

CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du lundi 14 mars 2022

Délibération CA n° 202203-02

COMPTE FINANCIER 2021

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,

Article 1 :

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

- 40 ETPT emplois sous plafond Etat et 327 ETPT emplois financés hors SCSP
- **15 577 635.74 €** d'autorisations d'engagement
- **14 655 538.93 €** de crédits de paiement
- **16 314 292.19 €** de recettes encaissées
- **1 658 753.26 €** de solde budgétaire positif

Article 2 :

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

- **+ 1 746 947,69 €** de variation de trésorerie
- **+ 10 281,07 €** de résultat patrimonial :
 - Dont budget principal 4 090,74
 - Dont SACD Normandie Valorisation : 6 190,33
- **68 702,35€** d'insuffisance d'autofinancement
- **- 16 421,76 €** de variation de fonds de roulement.

Article 3 :

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat en report à nouveau COMPTE 119

- Dont budget principal : 4090,74 €
- Dont SACD Normandie Valorisation : 6190,33 €

CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du lundi 14 mars 2022

Délibération CA n° 202203-02

Le conseil d'administration est informé du transfert du solde du compte 110 au compte 119 du budget principal pour 45 689,78 € pour NU et pour 1603,00 € pour NV conformément aux prescriptions de l'instruction comptable commune ; il s'agit d'opérations relatives à des rattrapages de neutralisation de subvention suite à l'émission des titres dans des exercices postérieurs à l'acquisition des immobilisations.

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.

Le Conseil d'Administration approuve le compte financier 2021, tel que proposé ci-dessus

Résultats des votes

Nombre de votants : 35

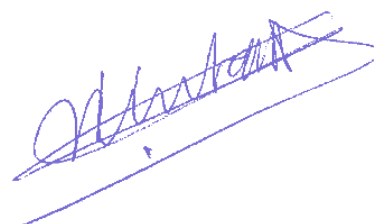
Pour : 33 voix

Abstention : 1 voix

Ne se prononce pas : 1 voix

Adoptée en Conseil d'Administration du 14 mars 2022,

L'Administrateur provisoire de Normandie Université,



Diffusion

Le 4 mars 2022

COMPTE RENDU DE REUNION

COMMISSION DES FINANCES

Lieu	Date et heure	Durée
Visioconférence	22/02/2022 – 15H00	55 min
Participants		
BERCHE Pierre-Emmanuel	Représentant Collège B	Présent
BOUCARD Cindy	Responsable adjointe des Affaires Financières	Présente
CAZIER Thibault	Représentant des étudiants	Absent
CONGAR Ronan	Vice-Président en charge des Moyens	Présent
DELAUNE Bertrand	Agent Comptable	Présent
GADOUM Virginie	Représentante Collège BIATSS	Absente
LEDOUX Alain	Représentant Collège B	Présent
ROMANSKI Zolira	Représentante Collège BIATSS	Absente
TROTIN Laurence	Directrice Générale des Services	Présente

Présentation du compte financier 2021

Début de la séance : 15h09.

Ronan CONGAR remercie les membres de la commission pour leur présence.

Le rapporteur désigné par la Commission des Finances est M. Pierre-Emmanuel BERCHE.

I. Présentation du rapport de gestion de l'ordonnateur 2021.

Ronan CONGAR commence par présenter le rapport de gestion de l'ordonnateur sur l'exercice 2021. Le rapport a été préalablement communiqué en version provisoire aux membres de la Commission.

Après avoir rappelé les éléments clés du budget initial 2021 adopté le 30/11/2020, M. CONGAR rend compte des éléments suivants : plafond d'emplois (Tableau 1 GBCP), autorisations budgétaires (Tableau 2 GBCP), situation patrimoniale (Tableau 6 GBCP), opérations pluriannuelles (Tableau 9 GBCP). En conclusion, des voies d'amélioration sont envisagées.

M. BERCHE souhaiterait disposer d'un rappel des taux d'encaissement des recettes des années antérieures. M. CONGAR indique qu'il était de mémoire de 125% en 2020, notamment du fait d'une recette de l'ANR prévue au budget 2021 mais encaissée par Normandie Valorisation fin 2020 ; l'encaissement des recettes reste très dépendant des financeurs. L'information demandée sera ajoutée d'ici la présentation en Conseil d'administration.

M. LEDOUX souhaiterait avoir des explications quant aux différences par rapport aux chiffres qu'il a en mémoire et qui avaient été présentés il y a quelques mois lors de l'adoption du budget 2022. M. CONGAR explique que le budget 2022 avait été construit sur des prévisions du point d'atterrissage au 31/12/2021. Ceux présentés ce jour concernent les comptes clôturés au 31/12/2021. Même si les prévisions retenues se veulent les plus réalistes possibles il y a toujours un décalage entre le prévisionnel et le réalisé. En l'espèce, le décalage s'explique essentiellement par l'encaissement de recettes en fin d'exercice qui n'avaient pas été prévues lors de la construction du budget.

M. LEDOUX souhaiterait savoir si le dispositif de prolongation des contrats doctoraux impactés par la crise sanitaire est amené à être reconduit. M. CONGAR indique qu'à sa connaissance le dispositif ne concernait que les contrats doctoraux qui avaient été impactés par les confinements de 2020.

M. BERCHE souhaiterait avoir des précisions concernant la certification des comptes qui figure parmi les voies d'améliorations envisagées pour pouvoir apprécier sa pertinence au regard de son coût pour Normandie Université. M. CONGAR propose de reporter la question à l'issue de la présentation de M. DELAUNE, Agent comptable, qui pourra apporter les précisions souhaitées.

II. Présentation du compte financier 2021 par l'agent comptable.

M. Bertrand DELAUNE, Agent comptable, présente ensuite le compte financier 2021. Les paramètres clés du compte financier 2021 ayant été donnés lors de la présentation du rapport de gestion de l'ordonnateur, sa présentation sera synthétique.

En premier lieu M. DELAUNE indique que certes le taux d'exécution de la dépense est relativement faible mais que si l'on conçoit qu'il soit un indicateur de bon usage des deniers publics pour un établissement classique dont le budget est constitué à 90% par la subvention pour charge de service public (SCSP) que lui verse l'État, il ne l'est pas en soi pour un établissement comme Normandie Université dont le budget est constitué pour l'essentiel de ressources sur projets pluriannuels.

En second lieu, il relève deux points de vigilance sur le plan patrimonial :

- Un résultat patrimonial certes excédentaire mais qui reste très faible (+10 281,07€) et qui de surcroît s'explique par des opérations de reprises de provisions en recettes. Le fond de roulement enregistre à la suite d'investissements une légère diminution (-16 421,76€) et passe légèrement dessous du seuil des 30 jours. La trésorerie est bonne.
- Les restes à payer représentent un volume important (~2,2 millions €), ce qui signifie que Normandie Université a engagé en fin d'exercice un volume important de dépenses qui restent non soldées ; si ces dépenses sont imputées sur conventions pluriannuelles cela n'est pas un souci mais s'il s'agit de dépenses engagées sur des recettes annuelles, il faut être vigilant.

En réponse à la question de M. BERCHE précision est apportée par M. DELAUNE que la certification des comptes serait obligatoire si Normandie Université était un établissement au régime de responsabilités et compétences élargies (RCE). En outre, pour les sociétés relevant du Code du commerce, la certification des comptes annuels par un commissaire aux comptes est obligatoire à partir de seuils de recette, de total de bilan et d'effectif que Normandie Université dépasse. En ce sens la question de l'opportunité de la certification des comptes annuels par un commissaire aux comptes est pertinente. Concernant son coût, il est de l'ordre de 15 000 € annuels. La question mérite donc d'être discutée.

Pas d'autres questions.

Avis de la Commission des Finances

Un avis favorable est émis à l'unanimité sur la présentation du rapport de gestion de l'ordonnateur et du rapport sur le compte financier.

Clôture de la Séance

Fin de la séance : 15h04.



RAPPORT DE GESTION DE L'ORDONNATEUR EXECUTION BUDGETAIRE 2021 DE NORMANDIE UNIVERSITÉ

Présenté au Conseil Administration du lundi 14 mars 2022

SOMMAIRE

I.	Préambule – Faits marquants de l'exercice 2021	2
II.	Plafonds d'emplois (tableau 1 GBCP)	3
III.	Autorisations budgétaires (tableau 2 GBCP)	4
a.	Recettes.....	4
b.	Dépenses.....	5
-	Taux d'exécution.....	5
-	Détail des dépenses par activités	6
-	Evolutions 2021-2020 par activités	7
c.	Solde Budgétaire	12
IV.	Situation Patrimoniale (tableau 6 GBCP)	13
V.	Tableau des opérations pluriannuelles (tableau 9 GBCP)	13
VI.	Conclusions – axes d'amélioration	14
VII.	ANNEXES	16



I. Préambule

La mise en œuvre du décret GBCP rend obligatoire la présentation d'un rapport de gestion de l'ordonnateur en complément de la présentation du compte financier par l'agent comptable.

Le rapport de gestion de l'ordonnateur rend compte de l'exécution budgétaire de l'année écoulée et éventuellement modifiée. Ce rapport permet un premier niveau d'analyse budgétaire de l'année précédente notamment les différences entre les prévisions budgétaires et leur exécution, par service, par domaine et/ou activité. Il permet ainsi de proposer des pistes d'améliorations et de potentielles corrections pour le budget en cours.

La présentation du compte financier par l'agent comptable informe le Conseil d'administration de l'état financier arrêté au 31 décembre.

Pour rappel, le budget initial avait été voté le 30 novembre 2020 pour un montant en dépenses de 19 029 268€ en autorisations d'engagement (AE), 19 029 268€ en crédits de paiement (CP) et 21 597 132€ en recettes. Le suivi d'exécution mensuel démontrait l'absence de nécessité d'un budget rectificatif.

Pour mémoire, le budget Normandie Université se présente :

- sous la forme d'un budget principal, pour toutes ses activités hors Normandie Valorisation,
- d'un budget du SACD Normandie Valorisation, expérimentation nationale,
- et du budget agrégé de Normandie Université. Il est principalement composé de projets pluriannuels (recherche, valorisation et transfert, formation doctorale, entrepreneuriat étudiant, numérique).

N'étant pas soumis aux dispositions des Responsabilités et compétences élargies (RCE), la masse salariale sur budget Etat n'apparaît pas dans le budget de l'établissement (plafond de masse salariale délégué par l'Etat en 2021 – année pleine : 1 462 170 €).



II. Plafonds d'emplois (tableau 1 GBCP)

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A) emplois sous plafond Etat		(B) emplois financés hors SCS		(C) = (A) + (B) Global	
	Permanent s	Titulaire s CDI	BI 2021	Exécuté 2021	BI 2021	Exécuté 2021	BI 2021	Exécuté 2021
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Non permanent	CDD	-	-	-	-	-	-
			-	-	0	0	-	-
			7	7	323	289	330	296
S/total EC			7	7	323	289	330	296
Elèves fonctionnaires stagiaires des écoles nationales supérieures (ENS)							-	-
BIATSS (personnels de bibliothèques, ingénieurs, administratifs, techniques et de service)	Permanent s	CDI	9	8			9	8
	Non permanent s	CDD	5	5	2	2	7	7
			18	20	35	36	53	56
S/total Biatss			32	33	37	38	69	71,00
Totaux			39	40,00 (1)	360	327	399	367,00
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			41	40 (3)			Plafond global des emplois voté par le CA **	

Normandie Université emploie des post-doctorants recrutés dans le cadre des projets de recherche et des doctorants notamment ceux financés par la Région Normandie. Normandie Université ne compte aucun enseignant-chercheur, enseignant ou chercheur.

En 2021, la ligne réalisée des 296 ETPT enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs, n'atteint pas les 330 ETPT prévus au budget initial car tout d'abord, au moment de la construction du budget initial nous ne pouvions connaître le nombre de doctorants 2018 qui seraient prolongés dans le cadre du COVID. De plus, nous comptabilisons les doctorants entrants (vague de 2021) dès le mois d'octobre, or dans les faits, les doctorants arrivent au fil de l'eau d'octobre à décembre, ce qui varie conséquemment le nombre d'ETPT. Ensuite, comme chaque année, nous comptabilisons quelques démissions au sein des doctorants et post-doctorants. Enfin, tous les recrutements des doctorants et post-doctorants n'ont pas été pourvus.



III. Autorisations budgétaires (tableau 2 GBCP)

a. Recettes

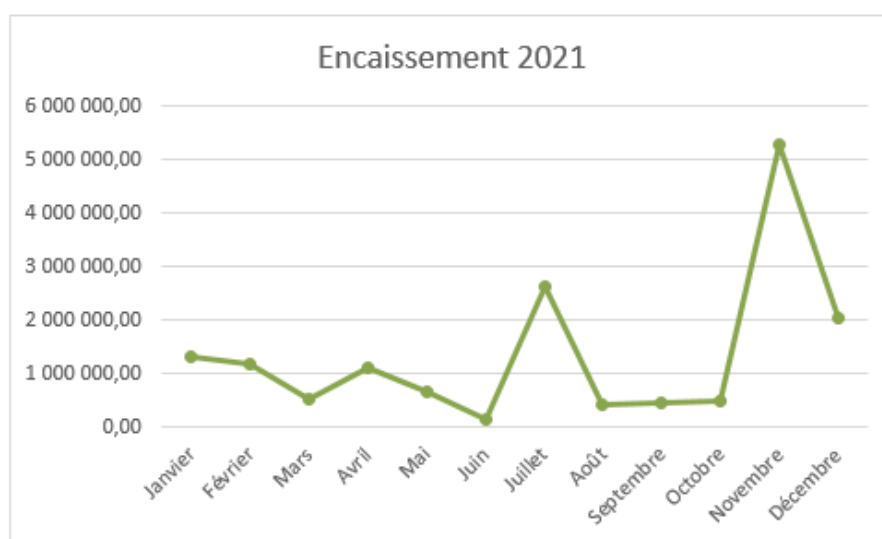
Taux d'exécution encaissement 2021 : 75,51%

	BUDGET	RECETTES ENCAISSEES	RECETTES NON RECUES	TAUX EXECUTION RECETTES ENCAISSEES/BUDGET	TAUX EXECUTION FACTURE (recettes encaissées + non reçues)/BUDGET
ARGENT RECU SUITE A UNE RECETTE AN DERNIER		1 447 812,86			
		1 447 812,86			
RECETTES PROPRES - (RG-RPRO)	909 300	966 167,27		106,25%	106,25%
RECETTES ETAT (RG_ETAT°)		27 500,00			
SUBVENTION POUR CHARGES DE SERVICE PUBLIC	690 765	930 053,00		134,64%	134,64%
AUTRES FINANCEMENTS PUBLICS (RG-PUBL)	19 997 067	12 942 759,06		64,72%	64,72%
		14 866 479,33	0,00		
TOTAL RECETTES	21 597 132	16 314 292	0	75,54%	75,54%

Le taux d'encaissement des recettes reste très dépendant des financeurs. En 2021 il est de 75,51% des recettes inscrites au budget (en 2020, il était de 125%, en 2019 de 79 % et en 2018 de 82%). Un taux d'encaissement des recettes inscrites au budget de 75,5% en 2021 s'explique par les éléments suivants. D'une part, des recettes prévues au budget n'ont pas été encaissées sur l'année 2021 car encaissées fin 2020. En effet, un encaissement de 3 000 000€ de l'ANR pour Normandie Valorisation était prévu en 2021 mais a été encaissé en toute fin 2020, ce qui a un impact sur les recettes encaissées 2021 (cet encaissement en 2020 de recettes non inscrites au budget 2020 explique le taux d'encaissement de 125% sur l'exercice 2020). En tenant compte de cet élément le taux d'encaissement des recettes encaissables sur l'exercice 2021 est en réalité supérieur de 12,2 points, soit 87,7%, par rapport au taux d'encaissement des recettes de 75,5% que laisse apparaître l'exécution du budget initial 2021. D'autre part, les bilans des conventions avec l'ANR pour le Labex SYNORG (628 836€) ainsi qu'avec l'ADEME (79 960€) ayant été établies début 2022, les recettes afférentes à ces conventions inscrites au budget initial n'ont pas été encaissées en 2021.

Périodicité encaissement 2021

Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Total
1 337 076,97	1 175 162,04	542 644,65	1 108 811,30	653 188,47	140 867,05	2 634 307,76	439 771,72	461 000,35	482 860,47	5 293 917,23	2 044 684,18	16 314 292,19



Comme on peut le voir ci-dessus, de nombreuses recettes ont été encaissées en novembre (5 293 917,23€). Le budget étant principalement basé sur des ressources sur projets, il est difficile de prévoir les périodicités d'encaissement des recettes qui dépendent des financeurs. Ainsi, par exemple, le 1^{er} versement (avance) peut parfois intervenir de nombreuses semaines voire des mois après l'obtention du financement d'un projet, puis la signature de la convention. De plus, les recettes de cofinancement sont habituellement recouvrées et encaissées sur le dernier trimestre de l'année.

b. Dépenses

- Taux d'exécution

Par rapport à 2020, les dépenses en AE sont passées en 2021 de 14 796 657€ à 15 577 636€ soit **une croissance de 5,28%** (pour rappel la croissance de 2019 à 2020 était de 8,86%).

Dépenses en AE : 82%
(en 2019 : 78% - en 2020 : 94%)

Dépenses en CP : 77%
(en 2019 : 75% - en 2020 : 93%)

AE			
ENVELOPPE	BUDGET INITIAL	REALISE	% REALISÉ/BI
FONCTIONNEMENT	6 629 148	4 469 348	67%
PERSONNEL	11 698 420	10 581 403	90%
INVESTISSEMENT	701 700	526 885	75%
TOTAL	19 029 268	15 577 636	82%

CP			
ENVELOPPE	BUDGET INITIAL	REALISE	% REALISÉ/BI
FONCTIONNEMENT	6 629 148	3 642 117	55%
PERSONNEL	11 698 420	10 581 403	90%
INVESTISSEMENT	701 700	432 019	62%
TOTAL	19 029 268	14 655 539	77%

Le taux d'exécution de l'exercice 2021 est de 82% en AE. On notera qu'il se situe dans la moyenne des taux d'exécution des deux exercices précédents (78% en 2019 et 94% en 2020).



