrent pour l'essentiel les excédents de versements à rembourser (81 K€ contre 87 K€ en 2019), les virements à réimputer (96 K€ contre 204 K€ en 2019), les recettes à transférer à d'autres partenaires (37 K€ contre 381 K€ en 2019), et les versements non identifiés (205 K€ contre 273 K€ en 2019). A noter la progression des recettes encaissées avant titre (511 K€ contre 243 K€ en 2019) dont le contexte de retard dans l'émission des factures est vraisemblablement à l'origine.

#### **2-4 Trésorerie et valeurs mobilières de placement**

La trésorerie de l'université s'élève fin 2020 à 58 976 K€ contre 52 106 K€ fin 2019, soit une progression sensible de 6 870 K€ (soit plus de 13 % en valeur relative après déjà une augmentation de 10 % entre 2018 et 2019).

Conformément au décret du 07 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, l'UPEC n'est plus autorisée à procéder à des placements.

## 2-5 Capitaux propres

Les capitaux propres de l'université sont composés :

- des financements de l'actif par l'Etat pour 146 364 K€, compte-tenu des reprises en résultat de 12 600 K€ pour 2020 et de nouvelles dotations pour 2 374 K€ (dont 1 460 K€ dans le cadre u plan étudiants et 485 K€ pour les locaux du bâtiment P).  
A noter que les FEA Etat s'élevaient fin 2019 à 157 630 K€ ; en baisse continue depuis 2017.
- des financements de l'actif obtenus auprès de tiers autres que l'Etat pour 15 312 K€, compte-tenu des reprises en résultat de 1 407 K€ et de nouvelles dotations pour 2 091K€ au titre des travaux dans le bâtiment L (Grand Paris 914 K€) et ente autre, des travaux du bâtiment de recherche biomédicale ( 488 K€).
- des réserves de l'établissement qui représentent le montant cumulé des résultats d'exploitation des exercices précédents et des reports à nouveau des exercices 2011à 2019 pour 70 664 K€,
- du report à nouveau créditeur de 1 124 K€ représentant l'ensemble des écritures de régularisations comptabilisées au 31 décembre 2020,
- du résultat de l'exercice de 7 165 K€ (5 371 K€ en 2019).

Le tableau de variation des capitaux propres se présente ainsi :

	31/12/2019	01/01/20120	Reprise en résultat	Sortie de biens	Dotations 2020	Affectation du report à nouveau 2019	Affectation du résultat 2019	Résultat 2020	31/12/2020
Financemen t de l'actif par l'Etat	157 630	157 630	12 600	1 040	2 374				146 364
Réserves	62 306	62 306				2 987	5 371		70 664
Report à nouveau	2 987	2 987		85	1 039	2987			1 124
Résultat de l'exercice	5 371	5 371					5 371	7 165	7 165
Financemen t de l'actif par des tiers	14 634	14 634	1 407	6	2 091				15 312
<b>Total</b>	<b>242 928</b>	<b>242 928</b>	<b>14 007</b>	<b>1 131</b>	<b>5 504</b>	<b>5 974</b>	<b>10 742</b>	<b>7 165</b>	<b>240 629</b>

## 2-6 Provisions

Le tableau de variation des provisions se présente comme suit :

	Provisions au 31/12/2019	01/01/2020	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2020
Provisions pour risques	229	229	0	198	31
Provisions pour charges	5 384	5 384	1 227	13	6 598
<b>Total provisions pour risques et charges</b>	<b>5 613</b>	<b>5 613</b>	<b>1 227</b>	<b>211</b>	<b>6 629</b>
Provisions pour dépréciations de créances	3 765	3 765	561	419	3 907
<b>Total provisions pour dépréciations</b>	<b>3 765</b>	<b>3 765</b>	<b>561</b>	<b>419</b>	<b>3 907</b>
<b>Total provisions pour dépréciations</b>	<b>9 378</b>	<b>9 378</b>	<b>1 788</b>	<b>630</b>	<b>10 536</b>

### Provisions pour risques

Les provisions pour risques correspondent à des différends qui opposent l'UPEC à des personnels dans le cadre de droits à congés et à rémunérations, des élections professionnelles et des contrats de travail et à des entreprises privés dans le cadre d'accords partenariats.

