

Délibération n°2022-004 du Conseil d'administration du 24 mai 2022 relative à au compte financier de l'exercice 2021

Membres du Conseil d'administration : 38

Membres présents et représentés au début de la séance : 36

Vu le décret n°2021-1315 du 8 octobre 2021 relatif à l'établissement public Campus Condorcet modifiant le décret n°2017-1831 du 28 décembre 2017,

Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;

L'agent comptable entendu ;

Sur proposition du président,

Le Conseil d'administration

Décide

Article 1 :

D'arrêter sans réserve les éléments d'exécution budgétaire suivants :

Tableau n° 1

- 29,29 ETPT sous plafond et 19,95 ETPT hors plafond ;

Tableau n° 2 :

20 915 948,17€ d'autorisations d'engagement ;

19 858 324,03€ de crédits de paiement ;

30 538 519,34€ de recettes ;

10 680 195,31€ de solde budgétaire

Article 2 :

Tableaux n° 4 et 6 :

Le conseil d'administration arrête sans réserve les éléments d'exécution comptables suivants :

7 571 810,93€ de variation positive de trésorerie ;
39 317,85€ de résultat patrimonial bénéficiaire ;
136 185,67€ de capacité d'autofinancement ;
381 716,15€ de variation (augmentation) du fonds de roulement ;

Article 3 :

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.

Abstention : 0
Votes contre : 0
Votes pour : 36

Affichage le 24/05/2022
Publication au registre des actes de l'Établissement le 24/05/2022
Transmission au contrôle de légalité le 24/05/2022
Délibération certifiée exécutoire le 23/06/2022



Le Président du conseil d'administration

Jean-François Balaudé



CAMPUS CONDORCET Paris–Aubervilliers
Cité des humanités et des sciences sociales

RAPPORT DE
GESTION 2021

Conseil d'Administration du 24/05/2022

Sommaire

Avant-propos.....	2
1- Le contexte de l'exercice 2021	3
1.1- Quelques éléments marquants	4
1.2- Les conséquences de la crise sanitaire.....	5
1.3- Les évolutions en cours au sein de l'établissement	6
2- L'exécution budgétaire.....	7
2.1- Les autorisations budgétaires réalisées (tableaux 1 et 2)	8
Les recettes.....	11
La masse salariale de l'établissement	12
Point sur les services non bâtimentaires rendus par l'EPCC	17
Point sur la convention d'occupation du site d'Aubervilliers.....	18
Point sur la convention pour le financement des acquisitions documentaires	18
Les opérations immobilières	19
2.2- Les dépenses et recettes détaillées (tableau 3)	22
3- Les équilibres financiers	24
3.1- Le tableau d'équilibre financier (tableau 4)	25
3.2- Les opérations pour comptes de tiers (tableau 5)	27
3.3- Le Plan de trésorerie (tableau 7)	28
4- Analyses.....	31
4.1- Le compte de résultat (tableau 6)	32
Présentation du compte de résultat	32
4.2- Les recettes fléchées (tableau 8).....	33
4.3- Les opérations pluriannuelles (tableau 9).....	35
4.4- Le tableau de synthèse comptable et budgétaire (tableau 10)	37

Avant-propos

Constitué de l'ensemble de l'exécution budgétaire et de l'exécution comptable (compte de résultat, bilan, annexes), le compte financier est établi et présenté conformément aux dispositions du décret 2012-1247 du 7 novembre 2012 relatif à la Gestion Budgétaire et Comptable Publique (GBCP) auquel l'établissement public Campus Condorcet est soumis.

Il retrace toutes les opérations de recettes et de dépenses de l'exercice 2021 telles qu'elles ont été ordonnancées par la direction de l'établissement en sa qualité d'Ordonnateur et prises en charge dans les écritures de l'Agence Comptable, dans le respect du décret GBCP et dans le cadre de la nomenclature comptable M9.

Le rapport de gestion est prévu à l'article 212 du décret GBCP, afin d'accompagner le compte financier. L'objet de ce rapport est de détailler les éléments d'exécution budgétaire rapportés aux faits et événements de l'exercice écoulé.

1- Le contexte de l'exercice 2021

Depuis l'ouverture du site d'Aubervilliers en septembre 2019, le Campus Condorcet a connu d'importantes perturbations de fonctionnement liées à la crise sanitaire, et l'année 2021 a été à cet égard largement à l'image de 2020. Même si l'activité de l'établissement a continué de se poursuivre sans interruption, le Campus ne fonctionne à nouveau de manière régulière, dans le respect des consignes sanitaires, que depuis la rentrée académique de septembre 2021, notamment pour ce qui est des enseignements et de l'activité de recherche. Le télétravail recommandé ou imposé conduit toutefois à une moindre fréquentation du Campus. De surcroît, les conséquences de la crise sanitaire sur l'évolution des prix (énergie, matériaux notamment) ne sont pas sans conséquence sur la gestion de l'établissement. Il convient par ailleurs de rappeler que la Cour des Comptes a poursuivi son contrôle sur la gestion et les comptes de l'établissement quasiment tout au long de l'année 2021, en présentiel jusqu'au mois d'avril, puis au travers d'échanges et de questions jusqu'à la fin de l'année. Compte tenu de la petite taille des services financiers et comptables du Campus, l'établissement a dû se concentrer sur les activités de gestion courante sans possibilité de développer massivement des procédures nouvelles.

1.1- Quelques éléments marquants

Le décret statutaire de l'EPCC a été modifié par un décret en date du 8 octobre 2021. Ce nouveau décret fait suite à l'évolution législative des statuts de l'établissements intervenue dans le cadre de la LPR. Ces évolutions introduisent notamment deux administrateurs d'État au sein du conseil d'administration et modifient quelques règles de gouvernance. Il est à noter que ces modifications statutaires ne comportent aucune modification sur le volet financier. Seule l'évolution des missions peut conduire à de nouveaux types de recettes ou de dépenses à l'avenir. Mais il est aussi prévu par la loi qu'un contrat pluriannuel soit conclu entre l'Etat et l'EPCC, avec une programmation financière. L'année 2022 verra ainsi s'élaborer un contrat d'objectifs et de moyens entre l'EPCC et l'État, clarifiant les perspectives d'évolution de l'établissement. Préalablement, l'État a d'ores et déjà annoncé 10 postes supplémentaires fin 2021 et autant fin 2022 pour permettre le bon fonctionnement de la bibliothèque, et annoncé un complément de discussion sur les fonctions support au début de l'année 2022. L'EPCC appelle en effet depuis plusieurs années l'État sur la faiblesse de ses effectifs, tant au niveau des fonctions documentaires, immobilières et support.

Dans la logique de l'actualisation des missions statutaires de l'EPCC, l'année 2021 a vu l'établissement poursuivre le développement de son activité de coordination scientifique, en lien étroit avec ses membres, comme en témoignent le dépôt d'un projet dénommé « Condorcet CROSSINGS », déposé par l'EPCC et associant tous les membres, en réponse à l'appel à projets Excellences du PIA 4, ou encore la labellisation de Biblissima+ dans le cadre de l'appel EQUIPEX+ du PIA 3 (12m€ de subventions sur 7 ans, pour une prévision globale de 40m€), suite de l'EQUIPEX Biblissima. N'ayant pas été retenu dans la première vague, le projet Condorcet CROSSINGS sera représenté en 2022, et adapté en tenant compte des retours du jury. La demande exprimée par l'EPCC représente environ 35 M€ sur 10 ans. Le développement de cette activité se traduit par une augmentation des recettes fléchées correspondantes, soit 2,787m€ euros en 2021.

Les opérations immobilières se sont poursuivies, même si les chantiers ont connu un retard lié à la pandémie. Le grand équipement documentaire, puis le bâtiment destiné à accueillir des équipes de l'EHESS ont été livrés par la région Île-de-France respectivement en avril puis en juillet 2021. Le Campus d'Aubervilliers comprend désormais 11 bâtiments dont 9 sont directement exploités par l'EPCC, les deux résidences étudiantes étant exploitées par l'association ARPEJ, filiale de la Caisse des dépôts et consignations. La programmation du bâtiment de l'EPHE, financée sur une enveloppe fléchée par l'État, touche désormais à sa fin, permettant le lancement d'un concours de maîtrise d'œuvre en 2022. En août 2021, l'État a dressé de nouvelles perspectives immobilières sur le site d'Aubervilliers. En effet,

le principe de l'installation de l'école des hautes études en sciences sociales (EHESS) et de la fondation Maison des Sciences de l'Homme (FMSH) a été acté par le cabinet de la Ministre. Le projet serait financé principalement par la cession du bâtiment qui les abrite aujourd'hui, bâtiment situé au 54 boulevard Raspail dans le 6^{ème} arrondissement. Cette décision de principe n'emporte pas de conséquence financière pour l'EPCC en 2021, car le recensement des besoins pour l'EHESS et la FMSH a été confié par l'État à l'EPAURIF. Le chapitre suivant reviendra sur le lancement des marchés de travaux du site de la Chapelle.

Le site d'Aubervilliers construit, son exploitation s'est poursuivie en 2021. Les nouveaux bâtiments livrés par la Région cette année ont été mis en exploitation, les marchés correspondants étant mis en œuvre par l'EPCC et les prestations ou fournitures de fluides étant refacturés aux membres, suivant le mécanisme décrit par la convention d'occupation de mars 2016 entre l'EPCC et ses membres : les établissements membres remboursent à l'EPCC les frais d'entretien, de maintenance, de nettoyage de gestion des espaces verts, ainsi que les dépenses de fluides. En ce qui concerne l'exploitation du site, une opération spécifique est à noter : conformément au contrat de partenariat, l'EPCC a compensé le manque à gagner de l'exploitant de la Maison des chercheurs comme décrit au chapitre suivant.

Le fonctionnement du Campus est également assuré par l'EPCC dans ses dimensions non bâtementaires. Ces fonctions ont vocation à être cofinancées par l'État et les membres. Le protocole entre les membres relatif aux services vie de campus n'a pu toutefois être mis en place en 2021, et la contribution des membres a exceptionnellement été confirmée dans une délibération *ad hoc* du conseil d'administration.

Pour la première fois depuis 2009, la structure porteuse du Campus Condorcet (association, fondation, établissement public de coopération scientifique puis établissement public sui generis) a fait l'objet d'une procédure de contrôle de la part de la Cour des Comptes. Les contrôleurs sont restés physiquement au sein de l'EPCC jusqu'au mois d'avril, mais les échanges se sont poursuivis tout au long de l'année 2021. Le rapport d'observations définitif ainsi que le rapport rendu public le 27 janvier 2022 constituent de précieux outils pour améliorer le fonctionnement de l'établissement et alimenter l'élaboration d'un contrat pluriannuel cohérent avec l'État.

1.2- Les conséquences de la crise sanitaire

La pandémie de COVID-19 a eu de nombreuses répercussions sur le fonctionnement de l'établissement en 2020. En premier lieu, l'EPCC a dû poursuivre la mise en œuvre des dispositifs sanitaires nécessaires à l'accueil sécurisé des personnels sur le Campus. Ces mesures ont été réalisées à l'échelle de l'ensemble du Campus. Les conséquences financières de cette opération peuvent être estimées à 46k€ euros en coûts directs, compte tenu des outils d'analyse dont nous disposons.

La généralisation du travail à domicile rend compliquée une analyse du fonctionnement du Campus et a fortiori une traduction financière. En effet, les usages actuels ont des conséquences en particulier sur la consommation de fluides, qu'il est difficile d'évaluer en conditions ordinaires. On retiendra toutefois que la faible fréquentation de la Maison des chercheurs (résidence hôtelière) en 2020 a conduit l'EPCC à indemniser Sérendicité conformément aux dispositions du contrat de partenariat, à hauteur de 753k€. En contrepartie, la recette annuelle garantie a été perçue à hauteur de 318k€ (cf. [2.1](#)).

En ce qui concerne les opérations immobilières, la crise sanitaire a conduit à la livraison retardée, en 2021, des deux bâtiments réalisés par la région Île-de-France. En ce qui concerne la principale opération dont l'EPCC est maître d'ouvrage, sur le site de Paris porte de la Chapelle, la crise sanitaire a eu des conséquences très importantes. En effet, les marchés de travaux lancés en 2021 ont dû être déclarés infructueux car les offres reçues se sont révélées sensiblement supérieures aux estimations. Le

renchérissement des coûts des matériaux et des coûts de transport notamment a généré des surcoûts de près de 30%. Cette infructuosité génère inévitablement un retard dans l'opération, dont la livraison ne saurait désormais intervenir avant l'été 2025. Il a été proposé à l'État de mobiliser le reliquat (16,2 M€) de l'emprunt contracté auprès de la banque européenne d'investissement afin d'augmenter l'enveloppe disponible ainsi que celle envisagée pour la construction du siège de l'EPHE qui devrait également faire face à un renchérissement par rapport aux estimations du dossier d'expertise. Sous réserve de l'accord formel de l'État et de la BEI, les marchés de travaux ont vocation à être relancés au printemps 2022.

1.3- Les évolutions en cours au sein de l'établissement

L'année 2021 a permis d'engager une réforme visant à simplifier les relations financières entre l'EPCC et ses membres. En effet, les modalités de contribution financière des membres sont multiples et génèrent une complexité de compréhension et de gestion. Ce constat partagé a conduit à mettre en place un cycle de réunions visant initialement à modifier le modèle économique de l'EPCC pour l'exercice 2022. Le bureau a toutefois décidé à l'été 2021 de reporter cette évolution à l'exercice 2023.

En termes de fonctionnement interne, l'année 2021 a été celle de la mise en place d'un fonctionnement déconcentré avec les responsables des différentes directions qui ont vu leurs missions renforcées en termes de pilotage budgétaire notamment, et leurs responsabilités augmentées, en particulier au niveau des délégations de signature. Il en résulte une consommation inégale, crédits d'investissement mis à part. L'amélioration des prévisions et du suivi des consommations constitue un enjeu important, et identifié comme tel, pour l'exercice 2022.

2- L'exécution budgétaire

2.1- Les autorisations budgétaires réalisées (tableaux 1 et 2)

Il est à noter que l'année 2021 est la première année d'exécution du budget sur la nouvelle structure budgétaire et analytique de l'établissement.

Le budget global pour l'exercice 2021 est composé d'un budget initial, amendé par deux budgets rectificatifs. Le budget rectificatif n°2 a été adopté par vote du Conseil d'Administration le 30 novembre 2021.

Vous trouverez ci-dessous l'exécution budgétaire de l'établissement au regard du dernier Budget rectificatif voté en 2021 et de l'exécution budgétaire 2020 pour comparaison, ainsi que l'exécution répartie par missions, au travers de la nouvelle structure budgétaire et analytique.

Le **tableau 2** en exécuté se présente pour 2021 de la manière suivante :

Le taux d'exécution des dépenses rapporté au Budget rectificatif n°2 est de 89% en autorisations d'engagement (AE) et de 82% en crédits de paiement (CP). Il y a une légère amélioration du taux d'exécution des AE par rapport à 2020, passant de 84% à 89%. Toutefois, une baisse importante de l'exécution des CP 2021 par rapport à 2020 est constatée, passant de 91% à 82%.

Il en ressort les taux d'engagements réels constatés de l'établissement rapportés au budget initial et au budget rectificatif n°2 :

COMPARAISON PREVISIONS/REALISE BUDGETAIRE DES AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT 2021					
	Budget initial	Budget global (BR2)	Executé	Taux d'exécution sur Budget Intitial	Taux d'exécution Global (sur BR2)
Dépenses Personnel	2 497 165,00 €	2 547 540,00 €	2 415 775,90 €	97%	95%
Dépenses Fonctionnement	18 696 029,00 €	18 443 544,00 €	16 536 519,56 €	88%	90%
Dépenses Investissement	42 690 500,00 €	2 416 909,00 €	1 963 652,71 €	5%	81%
Total des Dépenses	63 883 694,00 €	23 407 993,00 €	20 915 948,17 €	33%	89%
Recettes globalisées	11 197 541,00 €	10 437 243,00 €	8 861 985,03 €	79%	85%
Recettes fléchées	18 900 683,25 €	19 665 341,00 €	17 887 410,73 €	95%	91%
Total des Recettes	30 098 224,25 €	30 102 584,00 €	26 749 395,76 €	89%	89%

Le taux de réalisation global des engagements est en moyenne de 89% pour les recettes (la différence résultant du décalage de d'encaissements de recettes 2020 et de recettes 2021 non encaissées au 31/12/2021) et 89% pour les dépenses. Malgré un budget rectificatif présenté en fin d'exercice, les dépenses d'investissement atteignent seulement 81%, lié principalement à un décalage d'opérations informatiques.

Le tableau ci-dessous vise à comparer l'exécution budgétaire des Crédits de paiements (CP) et Recettes encaissées (RE) 2021 rapporté au budget initial ou au budget globalisé (qui correspond au budget rectificatif n°2) :

COMPARAISON PREVISIONS/REALISE BUDGETAIRE DES CP 2021					
	Budget initial	Budget global (BR2)	Executé	Taux d'exécution sur Budget Intitial	Taux d'exécution Global (sur BR2)
Dépenses Personnel	2 497 165,00 €	2 548 284,00 €	2 406 253,38 €	96%	94%
Dépenses Fonctionnement	15 214 634,00 €	17 183 193,00 €	13 283 416,43 €	87%	77%
Dépenses Investissement	15 376 788,00 €	4 388 399,00 €	4 168 654,22 €	27%	95%
Total des Dépenses	33 088 587,00 €	24 119 876,00 €	19 858 324,03 €	60%	82%
Recettes globalisées	11 197 541,00 €	10 437 243,00 €	7 926 928,15 €	71%	76%
Recettes fléchées	18 900 683,25 €	19 665 341,00 €	22 611 591,19 €	120%	115%
Total des Recettes	30 098 224,25 €	30 102 584,00 €	30 538 519,34 €	101%	101%

Le taux d'exécution des dépenses de personnel s'est fortement amélioré, ce qui est également le cas des dépenses d'investissement.

Les dépenses de fonctionnement se sont quant à elles traduites par une programmation non atteinte au 31/12/2021, le taux d'exécution n'atteignant que 77%. De manière globale, une vision optimiste des directions au-delà de leurs capacités de mise en œuvre conjuguée à la taille restreinte de l'Agence comptable – Direction des services financiers, qui a conduit cette dernière à prioriser l'enregistrement des services faits au détriment du paiement des factures et donc de la consommation des CP expliquent une sous exécution en crédits de paiement sur la section de fonctionnement.

Le taux d'exécution des recettes rapporté au Budget rectificatif n°2 est de 76% en recettes globalisées et 115% en recettes fléchées. Le taux d'exécution des recettes globalisées est en baisse il passe de 89% à 76%, alors que le taux d'exécution en recettes fléchées passe de 100% à 115%.

Le taux d'exécution des recettes globalisées à 76% s'explique principalement par l'émission tardive de titres de recettes, des calculs et validations nécessaires ayant retardé l'émission des factures. Les encaissements liés sont en conséquence impactés.

Les recettes fléchées quant à elles ont été dépassées du fait de la réception d'une première avance concernant Biblissima +.

La construction budgétaire s'est ainsi améliorée en dépenses et en recettes, bien que les dépenses de fonctionnement appellent une amélioration de pilotage, comme en témoigne la **comparaison entre 2019, 2020 et 2021** :

	CP et RE 2019		CP et RE 2020		CP et RE 2021	
	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global
Dépenses Personnel	85%	68%	32%	83%	96%	94%
Dépenses Fonctionnement	49%	68%	96%	97%	87%	77%
Dépenses Investissement	83%	92%	28%	80%	27%	95%
Total des Dépenses	80%	90%	54%	91%	60%	82%
Recettes globalisées	74%	84%	84%	89%	71%	76%
Recettes fléchées	53%	80%	93%	100%	120%	115%
Total des Recettes	55%	80%	128%	138%	101%	101%

Les recettes

Les recettes émises au titre de l'exercice 2021 auprès des membres sont les suivantes :

	Convention occupation	Contribution des membres RI	Services Vie de Campus	Acquisition documentaire	Total
Institut National d'Etudes Démographiques	337 925,86 €	133 808,67 €	50 000,00 €	97 801,00 €	619 535,53 €
Centre National de la Recherche Scientifique	337 526,44 €	168 698,52 €	61 358,60 €	156 296,00 €	723 879,56 €
Ecole des Hautes Etudes en Sciences Sociales	726 698,85 €	239 873,81 €	72 540,65 €	129 958,00 €	1 169 071,31 €
Ecole Nationale des Chartes	42 474,44 €	58 763,37 €	9 976,59 €	- €	111 214,40 €
Ecole Pratique des Hautes Etudes	300 757,37 €	162 999,84 €	52 829,39 €	40 032,00 €	556 618,61 €
Université Paris 1 Panthéon Sorbonne	456 331,63 €	238 827,12 €	81 673,62 €	29 602,00 €	806 434,36 €
Université Paris Sorbonne Nouvelle	131 082,74 €	119 503,83 €	17 006,72 €	24 489,00 €	292 082,29 €
Université Paris 8 Vincennes Saint Denis	147 899,87 €	126 830,70 €	33 599,91 €	- €	308 330,48 €
Université Paris Nanterre	- €	126 830,70 €	7 384,59 €	- €	134 215,29 €
Université Sorbonne Paris Nord	138 370,55 €	156 719,67 €	32 927,91 €	- €	328 018,13 €
Institut des Amériques	32 517,63 €	- €	7 495,36 €	- €	40 012,99 €
Fondation Maison des Sciences de l'Homme	150 447,76 €	182 770,76 €	7 384,59 €	345 823,00 €	686 426,11 €
Etablissement Public Campus Condorcet	- €	- €	41 241,11 €	- €	41 241,11 €
	2 802 033,14 €	1 715 627,00 €	475 419,04 €	824 000,00 €	5 817 080,18 €

Concernant les recettes liées à la convention d'occupation, des modifications de calcul sur les exercices 2019 à 2021 ont été effectués, afin de faire porter les coûts réels de la Maison des Chercheurs et du CROUS auprès des établissements gestionnaires. Ainsi, une diminution des charges à refacturer auprès des établissements membres a été calculée et a fait l'objet de communications en fin d'exercice, soit :

- Une diminution à hauteur de 12 640,65 € au titre de l'exercice 2019 (restant à rembourser auprès de certains établissements)
- Une diminution à hauteur de 292 642,35 € au titre de l'exercice 2020 (diminuée sur la facture d'appel de fonds 2021)

Concernant la contribution des membres au titre du règlement intérieur, qui finance principalement les mises à disposition, il convient de préciser qu'une convention spécifique a été signée avec la FMSH, permettant l'octroi d'une subvention versée par cet établissement afin de couvrir le remboursement des personnels mis à disposition du Grand Equipement Documentaire de l'EPCC.

L'INED a également procédé au versement de la somme de 356 935,69€, relative au surcoût mobilier suite à son installation.

L'Etat a versé la subvention pour charges de service Public pour 3 722 551€. En outre, l'INED a procédé au reversement de SCSP à hauteur de 84 503,26€ afin de permettre la couverture de deux personnels, dans l'attente d'un transfert en base de la SCSP entre les établissements.

Les recettes liées à l'occupation de l'Hôtel à projets ont généré 109 199,74€ de recettes propres.

Par ailleurs, l'EPCC met en œuvre de plus en plus systématiquement un dispositif conventionnel de refacturation des prestations réalisées pour des intervenants tiers lors d'événements qui sortent du cadre du fonctionnement habituel du Campus, en termes d'horaire ou de prestation.

La masse salariale de l'établissement

Le processus de reprise des mises à disposition sous contrat EPCC s'est poursuivi en 2021. L'EPCC n'est toutefois pas en mesure d'embaucher des personnels titulaires en l'absence d'une décision du MESRI.

La masse salariale de l'établissement est exécutée selon trois modalités distinctes, qui présentent des aspects juridiques, comptables et budgétaires différents :

- Les personnels mis à disposition de l'établissement : ils figurent comptablement au compte 6241 et décomptent de la section budgétaire de fonctionnement (et non de celle du personnel). Ils sont présentés pour information dans le tableau 1 et n'entrent pas dans le plafond d'emploi de l'EPCC
- Les personnels sous contrat avec l'EPCC, rémunérés par le processus de paye à façon : ils figurent comptablement dans les comptes de charges de personnel et décomptent de la section budgétaire de personnels. Ainsi, ils décomptent du plafond d'emploi de l'établissement.
- Les personnels recrutés ou sous contrat avec le rectorat de l'académie de Paris : ils ne figurent ni comptablement ni budgétairement dans l'exécution de l'exercice. Ils figurent toutefois pour information dans le tableau 1.

Les personnels mis à disposition du Grand Equipement Documentaire de l'EPCC au moyen de l'UAR ne figurent pas dans ces tableaux, en l'absence de données financières certaines. Par ailleurs, ces personnels ne décomptent ni des autorisations d'emplois, ni de prévisions budgétaires puisqu'ils ne font pas l'objet de flux financiers entre les établissements porteurs et l'EPCC.

Ainsi, le **tableau 1** au titre de l'exercice 2021 est le suivant :

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT BR2	30	21	51
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT exécuté	29,29	19,95	49,24

Rappel du plafond d'emplois notifié par le responsable de programme en ETPT (c) : 32

NB: Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI (a) doit être inférieure ou égale au plafond notifié par le responsable du programme chef de file du budget général de l'Etat (c).

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme (décomptant dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme) et des autres dépenses de personnel

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI				EMPLOIS HORS PLAFOND LFI				PLAFOND ORGANISME	
	ETPT BR2	ETPT exécuté	Dépenses de personnel BR2*	Dépenses de personnel exécuté*	ETPT BR2	ETPT exécuté	Dépenses de personnel BR2*	Dépenses de personnel exécuté*	ETPT	Dépenses de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4)	30	29,29	1 852 284,00 €	1 736 955,17 €	21	19,95	696000	669658,21	49,24	2 406 253,38 €
1 - TITULAIRES	0		0,00 €						0	0,00 €
* Titulaires État	0		0,00 €						0	0,00 €
* Titulaires organisme (corps propre)	0		0,00 €						0	0,00 €
2 - CONTRACTUELS	30	29,29	1 793 500,00 €	1 710 955,25 €	21	19,95	696000	669658,21	49,24	2 380 613,46 €
* Contractuels de droit public	30	29,29	1 793 500,00 €	1 710 955,25 €	21	19,95	696000	669658,21	49,24	2 380 613,46 €
o CDI	27	26,76	1 666 450,00 €	1 594 123,56 €					26,76	1 594 123,56 €
o CDD	3	2,53	127 050,00 €	116 831,69 €	21	19,95	696000	669658,21	22,48	786 489,90 €
* Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	0		0,00 €		0		0		0	0,00 €
* Contractuels de droit privé	0	0	0,00 €	0,00 €	0	0	0	0	0	0,00 €
o CDI	0		0,00 €						0	0,00 €
o CDD	0		0,00 €		0		0		0	0,00 €
3 - CONTRATS AIDES					0		0		0	0,00 €
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)			58 784,00 €	25 639,92 €						25 639,92 €

* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE=CP). Le total des dépenses de personnel mentionné dans le tableau ci-dessus doit être égal au montant total des dépenses de personnel figurant dans le tableau des autorisations budgétaires. Par ailleurs, le total des emplois doit être égal au plafond d'autorisation d'emplois voté par l'organe délibérant (figurant ci-dessus pour vote).

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité

(Mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTEES DANS SON PLAFOND	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (5 + 6)	0	0,00 €
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0,00 €
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0,00 €

** Nombre d'emplois en ETPT décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de personnel du budget de l'organisme.

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par d'autres personnes morales et ne décomptant pas dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme

(Mise à disposition entrantes)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTEES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION	
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES (7 + 8)	64,89	3 765 429,85 €
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME****	50,46	2 832 642,54 €
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME*****	14,43	932 787,31 €

*** Nombre d'emplois en ETPT non décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de fonctionnement du budget de l'organisme.

**** Montant réel, sont donc absents les montants relatifs à des personnels pour lesquels aucune convention financière prévoyant le remboursement de mise à disposition n'a été signée. Inclus les emplois Fioraso à concurrence du montant dû

***** Comprend les personnels portés par le Rectorat de l'académie de Paris

Au montant total de 2 380 613,46€ d'opérations en paye, il convient d'ajouter la somme de 2 071,57€ de charges à payer relatives au télétravail 2021 soit 2 382 685,03€

Les effectifs recrutés et gérés en 2021 directement par l'EPCC ont respecté le plafond d'emploi notifié, soit 29,29 ETPT sur un plafond de 32 ETPT.