Ce taux d'exécution est le résultat :

- d'outils mis en place afin de maîtriser le suivi d'exécution des dépenses :
 - o programmation trimestrielle par activité de l'utilisation des crédits,
 - o suivi mensuel des crédits présenté auprès de l'ensemble des gestionnaires lors d'une réunion mensuelle : la GRFINU,
- de la capacité de la structure à réaffecter les crédits non consommés pour qu'ils soient utilisés par une activité qui en a besoin comme nous en donne la possibilité la méthode GBCP.
- **Détail des dépenses par activités**

SUIVI EXECUTION GLOBAL

ACTIVITE	AE				AVANCEMENT EXECUTION	RÉALISÉ	SOMME NON CONSOMMÉE	
	BUDGET INITIAL	% EXECUTION ESTIMÉ						
		31-Mar	30-Jun	30-Sep				31-Dec
FORMATION	9 905 502					8 924 056	90%	981 446
INNOVATION PEDAGOGIQUE	251 052	30	60	80	100	246 213	98%	4 839
FORMATION DOCTORALE	427 350	25	50	75	100	154 414	36%	272 936
CONTRATS DOCTORAUX	8 904 001	25	48	73	100	8 150 271	92%	753 730
PEPITE Vallée de Seine	323 099	25	50	70	100	373 158	115%	-50 059
VIE ETUDIANTE ET CULTURELLE	195 300					121 220	62%	74 080
SOUTIEN AU DEPLACEMENT DES ETUDIANTS	25 000	0	20	20	100	20 499	82%	4 501
DEPLOIEMENT DU SDVE	170 300	18	43	68	100	100 721	59%	69 579
RECHERCHE	3 218 223					2 379 489	74%	838 734
LABEX SYNORG	905 238	25	50	60	100	661 097	73%	244 141
RIN CHIMIE	515 500	40	75	80	100	319 187	62%	196 313
I2C2	347 000	25	50	60	100	466 848	135%	-119 848
POLES FORMATION ET RECHERCHE	244 500	7	42	72	100	199 815	82%	44 685
APPELS A PROJETS	947 685	19	49	75	100	525 446	55%	422 239
PARTENARIAT ENTREPRISES	258 300	25	50	75	100	207 096	80%	51 204
INTERNATIONAL	661 168					479 226	72%	181 942
DEVELOPPEMENT A L'INTERNATIONAL	661 168	19	58	95	100	479 226	72%	181 942
DOCUMENTATION	356 037					455 145	128%	-99 108
RESSOURCES DOCUMENTAIRES ET PRESSES UNIVERSITAIRES	226 898	50	60	70	100	329 320	145%	-102 422
BIBLIOTHEQUES OUVERTES	44 639	60	60	60	100	44 639	100%	0
MEDIA NORMANDIE	84 500	10	45	60	100	81 186	96%	3 314
NUMERIQUE	253 400					162 269	64%	91 131
POLE NUMERIQUE	253 400	25	45	70	100	162 269	64%	91 131
GIS CENTAURE	73 165					66 043	90%	7 123
GIS CENTAURE	73 165	25	50	75	100	66 043	90%	7 123
PILOTAGE NORMANDIE UNIVERSITE	370 896					343 634	93%	27 262
ADMINISTRATION	107 886	64	83	85	100	106 339	99%	1 547
RESSOURCES HUMAINES	179 400	19	58	77	100	169 270	94%	10 130
COMMUNICATION	83 610	52	63	98	100	68 026	81%	15 584
VALORISATION ET TRANSFERT	3 995 577					2 646 554	66%	1 349 023
FONDS DE MATURATION	580 000	20	40	70	100	710 921	123%	-130 921
CGI	1 800 000	30	50	85	100	1 299 804	72%	500 196
ROI	695 000	0	40	75	100	44	0%	694 956
NORMANDIE VALORISATION	920 577	25	50	75	100	635 785	69%	284 792
TOTAL	19 029 268	25%	49%	74%	100%	15 577 636	82%	3 451 632



Un tableau de présentation du budget est présenté pour information aux administrateurs lors de l'adoption du budget, Il indique à la fois les prévisions d'exécution et le réalisé de l'exercice précédent.

Le changement majeur de la GBCP est que le conseil d'administration vote des crédits par enveloppe et non des crédits par activité ce qui a pour intérêt d'être plus agile quant à la consommation. Nous voyons sur le tableau « détail des dépenses par activités », le delta entre ce qui a été prévu au Budget Initial 2021 et ce qui a été réalisé.

Les deltas s'expliquent principalement par des faits d'ordre conjoncturel : la crise sanitaire a soit engendré un ralentissement de certaines activités notamment lors du premier confinement avec la fermeture de certains laboratoires ou bien les activités liées à l'évènementiel ; soit a permis le développement d'autres activités comme la documentation, l'innovation pédagogique.

- Evolutions 2021-2020 par activités

ACTIVITE	EXECUTION AE 2017	EXECUTION AE 2018	EXECUTION AE 2019	EXECUTION AE 2020	EXECUTION AE 2021	EVOLUTION 2021/2020
FORMATION	1 288 153	3 385 355	6 806 181	8 810 686	8 843 774	0,38%
INNOVATION PEDAGOGIQUE	2390	25 476	48 199	113 337	246 213	
FORMATION DOCTORALE	229 949	320 267	270 428	578 520	74 132	
CONTRATS DOCTORAUX	904 277	3 355 430	6 096 798	7 683 500	8 150 271	
PEPITE <i>Unités de Soins</i>	151 537	204 182	390 756	435 329	373 158	
VIE ETUDIANTE ET CULTURELLE	100 417	215 073	175 289	171 477	121 220	-29,31%
SOUTIEN AU DEPLACEMENT DES ETUDIANTS	33 430	32 110	38 024	17 954	20 499	
DEPLOIEMENT DU SDVIE	66 987	182 963	137 265	153 523	100 721	
RECHERCHE	3 233 624	4 135 859	3 477 897	2 251 915	2 459 771	9,23%
LABEX SYNORG	125 452	119 952	910 090	420 554	661 097	
ORUNCH	991 316	2 017 306	1 634 354	947 643	399 469	
ICC	380 748	366 761	455 587	304 941	466 848	
POLES FORMATION ET RECHERCHE	266 577	133 221	219 005	196 092	199 815	
APPELS A PROJETS	440 441	79 399	105 190	207 891	525 446	
PARTENARIAT ENTREPRISES	0	339 720	103 471	174 795	207 096	
INTERNATIONAL	72 740	229 313	189 622	226 356	479 226	111,71%
DEVELOPPEMENT AL'INTERNATIONAL	55 516	213 276	189 622	226 356	479 226	
INTERNATIONALISATION DES MASTERS	17 224	16 037				
DOCUMENTATION	226 652	209 299	240 070	330 189	455 145	37,84%
RESSOURCES DOCUMENTAIRES ET PRESSES UNIVERSITAIRES	108 710	123 311	139 452	223 416	329 320	
BIBLIOTHEQUES OUVERTES	52 937	29 924	23 307	42 816	44 639	
MEDIA NORMANDIE	65 105	56 064	77 311	63 958	81 186	
NUMERIQUE	601 780	384 951	409 417	393 779	162 269	-58,79%
POLE NUMERIQUE	601 780	384 951	409 417	393 779	162 269	
GIS CENTAURE	91 200	63 500	80 269	42 948	66 043	53,77%
GIS CENTAURE	91 200	63 500	80 269	42 948	66 043	
PILOTAGE NORMANDIE UNIVERSITE	317 890	410 690	334 898	399 781	343 634	-14,04%
ADMINISTRATION	239 203	354 786	277 340	299 897	123 339	
RESSOURCES HUMAINES					169 270	
COMMUNICATION	78 687	55 904	57 558	99 883	51 026	
VALORISATION ET TRANSFERT	389 936	1 364 516	1 879 198	2 169 526	2 646 554	21,99%
FONDS DE MATURATION	456 111	264 002	319 039	688 610	710 921	
OGI	146 8	543 612	897 187	896 459	1 299 804	
ROI					44	
NORMANDIE VALORISATION	532 357	556 902	662 972	584 457	635 785	
TOTAL	6 922 392	10 998 556	13 592 841	14 796 657	15 577 592	5,28%

Normandie Université poursuit son évolution : + 5,28% de croissance.



Quelques explications détaillées par pôle d'activité :

Pôle communication

Le budget initial du pôle communication était de 83 610€ dont 8 892 € ont été basculés au pôle vie étudiante et culture, soit en réalité un budget de 74 718 €. Le pôle communication a dépensé, 68 046 € dont 7 000 euros de financement RIN21 ; ce qui porte en réalité l'exécution de son budget 2021 à 91 % au lieu des 81 % affichés.

Pôle Formations doctorales

- La cérémonie de remise des diplômes 2021 ayant eu lieu dans les locaux de Caen, les coûts ont été drastiquement diminués. Les mesures sanitaires sur place n'ont pas permis de mettre en place certaines prestations prévues ce qui implique un taux d'exécution de 74% sur cette ligne budgétaire.
- Cette année, la Normandie n'a pas eu de candidat à envoyer à la finale nationale de l'édition « Ma thèse en 180 secondes. De ce fait, la partie du budget prévue à cet effet n'a pas pu être consommée (taux exécution : 64%).
- La non utilisation des 8 000€ pour payer une partie des vacances de l'année 2021 a fortement impacté le taux d'exécution de cette ligne budgétaire (méconnaissance de la date limite du 15 novembre) : 70% de taux d'exécution.
- Le passage de la mise en paiement du fonctionnement au format « vacances » a beaucoup impacté l'utilisation de cette ligne budgétaire (ouverte qu'en fonctionnement) : 53% de taux d'exécution.
- Pour les 8 ED normandes (DN, EGN, HSRT, HMPL, NC, nBISE, PSIME et MIIS), l'ouverture tardive des lignes concernées dans l'outil de gestion SiFAC due à des retards dans le conventionnement avec certains établissements a fortement impacté leur fonctionnement cette année et, par conséquent, le taux d'exécution.

Service Documentation et Science ouverte 2021

- Le service de la Documentation et Science ouverte du pôle Documentation, Edition et Science Ouverte montre un taux d'exécution de 145 % pour l'année 2021. Il s'agit d'un taux d'exécution en forte hausse par rapport à l'année 2020 principalement en raison du développement des abonnements à des ressources numériques. En effet, à la demande des établissements, Normandie Université a accepté de porter deux nouvelles ressources numériques (Clinical Key Student et Clinical Key Nursing) qui n'étaient pas prévues au budget initial 2021. Ceci explique pourquoi le service affiche un taux d'exécution de 145 %. A noter que cette augmentation budgétaire a été intégralement financée par des versements des établissements.



Pôle numérique

- Le budget initial du pôle numérique pour l'exercice 2021 était de 253 400€ ainsi répartis :
 - 35 000€ de masse salariale ;
 - 182 900€ de fonctionnement ;
 - 35 500€ d'investissement.
- Sur la base de ces chiffres, le taux d'exécution du pôle apparaît comme étant de 64 %, avec une consommation de crédits atteignant 162 269€.
- Néanmoins, il est à rappeler que le pôle numérique a troqué une partie de ses crédits au bénéfice d'autres pôles au cours de l'exercice. En l'occurrence, 82 464€ ont été reversés et/ou centralisés pendant l'année :
 - 16 600€ de fonctionnement
 - 30 864€ d'investissement
 - 35 000€ de masse salariale
- Ces écarts s'expliquent : par le départ d'un personnel (impact sur la masse salariale), l'arbitrage en cours d'année de la direction sur des crédits d'investissement prioritaires à flécher sur d'autres dépenses et une participation du pôle numérique aux dépenses liées à l'application mobile « Normandie Université en poche ».
- Ainsi, si l'on se réfère au montant des crédits ouverts dans l'outil de gestion SiFAC, le pôle numérique disposait de 170 936€ de crédits ouverts et a consommé 162 269€, soit une exécution de 94,9 %.

Pôle Développement Durable

- Le pôle Développement Durable a dépensé l'intégralité de son budget 2021.

Pôle International

- En 2021, le pôle international a géré deux sources de financement pour le développement de ses activités : un financement régional RIN action Sup'International 2020 d'un montant de 735 480 euros et un financement sur ressources propres d'un montant de 5000 euros.

1. RIN Action Sup'International 2020

a. Action 1 Direction de Normandie International

La mise en route formelle de la nouvelle structure « Normandie International » a été reportée régulièrement en attendant l'accord définitif du conseil des membres de NU avec une définition précise des missions de cette structure. Par conséquent, le recrutement sur le poste de direction n'a pas pu être réalisé.



b. Action 2 Cellule projets européens

Une collègue, Ingénieure projets européens, a mis fin à son contrat, et malgré une procédure de recrutement lancée rapidement, elle n'a pas pu être remplacée pour une période courte de 4 mois.

c. Action 3 Mise en route des centres Euraxess

d. Action 4 et 5 mobilités des chercheurs et des doctorants

La crise sanitaire a fortement impacté l'activité du pôle international. En effet, les déplacements à l'étranger ont été remplacés par des participations à distance. L'ensemble des salons habituellement organisés en présentiel à l'étranger l'ont été en virtuel : MIT, NAFSA, EAIE. Seul le stand était payant mais il n'y avait pas de frais de mission.

Il en est de même pour les réunions nationales (Bordeaux, Paris principalement) dont les réunions ont toutes été organisées en virtuel et gratuites depuis la survenue de la crise.

e. Action 6 Internationalisation de l'offre de formation au niveau des masters

Seules 3 demi-journées de sensibilisation à l'interculturalité ont été organisées en virtuel. Initialement, les journées devaient se tenir en présentiel. A distance, le prix était moindre (pas de frais de restauration ni de transport).

f. Action 7 accroître le rayonnement de Normandie Université à l'international

Tous les salons normalement organisés en présentiel à l'étranger ont été organisés en virtuel. Cela a fortement réduit les dépenses que ce soit en termes de missions qu'en termes de communication puisque nous n'avions pas de plaquettes à imprimer ou d'objets promotionnels à acheter par exemple.

g. Action 8 Outils stratégiques de référencement international

Pôle support Administration

- Le budget de l'administration « engagé » a été consommé à hauteur de 114 %, cette surconsommation est due à des choix qui ont été pris par la direction, lors de l'élaboration du Budget Initial, concernant la somme à allouer à ce pôle et ce malgré les projets qui devaient avoir lieu en 2021 et qui avaient été évoqués par la gestionnaire du budget en dialogue de gestion à l'automne 2020. Lors de l'élaboration du budget 2021, l'Administrateur Provisoire de la ComUE n'était pas familier des dépenses devant être payées en central. Cela a eu pour conséquence un sous-dimensionnement du budget de fonctionnement de la présidence.

En effet, le budget engagé et prévisionnel de l'administration était en 2019 de 69 000€, de 63 000 € en 2020 et est passé à 35 000 € en 2021 soit une baisse de 44,5 %. Ce budget n'a



pas permis de couvrir l'intégralité des dépenses de fonctionnement de la direction et de certaines dépenses courantes de fonctionnement de la ComUE. Qui plus est, ce budget a été grandement utilisé pour une dépense d'organisation des élections en ligne pour le renouvellement des sièges étudiants dans les conseils centraux de la ComUE via un prestataire. Cette dépense a laissé dès juin 2021 à l'administration 31,4 % de son budget pour fonctionner jusqu'à la fin de l'exercice, ce qui a nécessité de mobiliser les ressources d'autres pôles afin de payer dépenses inéluctables liées au fonctionnement de la ComUE (comme les factures TOTAL).

Pôle Vie des Campus

- Service action culturelle, Région Normandie : 8 000 € ont été consommés en intégralité.
- CVEC - Crous Normandie : C'est la première fois, en 2021, que Normandie Université a effectué une demande auprès du CROUS pour les tournées culturelles. Sur les 5 000 €, 1 220,60 € ont été dépensés en 2021. La convention étant pluriannuelle, en accord avec le CROUS la somme restante a été reportée pour être utilisée avant la fin de la convention en novembre 2022.
- Fond propres N.U - fonctionnement : 25 000 € inscrit au budget initial pour une dépense réalisée de 20 499 €. 208 étudiants devaient bénéficier d'un remboursement de leurs déplacements en 2021.
- La responsable du pôle avait demandé sur le budget 2021 de la masse salariale pour faire la promotion de l'application NU en poche par des étudiants. Cette masse salariale a été utilisée pour le poste d'assistante qui aurait dû être prise sur le RIN20. Le pôle finance a donc ouvert des fonds complémentaires sur le SDVE en masse salariale pour faire le recrutement des étudiants tardivement par rapport au début de contrat. Un étudiant a été recruté pour Caen mais la responsable du pôle n'a pas jugé pertinent de continuer le processus au vu de la situation tardive.
- 33 000 € de fonctionnement pour APIE : 13 000 € ont été ouverts. Ils correspondent à la somme des subventions accordées aux associations étudiantes lors de la commission 17 (octobre 2021). Cependant la commission APIE 17 est suspendue afin de trouver une solution de versement avec la Région. Nous sommes donc en attente d'une décision pour une dérogation afin de verser leur dus aux associations.
- 9400 € d'investissement pour l'application NU en poche : en 2021 une partie de l'évolution de l'application a été prise en charge par le pôle numérique et la seconde partie par le pôle VEC, à hauteur de 8 280 €. Il reste donc 1 120 € à dépenser avant le 31 août 2022.

Normandie Valorisation

ACTIVITE	AE				AVANCEMENT T EXECUTION	RÉALISÉ	SOMME NON CONSOMMÉE	
	BUDGET INITIAL	% EXECUTION ESTIMÉ						
		31-Mar	30-Jun	30-Sep	31-Dec			
VALORISATION ET TRANSFERT	3 995 577					2 646 554	66%	1 349 023
FONDS DE MATURATION	580 000	20	40	70	100	710 921	123%	-130 921
CGI	1 800 000	30	50	85	100	1 299 804	72%	500 196
ROI	695 000	0	40	75	100	44	0%	694 956
NORMANDIE VALORISATION	920 577	25	50	75	100	635 785	69%	284 792



- Le fonds dit « d'investissement » est constitué de deux enveloppes : celle désignée par l'appellation « fonds de maturation » alimentée par la Région, les établissements et la CoMUE sert exclusivement à financer des frais de propriété intellectuelle (brevet) et des projets de maturation ; et celle désignée par l'appellation « CGI » alimentée par les fonds du CGI qui sert exclusivement à financer des frais de propriété intellectuelle (brevet), des projets de maturation et des entrées au capital des startups issues de NV.
- Hormis l'activité d'entrée au capital qui ne peut se faire que sur la poche CGI, les deux enveloppes ont la même finalité et fonctionnent donc sur les actions communes sur le principe de vase communiquant pour les mois de novembre et décembre 2021. 130 921€ ont été transférés de la poche « CGI » vers la poche « fonds de maturation » pour engager les dépenses votées au comité PI.
- ROI est un centre financier créé en 2021. Il est strictement destiné aux retours sur exploitation commerciale provenant des activités de transfert technologique (licences, cessions...) qui auparavant figuraient dans le centre financier intitulé « Normandie Valorisation ». Cette initiative s'explique par la nécessité de satisfaire les contraintes de reporting auxquelles sont assujettis ces retours, et ce, conformément au Code de Propriété intellectuelle et à la Convention de fléchage. Du fait de la crise sanitaire, les encaissements ont pris du retard. Rectifié sur 2022.
- Le centre financier « Normandie Valorisation » est dédié au fonctionnement du pôle. Quoique le niveau d'activité ait été très élevé, et ce, malgré la crise sanitaire, certains postes de dépense (tels que les déplacements, participations à des salons...) n'ont pas été consommés et donc le pôle a moins consommé.

c. Solde Budgétaire

	BUDGET INITIAL	BUDGET RECTIFICATIF	RÉALISÉ	%RÉALISÉ/BI
DEPENSES	19 029 268	0	14 655 539	77%
RECETTES	21 597 132	0	16 314 292	76%
SOLDE	2 567 864	0	1 658 753	

L'exercice 2021 aboutit à un solde budgétaire excédentaire de 1 658 753 €. Le solde budgétaire est tributaire de plusieurs facteurs : le recouvrement de l'ensemble des recettes liées aux signatures de conventions, le versement d'avances et le versement des soldes des subventions.

L'atterrissage budgétaire 2021 envisagé lors de la construction du budget 2022 a été sous-estimé par rapport à la réalité de l'exécuté. Les différents pôles se sont fortement mobilisés pour fournir les bilans et pièces justificatives aux différents financeurs, notamment par rapport à la Région, et ceux-ci ont versé rapidement les sommes correspondantes.