Un seul dossier justifie la reprise de 86% de cette dotation, il s'agit de l'affaire INP qui s'est conclue par la condamnation de l'UPEC par le Tribunal Administratif de Melun.

### Provisions pour charges

Les provisions pour charges correspondent aux heures complémentaires des personnels titulaires et aux droits à congés acquis par les personnels et reportés sur un compte épargne temps ;

- Les heures complémentaires des personnels titulaires s'élèvent à 2 421 K€, niveau sensiblement équivalent à celui de 2019 soit 2 434 K€ (sur la base de 4/10<sup>ème</sup> des heures complémentaires prévisionnelles).
- Les droits à congés acquis par les personnels et reportés sur un compte épargne temps s'élèvent à 4 177 K€ 2 950 K€. Conformément à l'instruction du 27 novembre 2013 relative aux modalités de comptabilisation des droits à congés, des comptes épargne temps, des heures supplémentaires et des heures complémentaires, le calcul des droits à congés acquis par les personnels et reportés sur le compte épargne temps est réalisé en tenant compte de 207 jours travaillés et valorisé sur la base du coût moyen journalier travaillé.
- Cette provision est ainsi en progression très importante par rapport à 2019 (+ 1 227 K€, soit +42% en valeur relative). 2 raisons doivent être avancées : l'augmentation du nombre de personnels administratifs ayant déposés des jours de congés sur un compte épargne temps (+ 102 contre + 48 entre 2018 et 2019), le nombre total de jours déposés (+ 4 332 jours contre + 1 067 jours entre 2018 et 2019). Comme dans les autres administrations, il peut être avancé que la pandémie et les différents confinements qui en ont résulté ont fortement perturbé le rythme normal de prise de congés par les agents de l'UPEC.

### **Provisions pour dépréciations de créances**

Les provisions pour dépréciations de créances sont constituées de la façon suivante :

- créances douteuses : 2 027 K€ (2 063K€ en 2019),
- créance au titre de la TEPA : 948 K€,
- risques de non recouvrement de créances de formation en apprentissage gérées conjointement par l'UPEC et le CFA SUP 2000 et de formation continue : 1 745 K€ (contre 1 694 K€ en 2019). Pour l'apprentissage, le risque s'apprécie sur la base des créances irrécouvrables constatées antérieurement, les annexes financières pour solde n'étant transmises à l'université que deux ans après la clôture de la formation. L'UPEC conserve en permanence deux années de provisions en dépréciation des comptes de tiers. Pour les créances de formation continue, la dépréciation est évaluée sur la base des créances émises en décembre 2018 et non recouvrées au 31 décembre 2020, A noter que le risque sur nos créances au titre de la formation par apprentissage augmente de 13 % (+ 152 K€) alors que dans le même temps, le risque sur nos créances formation continue diminue de 20 % (- 102 K€).

### **2-7 Comptes de régularisation**

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 31 K€ au 31 décembre 2020. Principalement, elles correspondent à des dépenses d'abonnements, de locations, de police d'assurance.

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 165 K€. Ils correspondent, pour l'essentiel, à des prestations de formation continue (89K€) et des mises en disposition de personnel (50 K€).

### III. Notes relatives aux postes du compte de résultat

Le résultat de l'exercice 2020 est positif et s'élève à 7 165 K€ (5 371 K€ en 2019).

