

## CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du lundi 13 mars 2023

Délibération CA n° 202303-02

### COMPTE FINANCIER 2022

Vu les articles R. 719-51 et suivants du code de l'éducation, notamment les articles R. 719-102 et R. 719-104,

Vu les articles 202, 210, 211, 212 et 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

Vu l'arrêté du 18 décembre 2015 relatif aux tableaux budgétaires applicables aux établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP) et aux établissements publics à caractère scientifique et technologique (EPST) dans le cadre de l'élaboration, de la présentation et de l'exécution de leur budget.

#### Article 1 :

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

- 338 ETPT, dont 47 ETPT sous plafond d'emplois législatif (32 au titre du titre 2 et 15 au titre du titre 3) et 301 ETPT hors plafond d'emplois législatif
- **15 527 103,32 €** d'autorisations d'engagement dont :
  - 10 817 058,83 € personnel
  - 4 567 356,72 € fonctionnement et intervention
  - 142 687,77 € investissement
- **14 996 513,30 €** de crédits de paiement dont :
  - 10 817 058,83 € personnel
  - 3 990 648,72 € fonctionnement et intervention
  - 188 805,75 € investissement
- **13 276 167,33 €** de prévisions de recettes  
- **1 720 345,97 €** de solde budgétaire

#### Article 2 :

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

- - **1 697 918,82 €** de variation de trésorerie
- + **1 266 395,52 €** de résultat patrimonial
  - Dont budget principal 713 007,70 €
  - Dont SACD Normandie Valorisation : 553 387,82 €
- **1 230 917,79 €** de capacité d'autofinancement
- **1 182 522,63 €** de variation de fonds de roulement

## CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du lundi 13 mars 2023

Délibération CA n° 202303-02

**Article 3** : Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat en report à nouveau COMPTE 119

- Dont budget principal 713 007,70
- Dont SACD Normandie Valorisation : 553 387,82

Le conseil d'administration est informé du transfert du solde du compte 110 au compte 119 du budget principal de 1 165.14 conformément aux prescriptions de l'instruction comptable commune ; il s'agit d'opérations relatives à des rattrapages de neutralisations de subvention suite à l'émission des titres 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 2022, tel que proposé ci-dessus**

### Résultats des votes

Nombre de votants : 30 votants

Pour : 28 voix

Abstention : 2 voix

Adoptée en Conseil d'Administration du 13 mars 2023,

Le Président de Normandie Université,  
Ronan CONGAR



Diffusion

Le 11/03/2023

**COMPTE RENDU DE REUNION**

**COMMISSION DES FINANCES**

Lieu	Date et heure	Durée
Visioconférence	10/03/2023 – 11H00	55 min
Participants		
BERCHE Pierre-Emmanuel	Représentant Collège B	Présent
BUREL Nathalie	Responsable des Affaires Financières	Présente
CAZIER Thibault	Représentant des étudiants	Absent
CONGAR Ronan	Président	Présent
DELAUNE Bertrand	Agent Comptable	Présent
GADOUM Virginie	Représentante Collège BIATSS	Présente
GOMES Marlène	Directrice Générale des Services	Absente
LEDOUX Alain	Représentant Collège B	Absent
ROMANSKI Zolira	Représentante Collège BIATSS	Absente

**Présentation du compte financier 2022**

**Début de la séance : 11h10.**

M. Ronan CONGAR remercie les membres de la Commission pour leur présence.

Le rapporteur désigné par la Commission des Finances est Mme Virginie GADOUM.

Les documents afférents à l'ordre du jour ont été communiqués aux membres de la Commission au préalable :

- Le rapport rédigé de l'agent comptable ;
- Le bilan et compte de résultats de l'agent comptable (tableaux) ;
- Le rapport de gestion de l'ordonnateur ;
- Le projet de délibération.

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

Monsieur CONGAR commence par présenter le rapport de gestion établi par l'ordonnateur en commençant par rappeler le caractère réglementaire de ce rapport introduit par le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la GBCP. Il rappelle ensuite les éléments du budget initial 2022 approuvé par le CA du 06/12/2021, puis les faits marquants, qui n'étaient pas prévus au budget initial, survenus au cours de l'exercice 2022.

M. CONGAR rend compte des éléments d'exécution présents dans les tableaux budgétaires qui ont été transmis aux membres de la Commission des Finances : le plafond des emplois (tableau 1 GBCP), les autorisations budgétaires faisant apparaître les taux d'exécution et le solde budgétaire, la situation patrimoniale (Tableau 6 GBCP), les opérations pluriannuelles (Tableau 9 GBCP). En conclusion, M. CONGAR fait état des voies d'amélioration mises en œuvre en 2022 et de celles qui seront mises en œuvre en 2023.

Monsieur BERCHE souhaiterait que le déficit budgétaire de l'exercice 2022 qui est de 1 720 343 €, pour une prévision de déficit budgétaire de 617 478 € inscrite au budget initial, soit expliqué de manière plus détaillée. M. CONGAR apporte en réponse les précisions suivantes. L'augmentation du déficit budgétaire est le résultat de faits survenus en cours d'exercice qui n'étaient pas prévus au budget initial :

- Le versement de la Région Normandie de 1.5M€ relatif à la convention RIN 2021 qui devait intervenir en 2022 mais qui en raison de la cyberattaque de la Région a été retardé et n'a pas été encaissé en 2022 ;
- Le non renouvellement de la convention RIN doctorants intervenu en cours d'exercice qui, entre l'avance correspondant au millésime 2022-2023 qui n'a pas été encaissée et les dépenses en personnel en tiers d'année qui n'ont pas été exécutées, contribue à hauteur de d'environ 1M€ à ce déficit ;
- La faible consommation de l'avance du projet XL-CHEM qui n'a pas atteint le seuil permettant de demander le second versement prévu en 2022 ;
- Le remboursement à la Région d'un trop perçu d'avance de 63 726 € sur le RIN international 2020-2021 suite à la mise en place abandonnée de Normandie International.

## II. Présentation du compte financier

Avant de passer la parole à l'agent comptable, Monsieur CONGAR, informe les membres de la commission des finances que Monsieur Bertrand DELAUNE présente ici son dernier compte financier puisqu'il prend sa retraite en septembre prochain. M. CONGAR remercie M. DELAUNE pour les services qu'il a rendus à l'établissement au cours des dernières années.

Monsieur Delaune, agent comptable, présente le compte financier 2022. Les éléments majeurs du compte financier 2022 ayant été exposé lors de la présentation du rapport de gestion de l'ordonnateur, ses commentaires porteront principalement sur des éléments d'ordre comptable.

Il rappelle que l'exécution comptable en droits constatés enregistre les recettes et les dépenses au moment où ces droits, créances et dettes, sont créés alors que la comptabilité budgétaire est une comptabilité de trésorerie qui les enregistre au moment où elles sont encaissées et décaissées, ce qui donne une photographie différente mais cohérente et complémentaire.

- Il indique que la maîtrise du rythme des dépenses et des encaissements est rendue difficile par la nature même de l'activité de l'établissement liée à des projets qui n'est pas lissé sur l'année.
- Comme autres faits marquants de l'exercice 2022, M. DELAUNE mentionne une opération financière réalisée par NORMANDIE VALORISATION. Une plus-value de 99 000 € a été réalisée sur titres de participation lors de la cession de titres de participation.
- S'agissant des postes de bilan, globalement les dépenses d'investissement réalisées sont plus réduites que prévues du fait de prévisions de prises de participation de Normandie Valorisation dans des sociétés qui ne se sont pas réalisées ; ce sont des processus lents et complexes soumis à autorisation de la DRFIP.
- L'agent comptable signale une petite augmentation du volume de créances clients privés et un nombre important de créances sur autres débiteurs constaté sur l'exercice, notamment des trop perçus de paie par des doctorants qui sont liés une remontée d'information en cas d'abandon qui pourrait être plus performante. Des provisions ont été constituées en réponse aux difficultés de recouvrement de ces trop perçus de paie auprès des doctorants.

- M. DELAUNE termine sa présentation en précisant que même si le niveau de la trésorerie baisse, Normandie Université ne connaît pas de problème de trésorerie au regard de ses besoins.

Pas de questions.

### **Avis de la Commission des Finances**

Un avis favorable est émis, à l'unanimité, sur la présentation du compte financier 2022.

### **Clôture de la Séance**

**Fin de la séance : 12h00.**

Système de base  
BILAN AGREGÉ 2022

Système de base  
BILAN AGREGÉ 2022

ACTIF	Exercice 2022			Ex 2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	3 467 684,53	506 288,67	2 961 395,86	2 399 089,11
Immobilisations corporelles	5 783 424,98	4 566 741,40	1 216 683,58	1 330 475,93
Terrains	-	-	-	-
Constructions	1 646,29	1 646,29	-	-
Installations techniques, matériels, et outillage	3 787 162,70	2 733 980,74	1 053 181,96	1 160 753,32
Collections	-	-	-	-
Biens historiques et culturels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	1 994 615,99	1 831 114,37	163 501,62	169 722,61
Immobilisations mises en concession	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-
Immobilisations grevées de droits	-	-	-	-
Immobilisations corporelles (biens vivants)	-	-	-	-
Immobilisations financières	73 830,00	-	73 830,00	108 724,00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 324 939,51</b>	<b>5 073 030,07</b>	<b>4 251 909,44</b>	<b>3 838 289,04</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks	-	-	-	-
Créances	21 206 848,06	43 848,92	21 162 999,14	17 646 182,14
Créances sur des entités publiques des OI et la CE	20 752 668,94	-	20 752 668,94	17 406 896,22
Créances clients et comptes rattachés	443 605,19	43 848,92	399 756,27	233 744,11
Créances sur les redevables	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances pour ORT (dispositifs d'intervention)	-	-	-	0,14
Créances sur les autres débiteurs	10 573,93	-	10 573,93	5 541,67
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	<b>21 206 848,06</b>	<b>43 848,92</b>	<b>21 162 999,14</b>	<b>17 646 182,14</b>
<b>TRESORERIE</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 622 507,53		7 622 507,53	9 320 426,38
Autres				
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>7 622 507,53</b>	<b>-</b>	<b>7 622 507,53</b>	<b>9 320 426,38</b>
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>38 154 295,10</b>	<b>5 116 878,99</b>	<b>33 037 416,11</b>	<b>30 804 897,56</b>

PASSIF	Ex. 2022	Ex. 2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Financements reçus	4 449 772,99	3 985 531,72
Financement de l'actif par l'Etat	105 046,84	120 645,74
Financement de l'actif par des tiers	4 344 726,15	3 864 885,98
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	2 624 073,05	2 624 073,05
Report à nouveau	- 1 924 088,19	- 1 935 534,40
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 266 395,52	10 281,07
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>6 416 153,37</b>	<b>4 684 351,44</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>361 176,90</b>	<b>495 543,12</b>
Provisions pour risques	310 386,07	450 549,77
Provisions pour charges	50 790,83	44 993,35
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>361 176,90</b>	<b>495 543,12</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	-	-
Dettes financières et autres emprunts	-	-
<b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	247 972,84	170 235,81
Dettes fiscales et sociales	7 182,00	10 954,92
Avances et acomptes reçus	25 883 836,56	25 236 559,66
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers	88 883,18	91 044,10
Autres dettes non financières	9 406,25	325,95
Produits constatés d'avance	22 805,01	115 882,56
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>26 260 085,84</b>	<b>25 625 003,00</b>
<b>TRESORERIE</b>		
Autres éléments de trésorerie passive		
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>33 037 416,11</b>	<b>30 804 897,56</b>

D2	4 251 909,44	3 838 289,04
C49	43 848,92	45 141,60
C1	6 777 330,27	5 179 894,56
FDR	2 569 269,75	1 386 747,12
D4	21 206 848,06	17 691 323,74
D5	7 622 507,53	9 320 426,38
C4	26 260 085,84	25 625 003,00
FDR	2 569 269,75	1 386 747,12
VARIATION	1 182 522,63	-

Système de base  
BILAN AGREGÉ 2022

Système de base  
BILAN AGREGÉ 2022

ACTIF	Exercice 2022			Ex 2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	213 313,57	190 649,02	22 664,55	62 077,36
			-	-
Immobilisations corporelles	5 779 721,87	4 564 798,07	1 214 923,80	1 327 851,93
Terrains	-		-	
Constructions	1 646,29	1 646,29	-	
Installations techniques, matériels, et outillage	3 787 162,70	2 733 980,74	1 053 181,96	1 160 753,32
Collections			-	-
Biens historiques et culturels			-	-
Autres immobilisations corporelles	1 990 912,88	1 829 171,04	161 741,84	167 098,61
Immobilisations mises en concession			-	-
Immobilisations corporelles en cours	-		-	-
Avances et acomptes sur commandes			-	-
Immobilisations grevées de droits			-	-
Immobilisations corporelles (biens vivants)			-	-
Immobilisations financières	7 640,00		7 640,00	46 374,00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>6 000 675,44</b>	<b>4 755 447,09</b>	<b>1 245 228,35</b>	<b>1 436 303,29</b>

PASSIF	Ex. 2022	Ex. 2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Financements reçus	1 405 748,81	1 579 210,99
Financement de l'actif par l'Etat	105 046,84	120 645,74
Financement de l'actif par des tiers	1 300 701,97	1 458 565,25
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	2 027 394,86	2 027 394,86
Report à nouveau	- 1 214 291,97	- 1 219 547,85
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	713 007,70	4 090,74
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>2 931 859,40</b>	<b>2 391 148,74</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	310 386,07	450 549,77
Provisions pour charges	18 840,04	12 789,07
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>329 226,11</b>	<b>463 338,84</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	-	-
Dettes financières et autres emprunts	-	-
<b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	247 268,84	169 960,36
Dettes fiscales et sociales	3 780,00	4 737,00
Avances et acomptes reçus	20 533 601,56	20 002 861,86
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers	88 883,18	91 044,10
Autres dettes non financières	9 406,25	325,95
Produits constatés d'avance	22 805,01	115 882,56
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>20 905 744,84</b>	<b>20 384 811,83</b>
<b>TRESORERIE</b>		
Autres éléments de trésorerie passive	-	-
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Actif		
Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>24 166 830,35</b>	<b>23 239 299,41</b>