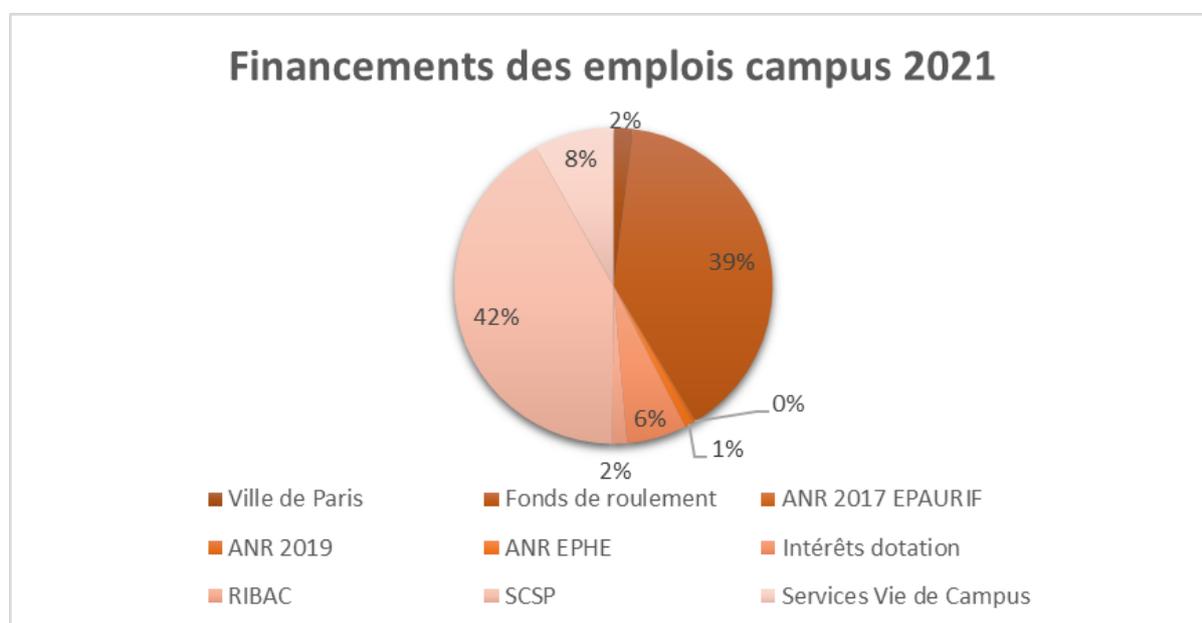
De manière synthétique, la répartition des effectifs de l'établissement hors UAR au 31/12/2021 s'établit de la manière suivante :

Type d'emploi/financement	Titre 3 Hors plafond		Titre 3 Plafond Etat							Titre 2		Total
	Ville de Paris	Fonds de roulement	ANR 2017 EPAURIF	ANR 2019	ANR EPHE	Intérêts dotation	RIBAC	SCSP / Contribution membres RI	Contribution spécifique GED	Services Vie de Campus	Ministère	
TITULAIRE	0,00		0			0,00	0	0,00		0	3,29	3,29
CDI	0,00		0			3,05	0	20,00		3,71	8,80	35,56
CDD	1,00	18,95	0	0,16	0,42	0,00	0,74	0,88		0,33	2,34	24,82
MISE A DISPOSITION	1,00		0,92		1	1,00	0	27,92	16,00	2,62	0,00	50,46
Totaux	2,00	18,95	0,92	0,16	1,42	4,05	0,74	48,80	16,00	6,66	14,43	114,13

Les personnels affectés à l'UAR Grand Equipement Documentaire sont au nombre de 20,96 ETPT au 31/12/2021. Ces personnels n'émergent pas au plafond d'emploi ni aux finances de l'EPCC, ces postes étant portés directement par le CNRS, l'EHESS et l'INED.

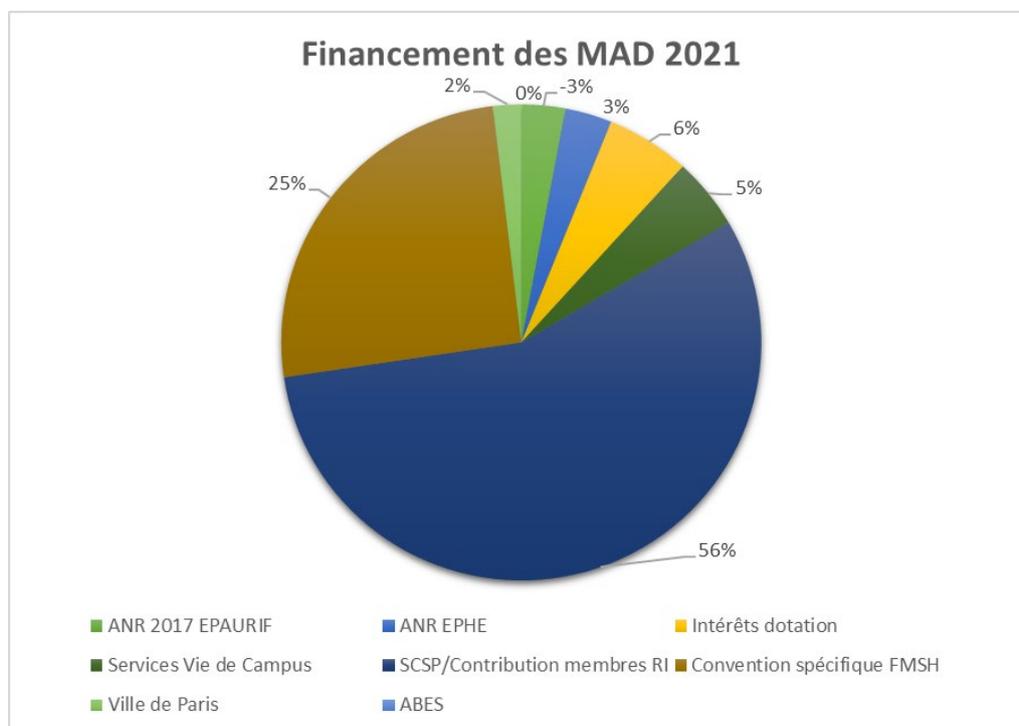
Les financements des emplois rémunérés directement par l'établissement proviennent de sources différentes :

Financement	Base juridique	Opération	ETPT 2020	Masse 2020	ETPT 2021	Masse 2021	Evolution
Ville de Paris	Convention	La Chapelle	0,83	33 682,77 €	1,00	62 616,59 €	86%
Fonds de roulement	Budget rectificatif	GED			18,95	607 114,95 €	
ANR 2017 EPAURIF	Convention	EPHE	0,33	20 873,72 €			-100%
ANR 2019	Convention	GED			0,16	7 219,42 €	
ANR EPHE	Convention	EPHE			0,42	17 789,75 €	
Intérêts dotation	Convention	Contrat PPP	2,34	109 791,63 €	3,05	172 338,89 €	57%
RIBAC	Notification	SCSP SHS	0,26	10 881,02 €	0,74	31 287,06 €	188%
SCSP	Notification	Globale	9,07	605 333,94 €	20,88	1 302 710,22 €	115%
Services Vie de Campus	Notification/délibération	Services Vie de Campus	1,83	79 692,07 €	4,04	181 608,15 €	128%
Totaux			14,66	860 255,15 €	49,24	2 382 685,03 €	



Le remboursement aux membres des charges relatives aux emplois mis à disposition (MAD), est également opéré grâce à différentes sources de financement :

Financement des emplois MAD	Base juridique	Opération	Masse 2020	Masse 2021
ANR 2017 EPAURIF	Convention	Immobilier	90 891,77 €	- 88 589,77 €
ANR EPHE	Convention	EPHE		94 390,00 €
Intérêts dotation	Convention	Contrat PPP	124 212,81 €	169 075,38 €
Services Vie de Campus	Notification/délibération	Services Vie de Campus	257 705,61 €	145 186,10 €
SCSP/Contribution membres RI	Notification/Règlement intérieur	Globale	1 808 762,68 €	1 678 918,55 €
Convention spécifique FMSH	Convention	GED		762 003,49 €
Ville de Paris	Convention	La Chapelle	30 612,33 €	57 047,07 €
ABES	Convention	Calames	697,16 €	- €
Total			2 312 882,36 €	2 818 030,82 €



Les différents éléments font clairement apparaître la prépondérance de la contribution des membres au titre du règlement intérieur ainsi que la SCSP pour financer ces mises à dispositions.

La typologie des emplois au sein de l'EPCC toutes gestions confondues hors UAR est la suivante :

Catégorie/typologie contractuelle	Somme de ETPT 2020	Somme de ETPT 2021
A	50,71	68,85
CDD	8,53	8,59
CDI	23,2	35,96
TIT	18,98	24,30
B	11,16	21,78
CDD	3,46	6,77
CDI	4,4	8,00
TIT	3,3	7,01
C	2,95	23,50
CDD	0,24	16,50
CDI	0,21	2,00
TIT	2,5	5,00
Total général	64,81	114,13

La répartition par fonctions est la suivante :

Fonction/Catégorie	Somme de ETPT 2020	Somme de ETPT 2021
Présidence/Direction générale	5,68	7,74
Support	11,52	19,05
Informatique	5,54	6
Vie de Campus	7,83	9,66
Grand Equipement Documentaire	25,4	60,66
Immobilier	8,84	11,02
Total	64,81	114,13

Point sur les services non bâtimentaires rendus par l'EPCC

Le montant alloué au fonctionnement de ces services est de 1 513 050€ (version BR n°2). Les financeurs sont l'Etat, les membres. De manière exceptionnelle, l'établissement a reçu des subventions de la part de la Région et du Crous pour mettre en place certains projet comme la Fête des Sciences.

L'exécution 2021 de ces crédits est extraite du sous domaine fonctionnel D115B, toutes sections confondues :

Extrait du tableau :

Dépenses								
	AE				CP			
	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart
Personnel	890 978,82 €	2 547 540,00 €	2 415 775,90 €	- 131 764,10 €	888 375,50 €	2 548 284,00 €	2 406 253,38 €	- 142 030,62 €
D115b-Vie de Campus		202 000,00 €	181 296,50 €	- 20 703,50 €		202 000,00 €	181 295,24 €	- 20 704,76 €
Fonctionnement	13 582 414,14 €	18 443 544,00 €	16 536 519,56 €	-1 907 024,44 €	13 829 360,05 €	17 183 193,00 €	13 283 416,43 €	-3 899 776,57 €
D115b-Vie de Campus		1 291 036,00 €	1 148 218,79 €	- 142 817,21 €		1 295 413,00 €	1 000 122,45 €	- 295 290,55 €
Investissement	- 210 585,97 €	2 416 909,00 €	1 963 652,71 €	- 453 256,29 €	99 860 701,98 €	4 388 399,00 €	4 168 654,22 €	- 219 744,78 €
D115b-Vie de Campus		64 005,00 €	17 318,17 €	- 46 686,83 €	- €	74 000,00 €	10 647,17 €	- 63 352,83 €

Les éléments détaillés :

Objet	CP	AE	SF	CP
Fonctionnement	12 000,00 €	11 400,00 €	11 400,00 €	- €
Formations sécurité (GQS et extincteurs)	12 000,00 €	11 400,00 €	11 400,00 €	
COVID	45 770,00 €	29 448,57 €	45 555,02 €	32 815,02 €
Gels, masques et lingettes	6 000,00 €	5 788,57 €	5 788,57 €	5 788,57 €
Exploitation-Maintenance	39 770,00 €	23 660,00 €	39 766,45 €	27 026,45 €
Numérique	256 730,00 €	144 611,60 €	193 582,62 €	127 732,94 €
Référentiel identité et badges	60 000,00 €	25 515,17 €	25 229,65 €	19 111,13 €
05104PROTO-KOSMOS				
05203PROTO-KOSMOS		17509,03	18 996,93 €	17 511,67 €
05203PROTO-SELP		8006,14	6 232,72 €	1 599,46 €
Portail de données	26 730,00 €	21 983,00 €	21 983,00 €	21 983,00 €
Services ADE	- €	7 950,00 €	7 800,00 €	
Equipement ToIP	31 000,00 €	28 783,00 €	28 783,00 €	28 783,00 €
Copieurs	74 000,00 €	5 105,45 €	39 165,26 €	16 101,79 €
Internet et téléphonie	65 000,00 €	55 274,98 €	70 621,71 €	41 754,02 €
Vie associative et culturelle	206 050,00 €	190 353,60 €	165 822,91 €	150 502,58 €
Vie associative : équipements, initiatives et ateliers	72 550,00 €	63 629,74 €	50 961,55 €	47 399,65 €
Partenariats associatifs	43 500,00 €	41 232,00 €	37 232,00 €	37 232,00 €
Epopées	86 000,00 €	85 491,86 €	77 629,36 €	65 870,93 €
Fournitures	4 000,00 €			
Logistique	653 500,00 €	632 133,68 €	575 023,64 €	564 116,42 €
Accueil Batimentaire	300 000,00 €	547 152,42 €	487 762,27 €	482 139,27 €
Factotums	230 000,00 €			
Sevices postaux	50 000,00 €	31 409,50 €	34 049,61 €	28 765,39 €
Fournitures et gestion des espaces	73 500,00 €	53 571,76 €	53 211,76 €	53 211,76 €
Rémunérations	339 000,00 €	338 886,01 €	326 794,25 €	316 897,90 €
Personnels Campus	202 000,00 €	181 296,50 €	181 608,15 €	181 295,24 €
Remboursements de MAD	137 000,00 €	157 589,51 €	145 186,10 €	135 602,66 €
Totaux	1 513 050,00 €	1 346 833,46 €	1 318 178,44 €	1 192 064,86 €
Fete de la science	20 000,00 €		20 000,00 €	
Total diminué des subventions	1 493 050,00 €		1 298 178,44 €	
Répartition membres/Etat	746 525,00 €		649 089,22 €	
ETAT	729 387,00 €		729 387,00 €	
Subvention membres	434 177,93 €		475 419,04 €	

Point sur la convention d'occupation du site d'Aubervilliers

En 2021, les bâtiments du GED et de l'EHESS ont été livrés, les marchés d'Exploitation-Maintenance ont été notifiés et ainsi engagés pour une durée de deux ans renouvelables. Les marchés de fluides ont également été notifiés. Le taux d'exécution des AE sur cette convention d'occupation atteint 96%. Le taux des CP atteint 81% Un travail de refonte a été fait sur le suivi des fluides depuis 2019. Une mise au point sur la consommation des fluides sera effectuée au 1^{er} trimestre 2022, certaines consommations n'étant pas remontées à ce jour. C'est ainsi le cas pour les fluides relatifs au bâtiment EHESS. Ainsi, les montants présentés ne sont qu'une situation figée au 31/12/2021, cette dernière pouvant évoluer durant le premier trimestre 2022.

Les dépenses liées à l'occupation du site d'Aubervilliers sont financées au moyen de trois supports :

- Le contrat PPP pour la Maison des Chercheurs (MDC)
- La convention d'occupation du site d'Aubervilliers pour les membres

La convention d'occupation signée avec le CROUS de Paris Le tableau ci-dessous vise à préciser les éléments d'exécution budgétaire de l'exercice :

Part 2021	Total engagements (AE)	Total services faits	Total paiements (CP)	Recettes émises (AR)	Recettes encaissées (RE)	Solde prévisionnel (AE-AR)	Solde patrimonial (avant écritures d'inventaire)	Solde budgétaire (CP-RE)
Fluides	611 072,04 €	535 189,73 €	455 853,46 €					
R3 R4A	1 538 344,09 €	1 538 314,09 €	1 538 254,09 €					
EM GED EHESS	2 254 070,74 €	723 657,72 €	582 237,88 €					
Total des dépenses	4 403 486,87 €	2 797 161,54 €	2 576 345,43 €	3 074 358,09 €	1 972 547,28 €	- 1 329 128,78 €	277 196,55 €	- 603 798,15 €

Les éléments comptables (résultat sur cette opération et écritures d'inventaire) sont quant à eux décrits au sein du compte financier (3.1 du compte financier). Le résultat patrimonial a été neutralisé lors des opérations d'inventaire.

Point sur la convention pour le financement des acquisitions documentaires

Les conventions signées concernant les crédits d'acquisitions documentaires prévoient pour l'exercice 2021 des recettes à hauteur de 824 001,00€. Il était également prévu au BR n°2 la consommation depuis le fonds de roulement de 62 500€, issus de l'excédent 2020. Soit un budget financé par certains membres d'un montant de 886 500€ en crédits de paiement.

Les recettes réellement encaissées s'élèvent à 697 007€.

Les dépenses réellement effectuées en 2021 s'élèvent à 804 297,82€ soit un solde positif de 19 703,18€. Elles sont issues du domaine fonctionnel D105D, ci-dessous l'extrait du tableau 2 :

	Dépenses							
	AE				CP			
	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart
Personnel	890 978,82 €	2 547 540,00 €	2 415 775,90 €	- 131 764,10 €	888 375,50 €	2 548 284,00 €	2 406 253,38 €	- 142 030,62 €
<i>D105D-Mise à disposition documentation</i>								
Fonctionnement	13 582 414,14 €	18 443 544,00 €	16 536 519,56 €	- 1 907 024,44 €	13 829 360,05 €	17 183 193,00 €	13 283 416,43 €	- 3 899 776,57 €
<i>D105D-Mise à disposition documentation</i>		1 120 854,00 €	949 562,45 €	- 171 291,55 €		1 108 277,00 €	1 034 443,41 €	- 73 833,59 €
Investissement	210 585,97 €	2 416 909,00 €	1 963 652,71 €	- 453 256,29 €	99 860 701,98 €	4 388 399,00 €	4 168 654,22 €	- 219 744,78 €
<i>D105D-Mise à disposition documentation</i>		133 745,00 €		- 133 745,00 €		108 745,00 €	74 710,53 €	- 34 034,47 €

Soit le détail de cette convention suivant :

	AE BR2	AE Exécuté	Taux d'exécution AE	Service fait	CP BR2	CP exécuté	Taux d'exécution CP
Fonctionnement fléché	896 500,00 €	846 315,75 €	94%	804 297,82 €	886 500,00 €	766 402,91 €	86%
Navette	20 000,00 €	8 243,52 €	41%	- €	10 000,00 €	- €	0%
Acquisitions documentaires	824 000,00 €	812 801,70 €	99%	785 165,07 €	824 000,00 €	747 270,16 €	91%
Collecte et matériels	37 500,00 €	24 900,55 €	66%	18 762,77 €	37 500,00 €	18 762,77 €	50%
Numérisation	15 000,00 €	369,98 €	2%	369,98 €	15 000,00 €	369,98 €	2%
Personnel fléché	- €	- €		- €	- €	- €	
Masse salariale							
Investissement fléché	- €	- €		- €	- €	- €	
Total général	896 500,00 €	846 315,75 €	94%	804 297,82 €	886 500,00 €	766 402,91 €	86%

Ainsi, si le solde de l'exécution 2021 au sens strict est légèrement excédentaire de 19 703, 18€ (sur la base des services faits), un excédent plus important apparait en vision pluriannuelle soit 82 203,18€. Le résultat budgétaire est déficitaire pour 69 395,91€.

Toutefois, il convient de préciser que la différence entre les autorisations d'engagements et les services faits peut provenir du décalage entre la commande et la livraison effective d'ouvrages, ce qui rend le suivi annuel délicat.

Les opérations immobilières

Le bâtiment EPHE

Le montant de cette opération est actuellement estimé à 30 000 000 €. Le financement est assuré par :

- des ressources propres de l'établissement issues de la vente du bâtiment sis boulevard Davout (6M€)
- des économies suite au refinancement du contrat de partenariat (9M€)
- le versement par l'Etat de 15M€ dont 4M€ actuellement conventionnés et reçus en 2020

Aucune recette n'a été perçue en 2021.

Le tableau 2 (extrait) indique les informations suivantes :

	Dépenses							
	AE				CP			
	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart
Personnel	890 978,82 €	2 547 540,00 €	2 415 775,90 €	- 131 764,10 €	888 375,50 €	2 548 284,00 €	2 406 253,38 €	- 142 030,62 €
D114C-EPHE	26 000,00 €	26 000,00 €	-	- 26 000,00 €		26 000,00 €	-	- 26 000,00 €
Fonctionnement	13 582 414,14 €	18 443 544,00 €	16 536 519,56 €	- 1 907 024,44 €	13 829 360,05 €	17 183 193,00 €	13 283 416,43 €	- 3 899 776,57 €
D114C-EPHE		118 400,00 €	174 390,00 €	55 990,00 €		95 250,00 €	110 782,06 €	15 532,06 €
Investissement	- 210 585,97 €	2 416 909,00 €	1 963 652,71 €	- 453 256,29 €	99 860 701,98 €	4 388 399,00 €	4 168 654,22 €	- 219 744,78 €
D114C-EPHE		- €		- €		60 000,00 €	27 588,75 €	- 32 411,25 €

Les dépenses sont les suivantes :

Centre Financier	AE BR2	AE exécuté	Taux d'exécution AE	SF certifié	CP BR2	CP exécuté	Taux d'exécution CP
Personnel fléché	26 000,00 €	- €	0%	- €	26 000,00 €	- €	0%
Rémunérations	26 000,00 €		0%		26 000,00 €		0%
Fonctionnement fléché	118 400,00 €	174 390,00 €	147%	169 291,90 €	95 250,00 €	110 782,06 €	116%
Construction	24 000,00 €		0%	- €	20 000,00 €	- €	0%
Remboursement MAD	94 400,00 €	174 390,00 €	185%	169 291,90 €	75 250,00 €	110 782,06 €	147%
Investissement fléché	- €	- €	0%	45 188,94 €	60 000,00 €	27 588,75 €	46%
Construction			0%	45 188,94 €	60 000,00 €	27 588,75 €	46%
Total	144 400,00 €	174 390,00 €	121%	214 480,84 €	181 250,00 €	138 370,81 €	76%

La somme de 74 901,90€ sera à corriger en 2022 pour la rattacher à la convention fléchée.

Le site d'Aubervilliers

Les dépenses liées au site d'Aubervilliers sont les suivantes, toutes sources de financement confondues, depuis le tableau 2 (extrait) :

Dépenses								
	AE				CP			
	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart
Personnel	890 978,82 €	2 547 540,00 €	2 415 775,90 €	- 131 764,10 €	888 375,50 €	2 548 284,00 €	2 406 253,38 €	- 142 030,62 €
D114A-Contrat de partenariat		180 500,00 €	150 701,28 €	- 29 798,72 €		180 500,00 €	150 699,33 €	- 29 800,67 €
D114D-EHESS			15 679,02 €	15 679,02 €			15 678,77 €	15 678,77 €
D114E-GED			47 037,06 €	47 037,06 €			47 036,30 €	47 036,30 €
Fonctionnement	13 582 414,14 €	18 443 544,00 €	16 536 519,56 €	-1 907 024,44 €	13 829 360,05 €	17 183 193,00 €	13 283 416,43 €	-3 899 776,57 €
D114A-Contrat de partenariat		7 288 559,00 €	6 995 477,19 €	- 293 081,81 €		7 722 523,00 €	6 959 860,62 €	- 762 662,38 €
D114D-EHESS		879 881,00 €	845 212,54 €	- 34 668,46 €		361 039,00 €	199 248,42 €	- 161 790,58 €
D114E-GED		1 790 463,00 €	1 715 362,08 €	- 75 100,92 €		698 516,00 €	488 549,78 €	- 209 966,22 €
Investissement	- 210 585,97 €	2 416 909,00 €	1 963 652,71 €	- 453 256,29 €	99 860 701,98 €	4 388 399,00 €	4 168 654,22 €	- 219 744,78 €
D114A-Contrat de partenariat		3 585,00 €	3 585,00 €	- €		2 339 785,00 €	2 321 606,00 €	- 18 179,00 €
D114D-EHESS		8 005,00 €	31 610,48 €	23 605,48 €			31 610,48 €	31 610,48 €
D114E-GED		105 746,00 €	82 135,60 €	- 23 610,40 €		113 746,00 €	82 135,60 €	- 31 610,40 €

Parmi celles-ci, les dépenses liées à l'exécution du contrat de partenariat, sont financées par la convention relative à l'utilisation des intérêts de la dotation non consommable. L'exercice 2021 se démarque des exercices précédents par la prise en compte effective de la recette annexe de la Maison des Chercheurs. Le mécanisme du contrat de partenariat introduit, en cas de non-atteinte par le gestionnaire d'un taux de remplissage de 65%, un mécanisme de compensation du chiffre d'affaires manquant. Ainsi, la compensation du chiffre d'affaires s'est élevée à 753 358,82€, la recette annexe actualisée s'est quant à elle élevée à 317 785,53€ (somme recouvrée).

Deux types d'opérations et donc de ressources sont à distinguer :

- Les dépenses liées au suivi du contrat de partenariat, financées par les intérêts de la dotation non consommable, limitées à 500k€ par an. Pour l'exercice 2021, 431 632,74€ d'autorisations d'engagement ont été enregistrées et 350 204,71€ de crédits de paiements ont été exécutés
- Les dépenses qui concernent l'exécution du contrat de partenariat soit 4 808 863,73€ d'autorisations d'engagement et 7 221 244,21 € de crédits de paiement exécutés auxquels il convient d'ajouter le décaissement de 3 713 777,46€ de remboursement d'emprunt en capital auprès de la BEI, financés sur les intérêts de la dotation non consommable

Les dépenses budgétaires sont les suivantes :

Centre Financier	AE BR2	AE exécuté	Taux d'exécution AE	SF certifié	CP BR2	CP exécuté	Taux d'exécution CP
Personnel fléché	173 000,00 €	150 701,28 €	87%	150 847,94 €	173 000,00 €	150 699,33 €	87%
Rémunérations	173 000,00 €	150 701,28 €	87%	150 847,94 €	173 000,00 €	150 699,33 €	87%
Fonctionnement fléché	5 158 960,46 €	5 130 744,72 €	99%	5 208 789,40 €	5 508 275,46 €	5 111 849,20 €	93%
Sécurité incendie	58 003,00 €	44 750,36 €	77%	42 954,01 €	64 206,00 €	31 249,89 €	49%
Remboursement mad	224 196,46 €	224 196,46 €	100%	169 075,38 €	197 946,46 €	113 196,46 €	57%
assurances	51 500,00 €	- €	0%		51 500,00 €	- €	0%
Emprunts et taxes	2 052 907,00 €	2 052 896,14 €	100%	2 052 802,69 €	2 052 907,00 €	2 051 999,56 €	100%
Communication de chantier	7 500,00 €	5 780,00 €	77%	5 780,00 €	7 300,00 €	5 780,00 €	79%
Mobilier	49 500,00 €	48 736,56 €	98%	12 846,56 €	512 710,00 €	12 846,56 €	3%
Exploitation - Maintenance CP	1 768 800,00 €	1 871 026,38 €	106%	2 151 971,94 €	1 780 460,00 €	2 143 417,91 €	120%
Construction CP	40 050,00 €	40 050,00 €	100%	20 000,00 €	60 742,00 €		0%
SPSI - marché	133 000,00 €	89 950,00 €	68%		7 000,00 €		0%
PPP - EM - Redevances MDC	773 504,00 €	753 358,82 €	97%	753 358,82 €	773 504,00 €	753 358,82 €	97%
Investissement fléché	117 336,00 €	117 331,08 €	100%	2 435 352,08 €	2 453 536,00 €	2 435 352,08 €	99%
Sécurité incendie	3 585,00 €	3 585,00 €	100%	3 585,00 €	3 585,00 €	3 585,00 €	100%
Emprunts et taxes			0%	2 318 021,00 €	2 320 000,00 €	2 318 021,00 €	100%
Mobilier			0%		7 605,00 €		0%
PPP - Schéma Directeur			0%		8 595,00 €		0%
Construction GED/EHESS	113 751,00 €	113 746,08 €	100%	113 746,08 €	113 751,00 €	113 746,08 €	100%
Total	5 449 296,46 €	5 398 777,08 €	99%	7 794 989,42 €	8 134 811,46 €	7 697 900,61 €	95%

Le site de La Chapelle

Les recettes concernant cette opération sont constituées de subventions reçues pour 23 000k€ de la Ville de Paris, 23 000k€ de la Région Ile-de-France, 24 429k€ de l'Etat par l'intermédiaire des intérêts de la dotation non consommable et convention ANR.

L'infructuosité constatée suite au lancement des marchés de travaux a engendré lors du budget rectificatif n°2 une très forte diminution des autorisations d'engagement et des crédits de paiement.

Pour la partie recettes, 240k€ ont été reçus de la part de la Région Ile-de-France.