IV. Situation Patrimoniale (tableau 6 GBCP)

Comme indiqué lors de la présentation du compte financier par l'Agent Comptable, l'abondement de la trésorerie concerne quasi exclusivement des préfinancements de projets pluriannuels pour lesquels la dépense est certaine dans l'avenir. Le point de vigilance qui doit guider l'action de chaque pôle dans le domaine financier est de réaliser les bilans et appels de fonds en respectant le cadre et calendrier de chaque convention.

V. Tableau des opérations pluriannuelles (tableau 9 GBCP)

SUIVI ANNUEL

SOLDE DECAISSEMENTS	
	RÉALISÉ
Décaissé	2 558 463
Encaissé	3 095 231
SOLDE	536 769

Sur un budget exécuté en CP de 14 655 538,93€ de dépenses, 12 097 076€ sont sur des opérations pluriannuelles, soit 82% du budget de Normandie Université (81% en 2019 – 82% en 2020). On peut constater que la part et le poids des projets pluriannuels reste stable.

SUIVI PLURI-ANNUEL

SOLDE DECAISSEMENTS	
	RÉALISÉ
Montant opérations	80 436 876
Décaissé	45 422 509
Encaissé	53 800 598
SOLDE	8 378 089

Au 31 décembre 2021, 53 800 598€ de recettes ont été encaissées et 45 422 509€ de dépenses décaissées depuis le début des conventions qui étaient encore en cours en 2021.



VI. Conclusions – axes d'amélioration

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

- 327 ETPT sur fonds propres (Pour information 367 ETPT au total : fonds propres et Emplois Etat).
- 15 577 635,74€ d'autorisations d'engagement
- 14 655 538,93€ de crédits de paiement
- 16 314 292,19€ de recettes
- 1 658 753,26€ de solde budgétaire positif.

Le conseil d'administration arrête les tableaux en annexe des plafonds d'emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, de la situation patrimoniale, des opérations pluriannuelles.

Le service financier va rencontrer un nouveau changement majeur dans son organisation en 2022 suite au remplacement du Responsable Administratif et Financier. L'objectif de cette année 2022 est également de spécialiser et recentrer la fonction financière pour l'heure répartie dans chaque pôle pour accroître son efficacité et sa sécurisation en termes réglementaires.

Il faut rappeler qu'une nouvelle équipe (responsable des affaires financières, vice-président en charges des moyens financiers et de ressources humaines, directrice générale des services) arrivée en mars 2021 a été chargée de l'exécution d'un budget qu'elle n'avait pas construit et dont elle a découvert au cours de son exécution ses spécificités et toute sa complexité. Le dispositif de contrôle interne budgétaire et comptable sera déployé dès le premier semestre 2022 avec l'élaboration d'une cartographie des risques afférents à la poursuite des objectifs de qualité des comptabilités budgétaires et comptables en vue d'améliorer leur maîtrise.

Normandie Université doit consolider les démarches et les procédures mises en place pour accroître sa rigueur budgétaire afin de soutenir la poursuite des projets et le développement de nouveaux projets, pour conforter et mobiliser l'ensemble de son personnel et renforcer la confiance de ses partenaires.

De fait, afin de poursuivre l'amélioration continue :

- **deux outils mis en place l'an dernier doivent être poursuivis et renforcés** :
 - o La GRFINU s'est avérée un très bon outil de transmission d'informations, de formation et d'échange. Elles sont programmées mensuellement sur 2022 et permettront de



répondre aux problématiques rencontrées par les pôles et d'échanger sur des thématiques précises en cohérence avec le calendrier budgétaire.

- Le suivi du taux d'exécution trimestriel doit être poursuivi.
- Par ailleurs, une démarche de formation renforcée (GBCP / SIFAC, contrats, TVA, Propriété intellectuelle, ...) est mise en place.



- **les outils de pilotage « exécution dépenses par activité » mis en place en 2018 et « encaissement des recettes budgétaires » mis en place en 2019 sont à poursuivre :**

- L'outil de pilotage « exécution dépenses par activité » a donné entière satisfaction cette année puisque le taux d'exécution est à 82%.
- L'outil de pilotage « encaissement des recettes budgétaires » permet de contrôler que des recettes sont bien encaissées. Cet outil plus récent n'est actuellement pas diffusé car géré en central mais pourrait dorénavant l'être auprès des gestionnaires.
- Un travail est mené conjointement par la cellule d'aide au pilotage et le pôle finance pour mettre en place des outils de reporting, facilement appréhendables.

- **Mise en place d'un outil de pilotage et d'une évolution pour 2022 :**

- La fiche de dépenses de projet dématérialisée : elle permet de suivre l'imputation, la ventilation, la soutenabilité et la trésorerie. Elle permettra d'avoir une meilleure maîtrise par les gestionnaires de leurs conventions.



VII. ANNEXES

I/ Plafonds d'emplois (tableau 1 GBCP)

II/ Autorisations budgétaires (tableau 2 GBCP)

III/ Situation patrimoniale (tableau 6 GBCP)

IV/ Tableau des opérations pluriannuelles (tableau 9 GBCP)



I/ Plafonds d'emplois (tableau 1 GBCP)

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A) emplois sous plafond Etat		(B) emplois financés hors SCS		(C) = (A) + (B) Global	
	Permanent s	Titulaires CDI	En ETPT BI 2021	En ETPT Exécuté 2021	En ETPT BI 2021	En ETPT Exécuté 2021	BI 2021	Exécuté 2021
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Non permanent	CDD	-	-	-	-	-	-
S/total EC			7	7	323	289	330	296
S/total EC			7	7	323	289	330	296
Elèves fonctionnaires stagiaires des écoles nationales supérieures (ENS)							-	-
BIATSS (personnels de bibliothèques, ingénieurs, administratifs, techniques et de service)	Permanent s	Titulaires CDI	9	8			9	8
	Non permanent s	CDD	5	5	2	2	7	7
S/total Biatss			18	20	35	36	53	56
S/total Biatss			32	33	37	38	69	71,00
Totaux			39	40,00 (1)	360	327	399	367,00
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			41	40 (3)			Plafond global des emplois voté par le CA **	



II/ Autorisations budgétaires (tableau 2 GBCP)

Dépenses						
Hors Enveloppe 'Contrats de Recherche'	AE			CP		
	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N
Personnel	10 193 680,90	11 698 420,00	10 581 403,21	10 193 680,90	11 698 420,00	10 581 403,21
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fonctionnement	2 308 547,02	6 629 148,00	4 469 347,76	2 063 653,13	6 629 148,00	3 642 117,22
Investissement	2 294 428,67	701 700,00	526 884,77	2 225 745,31	701 700,00	432 018,50
Enveloppe 'Contrats de Recherche'	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N
Personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DES DÉPENSES	14 796 656,59	19 029 268,00	15 577 635,74	14 483 079,34	19 029 268,00	14 655 538,93
Solde budgétaire (excédent)						1 658 753,26

Recettes						
AR			RE			
Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	
22 509 969,61	21 597 132,00	17 340 244,54	18 484 818,70	21 597 132,00	16 314 292,19	Recettes globalisées
1 093 963,00	690 765,00	891 194,00	1 055 104,00	690 765,00	930 053,00	Subvention pour charges de service public
0,00	0,00	27 500,00	14 658,00	0,00	27 500,00	Autres financements de l'Etat
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Fiscalité affectée
20 659 747,68	19 997 067,00	15 275 226,62	16 789 693,86	19 997 067,00	14 146 613,59	Autres financements publics
756 258,93	909 300,00	1 146 323,92	625 362,84	909 300,00	1 210 125,60	Recettes propres
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Recettes fléchées
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Financements de l'Etat fléchés
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Autres financements publics fléchés
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Recettes propres fléchées
22 509 969,61	21 597 132,00	17 340 244,54	18 484 818,70	21 597 132,00	16 314 292,19	TOTAL DES RECETTES
0,00	Solde budgétaire (déficit)					



III/ Situation patrimoniale (tableau 6 GBCP)

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	BUDGET 2021	RÉALISÉ 2021	PRODUITS	BUDGET 2021	RÉALISÉ 2021
Personnel	11 698 420	10 340 414	Subventions de l'État	690 765	2 303 263
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	0		Fiscalité affectée		
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	6 921 148	4 465 700	Autres subventions	17 147 067	10 200 353
TOTAL DES CHARGES (1)	18 619 568	14 806 114	Autres produits	1 170 800	2 312 779
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	389 064	10 281	TOTAL DES PRODUITS (2)	19 008 632	14 816 395
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	19 008 632	14 816 395	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	0
			TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	19 008 632	14 816 395

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	BUDGET 2021	REALISÉ 2021
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	389 064	10 281
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	292 000	465 788
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	261 500	239 150
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- produits de cession d'éléments d'actifs		
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		305 621
= CAF ou IAF*	419 564	- 68 702,35

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	BUDGET 2021	REALISÉ 2021	RESSOURCES	BUDGET 2020	REALISÉ 2020
Insuffisance d'autofinancement*	0	68 702	Capacité d'autofinancement*	419 564	0
Investissements	701 700	1 053 873	Financement de l'actif par l'État	650 000	1 152 527
Remboursement des dettes financières	0	46 374	Autres ressources	0	0
TOTAL DES EMPLOIS (5)	701 700	1 168 949	Augmentation des dettes financières	0	
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)	367 864,00	0	TOTAL DES RESSOURCES (6)	1 069 564	1 152 527
			PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	0	16 422

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	BUDGET 2021	RÉALISÉ 2021
Niveau du FONDS DE ROULEMENT prévisionnel au 31/12/2020	1 268 394	1 403 168,88
BFR	-4 134 912	- 2 195 759,82
Niveau de la TRESORERIE	5 403 306	3 598 928,70
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	367 864	- 16 421,76
Variation du BFR	2 200 000	- 1 763 369,45
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)	-2 567 864	1 746 947,69
Niveau du FONDS DE ROULEMENT prévisionnel au 31/12/2021	1 636 258	1 386 747,12
Niveau du BFR au 31/12/2019	-6 334 912	- 7 933 679,26
Niveau de la TRESORERIE	7 971 170	9 320 426,38



IV/ Tableau des opérations pluriannuelles (tableau 9 GBCP)

A - Dépenses

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement				Crédits de paiement				
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE nouvelles ouvertes en année n	Total des AE ouvertes pour l'année n	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	CP nouveaux ouverts en année n
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)=(4)+(5)	(7)	(8)	(9)=(7)-(8)	(10)
RIN 2020 - NU	250 000	160 763	160 763	-	44 419	44 419	155 709	155 709	-	49 473
RIN 2020 - INTERNATIONAL	710 480	56 338	56 338	-	456 414	456 414	52 510	52 510	-	456 048
RIN 2021 - NU	284 600	-	-	-	17 297	17 297	-	-	-	4 415
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2017-2020	8 001 262	7 628 848	7 628 848	-	181 102	181 102	7 628 848	7 628 848	-	181 102
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2018-2021	8 007 312	5 681 279	5 681 279	-	2 088 554	2 088 554	5 681 279	5 681 279	-	2 087 539
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2019-2022	8 514 566	3 148 246	3 148 246	-	2 488 123	2 488 123	3 133 215	3 133 215	-	2 486 123
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2020-2023	7 644 075	5 688 950	5 688 950	-	2 509 438	2 509 438	4 479 950	4 479 950	-	2 830 233
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2021-2024	6 901 890	-	-	-	511 153	511 153	-	-	-	410 319
ENSEIGNEMENT 2020-2021	131 065	38 342	38 342	-	88 084	88 084	38 342	38 342	-	88 084
ENSA	200 203	34 701	34 701	-	69 199	69 199	34 701	34 701	-	69 199
FARCHATTI	97 534	63 931	63 931	-	29 576	29 576	63 931	63 931	-	29 576
AM MA RENTREE VIRTUELLE	70 000	16 747	16 747	-	51 113	51 113	16 747	16 747	-	51 113
CHEERS 2020-2021	50 000	11 739	11 739	-	38 261	38 261	11 739	11 739	-	38 261
NCU - REUSSITES	512 822	38 792	38 792	-	31 386	31 386	38 792	38 792	-	31 386
KOENA	46 957	288	288	-	20 996	20 996	288	288	-	20 996
DISRUPT	429 530	314 348	314 348	-	68 351	68 351	314 823	314 823	-	38 355
DEEPTCH	84 000	9 146	9 146	-	26 727	26 727	9 146	9 146	-	26 144
RIN REGION PEPIE 2020-2021	49 919	6 859	6 859	-	33 218	33 218	6 573	6 573	-	33 504
RIN REGION PEPIE 2021-2022	49 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MESR - STRUCTURATION	136 540	81 519	81 519	-	53 766	53 766	81 519	81 519	-	53 766
CPHER 2020 PEPIE	70 000	-	-	-	55 391	55 391	-	-	-	35 066
PRIX PEPIE BPI 2021	11 000	-	-	-	9 671	9 671	-	-	-	9 671
LABEX SYNORG ANR	11 148 514	7 072 651	7 072 651	-	531 559	531 559	7 049 389	7 049 389	-	441 362
LABEX SYNORG REGION 2020	668 550	22 275	22 275	-	99 630	99 630	22 275	22 275	-	99 630
LABEX SYNORG REGION 2021	632 800	-	-	-	29 908	29 908	-	-	-	29 908
CHEMIMAGING	842 013	617 716	617 716	-	-	-	617 716	617 716	-	-
GREENCHEM	620 800	613 224	613 224	-	-	-	613 224	613 224	-	-
FINNS	712 900	583 056	583 056	-	2 153	2 153	581 099	581 099	-	3 354
FSP-CHEM	889 641	675 712	675 712	-	57 159	57 159	497 069	497 069	-	122 446
CHIMICSAIN	170 000	150 868	150 868	-	9 415	9 415	141 050	141 050	-	17 523
MLIFLUX	490 400	196 984	196 984	-	245 861	245 861	151 184	151 184	-	261 242
CRUNCH (ALLOCATIONS DOCTORALES 2016-2017 + FEDER E2M2)	1 813 920	1 324 428	1 324 428	-	-	-	1 324 428	1 324 428	-	-
JEUNES CREATEURS 2019	210 000	203 314	203 314	-	-	-	203 314	203 314	-	-
JEUNES CREATEURS 2020	210 000	65 383	65 383	-	139 010	139 010	65 383	65 383	-	139 010
JEUNES CREATEURS 2021	143 000	-	-	-	68 086	68 086	-	-	-	68 086
CENOMEXA 2020-2021	17 500	-	-	-	13 575	13 575	-	-	-	13 575
MINIACS	224 000	84 195	84 195	-	77 213	77 213	84 194	84 194	-	76 402
TOXALMIX	159 930	73 061	73 061	-	28 204	28 204	61 633	61 633	-	36 922
XL-CHEM ANR	4 100 000	25 424	25 424	-	29 040	29 040	25 113	25 113	-	28 973
XL-CHEM REGION 2020	908 700	21 667	21 667	-	297 043	297 043	21 667	21 667	-	294 027
XL-CHEM REGION 2021	212 740	-	-	-	12 320	12 320	-	-	-	11 920
XL-CHEM PARTENAIRES 2020	90 200	3 543	3 543	-	31 512	31 512	3 543	3 543	-	31 512
XL-CHEM PARTENAIRES 2021	45 100	-	-	-	3 707	3 707	-	-	-	3 707
HAISCODE ANR	600 000	-	-	-	27 656	27 656	-	-	-	21 580
HAISCODE REGION	600 000	-	-	-	18 751	18 751	-	-	-	18 751
I2C	1 500 000	1 508 037	1 508 037	-	-	-	1 508 125	1 508 125	-	-
I2C2	960 000	-	-	-	260 737	260 737	-	-	-	258 364
I2C2 REGION 2020	320 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BIBLIOTHEQUE OUVERTE +	226 023	147 008	147 008	-	26 338	26 338	147 008	147 008	-	26 338
BIBLIOTHEQUE OUVERTE + VAGUE 2	71 811	16 478	16 478	-	18 301	18 301	-	-	-	37 779
PROJET CLOUD	278 168	278 168	278 168	-	-	-	278 168	278 168	-	-
GIS CENTAURE	958 610	277 917	277 917	-	-	-	250 742	250 742	-	-
SIA BPI	320 651	-	-	-	66 043	66 043	-	-	-	71 385
EXPERIMENTATION NV	8 000 000	2 338 727	2 338 727	-	46 224	46 224	-	-	-	46 224
total contrats de recherche	80 436 876	34 359 174	34 359 174	0	12 309 487	12 309 487	33 325 433	33 325 433	0	12 097 076



B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre de s années antérieures	Encaissements pour l'année n	Restes à encaisser
(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)	
RIN 2020 - NU	250 000	0	250 000	115 040	101 760	0
RIN 2020 - INTERNATIONAL	710 480	0	710 480	320 166	0	390 314
RIN 2021 - NU	284 600	0	284 600	0	142 300	142 300
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2017-2020	8 001 262	0	8 001 262	7 409 909	381 098	210 255
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2018-2021	8 007 312	0	8 007 312	6 579 113	118 852	1 309 347
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2019-2022	8 514 508	0	8 514 508	3 985 752	2 775 571	1 753 185
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2020-2023	7 644 075	0	7 644 075	1 213 684	2 881 228	3 569 163
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2021-2024	6 901 890	0	6 901 890	0	2 316 630	4 585 260
ENSEIGNEMENT 2020-2021 (terminé)	131 065	0	131 065	88 852	37 573	0
ENSA	200 203	0	200 203	33 367	66 734	100 102
FARCHATTI	97 534	0	97 534	68 733	12 834	17 967
AMI MA RENTREE VIRTUELLE	70 000	0	70 000	70 000	0	0
CHEERS 2020-2021	50 000	0	50 000	0	50 000	0
NCU - REUSSITES	512 822	0	512 822	92 308	46 154	374 360
KOENA	46 997	0	46 997	14 099	0	32 898
DISRUPT	428 430	0	428 430	172 649	173 111	82 670
DEEPTech	84 000	0	84 000	25 200	0	58 800
RIN REGION PEPITE 2020-2021	49 919	0	49 919	29 951	0	19 967
RIN REGION PEPITE 2021-2022	49 300	0	49 300	0	29 580	19 720
MESR - STRUCTURATION	135 540	0	135 540	0	135 540	0
CPIER 2020 PEPITE	70 000	0	70 000	0	21 000	49 000
PRIX PEPITE BPI 2021	11 000	0	11 000	0	7 700	3 300
LABEX SYNORG ANR	11 148 514	0	11 148 514	7 904 818	0	3 243 696
LABEX SYNORG REGION 2020	668 550	0	668 550	267 420	0	401 130
LABEX SYNORG REGION 2021	632 800	0	632 800	0	253 120	379 680
CHEMIMAGING	842 013	0	842 013	414 804	373 807	0
GREENCHEM	620 800	0	620 800	447 091	336 314	0
FINNS	712 900	0	712 900	163 225	216 138	333 537
FSP-CHEM	889 641	0	889 641	259 441	98 289	531 911
CHIMICSAIN (terminé)	170 000	0	170 000	96 400	57 310	0
MILIFLUX	490 400	0	490 400	225 200	111 774	153 426
CRUNCH (ALLOCATIONS DOCTORALES 2016-2017 + FEDER E2M2)	1 813 920	0	1 813 920	1 289 896	936 139	0
JEUNES CREATEURS 2019 (terminé)	210 000	0	210 000	177 227	26 087	0
JEUNES CREATEURS 2020	210 000	0	210 000	83 700	81 564	44 736
JEUNES CREATEURS 2021	143 000	0	143 000	0	88 300	54 700
CENOMEXA 2020-2021	17 500	0	17 500	0	3 500	14 000
MINMACS	224 000	0	224 000	90 800	24 205	108 995
TOXIALMIX	199 900	0	199 900	0	0	199 900
XL-CHEM ANR	4 100 000	0	4 100 000	820 000	410 000	2 870 000
XL-CHEM REGION 2020	908 700	0	908 700	193 760	0	714 940
XL-CHEM REGION 2021	212 740	0	212 740	0	85 096	127 644
XL-CHEM PARTENAIRES 2020	90 200	0	90 200	0	48 891	41 309
XL-CHEM PARTENAIRES 2021	45 100	0	45 100	0	3 960	41 140
HAISCODE ANR	600 000	0	600 000	0	270 000	330 000
HAISCODE REGION	600 000	0	600 000	0	120 000	480 000
I2C	1 500 000	0	1 500 000	1 350 000	0	150 000
I2C2	960 000	0	960 000	192 000	96 000	672 000
I2C2 REGION 2020	320 000	0	320 000	0	128 000	192 000
BIBLIOTHEQUE OUVERTE +	226 023	0	226 023	147 009	26 338	52 676
BIBLIOTHEQUE OUVERTE + VAGUE 2	71 811	0	71 811	16 476	18 301	37 034
PROJET CLOUD	278 168	0	278 168	269 035	0	9 133
GIS CENTAURE	958 610	0	958 610	958 610	0	0
SIA BPI	320 651	-	320 651	-	128 261	192 390
EXPERIMENTATION NV	8 000 000	-	8 000 000	5 000 000	-	3 000 000
total contrats de recherche	80 436 876	0	80 436 876	40 581 537	13 219 061	27 094 584



Normandie Université

Agence comptable

COMPTES ANNUELS 2021

ANNEXE

INSTRUCTION COMPTABLE COMMUNE

Instruction BOFIP-GCP-20-0010 du 14/12/2020

(NOR : ECOE2034906J)

Le présent document est un état financier qui complète et commente les informations fournies dans le bilan et le compte de résultat. Il vise à apporter les explications nécessaires pour une meilleure compréhension de ces documents comptables et accompagne les informations qu'ils contiennent.