ACTIF CIRCULANT				
Stocks		-	-	
Créances	16 966 018,27	25 848,92	16 940 169,35	14 407 543,49
Créances sur des entités publiques des OI et la CE	16 560 660,93	-	16 560 660,93	14 169 562,57
Créances clients et comptes rattachés	399 205,19	25 848,92	373 356,27	233 564,11
Créances sur les redevables			-	-
Avances et acomptes versés sur commandes			-	-
Créances pour ORT (dispositifs d'intervention)	-		-	0,14
Créances sur les autres débiteurs	6 152,15		6 152,15	4 416,67
Charges constatées d'avance			-	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	<b>16 966 018,27</b>	<b>25 848,92</b>	<b>16 940 169,35</b>	<b>14 407 543,49</b>
<b>TRESORERIE</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 981 432,65		5 981 432,65	7 395 452,63
Autres				
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>5 981 432,65</b>	<b>-</b>	<b>5 981 432,65</b>	<b>7 395 452,63</b>
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 948 126,36</b>	<b>4 781 296,01</b>	<b>24 166 830,35</b>	<b>23 239 299,41</b>

D2	1 245 228,35	1 436 303,29
C49	25 848,92	35 912,80
C1	3 261 085,51	2 854 487,58
	2 041 706,08	1 454 097,09
D4	16 966 018,27	14 443 456,29
D5	5 981 432,65	7 395 452,63
C4	20 905 744,84	20 384 811,83
C5		
	2 041 706,08	1 454 097,09

Système de base  
BILAN AGREGÉ 2022

Système de base  
BILAN AGREGÉ 2022

ACTIF	Exercice 2022			Ex 2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	3 254 370,96	315 639,65	2 938 731,31	2 337 011,75
Immobilisations corporelles	3 703,11	1 943,33	1 759,78	2 624,00
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, et outillage				
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	3 703,11	1 943,33	1 759,78	2 624,00
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	66 190,00		66 190,00	62 350,00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 324 264,07</b>	<b>317 582,98</b>	<b>3 006 681,09</b>	<b>2 401 985,75</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks		-	-	
Créances	4 240 829,79	18 000,00	4 222 829,79	3 238 638,65
Créances sur des entités publiques des OI et la CE	4 192 008,01	-	4 192 008,01	3 237 333,65
Créances clients et comptes rattachés	44 400,00	18 000,00	26 400,00	180,00
Créances sur les redevables			-	
Avances et acomptes versés sur commandes			-	
Créances pour ORT (dispositifs d'intervention)			-	
Créances sur les autres débiteurs	4 421,78		4 421,78	1 125,00
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	<b>4 240 829,79</b>	<b>18 000,00</b>	<b>4 222 829,79</b>	<b>3 238 638,65</b>
<b>TRESORERIE</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 641 074,88		1 641 074,88	1 924 973,75
Autres				
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>1 641 074,88</b>	<b>-</b>	<b>1 641 074,88</b>	<b>1 924 973,75</b>
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 206 168,74</b>	<b>335 582,98</b>	<b>8 870 585,76</b>	<b>7 565 598,15</b>

PASSIF	Ex. 2022	Ex. 2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Financements reçus	3 044 024,18	2 406 320,73
Financement de l'actif par l'Etat		
Financement de l'actif par des tiers	3 044 024,18	2 406 320,73
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	596 678,19	596 678,19
Report à nouveau	- 709 796,22	- 715 986,55
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	553 387,82	6 190,33
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>3 484 293,97</b>	<b>2 293 202,70</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	31 950,79	32 204,28
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>31 950,79</b>	<b>32 204,28</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	-	-
Dettes financières et autres emprunts	-	-
<b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	704,00	275,45
Dettes fiscales et sociales	3 402,00	6 217,92
Avances et acomptes reçus	5 350 235,00	5 233 697,80
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers		
Autres dettes non financières		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>5 354 341,00</b>	<b>5 240 191,17</b>
<b>TRESORERIE</b>		
Autres éléments de trésorerie passive		
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 870 585,76</b>	<b>7 565 598,15</b>

D2	3 006 681,09	2 401 985,75
C49	18 000,00	9 228,80
C1	3 516 244,76	2 325 406,98
	527 563,67	67 349,97
D4	4 240 829,79	3 247 867,45
D5	1 641 074,88	1 924 973,75
C4	5 354 341,00	5 240 191,17
C5	527 563,67	67 349,97



Système de base  
COMpte DE RESULTAT AGREGé 2022

CHARGES	EX 2022	EX 2021
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Achats	-	96,45
Marchandises et approvisionnements, travaux et services & charges liées à la variation des stocks	2 497 674,83	2 999 833,41
	-	-
<b>Charges de personnel</b>	<b>10 764 297,57</b>	<b>10 340 413,81</b>
Salaires, traitements et rémunérations diverses	7 785 830,01	7 552 835,65
Charges sociales	2 919 179,05	2 768 856,91
Intéressement et participation	-	-
Autres charges de personnel	59 288,51	18 721,25
	-	-
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	1 642 212,70	999 289,56
	-	-
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	464 350,23	465 787,66
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>15 368 535,33</b>	<b>14 805 420,89</b>
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>		
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		
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>		
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	<b>15 368 535,33</b>	<b>14 805 420,89</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change	812,18	51,86
Autres charges financières	292,99	640,94
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>1 105,17</b>	<b>692,80</b>
<b>Impôt sur les sociétés</b>		
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>	<b>1 266 395,52</b>	<b>10 281,07</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>16 636 036,02</b>	<b>14 816 394,76</b>

PRODUITS	EX 2022	EX 2021
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</b>	<b>14 475 208,27</b>	<b>12 503 615,54</b>
Subventions pour charges de service public	2 647 627,00	946 529,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	11 774 787,50	11 492 400,34
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	-	-
Dons et legs	52 793,77	64 686,20
Produits de la fiscalité affectée	-	-
<b>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</b>	<b>1 563 395,53</b>	<b>1 668 001,95</b>
Ventes de biens ou prestations de services	621 667,56	695 650,77
Produits de cessions d'éléments d'actif	-	-
Autres produits de gestion	171 187,97	399 148,43
Production stockée et immobilisée	770 540,00	573 202,75
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
<b>Autres produits</b>	<b>499 827,96</b>	<b>544 771,08</b>
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	157 682,49	239 149,59
Reprises du financement rattaché à un actif	342 145,47	305 621,49
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>16 538 431,76</b>	<b>14 716 388,57</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>100 006,19</b>
Produits des participations et des prêts	-	99 995,49
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	97 476,80	-
Intérêts sur créances non immobilisées	-	-
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Gains de change	65,82	-
Autres produits financiers	61,64	10,70
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>97 604,26</b>	<b>100 006,19</b>
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)</b>		
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>16 636 036,02</b>	<b>14 816 394,76</b>

Système de base  
COMPTE DE RESULTAT NORMANDIE UNIVERSITE 2022

CHARGES	EX 2022	EX 2021	PRODUITS	EX 2022	EX 2021
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>			<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Achats	-	96,45			
Marchandises et approvisionnements, travaux et services & charges liées à la variation des stocks	1 826 639,83	1 693 945,31	<b>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</b>	<b>13 276 340,21</b>	<b>11 245 952,55</b>
Charges de personnel	<b>10 239 118,39</b>	<b>9 856 736,66</b>	Subventions pour charges de service public	2 251 627,00	946 529,00
Salaires, traitements et rémunérations diverses	7 407 291,97	7 200 272,14	Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	10 971 919,44	10 234 737,35
Charges sociales	2 773 275,91	2 637 756,77	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	52 793,77	64 686,20
Autres charges de personnel	58 550,51	18 707,75	Produits de la fiscalité affectée		
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	1 243 792,08	852 330,27	<b>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</b>	<b>687 278,20</b>	<b>1 060 905,21</b>
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	294 665,57	350 973,15	Ventes de biens ou prestations de services	616 667,56	689 386,78
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>13 604 215,87</b>	<b>12 754 081,84</b>	Produits de cessions d'éléments d'actif		
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>			Autres produits de gestion	70 610,64	371 518,43
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			<b>Autres produits</b>	<b>353 795,92</b>	<b>451 474,25</b>
Transferts aux collectivités territoriales			Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	<b>148 327,00</b>	<b>238 839,87</b>
Transferts aux autres collectivités			Reprises du financement rattaché à un actif	<b>205 468,92</b>	<b>212 634,38</b>
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme					
Dotations aux provisions et dépréciations					
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>			<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>14 317 414,33</b>	<b>12 758 332,01</b>
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	<b>13 604 215,87</b>	<b>12 754 081,84</b>	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	-	<b>10,70</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>			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	256,58	-	Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Autres charges financières		170,13	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières			Gains de change	<b>65,82</b>	
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>256,58</b>	<b>170,13</b>	Autres produits financiers		10,70
Impôt sur les sociétés			Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	<b>713 007,70</b>	<b>4 090,74</b>	<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>65,82</b>	<b>10,70</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>14 317 480,15</b>	<b>12 758 342,71</b>	RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	<b>0,00</b>	
			<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>14 317 480,15</b>	<b>12 758 342,71</b>



Système de base  
COMPTE DE RESULTAT NORMANDIE VALORISATION 2022

CHARGES	EX 2022	EX 2021
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Achats		
Marchandises et approvisionnements, travaux et services & charges liées à la variation des stocks	671 035,00	1 305 888,10
Charges de personnel	<b>525 179,18</b>	<b>483 677,15</b>
<i>Salaires, traitements et rémunérations diverses</i>	378 538,04	352 563,51
<i>Charges sociales</i>	145 903,14	131 100,14
<i>Intéressement et participation</i>		
<i>Autres charges de personnel</i>	738,00	13,50
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	398 420,62	146 959,29
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	169 684,66	114 814,51
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 764 319,46</b>	<b>2 051 339,05</b>
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>		
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		
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>		
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	<b>1 764 319,46</b>	<b>2 051 339,05</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change	555,60	51,86
Autres charges financières	292,99	470,81
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>848,59</b>	<b>522,67</b>
Impôt sur les sociétés		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	<b>553 387,82</b>	<b>6 190,33</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>2 318 555,87</b>	<b>2 058 052,05</b>

PRODUITS	EX 2022	EX 2021
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	<b>1 198 868,06</b>	<b>1 257 662,99</b>
Subventions pour charges de service public	396 000,00	
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	802 868,06	1 257 662,99
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)	<b>876 117,33</b>	<b>607 096,74</b>
Ventes de biens ou prestations de services	5 000,00	6 263,99
Produits de cessions d'éléments d'actif		-
Autres produits de gestion	100 577,33	27 630,00
Production stockée et immobilisée	<b>770 540,00</b>	<b>573 202,75</b>
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
<b>Autres produits</b>	<b>146 032,04</b>	<b>93 296,83</b>
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	<b>9 355,49</b>	<b>309,72</b>
Reprises du financement rattaché à un actif	<b>136 676,55</b>	<b>92 987,11</b>
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 221 017,43</b>	<b>1 958 056,56</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	-	<b>99 995,49</b>
Produits des participations et des prêts		<b>99 995,49</b>
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	<b>97 476,80</b>	
Intérêts sur créances non immobilisées	-	-
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		-
Gains de change	-	-
Autres produits financiers	<b>61,64</b>	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>97 538,44</b>	<b>99 995,49</b>
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>2 318 555,87</b>	<b>2 058 052,05</b>



**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
**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	
<b>Tableau des provisions</b>	<b>Provisions réglementées</b>					
	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					
	<b>Provisions pour risques</b>	<b>450 549,77</b>	<b>8 163,30</b>	<b>148 327,00</b>	<b>-</b>	<b>310 386,07</b>
	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	200 958,77	8 163,30	148 327,00		60 795,07
	Provisions pour risque d'emploi					
	Autres provisions pour risques	249 591,00	-			249 591,00
	<b>Provisions pour charges</b>	<b>12 789,07</b>	<b>6 050,97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 840,04</b>
	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	9 135,05	4 322,12			13 457,17
	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	3 654,02	1 728,85			5 382,87
	Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement					-
	Autres provisions pour charges					-
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>463 338,84</b>	<b>14 214,27</b>	<b>148 327,00</b>	<b>-</b>	<b>329 226,11</b>	

PROVISION 2020 PART NU SUR SIA	-	50 000,00				-	50 000,00
PROVISION 2019 AMI PEPITE - 1000MESR	-	60 434,00				-	60 434,00
PROVISION 2019 AMI INNOVATION - 200AMI00	-	70 000,00				-	70 000,00
PROVISION DOCTORANTS 2021	-	51 053,00				-	51 053,00
PROVISION DOCTORANTS 2021	-	18 104,00				-	18 104,00
	-	249 591,00	-	-	-	-	249 591,00
INELIGIBILITE FEDER 2019	-	52 631,77				-	52 631,77
DISCORDANCE CONVENTION 2018	-	148 327,00		148 327,00		-	-
PROVISION KOENA 2022	-	-	8 163,30			-	8 163,30
	-	200 958,77	-	8 163,30	148 327,00	-	60 795,07



**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
**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	
<b>Tableau des provisions</b>	<b>Provisions réglementées</b>					
	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					
	<b>Provisions pour risques</b>	-	-	-	-	-
	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					-
	<b>Provisions pour charges</b>	<b>32 204,28</b>	-	<b>253,49</b>	-	<b>31 950,79</b>
	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	23 003,05	-	181,06		22 821,99
	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	9 201,23	-	72,43		9 128,80
	Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement					-
	Autres provisions pour charges					-
	<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>32 204,28</b>	-	<b>253,49</b>	-	<b>31 950,79</b>

**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
**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	45 141,60	37 848,92	-	39 141,60	43 848,92
	Dépréciations des comptes financiers					
	<b>TOTAL DES DÉPRÉCIATIONS</b>	<b>45 141,60</b>	<b>37 848,92</b>	<b>-</b>	<b>39 141,60</b>	<b>43 848,92</b>