Concernant les dépenses, 1 889 656,66 € d'autorisations d'engagement et 1 735 500,23 € de crédits de paiement ont été exécutés. Le tableau 2 (extrait) indique les informations suivantes :

Dépenses								
	AE				CP			
	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart	Réalisé 2020	BR2 2021	Réalisé 2021	Ecart
Personnel	890 978,82 €	2 547 540,00 €	2 415 775,90 €	- 131 764,10 €	888 375,50 €	2 548 284,00 €	2 406 253,38 €	- 142 030,62 €
D114B-La Chapelle		63 000,00 €	62 543,26 €	- 456,74 €		63 000,00 €	62 553,42 €	- 446,58 €
Fonctionnement	13 582 414,14 €	18 443 544,00 €	16 536 519,56 €	-1 907 024,44 €	13 829 360,05 €	17 183 193,00 €	13 283 416,43 €	-3 899 776,57 €
D114B-La Chapelle		146 500,00 €	116 641,40 €	- 29 858,60 €		100 026,00 €	182 269,92 €	82 243,92 €
Investissement	- 210 585,97 €	2 416 909,00 €	1 963 652,71 €	- 453 256,29 €	99 860 701,98 €	4 388 399,00 €	4 168 654,22 €	- 219 744,78 €
D114B-La Chapelle		1 807 078,00 €	1 733 449,60 €	- 73 628,40 €		1 393 048,00 €	1 490 676,89 €	97 628,89 €

Le détail est le suivant :

Centre Financier	AE BR2	AE exécuté	Taux d'exécution AE	SF certifié	CP BR2	CP exécuté	Taux d'exécution CP
Personnel fléché	63 000,00 €	62 543,26 €	99%	62 543,26 €	63 000,00 €	62 553,42 €	99%
Rémunérations	63 000,00 €	62 543,26 €	99%	62 543,26 €	63 000,00 €	62 553,42 €	99%
Fonctionnement fléché	126 500,00 €	93 663,80 €	74%	146 015,53 €	100 026,00 €	182 269,92 €	182%
Remboursement MAD	104 000,00 €	76 021,80 €	73%	125 490,03 €	78 000,00 €	161 744,42 €	207%
Assurances	8 500,00 €	7 000,00 €	82%	7 000,00 €	8 500,00 €	7 000,00 €	82%
Communication de chantier	14 000,00 €	10 642,00 €	76%	10 642,00 €	10 642,00 €	10 642,00 €	100%
Divers			0%	2 883,50 €	2 884,00 €	2 883,50 €	100%
Investissement fléché	1 807 078,00 €	1 733 449,60 €	96%	1 465 069,04 €	1 393 048,00 €	1 490 676,89 €	107%
Construction	1 807 078,00 €	1 733 449,60 €	96%	1 465 069,04 €	1 393 048,00 €	1 490 676,89 €	107%
Total	1 996 578,00 €	1 889 656,66 €	95%	1 527 631,30 €	1 556 074,00 €	1 735 500,23 €	112%

2.2- Les dépenses et recettes détaillées (tableau 3)

Le **tableau 3** restitue les dépenses par destination et les recettes par origine.

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine
CAMPUS CONDORCET 2021

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

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

Destination	DEPENSES												
	Personnel		Fonctionnement			Intervention (le cas échéant)			Investissement			Total	
	AE = CP		AE	CP		AE	CP		AE	CP	AE (A)	CP (B)	
D105-Bibliothèque et documentation	-	-	1 580 143,77	1 623 872,94		266,05	74 976,58				1 580 409,82	1 698 849,52	
D111 - Recherche Universitaire-Sc de l'homme et de la société	31 287,06	31 285,63	328 708,09	248 973,04							359 995,15	280 258,67	
D113-Diffusion savoirs musées			18 002,34	11 299,59							18 002,34	11 299,59	
D114 - Immobilier	275 960,62	275 967,62	9 847 063,21	7 940 710,80		1 850 780,68	3 953 617,72				11 973 824,51	12 170 296,34	
D115-Pilotage et support	2 108 528,22	2 098 999,93	4 762 562,15	3 458 560,06		112 605,98	140 059,92				6 983 716,35	5 697 619,91	
TOTAL	2 415 775,90	2 406 253,38	16 536 519,56	13 283 416,43		1 963 652,71	4 168 654,22				20 915 948,17	19 858 324,03	

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B

10 680 195,31

Tableau des recettes par origine (facultatif)

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

Origine	RECETTES										
	Recettes globalisées					Recettes fichées					Total (C)
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financement de l'Etat fichées	Autres financements publics fichés	Recettes propres fichées			
Subvention pour CSP	3 726 312,00										3 726 312,00
Subvention exploit & financ actif UE											-
Subvention exploit & financ actif Région		20 000,00					240 000,00				260 000,00
Subvention exploit & financ actif Autres											-
Autres recettes		200	405 431,30				3 323,56				355 279,29
Subvention Exploitation et financement de l'actif											764 234,15
ANR hors investissements d'avenir		2 090 899,74	1 684 085,11				864 400,38				1 949,50
ANR investissements d'avenir											4 637 056,73
Fondations fonds propres réserves dons											-
Valorisation											317 785,53
TOTAL	3 726 312,00	2 111 099,74	2 089 516,41	-	2 089 516,41	-	21 936 576,87	675 014,32	-	-	30 538 519,34

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C

-

3- Les équilibres financiers

3.1- Le tableau d'équilibre financier (tableau 4)

Le solde budgétaire global de l'établissement est excédentaire et s'élève à 10 680k€.

Cet excédent est principalement engendré par le décalage entre les encaissements et les décaissements liés aux opérations fléchées (+10 708k€). Il est principalement issu de la réception d'un premier versement concernant l'Equipex Biblissima+ pour 2 787k€ et les intérêts de la dotation non consommable. Ce solde budgétaire « fléché » positif diminué des remboursements d'emprunts effectués auprès de la Banque Européenne d'Investissement (BEI) (3 714k€) entraîne un abondement de la trésorerie fléchée à hauteur de 6 994k€ (cf [4.2](#), tableau 8 concernant les recettes fléchées).

Ces opérations fléchées neutralisées, le solde budgétaire de l'établissement présente un déficit de 28k€.

Les opérations de TVA font partie des opérations pour compte de tiers. En effet, l'EPCC rentre dans le champ d'assujettissement à la TVA pour l'intégralité de ses opérations, conformément à la réglementation en vigueur et au rescrit fiscal. Ainsi, la part de TVA n'entraîne aucune conséquence sur le compte de résultat ou sur le bilan, n'engendre aucune régularisation en dépenses ou en recettes, elle est de ce point de vue « neutre ». Toutefois, dans le cadre d'opérations de travaux notamment, la trésorerie globalisée est, du fait du décalage entre le décaissement par l'EPCC et le remboursement par les services de l'Etat du crédit de TVA, fortement mobilisée et peut amener des « tensions » en trésorerie sur certaines opérations. Pour l'exercice 2021, la différence entre la TVA décaissée et la TVA encaissée (par remboursement de crédit de TVA ou par collecte) s'élève à +605k€. Ce montant abonde la trésorerie globalisée. Il ressort au 31 décembre 2021 la somme de 344k€ de crédit de TVA à demander (TVA de décembre) et 111k€ de recouvrer.

Les opérations non dénouées au 31 décembre 2021 sont donc de montants faibles, soit un impact global positif de 252€.

Le solde budgétaire global positif retraité des opérations fiscales et sur comptes de tiers engendre un abondement de la trésorerie globalisée à hauteur de 578k€.

Ainsi, la variation de la trésorerie s'établit globalement à 7 572k€, la variation est ventilée au sein du [tableau 7](#).

Equilibre Financier : Réalisé

Besoins (utilisation des financements)		Financements (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit)	0,00	Solde budgétaire (excédent)	10 680 195,31
dont solde budgétaire budget principal	0,00	dont solde budgétaire budget principal	10 680 195,31
dont solde budgétaire SIE	0,00	dont solde budgétaire SIE	0,00
Remboursements d'emprunts (capital)		Nouveaux emprunts (capital)	
Nouveaux prêts (capital)	3 713 777,46	Remboursements de prêts (capital)	0,00
Dépôts et cautionnements		Dépôts et cautionnements	
Opérations au nom et pour le compte de tiers	3 040 048,53	Opérations au nom et pour le compte de tiers	3 645 189,38
(décaissements de l'exercice)		(encaissements de l'exercice)	
Autres décaissements sur comptes de tiers	647,77	Autres encaissements sur comptes de tiers	900,00
(non budgétaires)		(non budgétaires)	
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la	6 754 473,76	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la	14 326 284,69
trésorerie de l'organisme		trésorerie de l'organisme	
Variation de trésorerie	7 571 810,93	Variation de trésorerie	0,00
dont Abondement de la trésorerie fléchée	6 994 246,06	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée	0,00
dont Abondement de la trésorerie disponible (non fléchée)	577 564,87	dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (non fléchée)	0,00
TOTAL DES BESOINS	14 326 284,69	TOTAL DES FINANCEMENTS	14 326 284,69

3.2- Les opérations pour comptes de tiers (tableau 5)

Les opérations pour compte de tiers sont des opérations non budgétaires ayant toutefois des conséquences potentiellement importantes sur la trésorerie de l'établissement. Ces opérations sont présentées en masse dans le Tableau d'équilibre financier vu précédemment.

La gestion de la TVA est l'opération principale des opérations pour compte de tiers, l'établissement étant assujéti à la TVA. Les montants de ces opérations notamment dans le cadre de travaux, sont très importantes.

En 2021, les conséquences sur la trésorerie globalisée de l'établissement sont une restitution positive à hauteur de 605 140,85€ soit 105% de la variation de la trésorerie globalisée de l'année.

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers
CAMPUS CONDORCET 2021

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Débit (c1)	Crédit (c2)
TVA	Comptes 445	TVA	3 040 048,53 €	3 645 189,38 €
Autres opérations pour comptes de tiers			647,77 €	900,00 €
TOTAL			3 040 696,30	3 646 089,38

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Equilibre financier"

Les autres opérations pour compte de tiers concernent les paiements avant mandatement non régularisés au 31/12/2021 pour 647,77€ et une recette encaissée non affectée pour un solde de 900€ ; soit un impact positif sur la trésorerie globalisée à hauteur de 252,23€.

3.3- Le Plan de trésorerie (tableau 7)

Le plan de trésorerie reflète l'exécution comptable et budgétaire tout au long de l'exercice, et met en exergue les conséquences sur la trésorerie globale de l'établissement.

Plan de Trésorerie réalisé

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
SOLDE INITIAL (début de mois)	94 275 255,29	99 666 050,86	100 191 783,11	97 264 630,55	100 556 580,87	101 356 140,25	97 030 193,86	102 104 303,16	100 165 784,73	98 269 726,81	102 489 613,25	105 003 893,11	
dont placements													
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globales	758 597,00	200,00	3 641,81	767 763,67	1 067 531,71	254 142,65	1 371 865,69	87 767,05	172 048,52	590 355,97	300 804,21	2 552 209,87	7 926 928,15
Subvention pour charges de service public	758 597,00	0,00	0,00	758 597,00	688 162,00	0,00	1 062 036,00	0,00	0,00	465 159,00	0,00	3 761,00	3 726 312,00
Autres financements de l'Etat	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
Fiscalité affectée	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	0,00	200,00	0,00	0,00	378 869,71	226 756,53	289 830,54	0,00	168 886,52	57 266,00	0,00	989 469,44	2 111 089,74
Recettes propres	0,00	0,00	3 641,81	9 166,67	500,00	27 386,12	19 999,15	87 767,05	3 350,00	77 940,97	300 804,21	1 558 900,43	2 089 516,41
Recettes budgétaires flechées	4 523 998,92	375 547,00	30 411,33	4 474 284,66	0,00	0,00	4 523 998,93	0,00	0,00	4 574 546,54	40 000,00	4 068 803,81	22 611 591,19
Financements de l'Etat flechés	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 flechés	4 523 998,92	375 547,00	29 578,00	4 474 284,66	0,00	0,00	4 523 998,93	0,00	0,00	4 574 713,21	40 000,00	3 395 456,15	21 936 576,87
Recettes propres flechées	0,00	0,00	833,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833,33	0,00	673 347,66	679 014,32
Opérations non budgétaires	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
Emprunts - encasements 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 - encasements 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
Dotations 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
Opérations gérées en compte de tiers	345 547,00	800 619,74	-30 716,70	31 411,33	375 670,00	36 155,22	-25 578,17	943 597,41	114 656,00	431 206,87	2 932 360,85	-2 308 840,17	3 646 089,38
TVA encasée	0,00	0,00	1 115 650,04	1 833,33	405 248,00	5 477,22	3 999,83	943 547,41	114 656,00	411 206,87	60 160,85	593 409,83	3 645 893,38
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers - encasements	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 encasements d'opérations gérées en compte de tiers	345 547,00	800 619,74	-1 146 366,74	29 578,00	-29 578,00	30 678,00	-29 578,00	30,00	0,00	20 000,00	2 872 200,00	-2 892 250,00	900,00
TOTAL	5 628 142,92	1 176 366,74	3 336,44	5 273 459,66	1 443 201,71	230 297,87	5 870 286,45	1 031 354,46	286 704,52	5 696 109,38	3 273 165,06	4 312 173,51	34 184 608,72
DECAISSEMENTS													
Enveloppes hors recettes flechées	11 290,04	203 297,96	480 872,52	1 234 625,66	143 853,49	930 544,04	235 721,28	810 282,25	599 150,12	787 731,11	432 532,32	2 084 855,57	7 954 756,36
Personnel	0,00	0,00	305 443,05	290 238,20	990,04	350 043,52	176,50	383 041,27	415,00	195 700,78	196 689,23	376 262,34	2 098 999,93
Fonctionnement	11 290,04	203 297,96	144 229,47	944 387,46	142 863,45	590 500,52	235 544,78	427 240,98	598 735,12	590 281,16	228 560,56	1 697 946,06	5 804 877,56
Investissement	0,00	0,00	31 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 749,17	7 282,53	10 647,17	50 878,87
Dépenses sur recettes flechées	33 579,59	201 310,13	1 444 837,94	623 265,60	409 082,20	2 241 003,27	254 147,31	1 924 389,42	331 068,03	396 471,91	429 383,19	3 615 039,08	11 903 567,67
Personnel	0,00	0,00	59 714,77	56 742,97	0,00	53 012,45	0,00	49 624,65	0,00	24 460,74	21 297,19	42 400,68	307 253,45
Fonctionnement	7 000,00	180 373,15	678 148,69	496 500,97	212 723,66	1 243 309,88	103 530,85	788 182,20	310 074,42	364 972,61	393 486,00	2 700 146,44	7 478 538,87
Investissement	26 579,59	20 936,98	706 974,48	69 021,66	196 358,54	944 680,94	150 616,46	1 066 592,57	20 993,61	7 038,56	14 600,00	872 491,96	4 117 735,35
Opérations non budgétaires	0,00	0,00	927 007,67	1 927 964,81	0,00	927 964,81	0,00	0,00	928 929,93	0,00	0,00	929 882,05	3 713 777,46
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	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
Opérations gérées en compte de tiers	192 477,72	246 026,40	77 770,87	123 628,08	90 706,64	516 732,14	306 308,56	235 211,22	323 621,36	182 019,92	-92 736,31	838 928,70	3 046 696,30
TVA décaissée	5 315,92	69 386,90	268 149,60	297 001,88	90 654,54	516 809,74	82 964,02	458 505,74	111 928,38	186 157,03	109 102,54	844 072,24	3 040 048,53
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers - décaissements	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 décaissements d'opérations gérées en compte de tiers	187 161,80	176 639,50	-180 378,73	-173 373,80	52,10	-77,00	223 344,54	-223 294,52	211 892,98	-4 137,11	-201 837,85	-5 143,54	647,77
TOTAL	237 347,35	650 634,49	2 930 489,34	1 981 509,34	643 642,33	4 616 244,26	796 177,15	2 969 892,89	2 152 762,44	1 366 222,94	769 180,20	7 468 705,40	26 612 977,79
SOLDE DU MOIS	5 390 795,57	525 732,25	-2 927 152,56	3 291 950,32	799 559,38	-4 325 946,39	5 074 109,30	-1 938 518,43	-1 896 057,92	4 229 886,44	2 503 984,86	-3 156 531,89	7 571 810,93
SOLDE CUMULE	99 666 050,86	100 191 783,11	97 264 630,55	100 556 580,87	101 356 140,25	97 030 193,86	102 104 303,16	100 165 784,73	98 269 726,81	102 489 613,25	105 003 598,11	101 847 066,22	
													dent trésorerie flechée
													6 994 246,06
													-3 108 384,38
													dent trésorerie sur op. non budgétaires

L'analyse complète de la trésorerie est effectuée au sein du compte financier. La variation de trésorerie consécutive aux opérations non budgétaires est retraitée, car les opérations non budgétaires pour l'exercice 2021 (remboursement de l'emprunt BEI) sont financées par les intérêts de la dotation. Ainsi, ces opérations viennent en déduction de la trésorerie fléchée.

Le solde budgétaire entre les dépenses globalisées et recettes globalisées s'établit à -27 828,21€ (cf. tableau 4 et tableau 7). La différence avec le résultat pour la partie globalisée provient du fait que certains titres émis ne sont pas recouverts au 31/12/2021. Ainsi, ils ne génèrent pas de recettes au sens budgétaire (absence d'encaissement et de son rapprochement), alors que la recette est comptablement enregistrée (comptabilité en droits constatés, la recette devenant réelle lorsqu'elle est juridiquement acquise, indépendamment des moyens de recouvrement). Au contraire, certaines recettes précédemment enregistrées au compte de résultat sont recouvrées en 2021, générant ainsi des recettes budgétaires (879 687,19€).

4- Analyses

4.1- Le compte de résultat (tableau 6)

Présentation du compte de résultat

Les éléments détaillés du compte de résultat sont détaillés dans le compte financier. De manière synthétique, le **tableau 6** permet la comparaison entre les prévisions budgétaires telles qu'elles ont été présentées et l'exécution réelle de l'exercice 2021.

Compte de résultat simplifié

CHARGES	BR2 2021	Réalisé	PRODUITS	BR2 2021	Réalisé
Personnel	2 546 796	2 423 730,20	Subventions de l'Etat	3 754 551	9 902 923,31
<i>dont charges de pensions civiles*</i>			Fiscalité affectée		
Fonctionnement autre que les charges de personnel	17 232 206	15 143 706,26	Autres subventions	10 775 741	4 025 693,02
Intervention (le cas échéant)			Autres produits	3 970 017	3 678 137,98
TOTAL DES CHARGES (1)	19 779 002	17 567 436	TOTAL DES PRODUITS (2)	18 500 309	17 606 754
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	0	39 317,85	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	1 278 693	0,00
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	19 779 002	17 606 754	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	19 779 002	0,00

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	BR2 2021	Réalisé
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-1 278 693	39 317,85
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	781 469	529 894,12
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	139 081	139 081,17
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- produits de cession d'éléments d'actifs		
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	382 869	293 945,13
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	-1 019 174	136 185,67

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

EMPLOIS	BR2 2021	Réalisé	RESSOURCES	BR2 2021	Réalisé
Insuffisance d'autofinancement	1 019 174,00		Capacité d'autofinancement	0,00	136 185,67
Investissements	4 388 399,00	1 807 813,55	Financement de l'actif par l'Etat	6 200,00	7 008 782,52
Remboursement des dettes financières	3 713 779,00	6 031 798,46	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	7 977 433,00	1 076 359,97
			Autres ressources		0,00
			Augmentation des dettes financières		0,00
TOTAL DES EMPLOIS (5)	9 121 352,00	7 839 612,01	TOTAL DES RESSOURCES (6)	7 983 633,00	8 221 328,16
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0,00	381 716,15	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	1 137 719,00	0,00

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	BR2 2021	Réalisé
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-1 137 719	381 716,15
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-3 075 603	-7 190 094,78
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	1 937 884	7 571 810,93
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	27 590 914	29 110 349,30
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-68 622 225	-72 736 716,92
Niveau final de la TRESORERIE	96 213 139	101 847 066,22

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

Le décalage entre les emplois Investissements (1 807 813,55€) au Fonds de roulement et l'exécution de la section investissement au [tableau 2](#) pour (4 168 654,22€) s'explique principalement par les remboursements en capital effectués auprès du partenaire Sérendicité en 2021 (2 318 021,00 €), dépense budgétaire mais retraitée en « Remboursement de dettes financières » au sein du Fonds de roulement.

4.2- Les recettes fléchées (tableau 8)

Ce tableau vise à expliciter les engagements et paiements effectués et à venir, mis en relation avec les recettes à venir.

Opérations liées aux recettes fléchées (Réalisé)

	Antérieures à 2021 non dénouées	Réalisé 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice		77 221 807,50	10 708 023,52	6 928 975,33	-2 258 238,11		-8 414 734,66
Recettes fléchées	137 795 931,97	22 611 891,19	21 907 716,33	42 136 829,00	26 616 829,00	22 456 829,00	18 086 829,00
Financements de l'Etat fléchés	245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Autres financements publics fléchés	121 449 413,65	21 936 576,87	21 809 995,00	42 135 996,00	26 615 996,00	22 455 996,00	18 085 996,00
Recettes propres fléchées	16 101 468,32	675 014,32	97 720,33	833,00	833,00	833,00	833,00
Dépenses sur recettes fléchées	134 965 272,25	11 903 567,67	14 978 741,00	44 395 067,11	35 231 623,66	30 109 452,13	7 147 765,26
Personnel (AE=CP)							
AE	175 229,14	307 253,45	305 300,00	305 300,00	305 300,00	305 300,00	305 300,00
CP	175 229,14	307 253,45	305 300,00	305 300,00	305 300,00	305 300,00	305 300,00
Fonctionnement et intervention							
AE	15 464 787,43	7 276 641,69	7 957 510,00	4 725 560,98	4 429 694,00	4 432 962,00	4 432 962,00
CP	13 945 974,24	7 478 533,87	7 864 022,00	5 793 075,61	4 452 844,00	4 432 862,00	4 432 862,00
Investissement							
AE	184 025 623,59	1 936 122,84	56 441 653,00	19 655 150,99	5 000 000,00	5 452 687,00	
CP	120 844 668,87	4 117 775,35	6 709 419,00	38 296 691,50	30 473 479,66	25 371 190,13	2 409 503,26
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées	2 830 659,72	10 708 023,52	6 928 975,33	-2 258 238,11	-8 414 734,66	-7 652 823,13	10 949 063,74
Au cas où l'organisme utilise ce tableau pour un suivi individuel par opération, cette seconde partie permet de vérifier l'équilibre final de chaque opération.							
Autofinancement des opérations fléchées (d)	80 800 000			9 000 000			
Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)	6 408 852	3 713 777	3 729 139	3 744 564	3 760 053		3 760 053
Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice	77 221 808	84 216 054	13 307 680	9 926 173	-44 433 066		-1 225 784

La complexité de ce tableau réside dans l'emprunt (opérations non budgétaires) qui a financé une dépense budgétaire (avance de 80 800 000€ auprès du partenaire Sérendicité) et dont les remboursements sont assis sur les intérêts de la dotation. Ces éléments sont retranscrits dans la seconde partie du tableau, afin de reconstituer la trésorerie. Ainsi, les opérations de trésorerie en décaissements correspondent aux remboursements en capital dans le cadre de l'emprunt souscrit auprès de la BEI.

Le solde budgétaire de 2021 sur les opérations fléchées s'élève à 10 708k€ (cf. [3.1](#)), ce solde doit être diminué par le décaissement de 3 713K€ qui représente le remboursement de l'emprunt à la BEI.

4.3- Les opérations pluriannuelles (tableau 9)

TABLEAU 9
Opérations pluriannuelles - exécution

SAMPIUS CONDORCET - COMPTE FINANCIER 2021

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 - Exécution d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Opération	Nature	Prévision		Exécution						Prévision N+1 et suivantes	
		Coût total de l'opération	(1)	AE consommées les années antérieures à 2021	AE consommées en 2021	TOTAL des AE consommées	CP consommés les années antérieures à 2021	CP consommés en 2021	TOTAL des CP consommés	Restes à payer	Solde à engager
			(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	(6)	(7) = (5) + (6)	(8) = (4) - (7)	(9) = (1) - (4)	(10) = (1) - (7)
La Chapelle	Personnel	437 726	33 683	62 543	36 226	33 683	62 553	96 236	-10	341 500	341 490
	Fonctionnement	1 795 312	575 711	116 641	692 353	413 299	182 270	595 569	96 784	1 102 960	1 199 743
	Intervention	68 195 962	9 505 704	1 733 448	11 239 152	5 602 301	1 490 677	7 092 978	4 146 174	56 956 810	61 102 984
Total Op.1		70 429 000	10 115 098	1 912 633	12 027 731	6 049 283	1 735 500	7 784 783	4 242 947	58 401 269	62 644 217
EPHE	Fonctionnement	241 500	0	0	0	0	0	0	0	241 500	241 500
	Intervention	295 463	0	174 390	174 390	0	110 782	110 782	63 608	121 073	184 681
	Investissement	29 463 037	134 400	134 400	134 400	0	27 589	27 589	106 811	29 328 637	29 435 448
Total Op.2		30 000 000	134 400	174 390	308 790	0	138 371	138 371	170 419	29 449 710	29 620 129
CONTRAT DE PARTENARIAT	Personnel	1 203 983	109 792	150 701	260 493	109 792	150 689	260 481	2	943 500	943 502
	Fonctionnement	32 368 704	4 361 687	4 972 464	9 334 151	4 012 372	5 143 117	9 155 489	178 662	23 034 553	23 213 215
	Intervention	173 263 323	172 771 492	117 331	172 888 823	113 625 695	2 435 352	116 059 047	66 829 776	374 500	57 204 276
Total Op.3		206 836 020	177 842 971	5 240 496	182 483 467	117 748 859	7 729 168	125 475 027	57 008 440	24 352 553	81 360 993
Ss total personnel		1 883 219	33 683	62 543	36 226	33 683	213 253	96 236	-10	1 526 500	1 526 492
Ss total intervention		34 459 479	575 711	291 031	866 743	413 299	5 436 169	7 063 351	160 392	24 258 595	24 597 639
Ss total investissement		270 922 322	182 411 596	1 850 779	184 262 375	119 225 996	3 953 618	123 179 614	61 082 761	86 659 947	147 742 708
TOTAL		307 265 020	183 920 990	2 204 354	185 225 344	119 672 978	9 603 039	123 982 201	61 243 145	110 918 532	173 868 839

B - Exécution des recettes

Opération	Nature	Prévision		Exécution		Prévisions en N+1 et suivantes	
		Financement de l'opération	(11)	Encaissements réalisés en 2021	(13)	Total des encaissements	Reste à encaisser en 2022 et suivantes
			(12)	(14) = (11) - (12) - (13)	(15) = (11) - (12) - (13)	(16) = (11) - (12) - (13)	(17) = (11) - (12) - (13)
La Chapelle	Financement de l'Etat*	0	0	0	0	0	0
	Autres financements publics**	70 429 000	41 889 000	240 000	42 129 000	28 300 000	28 300 000
	Autres financements***	0	0	0	0	0	0
Total Op.1		70 429 000	41 889 000	240 000	42 129 000	28 300 000	28 300 000
Batiment EPHE	Financement de l'Etat*	0	0	0	0	0	0
	Autres financements publics**	15 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000	11 000 000	11 000 000
	Autres financements***	15 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000	9 000 000	9 000 000
Total Op.2		30 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	20 000 000	20 000 000
CONTRAT DE PARTENARIAT	Financement de l'Etat*	0	0	0	0	0	0
	Autres financements publics**	187 873 988	59 535 746	18 095 996	77 631 742	110 242 246	110 242 246
	Autres financements***	18 962 032	10 000 000	676 391	10 676 391	8 285 641	8 285 641
Total Op.3		206 836 020	69 535 746	18 772 387	88 308 133	118 527 887	118 527 887
Ss total financement de l'Etat		0	0	0	0	0	0
Ss total autres financements publics		273 302 988	105 424 746	18 335 996	123 760 742	149 542 246	149 542 246
Ss total autres financements		33 962 032	16 000 000	676 391	16 676 391	17 285 641	17 285 641
TOTAL		307 265 020	121 424 746	19 012 387	140 437 133	166 827 887	166 827 887

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

** Autres financements publics et autres financements publics fléchés

*** Recettes propres et recettes propres fléchés

Il ressort de ce tableau le différentiel budgétaire au 31/12/2021 suivant :

Opération	Solde budgétaire au 31/12/2021
La Chapelle (OP. 1)	34 344 216,61 €
Bat. EPHE (OP. 2)	9 861 629,19 €
CONTRAT DE PARTENARIAT (OP. 3)	- 37 166 894,08 €
Total	7 038 951,72 €

Le solde budgétaire lié au Contrat de partenariat s'explique par le refinancement de 80 800 000€ auprès du partenaire Sérendicité, ayant entraîné un remboursement anticipé partiel (dépenses budgétaire), l'équilibre financier ayant été assuré par un emprunt (recette non budgétaire). Le remboursement de l'emprunt est garanti par l'Etat depuis les intérêts de la dotation non consommable, lesquels une fois reçus vont venir diminuer chaque année le déficit présenté dans le tableau ci-dessus.

Ce tableau présente uniquement les opérations pluriannuelles bâtimementaires. Les autres opérations fléchées, dont l'exécution est reportée au sein du tableau 2 notamment et non prise en compte dans ce tableau 9, concernent :

- L'ingénierie de projet financée par les intérêts intermédiaires de la dotation afin de finaliser la première phase de l'opération Campus sur Aubervilliers, a financé les études et missions d'accompagnement à l'ouverture du Campus, l'achat d'équipement numérique, le déménagement des membres ...
- Le Chantier documentaire pour le Grand Equipement documentaire, le regroupement des fonds documentaires, le déménagement des collections GED, ont également été financés par les intérêts intermédiaires de la dotation.
- Les acquisitions documentaires pour le GED sont financées en grande partie par les membres. L'établissement reçoit également une subvention du GIS Collex Persée et des subventions ABES pour certaines opérations comme le traitement de certaines collections ou de la numérisation.
- L'Equipex Biblissima et Biblissima+

Pour 2021, les CP consommés concernant ces opérations s'élèvent à 2 300K€

4.4- Le tableau de synthèse comptable et budgétaire (tableau 10)

Le tableau de synthèse budgétaire et comptable vise à réconcilier la comptabilité générale et la comptabilité budgétaire. Il reprend donc les éléments des deux comptabilités afin d'en expliquer l'articulation et de permettre une vision consolidée de l'exécution financière sur l'exercice.