#### 3-1 Produits d'exploitation

Nature (en K€)	2 020	2 019
<b>Produits sans contrepartie directe</b>	<b>216 797</b>	<b>208 666</b>
Subvention pour charges de service public	207 118	198 413
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et autres financements publics	8 504	9 013
Autres subvention de l'Etat	1 007	1 011
ANR - Investissements d'avenir	565	720
ANR - Hors investissements d'avenir	888	666
Subventions de la région	1 701	877
Subventions du département	33	98
Subv des communes et groupements de communes	92	56
Aide Etat versée ASP au titre des contrats aidés	8	8
Subventions union européenne	868	1 467
Subventions d'organismes internationaux	28	27
Subv autres collectivites publ & organismes publ	772	994
Autres	2 704	3 089
Dons et legs	82	62
Produits de la fiscalité affectée (Taxe apprentissage)	1 093	1 173
<b>Produits avec contrepartie directe</b>	<b>31 326</b>	<b>32 318</b>
Ventes de biens ou prestations de service	28 674	29 424
Droits de scolarité	5 415	5 233
Prestations de formation continue	7 271	7 650
Formation par l'Apprentissage	13 816	13 311
Prestations de recherche	651	1 252
Autres	1 521	1 974
Autres produits de gestion	2 652	2 894
<b>Autres produits</b>	<b>14 644</b>	<b>16 559</b>
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	630	399
Reprises du financement rattaché à un actif	14 014	16 160
<b>Total</b>	<b>262 767</b>	<b>257 543</b>

Globalement les produits d'exploitation croissent de 5 224 K€ (+2% en valeur relative) passant de 257 543 K€ en 2019 à 262 767 K€ en 2020. L'évolution est positive depuis 2017, mais connaît un ralentissement sur le dernier exercice par rapport à la période précédente (+3,3% entre 2018 et 2019).

Entre 2019 et 2020, le montant des ressources propres diminue de 2.5% (après avoir augmenté fortement de 10% entre 2018 et 2019 mais également de + de 6% sur la période 2017-2018). La perte est de 750 K€.

Les principales ressources de l'université sont les suivantes ;

- d'abord la subvention pour charges de service public qui passe de 198 413 K€ en 2019 à 207 118 K€ en 2020, soit une progression très sensible de + 8 705 K€ (+ 4.4 %). Elle représente 79 % du total des produits de l'université (contre 77% en 2019). Cette augmentation de la SCSP s'explique par l'intégration des « loyers IUT » ( 400 K€), de crédits pour le loyer « pyramides » (1 920 K€), De financements pour la création de places en IUT (2 736K€), de la traduction financière de la réforme des études de santé (enveloppe effectifs étudiants 840 K€). Il doit être souligné également un financement exceptionnel de 3 500 K€ pour développer un vaccin dans la lutte contre la Covid.
- les autres subventions d'exploitation diminuent de 500 K€ sur la période, ceci principalement en lien avec l'activité Recherche ( ANR +67 K€, Union Européenne - 600 K€, autres financeurs pour la Recherche - 385 K€). L'évolution de ces postes ne traduit pas un désengagement de ces financeurs mais est en lien avec le rythme de consommation des crédits de dépenses sur ces mêmes contrats pluriannuels. A noter par contre une évolution positive liée à un contrat de recherche (NewQI2 - qualité de l'air) dont le financement de la Région est équivalent 836K€.

Le total des subventions d'exploitation reçues représente 82.50% du total des produits de l'université (81% en 2019 et près de 83% en 2018). La part relative augmente mécaniquement car les ressources propres évoluent défavorablement comme précisé supra.

Pour les prestations de formation par l'apprentissage, l'UPEC contractualise avec huit centres de formation par l'apprentissage (CFA) : sept CFA de branches et un CFA universitaire, le CFA SUP 2000.

Les formations organisées en partenariat avec le CFA SUP 2000 regroupent 82% du nombre des apprentis et représentent 90% du montant des ressources.

Ainsi, les recettes sont constatées de la façon suivante :

- en fin d'exercice, des produits à recevoir sont comptabilisés sur la base des éléments financiers de chaque formation (nombre d'apprentis, volume horaire, tarif à l'heure d'apprenti). Ces produits à recevoir sont éventuellement ajustés à partir des annexes définitives émises par le CFA Sup 2000 en n+1.
- les recettes de péréquation octroyées par le CFA Sup 2000 sont constatées sur l'exercice de notification et de versement. S'agissant des formations organisées avec les sept autres CFA, les recettes sont constatées selon les dispositions contenues dans chaque convention. Ce système va progressivement disparaître avec la réforme de l'apprentissage. Toujours est-il que dans un contexte difficile, cette activité a progressé avec un chiffre d'affaires de 13 816 K€ (+ 504 K€).