**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
**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	18 039,60	25 848,92		18 039,60	25 848,92
	Dépréciations des comptes financiers					
	<b>TOTAL DES DÉPRÉCIATIONS</b>	<b>18 039,60</b>	<b>25 848,92</b>	<b>-</b>	<b>18 039,60</b>	<b>25 848,92</b>

7 809,32

**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
**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	27 102,00	12 000,00		21 102,00	18 000,00
	Dépréciations des comptes financiers					
	<b>TOTAL DES DÉPRÉCIATIONS</b>	<b>27 102,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>-</b>	<b>21 102,00</b>	<b>18 000,00</b>

9 102,00

RAR MAINBOT+SOPHIA GENETICS	21 102,00				21 102,00	-
RJ 29.06.22 EPINEST 210048223			6 000,00			6 000,00
RJ 29.06.22 EPINEST 210047999			3 000,00			3 000,00
RJ 29.06.22 EPINEST 210047999			3 000,00			3 000,00
B2G CONCEPT 210037813 RAR R1 06/22	6 000,00					6 000,00
<b>TOTAL NV</b>	<b>27 102,00</b>	<b>12 000,00</b>		<b>-</b>	<b>21 102,00</b>	<b>18 000,00</b>
ANTERIEURS	18 039,60				18 039,60	-
500FOR03 estpe ZAIDAN			5 967,70			5 967,70
500FOR03 RIN50 O. OUSSAIRAN			1 727,22			1 727,22
COMPENSATION SIR-2019166880			114,00			114,00
COLLAB. RIN2020 M.BOUAM			18 040,00			18 040,00
<b>TOTAL NU</b>	<b>18 039,60</b>	<b>25 848,92</b>		<b>-</b>	<b>18 039,60</b>	<b>25 848,92</b>

**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	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 735 792,98</b>	<b>770 540,00</b>	<b>16 559,10</b>	-	<b>55 207,55</b>	<b>3 467 684,53</b>
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	149 482,02	-	2 400,00	-	55 207,55	96 674,47
Droit au bail	-	-	-	-	-	-
Fonds commercial (autre concession)	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	2 511 310,96	770 540,00	14 159,10	-	-	3 296 010,06
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>5 679 683,04</b>	-	<b>103 741,94</b>	-	-	<b>5 783 424,98</b>
Terrains	-	-	-	-	-	-
Constructions	1 646,29	-	-	-	-	1 646,29
Installations techniques, matériels, et outillage	3 747 164,83	-	39 997,87	-	-	3 787 162,70
Collections	-	-	-	-	-	-
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	1 930 871,92	-	63 744,07	-	-	1 994 615,99
<b>Immobilisations mises en concession</b>						
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	-	-	9 004,21	9 004,21	-	-
<b>Immobilisations grevées de droits</b>						
<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>						
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>	<b>62 350,00</b>	-	<b>21 380,00</b>	-	<b>17 540,00</b>	<b>66 190,00</b>
Titres de participation	62 350,00	-	21 380,00	-	17 540,00	66 190,00
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	-	-	-	-	-	-
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>46 374,00</b>	<b>7 290,00</b>	-	<b>46 024,00</b>	-	<b>7 640,00</b>
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	46 374,00	7 290,00	-	46 024,00	-	7 640,00
Dépôts et cautionnements versés	-	-	-	-	-	-
Autres créances immobilisées	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>8 524 200,02</b>	<b>777 830,00</b>	<b>150 685,25</b>	<b>55 028,21</b>	<b>72 747,55</b>	<b>9 324 939,51</b>

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	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>251 962,02</b>	-	<b>16 559,10</b>	-	<b>55 207,55</b>	<b>213 313,57</b>
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	149 482,02		2 400,00		55 207,55	96 674,47
Droit au bail						-
Fonds commercial (autre concession)						-
Autres immobilisations incorporelles	27 480,00		14 159,10			41 639,10
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>5 675 979,93</b>	-	<b>103 741,94</b>	-	-	<b>5 779 721,87</b>
Terrains						-
Constructions	1 646,29					1 646,29
Installations techniques, matériels, et outillage	3 747 164,83		39 997,87			3 787 162,70
Collections						
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)						
Autres immobilisations corporelles	1 927 168,81		63 744,07			1 990 912,88
<b>Immobilisations mises en concession</b>						
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>						-
<b>Immobilisations grevées de droits</b>						
<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>						
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>	-	-	-	-	-	-
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						
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>46 374,00</b>	<b>7 290,00</b>	-	<b>46 024,00</b>	-	<b>7 640,00</b>
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	46 374,00	7 290,00	-	46 024,00		7 640,00
Dépôts et cautionnements versés						
Autres créances immobilisées						
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>5 974 315,95</b>	<b>7 290,00</b>	<b>120 301,04</b>	<b>46 024,00</b>	<b>55 207,55</b>	<b>6 000 675,44</b>

**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	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 483 830,96</b>	<b>770 540,00</b>	-	-	-	<b>3 254 370,96</b>
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	2 483 830,96	770 540,00			-	3 254 370,96
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 703,11</b>	-	-	-	-	<b>3 703,11</b>
Terrains						-
Constructions						-
Installations techniques, matériels, et outillage						-
Collections						
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)						
Autres immobilisations corporelles	3 703,11		-			3 703,11
<b>Immobilisations mises en concession</b>						
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	-		<b>9 004,21</b>	<b>9 004,21</b>		-
<b>Immobilisations grevées de droits</b>						
<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>						
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>	<b>62 350,00</b>	-	<b>21 380,00</b>	-	<b>17 540,00</b>	<b>66 190,00</b>
Titres de participation	62 350,00		21 380,00		17 540,00	66 190,00
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						
<b>Autres immobilisations financières</b>						
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						
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>2 549 884,07</b>	<b>770 540,00</b>	<b>30 384,21</b>	<b>9 004,21</b>	<b>17 540,00</b>	<b>3 324 264,07</b>

Tableau des immobilisations

**COMPTE FINANCIER AGREGÉ 2022**  
**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
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>336 703,87</b>	<b>194 626,41</b>	<b>25 041,61</b>	<b>506 288,67</b>
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	114 884,66	25 805,97	25 041,61	115 649,02
Droit au bail	-	-	-	-
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	146 819,21	168 820,44	-	315 639,65
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 349 207,11</b>	<b>217 542,27</b>	<b>7,98</b>	<b>4 566 741,40</b>
Terrains	-	-	-	-
Constructions	1 646,29	-	-	1 646,29
Installations techniques, matériels, et outillage	2 586 411,51	147 569,23	-	2 733 980,74
Collections	-	-	-	-
Dépenses ultérieures sur biens historiques et culturels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	1 761 149,31	69 973,04	7,98	1 831 114,37
<b>Immobilisations mises en concession</b>				
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>				
<b>Immobilisations grevées de droits</b>				
<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>				
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>				
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				
<b>Autres immobilisations financières</b>				
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				
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>4 685 910,98</b>	<b>412 168,68</b>	<b>25 049,59</b>	<b>5 073 030,07</b>

Tableau des amortissements

**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
**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
<b>Tableau des amortissements</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>189 884,66</b>	<b>25 805,97</b>	<b>25 041,61</b>	<b>190 649,02</b>
	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	114 884,66	25 805,97	25 041,61	115 649,02
	Droit au bail				-
	Fonds commercial				-
	Autres immobilisations incorporelles				-
	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 348 128,00</b>	<b>216 678,05</b>	<b>7,98</b>	<b>4 564 798,07</b>
	Terrains				
	Constructions	1 646,29			1 646,29
	Installations techniques, matériels, et outillage	2 586 411,51	147 569,23		2 733 980,74
	Collections				
	Dépenses ultérieures sur biens historiques et culturels				
	Autres immobilisations corporelles	1 760 070,20	69 108,82	7,98	1 829 171,04
	<b>Immobilisations mises en concession</b>				
	<b>Immobilisations corporelles en cours</b>				
	<b>Immobilisations grevées de droits</b>				
	<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>				
	<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>				
	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				
	<b>Autres immobilisations financières</b>				
	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				
	<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>4 538 012,66</b>	<b>242 484,02</b>	<b>25 049,59</b>	<b>4 755 447,09</b>

**COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALORISATION 2022**  
**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	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>146 819,21</b>	<b>168 820,44</b>	<b>-</b>	<b>315 639,65</b>
	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	146 819,21	168 820,44		315 639,65
	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 079,11</b>	<b>864,22</b>	<b>-</b>	<b>1 943,33</b>
	Terrains				
	Constructions				-
	Installations techniques, matériels, et outillage				-
	Collections				
	Dépenses ultérieures sur biens historiques et culturels				
	Autres immobilisations corporelles	1 079,11	864,22		1 943,33
	<b>Immobilisations mises en concession</b>				
	<b>Immobilisations corporelles en cours</b>				
	<b>Immobilisations grevées de droits</b>				
	<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>				
	<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>				
	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				
	<b>Autres immobilisations financières</b>				
	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				
	<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>147 898,32</b>	<b>169 684,66</b>	<b>-</b>	<b>317 582,98</b>

COMPTE FINANCIER AGREGÉ NORMANDIE UNIVERSITE 2022  
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	
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	<b>151 843,54</b>						<b>105 046,84</b>
Financements non rattachés à un actif	-						-
<b>Financements rattachés à un actif</b>	<b>151 843,54</b>						<b>105 046,84</b>
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	-	-	-	-	-	-	-
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	-	-	-	-	-	-	-
- Financement des autres actifs :	120 645,74	-	-	15 598,90	-	-	105 046,84
État	120 645,74	-	-	15 598,90	-	-	105 046,84
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	-	-	-	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-	-	-	-
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>3 864 885,98</b>	<b>808 975,88</b>	<b>3 840,00</b>	<b>327 711,71</b>	<b>5 264,00</b>	-	<b>4 344 726,15</b>
Financements non rattachés à un actif	171 325,18	108 975,18	3 840,00	-	-	-	66 190,00
- Régions	-	-	-	-	-	-	-
- Départements	-	-	-	-	-	-	-
- Communes et groupements de communes	-	-	-	-	-	-	-
- Autres collectivités et établissements publics	-	-	-	-	-	-	-
- Union Européenne	-	-	-	-	-	-	-
- Autres organismes	171 325,18	108 975,18	3 840,00	-	-	-	66 190,00
- Autres	-	-	-	-	-	-	-
<b>Financements rattachés à un actif</b>	<b>3 693 560,80</b>	<b>917 951,06</b>	-	<b>327 711,71</b>	<b>5 264,00</b>	-	<b>4 278 536,15</b>
- Régions	1 672 512,98	200 430,94	-	156 201,68	5 264,00	-	1 711 478,24
- Départements	-	-	-	-	-	-	-
- Communes et groupements de communes	-	-	-	-	-	-	-
- Autres collectivités et établissements publics	24 329,43	-	-	6 496,15	-	-	17 833,28
- Union Européenne	606 259,34	-	-	60 929,01	-	-	545 330,33
- Autres organismes	1 246 767,41	702 924,62	-	83 501,74	-	-	1 866 190,29
- Autres	143 691,64	14 595,50	-	20 583,13	-	-	137 704,01
<b>TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF</b>	<b>4 016 729,52</b>	<b>808 975,88</b>	<b>3 840,00</b>	<b>327 711,71</b>	<b>5 264,00</b>	-	<b>4 449 772,99</b>

7 754 620,30  
3 409 894,15  
#####  
- 105 046,84

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022  
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	
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	<b>120 645,74</b>	-	-	<b>15 598,90</b>	-	-	<b>105 046,84</b>
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	<b>120 645,74</b>	-	-	<b>15 598,90</b>	-	-	<b>105 046,84</b>
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	-	-	-	-	-	-	-
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	-	-	-	-	-	-	-
- Financement des autres actifs :	120 645,74	-	-	15 598,90	-	-	105 046,84
État	120 645,74	-	-	15 598,90	-	-	105 046,84
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	-	-	-	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-	-	-	-
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>1 458 565,25</b>	<b>33 171,88</b>	-	<b>191 035,16</b>	-	-	<b>1 300 701,97</b>
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	<b>1 458 565,25</b>	<b>33 171,88</b>	-	<b>191 035,16</b>	-	-	<b>1 300 701,97</b>
- Régions	681 964,64	18 576,38	-	102 426,82	-	-	598 114,20
- Départements	-	-	-	-	-	-	-
- Communes et groupements de communes	-	-	-	-	-	-	-
- Autres collectivités et établissements publics	24 329,43	-	-	6 496,15	-	-	17 833,28
- Union Européenne	606 259,34	-	-	60 929,01	-	-	545 330,33
- Autres organismes	2 320,20	-	-	600,05	-	-	1 720,15
- Autres	143 691,64	14 595,50	-	20 583,13	-	-	137 704,01
<b>TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF</b>	<b>1 579 210,99</b>	<b>33 171,88</b>	-	<b>206 634,06</b>	-	-	<b>1 405 748,81</b>

COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALORISATION 2022  
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	
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	-	-	-	-	-	-	-
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							
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>2 406 320,73</b>	<b>775 804,00</b>	<b>3 840,00</b>	<b>136 676,55</b>	<b>5 264,00</b>	-	<b>3 044 024,18</b>
Financements non rattachés à un actif	171 325,18	- 108 975,18	3 840,00	-	-	-	66 190,00
- Régions	-						-
- Départements							
- Communes et groupements de communes							
- Autres collectivités et établissements publics							
- Union Européenne		-	-				
- Autres organismes	171 325,18	- 108 975,18	3 840,00			-	66 190,00
- Autres							
Financements rattachés à un actif	<b>2 234 995,55</b>	<b>884 779,18</b>	-	<b>136 676,55</b>	<b>5 264,00</b>	-	<b>2 977 834,18</b>
- Régions	990 548,34	181 854,56		53 774,86	5 264,00	-	1 113 364,04
- Départements	-						-
- Communes et groupements de communes	-						-
- Autres collectivités et établissements publics	-						-
- Union Européenne	-						-
- Autres organismes	1 244 447,21	702 924,62		82 901,69		-	1 864 470,14
- Autres	-			-			-
<b>TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF</b>	<b>2 406 320,73</b>	<b>775 804,00</b>	<b>3 840,00</b>	<b>136 676,55</b>	<b>5 264,00</b>	-	<b>3 044 024,18</b>