		Réalisé 2021	
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	52 459 519,00
	2	Niveau initial du fonds de roulement	28 728 633,15
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-65 546 622,14
	4	Niveau initial de la trésorerie	94 275 255,29
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	68 525 640,28
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	25 749 615,01
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	20 915 948,17
	6	Résultat patrimonial	39 317,85
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	136 185,67
	8	Variation du fonds de roulement	381 716,15
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	-3 713 777,46
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ 0,00
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	- -3 713 777,46
		Cautionnements et dépôts	+/- 0,00
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS -151 585,25
		Variation des stocks	+ / -
		Charges sur créances irrécouvrables	- -151 721,81
		Produits divers de gestion courante	+ 136,56
	11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS -6 433 116,45
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - -879 687,19
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / - -4 400 098,21
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - -293,76	
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / - -1 153 037,29	
12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	10 680 195,31	
	12.a Recettes budgétaires	30 538 519,34	
	12.b Crédits de paiement ouverts	19 858 324,03	
13	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	-3 108 384,38	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	7 571 810,93	
	14.a dont variation de la trésorerie fléchée	6 994 246,06	
	14.b dont variation de la trésorerie non fléchée	577 564,87	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13	-7 190 094,78	
16	Variation des restes à payer	1 057 624,14	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	53 517 143,14
	18	Niveau final du fonds de roulement	29 110 349,30
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-72 736 716,92
	20	Niveau final de la trésorerie	101 847 066,22
		20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	75 519 886,34
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	26 327 179,88	

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale

CAMPUS CONDORCET Paris–Aubervilliers
Cité des humanités et des sciences sociales

ANNEXE DES
COMPTES
ANNUELS 2021

Agent comptable - Olivier Rousseau
Conseil d'Administration du 24/05/2022

Sommaire

1-	Avant-propos.....	3
2-	L'exécution budgétaire.....	5
2.1-	Les autorisations budgétaires réalisées	6
2.2-	Le tableau d'équilibre financier.....	8
3-	L'exécution comptable	10
3.1-	Le compte de résultat.....	11
	Analyse globale.....	12
	Les conventions de financement.....	13
	Analyse de la masse salariale	13
3.2-	La Capacité d'Autofinancement	15
3.3-	Le bilan	16
3.4-	Bilan fonctionnel	18
4-	Annexes	19
4.1-	Eléments comptables	20
	Les comptes de tiers.....	20
	La trésorerie et les crédits fléchés.....	22
	Focus sur les intérêts de la dotation non consommable	27
4.2-	Evènements et changements de méthode comptable	31
	Les opérations concernant l'actif immobilisé	31
	Les conventions de financement.....	31
	La sécurisation financière de l'établissement	37
4.3-	Les immobilisations	38
	L'actif immobilisé.....	38
	Les amortissements.....	40
	Les financements externes de l'actif.....	40
4.4-	Les provisions	42
4.5-	Les dettes.....	43
	Le contrat de Partenariat	45
4.6-	Les créances.....	47
5-	Engagements hors bilan et balance des valeurs inactives	48
6-	Balance de l'exercice	50
7-	Page de signatures	63

1- Avant-propos

Ensemble de l'exécution budgétaire et de l'exécution comptable (compte de résultat, bilan, annexes), le compte financier est établi et présenté conformément aux dispositions du décret 2012-1247 du 7 novembre 2012 relatif à la Gestion Budgétaire et Comptable Publique auquel l'établissement public Campus Condorcet est soumis.

Il retrace toutes les opérations de recettes et de dépenses de l'exercice 2021 telles qu'elles ont été ordonnancées par la direction de l'établissement en sa qualité d'Ordonnateur et prises en charge dans les écritures de l'Agence Comptable, dans le cadre de la nomenclature comptable M9.

Le compte financier est l'aboutissement de tous les travaux de clôture conduits par l'Agence Comptable-Direction des services financiers en étroite collaboration avec les services de l'Ordonnateur.

L'opération de clôture des comptes s'est appuyée sur un recensement des écritures et transactions de fin d'exercice nécessaires, au sein d'un calendrier détaillé, établi et suivi conjointement afin d'assurer la sécurité, la sincérité et la régularité, et répondre ainsi à l'exigence de qualité comptable.

Le contexte

L'exercice 2021 reste marqué par la crise sanitaire liée au COVID19, notamment concernant la fréquentation et la réalisation des événements. Cet exercice marque également le déploiement effectif de l'architecture budgétaire et analytique rénovée, permettant ainsi de disposer d'éléments de suivi et de pilotage financier. Si cette comptabilité analytique nécessite sa pleine appropriation par les services de l'ordonnateur, elle permet désormais de disposer d'une vision plus claire des exécutions budgétaires ainsi que d'une connaissance approfondie de l'utilisation des recettes. Elle simplifie et vient confirmer l'analyse patrimoniale. Ainsi, les comptabilités budgétaires, patrimoniales et analytiques convergent progressivement. L'amélioration du contrôle interne, la maîtrise de la saisie des opérations courantes, permettront d'améliorer encore les liens entre les trois comptabilités. Si les outils progressent, les travaux de refonte des financements de l'EPCC apparaissent nécessaires, afin d'améliorer plus encore la transparence et la compréhension des mouvements financiers de l'établissement.

Les taux d'exécution budgétaire, s'ils doivent être améliorés par un pilotage plus important grâce aux outils déployés sur l'exercice 2021, poursuivent leurs progressions et sont le reflet des modifications de suivi infra-annuel. La création du service facturier, attendue pour 2022, devrait permettre d'améliorer le suivi financier en partageant mieux les opérations tout en améliorant la qualité comptable. Ce service devrait également améliorer le délai global de paiement et le contrôle interne financier.

De juillet 2020 à juin 2021, l'établissement a été soumis au contrôle juridictionnel et au contrôle de gestion, effectués par la Cour des Comptes. Outre la charge importante que ces examens ont fait peser sur les services financiers de l'établissement, les rapports, et principalement le rapport d'observation définitif qui devrait être communiqué en 2022, seront sans aucun doute de nature à inspirer à l'établissement des axes d'amélioration.

2- L'exécution budgétaire

2.1- Les autorisations budgétaires réalisées

Le budget global pour l'exercice 2021 est composé d'un budget initial et de deux budgets rectificatifs. Le dernier budget rectificatif a fait l'objet d'un vote du Conseil d'Administration en date du 30 novembre 2021.

Les engagements réels de l'établissement rapporté au Budget initial et au Budget rectificatif n°2 :

COMPARAISON PREVISIONS/REALISE BUDGETAIRE DES AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT 2021					
	Budget initial	Budget global (BR2)	Executé	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global (sur BR2)
Dépenses Personnel	2 497 165,00 €	2 547 540,00 €	2 415 775,90 €	97%	95%
Dépenses Fonctionnement	18 696 029,00 €	18 443 544,00 €	16 536 519,56 €	88%	90%
Dépenses Investissement	42 690 500,00 €	2 416 909,00 €	1 963 652,71 €	5%	81%
Total des Dépenses	63 883 694,00 €	23 407 993,00 €	20 915 948,17 €	33%	89%
Recettes globalisées	11 197 541,00 €	10 437 243,00 €	8 861 985,03 €	79%	85%
Recettes fléchées	18 900 683,25 €	19 665 341,00 €	17 887 410,73 €	95%	91%
Total des Recettes	30 098 224,25 €	30 102 584,00 €	26 749 395,76 €	89%	89%

Le taux de réalisation global des engagements est en moyenne de 89% pour les recettes et également de 89% pour les dépenses.

Le tableau ci-dessous vise à comparer l'exécution budgétaire des Crédits de paiements (CP) et Recettes encaissées (RE) 2021 rapporté au budget initial et au Budget rectificatif n°2 :

COMPARAISON PREVISIONS/REALISE BUDGETAIRE DES CP 2021					
	Budget initial	Budget global (BR2)	Executé	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global (sur BR2)
Dépenses Personnel	2 497 165,00 €	2 548 284,00 €	2 406 253,38 €	96%	94%
Dépenses Fonctionnement	15 214 634,00 €	17 183 193,00 €	13 283 416,43 €	87%	77%
Dépenses Investissement	15 376 788,00 €	4 388 399,00 €	4 168 654,22 €	27%	95%
Total des Dépenses	33 088 587,00 €	24 119 876,00 €	19 858 324,03 €	60%	82%
Recettes globalisées	11 197 541,00 €	10 437 243,00 €	7 926 928,15 €	71%	76%
Recettes fléchées	18 900 683,25 €	19 665 341,00 €	22 611 591,19 €	120%	115%
Total des Recettes	30 098 224,25 €	30 102 584,00 €	30 538 519,34 €	101%	101%

Les taux d'exécution des dépenses de personnels et d'investissement sont bons (respectivement 94% et 95%), les effets de la présentation d'un budget en fin d'exercice sont ici très visibles. Des retards dans les arrivées de personnels ont par ailleurs expliqué le léger recul de taux d'exécution sur BR2 par rapport au BI.

Toutefois, les dépenses de fonctionnement sont très en-deçà du taux de 90% (taux prévu au sein de la Circulaire relative à la gestion budgétaire et comptable des organismes publics et des opérateurs de l'État pour 2021).

Concernant les recettes, les émissions tardives de titres de recettes n'ont pas permis des encaissements à hauteur des prévisions.

La construction budgétaire poursuit son amélioration malgré un fléchissement sur les dépenses de fonctionnement, comme en témoigne la comparaison entre 2018 et 2021 :

	CP et RE 2018		CP et RE 2019		CP et RE 2020		CP et RE 2021	
	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global	Taux d'exécution sur Budget Initial	Taux d'exécution Global
Dépenses Personnel	71%	71%	85%	68%	32%	83%	96%	94%
Dépenses Fonctionnement	60%	52%	49%	68%	96%	97%	87%	77%
Dépenses Investissement	94%	93%	83%	92%	28%	80%	27%	95%
Total des Dépenses	83%	79%	80%	90%	54%	91%	60%	82%
Recettes globalisées	107%	107%	74%	84%	84%	89%	71%	76%
Recettes fléchées	168%	156%	53%	80%	93%	100%	120%	115%
Total des Recettes	164%	153%	55%	80%	128%	138%	101%	101%

2.2- Le tableau d'équilibre financier

Equilibre Financier : Réalisé

Besoins (utilisation des financements)		Financements (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit)	0,00	Solde budgétaire (excédent)	10 680 195,31
dont solde budgétaire budget principal	0,00	dont solde budgétaire budget principal	10 680 195,31
dont solde budgétaire SIE	0,00	dont solde budgétaire SIE	0,00
Remboursements d'emprunts (capital)		Nouveaux emprunts (capital)	
Nouveaux prêts (capital)	3 713 777,46	Remboursements de prêts (capital)	0,00
Dépôts et cautionnements		Dépôts et cautionnements	
Opérations au nom et pour le compte de tiers	3 040 048,53	Opérations au nom et pour le compte de tiers	3 645 189,38
(décaissements de l'exercice)		(encaissements de l'exercice)	
Autres décaissements sur comptes de tiers	647,77	Autres encaissements sur comptes de tiers	900,00
(non budgétaires)		(non budgétaires)	
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la	6 754 473,76	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la	14 326 284,69
trésorerie de l'organisme		trésorerie de l'organisme	
Variation de trésorerie	7 571 810,93	Variation de trésorerie	0,00
dont Abondement de la trésorerie fléchée	6 994 246,06	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée	0,00
dont Abondement de la trésorerie disponible (non fléchée)	577 564,87	dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (non fléchée)	0,00
TOTAL DES BESOINS	14 326 284,69	TOTAL DES FINANCEMENTS	14 326 284,69

Le solde budgétaire global de l'établissement est excédentaire et s'élève à 10 680k€.

Cet excédent est principalement engendré par le décalage entre les encaissements et les décaissements liés aux opérations fléchées (+10 708k€). Ce solde budgétaire « fléché » positif diminué des remboursements d'emprunts effectués auprès de la Banque Européenne d'Investissement (BEI) (3 698k€) entraîne un abondement de la trésorerie fléchée à hauteur de 6 994k€

Ces opérations fléchées neutralisées, le solde budgétaire de l'établissement présente un déficit de 28k€.

Les opérations de TVA font partie des opérations pour compte de tiers. Pour l'exercice 2021, la différence entre la TVA décaissée et la TVA encaissée (par remboursement de crédit de TVA ou par collecte) s'élève à +605k€. Ce montant abonde la trésorerie globalisée. Il ressort au 31 décembre 2021 la somme de 344k€ de crédit de TVA à demander (TVA de décembre) et 111k€ de recouvrer.

Les opérations non dénouées au 31 décembre 2021 sont donc de montants faibles, soit un impact global positif de 252€.

Le solde budgétaire global positif retraité des opérations fiscales et sur comptes de tiers engendre un abondement de la trésorerie globalisée à hauteur de 578k€.

Ainsi, la variation de la trésorerie s'établit globalement à 7 572k€ (voir [4.1 La trésorerie et les opérations fléchées](#)).

3- L'exécution comptable

3.1- Le compte de résultat

CHARGES (hors taxes)	Exercice 2021	Exercice 2020	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2021	Exercice 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION			PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Achats			Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	13 928 616,33 €	13 822 420,05 €
Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme	11 980 021,54 €	11 555 742,86 €	Subventions	13 928 616,33 €	13 822 420,05 €
Rémunération du personnel	1 725 011,75 €	634 155,87 €	Autres	3 245 111,67 €	2 250 871,92 €
Intéressement et participation			Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	2 890 143,46 €	2 150 562,25 €
Charges sociales	640 169,60 €	236 774,50 €	Ventes	354 968,21 €	100 309,67 €
Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés	529 894,12 €	214 934,39 €	Produits		
Autres charges	982 692,89 €	876 042,01 €	Production stockée et immobilisée		
CHARGES D'INTERVENTION			Autres produits	433 026,30 €	374 433,80 €
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION			Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)			TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	17 606 754,30 €	16 447 725,77 €
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	15 857 789,90 €	13 517 649,63 €	PRODUITS FINANCIERS	0,01 €	
CHARGES FINANCIÈRES	1 709 646,56 €	1 685 765,93 €	TOTAL PRODUITS	17 606 754,31 €	16 447 725,77 €
Impôt sur les sociétés			Solde débiteur : Perte		
TOTAL CHARGES	17 567 436,46 €	15 203 415,56 €	TOTAL GENERAL	17 606 754,31 €	16 447 725,77 €
39 317,85 €	1 244 310,21 €				
TOTAL GENERAL	17 606 754,31 €	16 447 725,77 €			

Analyse globale

De manière synthétique, les produits de fonctionnement s'élèvent à 17 606 754,31€.

Les charges de fonctionnement représentent 15 857 789,90€ et les charges financières sont de 1 709 646,56€

Le résultat de l'établissement atteint ainsi 39 317,85€ pour l'exercice 2021.

Ce montant s'explique par différentes composantes :

Explication globale du résultat	
Retraitements des conventions de financement	- 16 099,10 €
Crédits documentaires	19 703,18 €
Services Vie de Campus	- 113 372,40 €
Opérations financées	- 109 768,32 €
Convention d'occupation	106 894,50 €
Masse salariale rapportée à la contribution des membres (Mises à disposition)	36 708,45 €
Masse salariale rapportée à la SCSP personnels (Paie à façon)	79 514,83 €
Masse salariale opération GED sur Fonds de roulement	- 607 114,95 €
Provisions	- 189 156,58 €
Amortissements	- 46 792,41 €
Opérations courantes	769 032,33 €
Opérations globales	149 086,17 €
Résultat	39 317,85 €

Le retraitement des conventions de financement est poursuivi en 2021, et génère ainsi une conséquence négative sur le résultat à hauteur de 16 099,10€ (voir 4.2). Les conventions relatives aux crédits d'acquisition documentaire génèrent un décalage positif de 19 703,18€.

Les services Vie de Campus entraîne une différence négative pour 113 372,40€. Le surcoût directement lié à la crise sanitaire s'élève à 45 555,02€ de charges et est financé dans le cadre des services Vie de Campus.

Concernant les opérations globalisées, les recettes sont composées notamment de la convention d'occupation, de la contribution des membres au titre du règlement intérieur, la subvention pour charges de service public et les recettes relatives aux autorisations d'occupation temporaire.

La convention d'occupation relative au site d'Aubervilliers signée par l'ensemble des membres le 15 mars 2016 prévoit des appels de fonds prévisionnels, au regard des dépenses estimées concernant l'entretien/maintenance, les services (pilotage et nettoyage) et les fluides. Ainsi, le montant appelé en 2021 étant supérieur aux dépenses enregistrées au 31/12/2021, un produit constaté d'avance a été enregistré (274 822,52€) pour équilibrer cette opération. La somme de 106 894,50€ correspond aux produits à recevoir enregistrés auprès du CROUS, en régularisation des exercices 2019 et 2020, le CROUS devant prendre en charge le coût à l'euro des dépenses d'occupation, l'avenant restant toutefois en cours de discussion.

Les dépenses de personnels hors financements spécifiques, sont financées depuis la SCSP et la contribution des membres au titre du règlement intérieur, soit un solde positif de 116 223,28€.

L'opération 2021 de recrutement de contractuels devant effectuer l'équipement des collections du GED afin de permettre son ouverture a généré un déficit de 607 114,95€ (prévue au BR2 pour 633 000€), auquel il convient d'ajouter la provision pour risque de versement d'allocation perte d'emploi à hauteur de 189 156,58€ (prévue au BR2 pour 210 177€), soit un montant de charges global de cette opération pour 796 271,53€.

L'ensemble de ces opérations se traduit par un résultat positif de 149 086,17€.

Le déficit prévu au budget rectificatif n°2 n'est pas atteint, lié à la sous-exécution budgétaire (cf. [2.1](#) et rapport de gestion). Cette sous-exécution a ainsi généré de recettes de nature à absorber les déficits prévus.

Les dépenses devant être financées depuis le fonds de roulement étaient les suivantes :

- Opération de recrutement de personnels pour le GED sur 2021
- Provision chômage
- Retrait de 253 967,96€ de l'appel de fonds auprès des membres sur les services Vie de Campus
- Utilisation de 62 500€ de crédits documentaires 2020

Les conventions de financement

La vérification des conventions de financement ou opérations fléchées a été poursuivie en 2021, sur la base du changement de méthode indiqué dans le compte financier 2019.

Les régularisations effectuées pour chaque convention sont décrites au [4.2](#). Globalement, l'impact sur le compte de résultat de ces mouvements génère un résultat négatif de 16 099,10€. De nombreuses conventions sont en cours de clôture.

Analyse de la masse salariale

L'établissement dispose depuis 2020 de la compétence lui permettant de gérer des personnels contractuels, il ne dispose pas toutefois de la compétence lui permettant de gérer des personnels fonctionnaires.

Ainsi, trois méthodes différentes sont utilisées pour gérer la masse salariale, source de complexité :

- Les contractuels recrutés directement par l'établissement. Les sources de financement sont multiples : SCSP, subventions fléchées.
- Les personnels mis à disposition de l'établissement par le biais de mises à disposition. Les services faits au 31/12/2021 de l'ensemble des personnels pour lesquels une convention de mise à disposition financière a été signée ont été enregistrés pour le montant connu.
- Les emplois portés directement sur le titre 2 de l'Etat, par l'intermédiaire du rectorat de l'académie de Paris, sont sans incidence sur le résultat de l'établissement, la charge financière étant supportée directement par l'Etat

Type/financement	Ministère	SCSP	Contribution des membres	Apports FMSH au titre du GED	Protocole Vie de Campus	Opération 2021 FDR	Recettes fléchées	Total
Contrats Campus		1 327 539,43 €			181 608,15 €	607 114,95 €	307 467,67 €	2 423 730,20 €
MAD			1 678 918,55 €	762 003,49 €	145 186,10 €		231 922,68 €	2 818 030,82 €
Rectorat	932 787,31 €							932 787,31 €

La masse salariale supportée directement par l'établissement s'élève à 5 241 761,02€ dont 2 423 730,20€ de charges de paye. Cette masse représente 30% des charges de l'établissement (contre 22% en 2020). Si on intègre la part supportée par le rectorat dans les charges de l'établissement (dans le cas d'une reprise par exemple), la part est de 36% (contre 27% en 2020). Ce taux relativement faible pour un établissement public administratif s'explique notamment par la structure récente de l'établissement (et dont l'évolution s'accélère) et par de l'externalisation (487 762,27€). Les gratifications de stages représentent 2 926,56€ en 2021.

Type/financement	Ministère	SCSP	Contribution des membres	Apports FMSH au titre du GED	Protocole Vie de Campus	Opération 2021 FDR	Recettes fléchées	Total
Contrats Campus		1 327 539,43 €			181 608,15 €	607 114,95 €	307 467,67 €	2 423 730,20 €
MAD			1 678 918,55 €	762 003,49 €	145 186,10 €		231 922,68 €	2 818 030,82 €
Rectorat	932 787,31 €							932 787,31 €
Externalisations		2 926,56 €			487 762,27 €			490 688,83 €
Total	932 787,31 €	1 330 465,99 €	1 678 918,55 €	762 003,49 €	814 556,52 €	607 114,95 €	539 390,35 €	6 665 237,16 €

Avec l'externalisation ajoutée à la masse, le taux atteint 33%, ce qui reste relativement faible.

3.2- La Capacité d'Autofinancement

RUBRIQUES	Montants
Résultat prévisionnel de l'exercice	39 317,85 €
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	529 894,12 €
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	- 139 081,17 €
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	- €
Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	- €
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	- 293 945,13 €
CAF	136 185,67 €

La Capacité d'Autofinancement ou CAF désigne la capacité de l'établissement à financer de nouveaux investissements ou à rembourser des emprunts par exemple. On obtient ce ratio en ne conservant que les charges décaissables et les produits encaissables de l'exercice, ou bien en retraitant du résultat les charges non décaissables (amortissements...) et les recettes non encaissables (reprises sur provisions...).

Les retraitements des amortissements (+340 737,54€) et des financements associés (-293 945,13€) augmentent la CAF de l'établissement pour 46 792,41€.

Une provision relative au risque de paiement d'indemnités chômage (l'établissement étant son propre assureur) est enregistrée, le retraitement augmente la CAF pour un montant de 189 156,58€.

Dans le cadre du contrat de partenariat, une provision pour risque de dédit avait été enregistrée en 2016 (voir plus bas au [4.4](#)). Les reprises sont effectuées depuis la mise à disposition effective des bâtiments, soit 2019. En 2021, la reprise s'élève à 139 081,17€ (diminution de la CAF). Cette reprise est neutralisée au sein du résultat par l'enregistrement d'une annulation de titre sur exercice antérieur pour le même montant, ce qui permet également de restituer la disponibilité de la trésorerie fléchée qui est liée (intérêts de la dotation non consommable).

Ainsi, la Capacité d'Autofinancement (CAF) s'élève à 136 185,67 €.

3.3- Le bilan

De manière globale, le bilan présente une augmentation de 8% (une fois les immobilisations financières retraitées, afin d'obtenir une image beaucoup plus fidèle).

Les évolutions des immobilisations et des financements reçus sont détaillées en section [4.3](#) du présent compte financier. Globalement, les financements toutes sources confondues reçus en contrepartie d'investissements réalisés (passif, fonds propres) s'élèvent à 61 324 046,82€ au 31/12/2021 contre 53 532 849,46€ au 31/12/2020 soit une progression de 7 791 197,36€. Cette progression résulte de la différence entre les financements reçus et enregistrés (8 085 142,49€) et la reprise de la quote-part au résultat qui est la contrepartie de l'amortissement (-293 945,13€).

Les immobilisations (actif immobilisé) quant à elles ont évolué d'un montant brut en 2020 de 624 342 841,52 € à 626 150 655,07€ au 31/12/2021 soit une progression de 1 807 813,55€.

La différence entre les financements (8 085 142,49€) et les emplois (1 807 813,55€) soit 6 277 328,94€ provient principalement des mouvements suivants :

- + 6 031 798,46 € qui correspond à la contrepartie des remboursements d'emprunts
- + 265 209,35€ correspondant à la différence entre les immobilisations acquises et les subventions reçues dans le cadre de conventions fléchées (dont la réception du solde de la Région Ile-de-France soit 236 230,80€ et la régularisation de 40 417,55€ d'intérêts de la dotation non consommable, diminution de ressources suite à l'annulation de services faits)
- - 19 678,87€ d'immobilisations acquises sans subvention dédiée

Les provisions progressent quant à elles de 1,5% (cette augmentation est détaillée au [4.4](#)). Les dettes financières font l'objet d'une explication complète au 4.5. De manière succincte, elles concernent les financements nécessaires au site d'Aubervilliers dans le cadre du contrat de partenariat (contrat PPP) et diminuent entre les deux exercices de 1%.

Les dettes non financières comportent pour une très grande partie les subventions reçues n'ayant pas donné lieu à l'exécution de dépenses. Elles sont en effet considérées comme des dettes potentielles, car si les dépenses ne sont pas réalisées dans les temps impartis et selon l'objet de la convention, les fonds doivent être restitués auprès du financeur. La somme n'est donc pas définitivement acquise pour l'établissement lors de l'encaissement. Ces sommes représentent 94% des dettes non financières.

Concernant l'actif circulant, deux points ressortent particulièrement :

- L'évolution très importante à la hausse des créances d'exploitation qui s'explique par l'absence d'échec en fin d'exercice de titres sur crédits fléchés (sans impact budgétaire)
- L'augmentation importante des créances clients, les titres ayant été émis tardivement, du fait de la modification de calculs ou d'éléments reçus tardivement

L'actif circulant (19 139 879,35€) est très largement couvert par les dettes non financières (91 876 596,27€), générant ainsi un excédent de fonds de roulement (besoin en fonds de roulement négatif) de 72 736 716,92 €, tel que défini au [3.4](#).

Le total général du bilan est arrêté à la somme de 746 402 792,89€ soit une évolution de 3%.

Système de base BILAN COMPTABLE							
ACTIF	Exercice 2021		Exercice 2020		PASSIF	Exercice 2021	Exercice 2020
	Brut	Amortissement dépréciations (à déduire)	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	1 181 535,89 € -	445 626,22 €	735 909,67 €	874 778,28 €	Financements reçus	61 324 046,82 €	53 532 849,46 €
Immobilisations corporelles	174 969 119,18 € -	289 181,53 €	174 679 937,65 €	173 073 993,03 €	Financement de l'actif - Etat	33 363 683,97 €	26 639 641,90 €
Terrens	166 756 924,08 € -	35 489,53 €	166 721 434,55 €	166 615 833,33 €	Financement de l'actif par des tiers	27 960 362,85 €	26 893 207,56 €
Installations techniques, matériels et outillage	208 233,60 € -	39 011,44 €	169 222,16 €	195 252,00 €	Ecart de réévaluation	-	2 883 034,47 €
Autres immobilisations corporelles	569 479,90 € -	214 680,56 €	354 799,34 €	338 684,08 €	Réserves	2 651 220,30 €	-
Immobilisations corporelles en cours	7 431 566,68 €		7 431 566,68 €	5 921 308,70 €	Report à nouveau	1 449 814,42 €	437 318,38 €
Avances et acomptes sur commandes	2 914,92 €		2 914,92 €	2 914,92 €	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	39 317,85 €	1 244 310,21 €
Immobilisations financières	450 000 000,00 €		450 000 000,00 €	450 000 000,00 €	Provisions réglementées		
Créances rattachées à des participations	450 000 000,00 €		450 000 000,00 €	450 000 000,00 €	TOTAL FONDS PROPRES		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	626 150 655,07 € -	734 807,75 €	625 415 847,32 €	623 948 771,31 €	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
ACTIF CIRCULANT					Provisions pour risques	3 194 199,70 €	3 333 280,87 €
Stocks et en-cours	18 850 414,69 €		18 850 414,69 €	6 648 800,94 €	Provisions pour charges	189 156,58 €	
Créances d'exploitation	15 210 344,63 €		15 210 344,63 €	5 120 813,65 €	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 383 356,28 €	3 333 280,87 €
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	3 638 639,87 €		3 638 639,87 €	1 527 204,87 €	DETTES FINANCIERES		
Créances clients et comptes rattachés					Emprunts obligataires		
Avances et acomptes versés sur commandes	1 430,19 €		1 430,19 €	782,42 €	Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	87 744 221,12 €	91 457 998,58 €
Créances sur les autres débiteurs	289 464,66 €		289 464,66 €	8 813,26 €	Dettes financières et autre emprunts	503 236 660,43 €	505 554 681,43 €
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	19 139 879,35 €		19 139 879,35 €	6 657 614,20 €	TOTAL DETTES FINANCIERES	590 980 881,55 €	597 012 680,01 €
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)					DETTES NON FINANCIERES		
Valeurs mobilières de placement					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 765 690,47 €	2 346 635,18 €
Disponibilités	101 847 066,22 €		101 847 066,22 €	94 275 255,29 €	Dettes fiscales et sociales	2 071,57 €	-
Autres					Avances et acomptes reçus	86 486 558,24 €	68 535 089,69 €
TOTAL TRESORERIE	101 847 066,22 €		101 847 066,22 €	94 275 255,29 €	Autres dettes non financières	1 121 609,00 €	1 122 909,00 €
Comptes de régularisation					Produits constatés d'avance	500 666,99 €	199 602,47 €
Ecart de conversion Actif					TOTAL DETTES NON FINANCIERES	91 876 596,27 €	72 204 236,34 €
TOTAL GENERAL	747 137 600,64 € -	734 807,75 €	746 402 792,89 €	724 881 640,80 €	TOTAL DETTES FINANCIERES		
					TRESORERIE		
					Autres éléments de trésorerie passive		-
					TOTAL TRESORERIE	-	-
					Comptes de régularisation		
					Ecart de conversion Passif		
					TOTAL GENERAL	746 402 792,89 €	724 881 640,80 €

3.4- Bilan fonctionnel

Le bilan fonctionnel est une analyse retraçant les différents états précédemment vus, afin de faire ressortir la situation de l'établissement au travers de ses emplois et de ses ressources.