Il est établi selon les préconisations de l'instruction du 14 décembre 2020 de la direction générale des finances publiques n° NOR ECOE2034906J portant instruction comptable commune, publiée au BOFIP-GCP-20-0010 du 14 décembre 2020. Cette annexe est en conséquence établie selon les modalités de présentation exposées par la norme 1 de l'instruction commune : Modalités de présentation des états financiers.

La présente note est établie par ailleurs en tenant compte du passage effectif de l'établissement à la GBCP au 1^{er} janvier 2016.

Le compte financier de la ComUE ne retrace pas de prestations internes.

La ComUE, n'est pas établissement RCE, les comptes ne retracent pas les charges de personnels restant à charge du budget de l'Etat qui sont communiquées pour information dans les différents documents soumis au conseil d'administration.

SOMMAIRE

I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION.....	4
I -1) FAITS CARACTERISTIQUES.....	4
I -2) COMPARABILITE DES COMPTES – REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	4
I -3) PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT .	5
II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN.....	5
II-1) IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	5
II-2) AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS	6
II-3) STOCKS.....	7
II-4) CREANCES ET DETTES	8
II-5) CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	10
II-6) DISPONIBILITES.....	10
II-7) CAPITAUX PROPRES	12
<i>II-7-1) Situation nette</i>	12
<i>II-7-2) financement externe de l'actif</i>	12
II-8) PROVISIONS	13
II-9) COMPTES DE PASSIF.....	13
<i>II-9-1) Les charges à payer de personnel</i>	13
<i>II-9-2) Les charges à payer hors personnel</i>	14
<i>II-9-3) Avances sur subventions</i>	14
<i>II-9-4) Produits constatés d'avance</i>	15
III-NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT	165
III-1 PRODUITS.....	16
III-3) RESULTAT-FLUX DE TRESORERIE-INDICATEURS.....	19
IV) AUTRES INFORMATIONS	2020
IV 1) ÉVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	20
IV 2) ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX	2020
IV3) ENGAGEMENT HORS BILAN	2020
IV 4) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES.....	20
IV 5) EFFECTIFS.....	21

I) Faits Caractéristiques, comparabilité des comptes principes comptables et méthodes d'évaluation

I -1) Faits caractéristiques

Le régime financier de la ComUE est celui d'un établissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel en vertu de l'article D711-6, alinéa 7° du code de l'éducation qui définit la ComUE. Le statut de communauté d'universités et établissements prévu par les articles L. 718-7 à L. 718-15 du code de l'éducation s'applique à Normandie Université qui n'est pas aux RCE –responsabilités et compétences élargies-, en conséquence la charge des personnels « plafond 1 » reste à la charge de l'Etat.

L'exercice 2021 s'est traduit par un rythme d'exécution des dépenses et des recettes très inégal tout au long de l'année avec de fortes variations en clôture.

	mars	juin	septembre	octobre	novembre	décembre
recettes	6,84%	31,63%	70,72%	80,99%	114,40%	125,13%
RECETTE 21	14,14%	22,96%	39,32%	41,56%	66,07%	75,54%
personnel	25,43%	49,90%	73,56%	80,93%	90,51%	99,998%
PERSONNEL 21	24,19%	46,26%	67,05%	73,92%	82,85%	90,45%
fonctionnement	11,43%	20,36%	40,16%	46,00%	58,23%	74,99%
FONCTIONNEMENT 21	9,00%	20,19%	32,62%	40,70%	45,27%	53,29%
investissement	5,22%	20,36%	39,95%	54,82%	76,17%	86,89%
INVESTISSEMENT 21	31,82%	70,40%	86,65%	59,78%	61,42%	61,57%

- Le périmètre budgétaire couvert est inchangé au niveau de la ComUE en 2021. Au vu du contexte, fort renouvellement des personnels de la sphère financière, et faibles taux d'exécution, la situation n'a pas rendu nécessaire l'émission d'un budget rectificatif
- L'exercice 2021 se caractérise ensuite par l'atteinte pour la troisième fois du seuil pour lequel le recours à une certification des comptes par un cabinet de commissaires aux comptes serait nécessaire hors secteur privé ;
- En 2021 enfin, l'agent comptable en adjonction de service de la ComUE a assumé pendant six mois les fonctions comptables sans collaborateur notamment en clôture, dans un périmètre de service facturier.

I -2) Comparabilité des comptes – règles et méthodes comptables

Les comptes annuels des EPSCP sont établis selon les principes comptables repris par l'instruction comptable commune. Dans les comptes présentés, les opérations des exercices antérieurs sont reportées dans les comptes équivalents à ceux de 2020.

Dès lors, la présentation des comptes relatifs à l'exercice 2021 est comparable dans les méthodes suivies à celles qui ont permis d'établir les comptes relatifs à l'exercice 2020 suite à la reprise des opérations des exercices antérieurs.

La ComUE a historiquement été hébergée dans deux outils SIFAC successifs. Les plus anciennes écritures se retrouvent dans le SIFAC de l'Université de Caen Normandie. Depuis le 01/01/2015 la ComUE est hébergée dans le SIFAC de l'Université de Rouen Normandie et depuis le 01/01/2016 elle est dotée d'une version GBCP et applique donc pleinement depuis cette date le décret GBCP, notamment sa 3^e partie relative aux opérateurs.

La situation de la ComUE (volumétrie notamment) rend l'interrogation sur un système d'information financier dédié, d'autant que l'appui de la cellule fonctionnelle toujours réactif et efficace est maintenant purement

technique alors que précédemment un moyen à quasi mi-temps de la cellule fonctionnelle apportait son concours à l'agence comptable de la ComUE.

Les comptes 2021 ont été marqués par une correction d'erreur de 0,05 des amortissements de NV qui augmente le bilan d'entrée 2021 du résultat de ce montant, par écriture interne de SIFAC. En clôture la sommation du résultat était de plus de signe algébrique inverse avant la mise à jour sifac PRD-775.

I -3) Principes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat

Les comptes annuels sont établis selon les prescriptions générales fixées dans le recueil des normes comptables pour les établissements publics (RNCEP), notamment la nomenclature M-9 pour les comptes et suivant les préconisations du Conseil de Normalisation des Comptes Publics (CNOCP).

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

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, fixées par les normes de l'instruction comptable commune en particulier les normes 1, 13 et 14...

II) Notes relatives aux postes de bilan

II-1) Immobilisations corporelles et incorporelles

Méthode d'intégration à l'actif des comptes

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition comprenant :

- le prix d'achat après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes,
- tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Chacune des immobilisations est comptabilisée en tant qu'élément indivisible de l'actif principal dans le respect à l'origine de l'instruction du 09/04/2014 reprise dans l'ICC ; le seuil d'immobilisation est fixé pour les EPSCP à 500€ hors taxes, ce qui est probablement trop faible, d'autant que la valeur individuelle des éléments indissociables composant l'immobilisation peut être inférieure. Ce seuil a été de facto abaissé avec la publication de l'instruction comptable 2019 qui fait disparaître dans ses notes de bas de page le montant de 800€ applicable aux EPSCP.

Le fait que le financeur ait un seuil d'immobilisation plus élevé ne doit pas entraîner de modification de notre seuil d'immobilisation, le classement des dépenses dans les comptes de la ComUE étant de notre responsabilité.

Dans le SIFAC qui héberge la ComUE l'immobilisation est créée dès le bon de commande et deux conséquences en découlent :

- Lorsque le bien est acquis au moyen de plusieurs bons de commandes successifs (publication, republication, paiement d'avances puis des échéanciers) l'identification du bien n'est pas facilitée sauf à bien déterminer dès la première commande la « typologie du bien acheté » ;
- Lorsque le bien est acheté sur convention de financement du bien l'amortissement était « raccourci » à la durée de la convention, ce qui est contraire aux règles d'amortissement, et n'est pas utile sauf à détourner les règles d'amortissement afin de faire coïncider avec les règles -souvent nouvelles- de nos financeurs qui ne financent parfois que l'amortissement.

En 2021 le volume des investissements s'élève à 474 993,99 pour NU. Coté NV les immobilisations s'élèvent à 578 878,86 compte tenu d'une prise de participation de 3 500.00, d'une sortie en cours

d'immobilisation et non compte tenu d'une sortie relative à une prise de participation devenue sans objet suite à la liquidation de l'entreprise.

Tableau des immobilisations						
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	Acquisitions / Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	2 144 401,59	573 202,75	18 188,64	-	-	2 735 792,98
Frais de recherche et développement	75 000,00	-	-	-	-	75 000,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	131 293,38	-	18 188,64	-	-	149 482,02
Autres immobilisations incorporelles	1 938 108,21	573 202,75	-	-	-	2 511 310,96
Immobilisations corporelles	5 220 701,58	-	458 981,46	-	-	5 679 683,04
Constructions	1 646,29	-	-	-	-	1 646,29
Installations techniques, matériels, et outillage	3 353 775,71	-	393 389,12	-	-	3 747 164,83
Autres immobilisations corporelles	1 865 279,58	-	65 592,34	-	-	1 930 871,92
Immobilisations corporelles en cours	-	- 568 142,69	1 141 345,44	- 573 202,75	-	-
Participations et créances rattachées à des participations	158 845,49	-	3 500,00	-	- 99 995,49	62 350,00
Titres de participation	158 845,49	-	3 500,00	-	- 99 995,49	62 350,00
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	7 523 948,66	5 060,06	1 622 015,54	- 573 202,75	- 99 995,49	8 477 826,02

Fin 2021 les investissements comprennent

- 220 482.02€ d'immobilisations incorporelles de Normandie Université
- 5 679 683.04€ d'immobilisations corporelles de Normandie Université
- 2 511 310.96€ d'immobilisations incorporelles de Normandie Valorisation
- 62 350.00€ de titres de participations de Normandie Valorisation

II-2) Amortissements et dépréciation des immobilisations

Les biens acquis supportent un amortissement au prorata-temporis à partir de leur date de mise en service conformément aux préconisations comptables. Les durées d'amortissements des différents biens ont été fixées par le Conseil d'Administration du 27-02-2017 (délibération 201702-04) suivant les catégories d'immobilisations et sont transposées dans les comptes selon les modalités suivantes :

Catégorie d'immobilisation	Durée amortissement
Logiciels, brevets, licences	5 ans
Constructions	40 ans
Installations générales, agencements, aménagements de constructions	20 ans
Installations à caractère spécifique	5 ans
Matériel scientifique	5 ans
Agencement du matériel et outillage	10 ans
Collections	10 ans
Agencements divers	20 ans
Matériel de transport	7 ans
Matériel de bureau	10 ans
Mobilier	10 ans
Matériel informatique	3 ans
Matériel divers	10 ans

La valeur des amortissements est particulièrement faible car d'une part les amortissements ont été dans les exercices antérieurs à 2020 raccourcis à la durée des conventions, ce qui implique que pour les achats sur fin de convention la durée de l'amortissement est parfois inférieure à un an ce qui est le contraire même de la définition d'une immobilisation.

L'utilité budgétaire d'un amortissement à la durée de la convention ne s'applique qu'aux projets financés par l'amortissement du bien et non par son coût d'achat. La ComUE ne comptabilise pas à date de convention financée à l'amortissement.

La dérogation à la règle générale fondée sur le plan de financement génère pour l'établissement qui le pratique une prise de risque élevée au regard des standards habituels de l'instruction comptable.

Enfin la ComUE pratique l'amortissement sur 20 ans des brevets déposés par Normandie Valorisation
Les amortissements pratiqués en 2021 s'élèvent à

- 268 627.98€ pour NU
- 96 941.31 pour NV

n

Annexe 5 Tableau des amortissements

	Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
Tableau des amortissements	Immobilisations incorporelles	216 417,75	120 286,12	-	336 703,87
	Frais de recherche et développement	75 000,00	-	-	75 000,00
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	91 071,88	23 812,78	-	114 884,66
	Autres immobilisations incorporelles	50 345,87	96 473,34	-	146 819,21
	Immobilisations corporelles	4 093 924,84	255 282,27	-	4 349 207,11
	Constructions	1 646,29	-	-	1 646,29
	Installations techniques, matériels, et outillage	2 420 564,48	165 847,03	-	2 586 411,51
	Autres immobilisations corporelles	1 671 714,07	89 435,24	-	1 761 149,31
	TOTAL DES AMORTISSEMENTS	4 310 342,59	375 568,39	-	4 685 910,98

II-3) Stocks

La ComUE ne comptabilise pas d'achats stockés.

Annexe 3 Tableau des variations de stocks

Stocks	Numéro de compte	Nature des stocks et des en-cours	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations des stocks en augmentation (Entrées)	Variations des stocks en diminution (Sorties)	Solde à la clôture de l'exercice
		TOTAL DES STOCKS	-	-	-	-

II-4) Créances et Dettes

Toutes les créances et les dettes inscrites au bilan au 31/12/2021 sont exigibles ou payables à moins d'un an.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale au bilan, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, l'établissement constate une provision pour dépréciations des comptes de clients ou des comptes de débiteurs divers.

Les créances sont reclassées comme « douteuses » dès que leur recouvrement semble compromis et sont provisionnées à 100% à défaut d'éléments probants permettant de définir un autre pourcentage de provision. Lorsqu'une créance provisionnée fait l'objet d'un dénouement, soit par recouvrement, soit par admission en non-valeur votée en Conseil d'Administration de l'établissement ou annulation en raison d'une erreur ou d'une remise en cause du fondement juridique, la ComUE constate une reprise sur provision du montant recouvré ou annulé. Suite aux reclassements opérés en clôture plusieurs créances sur fonds privés ont une antériorité supérieure à un an et font l'objet d'un reclassement en créance douteuse et d'un provisionnement en parallèle.

Le niveau des créances augmente sensiblement sur le poste subventions, à raison des créances relevant de subventions, de l'avancement des produits à recevoir sur les conventions relatives aux doctorants, au Labex, à l'Institut Carnot et au financement CGI de Normandie Valorisation

Annexe 8 Tableau des créances

	Rubriques et postes	Montant	Degré de liquidité de l'actif		Rappel 2020
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an	
Tableau des créances	Créances de l'actif immobilisé	46 374,00	46 374,00		
	- Prêts	46 374,00	46 374,00		
	Créances de l'actif circulant	17 691 323,74	17 691 323,74		15 098 317,25
	- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	17 406 896,22	17 406 896,22	-	14 792 491,16
	- Créances clients et comptes rattachés	278 885,71	278 885,71	-	296 538,46
	- Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,14	0,14	-	-
	- Créances sur les autres débiteurs	5 541,67	5 541,67	-	9 287,63
	TOTAL DES CREANCES	17 691 323,74	17 691 323,74		15 098 317,25

Le poste prêts a été mouvementé en clôture pour accorder des prêts aux doctorants pour lesquels une avance sur salaire n'était pas réalisable en raison du changement de DDFIP de rattachement pour la paie à façon à cause du passage à la DSN. Ces avances ont été versées pour le 20 décembre afin de ne pas pénaliser les personnels concernés

Le poste clients sur fonds privés reste stable, traduit notre faible impact sur le secteur privé puisque la quasi-totalité du solde est composé de créances sur co-financements de thèses. Cette faiblesse d'activité nous rend particulièrement dépendants aux fonds régionaux notamment.

En raison du niveau et de l'antériorité des créances sur fonds privés une dépréciation est comptabilisée pour 45 141.80€, au lieu de 47 857.56€ en 2020 ; Les créances provisionnées en 2020 ont pu être recouvrées en 2021 ;

Cette dépréciation se décompose entre 27102.00€ pour Normandie Valorisation et 18 039,80€ pour Normandie Université. Par contre en 2021 le montant des provisions sur contrats, notamment pour les dépenses préfinancées par la SCSP -doctorants handicap- ont été inférieures aux reprises sur provision -inéligibilités notamment- ce qui permet d'obtenir l'équilibre du résultat patrimonial mais montre la très grande fragilité de notre modèle économique.

dépréciations	Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
				Provision utilisée	Provision non utilisée	
	Dépréciations des comptes de tiers	47 857,56	39 141,60	-	41 857,56	141,60
	TOTAL DES DÉPRÉCIATIONS	47 857,56	39 141,60	-	41 857,56	141,60

dépréciations	Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
				Provision utilisée	Provision non utilisée	
	Dépréciations des comptes de tiers	47 857,56	39 141,60	-	41 857,56	45 141,60
	TOTAL DES DÉPRÉCIATIONS	47 857,56	39 141,60	-	41 857,56	45 141,60

Dettes

Le niveau des dettes augmente de plus de 2M€ en 2021 après avoir augmenté de 7 M€ en clôture d'exercice 2020. Cette augmentation est essentiellement portée par le poste avances sur subventions reçues qui augmente davantage que ce montant ce qui traduit une trop faible consommation des subventions reçues ; Toutes les dettes sont exigibles à moins d'un an.

Tableau des dettes	Rubriques et postes	Montant	Degré d'exigibilité du passif			Rappel 2020
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans	
	Dettes non financières	25 452 389,02	25 452 389,02			23 430 070,72
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 235,81	170 235,81	-	-	178 072,69
	- Dettes fiscales et sociales	10 954,92	10 954,92	-	-	2 388,00
	- Avances et acomptes reçus	25 063 945,68	25 063 945,68	-	-	23 007 309,56
	- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	91 044,10	91 044,10	-	-	0,04
	- Dettes liée au prélèvement sur ressources accumulées	-	-	-	-	-
	- Autres dettes non financières	325,95	325,95	-	-	4 584,67
	- Produits constatés d'avance	115 882,56	115 882,56	-	-	237 715,76
	TOTAL DES DETTES	25 452 389,02	25 452 389,02			23 430 070,72

Les dettes fournisseurs diminuent légèrement en clôture pour atteindre 170 235.81€ et traduisent en partie une insuffisance des volumes de services faits en clôture liés à des commandes trop tardives.