770 540,00

3 840,00



**COMPTE FINANCIER AGREGÉ NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
**Annexe 8 Tableau des créances**

	Rubriques et postes	Montant	Degré de liquidité de l'actif		Rappel 2021
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an	
<b>Tableau des créances</b>	<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
	- Créances rattachées à des participations				
	- Prêts	7 640,00	7 640,00	-	46 374,00
	- Autres créances immobilisées				
	<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>21 162 999,14</b>	<b>21 162 999,14</b>		<b>17 691 323,60</b>
	- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	20 752 668,94	20 752 668,94	-	17 406 896,22
	- Créances clients et comptes rattachés	399 756,27	399 756,27	-	278 885,71
	- 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	10 573,93	10 573,93	-	5 541,67
	- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	-	-	-	-
		<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>21 170 639,14</b>	<b>21 170 639,14</b>	-

**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
**Annexe 8 Tableau des créances**

	Rubriques et postes	Montant	Degré de liquidité de l'actif		Rappel 2021
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an	
<b>Tableau des créances</b>	<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
	- Créances rattachées à des participations				
	- Prêts	7 640,00	7 640,00		46 374,00
	- Autres créances immobilisées				
	<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>16 940 169,35</b>	<b>16 940 169,35</b>		<b>14 425 582,95</b>
	- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	16 560 660,93	16 560 660,93		14 169 562,57
	- Créances clients et comptes rattachés	373 356,27	373 356,27		251 603,71
	- 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	6 152,15	6 152,15		4 416,67
	- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	-	-		
		<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>16 947 809,35</b>	<b>16 947 809,35</b>	-



**COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALO 2022**  
**Annexe 8 Tableau des créances**

	Rubriques et postes	Montant	Degré de liquidité de l'actif		rappel 2021
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an	
<b>Tableau des créances</b>	<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
	- Créances rattachées à des participations				
	- Prêts				
	- Autres créances immobilisées				
	<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>4 222 829,79</b>	<b>4 222 829,79</b>		<b>3 265 740,65</b>
	- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	4 192 008,01	4 192 008,01		3 237 333,65
	- Créances clients et comptes rattachés	26 400,00	26 400,00		27 282,00
	- 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	4 421,78	4 421,78		1 125,00
	- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	-	-		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>4 222 829,79</b>	<b>4 222 829,79</b>		<b>3 265 740,65</b>

## COMPTE FINANCIER AGREGÉ NORMANDIE UNIVERSITE 2022

### Annexe 9 Tableau des dettes

	Rubriques et postes	Montant	Degré d'exigibilité du passif			Rappel 2021
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans	
<b>Tableau des dettes</b>	<b>Dettes financières</b>					
	- Emprunts obligataires					
	- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers					
	- Dettes financières et autres emprunts					
	<b>Dettes non financières</b>	<b>26 260 085,84</b>	<b>26 260 085,84</b>			<b>25 452 389,02</b>
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	247 972,84	247 972,84	-	-	170 235,81
	- Dettes fiscales et sociales	7 182,00	7 182,00	-	-	10 954,92
	- Avances et acomptes reçus	25 883 836,56	25 883 836,56	-	-	25 063 945,68
	- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	88 883,18	88 883,18	-	-	91 044,10
	- Dettes liée au prélèvement sur ressources accumulées	-	-	-	-	-
	- Autres dettes non financières	9 406,25	9 406,25	-	-	325,95
	- Produits constatés d'avance	22 805,01	22 805,01	-	-	115 882,56
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>26 260 085,84</b>	<b>26 260 085,84</b>			<b>25 452 389,02</b>

COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022

Annexe 9 Tableau des dettes

	Rubriques et postes	Montant	Degré d'exigibilité du passif			Rappel 2021
			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	<b>Dettes financières</b>					
	- Emprunts obligataires					
	- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers					
	- Dettes financières et autres emprunts					
	<b>Dettes non financières</b>	<b>20 905 744,84</b>	<b>20 905 744,84</b>			<b>20 212 197,85</b>
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	247 268,84	247 268,84			169 960,36
	- Dettes fiscales et sociales	3 780,00	3 780,00			4 737,00
	- Avances et acomptes reçus	20 533 601,56	20 533 601,56			19 830 247,88
	- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	88 883,18	88 883,18			91 044,10
	- Dettes liée au prélèvement sur ressources accumulées	-				
	- Autres dettes non financières	9 406,25	9 406,25			325,95
	- Produits constatés d'avance	22 805,01	22 805,01			115 882,56
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>20 905 744,84</b>	<b>20 905 744,84</b>		<b>20 212 197,85</b>	



COMPTE FINANCIER NORMANDIE VALORISATION 2022

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	<b>Dettes financières</b>					
	- Emprunts obligataires					
	- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers					
	- Dettes financières et autres emprunts					
	<b>Dettes non financières</b>	<b>5 354 341,00</b>	<b>5 354 341,00</b>			<b>5 240 191,17</b>
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	704,00	704,00			275,45
	- Dettes fiscales et sociales	3 402,00	3 402,00			6 217,92
	- Avances et acomptes reçus	5 350 235,00	5 350 235,00			5 233 697,80
	- 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	-	-			-
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>5 354 341,00</b>	<b>5 354 341,00</b>			<b>5 240 191,17</b>



**COMPTE FINANCIER AGREGÉ NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
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 2022	Cumul à la clôture
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	<b>120 645,74</b>	-	-	<b>15 598,90</b>	-	<b>105 046,84</b>
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	<b>120 645,74</b>	-	-	<b>15 598,90</b>	-	<b>105 046,84</b>
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>3 864 885,98</b>	<b>808 975,88</b>	<b>3 840,00</b>	<b>327 711,71</b>	<b>5 264,00</b>	<b>3 044 024,18</b>
Financements non rattachés à un actif	<b>2 234 995,55</b>	- 108 975,18	<b>3 840,00</b>	-	-	<b>66 190,00</b>
Financements rattachés à un actif	<b>3 693 560,80</b>	<b>917 951,06</b>	-	<b>327 711,71</b>	<b>5 264,00</b>	<b>2 977 834,18</b>
résultat	<b>10 281,07</b>	-	- 10 281,07	-	<b>1 266 395,52</b>	<b>1 266 395,52</b>
report à nouveau	- 1 982 827,18	<b>2 768,14</b>	<b>10 281,07</b>	-	-	- 1 969 777,97
réserves	<b>2 624 073,05</b>	-	-	-	-	<b>2 624 073,05</b>
<b>total capitaux propres</b>	<b>4 637 058,66</b>	<b>811 744,02</b>	<b>3 840,00</b>	<b>343 310,61</b>	<b>1 271 659,52</b>	<b>5 069 761,62</b>



**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
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 2022	A la cloture
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	<b>120 645,74</b>	-	-	<b>15 598,90</b>	-	<b>105 046,84</b>
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	<b>120 645,74</b>	-	-	<b>15 598,90</b>	-	<b>105 046,84</b>
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>1 458 565,25</b>	<b>33 171,88</b>	-	<b>191 035,16</b>	-	-
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	<b>1 458 565,25</b>	<b>33 171,88</b>	-	<b>191 035,16</b>	-	-
résultat	4 090,74		- 4 090,74		713 007,70	<b>713 007,70</b>
report à nouveau	- 1 265 237,63	1 165,14	4 090,74			- <b>1 259 981,75</b>
réserves	2 027 394,86		-			<b>2 027 394,86</b>
<b>total capitaux propres</b>	<b>2 345 458,96</b>	<b>34 337,02</b>	-	<b>206 634,06</b>	<b>713 007,70</b>	<b>1 585 467,65</b>



**COMPTE FINANCIER NORMANDIE UNIVERSITE 2022**  
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 cloture
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	-	-	-	-	-	-
Financements non rattachés à un actif	-		-			-
Financements rattachés à un actif		-	-	-	-	
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>2 406 320,73</b>	<b>775 804,00</b>	<b>3 840,00</b>	<b>136 676,55</b>	<b>5 264,00</b>	<b>3 044 024,18</b>
Financements non rattachés à un actif	171 325,18	- 108 975,18	3 840,00	-	-	66 190,00
Financements rattachés à un actif	2 234 995,55	884 779,18	-	136 676,55	5 264,00	2 977 834,18
résultat	6 190,33		- 6 190,33		553 387,82	553 387,82
report à nouveau	- 717 589,55	1 603,00	6 190,33			- 709 796,22
réserves	596 678,19					596 678,19
<b>total capitaux propres</b>	<b>2 291 599,70</b>	<b>777 407,00</b>	<b>3 840,00</b>	<b>136 676,55</b>	<b>558 651,82</b>	<b>3 484 293,97</b>

ETABLISSEMENT : COMUE  
 EXERCICE : 2022

	Montant 2019	Montant 2020	Montant 2021	Montant 2022
<b>Solde de trésorerie (compte financier 31.12.N)</b>	<b>3 598 929</b>	<b>7 573 479</b>	<b>7 622 507,53</b>	<b>7 600 000</b>
<b>1. Décalages entre les encaissements et les décaissements sur projets pluriannuels financés par un tiers</b>	<b>3 331 017</b>	<b>6 677 352</b>	<b>8 378 089,00</b>	<b>5 130 847</b>
<b>1.1 Recettes encaissées et non consommées intégralement</b>	<b>3 331 017</b>	<b>6 677 352</b>	<b>8 378 089,00</b>	<b>5 130 847</b>
- contrats de recherche	3 331 017	6 677 352	8 378 089,00	5 130 847
- contrats de formation continue	-	-	-	-
- contrats d'enseignement	-	-	-	-
- investissement	-	-	-	-
<b>1.2 Restes à encaisser destinés à couvrir les décaissements réalisés par avance</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
- contrats de recherche	-	-	-	-
- contrats de formation continue	-	-	-	-
- contrats d'enseignement	-	-	-	-
- investissement	-	-	-	-
<b>2. Opérations pluriannuelles autofinancées</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>1 202 000</b>
<b>2.1 Restes à payer sur opérations autofinancées</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
- contrats de recherche	-	-	-	-
- contrats de formation continue	-	-	-	-
- contrats d'enseignement	-	-	-	-
- investissement	-	-	-	-
<b>2.2 Solde à engager sur opérations autofinancées</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>1 202 000</b>
- contrats de recherche	-	-	-	1 202 000
- contrats de formation continue	-	-	-	-
- contrats d'enseignement	-	-	-	-
- investissement	-	-	-	-
<b>3. Encaissements et décaissements sur opérations non budgétaires</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>91 044,10</b>	<b>88 883</b>
<b>3.1 Emprunts à rembourser sur ressources propres et cautions</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>3.2 Opérations gérées au nom et pour le compte de tiers</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>91 044,10</b>	<b>88 883</b>
<b>4. Encaissements exceptionnels en attente d'un dénouement</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>5. Trésorerie affectée à des activités particulières</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>6. Provisions pour risques et charges</b>	<b>300 446</b>	<b>495 543</b>	<b>540 684,72</b>	<b>405 026</b>
<b>Total trésorerie non disponible</b>	<b>3 631 463</b>	<b>7 172 895</b>	<b>9 009 818</b>	<b>6 826 756</b>
<b>Solde de trésorerie disponible au 31.12.N</b>	<b>- 32 534</b>	<b>400 584</b>	<b>- 1 387 310</b>	<b>773 244</b>

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Résultat	70 622	712 411	1 122 086	1 394 411	158 768	10 281	1 266 396
Capacité d'autofinancement	131 161	682 651	1 778 231	1 607 527	711 296	- 68 702	1 230 918
Fonds de roulement	564 450	629 041	1 528 840	889 016	1 403 169	1 386 747	2 569 270
Trésorerie	3 609 058	3 703 576	3 720 838	3 598 929	7 573 479	9 320 426	7 622 508
décaissables			8 724 968	11 104 271	12 409 224	14 340 326	14 905 290
fdr en jours			63	29	41	35	62
Trésorerie en jours			154	117	220	234	184

COMPTES ANNUELS 2022

**ANNEXE**

INSTRUCTION COMPTABLE COMMUNE

Instruction BOFIP-GCP-21-0042 du 22/12/2021

(NOR : ECOE2138691J)

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 22 décembre 2021 de la direction générale des finances publiques n° NOR ECOE21386691J portant instruction comptable commune, publiée au BOFIP. 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<sup>er</sup> 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

<b>I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION</b> .....	<b>4</b>
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
<b>II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN</b> .....	<b>5</b>
II-1) IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES.....	5
II-2) AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS .....	7
II-3) STOCKS.....	8
II-4) CREANCES ET DETTES .....	8
II-5) CHARGES CONSTATEES D'AVANCE.....	111
II-6) DISPONIBILITES.....	111
II-7) CAPITAUX PROPRES .....	133
II-7-1) <i>Situation nette</i> .....	133
II-7-2) <i>financement externe de l'actif</i> .....	133
II-8) PROVISIONS.....	144
II-9) COMPTES DE PASSIF .....	155
II-9-1) <i>Les charges à payer de personnel</i> .....	155
II-9-2) <i>Les charges à payer hors personnel</i> .....	155
II-9-3) <i>Avances sur subventions</i> .....	166
II-9-4) <i>Produits constatés d'avance</i> .....	176
<b>III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT</b> .....	<b>188</b>
III-1 PRODUITS .....	18
III-2) CHARGES .....	22
III-3) RESULTAT-INDICATEURS .....	244
<b>IV) AUTRES INFORMATIONS</b> .....	<b>26</b>
IV 1) ÉVÉNEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE.....	26
IV 2) ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX.....	26
IV3) ENGAGEMENT HORS BILAN .....	26
IV 4) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES.....	26
IV 5) EFFECTIFS .....	27

## 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 » délégués par l'Etat reste à la charge de l'Etat via le Rectorat.

L'exercice 2022 s'est traduit, comme 2021, par un rythme d'exécution des dépenses et surtout des recettes très inégal tout au long de l'année avec une forte volumétrie en clôture. Les taux d'exécution sont partout inférieurs à ceux de 2021 déjà très bas, sauf en fonctionnement où une dépense du PUI et l'optimisation de l'utilisation des crédits des services centraux a permis de retrouver un taux comparable à 2020 en fonctionnement.