Le fonds de roulement représente les éléments stables de l'établissement et sera obligatoirement positif ; le besoin en fonds de roulement représente les éléments circulants (positif, il représente un besoin potentiel de trésorerie ; négatif, il représente un excédent potentiel de trésorerie) ; la trésorerie est la résultante des deux agrégats précédents.

Ainsi, les éléments stables (immobilisations, capitaux propres et emprunts) auxquels sont déduits les éléments les plus liquides (dettes et créances à court terme) déterminent la trésorerie.

Soit la relation suivante :

Fonds de roulement – besoin en fonds de roulement = trésorerie

Calcul de la CAF	Résultat	39 317,85 €	
	CAF (résultat retraité)	136 185,67 €	
	Investissements	- 1 807 813,55 €	
	Remboursements de dettes financières	- 6 031 798,46 €	
	Total des emplois	- 7 839 612,01 €	
	Financement de l'actif	8 085 142,49 €	
	Augmentation des dettes financières	- €	
	Total des ressources	8 085 142,49 €	
	Apport au fonds de roulement	381 716,15 €	
		Fonds de roulement 2020	28 728 633,15 €
	Apport 2021	381 716,15 €	
	Fonds de roulement 2021	29 110 349,30 €	
	Besoin en fonds de roulement 2020	- 65 546 622,14 €	Fonds de roulement - Besoin en fonds de roulement
	Variation 2021	- 7 190 094,78 €	
	Besoin en fonds de roulement 2021	- 72 736 716,92 €	
	Trésorerie 2020	94 275 255,29 €	
	Variation 2021	7 571 810,93 €	
	Trésorerie 2021	101 847 066,22 €	

4- Annexes

4.1- Éléments comptables

Les comptes de tiers

Les écritures d'inventaire

En application du principe d'annualité, il convient de rattacher les charges et produits réels nécessaires à l'exercice.

Dans ce cadre, les charges couvrant plusieurs exercices ont été partiellement annulées, au *pro rata temporis*. Ces charges constatées d'avance représentent 289 464,66€ au 31/12/2021 (contrepartie au compte 486). Lorsque ces charges étaient financées par des recettes fléchées, un produit constaté d'avance a été émis, afin de maintenir l'équilibre au compte de résultat, soit un total de de 225 844,47€ (contrepartie au compte 487).

Par ailleurs, le niveau de charges constatées au 31/12/2021 concernant la convention d'occupation étant inférieur au niveau d'appel de fonds émis auprès des membres, un produit constaté d'avance a été émis pour 274 822,52€ afin de neutraliser les conséquences sur le compte de résultat. En effet, la convention d'occupation du site d'Aubervilliers, qui prévoit le financement par les membres des charges relatives à l'occupation des locaux, doit être neutre sur le résultat de l'établissement.

Les charges dont le service fait est certifié au 31/12/2021 mais qui n'ont pas pu être enregistrées de manière classique dans l'outil comptable ont fait l'objet de rattachement à l'exercice, par le biais des Charges à payer à comptabiliser (CAPAC). Un total de 138 éléments pour la somme de 2 060 021,12€ ont été enregistrés (contrepartie comptes 40811 et 4286). A titre de comparaison, les prises en charge de l'exercice ont été effectuées auprès des fournisseurs généraux pour 17 452 070,65€. Le montant des CAPAC reste élevé et représente 11,7% des charges de l'exercice 2021. Il est principalement lié aux mises à disposition.

Les recettes qui n'ont pas pu faire l'objet d'émission de titres sont constatées au travers de produits à recevoir. Suite à la revue des conventions de financement, cet outil comptable est beaucoup moins sollicité en fin d'exercice, n'étant utilisé que pour répondre aux CAPAC précédemment décrites ou bien en l'absence de réception de fonds dans le cadre de conventions de financement, ou encore dans l'attente de résolution de points juridiques (pénalités dans le cadre du contrat de partenariat). 23 produits à recevoir ont été enregistrés pour 3 737 196,37€. L'augmentation importante du nombre de produits à recevoir est liée à la fois à l'augmentation d'activité sur site et à l'architecture budgétaire et analytique qui permet un suivi plus fin de l'exécution des conventions de financement.

Les écritures de TVA

Sur l'exercice 2021, la TVA collectée s'est élevée à 658 850,23€, la TVA décaissée s'est élevée à 3 022 665,48€.

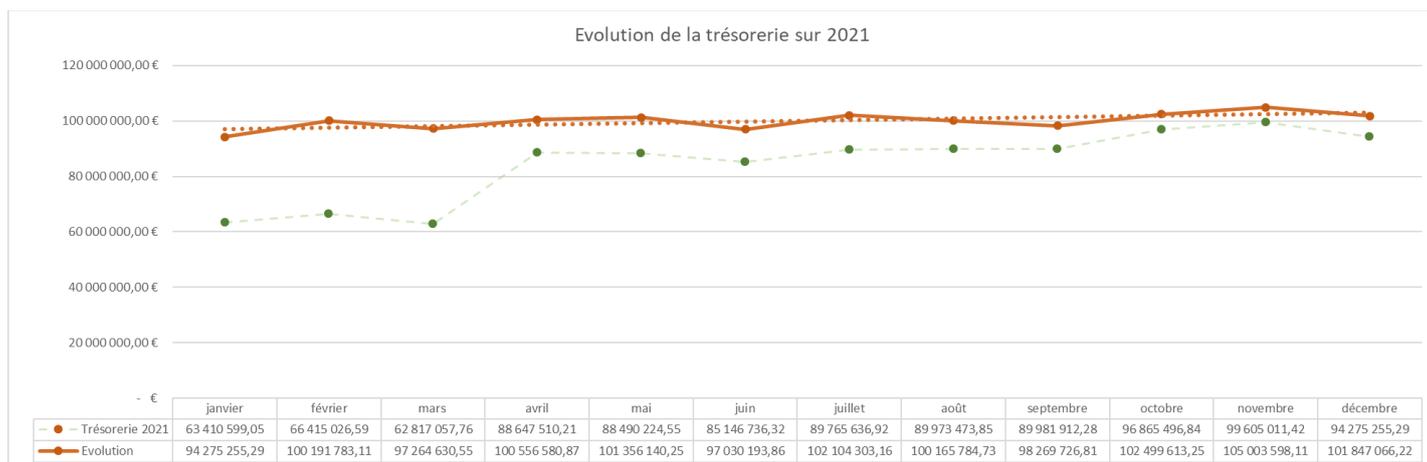
Les crédits de TVA demandés auprès des services de la DGFIP en 2021 s'élèvent à 3 202 308€ (incluant la TVA de décembre 2020), ceux à demander s'élèvent à 343 992,31€. Les encaissements reçus de la part de la DGFIP s'élèvent quant à eux à 3 091 411€.

Les opérations sur le plan de trésorerie sont légèrement différentes (3 645 189,38€ encaissés, 3 040 048,53€ décaissés) et s'expliquent par le décalage constatation/décaissement ou encaissement.

La trésorerie et les crédits fléchés

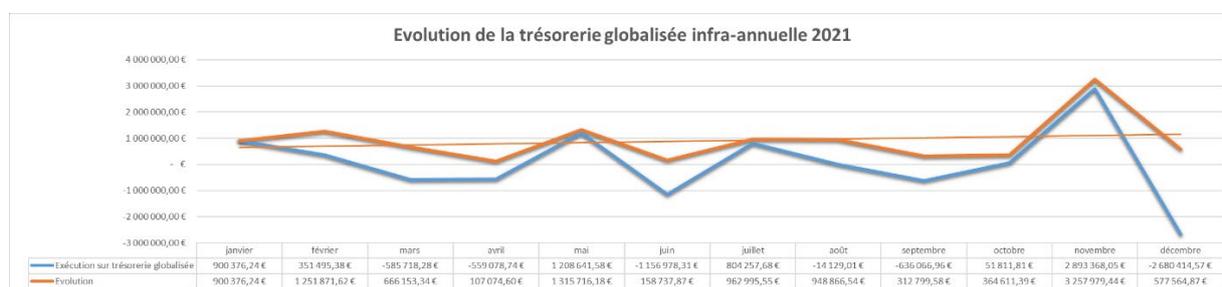
La trésorerie de l'établissement est passée de 94 275 255,29€ au 31/12/2020 à 101 847 066,22 au 31/12/2021. Soit une évolution positive de 7 571 810,93€ (+8,03%). Ces informations sont également présentes au sein du tableau budgétaire n° 7.

Comparativement aux exercices passés (en vert l'évolution 2020), elle est restée plutôt stable tout au long de l'exercice comme en témoigne le graphique ci-dessous :



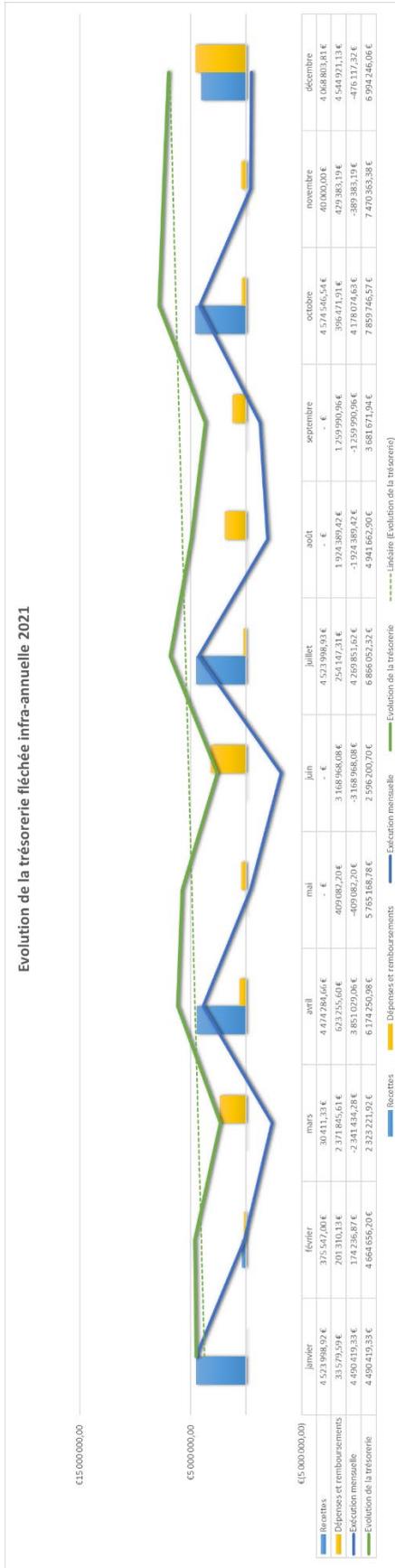
Les mois de mars, juin, septembre et décembre révèlent des diminutions de trésorerie qui sont liées aux remboursements de l'emprunt souscrit auprès de la BEI et aux paiements effectués auprès du partenaire Sérendicité.

Variation de la trésorerie globalisée



La trésorerie globalisée évolue de manière positive sur l'exercice pour 577 564,87€ soit un solde de 26 327 179,88 € au 31/12/2021. Il apparaît ici plus explicitement les encaissements de Subvention pour charges de service public (SCSP) fin janvier, avril, mai, juillet et octobre. La réception de sommes importantes de la part des membres principalement pour près de 2 550k€ en fin d'exercice explique le pic constaté.

Variation de la trésorerie fléchée



La trésorerie fléchée exécutée varie de 6 994 246,06€ soit un solde de 75 519 886,34 € au 31/12/2021.

L'augmentation est constituée principalement de la réception des intérêts de la dotation non consommable pour + 5 398k€ (voir Composition de la trésorerie fléchée), de la réception du premier versement Biblissima + (+2 787k€) diminuées par la consommation de subventions précédemment reçues.

Composition de la trésorerie fléchée

La trésorerie fléchée se compose d'encaissements de subventions et recettes pour 21 936 577€. Ce montant peut être retrouvé au sein du plan de trésorerie (recettes sur crédits fléchés, hors recettes propres), les encaissements relevant de crédits fléchés mais hors subventions s'élèvent à 675 014€. Parallèlement, les titres émis en contrepartie des dépenses 2021 s'élèvent à 17 213 021 € soit un solde positif de 4 723 556€ (hors conséquences de la reprise de la provision pour dédit). La différence avec l'évolution de la trésorerie provient des décalages d'encaissements sur les conventions d'acquisition de crédits documentaires (127k€) et les conséquences de la provision pour dédit (139k€).

La trésorerie fléchée analysée depuis les comptes de tiers passe de 68 525 640€ en 2020 à 73 516 097€ en 2021 soit une évolution de 4 990 457€. La différence avec l'évolution de la trésorerie fléchée vue précédemment (6 994 246 €) provient principalement :

- de la restitution en trésorerie fléchée de la reprise de la provision pour dédit (détails au [4.4](#)) soit une différence de 139 k€
- de la différence entre les produits à recevoir 2020 et 2021 (qui influent sur le solde de classe 4) soit 1 468 k€
- des encaissements fléchés non présentés dans le tableau (Sérendicité et INED pour la fiche modificative 22) soit 676 k €

Evènement	Montant
Evolution classe 4	4 990k€
PAR2020	+4 215k€
PAR2021	-2 747k€
Encaissements autres	+676k€
Provision	-139k€
Evolution trésorerie budgétaire	+6 994k€

15 conventions de financement ont été suivies et exécutées sur 2021.

Les opérations Biblissima, ANR14 et ANR10-CAMP sont terminées au 31/12/2021 et donneront lieu à la restitution de comptes-rendus financiers en 2022. Ces derniers permettront le versement du solde des opérations ANR10-CAMP et Biblissima.

Libellés	Actif	comptes	Charges réelles 2020	Titres rattachés 2020	Encaissements 2020	Solde de la convention en exécution 2020	Solde compte de suivi 2020	Charges réelles 2021	Titres rattachés 2021	Encaissements 2021	Solde de la convention en exécution 2021	Solde compte de suivi 2021
Intérêts dotation Plan Campus PPP	Oui	4419000	12 497 425,92 €	12 084 733,17 €	23 089 883,39 €	- 33 831 857,88 €	48 598 246,69 €	11 508 766,88 €	12 836 335,42 €	18 235 076,89 €	- 27 105 547,87 €	53 996 988,16 €
Intérêts intermédiaires 2015	Oui	4419000				297 350,00 €	297 350,00 €				297 350,00 €	297 350,00 €
Intérêts intermédiaires 2015 INED	Oui	4419000	536,54 €	4 160,00 €		4 620,77 €	4 620,77 €				4 620,77 €	4 620,77 €
Intérêts intermédiaires 2014 GED et INGENIERIE PROJET	Oui	4419000	89 759,40 €	474 585,64 €		10 416,70 €	11 039,05 €	10 416,70 €	11 039,05 €		0,00 €	0,00 €
Intérêts intermédiaires 2014 La Chapelle	Oui	4419000	2 350,06 €	21 277,11 €		628 263,43 €	611 176,38 €	628 263,43 €	611 176,38 €		- €	0,00 €
Preclup 2020						- €	- €			2 200,00 €	2 200,00 €	2 200,00 €
Ville de Paris	Oui	4419000	1 633 603,28 €	1 680 638,80 €	3 200 000,00 €	12 352 107,70 €	12 394 060,03 €	933 232,82 €	975 185,15 €		11 418 874,88 €	11 418 874,88 €
Région Ile de France	Oui	4419000	1 196 230,80 €	960 000,00 €	960 000,00 €	236 230,80 €	- €	3 769,20 €	240 000,00 €	240 000,00 €	- €	- €
Intérêts intermédiaires 2017	Oui	4419000	640 526,14 €	604 839,31 €		2 043 375,75 €	2 206 893,29 €	1 200 857,65 €	1 364 375,19 €		842 518,10 €	842 518,10 €
Bibissima	Oui	4419000	50 531,97 €			484 031,33 €	- €	160 890,87 €			- 644 922,20 €	- €
Bibissima + COLLEX18	Oui	4419000	35 139,43 €		102 088,00 €	- €	- €			2 787 200,00 €	2 787 200,00 €	2 787 200,00 €
ANR-19-MRS2-0028-01	Oui	4419000	1 098,62 €	1 098,62 €		22 901,38 €	156 430,79 €	64 488,65 €	99 628,08 €	30 000,00 €	86 802,71 €	86 802,71 €
CONVENTION 10-CAIMP-0149-01	Oui	4419000	1 313 947,48 €	1 891 800,00 €	1 891 800,00 €	126 659,28 €	22 901,38 €	9 900,00 €	9 900,00 €		13 001,38 €	13 001,38 €
EPHE	Oui	4419000	10 881,02 €		4 000 000,00 €	4 000 000,00 €	4 000 000,00 €	81 069,10 €	134 125,80 €		196 897,21 €	134 125,80 €
SCSP SHS	Oui	4191000			245 000,00 €	234 118,98 €	245 000,00 €	37 383,06 €	48 264,08 €		196 735,92 €	3 918 930,90 €
Mémoire et résilience	Oui	4191000				- €	- €			85 000,00 €	- €	85 000,00 €
Acquisition documentaire	Oui	4417000	741 697,84 €	823 342,00 €	448 217,00 €	293 480,84 €	- €	804 297,82 €	824 001,00 €	672 518,00 €	- 425 260,66 €	- €
Total			18 213 728,50 €	18 496 474,65 €	33 936 988,39 €	15 278 647,46 €	68 525 640,28 €	15 492 740,71 €	17 213 021,15 €	22 051 994,89 €	- 8 804 393,28 €	79 516 097,02 €

Focus sur les intérêts de la dotation non consommable

Une convention tripartite (Etat, ANR et EPCS) signée le 7 mars 2016 prévoit le versement d'une dotation non consommable de 450 000 000€ sur un compte isolé rémunéré du Trésor, dont les intérêts générés doivent permettre le financement du projet Campus de l'établissement.

Ces intérêts financent notamment :

- Une grande partie des dépenses liées au contrat de partenariat (hors convention d'occupation)
- Les frais de l'établissement liés au suivi du contrat de partenariat à concurrence de 500 000€ par an
- Les dépenses liées à l'opération de construction sur le site de La Chapelle à hauteur de 23 millions d'euros
- Le GER des ouvrages construits en MOP
- Les aléas, provisions, fiscalités

Le remboursement de l'emprunt souscrit auprès de la Banque Européenne d'Investissement (BEI) est financé par les intérêts de la dotation, cet emprunt ayant été souscrit dans le cadre de l'opération Campus et plus particulièrement concernant le site d'Aubervilliers.

Afin de sécuriser les opérations financées depuis les intérêts de la dotation non consommable, les sommes prévues sont figées. Il en va ainsi de l'opération du site de La Chapelle et du bâtiment EPHE.

Concernant les frais de l'établissement pour le suivi du contrat de partenariat, soit 500k€ par an, l'établissement ayant décidé de gérer cette somme par crédits reportables en pluriannuel, 400k€ en 2016 puis 500k€ par an ont été figés, permettant ainsi d'absorber des exercices nécessitant plus de moyens.

L'opération site PPP Aubervilliers reçoit ainsi toutes les recettes non figées au sein d'opérations précédemment décrites, les dépenses étant celles réellement effectuées. Le solde de cette opération indique donc la trésorerie non engagée à ce jour.

Les opérations de provision du GER pour les bâtiments autres que ceux réalisés dans le cadre du contrat PPP (ce dernier étant déjà provisionné par l'intermédiaire du loyer R2) n'ont pas été réalisées sur l'exercice 2021. Ainsi, les montants doivent être analysés avec précaution.

Le tableau ci-dessous vise à retracer de manière synthétique les mouvements relatifs à cette convention :

Synthèse			
	2016-2020	Éléments 2021	2016-2021
Encaissements	82 535 746,24 €	18 095 995,72 €	100 631 741,96 €
Suivi du contrat de partenariat - 500k€ par an			
Fonds isolés concernant le fonctionnement liées au suivi du contrat PPP	2 400 000,00 €	500 000,00 €	2 900 000,00 €
Recettes émises auprès du partenaire ou d'autres tiers	180 000,00 €		180 000,00 €
Dépenses de fonctionnement liées au suivi du contrat PPP	2 489 273,62 €	402 955,82 €	2 892 229,44 €
Solde classe 4	145 847,46 €	144 069,76 €	289 917,22 €
Recettes à émettre (prélèvement à effectuer)	55 121,08 €	47 025,58 €	102 146,66 €
Solde réel	90 726,38 €	97 044,18 €	187 770,56 €
Opération PPP Aubervilliers			
Fonds isolés concernant les dépenses liées au contrat PPP	48 135 746,24 €	17 595 995,72 €	65 731 741,96 €
Recettes émises auprès du partenaire ou d'autres tiers	4 166,65 €	675 554,55 €	679 721,20 €
Dépenses liées au Contrat de Partenariat	34 343 555,19 €	7 392 033,60 €	41 735 588,79 €
Remboursement en capital de l'emprunt	5 542 001,42 €	3 713 777,46 €	9 255 778,88 €
Restitution de la trésorerie par reprise de provision	4 894 459,13 €	139 081,17 €	5 033 540,30 €
Solde classe 4	16 439 791,68 €	5 295 089,26 €	21 734 880,94 €
Recettes à émettre (prélèvement à effectuer)	3 290 976,27 €	- 2 009 731,12 €	1 281 245,15 €
Solde	13 148 815,41 €	7 304 820,38 €	20 453 635,79 €
Opération La Chapelle			
Fonds isolé concernant l'opération du site de La Chapelle	23 000 000,00 €	- €	23 000 000,00 €
Dépenses concernant le site de La Chapelle	27 810,00 €	- €	27 810,00 €
Solde	22 972 190,00 €	- €	22 972 190,00 €
Opération EPHE			
Fonds isolé concernant l'opération du bâtiment EPHE	9 000 000,00 €	- €	9 000 000,00 €
Dépenses concernant le bâtiment EPHE	- €	- €	- €
Solde	9 000 000,00 €	- €	9 000 000,00 €
Solde de la convention (classe 4)	48 557 829,14 €	5 439 159,02 €	53 996 988,16 €
Solde réel (après régularisaion des titres en attente)	45 211 731,79 €	7 401 864,56 €	52 613 596,35 €

De manière structurelle, les intérêts de la dotation non consommable étant versés trimestriellement sur un taux d'intérêt figé au sein d'une convention, les dépenses n'étant ainsi pas du même montant, un décalage positif en trésorerie se crée. L'exercice 2021 se traduit par un excédent en trésorerie de 7 402k€. La trésorerie s'élève au 31/12/2021 à la somme de 53 996 988,16€.

Le solde réel de 52 613 596,35€, qui correspond à la situation de la trésorerie une fois tous les titres émis et rapprochés, doit néanmoins être corrigé d'un titre relatif aux pénalités de retard fautif (avenant en cours de signature) d'un montant de 1 121 270,41€, ce qui amène la trésorerie réelle à la somme de **53 377 931,07€**.

L'exercice 2021 se traduit par la régularisation d'un léger déséquilibre issu de l'exercice 2020 sur la convention, ainsi que par la régularisation du financement de la fiche modificative relative à l'acquisition du mobilier (FM22, financement d'équipements spécifiques par l'INED).

Le suivi de contrat de partenariat, prévu par la convention et plafonné à 500k€ par an, revient à l'équilibre sur l'exercice 2021.

Fait notable sur l'exercice 2021, la prise en compte de la Maison des chercheurs. Ainsi, la recette contractuelle garantie prévue pour 2020 (301k€ révisables) a été perçue pour 317 785,53€ HT,

somme qui finance les loyers R3 et R4A de la Maison des chercheurs et dont le solde vient diminuer la consommation des intérêts de la dotation non consommable.

Concernant la fréquentation, le contrat prévoit qu'en deçà de 65%, le maintien du chiffre d'affaires est assuré par l'EPCC. Le taux d'occupation moyen annuel 2020 a été de 1,14%, nécessitant le versement par l'EPCC du maintien du chiffre d'affaires, soit 753 358,82€ HT. Cette somme est financée depuis les intérêts de la dotation non consommable. Ainsi, l'impact sur les intérêts de la dotation non consommable est le suivant :

	2020 (réalisé en 2021)
Recette annexe	317 785,53 €
Loyers R3-R4A	158 280,61 €
Compensation chiffre d'affaires	753 358,82 €
Résultat (conséquences sur les IDNC)	- 593 853,90 €

Ainsi, l'opération PPP Aubervilliers traduit à la fois de l'exécution courante du contrat de partenariat (inclus remboursement auprès de la BEI). Les recettes non affectées aux opérations précédemment décrite y sont inscrites, ce qui permet d'identifier la trésorerie réellement disponible à ce jour (non engagée) soit **21 574 906,20€** au 31/12/2021 (en retraitant des pénalités pour retard fautif).

Par ailleurs, l'établissement n'a pas pu au cours de l'exercice 2021 générer une règle relative au provisionnement du Gros Entretien Renouvellement (GER) des bâtiments GED et EHESS, qui seront couverts par cette convention. Or, ces provisions viendront figer de la trésorerie, qui sera ainsi disponible lors de la réalisation du risque. Ce montant disponible de **21 574 906,20€** au 31/12/2021 doit donc être relativisé de cet élément.