Le niveau des charges sociales et fiscales traduit des congés non pris monétisés en 2022

Le niveau des avances reçues traduit l'augmentation des financements reçus, de l'ANR notamment et de la Région, celui des produits constatés d'avance traduit un suivi plus régulier de nos recettes.

Le niveau des dettes inclut, de plus, les données relatives aux comptes de tiers pour 0.04€ en clôture qui retrace la part non arrondie de la part ComUE sur le projet NCU (nouveaux cursus universitaires) comptabilisé à hauteur de 1 260 000.00€ reçus de l'ANR et reversés aux universités conventionnées en 2019, ainsi que l'avance reçue au titre d'une mobilité Erasmus+ et notre TVA à payer pour décembre, ce qui retrace une faible dépense taxée comparativement aux recettes facturées sur les deux derniers mois de l'exercice.

Les autres dettes financières concernent des avoirs non soldés, et des trop perçus sur salaires.

II-5) Charges constatées d'avance

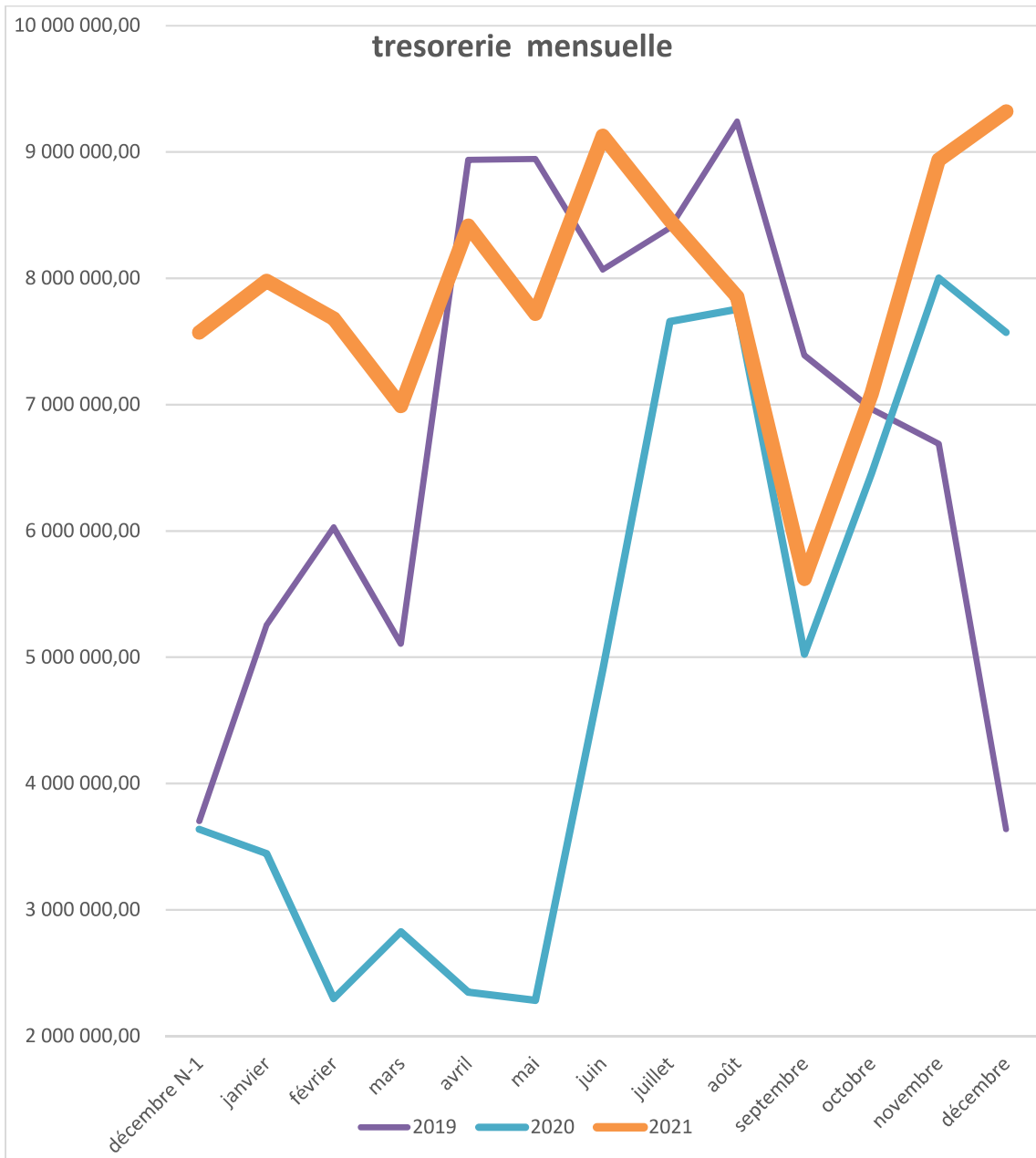
Il n'est pas comptabilisé de charges constatées d'avance.

II-6) Disponibilités

Exercice	Ex 202&	Ex 2020	Ex 2019	Ex 2018	Ex 2017
Trésorerie	9 320 426,38	7 573 478,69	3 598 928,70	3 720 838,32	3 702 963,68
Charges décaissables	14 340 326,03	12 409 224,27	12 409 224,27	9 760 197,84	6 801 438,82
Jours de caisse	234	220	104	137	196

La trésorerie après avoir peiné pendant plusieurs années à se maintenir à 3.6 M€ niveau quasi constant depuis 2016, augmente sensiblement depuis 2020 avec la mise en œuvre de nouveaux projets coté ANR, BPI et le recouvrement non encore terminé de plusieurs dossiers anciens coté Région, tout en veillant à produire avec régularité les bilans qui nous incombent.

Dans le même temps la volumétrie de la ComUE a considérablement augmenté ce qui implique que la trésorerie est beaucoup plus mobilisée que précédemment et en conséquence aucun retard sur nos bilans auprès des financeurs n'est envisageable.



II-7) Capitaux propres

Les capitaux propres sont composés au 31/12/2021 des financements externes de l'actif et des éléments de résultat accumulés composant la situation nette.

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Financements reçus & corrections amortissement	affectation résultat rattachements	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Résultat 2020	Cumul à la clôture
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	3 149 669,40	1 252 879,68	-	334 129,35	-	2 609 854,48
Financements non rattachés à un actif	1 740 295,46	-	- 47 234,13	-	-	171 325,18
Financements rattachés à un actif	2 931 110,09	1 252 879,68	47 234,13	334 129,35	-	2 438 529,30
résultat	158 768,04	-	- 158 768,04	-	10 281,07	10 281,07
report à nouveau	- 2 141 595,22	-	158 768,04	-	-	- 1 982 827,18
réserves	2 624 073,05	-	-	-	-	2 624 073,05
total capitaux propres	3 927 159,91	1 252 879,68	-	349 728,25	10 281,07	3 382 027,16

Les capitaux propres sont mouvementés

- des financements reçus essentiellement coté Normandie Valorisation, augmentés des rattachements effectués au cours de l'exercice 2021 soit 47 234,13€, minorés des reprises des financements externes suite à l'amortissement des biens financés pour 349 728,25€ à comparer aux amortissements qui s'élèvent à 375 568,39 soit pour l'essentiel des investissements sur subventions
- de l'affectation du résultat de l'année 2020, pour 158768,04 (y compris les 0,05 de fiche d'inventaire)
- et du constat du résultat de l'exercice 2021 soit 10 281,07 dont 4 090,74 pour NU et 6 190,33 pour NV

II-7-1) Situation nette

La situation nette s'établit à 3 382 027,16, elle était de 3 927 159.86€ fin 2020, de 2 078 696.87€ au 31.12.2019 et de 3 882 087.23€ fin 2018.

II-7-2) financement externe de l'actif

Les financements externes de l'actif sont composés :

- De financements de l'Etat, minorés de l'amortissement des biens au prorata des subventions.
- Des subventions d'investissement allouées par différents financeurs autres que l'Etat (Région, Départements, Communes, ANR, Europe pour 4 068 419,73
- Les financements externes sont diminués annuellement des neutralisations d'amortissement des biens qu'ils financent. Les financements non rattachés de Normandie Valorisation viennent s'ajouter aux financements des brevets après comptabilisation des immobilisations relatives aux avoirs reçus ou aux prises de participation.

Tableau des financements 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 prise de la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	
	FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
	Financements rattachés à un actif	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
	État	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
	FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	3 149 669,40	1 252 879,68	-	334 129,35	-	4 068 419,73
	Financements non rattachés à un actif	218 559,31	-	47 234,13	-	-	171 325,18
	- Autres organismes	218 559,31	-	47 234,13	-	-	171 325,18
	Financements rattachés à un actif	2 931 110,09	1 252 879,68	47 234,13	334 129,35	-	3 897 094,55
	- Régions	1 352 048,64	677 739,38	-	153 741,29	-	1 876 046,73
	- Autres collectivités et établissements publics	30 825,58	-	-	6 496,15	-	24 329,43
	- Union Européenne	642 502,29	83 882,88	-	120 125,83	-	606 259,34
	- Autres organismes	905 733,58	342 402,82	47 234,13	48 603,12	-	1 246 767,41
	- Autres	-	148 854,60	-	5 162,96	-	143 691,64
	TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF	3 285 914,04	1 252 879,68	-	349 728,25	-	4 189 065,47

II-8) Provisions

Tableau des provisions	Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
				Provision utilisée	Provision non utilisée	
	Provisions pour risques	599 643,48	288 647,00	437 740,71	-	450 549,77
	Provisions pour pertes sur contrat	252 351,25	52 631,77	104 024,25	-	200 958,77
	Autres provisions pour risques	347 292,23	236 015,23	333 716,46	-	249 591,00
	Provisions pour charges	42 114,00	3 189,07	309,72	-	44 993,35
	Provisions pour CET	30 178,00	2 264,05	303,95	-	32 138,10
	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	11 936,00	925,02	5,77	-	12 855,25
	TOTAL DES PROVISIONS	641 757,48	291 836,07	438 050,43	-	495 543,12

- La provision pour risques inhérents aux contrats de recherche constatée en 2018 est maintenue à 148 327.00€. Une provision complémentaire de 104 024.25€ inhérente à un dossier FEDER dont les dépenses sont à date déclarées inéligibles car payées en dehors des dates de conventionnement est reprise en 2021 et vient abonder le résultat

- Une provision pour charges a été constatée pour différentes charges financées très tardivement et anormalement par la SCSP. Le même mécanisme a été reconduit en 2021 (cofinancement Normandie Université pour le SIA, Innovation pédagogique et prolongation des doctorants financés par le Ministère).

- Une provision pour CET de 44 993,35€ est enregistrée au titre de 2021 pour des personnels de Normandie Valorisation et du projet Carnot. Le CET, part non-monétisable, se calcule sur la base du nombre de jours stockés en congés sur le CET multiplié par le 1/20^e du salaire chargé mensuel de l'agent.. La provision pour CET (Compte Épargne Temps) correspond au coût moyen des droits à congés inscrits dans les CET ouverts. Ces droits à congés, magnétisables ou pas, génèrent, à la date de clôture, une obligation de l'établissement à verser une rémunération alors qu'il n'y aura pas de service fait en contrepartie.

II-9) Comptes de passif

II-9-1) Les charges à payer de personnel

Les charges à payer de personnel comprennent tous les engagements sociaux de l'établissement envers son personnel :

Désignation	CAP fin 2018	CAP fin 2019	CAP fin 2020	CAP fin 2021
Personnel - Charges à payer	1 305,00	19 148,88	2 388,00	10 954,92

L'établissement doit respecter les préconisations de l'instruction du 27 novembre 2013 en matière de calcul et de comptabilisation des engagements sociaux. Les droits à congés constituant les Comptes Epargne Temps

sont à valoriser et constater en provision plutôt qu'en charge à payer, les droits pour lesquels les personnels ont demandé le paiement sont comptabilisés en charge à payer.

Les droits à congés non pris sont à valoriser au 1/20^{ème} du salaire chargé de l'agent. Au vu des dépenses payées début 2022 une charge à payer pour les vacataires financés sur ressources annuelles aurait pu être comptabilisée.

Détail de la charge à payer de personnel par nature :

Engagements	Chiffage 2018	Chiffage 2019	Chiffage 2020	Chiffage 2021
CET / Charges à payer	1 305.00	975.00	2 388.00	10 954.92
Heures vacataires		18 213.88	0	
TOTAL	1 305.00	19 148.88	2 388.00	10 954.92

II-9-2) Les charges à payer hors personnel

L'établissement a opté, lors de la mise en place de l'application informatique SIFAC, pour la valorisation des services faits intégrés. Cette modalité de fonctionnement est devenue la norme depuis la GBCP.

Dès la CERTIFICATION du service fait dans SIFAC, la charge à payer est constatée en comptabilité aux comptes 408. Cette comptabilisation intervient en deux temps : d'une part et en premier lieu le service métier qui réceptionne la marchandise ou le service constate le service fait, l'impact en comptabilité intervient lorsque l'ordonnateur certifie ce service qui emporte pour le comptable ordre de payer, après qu'il ait liquidé la dépense.

Compte général	Désignation	Situation fin 2018	Situation fin 2019	fin 2020	FIN 2021
40810000	Fournisseur. Fnp	0	12 872.20	168 201.14	101 379,67
40110000	FRS à payer	70.56	3 956.41	13 612.36	15 892,28
4041	Frs IMMOS				2 400.00
40840000	Fr Fnp Immos	31 518.19	55 673.88	4 892.18	50 554,60
40811 CAPAC					953,40
TOTAUX		31 588.25	72 532.49	186 705.68	170 679,95

Le niveau des restes à payer aux fournisseurs est le reflet du rythme très inégal et très tardif de l'exécution budgétaire, le taux de factures payées étant de 45% fin septembre, le rythme de fin d'année a été plus soutenu,

II-9-3) Avances sur subventions

Le poste est au 31 décembre en forte augmentation, traduisant les préfinancements reçus par projet d'origine des financements reçus. Le total du poste s'élevait en clôture à 15 942 054.25€ en 2019, .21 845 012.92 en 2020 et atteint 25 236 559,66 en 2021.

Étiquettes de lignes	2019	2020	2021	(vide)	Total général
1000000CPT		- 128 261,00	- 105 436,80	-	- 233 697,80
1000PP		- 29 951,10	- 37 280,00	-	- 67 231,10
1100MN	- 2 500,00			-	- 2 500,00
1200VIEC			- 2 500,00	-	- 2 500,00
1300INT	- 48 000,00	- 320 166,00		-	- 368 166,00
1400HIPPO			- 703 044,51	-	- 703 044,51
200FO	- 25 000,00		- 71 153,98	-	- 96 153,98
300CRUN	- 683 494,99			-	- 683 494,99
300I2C	- 675 000,00	- 192 000,00	- 96 000,00	-	- 963 000,00
300I2C2			- 26 168,54	-	- 26 168,54
300PRS	- 6 453 182,90	- 1 113 874,00	- 381 120,00	-	- 7 948 176,90
4000000CPT	- 2 000 000,00	- 3 000 000,00		-	- 5 000 000,00
400RU	- 24 419,10			-	- 24 419,10
500ED	- 2 477 996,63	- 1 635 548,64	- 2 577 647,47	-	- 6 691 192,74
600FR	- 90 800,00	- 1 080 960,00	- 1 023 114,00	-	- 2 194 874,00
NU		- 89 640,00	- 142 300,00	-	- 231 940,00
(vide)					
Total général	- 12 480 393,62	- 7 590 400,74	- 5 165 765,30	-	-25 236 559,66

Avec la mise en œuvre d'une promotion supplémentaire de doctorants, la terminaison de la première promotion en partie prolongée suite à la pandémie, la prolongation du Labex, le renouvellement du Carnot, la mise en œuvre de l'EUR XL-CHEM, du projet HAISCODE et la prolongation et la diversification des financements de Normandie Valorisation par l'ANR, le montant des avances perçues en clôture augmente sensiblement.

Le niveau des avances reçues, supérieur à un an de budget traduit la dépendance de la ComUE aux financements publics et à leur justification régulière

II-9-4) Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont composés des conventions avec des restes à dépenser pour l'année 2022. Le poste est relativement stable et en légère diminution entre exercices passant de 280 458.37€ en 2019 à 237 715.76€ en 2020 et à 115 82,58.

III-Notes relatives aux postes du compte de résultat

III-1 Produits

Chiffre d'affaires et produits de l'exercice

PRODUITS	EX 2021	EX 2020	EX 2019	EX 2018
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT				
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	12 503 615,54	12 523 120,73	13 212 476,52	10 274 028,99
Subventions pour charges de service public	946 529,00	1 038 628,00	937 767,00	775 872,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	11 492 400,34	11 430 472,10	12 073 164,80	9 498 156,99
Dons et legs	64 686,20	54 020,63	201 544,72	-
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	1 668 001,95	595 581,85	576 876,88	80 852,50
Ventes de biens ou prestations de services	695 650,77	503 957,61	568 523,24	78 966,86
Produits de cessions d'éléments d'actif	-	-	-	-
Autres produits de gestion	399 148,43	91 624,24	8 353,64	1 885,64
Production stockée et immobilisée	573 202,75	-	-	-
Autres produits	544 771,08	286 903,84	1 808 423,41	527 402,46
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	239 149,59	-	-	-
Reprises du financement rattaché à un actif	305 621,49	286 903,84	1 808 423,41	527 402,46
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	14 716 388,57	13 405 606,42	15 597 776,81	10 882 283,95
PRODUITS FINANCIERS				
Produits des participations et des prêts	99 995,49			
Autres produits financiers	10,70	1 950,05	0,95	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	100 006,19	1 950,05	0,95	-
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)				
TOTAL PRODUITS	14 816 394,76	13 407 556,47	15 597 777,76	10 882 283,95

Ressources propres, autres produits (70-75) et produits financiers (76), revenus avec contrepartie

Les ressources propres et autres produits augmentent légèrement notamment avec les doctorants financés 50% par la Région et 50% par un partenaire, et en raison du classement en ressources propres des conventions de cofinancement de thèses qui sont libellées en convention de partenariat alors que leur objet principal est d'apporter un cofinancement à la rémunération d'un doctorant.

Les ressources propres de Normandie Valorisation progressent avec la facturation de plusieurs partenaires en clôture, et avec de nouvelles modalités de comptabilisation des brevets qui ne sont immobilisés dès lors qu'ils sont commercialisables, ce qui garantit la neutralité de leur comptabilisation sur le résultat.

Le poste subvention se compose de la SCSP et des autres subventions.

SCSP

Le compte SCSP (subvention pour charge de service public) reste marginal dans notre financement. Le poste, contrairement aux autres EPSCP ne représente plus de 6.4% des produits de l'exercice et 6.9% des produits encaissables, ce qui fragilise tendanciellement notre assise financière, et nous rend d'autant plus dépendants aux autres financements publics.