Par contre, l'accroissement permanent de l'activité de formation continue que nous avons connu les exercices antérieurs (+ 7% chaque année sur la période 2017-2019) ne s'est pas poursuivi en 2020 ; on constate en effet un recul du chiffre d'affaires de 382 K€, ramené à 7 136 K€.

Le montant des droits d'inscription des étudiants progresse sensiblement comme durant l'exercice 2019 (+ 4%). L'augmentation du nombre d'étudiants est à l'origine de ce constat. A noter toutefois l'évolution très négative des droits d'inscription payés par les étudiants hors UE (et donc du nombre de ces étudiants) avec une baisse de près de 60% des droits.

L'activité « prestations de recherche » est en net recul en 2020 par rapport à 2019 avec un chiffre d'affaires pratiquement divisé par 2 (pour un montant désormais de 651 K€).

Parmi les autres produits de gestion, il doit être signalé l'évolution positive des recettes liées la CVEC, progressant de 52 K€ pour s'établir en 2020 à 2 652 K€.

L'application de l'instruction du 18 décembre 2012 de la Direction Générale des Finances Publiques relative à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux conduit à constater une reprise en compte de résultat des financements rattachables à un actif pour un montant de 14 014K€. Cette recette est en recul sensible car elle s'élevait à 16 160 K€ en 2019 (- 2 146 K€). Il convient toutefois de relativiser cette évolution car l'on constate du côté des charges un mouvement identique pour les dotations aux amortissements des biens (voir infra).

### 3-2 Charges d'exploitation

Nature (en K€)	2020	2019
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Achats	82	131
Consommation de marchandises et approvisionnements	32 051	31 804
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>192 268</b>	<b>188 695</b>
Salaires, traitements et rémunérations diverses	115 473	113 439
Charges sociales	76 064	74 410
Autres charges de personnel	731	846
<b>AUTRES CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 975</b>	<b>11 053</b>
<b>DOT. AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS</b>	<b>19 261</b>	<b>20 491</b>
<b>Total</b>	<b>255 637</b>	<b>252 174</b>

Les charges de fonctionnement augmentent de 3 455 K€ pour s'établir à 255 637 K€. En valeur relative, l'augmentation est de 1% (contre +2% par an entre 2017 et 2019).

L'évolution des charges de personnel est la cause principale de cette augmentation des charges de fonctionnement (+ 3 573 K€). Le rythme d'augmentation est assez dynamique puisqu'elles évoluent 2 fois plus vite (+ 2%) que le rythme moyen de toutes les dépenses.

Ainsi, les rémunérations principales versées aux titulaires et contractuels progressent de 2 521K€.

Par contre, les rémunérations dites non indexées (vacations) diminuent fortement de 717 k€ ; sous l'effet des différents confinements.

Les charges sociales augmentent mécaniquement de 1 654 k€ par rapport à 2019. A noter la progression sensible sur la même période des charges de pensions civiles (1 124 K€).

Les autres charges (consommations et marchandises) évoluent faiblement à la hausse (+ 247 K€) mais connaissent des variations très contrastées dans le détail : le poste fournitures de petits équipements augmente de 32 % pour s'établir à 3 455 K€ (+ 832 K€). L'achat de PC portables, clés /galets 4G et connexions internet pour équiper les étudiants dans la période de confinement explique en grande partie cette évolution.

Le poste autres matières et fournitures non stockées est ainsi passé de 257 K€ en 2019 à 707 K€ en 2020. L'achat de masques chirurgicaux et de produits hydroalcooliques aux bénéficiaires des enseignants chercheurs, des personnels administratifs et des étudiants doit être souligné (a-minima pour 368 K€).

Dans le même temps et logiquement, le poste déplacements, missions diminue des ¾ par rapport à son niveau de 2019 (568 K€ contre 2 053 K€ en 2019 soit un recul de 1 486 K€).

Les frais de réception connaissent également un recul significatif et pour les mêmes raisons (307 K€ en 2020 contre 833K€ en 2019).

Les frais postaux et de télécommunication reculent de 32% pour s'établir à 552 K€. D'autres charges fixes nouvelles progressent comme les locations immobilières (+ 700K€ par rapport à 2019) pour s'établir désormais à 3 251 K€. A noter le loyer ActiParkIII qui avec un surloyer représente désormais une dépense de 528 K€.