L'exécution détaillée de cette convention est la suivante :

	Comptes généraux	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Recette		8 289 348,29 €	497 562,25 €	9 509 818,42 €	11 428 030,72 €	12 637 463,00 €	11 549 184,43 €	53 911 407,11 €
Fonctionnement	7413	8 289 348,29 €	469 752,25 €	338 388,62 €	- €	5 026 337,10 €	6 650 111,89 €	20 773 938,15 €
Fonctionnement Sérendicité	7584	- €	- €	- €	183 333,32 €	833,33 €	318 618,86 €	502 785,51 €
Fonctionnement autres							353 612,13 €	353 612,13 €
PAR	7413	- €	- €	671 429,80 €	2 744 200,85 €	3 346 097,35 €	1 383 391,81 €	8 145 119,81 €
Extourne PAR	7413	- €	- €	- €	- 671 429,80 €	- 2 744 200,85 €	- 3 346 097,35 €	- 6 761 728,00 €
Investissement	101 / 131	- €	27 810,00 €	8 500 000,00 €	7 328 404,00 €	3 309 917,00 €	2 472 446,07 €	21 638 577,07 €
Investissement autres							3 323,56 €	3 323,56 €
Contrepartie emprunt	101	- €	- €	- €	1 843 522,35 €	3 698 479,07 €	3 713 777,46 €	9 255 778,88 €
Total Charges réelles		8 289 348,29 €	497 562,25 €	9 593 218,42 €	11 428 030,72 €	12 594 480,55 €	11 508 766,88 €	53 911 407,11 €
Personnel		- €	- €	- €	- €	109 791,63 €	150 847,94 €	260 639,57 €
Charges réelles		- €	- €	- €	- €	109 791,63 €	150 847,94 €	260 639,57 €
Fonctionnement		8 289 348,29 €	469 752,25 €	1 009 818,42 €	2 256 104,37 €	5 519 275,30 €	5 208 789,40 €	22 753 088,03 €
Charges réelles		8 289 348,29 €	469 752,25 €	1 009 818,42 €	2 256 104,37 €	5 519 275,30 €	5 208 789,40 €	22 753 088,03 €
Fournitures d'entretien et petit équipement	6063	- €	- €	- €	8 232,10 €	1 456,70 €	4 617,00 €	14 305,80 €
Fournitures administratives	6064	- €	- €	- €	16 608,30 €	1 836 419,41 €	234 604,62 €	2 087 632,33 €
Fournitures pour productions	6067	- €	- €	- €	379,08 €	- €	- €	379,08 €
Sous-traitance	6110	- €	- €	- €	616 325,18 €	1 695 334,08 €	2 621 078,64 €	4 932 737,90 €
Frais de recherche et études	6117	- €	157 413,33 €	- €	- €	- €	- €	157 413,33 €
Entretiens et réparations sur biens mobiliers	6155	- €	- €	- €	- €	- €	3,00 €	3,00 €
Maintenance	6156	- €	- €	- €	- €	19 860,00 €	- €	19 860,00 €
Assurance obligatoire	6162	- €	- €	- €	- €	13 706,70 €	- €	13 706,70 €
Entretien et réparation n	6170	61 608,29 €	- €	291 446,66 €	382 269,51 €	163 369,00 €	79 532,50 €	978 225,96 €
Frais de documentation	6183	- €	- €	- €	36,97 €	- €	- €	36,97 €
Personnel détaché	6214	- €	214 905,92 €	557 752,36 €	397 177,17 €	127 836,27 €	169 075,38 €	1 466 747,10 €
Honoraires expert comptable	6226	- €	- €	- €	5 950,00 €	- €	3 100,00 €	9 050,00 €
Annonces et insertions publicitaires	6231	- €	- €	- €	1 800,00 €	- €	- €	1 800,00 €
Divers pourboires, dons courants	6238	- €	- €	- €	9 900,00 €	- €	- €	9 900,00 €
Voyages et déplacements	6251	- €	- €	- €	- €	1 269,57 €	- €	1 269,57 €
Frais inscription aux colloques	6254	- €	- €	- €	359,00 €	498,00 €	- €	857,00 €
Frais de déménagement	6255	- €	- €	- €	- €	- €	5 241,56 €	5 241,56 €
Frais déplacement et missions	6256	- €	- €	- €	487,90 €	- €	- €	487,90 €
Réceptions	6257	- €	- €	1 792,40 €	245,56 €	- €	- €	2 037,96 €
Prestation de nettoyage	6283	- €	- €	- €	- €	1 860,00 €	- €	1 860,00 €
Gardiennage	6285	- €	- €	- €	- €	- €	38 334,01 €	38 334,01 €
Commission sur prestation de service	6278	- €	- €	- €	2,20 €	4,40 €	8,80 €	15,40 €
Remboursement de frais	6287	- €	- €	12 000,00 €	30 200,00 €	- 11 070,00 €	- €	31 130,00 €
Impots	635	- €	97 433,00 €	146 827,00 €	195 972,00 €	- 14 856,00 €	283 977,33 €	709 353,33 €
Redevances pour concessions	6511	- €	- €	- €	1 125,00 €	- €	- €	1 125,00 €
Droits d'auteurs et de reproduction	6516	- €	- €	- €	- €	- €	400,00 €	400,00 €
Provision	6811	8 227 740,00 €	- €	- €	- 4 740 900,24 €	- 153 558,89 €	- 139 081,17 €	3 194 199,70 €
Contrepartie de provision	6583	- €	- €	- €	4 740 900,24 €	153 558,89 €	139 081,17 €	5 033 540,30 €
Autres charges diverses	6588	- €	- €	- €	- €	- €	59 170,00 €	59 170,00 €
Intérêts emprunt et dettes	6611	- €	- €	- €	589 034,40 €	1 683 587,17 €	1 709 646,56 €	3 982 268,13 €
Investissement		- €	27 810,00 €	8 583 400,00 €	88 128 404,00 €	3 266 934,55 €	2 435 352,08 €	102 441 900,63 €
Charges réelles		- €	27 810,00 €	8 583 400,00 €	88 128 404,00 €	3 266 934,55 €	2 435 352,08 €	102 441 900,63 €
Remboursement Sérendicité	1687	- €	- €	- €	139 738,00 €	3 214 869,00 €	2 318 021,00 €	5 672 628,00 €
Concessions et droits similaires	205	- €	- €	- €	188 666,00 €	- €	- €	188 666,00 €
Constructions	213	- €	- €	- €	- €	- €	113 746,08 €	113 746,08 €
Autres immobilisations corporelles	218	- €	- €	- €	- €	- €	3 585,00 €	3 585,00 €
Immobilisations corporelles en cours	231	- €	27 810,00 €	8 500 000,00 €	87 800 000,00 €	52 065,55 €	- €	96 379 875,55 €
Immobilisations incorporelles en cours	232	- €	- €	83 400,00 €	- €	- €	- €	83 400,00 €
Solde		- €	- €	- 83 400,00 €	- €	42 982,45 €	40 417,55 €	- €
Encaissement		9 942 854,78 €	18 106 047,24 €	18 145 709,98 €	18 145 709,98 €	18 195 424,26 €	18 095 995,72 €	100 631 741,96 €
Provision		- €	- €	- €	- €	4 894 459,13 €	139 081,17 €	5 033 540,30 €
Prélèvement sur trésorerie fléchée		8 289 348,29 €	497 562,25 €	8 838 388,62 €	9 171 926,35 €	12 034 733,17 €	12 836 335,42 €	51 668 294,10 €
Opération pour compte de tiers		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Solde Classe 4	4419	1 653 506,49 €	19 261 991,48 €	28 569 312,84 €	37 543 096,47 €	48 598 246,69 €	53 996 988,16 €	53 996 988,16 €

4.2- Evènements et changements de méthode comptable

L'adjonction des services financiers à l'Agence comptable permet une analyse plus globale. Ainsi, les travaux d'apurement des conventions de financements ont été poursuivis en 2021, les fiches de suivi sont améliorées et le travail sur la maîtrise des éléments d'actifs se poursuivent.

Les opérations concernant l'actif immobilisé

De manière globale, la vérification des immobilisations et financements relatifs a été poursuivie.

Concernant les bâtiments GED et EHES réalisés en maîtrise d'ouvrage publique par la Région Ile-de-France, ces derniers ayant été mis à disposition de l'EPCC en 2021, un transfert d'actif doit être réalisé. Ce transfert comptable n'a toutefois pas pu être effectué, en l'absence d'informations comptables certaines. L'intégration à l'actif devrait donc être réalisée sur l'exercice comptable 2022.

ANR2014

Ors du compte financier 2020, il avait été précisé que l'annulation de services faits fin 2020 sur des immobilisations acquises dans le cadre de la convention ANR2014 ne s'était pas accompagnée d'une diminution des subventions enregistrées, soit 4278€ en excédent dans le compte de subventions d'Etat non rattachées à un actif (compte 10100002). Cet élément est régularisé en 2021, soit un impact négatif de ce montant sur le bilan.

Région Ile-de-France

Le financement du site de La Chapelle est réalisé de manière tripartite. La région apporte 23 millions d'euros. Une première convention concernant les injections a été conclue en 2019 pour un montant de 1 200k€. Les injections ont été réalisées entre 2020 et 2021 (2 010k€) et un premier appel a permis l'encaissement de 80% de la subvention soit 960k€. La différence entre la part supportée par la Région Ile-de-France et les encaissements réellement reçus s'élève à 240k€ HT. Le versement du solde de la subvention était assorti de la production d'états finaux, le DGD ayant été validé en juin 2021, ces états et rapports ont pu être produits en 2021. Ainsi, le solde de 240 000€ a été reçu en fin d'exercice 2021, permettant la régularisation des financements au bilan. Le bilan et fonds de roulement sont ainsi impactés positivement à hauteur de 236 230,80€.

Les conventions de financement

Les opérations fléchées fonctionnent de deux manières :

- L'établissement reçoit des fonds selon un calendrier prévisionnel, sans lien avec l'exécution de ses dépenses réelles. La trésorerie est donc fortement impactée lors de la réception des fonds, ils sont alors reclassés dans un compte de tiers. L'établissement réalise ses dépenses, puis ponctuellement, va émettre une recette pour un montant égal à celui des dépenses afin de

neutraliser l'impact sur le résultat. Le recouvrement de ce titre est effectué par apurement du compte de tiers, mouvementé lors de la réception des fonds.

- L'établissement réalise des dépenses réelles, sans recevoir de fonds. En fin d'exercice, il constate alors un produit à recevoir afin de neutraliser l'impact sur le résultat. Puis une fois que l'organisme subventionneur verse les fonds, un titre est émis en régularisation.

L'EPCC se situe principalement dans le premier cas de figure.

Le suivi de la convention ANR 2014 a été définitivement corrigé en 2021 (cf. ci-dessus). Cette convention touche à son terme, les financements étant épuisés, un rapport sera émis en 2022 auprès de l'ANR. Le suivi fait état d'un dépassement du financement à hauteur de 266,05€, qui est donc absorbé depuis les ressources globalisées de l'EPCC.

Ci-dessous la synthèse des opérations depuis 2015 sur cette convention :

CONVENTION ANR 2014

3 249 000,00 € EOTP
 1 820 000 Montant de la subvention
 1 429 000 Suite ingénierie projet et GED
 Porte de la Chapelle

CLOTURE

Signé le 22-10-2014

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Comptes Comptables								
Comptes Budgétaires:								
RF_PUBL								
Recette	56 021,95	68 849,84	312 618,68	742 231,29	1 138 821,37	329 697,19	600 759,68	3 249 000,00
Fonctionnement	36 080,00	68 849,84	272 002,92	289 261,08	-	464 287,39	13 075,10	1 127 466,13
PAR	-	-	-	96 126,61	165 543,21	-	-	261 670,02
Entourne PAR	-	-	-	-	96 126,61	165 543,21	-	261 670,02
7413	-	-	-	-	-	622,35	-	-
7413	-	-	-	-	-	-	-	-
PCA	-	-	-	-	-	-	-	-
Investissement	19 941,95	-	40 535,76	346 843,40	1 069 404,87	31 575,36	613 212,43	2 121 513,87
101 / 131	56 021,95	168 913,01	1 085 622,75	921 002,84	307 483,26	92 109,46	618 112,78	3 249 266,05
Total Charges réelles								
Personnel								
Engagement	-	-	-	-	-	-	-	-
Charges réelles	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonctionnement	36 080,00	68 849,84	435 801,30	452 170,19	69 416,40	64 812,10	622,35	1 127 752,18
FF	36 080,00	68 849,84	435 801,30	452 170,19	69 416,40	64 812,10	622,35	1 127 752,18
Charges réelles	-	-	-	-	-	-	-	-
Fournitures d'entretien et petit équipement	-	-	-	11 912,64	172,37	952,77	-	13 037,78
6064	-	-	-	3 215,17	1 650,41	9 537,19	-	25 450,27
Fournitures administratives	-	-	11 047,50	1 117,21	-	-	-	1 117,21
6067	-	-	-	-	-	-	-	-
Fournitures pour productions	-	-	150,00	-	-	-	-	150,00
6068	-	-	-	-	-	-	-	-
Achat autres matières et fournitures	-	-	-	620,00	-	-	-	620,00
6155	-	-	-	-	-	-	-	-
Maintenance	-	-	-	2 000,00	-	3 227,81	-	13 762,17
6170	-	595,20	4 115,00	22 850,00	810,00	-	-	28 370,20
Entretien et réparation n	-	-	-	821,64	1 633,98	10 748,19	-	13 203,81
6183	-	-	-	-	-	-	-	-
Frais de documentation	-	-	-	141 144,37	12 803,92	971,59	-	507 687,10
6214	-	63 114,64	318 203,60	7 590,00	-	-	-	7 590,00
Personnel détaché	-	-	-	-	-	-	-	-
6226	-	-	-	-	-	-	-	-
Honoraires expert comptable	-	6 140,00	2 887,20	6 120,00	1 800,00	-	-	16 947,20
6231	-	-	-	10 083,60	-	-	-	12 203,60
Annunces et insertions publicitaires	-	-	-	78 484,70	12 913,50	1 232,50	-	136 216,70
6236	-	-	43 586,00	-	-	-	-	-
Catalogues et imprimés	-	-	3 025,00	15 000,00	-	-	-	32 066,12
6238	-	-	-	-	-	-	-	-
Divers pourboires, dons courants	-	-	-	-	-	-	-	-
625	-	-	-	-	-	-	-	-
Voyages, déplacements, inscriptions	-	-	-	-	-	-	-	-
6260	-	-	-	-	-	-	-	-
Frais postaux et télécommunication	-	-	300,00	3 250,00	2 723,96	1 850,00	-	8 123,96
6281	-	-	-	2 070,00	1 600,00	3 080,00	-	6 750,00
Cotisations versées à un centre de gestion	-	-	-	-	-	-	-	-
6283	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestation de nettoyage	-	-	-	-	-	-	-	-
6284	-	-	-	-	-	-	-	-
Frais de recrutement du personnel	-	-	-	-	-	-	-	-
6286	-	-	-	-	-	-	-	-
Concours divers	-	-	-	-	-	-	-	-
6287	-	-	-	-	-	-	-	-
Remboursement de frais	-	-	-	50 000,00	52 600,00	29 311,34	-	131 911,34
6288	36 080,00	-	31 368,00	10 508,40	461,16	-	-	78 417,56
Traitement de déchets	-	-	-	1 188,00	-	-	-	1 188,00
6378	-	-	-	55 760,50	7 244,43	4 551,74	622,35	72 689,16
Relevances pour concessions	-	-	18 999,00	-	-	-	-	18 999,00
6511	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits d'auteur et de reproduction	-	-	-	5 250,00	-	-	-	5 250,00
6516	-	-	-	-	-	-	-	-
IF	19 941,95	100 063,17	649 821,45	468 832,65	238 066,66	27 297,36	617 490,43	2 121 513,87
Investissement	19 941,95	100 063,17	649 821,45	468 832,65	238 066,66	27 297,36	617 490,43	2 121 513,87
Charges réelles	-	-	-	-	-	-	-	-
205	-	22 300,00	34 478,08	-	-	-	-	56 778,08
Concessions et droits similaires	-	-	-	-	-	-	-	-
218	-	1 911,66	13 853,10	16 300,08	-	-	-	32 064,84
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	135 087,82	101 471,96	10 392,36	628 263,43	1 207 972,04
231	19 941,95	75 851,51	236 963,01	317 444,75	136 584,90	16 905,00	10 773,00	824 698,91
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-	-	-
232	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-	-	-	-
Différence correspondant au dépasement de l'enveloppe GED, pris en charge par EPOC								
Solde	-	100 063,17	773 004,07	178 771,55	831 338,11	237 587,73	17 353,10	2 666,05
Encaissement	2 924 100,00	-	-	324 900,00	-	-	-	3 249 000,00
Prélèvement sur trésorerie fléchée	56 021,95	68 849,84	312 618,68	646 104,48	1 069 404,97	495 862,75	600 137,33	3 249 000,00
Opération pour compte de tiers	-	-	-	-	-	-	-	-
Solde Classe 4	2 868 078,05	2 799 228,21	2 486 609,53	2 185 405,05	1 096 000,08	600 137,33	0,00	-

Les conventions ANR10-CAMP et ANR17 arrivent également en fin d'exécution.

La convention ANR17 par avenant n°1 peut être exécutée jusqu'au 31/12/2021.

L'état de consommation au 31/12/2021 est le suivant :

CONVENTION ANR 2017	EOTP	
Montant de la subvention	3 260 000,00 €	
Déménagement et équipement	1 500 000,00 €	1 409 547,23 €
Ingénierie de projet	860 000,00 €	636 627,03 €
Reprise Missions et études	900 000,00 €	195 307,64 €

Signé le 05/02/2018

Comptes		Comptes								
Budgétaires		Comptables		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Recette	RF_PUBL			-	-	43 416,00	356 682,11	643 550,14	1 197 833,65	2 241 481,90
Fonctionnement		7413		-	-	43 416,00	191 171,48	555 917,81	1 207 684,09	1 998 189,38
PAR		7413		-	-	-	127 830,71	167 955,50	-	295 786,21
Extourne PAR		7413		-	-	-	-	127 830,71	-	167 955,50
PCA		7413		-	-	-	-	1 413,96	-	1 413,96
Investissement		1XXX		-	-	-	37 679,92	48 921,50	156 691,10	243 292,52
Total Charges réelles				-	50 000,00	45 693,50	304 404,61	640 526,14	1 200 857,65	2 241 481,90
Personnel				-	-	-	-	20 873,72	62 716,08	83 589,80
Engagement				-	-	-	-	20 873,72	62 716,08	83 589,80
Charges réelles				-	-	-	-	20 873,72	62 716,08	83 589,80
Fonctionnement	FF			-	50 000,00	45 693,50	266 724,69	570 730,92	981 450,47	1 914 599,58
Engagement				-	-	-	-	-	-	-
		600X		-	-	-	-	-	-	-
		600X		-	-	-	-	-	-	-
		600X		-	-	-	-	-	-	-
		600X		-	-	-	-	-	-	-
Charges réelles				-	50 000,00	45 693,50	266 724,69	570 730,92	981 450,47	1 914 599,58
Fournitures et petit équipement		6063		-	-	-	9 171,62	76 182,75	118 306,84	203 661,21
Fournitures administratives		6064		-	-	-	29 940,90	13 484,25	32 760,65	76 185,80
Autres matières et fournitures non stockées		6068		-	-	-	-	-	33,26	33,26
Sous-traitance générale		6110		-	-	-	-	137 445,00	-	137 445,00
Locations immobilières		6132		-	-	-	31 117,50	28 840,00	139 461,91	141 739,41
Locations mobilières		6135		-	-	-	-	2 200,00	4 409,93	6 609,93
Entretien et réparation sur biens mobiliers		6155		-	-	-	-	1 786,19	-	1 786,19
Maintenance		6156		-	-	-	3 423,76	2 724,62	160,91	6 309,29
Frais de recherche et de développement		6170		-	-	-	38 380,00	2 016,00	-	40 396,00
Frais de documentation et d'abonnement		6183		-	-	-	508,33	2 548,82	-	3 057,15
Personnel détaché		6214		-	-	43 416,00	43 838,01	90 891,77	88 589,77	89 556,01
Annonces et insertions publicitaires		6231		-	-	-	1 800,00	2 520,00	-	4 320,00
Voyages et déplacements		6251		-	-	-	-	688,20	-	688,20
Frais de déplacement		6254		-	-	-	953,34	-	-	953,34
Frais de déménagement		6255		-	-	-	70 820,00	71 550,00	651 583,01	793 953,01
Frais de mission		6256		-	-	-	336,06	5 018,00	-	5 354,06
Frais postaux et de télécommunication		6260		-	-	-	-	21,00	-	21,00
Concours divers		6281		-	-	-	-	140,00	-	140,00
Prestation de nettoyage		6283		-	-	-	11 183,50	5 640,00	5 400,00	22 223,50
Remboursement de frais		6287		-	-	-	-	1 830,00	14 564,57	66 394,57
Traitement de déchets		6288		-	50 000,00	-	-	53 987,16	5 394,16	50 870,50
Redevances pour concessions		6511		-	-	2 277,50	-	128 897,16	106 553,32	260 702,15
Autres charges spécifiques		6578		-	-	-	-	-	2 200,00	2 200,00
Perte de change		6660		-	-	-	-	-	-	-
Investissement	IF			-	-	-	37 679,92	48 921,50	156 691,10	243 292,52
Engagement				-	-	-	13 816,12	18 352,67	-	32 168,79
		2XXX		-	-	-	13 816,12	18 352,67	-	32 168,79
		2XXX		-	-	-	-	-	-	-
		2XXX		-	-	-	-	-	-	-
		2XXX		-	-	-	-	-	-	-
		2XXX		-	-	-	-	-	-	-
Charges réelles				-	-	-	37 679,92	48 921,50	156 691,10	243 292,52
Concessions et droits similaires		205		-	-	-	29 919,41	39 994,30	-	69 913,71
Autres immobilisations corporelles		218		-	-	-	7 760,51	-	86 038,80	93 799,31
Immobilisations corporelles en cours		231		-	-	-	-	8 927,20	-	8 927,20
		2XXX		-	-	-	-	-	70 652,30	70 652,30
Solde				-	50 000,00	-	2 277,50	52 277,50	3 024,00	-
Encaissement				-	-	3 084 000,00	-	-	-	3 084 000,00
Prélèvement sur trésorerie fléchée				-	-	43 416,00	228 851,40	604 839,31	1 364 375,19	2 241 481,90
Opération pour compte de tiers				-	-	-	-	-	-	-
Solde Classe 4		4419		-	-	3 040 584,00	2 811 732,60	2 206 893,29	842 518,10	842 518,10

La convention ANR10-CAMP par avenant n°1 peut être exécutée jusqu'au 31/12/2021.

L'état de consommation au 31/12/2021 est le suivant :

CONVENTION ANR 10-CAMP-0149-01

Version inventaire

Montant de la subvention	2 102 000,00 €	EOTP
Prestation de documentation	343 800,00 €	17-GEDPRO09
Déménagement des membres	510 000,00 €	17-INGEPR04
Équipement numérique pour les membres	814 000,00 €	17-INGEPR04
Accompagnement pour l'ouverture du Campus	434 200,00 €	17-INGEPR04

Signé le 07/05/2019

Comptes Budgétaires		Comptes Comptables	2019	2020	2021	2022	Total
Recette	RF_PUBL		502 391,85	1 516 067,43	70 237,93		2 088 697,21
Fonctionnement	7XXX		-	1 213 254,40	-		1 213 254,40
PAR	7XXX		502 391,85	126 659,28	189 430,69		818 481,82
Extourne PAR	7XXX		-	502 391,85	126 659,28	-	629 051,13
Investissement	1XXX		-	678 545,60	7 466,52		686 012,12
Total Charges réelles			704 511,80	1 313 947,48	70 237,93		2 088 697,21
Personnel							
Engagement			-	-	-		-
Charges réelles			-	-	-		-
Fonctionnement	FF		475 982,11	863 931,57	62 771,41		1 402 685,09
Engagement			813 238,63	704 760,56	9 479,61	99 536,83	1 427 941,97
Essence	6061	6061	164,75	862,36	1 207,75		2 234,86
Fournitures	6063	6063	8 893,02	167 756,12	7 466,51		184 115,65
Location véhicules	6135	6135	442,83	10 420,24	-		10 863,07
	6170	6170	-	2 280,00	-		2 280,00
	6211	6211	-	286,00	-		286,00
	6214	6214	-	-	-		-
	6226	6226	5 050,00	-	-		5 050,00
Annonces et insertions	6231	6231	7 650,00	900,00	-		8 550,00
	6236	6236	2 025,00	1 450,00	-		3 475,00
	6238	6238	44 040,25	26 019,50	-		70 059,75
	6248	6248	-	8,00	-		8,00
Déménagement	6255	6255	580 461,90	39 001,30	-		619 463,20
	6257	6257	60,00	-	-		60,00
Frais postaux	6260	6260	299,00	-	-		299,00
	6287	6287	163 967,00	86 499,60	-		250 466,60
	6288	6288	-	184 833,24	805,35		185 638,59
	6511	6511	-	150 640,00	-		150 640,00
Charges réelles			475 982,11	863 931,57	62 771,41		1 402 685,09
Essence	6061	6061	164,75	862,36	907,75		1 934,86
Fournitures d'entretien et petit équipement	6063	6063	4 053,90	124 029,12	48 566,11		176 649,13
Locations immobilières	6132	6132	43 312,50	43 312,50	-		-
Locations véhicules	6135	6135	442,83	5 324,65	-		5 767,48
Maintenance	6156	6156	-	7 950,00	-		7 950,00
Etudes et recherches	6170	6170	-	2 280,00	-		2 280,00
Personnel intérimaire	6211	6211	-	286,00	-		286,00
Personnel prêté à l'établissement	6214	6214	23 767,00	23 767,00	-		-
Honoraires	6226	6226	5 050,00	-	-		5 050,00
Annonces et insertions	6231	6231	7 650,00	900,00	-		8 550,00
Frais postaux et de télécommunication	6235	6235	299,00	-	-		299,00
Accompagnement pour l'ouverture du Campus	6236	6236	2 025,00	1 450,00	-		3 475,00
Divers	6238	6238	27 019,00	43 040,75	-		70 059,75
Divers	6248	6248	-	8,00	-		8,00
Déménagement des membres	6255	6255	264 886,25	354 576,95	467,95		619 931,15
Prestations extérieures de gardiennage	6285	6285	184,88	-	-		184,88
Prestations extérieures d'informatique	6287	6287	97 067,00	83 670,00	12 829,60		193 566,60
Divers	6288	6288	-	155 993,24	-		155 993,24
Indices pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels	6511	6511	-	150 640,00	-		150 640,00
Réceptions	6257	6257	60,00	-	-		60,00
Investissement	IF		228 529,69	450 015,91	7 466,52		686 012,12
Engagement			771 825,02	78 346,40	7 446,51	14 933,04	671 099,07
	2053	2053	-	-	-		-
	2183	2183	80 436,25	-	-		80 436,25
	2188	2188	482 744,51	78 346,40	7 446,51		396 951,60
	2318	2318	208 644,26	-	14 933,04		193 711,22
Charges réelles			228 529,69	450 015,91	7 466,52		686 012,12
	2053	2053	-	-	-		-
	2183	2183	66 552,80	13 883,45	-		80 436,25
	2188	2188	-	404 398,11	-		404 398,11
	2318	2318	161 976,89	31 734,35	7 466,52		201 177,76
Solde			- 202 119,95	202 119,95	-	-	0,00
Encaissement			-	1 891 800,00	-		1 891 800,00
Prélèvement sur trésorerie fléchée			-	1 891 800,00	7 466,52		1 899 266,52
Opération pour compte de tiers			-	-	-		-
Solde Classe 4		4419	-	-	7 466,52	-	7 466,52

La convention Biblissima devait également se clôturer au 31/12/2021. L'état de consommation depuis 2013 est ainsi le suivant :

Convention attributive d'aide ANR-11-EQPX-0007

Montant de la subvention 7 100 000 €

Signé le 21/12/2012

Programme de financement (PFI) : 17-BIBLIS01

EOTF : 17-BIBLIS

Fonds : FD070

		Comptes Budgétaires	Comptes Comptables	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total
Recette	RF_PUBL			3 846 869,00	1 443 023,00	222 375,70	-	-	210 159,68	235 695,51	49 057,64	215 890,87	6 223 071,40
Fonctionnement	7000			3 846 869,00	1 443 023,00	222 375,70	-	-	210 159,68	199 278,18	-	-	5 523 149,20
PAR	7413									434 973,69	484 031,33	699 922,20	1 618 927,22
Extourne PAR	7413									-	434 973,69	-	919 005,02
Investissement	1000												-
Total Charges réelles				2 936 194,67	1 876 776,45	76 187,50	265 772,77	216 335,84	349 685,82	235 695,51	50 531,97	215 890,87	6 223 071,40
Personnel													
Engagement													
Charges réelles													
Fonctionnement	FF			2 936 194,67	1 876 776,45	76 187,50	265 772,77	216 335,84	349 685,82	235 695,51	50 531,97	215 890,87	6 223 071,40
Engagement				2 936 194,67	1 876 776,45	76 187,50	265 772,77	217 751,62	349 777,02	283 608,32	1 329,13	215 673,92	6 223 071,40
	6183												
	6236								405,00				
	6237								31 513,00				31 513,00
	6251									687,44			687,44
	6254								2 429,76				2 429,76
	6256								5 612,76	2 246,96	655,21		8 514,93
	6257								4 142,50				4 142,50
	6281												-
	6287												-
	6288								242,00		673,92		915,92
	6511								432,00	673,92		673,92	1 779,84
	6518												-
	6578			2 936 194,67	1 876 776,45	76 187,50	265 772,77		305 000,00	280 000,00		215 000,00	5 954 931,39
	6352												-
	6XXX												-
	6XXX												-
	6XXX												-
	6XXX												-
	6XXX												-
Charges réelles				2 936 194,67	1 876 776,45	76 187,50	265 772,77	216 335,84	349 685,82	235 695,51	50 531,97	215 890,87	6 223 071,40
Frais de documentation et abonnements	6183							600,00					600,00
Frais de publicité	6237							64 440,00	31 918,00				96 358,00
Voyages et déplacements	6251									927,00	239,56		687,44
Frais d'inscription aux colloques	6254							183,30	241,90	295,00			720,20
Autres frais de mission	6256							6 025,48	7 709,42	2 043,16			15 778,06
Réceptions	6257								4 142,50				4 142,50
Concours divers	6281							540,00					540,00
Remboursement de frais	6287							3 788,00					3 788,00
Traitement de déchets	6288								242,00				242,00
Redevances pour concessions	6511							432,00	432,00	359,36	771,53	890,87	2 885,76
Autres charges spécifiques	6578			2 936 194,67	1 876 776,45	76 187,50	265 772,77	140 327,06	305 000,00	230 000,00	50 000,00	215 000,00	6 095 258,45
Taxes locales	6352									2 070,99			2 070,99
Investissement	IF			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Engagement				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Charges réelles				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2XXX			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2XXX			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Solde				910 674,33	- 433 753,45	146 188,20	- 265 772,77	- 216 335,84	- 139 526,14	-	- 1 474,33	-	0,00
Encaissement				3 846 869,00	1 443 023,00	906 678,00	193 430,00						6 390 000,00
Prélèvement sur trésorerie fléchée				3 846 869,00	1 443 023,00	222 375,70	-		210 159,68	199 278,18			5 523 149,20
Opération pour compte de tiers						684 302,30	182 548,50						866 850,80
Solde Classe 4	4419			-	-	-	10 881,50	10 881,50	199 278,18	-	-	-	-

Dont CCA et PCA pour 216,95€ sur 1

L'exécution, sur une base autorisée maximale de 7 100 000€, est de 7 089 922,20€ au 31/12/2021, sous réserve de réception des états validés par l'ensemble des établissements ayant reçu des financements. La justification des éléments devrait permettre la réception du solde en financement, soit 710 000€.

Enfin, les conventions relatives aux crédits d'acquisition documentaire (824 001€ appelés, 804 297,82€ réellement exécutés au 31/12/2021) génèrent un résultat positif sur l'exercice 2021 de 19 703,18€ (cf. [3.1](#)).

La sécurisation financière de l'établissement

Par délibération du 25 juin 2019, l'établissement s'est inscrit dans une démarche de mise en place du Contrôle Interne Comptable et Budgétaire.

Au-delà de l'application du décret GBCP, il s'agit pour l'établissement de mettre en place les mesures nécessaires à la sécurisation de la sphère financière de l'établissement, tout en permettant aux administrateurs et tutelles de disposer d'éléments rassurants quant à la maîtrise de l'exécution financière et comptable.

Ainsi, un document visant à encadrer et organiser le contrôle interne au sein de l'établissement ainsi qu'un plan d'action au format OPRA ont été présentés et adoptés.