Autres subventions-dons et legs-fiscalité affectée

Ce poste reste très stable pour s'établir à 11 492 400.34 contre 11 430 472.10€ en 2020 au lieu de 12 073 164.80€ en 2019 ; Un palier dans la diversification de nos activités financées semble être le résultat de ce montant. Le poste dons et legs est ouvert pour constater la recette sur Hippolia. La ComUE ne perçoit pas de fiscalité affectée.

La ComUE constate une production immobilisée égale au coût de revient des brevets déposés commercialisables. La charge est constatée en fonctionnement et immobilisée lors de l'entrée du brevet en phase commercialisable. La dépense de fonctionnement est couverte par la production immobilisée. Cette dernière transformée en immobilisation est elle-même financée par nos financeurs ce qui implique que ce dispositif n'a aucun impact sur le résultat patrimonial, en entrée et en sortie du patrimoine ou encore pendant son exploitation.

Autres produits

Ce poste recouvre les reprises sur amortissements et provisions, la forte diminution de ce poste est liée à des durées d'amortissement anormalement basses pratiquées précédemment. Par contre les reprises sur provisions permettent d'assurer le résultat patrimonial de l'exercice et sont liées à des reprises

- sur créances douteuses sans objet,
- sur financements de doctorants du ministère
- pour la couverture d'inéligibilités.

Produits financiers

La sortie d'inventaire des parts de la société liquidée entraîne une reprise du financement externe associé ce qui donne lieu à enregistrement d'un produit financier égal à la valeur des parts admises en non-valeur.

III-2) Charges

Les charges hors personnels marquent un palier et diminuent à cause de la pandémie après des augmentations à rythme soutenu,

La part des dépenses de personnels supporte l'essentiel de l'augmentation d'autant que la promotion finissante de doctorants voyait pour une part non négligeable ses contrats pour plusieurs mois à raison de la pandémie.

Les mouvements sur les amortissements et ajustements d'inventaire sont plus réduits cette année. En conséquence le résultat est en très net retrait et plus conforme à notre activité qui ne peut générer de résultats conséquents l'essentiel de nos ressources étant en définitive basé sur du remboursement de dépenses.

Notre vigilance consiste donc à ne pas engager au-delà de la contribution des membres et à la consommer à l'intérieur de chaque exercice pour ne pas obérer l'exercice suivant, et ainsi ne pas générer d'excédent qui n'en est pas un.

CHARGES		EX 2021	EX 2020	EX 2019	EX 2018
CHARGES DE FONCTIONNEMENT					
Achats		96,45	145,99	88,40	130,00
Marchandises et approvisionnements, travaux et services & charges liées à la variation des stocks		2 999 833,41	1 522 978,11	1 778 281,85	2 049 593,44
		-	-	-	-
Charges de personnel		10 340 413,81	9 980 372,94	8 166 699,91	5 762 180,74
	<i>Salaires, traitements et rémunérations diverses</i>	7 552 835,65	7 278 614,18	5 965 117,15	4 191 040,76
	<i>Charges sociales</i>	2 768 856,91	2 685 450,91	2 186 938,98	1 561 122,52
	<i>Autres charges de personnel</i>	18 721,25	16 307,85	14 643,78	10 017,46
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)		999 289,56	905 430,14	1 159 077,40	764 736,09
		-	-	-	-
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés		465 787,66	839 564,16	3 099 096,05	1 035 230,07
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT		14 805 420,89	13 248 491,34	14 203 243,61	9 611 870,34
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION					
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION		14 805 420,89	13 248 491,34	14 203 243,61	9 611 870,34
CHARGES FINANCIÈRES					
Pertes de change		51,86	158,25	123,65	0,50
Autres charges financières		640,94	138,84		148 327,00
TOTAL CHARGES FINANCIERES		692,80	297,09	123,65	148 327,50
Impôt sur les sociétés					
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)		10 281,07	158 768,04	1 394 410,50	1 122 086,11
total charges		14 816 394,76	13 407 556,47	13 407 556,47	13 407 556,47

III-3) Résultat-flux de trésorerie-indicateurs

La variation de trésorerie est essentiellement imputable aux opérations de financements et d'investissements ainsi qu'aux opérations pour compte de tiers.

TABEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE	Ex2021	Ex2020	Ex2019	Ex2018
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS À L'ACTIVITÉ				
RÉSULTAT NET	10 281,07	158 767,99	1 394 410,50	1 122 086,11
Élimination des charges et produits sans incidence sur trésorerie	573 202,75	286 903,84	1 290 673,05	656 155,07
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	- 554 771,08	839 564,21	3 099 096,05	1 183 557,07
Plus-values de cession		-	-	-
Autres		- 59 654,91	- 2 337 362,86	- 2 100 618,69
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité				
TOTAL (I)	28 712,74	1 225 581,13	3 446 816,74	861 179,56
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT				
ENCAISSEMENTS	1 152 527,44	1 966 925,99	1 910 378,16	-
Cessions d'immobilisations incorporelles		-	-	-
Cessions d'immobilisations corporelles				-
Cessions d'immobilisations financières		-	-	-
Autres opérations	1 152 527,44	1 966 925,99	1 910 378,16	
DÉCAISSEMENTS	1 053 872,85	3 260 219,87	2 788 401,16	2 369 779,19
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		-	-	-
Acquisitions d'immobilisations corporelles	1 053 872,85	3 260 219,87	2 788 401,16	2 369 779,19
Acquisitions d'immobilisations financières				-
Autres opérations		-	-	-
TOTAL (II)	98 654,59	- 1 293 293,88	- 878 023,00	- 2 369 779,19
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT				
ENCAISSEMENTS	1 531 385,93	4 042 262,72	3 384 473,04	1 491 336,82
Dotations en capitaux propres		-	-	-
Émissions d'emprunts				
Autres opérations	1 531 385,93	4 042 262,72	3 384 473,04	1 491 336,82
DÉCAISSEMENTS	46 374,00	-	- 3 831 357,50	-
Remboursements d'emprunts	46 374,00	-	-	-
Autres opérations	-	-	- 3 831 357,50	
TOTAL (III)	1 485 011,93	4 042 262,72	- 2 446 884,46	1 491 336,82
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS OPCT				
ENCAISSEMENTS	1 664 695,66	1 260 000,00	1 260 000,00	-
DÉCAISSEMENTS	1 530 127,23	1 259 999,98	1 259 999,98	-
TOTAL (IV)	134 568,43	0,02	0,02	-
VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)	1 746 947,69	3 974 549,99	121 909,30	- 17 262,81
TRÉSORERIE À L'OUVERTURE	7 573 478,69	3 598 928,70	3 720 838,32	3 703 575,51
TRÉSORERIE À LA CLÔTURE	9 320 426,38	7 573 478,69	3 598 928,70	3 720 838,32

Les principaux indicateurs évoluent comme suit et traduisent des équilibres très fragiles à consolider.

Le niveau des ressources reste une préoccupation constante pour la pérennité de la structure qui repose sur la conjonction de trois facteurs à respecter dans la continuité

- régularité, temporelle et juridique, de la production des comptes rendus aux financeurs
- qualité des comptes rendus aux financeurs
- qualité et fiabilité de l'enregistrement des données comptables et financières support des dits bilans

	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2019	Ex 2018
Fonds de ROULEMENT INITIAL	1 403 168,88	889 016,11	1 528 839,99	629 041,12
Besoin en Fonds de Roulement	6 170 309,81	2 709 912,59	2 191 998,33	3 074 534,39
TRÉSORERIE INITIALE	7 573 478,69	3 598 928,70	3 720 838,32	3 703 575,51
VARIATION FR	- 16 421,76	514 152,77	- 639 823,88	899 798,87
VARIATION B F R	- 1 763 369,45	3 460 397,22	517 914,26	- 882 536,06
VARIATION TRÉSORERIE	1 746 947,69	3 974 549,99	- 121 909,62	17 262,81
FONDS DE ROULEMENT	1 386 747,12	1 403 168,88	889 016,11	1 528 839,99
B F R	- 7 933 679,26	6 170 309,81	2 709 912,59	2 191 998,33
TRÉSORERIE	9 320 426,38	7 573 478,69	3 598 928,70	3 720 838,32
Charges décaissables	14 340 326,05	12 409 224,27	11 104 271,21	8 724 967,77
Fonds de Roulement en jours	34,81	40,71	28,82	63,08
Trésorerie en jours	233,71	219,71	116,68	153,53

IV) Autres informations

IV 1) Événements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture connu n'a d'incidence sur les comptes 2021.

Cependant le niveau des passifs sociaux pourra utilement comptabiliser en charge à payer le niveau des vacations restant à payer en clôture d'autant que ces vacations reposent sur des ressources annuelles, ce point nécessite un suivi de l'encours à payer.

De même une attention particulière doit être apportée à la comptabilisation des services faits sur ressources annuelles afin de ne pas perturber le compte rendu de crédits annuels portés par la Comue.

IV 2) Aspects environnementaux

Au 31/12/2021, la ComUE n'a aucun passif environnemental connu en cours.

IV3) Engagement hors bilan

Au 31/12/2020, la ComUE n'a pas d'engagements hors bilan.

IV 4) Honoraires des Commissaires aux Comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes sont inexistant. Cependant une démarche de certification au vu de nos montants budgétaires, de bilan et d'effectifs est à entamer au vu de nos activités dans le champ commercial, au sens du décret 2019-514 du 24 mai 2019, même si en tant qu'opérateur de l'Etat, EPSCP non RCE, nous pouvons nous soumettre à une certification de nos comptes volontairement, AC a été interrogé par Bercy sur ce sujet début 2022.

IV 5) Effectifs

La ComUE emploie deux catégories de personnel : les enseignants et les BIATSS (personnels des Bibliothèques, Ingénieurs, Administratifs, Techniciens, Social et Santé), sous plafond État et sous ressources propres.

N'étant pas établissement RCE les personnels Etat sont rémunérés par le Rectorat et ne sont pas comptabilisés dans notre plafond d'emploi propre ni dans la comptabilité de la ComUE. Les effectifs ci-après sont ceux constatés en ETPT. Pour information la paie Etat de 2021 s'élève à 1 582 395,86 en 2021 au lieu de 1 602 598.74€ en 2020 et 1 475 724.00€ en 2019.

Catégories d'emplois	Nature des emplois		Emplois sous plafond Etat *		Emplois financés hors SCSP		Global	
			En ETPT		En ETPT		BI 2021	Exécuté 2021
			BI 2021	Exécuté 2021	BI 2021	Exécuté 2021		
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	-	-			-	-
		CDI	-	-	0	0	-	-
	Non permanents	CDD	7	7	323	289	330	296
S/total EC			7	7	323	289	330	296
Elèves fonctionnaires stagiaires des écoles nationales supérieures (ENS)							-	-
BIATSS (personnels de bibliothèques, ingénieurs, administratifs, techniques et de service)	Permanents	Titulaires	9	8			9	8
		CDI	5	5	2	2	7	7
	Non permanents	CDD	18	20	35	36	53	56
S/total Biatss			32	33	37	38	69	71,00
Totaux			39	40,00 (1)	360	327	399	367,00

Système de base
BILAN AGREGÉ 2021

ACTIF	Exercice 2021			Ex 2020
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	2 735 792,98	336 703,87	2 399 089,11	1 927 983,79
Immobilisations corporelles	5 679 683,04	4 349 207,11	1 330 475,93	1 126 776,74
Terrains	-	-	-	-
Constructions	1 646,29	1 646,29	-	-
Installations techniques, matériels, et outillage	3 747 164,83	2 586 411,51	1 160 753,32	933 211,23
Collections	-	-	-	-
Biens historiques et culturels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	1 930 871,92	1 761 149,31	169 722,61	193 565,51
Immobilisations mises en concession	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-
Immobilisations grevées de droits	-	-	-	-
Immobilisations corporelles (biens vivants)	-	-	-	-
Immobilisations financières	108 724,00	-	108 724,00	158 845,49
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	8 524 200,02	4 685 910,98	3 838 289,04	3 213 606,02
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	-	-	-	-
Créances	17 691 323,74	45 141,60	17 646 182,14	17 220 536,30
Créances sur des entités publiques des OI et la CE	17 406 896,22	-	17 406 896,22	16 953 338,97
Créances clients et comptes rattachés	278 885,71	45 141,60	233 744,11	257 909,70
Créances sur les redevables	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances pour ORT (dispositifs d'intervention)	0,14	-	0,14	-
Créances sur les autres débiteurs	5 541,67	-	5 541,67	9 287,63
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	17 691 323,74	45 141,60	17 646 182,14	17 220 536,30
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	9 320 426,38		9 320 426,38	7 573 478,69
Autres				
TOTAL TRESORERIE	9 320 426,38	-	9 320 426,38	7 573 478,69
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	35 535 950,14	4 731 052,58	30 804 897,56	28 007 621,01

D2	3 838 289,04	3 213 606,02
C49	45 141,60	47 857,56
C1	5 179 894,56	4 568 917,34
	1 386 747,12	1 403 168,88
D4	17 691 323,74	17 268 393,86
D5	9 320 426,38	7 573 478,69
C4	25 625 003,00	23 438 703,67
C5		
	1 386 747,12	1 403 168,88
	16 421,76	

Système de base
BILAN AGREGÉ 2021

PASSIF	Ex. 2021	Ex. 2020
FONDS PROPRES		
Financements reçus	3 985 531,72	3 285 914,04
Financement de l'actif par l'Etat	120 645,74	136 244,64
Financement de l'actif par des tiers	3 864 885,98	3 149 669,40
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	2 624 073,05	2 624 073,05
Report à nouveau	- 1 935 534,40	- 2 141 595,22
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	10 281,07	158 767,99
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	4 684 351,44	3 927 159,86
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	495 543,12	641 757,48
Provisions pour risques	450 549,77	599 643,48
Provisions pour charges	44 993,35	42 114,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	495 543,12	641 757,48
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	-	-
Dettes financières et autres emprunts	-	-
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	-	-
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 235,81	186 705,68
Dettes fiscales et sociales	10 954,92	2 388,00
Avances et acomptes reçus	25 236 559,66	23 007 309,56
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers	91 044,10	0,04
Autres dettes non financières	325,95	4 584,63
Produits constatés d'avance	115 882,56	237 715,76
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	25 625 003,00	23 438 703,67
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive		
TOTAL TRESORERIE	-	-
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	30 804 897,56	28 007 621,01

Système de base
BILAN AGREGÉ 2021

ACTIF	Exercice 2021			Ex 2020
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	251 962,02	189 884,66	62 077,36	67 701,50
			-	-
Immobilisations corporelles	5 675 979,93	4 348 128,00	1 327 851,93	1 125 860,88
Terrains	-		-	
Constructions	1 646,29	1 646,29	-	
Installations techniques, matériels, et outillage	3 747 164,83	2 586 411,51	1 160 753,32	933 211,23
Collections			-	-
Biens historiques et culturels			-	-
Autres immobilisations corporelles	1 927 168,81	1 760 070,20	167 098,61	192 649,65
Immobilisations mises en concession			-	-
Immobilisations corporelles en cours	-		-	-
Avances et acomptes sur commandes			-	-
Immobilisations grevées de droits			-	-
Immobilisations corporelles (biens vivants)			-	-
			-	-
Immobilisations financières	46 374,00		46 374,00	-
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 974 315,95	4 538 012,66	1 436 303,29	1 193 562,38

ACTIF CIRCULANT				
Stocks			-	-
Créances	14 425 583,09	18 039,60	14 407 543,49	15 085 247,48
Créances sur des entités publiques des OI et la CE	14 169 562,57	-	14 169 562,57	14 828 745,15
Créances clients et comptes rattachés	251 603,71	18 039,60	233 564,11	250 869,70
Créances sur les redevables			-	-
Avances et acomptes versés sur commandes			-	-
Créances pour ORT (dispositifs d'intervention)	0,14		0,14	-
Créances sur les autres débiteurs	4 416,67		4 416,67	5 632,63
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	14 425 583,09	18 039,60	14 407 543,49	15 085 247,48
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 395 452,63		7 395 452,63	4 413 773,06
Autres				
TOTAL TRESORERIE	7 395 452,63	-	7 395 452,63	4 413 773,06
Comptes de régularisation				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	27 795 351,67	4 556 052,26	23 239 299,41	20 692 582,92

D2	1 436 303,29	1 193 562,38
C49	18 039,60	
C1	2 854 487,58	2 698 459,98
	1 436 223,89	1 504 897,60
D4	14 425 583,09	15 085 247,48
D5	7 395 452,63	4 413 773,06
C4	20 384 811,83	17 994 122,94
C5		
	1 436 223,89	1 504 897,60

Système de base
BILAN AGREGÉ 2021

PASSIF	Ex. 2021	Ex. 2020
FONDS PROPRES		
Financements reçus	1 579 210,99	1 327 059,27
Financement de l'actif par l'Etat	120 645,74	136 244,64
Financement de l'actif par des tiers	1 458 565,25	1 190 814,63
Fonds propres des fondations		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	2 027 394,86	2 027 394,86
Report à nouveau	- 1 219 547,85	- 1 340 947,88
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	4 090,74	75 710,25
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	2 391 148,74	2 089 216,50
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	450 549,77	599 643,48
Provisions pour charges	12 789,07	9 600,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	463 338,84	609 243,48
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	-	-
Dettes financières et autres emprunts	-	-
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	-	-
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	169 960,36	178 593,35
Dettes fiscales et sociales	4 737,00	2 388,00
Avances et acomptes reçus	20 002 861,86	17 570 841,16
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers	91 044,10	0,04
Autres dettes non financières	325,95	4 584,63
Produits constatés d'avance	115 882,56	237 715,76
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	20 384 811,83	17 994 122,94
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive		
TOTAL TRESORERIE	-	-
Comptes de régularisation		
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	23 239 299,41	20 692 582,92

Système de base
BILAN AGREGÉ 2021

Système de base
BILAN AGREGÉ 2021

ACTIF	Exercice 2021			Ex 2020
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	2 483 830,96	146 819,21	2 337 011,75	1 860 282,29
Immobilisations corporelles	3 703,11	1 079,11	2 624,00	915,86
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, et outillage				
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	3 703,11	1 079,11	2 624,00	915,86
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	62 350,00		62 350,00	158 845,49
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 549 884,07	147 898,32	2 401 985,75	2 020 043,64

ACTIF CIRCULANT				
Stocks		-	-	
Créances	3 265 740,65	27 102,00	3 238 638,65	2 135 288,82
Créances sur des entités publiques des OI et la CE	3 237 333,65	-	3 237 333,65	2 124 593,82
Créances clients et comptes rattachés	27 282,00	27 102,00	180,00	7 040,00
Créances sur les redevables			-	
Avances et acomptes versés sur commandes			-	
Créances pour ORT (dispositifs d'intervention)			-	
Créances sur les autres débiteurs	1 125,00		1 125,00	3 655,00
Charges constatées d'avance				
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	3 265 740,65	27 102,00	3 238 638,65	2 135 288,82
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 924 973,75		1 924 973,75	3 159 705,63
Autres				
TOTAL TRESORERIE	1 924 973,75	-	1 924 973,75	3 159 705,63
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	7 740 598,47	175 000,32	7 565 598,15	7 315 038,09