	<b>mars</b>	<b>juin</b>	<b>septembre</b>	<b>octobre</b>	<b>Novembre</b>	<b>décembre</b>
recettes 20	<b>6,84%</b>	<b>31,63%</b>	<b>70,72%</b>	<b>80,99%</b>	<b>114,40%</b>	<b>125,13%</b>
RECETTE 21	<b>14,14%</b>	<b>22,96%</b>	<b>39,32%</b>	<b>41,56%</b>	<b>66,07%</b>	<b>75,54%</b>
RECETTE 22	<b>6,16%</b>	<b>14,16%</b>	<b>28,40%</b>	<b>32,67%</b>	<b>42,28%</b>	<b>72,29%</b>
personnel 20	<b>25,43%</b>	<b>49,90%</b>	<b>73,56%</b>	<b>80,93%</b>	<b>90,51%</b>	<b>100,00%</b>
PERSONNEL 21	<b>24,19%</b>	<b>46,26%</b>	<b>67,05%</b>	<b>73,92%</b>	<b>82,85%</b>	<b>90,45%</b>
PERSONNEL 22	<b>22,64%</b>	<b>42,94%</b>	<b>63,19%</b>	<b>69,73%</b>	<b>76,17%</b>	<b>82,70%</b>
fonctionnement 20	<b>11,43%</b>	<b>20,36%</b>	<b>40,16%</b>	<b>46,00%</b>	<b>58,23%</b>	<b>74,99%</b>
FONCTIONNEMENT 21	<b>9,00%</b>	<b>20,19%</b>	<b>32,62%</b>	<b>40,70%</b>	<b>45,27%</b>	<b>53,29%</b>
FONCTIONNEMENT 22	<b>11,44%</b>	<b>27,39%</b>	<b>41,95%</b>	<b>51,74%</b>	<b>59,73%</b>	<b>77,02%</b>
investissement 20	<b>5,22%</b>	<b>20,36%</b>	<b>39,95%</b>	<b>54,82%</b>	<b>76,17%</b>	<b>86,89%</b>
INVESTISSEMENT 21	<b>31,82%</b>	<b>70,40%</b>	<b>86,65%</b>	<b>59,78%</b>	<b>61,42%</b>	<b>61,57%</b>
INVESTISSEMENT 22	<b>6,68%</b>	<b>7,46%</b>	<b>16,62%</b>	<b>18,06%</b>	<b>21,14%</b>	<b>26,20%</b>

- Le périmètre budgétaire couvert est inchangé au niveau de la ComUE en 2022. Au vu du contexte, fort renouvellement des personnels de la sphère financière, et des faibles taux d'exécution, la situation n'a pas rendu nécessaire l'émission d'un budget rectificatif
- Cependant à terme suite au choix des établissements de réinternaliser la paye des doctorants le périmètre de la Comue devrait se contracter fortement ; à titre d'exemple l'impact en 2022 peut être estimé à une diminution des recettes de 2,2M€ contre 0,15M€ de salaires sur une promotion débutante
- L'exercice 2022 se caractérise ensuite par l'atteinte pour la quatrième fois du seuil pour lequel le recours à une certification des comptes par un cabinet de commissaires aux comptes serait nécessaire dans le secteur privé ;
- En 2022 enfin, l'agent comptable en adjonction de service de la ComUE dans un périmètre de service facturier, produit son dernier compte financier.

### 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 2021.

Dès lors, la présentation des comptes relatifs à l'exercice 2022 est comparable dans les méthodes suivies à celles qui ont permis d'établir les comptes relatifs à l'exercice 2021 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<sup>e</sup> partie relative aux opérateurs.

La situation de la ComUE (volumétrie future notamment) rend inutile 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. En termes de gestion des ressources humaines, les achats successifs d'outils n'ont pas à date permis de disposer d'un outil viable et exploité. L'évolution de la volumétrie rendrait utile la réflexion sur l'hébergement d'une solution RH dans un établissement membre. A date les congés sont gérés dans l'outil d'une université sans que la Comue ait pensé à caler son « réglementaire » sur celui paramétré par l'établissement hébergeur.

### **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 notamment.

## **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 en l'absence de délibération contraire 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 » et la dénomination du bien acheté en recourant au comptes 23 immobilisations en cours ;
- 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 2022 le volume des investissements s'élève à 120 301,04 pour NU. Coté NV les immobilisations s'élèvent à 770 540,00, à savoir quasi-exclusivement des brevets cotés NV, et majoritairement du matériel informatique coté NU ;

Une sortie d'inventaire (logiciel RH EKSAE non mis en service) a été réalisée pour 55 207,55

Un mouvement d'acquisition a été annulé sur des brevets (annuités sur bons de commande anciens) et retraité en fonctionnement.

Coté NV le portefeuille d'actions a été augmenté de 21 380,00 et nous avons cédé avec une belle plus-value 17 540,00 d'actions déjà détenues.

Le mécanisme de prêts aux personnels a été utilisé surtout vers la période de clôture dans plusieurs cas où les salaires des intéressés n'ont pu être correctement saisis permettant d'assumer le versement régulier des émoluments dus aux agents. 7 640,00€ restent dus en clôture.

	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	
<b>Tableau des immobilisations</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 735 792,98</b>	<b>770 540,00</b>	<b>16 559,10</b>	-	<b>55 207,55</b>	<b>3 467 684,53</b>
	Frais de recherche et développement	75 000,00	-	-	-	-	75 000,00
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	149 482,02	-	2 400,00	-	55 207,55	96 674,47
	Autres immobilisations incorporelles	2 511 310,96	770 540,00	14 159,10	-	-	3 296 010,06
	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>5 679 683,04</b>	-	<b>103 741,94</b>	-	-	<b>5 783 424,98</b>
	Constructions	1 646,29	-	-	-	-	1 646,29
	Installations techniques, matériels, et outillage	3 747 164,83	-	39 997,87	-	-	3 787 162,70
	Autres immobilisations corporelles	1 930 871,92	-	63 744,07	-	-	1 994 615,99
	<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	-	-	9 004,21	9 004,21	-	-
	<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>	<b>62 350,00</b>	-	<b>21 380,00</b>	-	<b>17 540,00</b>	<b>66 190,00</b>
	Titres de participation	62 350,00	-	21 380,00	-	17 540,00	66 190,00
	<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>46 374,00</b>	<b>7 290,00</b>	-	<b>46 024,00</b>	-	<b>7 640,00</b>
	Prêts	46 374,00	7 290,00	-	46 024,00	-	7 640,00
	<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>8 524 200,02</b>	<b>777 830,00</b>	<b>150 685,25</b>	<b>55 028,21</b>	<b>72 747,55</b>	<b>9 324 939,51</b>

Fin 2022 les investissements comprennent :

- 171 674,47€ d'immobilisations incorporelles de Normandie Université
- 5 783 434,98€ d'immobilisations corporelles de LA Comue dont 3703,01€ pour NV
- 3 296 010,06€ d'immobilisations incorporelles de Normandie Valorisation
- 66 190,00€ 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 était 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 2022 s'élèvent à

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
	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>336 703,87</b>	<b>194 626,41</b>	<b>25 041,61</b>	<b>506 288,67</b>
	Frais de recherche et développement	75 000,00	-	-	75 000,00
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	114 884,66	25 805,97	25 041,61	115 649,02
	Autres immobilisations incorporelles	146 819,21	168 820,44	-	315 639,65
	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 349 207,11</b>	<b>217 542,27</b>	<b>7,98</b>	<b>4 566 741,40</b>
	Constructions	1 646,29	-	-	1 646,29
	Installations techniques, matériels, et outillage	2 586 411,51	147 569,23	-	2 733 980,74
	Autres immobilisations corporelles	1 761 149,31	69 973,04	7,98	1 831 114,37
	<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>4 685 910,98</b>	<b>412 168,68</b>	<b>25 049,59</b>	<b>5 073 030,07</b>
	nu	242 484,02			
	nv	169 684,66			

Les diminutions d'amortissement concernent la sortie du logiciel RH, et 7,98 la diminution d'un amortissement suite à suppression d'un service fait trop élevé (600XLFG).

### 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
		<b>TOTAL DES STOCKS</b>	-	-	-	-

### II-4) Créances et Dettes

Toutes les créances et les dettes inscrites au bilan au 31/12/2022 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.

Des reclassements sont opérés en clôture et les créances sur fonds privés qui ont une antériorité supérieure à un an et celles dont le recouvrement semble déjà compromis (déclaration de redressement judiciaire par exemple) 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. Ce poste comprend aussi notre TVA de décembre qui traduit contrairement aux années passées la faiblesse des recettes taxables facturées sur le dernier mois de l'exercice. La TVA nous a été remboursée le 01.02.2023

<b>Annexe 8 Tableau des créances</b>					
<b>Tableau des créances</b>	<b>Rubriques et postes</b>	<b>Montant</b>	<b>Degré de liquidité de l'actif</b>		<b>Rappel 2021</b>
			<b>Echéance à 1 an au plus</b>	<b>Echéance à plus d'1 an</b>	
		<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
	- Prêts	7 640,00	7 640,00	-	46 374,00
	<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>21 162 999,14</b>	<b>21 162 999,14</b>		<b>17 691 323,60</b>
	- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	20 752 668,94	20 752 668,94	-	17 406 896,22
	- Créances clients et comptes rattachés	399 756,27	399 756,27	-	278 885,71
	- Créances sur les autres débiteurs	10 573,93	10 573,93	-	5 541,67
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>21 170 639,14</b>	<b>21 170 639,14</b>	<b>-</b>	<b>17 737 697,60</b>

Le poste prêts a été mouvementé en clôture pour accorder des prêts aux personnels pour lesquels un incident de paie a été constaté afin de ne pas pénaliser les personnels concernés, ce poste ne devrait plus être utilisé à l'avenir.

Le niveau des autres débiteurs recouvre pour l'essentiel des trop perçus sur salaire, la gestion des interruptions de contrat par démission étant très difficile à déceler en l'absence de circuit fiable de remontées d'information.

Le poste clients sur fonds privés augmente sensiblement, 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. A noter le très faible niveau des recettes de formation continue. Les facturations de NV sont par contre en augmentation sur l'année mais stables en clôture.

En raison du niveau et de l'antériorité des créances sur fonds privés une dépréciation est comptabilisée pour 43848,92 contre 45 141.80€ en 2021, et de 47 857.56€ en 2020 ; Les créances provisionnées en 2021 ont pu partiellement être recouvrées en 2022 ;

	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	
<b>dépréciations</b>	RAR MAINBOT+SOPHIA GENETICS	21 102,00			21 102,00	-
	RJ 29.06.22 EPINEST 210048223		6 000,00			6 000,00
	RJ 29.06.22 EPINEST 210047999		3 000,00			3 000,00
	RJ 29.06.22 EPINEST 210047999		3 000,00			3 000,00
	B2G CONCEPT RAR R1 06/22	6 000,00				6 000,00
	<b>TOTAL NV</b>	<b>27 102,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>-</b>	<b>21 102,00</b>	<b>18 000,00</b>
	ANTERIEURS	18 039,60			18 039,60	-
	500FOR03 estpe ZAIDAN		5 967,70			5 967,70
	500FOR03 RIN50 O. OUSSAIRAN		1 727,22			1 727,22
	COMPENSATION SIR-2019166880		114,00			114,00
	COLLAB. RIN2020 M.BOUAM		18 040,00			18 040,00
	<b>TOTAL NU</b>	<b>18 039,60</b>	<b>25 848,92</b>	<b>-</b>	<b>18 039,60</b>	<b>25 848,92</b>
		<b>45 141,60</b>				<b>43 848,92</b>

Cette dépréciation se décompose entre 18 000€ pour Normandie Valorisation et 25 848,92€ pour Normandie Université. Par contre en 2022, hors du versement PUI le montant des provisions sur contrats ont été inférieures aux reprises sur provision -inélégibilités notamment- ce qui permet d'obtenir l'équilibre du résultat patrimonial mais montre la très grande fragilité de notre modèle économique.

#### Dettes

Le niveau des dettes augmente de plus de 0,8M€ au lieu 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.

	Rubriques et postes	Montant	Degré d'exigibilité du passif			Rappel 2021
			Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans	
<b>Tableau des dettes</b>	<b>Dettes non financières</b>	<b>26 260 085,84</b>	<b>26 260 085,84</b>			<b>25 452 389,02</b>
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	247 972,84	247 972,84	-	-	170 235,81
	- Dettes fiscales et sociales	7 182,00	7 182,00	-	-	10 954,92
	- Avances et acomptes reçus	25 883 836,56	25 883 836,56	-	-	25 063 945,68
	- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	88 883,18	88 883,18	-	-	91 044,10
	- Autres dettes non financières	9 406,25	9 406,25	-	-	325,95
	- Produits constatés d'avance	22 805,01	22 805,01	-	-	115 882,56
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>26 260 085,84</b>	<b>26 260 085,84</b>			<b>25 452 389,02</b>

Les dettes fournisseurs augmentent sensiblement en clôture pour atteindre 247 972,84€ contre 170 235.81€ en 2021 et traduisent en partie une insuffisance des paiements des services faits en clôture liés à des commandes trop tardives, d'autant que Sifac était fermé entre le 25 et le 31.12.

Le niveau des charges sociales et fiscales traduit des congés non pris monétisés en 2023, concerne deux services.

Le niveau des avances reçues traduit l'augmentation des financements reçus, de l'ANR notamment et à moindre échelle de la Région suite à la reprise des doctorants par les établissements et la non consommation de plusieurs premières avances qui n'ont pas permis de percevoir les deuxièmes versements conventionnés (XL chem notamment),

Le niveau 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 0.06€ 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 depuis 2019, ainsi que l'avance reçue au titre de deux mobilités 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 un excédent de co-financement d'une doctorante longtemps arrêtée au point de ne plus être rémunérée.