Le plan d'action fait l'objet d'un suivi en application du document précédemment visé. Il permet d'améliorer la maîtrise des outils tout en offrant la possibilité de restituer à l'organe délibérant une vision sincère des améliorations à apporter.

Au 31/12/2021, sur 44 actions votées lors du conseil d'administration du 02/03/2021, 13 actions ont atteint le seuil de 100% ; 7 ont dépassé un avancement de 75%. Le plan d'action sera poursuivi en 2022 et renforcé.

4.3- Les immobilisations

L'actif immobilisé

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/ transferts	Par virement de poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations Incorporelles	1 114 495,59 €	- €	67 040,30 €	- €	- €	1 181 535,89 €
20531000 Logiciels acquis	681 194,07 €	- €	- €	- €	- €	681 194,07 €
23251000 Logiciels sous-traités	433 301,52 €	- €	59 879,30 €	- €	- €	493 180,82 €
23710000 Avances versées sur commandes d'immobilisations incorporelles			7 161,00 €			7 161,00 €
Immobilisations Corporelles	167 307 037,23 €	- €	230 515,27 €	- €	- €	167 537 552,50 €
21315600 Construction bâtiment mis à disposition	166 509 288,43 €	- €	- €	- €	- €	166 509 288,43 €
21315700 Construction bâtiment acquis	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21355600 Construction agencements	133 889,57 €	- €	- €	- €	- €	133 889,57 €
21355800 Construction agencements autres			113 746,08 €			113 746,08 €
21547000 Matériel acquis	208 233,60 €	- €	- €	- €	- €	208 233,60 €
21827000 Matériel de transport acquis	3 894,81 €	- €	7 282,53 €	- €	- €	11 177,34 €
21832700 Matériel informatique acquis	427 422,40 €	- €	93 505,32 €	- €	- €	520 927,72 €
21847000 Mobilier acquis	6 943,50 €	- €	- €	- €	- €	6 943,50 €
21887000 Matériels divers acquis	14 450,00 €	- €	15 981,34 €	- €	- €	30 431,34 €
23810000 Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles	2 914,92 €	- €	- €	- €	- €	2 914,92 €
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours	5 921 308,70 €	- €	1 510 257,98 €	- €	- €	7 431 566,68 €
23130000 Constructions	5 478 196,85 €	- €	1 510 257,98 €	- €	- €	6 988 454,83 €
23180000 Autres immobilisations corporelles	443 111,85 €	- €	- €	- €	- €	443 111,85 €
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations	450 000 000,00 €	- €	- €	- €	- €	450 000 000,00 €
26760000 Avances consolidables	450 000 000,00 €	- €	- €	- €	- €	450 000 000,00 €
Autres immobilisations financières						- €
TOTAL	624 342 841,52 €	- €	1 807 813,55 €	- €	- €	626 150 655,07 €

Ce tableau présente les opérations de l'exercice en fonction des mouvements comptables et des fiches d'immobilisations.

Il convient de préciser ici que suite à l'apurement des comptes techniques par création des fiches d'immobilisations ou annulation des services faits enregistrés par erreur, les opérations antérieures ont été définitivement intégrées. Ce tableau est donc conforme à la situation de la balance comptable de l'établissement.

Les immobilisations incorporelles évoluent positivement entre 2020 et 2021, soit 6% d'augmentation (contre une très forte augmentation de 36% en 2020). Il reste de nombreuses acquisitions en cours notamment effectuées pour le compte du Grand Equipement Documentaire, pour lesquelles une vérification de date de mise en service doit être effectuée afin d'enregistrer les amortissements et ainsi de disposer d'une image fidèle.

Les immobilisations corporelles mises en service sont stables (+0,14%), les acquisitions représentent 231k€ sur une valeur totale de 167 537k€.

Les immobilisations corporelles en cours évoluent de 25% entre 2020 et 2021, et sont la conséquence des constructions en cours des sites de La Chapelle et du bâtiment EPHE.

Les investissements concernant la construction du site de La Chapelle ont été effectués pour 1 465 089,04€. Les investissements concernant le bâtiment EPHE représentent 45 188,94€.

Ainsi, les immobilisations ayant reçu un financement externe s'élèvent à 175 706 077,72€ (valeur d'acquisition) soit 175 207 303,96€ en valeur nette (après amortissement). Les immobilisations sans financement représentent en valeur d'acquisition 434 501,43€ soit 198 467,44€ en valeur nette. Ces immobilisations financées sur les ressources propres génèrent ainsi des charges d'amortissement.

Les amortissements

Rubriques et postes		Cumulés au début de l'exercice	Augmentation (Dotations de l'exercice)	Diminution (amortissements)	Cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles		239 717,31 €	205 908,91 €	- €	445 626,22 €
20531000	Logiciels acquis	239 717,31 €	205 908,91 €	- €	445 626,22 €
23251000	Logiciels sous-traités	- €	- €	- €	- €
Immobilisations Corporelles		154 352,90 €	134 828,63 €	- €	289 181,53 €
21315600	Construction bâtiment mis à disposition	- €	- €	- €	- €
21315700	Construction bâtiment acquis	- €	- €	- €	- €
21355600	Construction agencements	27 344,67 €	6 695,77 €	- €	34 040,44 €
21355800	Construction agencements	- €	1 449,09 €	- €	1 449,09 €
21547000	Matériel acquis	12 981,60 €	26 029,84 €	- €	39 011,44 €
21827000	Matériel de transport acquis	53,21 €	898,70 €	- €	951,91 €
21832700	Matériel informatique acquis	101 470,10 €	95 884,11 €	- €	197 354,21 €
21847000	Mobilier acquis	563,45 €	694,52 €	- €	1 257,97 €
21887000	Matériels divers acquis	11 939,87 €	3 176,60 €	- €	15 116,47 €
Immobilisations mises en concession		- €	- €	- €	- €
Immobilisations corporelles en cours		- €	- €	- €	- €
23130000	Constructions	- €	- €	- €	- €
23180000	Autres immobilisations corporelles	- €	- €	- €	- €
Immobilisations grevées de droits		- €	- €	- €	- €
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)		- €	- €	- €	- €
Participations et créances rattachées à des participations		- €	- €	- €	- €
Autres immobilisations financières		- €	- €	- €	- €
TOTAL		394 070,21 €	340 737,54 €	- €	734 807,75 €

Les financements externes de l'actif

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut l'actif financé	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ETAT	26 639 641,90 €	7 008 782,52 €	- €	- 284 740,45 €	- €	- €	33 363 683,97 €
Financements non rattachés à un actif	1 454 975,29 €	766 147,66 €	- €	- €	- €	- €	2 221 122,95 €
Financements rattachés à un actif	25 184 666,61 €	6 242 634,86 €	- €	- 284 740,45 €	- €	- €	31 142 561,02 €
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Financement des autres actifs	25 184 666,61 €	6 242 634,86 €	- €	- 284 740,45 €	- €	- €	31 142 561,02 €
- Etat	15 500 000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	15 500 000,00 €
- ANR IA	9 684 666,61 €	6 242 634,86 €	- €	- 284 740,45 €	- €	- €	15 642 561,02 €
- Autres	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	26 893 207,56 €	1 076 359,97 €	- €	- 9 204,68 €	- €	- €	27 960 362,85 €
Financements non rattachés à un actif	15 484 171,72 €	1 076 359,97 €	- €	- €	- €	- €	16 560 531,69 €
- Régions	960 000,00 €	240 000,00 €	- €	- €	- €	- €	1 200 000,00 €
- Département	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
- Communes	3 589 400,78 €	833 036,41 €	- €	- €	- €	- €	4 422 437,19 €
- Autres collectivités	6 000 000,00 €	3 323,56 €	- €	- €	- €	- €	6 003 323,56 €
- Union Européenne	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
- Autres organismes	4 910 907,14 €	- €	- €	- €	- €	- €	4 910 907,14 €
- Autres	23 863,80 €	- €	- €	- €	- €	- €	23 863,80 €
Financements rattachés à un actif	11 409 035,84 €	- €	- €	- 9 204,68 €	- €	- €	11 399 831,16 €
- Régions	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
- Département	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
- Communes	109 035,84 €	- €	- €	- 9 204,68 €	- €	- €	99 831,16 €
- Autres collectivités	10 000 000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	10 000 000,00 €
- Union Européenne	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
- Autres organismes	1 300 000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	1 300 000,00 €
- Autres	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAUX	53 532 849,46 €	8 085 142,49 €	- €	- 293 945,13 €	- €	- €	61 324 046,82 €

Les financements externes de l'actif reçus augmentent en 2021 de 15% soit une augmentation d'environ 8 085k€. Cette augmentation n'est pas parallèle aux nouvelles acquisitions immobilisées, car

parmi ces financements se trouvent la contrepartie des remboursements d'emprunts (6 032k€). Les financements en contrepartie des immobilisations sont donc de 2 053k€ (cf. [3.3](#)).

La comparaison des amortissements (340 737,54€) et de la contrepartie lorsque l'immobilisation est financée (reprise de la quote-part au compte de résultat soit (-293 945,13€) laisse apparaître l'impact des immobilisations financées sur ressources propres sur le résultat annuel de l'établissement : 46 792,41€.

4.4- Les provisions

Les provisions de l'établissement en début d'exercice ont été constituées en 2016, dans le cadre du contrat de partenariat (contrat PPP). L'article 64 de ce dernier prévoit une clause de résiliation pour motif d'intérêt général. Il prévoit également le paiement d'une indemnisation en cas de dédit.

En 2021, deux évènements affectent les provisions. Le premier est une diminution des provisions liées au contrat de partenariat. Le second est la création d'une nouvelle provision, générant une augmentation.

La diminution des provisions résulte de l'application des stipulations du contrat de partenariat suite à la mise à disposition des bâtiments et au versement d'avances sur loyer. La mise à disposition effective des bâtiments en 2019 et les versements ont modifié le risque d'indemnisation pour dédit prévu à l'article 64 du contrat de partenariat. Ainsi, le risque est révisé chaque année. De ce nouveau calcul résulte une diminution des provisions, soit pour 2021 la somme de 139 081,17€.

L'augmentation des provisions vise à couvrir un risque relatif au versement d'allocations d'aide au retour à l'emploi auprès de Pôle Emploi. Ces allocations sont dues car les contrats à durée déterminée conclus pour l'opération d'équipement du Grand Equipement Documentaire se sont terminés au 31/12/2021, sans renouvellement, l'établissement étant son propre assureur.

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	3 333 280,87 €	- €	-139 081,17 €	3 194 199,70 €
15180000 Autres provisions pour risques	3 333 280,87 €	0,00 €	-139 081,17 €	3 194 199,70 €
Autres provisions pour charges	0,00 €	189 156,58 €	0,00 €	189 156,58 €
15870000 Provisions allocation perte d'emploi indemnités licenciement	0,00 €	189 156,58 €	0,00 €	189 156,58 €
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	3 333 280,87 €	189 156,58 €	-139 081,17 €	3 383 356,28 €

Les provisions pour risques et charges s'élèvent au 31 décembre 2021 à la somme de 3 383 356,28€.

4.5- Les dettes

Les dettes de l'établissement ont globalement peu évolué entre 2020 et 2021 (+2%), comme en témoigne le tableau global ci-dessous :

DETTES				
Comptes	Libellé compte	Montant net au bilan au 31/12/2021	Montant net au bilan au 31/12/2020	Variation 2021/2020
Emprunts et dettes financières divers		- 590 980 881,55 €	- 597 012 680,01 €	-1,01%
16400000	Emprunts auprès des établissements de crédit	- 87 744 221,12 €	- 91 457 998,58 €	-4,06%
16740000	Avances de l'état et des collectivités publiques	- 450 000 000,00 €	- 450 000 000,00 €	0,00%
16870000	Autres dettes	- 53 236 660,43 €	- 55 554 681,43 €	-4,17%
Dettes achats prestations et cptes rattachés		- 3 739 387,11 €	- 2 272 082,15 €	64,58%
40110000	Fournisseurs-Achats de biens ou presta.de services	- 124 531,07 €	- 165 949,36 €	-24,96%
40810000	Fournisseurs - Factures non parvenues	- 3 614 856,04 €	- 2 106 132,79 €	71,63%
Dettes fiscales et sociales		- €	- €	0,00%
43130000	Sécurité Sociale Cotisation sociale généralisée	- €	- €	0,00%
44520000	Tva due intra-communautaire	- €	- €	0,00%
44571000	TVA collectée	- €	- €	0,00%
Dettes valeurs immobilisées et cptes rattachés		- 26 303,36 €	- 74 553,03 €	-64,72%
40410000	Fournisseurs d'immobilisations	- €	- €	0,00%
40470000	Retenues de garantie	- €	- 32 580,00 €	-100,00%
40840000	Fournisseurs-Fact non parvenu.Immo non auxiliairisé	- 26 303,36 €	- 41 973,03 €	-37,33%
Dettes diverses		- 87 523 167,24 €	- 69 648 549,28 €	25,66%
44190000	Avances sur financements et subventions	- 86 401 558,24 €	- 68 525 640,28 €	26,09%
46630000	Virements à réimputer	- 338,59 €	- 338,59 €	0,00%
47180000	Autres recettes à classer	- 1 121 270,41 €	- 1 122 570,41 €	-0,12%
Personnel charges à payer et produit à recevoir		- 2 071,57 €	- €	0,00%
42860000	Autres charges à payer	- 2 071,57 €	- €	0,00%
Produits constatés d'avance		- 500 666,99 €	- 199 602,47 €	150,83%
48700000	Produits constatés d'avance	- 500 666,99 €	- 199 602,47 €	150,83%
TOTAL DETTES		- 682 772 477,82 €	- 669 207 466,94 €	2,03%

Toutefois, cette relative stabilité globale comporte en fait des variations plus importantes :

- Les charges à payer à comptabiliser s'élevèrent à 2 057 949,55€, ce montant étant principalement lié aux mises à disposition des personnels. L'établissement a procédé à un suivi plus important de ces conventions, et les services faits ont ainsi été ajustés au moyen de charges à payer en période d'inventaire, sur la base des éléments connus, afin de disposer de l'image la plus fidèle possible,
- Les charges à payer relatives aux services faits constatés régulièrement s'élevèrent à 1 556 906,49€. Ce montant important est le reflet de l'amélioration du circuit de validation de service fait et la conséquence de la surcharge d'activité au sein de l'Agence comptable-Direction des services financiers qui a priorisé la saisie des services faits au détriment de la saisie des factures,
- L'établissement a également comptabilisé des charges à payer relatives au paiement de l'indemnité télétravail en 2022 sur la base de l'exécution 2021 (compte 4286, 2071,57€),
- Les avances reçues sur subventions non consommées progressent de 26%. Ce montant doit toutefois être relativisé, car des titres émis sur subventions n'ont pas été rapprochés au 31/12/2021 (cf. 4.6),

- Le titre de recette concernant les pénalités pour retard fautif dans le cadre du contrat de partenariat d'un montant de 1 121 270,41€ n'a pas été émis au 31/12/2021 en l'absence de signature de l'avenant n°2 par le partenaire au 31/12/2021,
- Les produits constatés d'avance s'élèvent à 500 666,99€ se décompose comme : 225 844,47€ afin de neutraliser l'impact sur le résultat des charges constatées d'avance sur les recettes fléchées et 274 822,52€ afin de neutraliser l'impact sur le résultat des charges constatées d'avance sur la convention d'occupation (se reporter au [3.1](#)).

Les emprunts et dettes financières

En 2021, les remboursements engagés auprès du partenaire Sérendicité et de la BEI entraînent une diminution des dettes financières à hauteur de 4,10% :

Comptes	Libellé compte	Montant net au bilan au 31/12/2021	Montant net au bilan au 31/12/2020	Variation 2021/2020
Emprunts et dettes financières divers		- 140 980 881,55 €	- 147 012 680,01 €	-4,10%
	Emprunts auprès des établissements			
16400000	de crédit	- 87 744 221,12 €	- 91 457 998,58 €	-4,06%
16870000	Autres dettes	- 53 236 660,43 €	- 55 554 681,43 €	-4,17%

La signature du procès-verbal de mise à disposition du site le 26 aout 2019 a entraîné la reconnaissance d'une dette irrévocable envers le partenaire, soit la somme de 58 909 288.43€ au titre du capital. Les remboursements effectués en 2021 pour 5 672 628€ entraînent un solde au 31/12/2021 de 53 236 660,43€.

Dans le même cadre, l'avenant n°1 prévoyait un versement anticipé de 80 800 000€. Ce dernier a été financé par le biais d'un crédit de 97 000 000€, obtenu auprès de la Banque Européenne d'Investissement.

Des remboursements ayant été réalisés en 2021 pour la somme totale de 3 7137 77,46€, le solde du capital restant dû s'élève à 87 744 221,12€.

Le remboursement de cet emprunt a été garanti par le Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche et de l'Innovation et cette garantie figure au sein des engagements hors bilan. Les remboursements effectués sont financièrement couverts par les intérêts de la dotation dans le cadre du Plan Campus.

Ainsi, le total restant dû au titre des emprunts souscrits représente en 2021, 19% du passif du bilan. Le ratio d'indépendance financière de l'établissement (rapport entre les ressources externes et internes de l'établissement) s'établit à 2,67 alors que ce ratio ne devrait pas dépasser 1. Ceci s'explique par le fait que les emprunts ont été souscrits en anticipation du versement des intérêts de la dotation non consommable, permettant ainsi la réalisation immédiate du projet. De plus, la nature même de l'établissement (aspect mutualisateur de moyens) ne permet pas de générer des ressources propres de nature et rend donc l'EPCC particulièrement dépendant des financements externes.

Le contrat de Partenariat

Le contrat de partenariat dit contrat PPP a été signé le 15/03/2016 avec le partenaire Sérendicité. Il a pour objet la construction du site d'Aubervilliers puis la délivrance de prestations et la gestion des fluides.

Conclu pour une durée de 351 mois, soit une fin au 15/06/2045, date à laquelle le bâtiment sera remis à l'EPCC. Un plan de maintenance et de GER étant inscrits au contrat, les bâtiments livrés ne font pas l'objet d'un amortissement.

Le 26/08/2019, le procès-verbal de mise à disposition des bâtiments a été signé entre l'EPCC et Sérendicité. Des réserves ont par ailleurs été constatées. Le montant définitif du contrat (hors modifications futures) a ainsi été cristallisé.

Ainsi, le bâtiment a comptablement été enregistré au sein de l'actif immobilisé de l'EPCC pour le montant de 166 509 288.43€. Ce montant est diminué de 1 300 000€ au titre de la recette de valorisation soit un total dû en investissement de 165 209 288.43€. En contrepartie ont été enregistrés le constat d'une dette auprès du partenaire pour 58 909 288.43€ et la souscription d'un emprunt auprès de la BEI pour 97 000 000€.

Ci-dessous l'état d'avancement financier du contrat :

Suivi du PPP	Avancement (hors fiches modificatives)					Solde
	Initial (hors actualisation)	2018	2019	2020	2021	
R1	165 209 288,43 €	8 500 000,00 €	97 939 738,00 €	3 214 869,00 €	2 318 021,00 €	53 236 660,43 €
R1i	23 007 667,62 €		462 013,00 €	1 296 314,00 €	1 337 671,80 €	19 911 668,82 €
R1'	4 378 619,33 €		84 643,00 €	81 783,00 €	281 722,00 €	3 930 471,33 €
R2	19 971 509,07 €		90 643,70 €	181 287,40 €	181 287,40 €	19 518 290,57 €
R3	21 095 503,70 €		284 389,43 €	817 619,60 €	817 619,60 €	19 175 875,07 €
R4A	15 824 783,25 €		213 334,61 €	613 337,00 €	613 337,00 €	14 384 774,64 €
R4B	27 672 400,82 €		373 052,87 €	1 072 527,00 €	1 072 527,00 €	25 154 293,95 €
R5	8 514 370,52 €		114 782,61 €	330 000,00 €	330 000,00 €	7 739 587,91 €
Impôts (hors modèle financier)		141,00 €	142,00 €	1 516,00 €	1 422,00 €	
Autres charges					833,33 €	
Réfections			- 144 136,06 €	- 18 122,03 €		
Actualisations et révisions			68 656,43 €	209 592,20 €	232 982,30 €	
Avancement contrat (modèle financier)	285 674 142,73 €	8 500 000,00 €	99 562 597,21 €	7 607 737,00 €	6 952 185,80 €	163 051 622,72 €
Charges globales	285 674 142,73 €	8 500 141,00 €	99 487 259,58 €	7 800 723,17 €	7 187 423,43 €	115 788 123,75 €
RA	- 8 605 093,15 €		- €	- 301 000,00 €		- 8 605 093,15 €
Révisions des recettes annexes				- 16 785,53 €		
Compensation CA MDC				753 358,82 €		
Pénalités			- 180 000,00 €			
Redevance occupation			- 3 333,33 €	- 833,33 €	- 833,33 €	
Pénalités retard MAD			- 1 121 270,41 €			
Avancement contrat (modèle financier)	- 8 605 093,15 €	- €	- €	- 301 000,00 €	- €	- 8 605 093,15 €
Produits globaux	- 8 605 093,15 €	- €	- 1 304 603,74 €	434 739,96 €	833,33 €	- 8 605 093,15 €
Exécution constante prévue au modèle financier	277 069 049,58 €	8 500 000,00 €	99 562 597,21 €	7 306 737,00 €	6 952 185,80 €	154 446 529,56 €
Exécution globale		8 500 141,00 €	98 182 655,84 €	8 235 463,13 €	7 186 590,10 €	

Les pénalités et la redevance d'occupation ne sont pas incluses au modèle financier qui a permis de fixer les échéanciers de paiement.

Concernant les pénalités de retard, elles ne sont plus contestées et ces dernières doivent faire l'objet de la signature d'un avenant. Aussi, elles n'ont pas encore fait l'objet de l'émission d'un titre définitif. Les fonds ont toutefois été encaissés pour la somme de 1 121 270,41€ (somme présente à la ligne pénalités retard MAD).

Concernant les recettes annexes (recettes issues des activités de la Maison des Chercheurs et de la Brasserie), la Brasserie reste à ce jour non exploitée. La Maison des Chercheurs a donné lieu en 2021 à des échanges entre Sérendicité et l'EPCC. La sous-exploitation 2020 (1,14%), liée notamment à la crise sanitaire, a donné lieu au déclenchement du mécanisme de compensation du chiffre d'affaires jusque 65% conformément au contrat PPP. Soit une charge de 753 358,82€ HT. La recette garantie prévue au contrat de partenariat a été perçue pour la somme de 317 785,53€ HT.

4.6- Les créances

Les créances au 31/12/2021 s'établissent à 469 054 879,35€. Toutefois, il convient de retirer 450 000 000€ qui correspondent à la contrepartie de la dotation non consommable versée par l'Etat. Soit un montant de 16 054 879,35€ au 31/12/2021 et de 6 648 164,79€ au 31/12/2020 soit une augmentation de 9 406 714,56€ (+187%).

Comptes	Libellé compte	Montant net au bilan au 31/12/2021	Montant net au bilan au 31/12/2020	Variation 2021/2020
Créances de l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations		450 000 000,00 €	450 000 000,00 €	0%
26760000	Avances consolidables	450 000 000,00 €	450 000 000,00 €	0%
Prêts			- €	0%
			- €	0%
Autres créances immobilisées			- €	0%
			- €	0%
Créances de l'actif circulant				
Créances ventes prestation et cptes rattachés		12 115 405,14 €	5 461 133,68 €	122%
41110000	Clients Ventes de biens ou prestations de services	1 024 763,08 €	403 985,05 €	154%
41810000	Clients Factures à établir	2 613 876,79 €	1 123 219,82 €	133%
41910000	Clients - Avances reçues sur commande en cours	85 000,00 €	9 449,41 €	800%
44170000	Subventions	7 438 445,69 €	694 563,00 €	971%
44871000	Financements à recevoir		10 881,02 €	-100%
44877000	Subventions à recevoir	1 123 319,58 €	3 237 934,20 €	-65%
Créances diverses		6 650 009,55 €	1 178 217,85 €	464%
44110000	Financements	6 193 690,05 €	- €	0%
44567000	Crédit de TVA à reporter	343 992,31 €	1 177 435,43 €	-71%
44583000	Remboursement de TVA demandé	110 897,00 €	- €	0%
47210000	Dépenses payées avant ordonnancement	1 430,19 €	782,42 €	83%
Charges constatées d'avance		289 464,66 €	8 813,26 €	3184%
48600000	Charges constatées d'avance	289 464,66 €	8 813,26 €	3184%
TOTAL DETTES		469 054 879,35 €	456 648 164,79 €	3%

Dans le cadre de l'approfondissement des conventions de financement, le mode de calcul de la convention d'occupation relative au site d'Aubervilliers a été révisé. Cette révision a donné lieu à une communication auprès des établissements membres en fin d'exercice des éléments de calcul. Les titres de recette correspondant ont ainsi été émis en fin d'exercice ce qui justifie le montant important des sommes à recevoir (4111).

Afin de neutraliser l'impact sur le compte de résultat de l'exécution des conventions financières (subventions fléchées) et garantir la qualité comptable, des produits à recevoir ont été constatés pour 2 746 708,99€. 990 487,38€ de produits à recevoir sur les opérations globalisées ont également été enregistrés, dont la somme de 762 003,49€ au titre de la convention spécifique de financement des emplois mis à disposition par la FMSH au titre du Grand Equipement Documentaire. Soit un total de 3 737 196,37 € de produits à recevoir (comptes 4181 et 44877).

En 2021, le Grand Equipement Documentaire a procédé dans le cadre de sa politique documentaire à l'acquisition d'ouvrage et périodiques (financée par les membres, cf. 4.2). Les abonnements 2022 destinés au GED ayant été mis en paiement en 2021, des charges constatées d'avance ont ainsi été constatées conformément à la réglementation, engendrant en partie l'augmentation constatée au compte 486 (+3184%). Elles s'élèvent à 180 289€ sur un total de 289 464,66€. La différence est relative aux charges constatées d'avance sur les autres opérations, enregistrées conformément à la réglementation.

5- Engagements hors bilan et balance des valeurs inactives

Les engagements hors bilan représentent les engagements que donne ou reçoit l'établissement, sans qu'un flux en trésorerie n'ait lieu. Il s'agit ici de retracer ici le « risque potentiel » que des engagements conclus peuvent engendrer.

Engagements hors bilan						
	Bilan d'entrée		Opérations de l'exercice		Solde	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Engagements reçus						
Garanties à première demande reçues des fournisseurs	3 954 364,22 €	- €	- €	- €	3 954 364,22 €	- €
Garanties reçues de l'Etat - Emprunt BEI	96 015 177,39 €	- €	- €	4 085 752,22 €	91 929 425,17 €	- €
Contrepartie des engagements reçus		99 969 541,61 €	4 085 752,22 €	- €		95 883 789,39 €
TOTAL	99 969 541,61 €	99 969 541,61 €	4 085 752,22 €	4 085 752,22 €	95 883 789,39 €	95 883 789,39 €
Engagements donnés						
Garanties données	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Contrepartie des engagements donnés	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Suite au constat par l'Agent comptable de l'acquisition de tickets PEB (Prêt entre bibliothèques), ces derniers ont été enregistrés en 2021. Les opérations d'utilisation sont en attente de régularisation totale. Le solde représente les valeurs détenues par l'Agent comptable.