PASSIF	Ex. 2021	Ex. 2020
FONDS PROPRES		
Financements reçus	2 406 320,73	1 958 854,77
Financement de l'actif par l'Etat		
Financement de l'actif par des tiers	2 406 320,73	1 958 854,77
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	596 678,19	596 678,19
Report à nouveau	- 715 986,55	- 800 647,34
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	6 190,33	83 057,74
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	2 293 202,70	1 837 943,36
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	32 204,28	32 514,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	32 204,28	32 514,00
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	-	-
Dettes financières et autres emprunts	-	-
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	-	-
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	275,45	8 112,33
Dettes fiscales et sociales	6 217,92	-
Avances et acomptes reçus	5 233 697,80	5 436 468,40
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers		
Autres dettes non financières		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	5 240 191,17	5 444 580,73
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive		
TOTAL TRESORERIE	-	-
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	7 565 598,15	7 315 038,09

D2	2 401 985,75	2 020 043,64
C49	27 102,00	9 228,80
C1	2 325 406,98	1 870 457,36
	49 476,77	140 357,48
D4	3 265 740,65	2 135 288,82
D5	1 924 973,75	3 159 705,63
C4	5 240 191,17	5 444 580,73
C5	49 476,77	149 586,28

Système de base
COMPTE DE RESULTAT AGREGÉ 2021

CHARGES	EX 2021	EX 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	96,45	145,99
Marchandises et approvisionnements, travaux et services & charges liées à la variation des stocks	2 999 833,41	1 522 978,11
	-	-
Charges de personnel	10 340 413,81	9 980 372,94
Salaires, traitements et rémunérations diverses	7 552 835,65	7 278 614,18
Charges sociales	2 768 856,91	2 685 450,91
Intéressement et participation	-	-
Autres charges de personnel	18 721,25	16 307,85
	-	-
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	999 289,56	905 430,14
	-	-
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	465 787,66	839 564,16
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	14 805 420,89	13 248 491,34
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transfert aux ménages		
Transferts aux entreprises		
Transferts aux collectivités territoriales		
Transferts aux autres collectivités		
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme		
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	14 805 420,89	13 248 491,34
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change	51,86	158,25
Autres charges financières	640,94	138,84
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	692,80	297,09
Impôt sur les sociétés		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	10 281,07	158 768,04
TOTAL CHARGES	14 816 394,76	13 407 556,47

PRODUITS	EX 2021	EX 2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	12 503 615,54	12 523 120,73
Subventions pour charges de service public	946 529,00	1 038 628,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	11 492 400,34	11 430 472,10
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	-	-
Dons et legs	64 686,20	54 020,63
Produits de la fiscalité affectée	-	-
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	1 668 001,95	595 581,85
Ventes de biens ou prestations de services	695 650,77	503 957,61
Produits de cessions d'éléments d'actif	-	-
Autres produits de gestion	399 148,43	91 624,24
Production stockée et immobilisée	573 202,75	-
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits	544 771,08	286 903,84
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	239 149,59	-
Reprises du financement rattaché à un actif	305 621,49	286 903,84
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	14 716 388,57	13 405 606,42
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts	99 995,49	
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	-	
Intérêts sur créances non immobilisées	-	-
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	1 775,00
Gains de change	-	142,31
Autres produits financiers	10,70	32,74
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	100 006,19	1 950,05
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		
TOTAL PRODUITS	14 816 394,76	13 407 556,47

Système de base
COMPTE DE RESULTAT NORMANDIE UNIVERSITE 2021

CHARGES	EX 2021	EX 2020	PRODUITS	EX 2021	EX 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT			PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Achats	96,45	145,99			
Marchandises et approvisionnements, travaux et services & charges liées à la variation des stocks	1 693 945,31	1 417 897,50	Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	11 245 952,55	11 721 710,73
Charges de personnel	9 856 736,66	9 466 478,99	Subventions pour charges de service public	946 529,00	1 038 628,00
Salaires, traitements et rémunérations diverses	7 200 272,14	6 903 762,70	Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	10 234 737,35	10 629 062,10
Charges sociales	2 637 756,77	2 546 408,44	Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Intéressement et participation			Dons et legs	64 686,20	54 020,63
Autres charges de personnel	18 707,75	16 307,85	Produits de la fiscalité affectée		
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	852 330,27	886 465,46	Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	1 060 905,21	579 142,95
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	350 973,15	687 167,82	Ventes de biens ou prestations de services	689 386,78	497 792,61
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	12 754 081,84	12 458 155,76	Produits de cessions d'éléments d'actif		
CHARGES D'INTERVENTION			Autres produits de gestion	371 518,43	81 350,34
Dispositif d'intervention pour compte propre			Production stockée et immobilisée		
Transfert aux ménages			Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Transferts aux entreprises			Autres produits	451 474,25	233 172,62
Transferts aux collectivités territoriales			Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	238 839,87	
Transferts aux autres collectivités			Reprises du financement rattaché à un actif	212 634,38	233 172,62
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme					
Dotations aux provisions et dépréciations					
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION			TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	12 758 332,01	12 534 026,30
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	12 754 081,84	12 458 155,76	PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES FINANCIÈRES			Produits des participations et des prêts		
Charges d'intérêt			Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			Intérêts sur créances non immobilisées	-	-
Pertes de change		113,03	Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Autres charges financières	170,13	80,00	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières			Gains de change		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	170,13	193,03	Autres produits financiers	10,70	32,74
Impôt sur les sociétés			Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	4 090,74	75 710,25	TOTAL PRODUITS FINANCIERS	10,70	32,74
TOTAL CHARGES	12 758 342,71	12 534 059,04	RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		
			TOTAL PRODUITS	12 758 342,71	12 534 059,04



Système de base
COMPTE DE RESULTAT NORMANDIE VALORISATION 2021

CHARGES	EX 2021	EX 2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats		
Marchandises et approvisionnements, travaux et services & charges liées à la variation des stocks	1 305 888,10	105 080,61
Charges de personnel	483 677,15	513 893,95
<i>Salaires, traitements et rémunérations diverses</i>	352 563,51	374 851,48
<i>Charges sociales</i>	131 100,14	139 042,47
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	13,50	
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	146 959,29	18 964,68
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	114 814,51	152 396,34
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	2 051 339,05	790 335,58
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
<i>Transfert aux ménages</i>		
<i>Transferts aux entreprises</i>		
<i>Transferts aux collectivités territoriales</i>		
<i>Transferts aux autres collectivités</i>		
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme		
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	2 051 339,05	790 335,58
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change	51,86	45,22
Autres charges financières	470,81	58,84
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	522,67	104,06
Impôt sur les sociétés		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	6 190,33	83 057,79
TOTAL CHARGES	2 058 052,05	873 497,43

PRODUITS	EX 2021	EX 2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	1 257 662,99	801 410,00
Subventions pour charges de service public		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	1 257 662,99	801 410,00
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		
Dons et legs		-
Produits de la fiscalité affectée		
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	607 096,74	16 438,90
Ventes de biens ou prestations de services	6 263,99	6 165,00
Produits de cessions d'éléments d'actif		-
Autres produits de gestion	27 630,00	10 273,90
Production stockée et immobilisée	573 202,75	
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits	93 296,83	53 731,22
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	309,72	
Reprises du financement rattaché à un actif	92 987,11	53 731,22
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	1 958 056,56	871 580,12
PRODUITS FINANCIERS	99 995,49	
Produits des participations et des prêts	99 995,49	
Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Intérêts sur créances non immobilisées	-	-
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 775,00
Gains de change	-	142,31
Autres produits financiers		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	99 995,49	1 917,31
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		
TOTAL PRODUITS	2 058 052,05	873 497,43



Normandie Université



NORMANDIE UNIVERSITE

Agence comptable

COMPTES FINANCIERS NORMANDIE UNIVERSITE 2021

Annexe 1 Tableau des provisions AGREGÉ

	Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice	
				Provision utilisée	Provision non utilisée		
Tableau des provisions	Provisions réglementées						
	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers						
	Provisions pour investissement (participation des salariés)						
	Provisions pour hausse des prix						
	Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif						
	Amortissements dérogatoires						
	Provision spéciale de réévaluation						
	Plus-values réinvesties (assimilées à des amortissements dérogatoires)						
	Autres provisions réglementées						
	Provisions pour risques	599 643,48	288 647,00	437 740,71	-	450 549,77	
	Provisions pour litiges						
	Provisions pour garanties données aux clients						
	Provisions pour pertes sur marchés à terme						
	Provisions pour amendes et pénalités						
	Provisions pour pertes de change						
	Provisions pour pertes sur contrat	252 351,25	52 631,77	104 024,25		200 958,77	
	Provisions pour risque d'emploi		-	-			
	Autres provisions pour risques	347 292,23	236 015,23	333 716,46		249 591,00	
	Provisions pour charges	42 114,00	3 189,07	309,72	-	44 993,35	
	Provisions pour pensions et obligations similaires						
	Provisions pour restructurations						
	Provisions pour impôts						
	Provisions pour renouvellement des immobilisations (établissement concessionnaire)						
	Provisions pour travaux à répartir						
	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions						
	Provisions pour remises en état						
	Provisions pour CET	30 178,00	2 264,05	303,95		32 138,10	
	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	11 936,00	925,02	5,77		12 855,25	
	Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement						
Autres provisions pour charges							
TOTAL DES PROVISIONS	641 757,48	291 836,07	438 050,43	-	495 543,12		



COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 1 Tableau des provisions NORMANDIE UNIVERSITE

Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement (participation des salariés)					
Provisions pour hausse des prix					
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif					
Amortissements dérogatoires					
Provision spéciale de réévaluation					
Plus-values réinvesties (assimilées à des amortissements dérogatoires)					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour risques	599 643,48	288 647,00	437 740,71	-	450 549,77
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pertes sur contrat	252 351,25	52 631,77	104 024,25		200 958,77
Provisions pour risque d'emploi					
Autres provisions pour risques	347 292,23	236 015,23	333 716,46		249 591,00
Provisions pour charges	9 600,00	3 189,07	-	-	12 789,07
Provisions pour pensions et obligations similaires					-
Provisions pour restructurations					-
Provisions pour impôts					-
Provisions pour renouvellement des immobilisations (établissement concessionnaire)					-
Provisions pour travaux à répartir					-
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions					-
Provisions pour remises en état					-
Provisions pour CET	6 871,00	2 264,05			9 135,05
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	2 729,00	925,02			3 654,02
Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement					-
Autres provisions pour charges					-
TOTAL DES PROVISIONS	609 243,48	291 836,07	437 740,71	-	463 338,84

Tableau des provisions

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 1 Tableau des provisions NORMANDIE VALORISATION

	Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice	
				Provision utilisée	Provision non utilisée		
Tableau des provisions	Provisions réglementées						
	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers						
	Provisions pour investissement (participation des salariés)						
	Provisions pour hausse des prix						
	Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif						
	Amortissements dérogatoires						
	Provision spéciale de réévaluation						
	Plus-values réinvesties (assimilées à des amortissements dérogatoires)						
	Autres provisions réglementées						
	Provisions pour risques	-	-	-	-	-	-
	Provisions pour litiges						
	Provisions pour garanties données aux clients						
	Provisions pour pertes sur marchés à terme						
	Provisions pour amendes et pénalités						
	Provisions pour pertes de change						
	Provisions pour pertes sur contrat						-
	Provisions pour risque d'emploi						
	Autres provisions pour risques						-
	Provisions pour charges	32 514,00	-	309,72	-	32 823,72	
	Provisions pour pensions et obligations similaires						-
	Provisions pour restructurations						-
	Provisions pour impôts						-
	Provisions pour renouvellement des immobilisations (établissement concessionnaire)						-
	Provisions pour travaux à répartir						-
	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions						-
	Provisions pour remises en état						-
	Provisions pour CET	23 307,00	-	303,95			23 610,95
	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	9 207,00	-	5,77			9 212,77
	Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement						-
	Autres provisions pour charges						-
TOTAL DES PROVISIONS	32 514,00	-	309,72	-	32 823,72		

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 2 Tableau des dépréciations

Tableau des dépréciations	Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
				Provision utilisée	Provision non utilisée	
	Dépréciations des immobilisations					
	Dépréciations des stocks et en-cours					
	Dépréciations des comptes de tiers	47 857,56	39 141,60	-	41 857,56	45 141,60
	Dépréciations des comptes financiers					
	TOTAL DES DÉPRÉCIATIONS	47 857,56	39 141,60	-	41 857,56	45 141,60

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 2 Tableau des dépréciations

Tableau des dépréciations	Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
				Provision utilisée	Provision non utilisée	
	Dépréciations des immobilisations					
	Dépréciations des stocks et en-cours					
	Dépréciations des comptes de tiers	38 628,76	18 039,60		38 628,76	18 039,60
	Dépréciations des comptes financiers					
	TOTAL DES DÉPRÉCIATIONS	38 628,76	18 039,60	-	38 628,76	18 039,60

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 2 Tableau des dépréciations

Tableau des dépréciations	Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
				Provision utilisée	Provision non utilisée	
	Dépréciations des immobilisations					
	Dépréciations des stocks et en-cours					
	Dépréciations des comptes de tiers	9 228,80	21 102,00		3 228,80	27 102,00
	Dépréciations des comptes financiers					
	TOTAL DES DÉPRÉCIATIONS	9 228,80	21 102,00	-	3 228,80	27 102,00

COMPTE FINANCIER AGREGE 2021
Annexe 4 Tableau des immobilisations
Tableau des immobilisations

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	Acquisitions / Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	2 144 401,59	573 202,75	18 188,64	-	-	2 735 792,98
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-
Frais de recherche et développement	75 000,00	-	-	-	-	75 000,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	131 293,38	-	18 188,64	-	-	149 482,02
Droit au bail	-	-	-	-	-	-
Fonds commercial (autre concession)	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	1 938 108,21	573 202,75	-	-	-	2 511 310,96
Immobilisations corporelles	5 220 701,58	-	458 981,46	-	-	5 679 683,04
Terrains	-	-	-	-	-	-
Constructions	1 646,29	-	-	-	-	1 646,29
Installations techniques, matériels, et outillage	3 353 775,71	-	393 389,12	-	-	3 747 164,83
Collections	-	-	-	-	-	-
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	1 865 279,58	-	65 592,34	-	-	1 930 871,92
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours	-	-	1 141 345,44	- 1 149 884,19	8 538,75	-
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles (Biens vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations	158 845,49	-	3 500,00	-	- 99 995,49	62 350,00
Titres de participation	158 845,49	-	3 500,00	-	- 99 995,49	62 350,00
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)						
Autres formes de participation						
Créances rattachées à des participations						
Créances rattachées à des sociétés en participation						
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés						
Autres immobilisations financières						
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)						
Titres immobilisés (droit de créance)						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Prêts						
Dépôts et cautionnements versés						
Autres créances immobilisées						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	7 523 948,66	573 202,75	1 622 015,54	- 1 149 884,19	- 91 456,74	8 477 826,02

Tableau des immobilisations

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 4 Tableau des immobilisations
Tableau des immobilisations

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	Acquisitions / Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	233 773,38	-	18 188,64	-	-	251 962,02
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement	75 000,00					75 000,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	131 293,38		18 188,64			149 482,02
Droit au bail						
Fonds commercial (autre concession)						
Autres immobilisations incorporelles	27 480,00					27 480,00
Immobilisations corporelles	5 219 174,58	-	456 805,35	-	-	5 675 979,93
Terrains						
Constructions	1 646,29					1 646,29
Installations techniques, matériels, et outillage	3 353 775,71		393 389,12			3 747 164,83
Collections						
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)						
Autres immobilisations corporelles	1 863 752,58		63 416,23			1 927 168,81
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours						
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles (Biens vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations						
Titres de participation						
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)						
Autres formes de participation						
Créances rattachées à des participations						
Créances rattachées à des sociétés en participation						
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés						
Autres immobilisations financières						
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)						
Titres immobilisés (droit de créance)						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Prêts						
Dépôts et cautionnements versés						
Autres créances immobilisées						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	5 452 947,96	-	474 993,99	-	-	5 927 941,95

20300000	Frais R&D	75000,00	0,00	75000,00	0,00	0,00	0,00	75000,00	0,00
20531000	Log acqui-ss tr	131293,38	21646,80	152940,18	0,00	-3458,16	-3458,16	149482,02	0,00
20531001	Log acqui-ss tr	0,00	9270,00	9270,00	0,00	-9270	-9270	0,00	0,00
20532000	Logiciels créés	27480,00	0,00	27480,00	0,00	0,00	0,00	27480,00	0,00
21351700	Cons ag indus	1646,29	0,00	1646,29	0,00	0,00	0,00	1646,29	0,00
21531700	Inst spec sof pr	30418,50	0,00	30418,50	0,00	0,00	0,00	30418,50	0,00
21547000	Matériel acq	2856204,56	394678,66	3250883,22	0,00	-5919,6	-5919,6	3244963,62	0,00
21557000	Outillage acqui	41000,00	0,00	41000,00	0,00	0,00	0,00	41000,00	0,00
21567000	Matériel ens ac	426152,65	4630,06	430782,71	0,00	0,00	0,00	430782,71	0,00
21817000	Inst agct am di	2628,00	0,00	2628,00	0,00	0,00	0,00	2628,00	0,00
21831700	Mat bureau act	2062,72	9105,70	11168,42	0,00	0,00	0,00	11168,42	0,00
21832700	Mat informatiq	1733713,07	24013,82	1757726,89	0,00	-121,74	-121,74	1757605,15	0,00
21832701	Mat informatiq	0,00	229,01	229,01	0,00	-229,01	-229,01	0,00	0,00
21847001	Mobilier acquis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21887001	Mat divers acq	0,00	31626,74	31626,74	0,00	-31626,74	-31626,74	0,00	0,00

3 353 775,71 399 309,02 ##### - - 5 919,90 - 5 919,90

1 863 752,58 95 393,97 ##### - - 31 977,74 - 31 977,74

5 452 947,96 393 389,12

63 416,23

COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALORISATION 2021
Annexe 4 Tableau des immobilisations
Tableau des immobilisations

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	Acquisitions / Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	1 910 628,21	573 202,75	-	-	-	2 483 830,96
Frais d'établissement						-
Frais de recherche et développement						-
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						-
Droit au bail						-
Fonds commercial (autre concession)						-
Autres immobilisations incorporelles	1 910 628,21	573 202,75			-	2 483 830,96
Immobilisations corporelles	1 527,00	-	-	-	-	3 703,11
Terrains						-
Constructions						-
Installations techniques, matériels, et outillage						-
Collections						-
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)						-
Autres immobilisations corporelles	1 527,00		2 176,11			3 703,11
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours	-		1 141 345,44	- 1 149 884,19	8 538,75	-
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles (Biens vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations	158 845,49	-	3 500,00	-	- 99 995,49	62 350,00
Titres de participation	158 845,49		3 500,00		- 99 995,49	62 350,00
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)						
Autres formes de participation						
Créances rattachées à des participations						
Créances rattachées à des sociétés en participation						
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés						
Autres immobilisations financières						
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)						
Titres immobilisés (droit de créance)						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Prêts						
Dépôts et cautionnements versés						
Autres créances immobilisées						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	2 071 000,70	573 202,75	1 144 845,44	- 1 149 884,19	- 91 456,74	2 549 884,07