### **3-3 Charges et produits financiers**

Les charges financières, d'un montant de 18 K€ (9 K€ en 2019) €, correspondent à des pertes de change liées à des paiements réalisés à l'étranger.

### **3-4 Charges et produits exceptionnels**

En application du nouveau référentiel les charges et produits exceptionnels ne sont plus reconnus dans le nouveau plan de comptes (voir note 1.2).

## IV. Autres informations

### 4-1 Tableau des flux de trésorerie

TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE	2020	2019
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS A L'ACTIVITÉ</b>		
<b>RESULTAT NET</b>	<b>7 165</b>	<b>5 371</b>
<b>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</b>	<b>4 653</b>	<b>4 071</b>
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	4 625	4 021
Plus-values de cession	28	50
Engagements à réaliser	0	0
<b>Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité</b>	<b>4 930</b>	<b>-488</b>
Stocks	-5	
Créances clients et comptes rattachés	-1 919	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-606	
Autres comptes	7 460	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>16 748</b>	<b>8 954</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Cessions d'immobilisations incorporelles	0	0
Cessions d'immobilisations corporelles	0	1
Cessions d'immobilisations financières	0	0
Autres opérations	0	0
<b>DÉCAISSEMENTS</b>	<b>14 189</b>	<b>10 327</b>
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	181	276
Acquisitions d'immobilisations corporelles	13 994	9 874
Acquisitions d'immobilisations financières	0	0
Autres opérations	15	87
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-14 189</b>	<b>-10 237</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>4 464</b>	<b>5 316</b>
Dotations en capitaux propres	4 464	5 316
Emissions d'emprunts	0	0
Autres opérations	0	0
<b>DÉCAISSEMENTS</b>	<b>178</b>	<b>0</b>
Remboursements d'emprunts	0	0
Autres opérations	178	0
<b>TOTAL (III)</b>	<b>4 286</b>	<b>5 316</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS GÉRÉES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>5 183</b>	<b>3 950</b>
<b>DÉCAISSEMENTS</b>	<b>5 157</b>	<b>3 950</b>
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>26</b>	<b>288</b>
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)</b>	<b>6 871</b>	<b>4 322</b>
<b>TRÉSORERIE A L'OUVERTURE</b>	<b>52 106</b>	<b>47 785</b>
<b>TRÉSORERIE A LA CLÔTURE</b>	<b>58 976</b>	<b>52 105</b>

Le tableau des flux de trésorerie est destiné à expliquer la variation de trésorerie de l'exercice et à retracer l'origine de cette trésorerie, en la rattachant à différents flux (flux de trésorerie liée à l'activité, aux opérations d'investissement et aux opérations de financement) ; il reprend ainsi toutes les opérations de l'exercice qui se sont traduites par des mouvements de trésorerie, que ces flux soient entrants (encaissements) ou sortants (décaissements).

La variation de trésorerie, différence entre la trésorerie d'ouverture et la trésorerie de clôture, est ainsi justifiée et décomposée via le tableau des flux de trésorerie.

#### 4-2 Evénements postérieurs à la clôture

Néant

#### 4-3 Effectifs

POPULATION ET STATUT	ETPT
Enseignants Titulaires	1 163
<i>dont santé (MCPH et PUPH)</i>	148
<i>dont hors santé</i>	1 015
Enseignants Contractuels	310
<i>dont santé (PHU-chef clinique-ass hosp)</i>	110
<i>dont hors santé</i>	201
Chercheurs contractuels UPEC	50
BIATSS Titulaires	739
BIATSS Contractuels	305
<b>Sous total hors chercheurs</b>	<b>2 517</b>
<b>Total 2020</b>	<b>2 568</b>

#### 4-4 Conventions

Pour la gestion des conventions, il est fait application des instructions du 20 novembre 2013 de la Direction Générale des Finances Publiques relative aux modalités de comptabilisation des subventions reçues d'une part, des opérations pluriannuelles d'autre part.