## II-5) Charges constatées d'avance

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

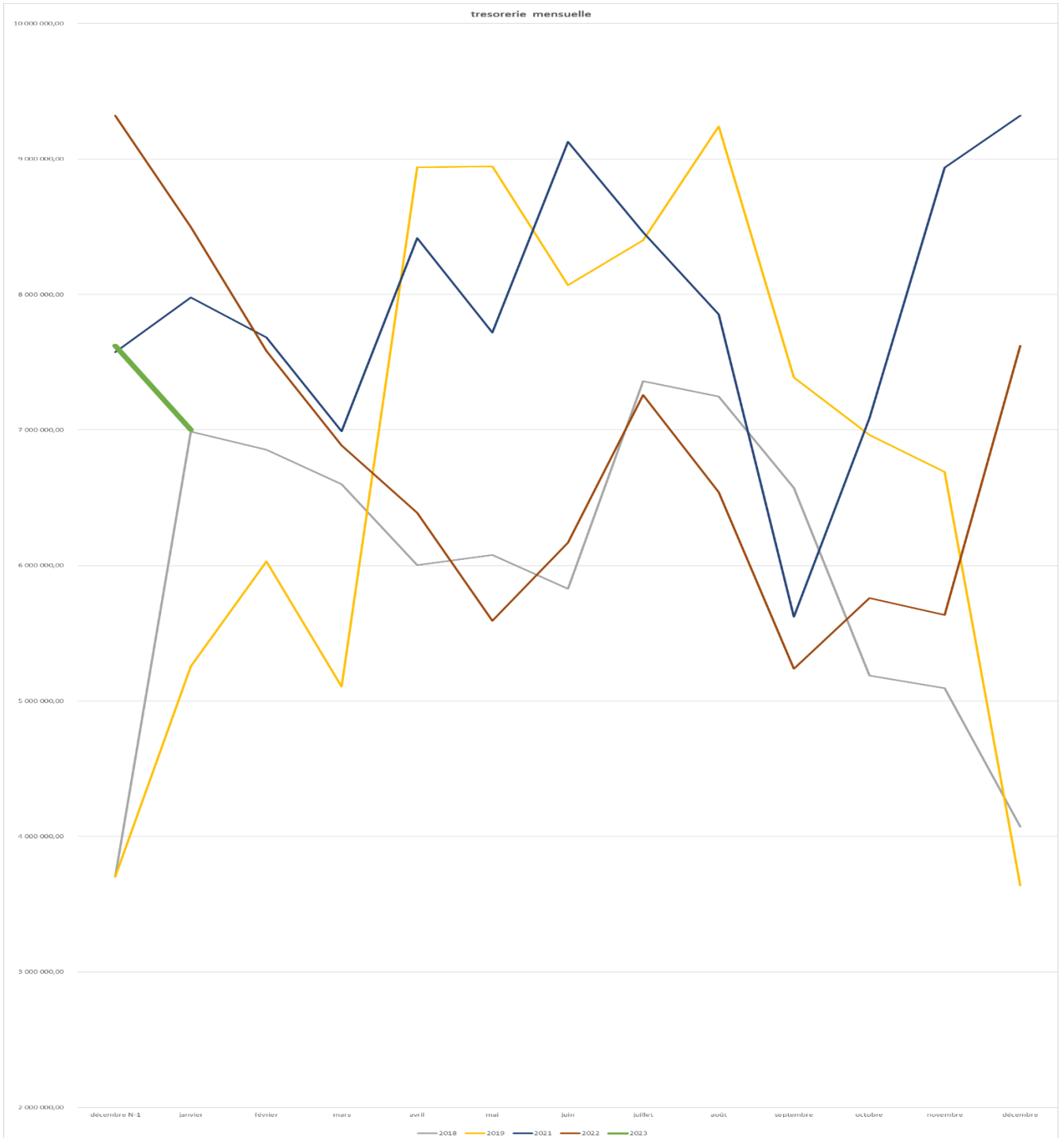
## II-6) Disponibilités

Exercice	Ex 2022	Ex 2021	Ex 2020	Ex 2019	Ex 2018	Ex 2017
Trésorerie	7 622 507,53	9 320 426,38	7 573 478,69	3 598 928,70	3 720 838,32	3 702 963,68
Charges décaissables	14 905 290,27	14 340 326,03	12 409 224,27	12 409 224,27	9 760 197,84	6 801 438,82
Jours de caisse	184	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, et après avoir augmenté sensiblement depuis 2020 rediminue en 2022.

Malgré la mise en œuvre de projets coté PUI, ANR, BPI et le recouvrement de plusieurs dossiers anciens coté Région, le niveau de la trésorerie est directement impacté par le retour des doctorants dans les établissements. Tout cela nous amène à continuer de veiller à produire avec régularité les bilans qui nous incombent.

Dans le même temps la volumétrie de la ComUE avait 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. La volumétrie de l'activité devrait décroître sensiblement au cours des exercices 2023 2024 ; Le niveau de la trésorerie est enfin soumis à de fortes variations saisonnières n'étant pas « rythmé » par le versement régulier d'un financement représentant 80% de ces recettes.



## II-7) Capitaux propres

Les capitaux propres sont composés au 31/12/2022 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	Repris e suite à l'amortissement de l'actif financé	Résultat 2022	Cumul à la clôture
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	<b>120 645,74</b>	-	-	<b>15 598,90</b>	-	<b>105 046,84</b>
Financements non rattachés à un actif	-	-	-	-	-	-
Financements rattachés à un actif	120 645,74	-	-	15 598,90	-	105 046,84
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>3 864 885,98</b>	<b>808 975,88</b>	<b>3 840,00</b>	<b>327 711,71</b>	<b>5 264,00</b>	<b>3 044 024,18</b>
Financements non rattachés à un actif	171 325,18	- 108 975,18	3 840,00	-	-	66 190,00
Financements rattachés à un actif	3 693 560,80	917 951,06	-	327 711,71	5 264,00	2 977 834,18
résultat	10 281,07	-	- 10 281,07	-	1 266 395,52	1 266 395,52
report à nouveau	- 1 982 827,18	2 768,14	10 281,07	-	-	- 1 969 777,97
réserves	2 624 073,05	-	-	-	-	2 624 073,05
<b>total capitaux propres</b>	<b>4 637 058,66</b>	<b>811 744,02</b>	<b>3 840,00</b>	<b>343 310,61</b>	<b>1 271 659,52</b>	<b>5 069 761,62</b>

Les capitaux propres sont mouvementés

- des financements reçus essentiellement coté Normandie Valorisation,
  - o 31 171,88 coté NU
  - o 770 540,00 coté NV
- augmentés des rattachements effectués au cours de l'exercice 2022 soit 108 975,17
- minorés des reprises des financements externes suite à l'amortissement des biens financés pour 343 310,61 € à comparer aux amortissements qui s'élèvent à 412 168,68 soit pour plus des trois quarts des investissements financés sur subventions
- de l'affectation du résultat de l'année 2021, pour 10 281,07
- de régularisations de neutralisations de subvention par le report à nouveau (biens NV ou acquis sur le RIN action sup de la Région) pour 2768,14€.
- et du constat du résultat de l'exercice 2022 soit 1 266 395,52
  - coté NU 713 007,70
  - coté NV 553 387,82

### II-7-1) Situation nette

La situation nette s'établit à

	ex 2021	ex 2022
agrégé	651 526,94	1 920 690,60
NU	766 247,97	1 480 420,81
NV	- 114 721,03	440 269,79

La variation s'explique essentiellement par la variation du résultat. Pour la première fois la situation nette de NV fait apparaître une situation positive, en lien avec le reclassement des financements d'immobilisations en haut de bilan afin de nous prémunir de tout risque financier en cas de perte de valeur des brevets ou titres de participations détenus par NV.

### 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 4 344 726.15
- Les financements externes sont diminués annuellement des neutralisations d'amortissement des biens qu'ils financent. Les financements non rattachés de Normandie Valorisation -concernent la valeur d'acquisition des titres de participation) viennent s'ajouter aux financements des brevets après comptabilisation des immobilisations relatives aux avoirs reçus et autres doubles saisies (5264-3840).

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	
	<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	151 843,54						105 046,84
	Financements rattachés à un actif	151 843,54						105 046,84
	- Financement des autres actifs :	120 645,74	-	-	15 598,90	-	-	105 046,84
	État	120 645,74	-	-	15 598,90	-	-	105 046,84
	<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	3 864 885,98	808 975,88	3 840,00	327 711,71	5 264,00	-	4 344 726,15
	Financements non rattachés à un actif	171 325,18	- 108 975,18	3 840,00	-	-	-	66 190,00
	- Autres organismes	171 325,18	- 108 975,18	3 840,00	-	-	-	66 190,00
	Financements rattachés à un actif	3 693 560,80	917 951,06	-	327 711,71	5 264,00	-	4 278 536,15
	- Régions	1 672 512,98	200 430,94	-	156 201,68	5 264,00	-	1 711 478,24
	- Autres collectivités et établissements publics	24 329,43	-	-	6 496,15	-	-	17 833,28
	- Union Européenne	606 259,34	-	-	60 929,01	-	-	545 330,33
	- Autres organismes	1 246 767,41	702 924,62	-	83 501,74	-	-	1 866 190,29
	- Autres	143 691,64	14 595,50	-	20 583,13	-	-	137 704,01
	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF</b>	<b>4 016 729,52</b>	<b>808 975,88</b>	<b>3 840,00</b>	<b>327 711,71</b>	<b>5 264,00</b>	<b>-</b>	<b>4 449 772,99</b>

## 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	
	<b>Provisions réglementées</b>					
	<b>Provisions pour risques</b>	<b>450 549,77</b>	<b>8 163,30</b>	<b>148 327,00</b>	<b>-</b>	<b>310 386,07</b>
	Provisions pour pertes sur contrat	200 958,77	8 163,30	148 327,00	-	60 795,07
	Autres provisions pour risques	249 591,00	-	-	-	249 591,00
	<b>Provisions pour charges</b>	<b>44 993,35</b>	<b>6 050,97</b>	<b>253,49</b>	<b>-</b>	<b>50 790,83</b>
	Provisions pour CET	32 138,10	4 322,12	181,06	-	36 279,16
	Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	12 855,25	1 728,85	72,43	-	14 511,67
	<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>495 543,12</b>	<b>14 214,27</b>	<b>148 580,49</b>	<b>-</b>	<b>361 176,90</b>

- La provision pour risques inhérents aux contrats de financements constatée en 2018 a été reprise devenue sans objet pour 148 327.00€. Une provision complémentaire de 8 163.30€ est constituée en 2022. Elle se rapporte à un projet européen de formation dont le suivi ne peut garantir le remboursement.
- Antérieurement et avant les consignes le proscrivant formellement, une provision pour charges a été constatée pour différentes charges financées très tardivement et anormalement par la SCSP. Le

même mécanisme avait 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 50 790.83€ est enregistrée au titre de 2022 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<sup>e</sup> 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, monétisables 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	CAP fin 2022
Personnel - Charges à payer	1 305.00	19 148.88	2 388.00	10 954,92	7 182.00

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<sup>ème</sup> 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	Chiffage 2022
CET / Charges à payer	1 305.00	975.00	2 388.00	10 954.92	7 182.00
Heures vacataires		18 213.88	0		
<b>TOTAL</b>	<b>1 305.00</b>	<b>19 148.88</b>	<b>2 388.00</b>	<b>10 954.92</b>	<b>7 182.00</b>

### 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	fin 2018	fin 2019	fin 2020	FIN 2021	FIN 2022
40810000	Fournisseur. Fnp	-	12 872,20	168 201,14	101 379,67	202 218,80
40811 CAPAC	capac				953,40	
40110000	FRS à payer	70,06	3 986,41	13 612,36	15 892,28	12 399,04
40410000	Frs IMMOS				2 400,00	175,00
40840000	Fr Fnp Immos	31 518,19	55 673,88	4 892,18	50 054,60	33 180,00
<b>TOTAUX</b>		<b>31 588,25</b>	<b>72 532,49</b>	<b>186 705,68</b>	<b>170 679,95</b>	<b>247 972,84</b>

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 moins de 42% fin septembre, le rythme de fin d'année a été plus soutenu, le niveau des certifications de fin d'exercice est plus élevé que de coutume.

### 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 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)					
<b>Total général</b>	<b>-</b>	<b>12 480 393,62</b>	<b>- 7 590 400,74</b>	<b>- 5 165 765,30</b>	<b>- 25 236 559,66</b>

Fin 2022 le niveau des avances perçues stagne à 25 670 540.10€

Étiquettes de lignes	2019	2020	2021	2022	Total général
1000000CPT		- 128 261,00		- 221 974,00	- 350 235,00
1000PP			- 29 580,00	- 25 900,00	- 55 480,00
100ADP				- 112 500,00	- 112 500,00
1100MN	- 2 500,00				- 2 500,00
1200VIEC				- 4 215,25	- 4 215,25
1300INT	- 48 000,00			- 67 217,40	- 115 217,40
1400HIPPO			- 703 044,51		- 703 044,51
200FO			- 46 153,98	- 46 153,98	- 92 307,96
300CRUN	- 57 269,99			- 4 500,00	- 61 769,99
300I2C	- 675 000,00	- 192 000,00	- 96 000,00		- 963 000,00
300I2C2			- 26 168,54	- 520 860,00	- 547 028,54
300PRS	- 6 453 182,90	- 1 113 874,00	- 381 120,00	- 1 380 539,00	- 9 328 715,90
4000000CPT	- 2 000 000,00	- 3 000 000,00			- 5 000 000,00
400RU	- 24 419,10				- 24 419,10
500ED	- 1 195 043,55	- 1 497 907,90	- 2 530 914,99	- 274 406,01	- 5 498 272,45
600FR		- 1 038 960,00	- 936 614,00	- 762 760,00	- 2 738 334,00
NU			- 19 700,00	- 53 800,00	- 73 500,00
<b>Total général</b>	<b>-</b>	<b>10 455 415,54</b>	<b>- 6 971 002,90</b>	<b>- 4 769 296,02</b>	<b>- 3 474 825,64</b>

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.

L'évolution par dispositif montre l'arrêt à venir des financements doctorants, sa diminution déjà entamée, et la faiblesse récurrente des financements reçus par certains dispositifs.