Tableau des immobilisations

COMPTE FINANCIER AGREGÉ 2021
Annexe 5 Tableau des amortissements

	Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
Tableau des amortissements	Immobilisations incorporelles	266 763,67	167 095,39	-	433 859,06
	Frais d'établissement	-	-	-	-
	Frais de recherche et développement	75 000,00	-	-	75 000,00
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	91 071,88	23 812,78	-	114 884,66
	Droit au bail	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	100 691,79	143 282,61	-	243 974,40
	Immobilisations corporelles	4 094 535,98	255 282,27	-	4 349 818,25
	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	1 646,29	-	-	1 646,29
	Installations techniques, matériels, et outillage	2 420 564,48	165 847,03	-	2 586 411,51
	Collections	-	-	-	-
	Dépenses ultérieures sur biens historiques et culturels	-	-	-	-
	Autres immobilisations corporelles	1 672 325,21	89 435,24	-	1 761 760,45
	Immobilisations mises en concession				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles (Biens vivants)				
	Participations et créances rattachées à des participations				
	Titres de participation				
	Autres formes de participation				
	Créances rattachées à des participations				
	Créances rattachées à des sociétés en participation				
	Versement à effectuer sur titres de participation non libérés				
	Autres immobilisations financières				
	Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)				
	Titres immobilisés (droit de créance)				
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
	Prêts				
	Dépôts et cautionnements versés				
Autres créances immobilisées					
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	4 361 299,65	422 377,66	-	4 783 677,31	

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 5 Tableau des amortissements

	Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
Tableau des amortissements	Immobilisations incorporelles	216 417,75	120 286,12	-	336 703,87
	Frais d'établissement				-
	Frais de recherche et développement	75 000,00	-		75 000,00
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	91 071,88	23 812,78		114 884,66
	Droit au bail				-
	Fonds commercial				-
	Autres immobilisations incorporelles	50 345,87	96 473,34		146 819,21
	Immobilisations corporelles	4 093 924,84	255 282,27	-	4 349 207,11
	Terrains				
	Constructions	1 646,29			1 646,29
	Installations techniques, matériels, et outillage	2 420 564,48	165 847,03		2 586 411,51
	Collections				
	Dépenses ultérieures sur biens historiques et culturels				
	Autres immobilisations corporelles	1 671 714,07	89 435,24		1 761 149,31
	Immobilisations mises en concession				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles (Biens vivants)				
	Participations et créances rattachées à des participations				
	Titres de participation				
	Autres formes de participation				
	Créances rattachées à des participations				
	Créances rattachées à des sociétés en participation				
	Versement à effectuer sur titres de participation non libérés				
	Autres immobilisations financières				
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)					
Titres immobilisés (droit de créance)					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	4 310 342,59	375 568,39	-	4 685 910,98	



COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALORISATION 2021
Annexe 5 Tableau des amortissements

	Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
Tableau des amortissements	Immobilisations incorporelles	50 345,92	46 809,27	-	97 155,19
	Frais d'établissement				-
	Frais de recherche et développement				-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				-
	Droit au bail				-
	Fonds commercial				-
	Autres immobilisations incorporelles	50 345,92	46 809,27		97 155,19
	Immobilisations corporelles	611,14	-	-	611,14
	Terrains				
	Constructions				-
	Installations techniques, matériels, et outillage				-
	Collections				
	Dépenses ultérieures sur biens historiques et culturels				
	Autres immobilisations corporelles	611,14			611,14
	Immobilisations mises en concession				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles (Biens vivants)				
	Participations et créances rattachées à des participations				
	Titres de participation				
	Autres formes de participation				
	Créances rattachées à des participations				
	Créances rattachées à des sociétés en participation				
	Versement à effectuer sur titres de participation non libérés				
	Autres immobilisations financières				
	Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)				
	Titres immobilisés (droit de créance)				
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
	Prêts				
	Dépôts et cautionnements versés				
	Autres créances immobilisées				
	TOTAL DES AMORTISSEMENTS	50 957,06	46 809,27	-	97 766,33

COMPTE FINANCIER AGREGÉ NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 6 Tableau des financements 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 dépréciation de l'actif financé	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 de l'actif financé	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	151 843,54						120 645,74
Financements non rattachés à un actif	-						-
Financements rattachés à un actif	151 843,54						120 645,74
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	-	-	-	-	-	-	-
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	-	-	-	-	-	-	-
- Financement des autres actifs :	136 244,64	-	-	15 598,90	-	-	120 645,74
État	136 244,64	-	-	15 598,90	-	-	120 645,74
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	-	-	-	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-	-	-	-
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	3 149 669,40	1 252 879,68	-	334 129,35	-	-	4 068 419,73
Financements non rattachés à un actif	218 559,31	-	47 234,13	-	-	-	171 325,18
- Régions	-	-	-	-	-	-	-
- Départements	-	-	-	-	-	-	-
- Communes et groupements de communes	-	-	-	-	-	-	-
- Autres collectivités et établissements publics	-	-	-	-	-	-	-
- Union Européenne	-	-	-	-	-	-	-
- Autres organismes	218 559,31	-	47 234,13	-	-	-	171 325,18
- Autres	-	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	2 931 110,09	1 252 879,68	47 234,13	334 129,35	-	-	3 897 094,55
- Régions	1 352 048,64	677 739,38	-	153 741,29	-	-	1 876 046,73
- Départements	-	-	-	-	-	-	-
- Communes et groupements de communes	-	-	-	-	-	-	-
- Autres collectivités et établissements publics	30 825,58	-	-	6 496,15	-	-	24 329,43
- Union Européenne	642 502,29	83 882,88	-	120 125,83	-	-	606 259,34
- Autres organismes	905 733,58	342 402,82	47 234,13	48 603,12	-	-	1 246 767,41
- Autres	-	148 854,60	-	5 162,96	-	-	143 691,64
TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF	3 301 512,94	1 252 879,68	-	334 129,35	-	-	4 189 065,47

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 6 Tableau des financements 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 dépréciation de l'actif financé	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 de l'actif financé	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	136 244,64	-	-	15 598,90	-	-	120 645,74
Financements non rattachés à un actif	-		-				-
Financements rattachés à un actif	136 244,64	-	-	15 598,90	-	-	120 645,74
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	-			-			-
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété							-
- Financement des autres actifs :	136 244,64	-	-	15 598,90	-	-	120 645,74
État	136 244,64			15 598,90			120 645,74
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA							-
Autres							-
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	1 190 814,63	510 476,86	-	242 726,24	-	-	1 458 565,25
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-	-
- Régions	-						-
- Départements							
- Communes et groupements de communes							
- Autres collectivités et établissements publics							
- Union Européenne		-	-				
- Autres organismes	-		-				-
- Autres							
Financements rattachés à un actif	1 190 814,63	510 476,86	-	242 726,24	-	-	1 458 565,25
- Régions	514 566,52	277 739,38		110 341,26	-	-	681 964,64
- Départements	-						-
- Communes et groupements de communes	-						-
- Autres collectivités et établissements publics	30 825,58	-		6 496,15			24 329,43
- Union Européenne	642 502,29	83 882,88		120 125,83			606 259,34
- Autres organismes	2 920,24	-		600,04			2 320,20
- Autres	-	148 854,60		5 162,96			143 691,64
TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF	1 327 059,27	510 476,86	-	258 325,14	-	-	1 579 210,99

COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALORISATION 2021
Annexe 6 Tableau des financements 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 dépréciation de l'actif financé	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 de l'actif financé	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	-	-	-	-	-	-	-
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-	-
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	-			-			-
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	-						-
- Financement des autres actifs :	-			-			-
État	-	-	-	-			-
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA							
Autres							
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	1 958 854,77	742 402,82	-	91 403,11	-	-	2 609 854,48
Financements non rattachés à un actif	218 559,31	-	47 234,13	-	-		171 325,18
- Régions	-						-
- Départements							
- Communes et groupements de communes							
- Autres collectivités et établissements publics							
- Union Européenne		-	-				
- Autres organismes	218 559,31		47 234,13				171 325,18
- Autres							
Financements rattachés à un actif	1 740 295,46	742 402,82	47 234,13	91 403,11	-	-	2 438 529,30
- Régions	837 482,12	400 000,00		43 400,03		-	1 194 082,09
- Départements	-						-
- Communes et groupements de communes	-						-
- Autres collectivités et établissements publics	-						-
- Union Européenne	-						-
- Autres organismes	902 813,34	342 402,82	47 234,13	48 003,08		-	1 244 447,21
- Autres	-			-			-
TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF	1 958 854,77	742 402,82	-	91 403,11	-	-	2 609 854,48

Tableau des financements de l'actif

COMPTE FINANCIER AGREGÉ NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 8 Tableau des créances

	Rubriques et postes	Montant	Degré de liquidité de l'actif		Rappel 2020
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an	
Tableau des créances	Créances de l'actif immobilisé				
	- Créances rattachées à des participations				
	- Prêts	46 374,00	46 374,00		
	- Autres créances immobilisées				
	Créances de l'actif circulant	17 691 323,60	17 691 323,60		15 150 140,52
	- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	17 406 896,22	17 406 896,22	-	14 792 491,16
	- Créances clients et comptes rattachés	278 885,71	278 885,71	-	296 538,46
	- Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	-	-	-	-
	- Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
	- Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-	-	-	51 823,27
	- Créances sur les autres débiteurs	5 541,67	5 541,67	-	9 287,63
	- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	-	-	-	-
	TOTAL DES CREANCES	17 691 323,60	17 691 323,60		15 150 140,52

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 8 Tableau des créances

	Rubriques et postes	Montant	Degré de liquidité de l'actif		Rappel 2020
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an	
Tableau des créances	Créances de l'actif immobilisé				
	- Créances rattachées à des participations				
	- Prêts	46 374,00	46 374,00		
	- Autres créances immobilisées				
	Créances de l'actif circulant	14 425 582,95	14 425 582,95		13 014 851,70
	- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	14 169 562,57	14 169 562,57		12 667 897,34
	- Créances clients et comptes rattachés	251 603,71	251 603,71		289 498,46
	- Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
	- Avances et acomptes versés sur commandes	-	-		
	- Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-			51 823,27
	- Créances sur les autres débiteurs	4 416,67	4 416,67		5 632,63
	- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	-	-		
		TOTAL DES CREANCES	14 425 582,95	14 425 582,95	



COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALO 2020
Annexe 8 Tableau des créances

	Rubriques et postes	Montant	Degré de liquidité de l'actif		rappel 2020
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an	
Tableau des créances	Créances de l'actif immobilisé				
	- Créances rattachées à des participations				
	- Prêts				
	- Autres créances immobilisées				
	Créances de l'actif circulant	3 265 740,65	3 265 740,65		2 135 288,82
	- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	3 237 333,65	3 237 333,65		2 124 593,82
	- Créances clients et comptes rattachés	27 282,00	27 282,00		7 040,00
	- Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
	- Avances et acomptes versés sur commandes	-	-		
	- Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
	- Créances sur les autres débiteurs	1 125,00	1 125,00		3 655,00
	- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	-	-		
	TOTAL DES CREANCES	3 265 740,65	3 265 740,65		2 135 288,82

COMPTE FINANCIER AGREGÉ NORMANDIE UNIVERSITE 2021

Annexe 9 Tableau des dettes

	Rubriques et postes	Montant	Degré d'exigibilité du passif			Rappel 2020
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans	
Tableau des dettes	Dettes financières					
	- Emprunts obligataires					
	- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers					
	- Dettes financières et autres emprunts					
	Dettes non financières	25 452 389,02	25 452 389,02			23 430 070,72
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 235,81	170 235,81	-	-	178 072,69
	- Dettes fiscales et sociales	10 954,92	10 954,92	-	-	2 388,00
	- Avances et acomptes reçus	25 063 945,68	25 063 945,68	-	-	23 007 309,56
	- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	91 044,10	91 044,10	-	-	0,04
	- Dettes liée au prélèvement sur ressources accumulées	-	-	-	-	-
	- Autres dettes non financières	325,95	325,95	-	-	4 584,67
	- Produits constatés d'avance	115 882,56	115 882,56	-	-	237 715,76
	TOTAL DES DETTES	25 452 389,02	25 452 389,02			23 430 070,72

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 9 Tableau des dettes

	Rubriques et postes	Montant	Degré d'exigibilité du passif			Rappel 2020
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans	
Tableau des dettes	Dettes financières					
	- Emprunts obligataires					
	- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers					
	- Dettes financières et autres emprunts					
	Dettes non financières	20 212 197,85	20 212 197,85			17 985 489,99
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	169 960,36	169 960,36			169 960,36
	- Dettes fiscales et sociales	4 737,00	4 737,00			2 388,00
	- Avances et acomptes reçus	19 830 247,88	19 830 247,88			17 570 841,16
	- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	91 044,10	91 044,10			0,04
	- Dettes liée au prélèvement sur ressources accumulées					
	- Autres dettes non financières	325,95	325,95			4 584,67
	- Produits constatés d'avance	115 882,56	115 882,56			237 715,76
	TOTAL DES DETTES	20 212 197,85	20 212 197,85			17 985 489,99



COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALORISATION 2021
Annexe 9 Tableau des dettes

	Rubriques et postes	Montant	Degré d'exigibilité du passif			Rappel 2020
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans	
Tableau des dettes	Dettes financières					
	- Emprunts obligataires					
	- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers					
	- Dettes financières et autres emprunts					
	Dettes non financières	5 240 191,17	5 240 191,17			5 444 580,73
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	275,45	275,45			8 112,33
	- Dettes fiscales et sociales	6 217,92	6 217,92			-
	- Avances et acomptes reçus	5 233 697,80	5 233 697,80			5 436 468,40
	- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-	-			-
	- Dettes liée au prélèvement sur ressources accumulées					
	- Autres dettes non financières	-	-			-
	- Produits constatés d'avance	-	-			-
	TOTAL DES DETTES	5 240 191,17	5 240 191,17			5 444 580,73

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe 10 Tableau des titres immobilisés

Tableaux des Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	Valeur estimative des TIAP	Exercice	Montant à l'ouverture de l'exercice			Montant de la clôture de l'exercice		
			Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative
		Décomposition de la valeur estimative						
		Fractions du portefeuille évalué :						
		- au coût de revient						
		103 845,49	103 845,49	103 845,49	62 350,00	62 350,00	62 350,00	
		- au cours de la bourse						
		- d'après la situation nette						
		- d'après la situation nette ré estimée						
		- d'après une valeur de rendement ou de rentabilité						
		- d'après d'autres méthodes (à préciser)						
		Valeur estimative du portefeuille						

Tableaux des Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	Variation de la valeur des TIAP	Valeur	Valeur comptable	Valeur estimative
			nette	
		Portefeuille Mouvements de l'exercice		
		Montant à l'ouverture de l'exercice		
		158 845,49	158 845,49	
		Acquisition de l'exercice		
		3 500,00	3 500,00	
		Cession de l'exercice (en prix de vente)		
		Reprise de dépréciations sur titres cédés		
		Plus-values sur cession de titres :		
		- détenus au début de l'exercice		
		- acquis dans l'exercice		
		Variation de la dépréciation du portefeuille		
		Autres variations de plus-values latentes :		
		- sur titres acquis dans l'exercice		
		- sur titres acquis antérieurement		
		Autres mouvements comptables liquidation		
		- 99 995,49	- 99 995,49	
		Montant à la clôture de l'exercice		
		62 350,00	62 350,00	

COMPTE FINANCIER AGREGÉ NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe capitaux propres

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Financements reçus & corrections amortissement	affectation résultat	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Résultat 2020	Cumul à la clôture
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	3 149 669,40	1 252 879,68	-	334 129,35	-	2 609 854,48
Financements non rattachés à un actif	1 740 295,46	-	- 47 234,13	-	-	171 325,18
Financements rattachés à un actif	2 931 110,09	1 252 879,68	47 234,13	334 129,35	-	2 438 529,30
résultat	158 767,99	-	- 158 767,99	-	10 281,07	10 281,07
report à nouveau	- 2 141 595,22	-	158 767,99	-	-	- 1 982 827,23
réserves	2 624 073,05	-	-	-	-	2 624 073,05
total capitaux propres	3 927 159,86	1 252 879,68	-	349 728,25	10 281,07	3 382 027,11

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe capitaux propres

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Financements reçus & corrections amortissement	affectation résultat	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	résultat 2021	A la clôture
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	136 244,64	-	-	15 598,90	-	120 645,74
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	1 190 814,63	510 476,86	-	242 726,24	-	-
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	1 190 814,63	510 476,86	-	242 726,24	-	-
résultat	75 710,25		- 75 710,25		4 090,74	4 090,74
report à nouveau	- 1 340 947,88		75 710,25			- 1 265 237,63
réserves	2 027 394,86		-			2 027 394,86
total capitaux propres	2 089 216,50	510 476,86	-	258 325,14	4 090,74	886 893,71



COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2021
Annexe capitaux propres

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Financements reçus & corrections amortissement	affectation résultat	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	résultat 2021	A la clôture
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	-	-	-	-	-	-
Financements non rattachés à un actif	-		-			-
Financements rattachés à un actif		-	-	-	-	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	1 958 854,77	742 402,82	-	91 403,11	-	2 609 854,48
Financements non rattachés à un actif	218 559,31	-	- 47 234,13	-	-	171 325,18
Financements rattachés à un actif	1 740 295,46	742 402,82	47 234,13	91 403,11	-	2 438 529,30
résultat	83 057,74		- 83 057,74		6 190,33	6 190,33
report à nouveau	- 800 647,34		83 057,74			- 717 589,60
réserves	596 678,19					596 678,19
total capitaux propres	1 837 943,36	742 402,82	-	91 403,11	6 190,33	2 495 133,40

ETABLISSEMENT : COMUE
EXERCICE : 2021

	Montant 2019	Montant 2020	Remarques
Solde de trésorerie (compte financier 31.12.N)	3 598 929	7 573 479	9 320 426,38
1. Décalages entre les encaissements et les décaissements sur projets pluriannuels financés par un tiers	3 331 017	6 677 352	8 378 089,00
1.1 Recettes encaissées et non consommées intégralement	3 331 017	6 677 352	8 378 089,00
- contrats de recherche	-	-	
- contrats de formation continue	-	-	
- contrats d'enseignement	-	-	
- investissement	-	-	
1.2 Restes à encaisser destinés à couvrir les décaissements réalisés par avance	-	-	
- contrats de recherche	-	-	
- contrats de formation continue	-	-	
- contrats d'enseignement	-	-	
- investissement	-	-	
2. Opérations pluriannuelles autofinancées	-	-	
2.1 Restes à payer sur opérations autofinancées	-	-	
- contrats de recherche	-	-	
- contrats de formation continue	-	-	
- contrats d'enseignement	-	-	
- investissement	-	-	
2.2 Solde à engager sur opérations autofinancées	-	-	
- contrats de recherche	-	-	
- contrats de formation continue	-	-	
- contrats d'enseignement	-	-	
- investissement	-	-	
3. Encaissements et décaissements sur opérations non budgétaires	0	-	91 044,10
3.1 Emprunts à rembourser sur ressources propres et cautions	-	-	
3.2 Opérations gérées au nom et pour le compte de tiers	0	-	91 044,10
4. Encaissements exceptionnels en attente d'un dénouement	-	-	
5. Trésorerie affectée à des activités particulières	-	-	
6. Provisions pour risques et charges	300 446	641 757	540 684,72
Total trésorerie non disponible	3 631 463	7 319 109	9 009 818
Solde de trésorerie disponible au 31.12.N	- 32 534	254 369	310 609

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Résultat	70 622	712 411	1 122 086	1 394 411	158 768	10 281
Capacité d'autofinancement	131 161	682 651	1 778 231	1 607 527	711 296	68 702
Fonds de roulement	564 450	629 041	1 528 840	889 016	1 403 169	1 386 747
Trésorerie	3 609 058	3 703 576	3 720 838	3 598 929	7 573 479	9 320 426

décaissables	12 409 224	12 409 224	14 340 326
fdr en jours	26	41	35
Trésorerie en jours	104	190	270