#### 4-5 Déploiement du contrôle interne comptable et financier

La comptabilité de l'UPEC, comme toute comptabilité, est la traduction monétaire des différentes opérations de gestion effectuées au jour le jour par les différentes entités de l'établissement.

La sincérité et la fiabilité des comptes résident en premier lieu dans la correcte intégration de tous les événements de gestion dans le système d'information.

Jusqu'à présent, les questions de la qualité et de l'exhaustivité des enregistrements financiers et comptables sont traitées dans le cadre plus général de la séparation de l'ordonnateur et du comptable. Ainsi, les contrôles exhaustifs du comptable portant sur chaque opération effectuée par l'ordonnateur sont sensés fiabiliser le dispositif et garantir le paiement au bon bénéficiaire.

La mise en place de règles nouvelles de gestion et l'accession aux compétences élargies en 2010 ont conduit à faire évoluer l'organisation des contrôles dans la sphère publique.

L'organisation de ces contrôles repose sur la mise en place d'un contrôle interne comptable et financier qui implique les services de l'ordonnateur et ceux de l'agent comptable. Le contrôle interne comptable se focalise exclusivement sur l'objectif de fiabilité des états financiers. Il inclut l'ensemble des processus mis en place destinés à apporter une assurance raisonnable :

- que tous les droits nés au cours de la période sont constatés,
- que seules les opérations autorisées par le budget ou la direction générale sont enregistrées,
- que les états financiers donnent une image sincère et fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'établissement.

Désormais, la qualité comptable repose sur la bonne organisation des chaînes de travail et sur la façon dont chaque personne y participe.

Le GBCP rend la mise en place d'un contrôle interne obligatoire et l'agent comptable en est le garant.

L'UPEC a engagé depuis 2010 un processus de structuration profonde de ses pratiques administratives et financières. Cette démarche a guidé les travaux menés à l'agence comptable, réalisés en partenariat avec la Direction générale des services, la Direction des services financiers, la direction des ressources humaines et sous l'autorité de la présidence de l'université.

Pour impulser la démarche et faciliter la mise en œuvre du contrôle interne comptable et financier, l'université a fait d'emblée le choix de recruter un référent dès 2010. Par ailleurs, compte-tenu des enjeux induits par le processus « rémunérations », un responsable du contrôle interne de la paie a été nommé à la direction des ressources humaines en septembre 2011. Enfin, un emploi de responsable du contrôle interne et de la qualité comptable a été créé en septembre 2012 à l'agence comptable.

Un comité de pilotage (COFIL) porte le contrôle interne. Ce comité définit les chantiers prioritaires dans le cadre de la maîtrise des risques et valide les grandes orientations stratégiques définies dans la cartographie des risques, le plan d'action et le plan de contrôle. Il est chargé de valider les processus et leur actualisation. Ce comité n'a pas pu se réunir normalement en 2020.

Un protocole de modernisation financière et comptable a été signé conjointement le 13 avril 2012 par le directeur général des finances publiques, le président de l'université et l'agent comptable. Ce protocole a pour ambition de renforcer la collaboration entre les services de l'ordonnateur et de l'agence comptable et de poser les objectifs d'amélioration financière et comptable pour les prochaines années. Les objectifs se déclinent en deux axes, d'une part l'amélioration de la qualité comptable et la maîtrise des risques financiers et comptables et d'autre part, la modernisation des procédures de gestion de dépenses et de recettes.

Le nouvel enjeu financier lié à la gestion de la masse salariale a conduit l'UPEC à mettre en place en priorité un dispositif formalisé de maîtrise des risques pour le processus « rémunérations ».

Ces travaux ont été étendus aux processus « commande publique », « recettes » et « trésorerie ».

Pour ces processus, des plans de contrôle ont été initiés et les contrôles réalisés sont tracés. L'analyse des résultats de ces contrôles sert de base à l'actualisation de la cartographie des risques et du plan d'action.

L'actualisation des processus est réalisée chaque année.

La démarche du contrôle interne comptable et financier a été présentée devant le Conseil d'Administration en septembre 2012. La présentation devant le Conseil d'Administration des processus actualisés a été réalisée lors du dernier conseil d'administration du 18 décembre 2020.

#### **4-6 Engagements hors bilan**

Sans objet