#### **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 en diminution entre exercices passant de 280 458.37€ en 2019 à 237 715.76€ en 2020, à 115 82.58 en 2021 et à 22 805.01 fin 2022.

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

#### III-1 Produits

Chiffre d'affaires et produits de l'exercice

PRODUITS		EX 2022	EX 2021	EX 2020	EX 2019	EX 2018
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>						
<b>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</b>		<b>14 475 208,27</b>	<b>12 503 615,54</b>	<b>12 523 120,73</b>	<b>13 212 476,52</b>	<b>10 274 028,99</b>
	Subventions pour charges de service public	2 647 627,00	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	11 774 787,50	11 492 400,34	11 430 472,10	12 073 164,80	9 498 156,99
	Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	-	-			
	Dons et legs	52 793,77	64 686,20	54 020,63	201 544,72	
	Produits de la fiscalité affectée	-	-			
<b>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</b>		<b>1 563 395,53</b>	<b>1 668 001,95</b>	<b>595 581,85</b>	<b>576 876,88</b>	<b>80 852,50</b>
	Ventes de biens ou prestations de services	621 667,56	695 650,77	503 957,61	568 523,24	78 966,86
	Produits de cessions d'éléments d'actif	-	-			
	Autres produits de gestion	171 187,97	399 148,43	91 624,24	8 353,64	1 885,64
	Production stockée et immobilisée	770 540,00	573 202,75			
<b>Autres produits</b>		<b>499 827,96</b>	<b>544 771,08</b>	<b>286 903,84</b>	<b>1 808 423,41</b>	<b>527 402,46</b>
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	157 682,49	239 149,59			
	Reprises du financement rattaché à un actif	342 145,47	305 621,49	286 903,84	1 808 423,41	527 402,46
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>16 538 431,76</b>	<b>14 716 388,57</b>	<b>13 405 606,42</b>	<b>15 597 776,81</b>	<b>10 882 283,95</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>97 604,26</b>	<b>100 006,19</b>	<b>1 950,00</b>	<b>0,95</b>	<b>-</b>
	Produits des participations et des prêts	-	99 995,49			
	Produits nets sur cessions des immobilisations financières	97 476,80	-			
	Gains de change	65,82	-			
	Autres produits financiers	61,64	10,70	1 950,00	0,95	
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>97 604,26</b>	<b>100 006,19</b>	<b>1 950,00</b>	<b>0,95</b>	<b>-</b>
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)						
<b>TOTAL PRODUITS</b>		<b>16 636 036,02</b>	<b>14 816 394,76</b>	<b>13 407 556,42</b>	<b>15 597 777,76</b>	<b>10 882 283,95</b>

L'exécution 2022 nous permet d'atteindre un point haut de nos recettes en particulier en lien avec l'augmentation de la SCSP ;

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

Les ressources propres et autres produits diminuent très 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 dès que leur objet principal est d'apporter un cofinancement à la rémunération d'un doctorant et la gestion de la propriété intellectuelle.

Les ressources propres de Normandie Valorisation progressent avec la facturation de plusieurs partenaires en clôture même si un litige réduit la part des recettes encaissables à terme.

Depuis 2021 de nouvelles modalités de comptabilisation des brevets qui sont immobilisés dès lors qu'ils sont commercialisables sont mises en œuvre. Cela garantit la neutralité de leur comptabilisation sur le résultat tant pendant leur cycle d'exploitation que lors de leur éventuel abandon conformément aux instructions convenues avec les auditeurs DDFIP.

**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. Il ne représente que 16% (6.4% en 2021) des produits de l'exercice et 17% des produits encaissables. Ce vecteur de financement a été choisi pour porter un projet pluriannuel ce qui fragilise tendanciellement notre assise financière, par le fait que son utilisation dans les exercices suivants aboutira à un déficit systématique des activités financées, et tout cela 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 11 774 787.50 en 2022, 11 492 400.34 en 2021, 11 430 472.10€ en 2020 et 12 073 164.80€ en 2019 ; Un palier dans la diversification de nos activités financées semble être le résultat de ce montant dans la mesure où la part Région dans nos financements entame une décroissance mais reste représenter plus de 50% de nos financements publics.

Étiquettes de lignes	2022	2021	2020	2019	2018
scsp	- 2 647 627,00	- 946 529,00	- 1 038 628,00	- 937 767,00	- 775 872,00
	<b>2 647 627,00</b>	<b>946 529,00</b>	<b>1 038 628,00</b>	<b>937 767,00</b>	<b>775 872,00</b>
autres ministères	5 226,14	- 60 226,14		- 66 182,73	
ANR	- 1 338 091,05	- 1 296 507,65	- 739 403,43	- 2 934 622,98	- 2 842 391,54
service civiques	- 100,00				
Régions	- 7 497 035,78	- 8 212 772,18	- 8 246 860,95	- 6 481 304,54	- 5 841 938,46
Communes	- 164 801,02	- 148 732,18	- 12 183,88		
Europe	- 190 814,44	- 158 280,18	- 248 465,77	- 348 864,76	- 431 440,73
autres organismes	- 1 954 644,86	- 1 511 758,67	- 2 114 760,99	- 1 556 189,79	- 1 490 920,05
autres subventions publiques	- 462 817,17	- 81 446,48	- 58 594,28	- 526 000,00	948 533,79
autres subventions privées	- 171 709,32	- 22 676,86	- 10 202,80		
	<b>- 11 774 787,50</b>	<b>- 11 492 400,34</b>	<b>- 11 430 472,10</b>	<b>- 11 913 164,80</b>	<b>- 9 658 156,99</b>
dons et legs	- 52 793,77	- 64 686,20	- 54 020,63	- 201 544,72	
	<b>- 52 793,77</b>	<b>- 64 686,20</b>	<b>- 54 020,63</b>	<b>- 201 544,72</b>	-
<b>Total général</b>	<b>- 14 475 208,27</b>	<b>- 12 503 615,54</b>	<b>- 12 523 120,73</b>	<b>- 13 052 476,52</b>	<b>- 10 434 028,99</b>
part région	52%	66%	66%	50%	56%

La part région va continuer à baisser avec la diminution du portefeuille de doctorants gérés.

Le poste dons et legs est ouvert pour constater la recette sur Hippolia. La ComUE ne perçoit pas de fiscalité affectée.

### **Autres produits**

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 par nature n'a aucun impact sur le résultat patrimonial, en entrée et en sortie du patrimoine pendant tout son cycle d'exploitation, par suite ce mécanisme ne permet de dégager du résultat que lors de l'enregistrement des plus-values de cession.

Ce poste recouvre aussi les reprises sur amortissements et provisions. La forte diminution de ce poste dans le temps 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 provision pour la couverture d'inéligibilités. En 2022 est reprise une provision émise en 2018 devenue sans objet suite au recouvrement du conventionnement.

### **Produits financiers**

La plus-value constatée lors de la cession de parts effectuée en 2022 génère un produit financier égal à la valeur des parts vendues moins leur prix d'achat. Cette plus-value a été taxée à 3%.

Les autres produits financiers restent modestes malgré les variations de taux change enregistrées en 2022.



### **III-2) Charges**

Les charges hors personnels marquent un palier et augmentent légèrement (achats et autres charges) après des augmentations à rythme soutenu, Les dépenses de personnels supportent une augmentation d'autant que la promotion finissante de doctorants a vu, pour une part non négligeable, ses contrats prolongés pour plusieurs mois à raison de la pandémie.

Les mouvements sur les amortissements et ajustements d'inventaire sont plus réduits cette année. Le poste autres dépenses est lié à des versements sous forme de subventions (PUI et maturation essentiellement).

Notre vigilance consiste hors projets financés 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 2022	EX 2021	EX 2020	EX 2019	EX 2018
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>						
Achats		-	96,45	145,99	88,40	130,00
Marchandises et approvisionnements, travaux et services & charges liées à la variation des stocks		2 497 674,83	2 999 833,41	1 522 978,11	1 778 281,85	2 049 593,44
		-	-	-	-	-
Charges de personnel		<b>10 764 297,57</b>	<b>10 340 413,81</b>	<b>9 980 372,94</b>	<b>8 166 699,91</b>	<b>5 762 180,74</b>
	<i>Salaires, traitements et rémunérations diverses</i>	7 785 830,01	7 552 835,65	7 278 614,18	5 965 117,15	4 191 040,76
	<i>Charges sociales</i>	2 919 179,05	2 768 856,91	2 685 450,91	2 186 938,98	1 561 122,52
	<i>Autres charges de personnel</i>	59 288,51	18 721,25	16 307,85	14 643,78	10 017,46
		-	-	-	-	-
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)		1 642 212,70	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		464 350,23	465 787,66	839 564,16	3 099 096,05	1 035 230,07
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>15 368 535,33</b>	<b>14 805 420,89</b>	<b>13 248 491,34</b>	<b>14 203 243,61</b>	<b>9 611 870,34</b>
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>						
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>		<b>15 368 535,33</b>	<b>14 805 420,89</b>	<b>13 248 491,34</b>	<b>14 203 243,61</b>	<b>9 611 870,34</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>						
	Pertes de change	812,18	51,86	158,25	123,65	0,50
	Autres charges financières	292,99	640,94	138,84	-	148 327,00
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		<b>1 105,17</b>	<b>692,80</b>	<b>297,09</b>	<b>123,65</b>	<b>148 327,50</b>
Impôt sur les sociétés						
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)		<b>1 266 395,52</b>	<b>10 281,07</b>	<b>158 767,99</b>	<b>1 394 410,50</b>	<b>1 122 086,11</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>		<b>16 636 036,02</b>	<b>14 816 394,76</b>	<b>13 407 556,42</b>	<b>15 597 777,76</b>	<b>10 882 283,95</b>

### III-3) Résultat-indicateurs

Le résultat augmente sensiblement, il est du pour l'essentiel à quatre facteurs :

- encaissement en 2022 d'une SCSP de 1,5 M€ consommée à moins d'un tiers à dépenser sur les exercices suivants
- plus-value liée à la revente de prises de participation (plus-value de près 100K€)
- reprise d'une provision sur financement de 2018 devenue sans objet la convention ayant été recouvrée ;
- optimisation de la consommation des crédits sur des fonctions supports en fin d'exercice au regard des ressources propres générées.

	EX 2022	EX 2021	EX 2020	EX 2019	EX 2018
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	1 266 395,52	10 281,07	158 767,99	1 394 410,50	1 122 086,11

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

Les ressources propres et la contribution des membres restées à montant quasi-constant sont une préoccupation pour la pérennité de la structure à ce niveau et ces formes d'activité qui reposent sur la conjonction de trois facteurs à respecter dans la continuité. Le niveau de notre capacité d'autofinancement hors SCSP « pluriannuelle » doit nous interroger sur notre capacité à autofinancer des investissements ;

- 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

	2018	2019	2020	2021	2022
Résultat	1 122 086	1 394 411	158 768	10 281	1 266 396
Capacité d'autofinancement	1 778 231	1 607 527	711 296	- 68 702	1 230 918
Fonds de roulement	1 528 840	889 016	1 403 169	1 386 747	2 569 270
Trésorerie	3 720 838	3 598 929	7 573 479	9 320 426	7 622 508
décaissables	8 724 968	11 104 271	12 409 224	14 340 326	14 905 290
fdr en jours	63	29	41	35	62
Trésorerie en jours	154	117	220	234	184

:

	ex 2022	EX 2021	EX 2020	EX 2019	EX 2018
FR initial	1 386 747,12	1 403 168,88	889 016,11	1 528 839,99	629 041,12
BFR initial	7 933 679,26	6 170 309,81	2 709 912,59	2 191 998,33	3 074 534,39
TRESORERIE initiale	9 320 426,38	7 573 478,69	3 598 928,70	3 720 838,32	3 703 575,51
VARIATION FR	1 182 522,63	- 16 421,76	514 152,77	- 639 823,88	899 798,87
VARIATION BFR	- 2 880 441,48	1 763 369,45	3 460 397,22	517 914,26	- 882 536,06
VARIATION TRESORERIE	- 1 697 918,85	1 746 947,69	3 974 549,99	- 121 909,62	17 262,81
FONDS DE ROULEMENT	2 569 269,75	1 386 747,12	1 403 168,88	889 016,11	1 528 839,99
B.F.R.	5 053 237,78	7 933 679,26	6 170 309,81	2 709 912,59	2 191 998,33
TRESORERIE	7 622 507,53	9 320 426,38	7 573 478,69	3 598 928,70	3 720 838,32

## **IV) Autres informations**

### **IV 1) Événements postérieurs à la clôture**

Aucun évènement postérieur à la clôture connu n'a d'incidence sur les comptes 2022.

Cependant le niveau des passifs sociaux pourra utilement comptabiliser en charge à payer le niveau des vacances restant à payer en clôture d'autant que ces vacances 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 31/12/2022, la ComUE n'a pas d'engagements hors bilan.

### **IV 4) Honoraires des Commissaires aux Comptes**

Les honoraires des commissaires aux comptes sont inexistantes. 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, qui nous rendrait passibles de la certification de nos comptes dans le secteur privé.

En tant qu'opérateur de l'Etat, EPSCP non RCE, nous pouvons nous soumettre à une certification de nos comptes volontairement, l'agent comptable a été interrogé par Bercy sur ce sujet début 2022 sans suite à ce jour.