Balance des valeurs inactives						
	Bilan d'entrée		Opérations de l'exercice		Solde	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Engagements reçus						
Tickets PEB	- €	- €	1 560,00 €	256,00 €	1 304,00 €	- €

6- Balance de l'exercice

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE										Date
Année 2021												Heure
Période 01 à 15												Page
Numéros et libellés des bilans rattachés à des actifs Etat	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit				
1010000-Financements non rattachés à des actifs Etat	0,00	21 710 946,54	21 710 946,54	1 454 975,29	22 477 094,20	23 932 069,49	0,00	2 221 122,95				
10413100-Financnt autres actifs-Etat	0,00	0,00	0,00	15 500 000,00	0,00	15 500 000,00	0,00	15 500 000,00				
10413200-Financnt autres actifs-ANR IA	0,00	7 255,05	7 255,05	10 002 741,79	6 249 889,91	16 252 631,70	0,00	16 245 376,65				
10493200-Reprise résultat autres actifs- ANR IA	318 075,18	284 740,45	602 815,63	0,00	0,00	0,00	602 815,63	0,00				
10493800-Reprise résultat autres actifs- autres Etat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
10682000-Reserve facultative-etablissement	2 883 034,47	0,00	2 883 034,47	0,00	231 814,17	231 814,17	2 651 220,30	0,00				
11000000-Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	0,00	0,00	437 318,38	1 012 496,04	1 449 814,42	0,00	1 449 814,42				
11900000-Report à nouveau (solde débiteur)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
12000000-Resultat de l'exercice (solde créditeur)	0,00	1 244 310,21	1 244 310,21	1 244 310,21	39 317,85	1 283 628,06	0,00	39 317,85				
12900000-Resultat de l'exercice (solde débiteur)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
13120000-Financements Régions non rattachés	0,00	0,00	0,00	960 000,00	240 000,00	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00				
13140000-Financements Communes non rattachés	0,00	179 740,52	179 740,52	3 589 400,78	1 012 776,93	4 602 177,71	0,00	4 422 437,19				
13150000-Financements Autres coll non rattachés	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	3 323,56	6 003 323,56	0,00	6 003 323,56				
13170000-Financements Autres organismes non rattachés	0,00	0,00	0,00	4 910 907,14	0,00	4 910 907,14	0,00	4 910 907,14				
13180000-Financements Autres non rattachés	0,00	0,00	0,00	23 863,80	0,00	23 863,80	0,00	23 863,80				
13414000-Financements Communes rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	148 339,57	0,00	148 339,57	0,00	148 339,57				

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE										Date
Année 2021												Heure
Période 01 à 15												Page
Numéros et libellés des bilans		Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit			
13415000-Financements coll. rattachés à des actifs	Autres	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00	0,00	10 000 000,00	0,00	10 000 000,00	0,00	10 000 000,00	
13417000-Financements org. rattachés à des actifs	Autres	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00	
13494000-Reprise résultat Communes rattachés actifs	finan	39 303,73	9 204,68	48 508,41	0,00	0,00	0,00	48 508,41	0,00	0,00	0,00	
13495000-Reprise résultat Autres coll. rattachés actifs	finan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13800000-Financements recherche et développement	activités	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15180000-Autres provisions pour risques		0,00	139 081,17	139 081,17	3 333 280,87	0,00	3 333 280,87	0,00	0,00	0,00	3 194 199,70	
15870000-Prov alloc perte d'emploi indemnités licenciement		0,00	0,00	0,00	0,00	189 156,58	189 156,58	0,00	0,00	0,00	189 156,58	
16400000-Emprunts auprès des établissements de crédit		0,00	3 713 777,46	3 713 777,46	91 457 998,58	0,00	91 457 998,58	0,00	0,00	0,00	87 744 221,12	
16740000-Avances de l'état et des collectivités publiques		0,00	0,00	0,00	450 000 000,00	0,00	450 000 000,00	0,00	0,00	0,00	450 000 000,00	
16870000-Autres dettes		0,00	3 644 439,50	3 644 439,50	55 554 681,43	1 326 418,50	56 881 099,93	0,00	0,00	0,00	53 236 660,43	
18100000-Comptes de liaison des établissements		0,00	61 300 687,91	61 300 687,91	0,00	61 300 687,91	61 300 687,91	0,00	0,00	0,00	0,00	
20531000-Logiciels acquis ou sous-traités		681 194,07	141 304,60	822 498,67	0,00	141 304,60	141 304,60	681 194,07	0,00	0,00	0,00	
21315600-Construction bâtiment admin/com màd		166 509 288,43	0,00	166 509 288,43	0,00	0,00	0,00	166 509 288,43	0,00	0,00	0,00	
21355600-Construction agencement bâtiments admin màd		133 889,57	0,00	133 889,57	0,00	0,00	0,00	133 889,57	0,00	0,00	0,00	
21355700-Construction agencement bâtiments admin acquis		0,00	189 762,50	189 762,50	0,00	189 762,50	189 762,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
21355800-Construction		0,00	113 746,08	113 746,08	0,00	0,00	0,00	113 746,08	0,00	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE							Date
Année 2021									Heure
Période 01 à 15									Page
Numéros et libellés des bilans		Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
agencement bâtiments admin autres									
21511700-Installations complexes acquis sol propre		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21547000-Matériel acquis		208 233,60	0,00	208 233,60	0,00	0,00	0,00	208 233,60	0,00
21827000-Matériel de transport acquis		3 894,81	50 977,71	54 872,52	0,00	43 695,18	43 695,18	11 177,34	0,00
21831700-Matériel de bureau acquis		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21832700-Matériel informatique acquis		427 422,40	810 258,80	1 237 681,20	0,00	716 753,48	716 753,48	520 927,72	0,00
21847000-Mobilier acquis		6 943,50	0,00	6 943,50	0,00	0,00	0,00	6 943,50	0,00
21887000-Matériels divers acquis		14 450,00	69 238,38	83 688,38	0,00	53 257,04	53 257,04	30 431,34	0,00
23130000-Immobilisations en cours constructions		5 478 196,85	8 522 898,41	14 001 095,26	0,00	7 012 640,43	7 012 640,43	6 988 454,83	0,00
23150000-Immobilisations en cours installat° techn.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23180000-Immobilisations en cours-autres		443 111,85	38 514,64	481 626,49	0,00	38 514,64	38 514,64	443 111,85	0,00
23251000-Logiciels sous-traités en cours		433 301,52	81 425,30	514 726,82	0,00	21 546,00	21 546,00	493 180,82	0,00
23710000-Avances versées sur immobilisations incorporelles		0,00	7 161,00	7 161,00	0,00	0,00	0,00	7 161,00	0,00
23810000-Avances versées sur immobilisations corporelles		2 914,92	0,00	2 914,92	0,00	0,00	0,00	2 914,92	0,00
26760000-Avances consolidables		450 000 000,00	0,00	450 000 000,00	0,00	0,00	0,00	450 000 000,00	0,00
28053100-Amortissement-Logiciels acquis et sous-traités		0,00	0,00	0,00	239 717,31	205 908,91	445 626,22	0,00	445 626,22
28131570-Amort- Construction		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE							Date
Année 2021									Heure
Période 01 à 15									Page
Numéros et libellés des bilans		Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit
bâtiment admin/com acquis									
28135560	-Amort- Construction agencement bâtiments admin mād	0,00	0,00	0,00	27 344,67	6 695,77	34 040,44	0,00	34 040,44
28135570	-Amort-Construct ° agment bâtiments admin acquis	0,00	320,25	320,25	0,00	320,25	320,25	0,00	0,00
28135580	-Amort-Construct ° agment bâtiments admin autres	0,00	0,00	0,00	0,00	1 449,09	1 449,09	0,00	1 449,09
28154700	-Amort- Matériel acquis	0,00	0,00	0,00	12 981,60	26 029,84	39 011,44	0,00	39 011,44
28182700	-Amort- Matériel de transport acquis	0,00	0,00	0,00	53,21	898,70	951,91	0,00	951,91
28183270	-Amort- Matériel informatique acquis	0,00	0,00	0,00	101 470,10	95 884,11	197 354,21	0,00	197 354,21
28184700	-Amort- Mobilier acquis	0,00	0,00	0,00	563,45	694,52	1 257,97	0,00	1 257,97
28188700	-Amort- Matériels divers acquis	0,00	0,00	0,00	11 939,87	3 176,60	15 116,47	0,00	15 116,47
40110000	-Fournisseurs-Achats de biens ou presta.de services	0,00	32 094 446,20	32 094 446,20	165 949,36	32 053 027,91	32 218 977,27	0,00	124 531,07
40410000	-Fournisseurs d'immobilisations	0,00	17 484 465,93	17 484 465,93	0,00	17 484 465,93	17 484 465,93	0,00	0,00
40470000	-Fournisseurs d'immobilisat °-retenues garantie	0,00	32 580,00	32 580,00	32 580,00	0,00	32 580,00	0,00	0,00
40810000	-Fournisseurs - Factures non parvenues	0,00	35 865 166,20	35 865 166,20	2 106 132,79	37 373 889,45	39 480 022,24	0,00	3 614 856,04
40840000	-Fournisseurs-Fact non parvenu.Immo non auxiliairisé	0,00	14 951 857,67	14 951 857,67	41 973,03	14 936 188,00	14 978 161,03	0,00	26 303,36
41110000	-Clients Ventes de biens ou prestations de services	403 985,05	9 940 836,81	10 344 821,86	0,00	9 320 058,78	9 320 058,78	1 024 763,08	0,00
41810000	-Clients Factures à établir	1 123 219,82	3 737 096,61	4 860 316,43	0,00	2 246 439,64	2 246 439,64	2 613 876,79	0,00

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE										Date
Année 2021												Heure
Période 01 à 15												Page
Numéros et libellés des bilans		Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit			
41910000-Clients - Avances reçues sur commande en cours	0,00	94 449,41	170 000,00	94 449,41	9 449,41	170 000,00	179 449,41	0,00	85 000,00			
42100000-Personnel Rémunérations dues	0,00	2 380 613,46	2 380 613,46	2 380 613,46	0,00	2 380 613,46	2 380 613,46	0,00	0,00			
42860000-Personnel-autres charges a payer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 071,57	2 071,57	0,00	2 071,57			
44110000-Financements	0,00	12 379 332,96	6 185 642,91	12 379 332,96	0,00	6 185 642,91	6 185 642,91	6 193 690,05	0,00			
44170000-Subventions	694 563,00	27 340 439,59	20 596 556,90	28 035 002,59	0,00	20 596 556,90	20 596 556,90	7 438 445,69	0,00			
44191000-Avances sur financements et subventions	0,00	20 341 907,48	38 217 825,44	20 341 907,48	43 017 276,98	38 217 825,44	81 235 102,42	0,00	60 893 194,94			
44193200-Avances sur revenus de dotation financement actifs	0,00	22 570 280,38	22 570 280,38	22 570 280,38	25 508 363,30	22 570 280,38	48 078 643,68	0,00	25 508 363,30			
44352000-Aide de l'Etat versée par l'ASP contrats aidés	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00			
44520000-Tva due intra-communautaire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
44551000-TVA à décaisser	0,00	506 976,16	506 976,16	506 976,16	0,00	506 976,16	506 976,16	0,00	0,00			
44562000-TVA déductible sur immobilisations	0,00	1 284 850,06	1 284 850,06	1 284 850,06	0,00	1 284 850,06	1 284 850,06	0,00	0,00			
44566000-TVA déductible sur autres biens et services	0,00	2 664 319,28	2 664 319,28	2 664 319,28	0,00	2 664 319,28	2 664 319,28	0,00	0,00			
44567000-Crédit de TVA à reporter	1 177 435,43	2 656 815,57	3 834 251,00	3 834 251,00	0,00	3 490 258,69	3 490 258,69	343 992,31	0,00			
44571000-TVA collectée	0,00	660 500,23	660 500,23	660 500,23	0,00	660 500,23	660 500,23	0,00	0,00			
44583000-Remboursement de tva demandé	0,00	3 338 384,00	3 338 384,00	3 338 384,00	0,00	3 227 487,00	3 227 487,00	110 897,00	0,00			
44780000-Divers autr impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,49	0,49	0,49	0,00	0,49	0,49	0,00	0,00			
44871000-Financements à recevoir	10 881,02	10 881,02	10 881,02	21 762,04	0,00	21 762,04	21 762,04	0,00	0,00			
44877000-Subventions à recevoir	3 237 934,20	4 361 814,98	7 599 749,18	7 599 749,18	0,00	6 476 429,60	6 476 429,60	1 123 319,58	0,00			

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE										Date
Année 2021												Heure
Période 01 à 15												Page
Numéros et libellés des bilans		Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit			
46630000-Virements à réimputer	0,00	42,94	42,94	42,94	338,59	42,94	381,53	0,00	338,59			
46780000-Autres	0,00	3,13	3,13	3,13	0,00	3,13	3,13	0,00	0,00			
47180000-Autres recettes à classer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 121 270,41	1 121 270,41	0,00	1 121 270,41			
47181000-Autres recettes à régulariser Compensation légale	0,00	51 104 939,41	51 104 939,41	51 104 939,41	1 122 570,41	49 982 369,00	51 104 939,41	0,00	0,00			
47210000-Dépenses payées avant ordonnancement	782,42	9 395,05	10 177,47	10 177,47	0,00	8 747,28	8 747,28	1 430,19	0,00			
47280000-Autres dépenses à régulariser	0,00	4 792 514,36	4 792 514,36	4 792 514,36	0,00	4 792 514,36	4 792 514,36	0,00	0,00			
48600000-Charges constatées d'avance	8 813,26	298 277,92	307 091,18	307 091,18	0,00	17 626,52	17 626,52	289 464,66	0,00			
48700000-Produits constatés d'avance	0,00	399 204,94	399 204,94	399 204,94	199 602,47	700 269,46	899 871,93	0,00	500 666,99			
51120000-Cheques bancaires a encaisser	0,00	14 302,44	14 302,44	14 302,44	0,00	14 302,44	14 302,44	0,00	0,00			
51510000-Compte au tresor	94 430 501,30	33 904 228,33	128 334 729,63	128 334 729,63	0,00	26 487 685,92	26 487 685,92	101 847 043,71	0,00			
51590000-Règlements en cours de traitement	0,00	49 207 855,48	49 207 855,48	49 207 855,48	155 268,52	49 052 586,96	49 207 855,48	0,00	0,00			
53100000-Caisse	22,51	0,00	22,51	22,51	0,00	0,00	0,00	22,51	0,00			
60611000-Electricite	0,00	655 931,67	655 931,67	655 931,67	0,00	655 931,67	655 931,67	0,00	0,00			
60612000-Carburants et lubrifiants	0,00	987,55	987,55	987,55	0,00	987,55	987,55	0,00	0,00			
60613000-Gaz	0,00	18 572,23	18 572,23	18 572,23	0,00	18 572,23	18 572,23	0,00	0,00			
60617000-Eau	0,00	70 371,44	70 371,44	70 371,44	0,00	70 371,44	70 371,44	0,00	0,00			
60630000-Fournitures d'entretien et de petit équipement	0,00	496 150,81	496 150,81	496 150,81	0,00	496 150,81	496 150,81	0,00	0,00			
60640000-Fournitures administratives	0,00	361 876,83	361 876,83	361 876,83	0,00	361 876,83	361 876,83	0,00	0,00			
60650000-Linge, vêtements de	0,00	700,27	700,27	700,27	0,00	700,27	700,27	0,00	0,00			

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE							Date
Année 2021									Heure
Période 01 à 15									Page
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
travail									
60670000-Fournitures, matériels enseignement, recherche	0,00	2 118,40	2 118,40	0,00	2 118,40	2 118,40	0,00	0,00	
60680000-Autres matières et fournitures non stockées	0,00	61 029,34	61 029,34	0,00	61 029,34	61 029,34	0,00	0,00	
61100000-Sous-traitance generale	0,00	4 940 236,21	4 940 236,21	0,00	4 940 236,21	4 940 236,21	0,00	0,00	
61320000-Locations immobilières	0,00	559 165,28	559 165,28	0,00	559 165,28	559 165,28	0,00	0,00	
61350000-Locations mobilières	0,00	62 594,57	62 594,57	0,00	62 594,57	62 594,57	0,00	0,00	
61520000-Entretien et réparations sur biens immobiliers	0,00	229 037,55	229 037,55	0,00	229 037,55	229 037,55	0,00	0,00	
61550000-Entretien et réparations sur biens mobiliers	0,00	5 593,87	5 593,87	0,00	5 593,87	5 593,87	0,00	0,00	
61560000-Entretien et réparations sur Maintenance	0,00	25 221,23	25 221,23	0,00	25 221,23	25 221,23	0,00	0,00	
61620000-Assurance obligatoire dommage-construction	0,00	124 981,09	124 981,09	0,00	124 981,09	124 981,09	0,00	0,00	
61630000-Assurance transport	0,00	658,11	658,11	0,00	658,11	658,11	0,00	0,00	
61680000-Autres assurances	0,00	4 239,10	4 239,10	0,00	4 239,10	4 239,10	0,00	0,00	
61700000-Etudes et recherches	0,00	139 766,70	139 766,70	0,00	139 766,70	139 766,70	0,00	0,00	
61830000-Documentation technique et bibliothèques	0,00	851 689,39	851 689,39	0,00	851 689,39	851 689,39	0,00	0,00	
62110000-Personnel interimaire	0,00	465 779,80	465 779,80	0,00	465 779,80	465 779,80	0,00	0,00	
62142000-Personnel mis à disposition de l'établissement	0,00	4 220 260,40	4 220 260,40	0,00	4 220 260,40	4 220 260,40	0,00	0,00	
62260000-Honoraires	0,00	64 923,75	64 923,75	0,00	64 923,75	64 923,75	0,00	0,00	
62280000-Divers frais intermédiaire et honoraires	0,00	1 039,22	1 039,22	0,00	1 039,22	1 039,22	0,00	0,00	
62310000-Annonces et insertions	0,00	28 496,26	28 496,26	0,00	28 496,26	28 496,26	0,00	0,00	
62330000-Foires et expositions	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE						Date	
Année 2021								Heure	
Période 01 à 15								Page	
Numéros et libellés des bilans		Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
62360000	Catalogues et imprimés	0,00	34 456,00	34 456,00	0,00	34 456,00	34 456,00	0,00	0,00
62370000	Publications	0,00	11 550,56	11 550,56	0,00	11 550,56	11 550,56	0,00	0,00
62380000	Divers	0,00	98 150,60	98 150,60	0,00	98 150,60	98 150,60	0,00	0,00
62480000	Divers transport	0,00	68,00	68,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00
62510000	Voyages et déplacements	0,00	837,16	837,16	0,00	837,16	837,16	0,00	0,00
62540000	Frais d'inscription aux colloques	0,00	6 495,00	6 495,00	0,00	6 495,00	6 495,00	0,00	0,00
62550000	Frais de demenagement	0,00	656 824,57	656 824,57	0,00	656 824,57	656 824,57	0,00	0,00
62560000	Missions personnels	0,00	28 110,04	28 110,04	0,00	28 110,04	28 110,04	0,00	0,00
62570000	Frais réceptions	0,00	6 027,60	6 027,60	0,00	6 027,60	6 027,60	0,00	0,00
62600000	Frais postaux et frais de télécommunications	0,00	83 202,30	83 202,30	0,00	83 202,30	83 202,30	0,00	0,00
62780000	Autres frais et commissions	0,00	954,00	954,00	0,00	954,00	954,00	0,00	0,00
62810000	Concours divers	0,00	19 898,00	19 898,00	0,00	19 898,00	19 898,00	0,00	0,00
62830000	Format° continue du personnel de l'établissement	0,00	94 595,50	94 595,50	0,00	94 595,50	94 595,50	0,00	0,00
62840000	Frais de recrutement du personnel	0,00	25,39	25,39	0,00	25,39	25,39	0,00	0,00
62850000	Prestations extérieures de gardiennage	0,00	67 308,22	67 308,22	0,00	67 308,22	67 308,22	0,00	0,00
62860000	Prestation extérieure de nettoyage	0,00	264 587,99	264 587,99	0,00	264 587,99	264 587,99	0,00	0,00
62870000	Prestations extérieures d'informatique	0,00	376 473,67	376 473,67	0,00	376 473,67	376 473,67	0,00	0,00
62885000	Facturat. P.A.F effect. par les serv. Déconcent.	0,00	477,42	477,42	0,00	477,42	477,42	0,00	0,00
62888000	Autres frais divers	0,00	423 976,82	423 976,82	0,00	423 976,82	423 976,82	0,00	0,00
63310000	Impôt et taxe -	0,00	50 063,45	50 063,45	0,00	50 063,45	50 063,45	0,00	0,00

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE							Date
Année 2021									Heure
Période 01 à 15									Page
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
versement de transport									
63320000-Allocation logement	0,00	8 485,40	8 485,40	0,00	8 485,40	8 485,40	0,00	0,00	
63511000-Contribution économique territoriale	0,00	1 516,00	1 516,00	0,00	1 516,00	1 516,00	0,00	0,00	
63512000-Taxes foncières	0,00	3 771,33	3 771,33	0,00	3 771,33	3 771,33	0,00	0,00	
63542000-Taxe différentielle sur les véhicules a moteur	0,00	489,52	489,52	0,00	489,52	489,52	0,00	0,00	
63580000-Autres droits	0,00	924 255,26	924 255,26	0,00	924 255,26	924 255,26	0,00	0,00	
64111000-Rémunérations principales	0,00	1 637 202,75	1 637 202,75	0,00	1 637 202,75	1 637 202,75	0,00	0,00	
64132000-Primes et gratifications non indexées	0,00	27 625,56	27 625,56	0,00	27 625,56	27 625,56	0,00	0,00	
64141000-Indemnités et avantages divers	0,00	48 974,44	48 974,44	0,00	48 974,44	48 974,44	0,00	0,00	
64142100-Indemnité compensatrice à la hausse de la CSG	0,00	161,04	161,04	0,00	161,04	161,04	0,00	0,00	
64144000-Indemnités et avantages non indexés	0,00	2 085,54	2 085,54	0,00	2 085,54	2 085,54	0,00	0,00	
64150000-Supplément familial	0,00	8 962,42	8 962,42	0,00	8 962,42	8 962,42	0,00	0,00	
64510000-Cotisations d'assurance-maladie	0,00	238 794,73	238 794,73	0,00	238 794,73	238 794,73	0,00	0,00	
64534000-CNAV	0,00	163 611,50	163 611,50	0,00	163 611,50	163 611,50	0,00	0,00	
64535200-IRCANTEC	0,00	84 022,80	84 022,80	0,00	84 022,80	84 022,80	0,00	0,00	
64540000-Cotisations à Pôle emploi	0,00	2 538,54	2 538,54	0,00	2 538,54	2 538,54	0,00	0,00	
64580000-Cotisations aux autres organismes sociaux	0,00	94 187,75	94 187,75	0,00	94 187,75	94 187,75	0,00	0,00	
64710000-Prestations directes	0,00	16 436,08	16 436,08	0,00	16 436,08	16 436,08	0,00	0,00	
64740000-Oeuvres sociales	0,00	49 070,73	49 070,73	0,00	49 070,73	49 070,73	0,00	0,00	
64750000-Médecine du travail,	0,00	731,00	731,00	0,00	731,00	731,00	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE										Date			
Année 2021												Heure			
Période 01 à 15												Page			
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit							
pharmacie															
6480000-Autres charges de personnel	0,00	2 071,57	2 071,57	0,00	2 071,57	2 071,57	0,00	2 071,57	0,00	0,00	2 071,57	0,00	0,00	0,00	0,00
65110000-Redev.concess°, brevets, licences, marques, proc.	0,00	216 158,88	216 158,88	0,00	216 158,88	216 158,88	0,00	216 158,88	0,00	0,00	216 158,88	0,00	0,00	0,00	0,00
65160000-Droits d'auteurs et de reproduction	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	1 750,00	0,00	0,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65180000-Autres droits et valeurs similaires	0,00	198,32	198,32	0,00	198,32	198,32	0,00	198,32	0,00	0,00	198,32	0,00	0,00	0,00	0,00
65780000-Autres charges spécifiques	0,00	293 799,73	293 799,73	0,00	293 799,73	293 799,73	0,00	293 799,73	0,00	0,00	293 799,73	0,00	0,00	0,00	0,00
65830000-Charges gestion - annulation TR exerc. antérieur	0,00	151 721,81	151 721,81	0,00	151 721,81	151 721,81	0,00	151 721,81	0,00	0,00	151 721,81	0,00	0,00	0,00	0,00
65860000-Perte change opérations fonctionnement	0,00	933,48	933,48	0,00	933,48	933,48	0,00	933,48	0,00	0,00	933,48	0,00	0,00	0,00	0,00
65880000-Autres charges diverses	0,00	59 170,37	59 170,37	0,00	59 170,37	59 170,37	0,00	59 170,37	0,00	0,00	59 170,37	0,00	0,00	0,00	0,00
66116000-Intérêts des emprunts et des dettes assimilées	0,00	1 709 646,56	1 709 646,56	0,00	1 709 646,56	1 709 646,56	0,00	1 709 646,56	0,00	0,00	1 709 646,56	0,00	0,00	0,00	0,00
68110000-Dotation amort immo incorporelles et corporelles	0,00	341 057,79	341 057,79	0,00	341 057,79	341 057,79	0,00	341 057,79	0,00	0,00	341 057,79	0,00	0,00	0,00	0,00
68151000-Dotations aux prov pour risques charges de fonct	0,00	189 156,58	189 156,58	0,00	189 156,58	189 156,58	0,00	189 156,58	0,00	0,00	189 156,58	0,00	0,00	0,00	0,00
70623000-Redevances	0,00	2 919 482,88	2 919 482,88	0,00	2 919 482,88	2 919 482,88	0,00	2 919 482,88	0,00	0,00	2 919 482,88	0,00	0,00	0,00	0,00
70653000-Redevances	0,00	274 822,52	274 822,52	0,00	274 822,52	274 822,52	0,00	274 822,52	0,00	0,00	274 822,52	0,00	0,00	0,00	0,00
70682000-autres prestations de services	0,00	106,04	106,04	0,00	106,04	106,04	0,00	106,04	0,00	0,00	106,04	0,00	0,00	0,00	0,00
70830000-Locations diverses	0,00	317 785,53	317 785,53	0,00	317 785,53	317 785,53	0,00	317 785,53	0,00	0,00	317 785,53	0,00	0,00	0,00	0,00
74111100-Ministère de tutelle principale- SCSP	0,00	3 774 576,08	3 774 576,08	0,00	3 774 576,08	3 774 576,08	0,00	3 774 576,08	0,00	0,00	3 774 576,08	0,00	0,00	0,00	0,00

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE										Date
Année 2021												Heure
Période 01 à 15												Page
Numéros et libellés des bilans		Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit			
74131100-ANR Investissements d'avenir		0,00	16 334 792,04	16 334 792,04	0,00	16 334 792,04	16 334 792,04	0,00	0,00			
74132200-Frais de formation ASP au titre des ces		0,00	200,00	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00			
74420000-Subventions de la région		0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00			
74440000-Subv des communes et groupements de communes		0,00	182 141,49	182 141,49	0,00	182 141,49	182 141,49	0,00	0,00			
74480000-Subv autres collectivités publ & organismes publ		0,00	2 106 088,39	2 106 088,39	0,00	2 106 088,39	2 106 088,39	0,00	0,00			
74880000-Autres subventions		0,00	2 022 131,83	2 022 131,83	0,00	2 022 131,83	2 022 131,83	0,00	0,00			
75720000-Redevances		0,00	833,33	833,33	0,00	833,33	833,33	0,00	0,00			
75830000-Pdts gest° cour provenant annul paiement exc. ant.		0,00	136,56	136,56	0,00	136,56	136,56	0,00	0,00			
75840000-Autres produits contentieux		0,00	2 242 540,82	2 242 540,82	0,00	2 242 540,82	2 242 540,82	0,00	0,00			
75860000-Gains change opérations fonctionnement		0,00	387,61	387,61	0,00	387,61	387,61	0,00	0,00			
75880000-Autres produits		0,00	356 935,69	356 935,69	0,00	356 935,69	356 935,69	0,00	0,00			
76600000-Gains de change pour opérations financières		0,00	0,01	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00			
78130000-Q-part reprise Financ. rattachés actifs pt.expl		0,00	293 945,13	293 945,13	0,00	293 945,13	293 945,13	0,00	0,00			
78151000-Reprises sur prov pour risques charges de fonct		0,00	139 081,17	139 081,17	0,00	139 081,17	139 081,17	0,00	0,00			
89000000-Bilan d'ouverture		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
89100000-Bilan de clôture		0,00	9 091 726,61	9 091 726,61	0,00	9 091 726,61	9 091 726,61	0,00	0,00			

Etablissement université Année 2021 Période 01 à 15		BALANCE DEFINITIVE										Date 04.02.2022 Heure 10:35:26 Page 12
Récapitulatif Classes	Débits Balance d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Balance d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde débiteurs	Solde créditeurs				
Total classe 1	3 240 413,38	92 234 183,49	95 474 596,87	655 917 817,84	94 082 975,65	750 000 793,49	3 302 544,34	657 828 740,96				
Total classe 2	624 342 841,52	10 025 607,67	634 368 449,19	394 070,21	8 558 531,66	8 952 601,87	626 150 655,07	734 807,75				
Total classe 4	6 657 614,20	271 302 592,24	277 960 206,44	72 204 236,34	278 492 687,02	350 696 923,36	19 139 879,35	91 876 596,27				
Total classe 5	94 430 523,81	83 126 386,25	177 556 910,06	155 268,52	75 554 575,32	75 709 843,84	101 847 066,22	0,00				
Total classe 6	0,00	21 896 090,84	21 896 090,84	0,00	21 896 090,84	21 896 090,84	0,00	0,00				
Total classe 7	0,00	30 985 987,12	30 985 987,12	0,00	30 985 987,12	30 985 987,12	0,00	0,00				
Total classe 8	0,00	9 091 726,61	9 091 726,61	0,00	9 091 726,61	9 091 726,61	0,00	0,00				
Total général	728 671 392,91	518 662 574,22	1 247 333 967,13	728 671 392,91	518 662 574,22	1 247 333 967,13	750 440 144,98	750 440 144,98				

7- Page de signatures

EPCC
Année

2021

C O M P T E F I N A N C I E R

Visa du compte financier de l'exercice 2021

Vu le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment les articles 24, 32 et 212

Le compte financier, établi par l'agent comptable, soumis au visa de l'ordonnateur, comprend

- les états retraçant les autorisations budgétaires prévues au 1° de l'article 175 du décret du 7 novembre 2012 susvisé et leur exécution ; (pour les organismes soumis à la comptabilité budgétaire)
- le tableau présentant l'équilibre financier prévu au 2° de l'article 175 du décret du 7 novembre 2012 susvisé, tel qu'exécuté ; (pour les organismes soumis à la comptabilité budgétaire)
- les états financiers annuels prévus à l'article 202 du décret du 7 novembre 2012 susvisé : bilan, compte de résultat et annexe ;
- la balance des valeurs inactives (le cas échéant)

Je certifie que ce compte financier retrace les comptabilités dont j'ai la charge et les ordres transmis à l'agent comptable en application des articles 24 et 32 du décret du 7 novembre 2012 susvisé.

Fait à Aubervilliers, le 24/05/2022

Le PRÉSIDENT DE L'EPCC
Jean-François Balaudé