## 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 s'élève à

1 533 147,35 en 2022

1 582 395,86 en 2021

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 2022	Exécuté 2022	BI 2022	Exécuté 2022	BI 2022	Exécuté 2022
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires					-	-
		CDI					-	-
	Non permanents	CDD			334,00	280,00	334,00	280,00
		S/total EC		-	-	334,00	280,00	334,00
<b>Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS</b>							-	-
BIATSS (personnels, ingénieurs, administratifs, techniques et de service)	Permanents	Titulaires	7,60	8,52			7,60	8,52
		CDI	3,00	4,25		3,00	3,00	7,25
	Non permanents	CDD	18,60	16,94	20,00	24,94	38,60	41,88
		S/total Biatss	29,20	29,71	20,00	27,94	49,20	57,65
<b>Totaux</b>			<b>29,20</b>	<b>29,71</b> (1)	<b>354,00</b>	<b>307,94</b>	<b>383,20</b>	<b>337,65</b>
					354,00	307,94		
<b>Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat</b>				<b>32,00</b> (3)	<b>Plafond global des emplois voté par le CA **</b>			



# RAPPORT DE GESTION DE L'ORDONNATEUR EXECUTION BUDGETAIRE 2022 DE NORMANDIE UNIVERSITÉ

Présenté en Commission des Finances le 10 mars 2023

Présenté au Conseil Administration le lundi 13 mars 2023

## SOMMAIRE

I. PREAMBULE .....	2
II. FAITS MARQUANTS .....	4
III. PLAFONDS D'EMPLOIS (TABLEAU 1 GBCP) .....	5
IV. AUTORISATIONS BUDGETAIRES (TABLEAU 2 GBCP) .....	7
a. RECETTES.....	7
b. DEPENSES .....	9
V. SITUATION PATRIMONIALE (TABLEAU 6 GBCP EN ANNEXE) .....	14
VI. TABLEAU DES OPERATIONS PLURIANNUELLES (TABLEAU 9 GBCP) .....	15
VII. CONCLUSIONS – AXES D'AMELIORATION .....	16
VIII. ANNEXES .....	19



## 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 des 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 6 décembre 2021 pour un montant en dépenses de 18 982 460 € en autorisations d'engagement (AE), 18 982 460 € en crédits de paiement (CP) et 18 364 982 € en recettes. Aucune modification n'a été apportée en cours d'exercice au budget initial 2022. Le suivi d'exécution mensuel ne justifiant pas le besoin de réaliser un budget rectificatif.

Le budget de Normandie Université est constitué pour l'essentiel de projets (dont 95% sont des projets pluriannuels : recherche, valorisation et transfert, formation doctorale, entrepreneuriat étudiant, numérique) ce qui en fait sa spécificité. L'exécution de son budget tant en dépenses qu'en recettes est, par conséquent, soumis aux contingences liées à la réalisation de ces projets qu'il est toujours difficile d'anticiper parfaitement. C'est dans ce contexte que doivent être interprétés les taux d'exécution de la dépense et d'encaissement de la recette.

N'étant pas soumis aux dispositions des Responsabilités et Compétences Elargies (RCE), la masse salariale sur budget Etat n'apparaît pas dans le budget de l'établissement. En 2022, le plafond d'autorisation d'emplois au titre du Titre 2 est de 32 ETPT pour une masse salariale délégué de 1 612 233 € en année pleine.

Pour mémoire, Normandie Valorisation (NV) est au sein de Normandie Université un service à comptabilité distincte (SACD) de la comptabilité générale de l'établissement doté d'un cadre comptable propre. Ainsi, l'application de la gestion budgétaire et comptable publique conduit présenter les tableaux budgétaires du budget initial de Normandie Université sous la forme suivante :

- Le budget principal (toutes les activités de NU hors Normandie Valorisation) ;
- Le budget du SACD Normandie Valorisation ;
- Le budget agrégé de Normandie Université, qui agrège son budget principal et le budget de NV, et qui lui seul est soumis à l'approbation du Conseil d'administration de Normandie Université.



## Rappel des concepts de la GBCP :

- **RE = Recettes Encaissables.**

Elles expriment, sur un exercice donné, les encaissements rapprochés d'un titre de recette, quelle que soit sa date d'émission.

- **AE = Autorisations d'Engagement.**

Elles correspondent au plafond des dépenses pouvant être engagées sur un exercice. Elles sont consommées au moment de la conclusion d'actes juridiques avec des tiers (marché, contrat, bon de commande...), indépendamment de leurs dates de décaissement.

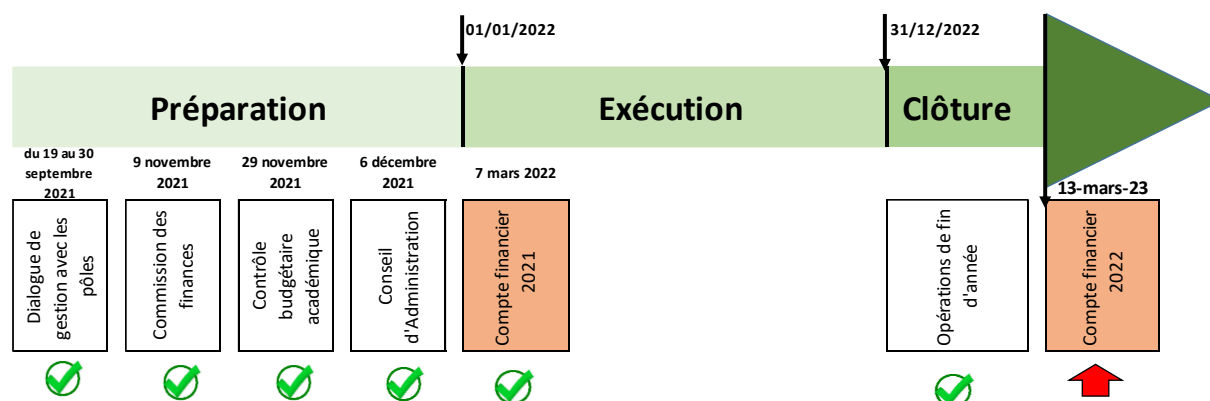
- **CP = Crédits de Paiement.**

Ils constituent la limite supérieure des dépenses décaissables sur un exercice.

Les CP d'un exercice peuvent résulter d'AE consommés sur plusieurs exercices budgétaires (en cours et antérieurs).

- **AE=CP pour les dépenses de Personnel.**

## Processus d'élaboration Budgétaire 2022 :



L'élaboration budgétaire commence par un dialogue de gestion avec chaque responsable de pôle d'activité à un niveau fin d'activité en présence du Vice-président en charge des moyens financiers et ressources humaines, de la Directrice générale des services et de la Responsable des affaires financières. La discussion s'engage autour de la proposition de budget que le responsable du pôle présente. Ainsi éclairée, la Direction peut ensuite procéder aux arbitrages nécessaires. Le projet de budget est ensuite présenté en commission des finances, au contrôleur budgétaire académique pour enfin être présenté au conseil d'administration pour approbation. Il devient exécutoire au 1<sup>er</sup> janvier 2022.

La clôture comptable permet d'acter la fin d'un exercice. Cette opération, permet d'éditer le bilan et le résultat comptable. Elle permet en outre d'obtenir une vision complète de la santé financière de l'établissement.

## II. Faits marquants

Cette année 2022 a été marquée par un certain nombre de départs et d'arrivées au sein de l'établissement, à commencer par le remplacement d'un administrateur provisoire atteint par la limite d'âge par un nouvel administrateur provisoire, le 1<sup>er</sup> septembre 2022 ayant pour missions la rédaction du contrat de site 2022-2027 et l'organisation de l'élection d'un nouveau président le 27 janvier 2023.

Le départ à compter du 1<sup>er</sup> juin 2022 de la directrice générale des services et l'arrivée de sa remplaçante à compter du 1<sup>er</sup> septembre.

Un certain nombre de faits qui n'étaient pas prévus au budget initial ont marqué l'exercice 2022 :

- Le non renouvellement de la convention Région RIN doctorants. Il n'y a, par conséquent, pas eu dans le budget de NU de convention RIN doctorants 2022. L'avance correspondante (~2,3 M€) n'a pas été encaissée et, d'autre part, la masse salariale prévue sur cette convention pour financer les contrats doctoraux en tiers d'année n'a pas été dépensée (~1 M€).
- Le démarrage du projet Pôle universitaire d'innovation (PUI) « Fabrique d'innovations » porté par Normandie Université doté d'un budget total de 4 443 000 € pour les trois années 2022- 2024. Une subvention pour charges de services publics (SCSP) de 1,5 M€ a été encaissée au démarrage du PUI et peu de dépenses ont effectuées en 2022 alors qu'étaient prévus 250 K€ en recettes et en dépenses pour le PUI au budget initial 2022.
- La revalorisation des échéanciers des conventions Région RIN doctorants 2020 et 2021. Un certain nombre de contrats doctoraux non pourvus du fait de désistements, notamment pour des contrats liés à cofinancements, ou d'abandons ont amené à revaloriser l'échéancier des conventions Région RIN doctorants 2020 et 2021. Cette revalorisation se traduit par une réduction de 706 215 € des recettes à encaisser en 2022.
- Le remboursement à la Région d'un trop perçu d'avance de 63 726 € sur la convention RIN International 2020-2021.

Normandie Université a été désigné coordinateur du Pôle Universitaire d'Innovation (PUI) Normand « Fabrique d'innovations » 2022- 2024 lui déléguant ainsi un budget de 4 443 000 € pour les trois années. Le recrutement du coordinateur de ce projet a été effectif en janvier 2023.





RIN doctorants suite à la réaffectation des nouveaux contrats doctoraux dans les établissements à compter de 2022.

- Concernant les emplois BIATSS les écarts entre prévisions et réalisations ne sont pas significatifs : 58 ETPT réalisés contre 61.2 ETPT prévus au budget initial.

**Concernant les emplois sous plafond Etat**, Normandie Université emploie 7 doctorants dans le cadre de la LPR (titre 3), inscrits dans la catégorie « Enseignants, Enseignants-chercheurs, chercheurs », ces 7 ETPT réalisés s'inscrivent dans le cadre du plafond fixé par l'Etat pour le titre 3 qui est de 15 ETPT (notification du 15/12/2022).

Concernant les BIATSS, pour 2022, une autorisation de plafond d'emplois fixé par l'Etat relatif aux emplois rémunérés par l'Etat sur le titre 2 de 32 ETPT/EPT qui s'inscrit dans un contexte de réduction des emplois qui s'est poursuivie en 2022 pour respecter le plafond fixé. 30 ETPT ont été réalisés en 2022 pour 32,2 ETPT prévus au budget initial.

Normandie Université compte 9 agents titulaires, 4 CDI et 17 agents CDD. S'agissant de ces derniers, ils sont recrutés sur des supports d'emplois pérennes non pourvus par des agents titulaires de la fonction publique.



## IV. Autorisations budgétaires (tableau 2 GBCP)

### a. Recettes

**Taux d'exécution encaissement 2022 : 72.29 %**

	BUDGET 2022	RECETTES ENCAISSEES	Taux EXÉCUTION RECETTES ENCAISSÉES/BUDGET
RECETTES PROPRES - (RG-RPRO)	707 000	1 077 594	<b>152,42%</b>
RECETTES ETAT (RG_ETAT)		27 500	
SUBVENTION POUR CHARGES DE SERVICE PUBLIC	944 007	2 647 627	<b>280,47%</b>
AUTRES FINANCEMENTS PUBLICS (RG-PUBL)	16 713 975	9 523 446	<b>56,98%</b>
TOTAL RECETTES	<b>18 364 982</b>	<b>13 276 167</b>	<b>72,29%</b>

Le taux d'encaissement des recettes reste très dépendant des financeurs. En 2022, il est de 72,29% des recettes inscrites au budget, il était de 75,51% en 2021, de 125% en 2020, de 79% en 2019.

#### La Subvention pour Charge de Service Publique (SCSP) :

2 647 627€ en augmentation de 184,67 % par rapport à la SCSP encaissée en 2021 **soit +1 717 574€**. Cette augmentation est répartie comme suit :

- + 1 500 000 € pour le PUI
- + 174 589 € pour le salaire des contrats doctoraux
- + 1 467 € socle PEPITE
- + 30 000 € AAP InEDi VSS
- + 6 906 € Documentation
- + 4 612€ soutien MESR surcoût énergie

Cette augmentation en lien avec le financement dans le cadre de la LPR de plusieurs nouveaux contrats doctoraux (+7 ETPT en tiers d'année), le financement pour le dispositif PUI ainsi que le financement d'opérations fléchées. Cette ressource ne représente que 15,92 % des recettes de l'exercice.

#### Autres financements publics (RG\_PUBL) :

Les encaissements prévisionnels n'ont pas été réalisés à hauteur de 7 190 529 €. Lors de l'élaboration budgétaire il est difficile de prévoir l'origine des fonds (organismes publics/privés) notamment pour les co-financement de thèse) RG\_PRO / RG\_PUBL.

Une remontée de dépenses en fin d'exercice n'a pas permis le versement de 1 200 000€ de la convention RIN 2021 sur l'exercice, la Région Normandie ayant été victime d'une cyberattaque, les versements ont été retardé. Par ailleurs, Normandie Université n'a pas perçu le 1<sup>er</sup> acompte



de la nouvelle promotion de doctorants 2022/2023 suite au non renouvellement de cette convention avec la Région Normandie : - 2 300 000 €.

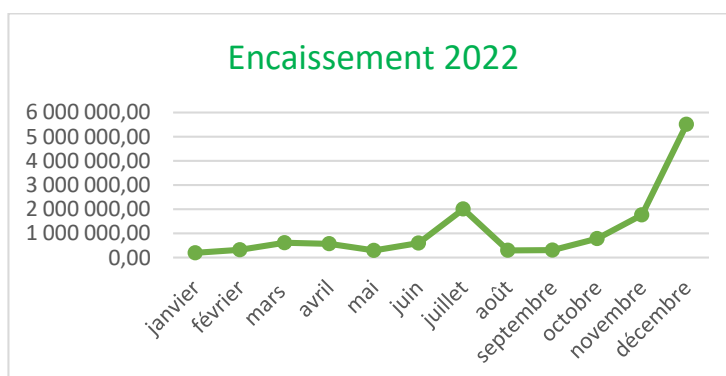
Enfin, il est à noter un décalage dans les encaissements prévus en fin d'année et reçus début janvier 2023.

### Recettes propres (RG\_RPRO) :

L'exercice 2022 voit ce poste diminuer sensiblement par rapport au réalisé 2021 : 1 201 125€ **soit - 10.28%**. Il est en effet délicat de prévoir les recettes relatives au retour sur investissement des dépôts brevets pour Normandie Valorisation.

### Périodicité des encaissements 2022

janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	total recettes encaissées
196 000,79	323 906,64	612 081,37	572 024,61	296 209,73	600 171,11	2 004 798,01	299 222,10	310 611,00	784 994,07	1 765 446,22	5 510 701,68	13 276 167,33



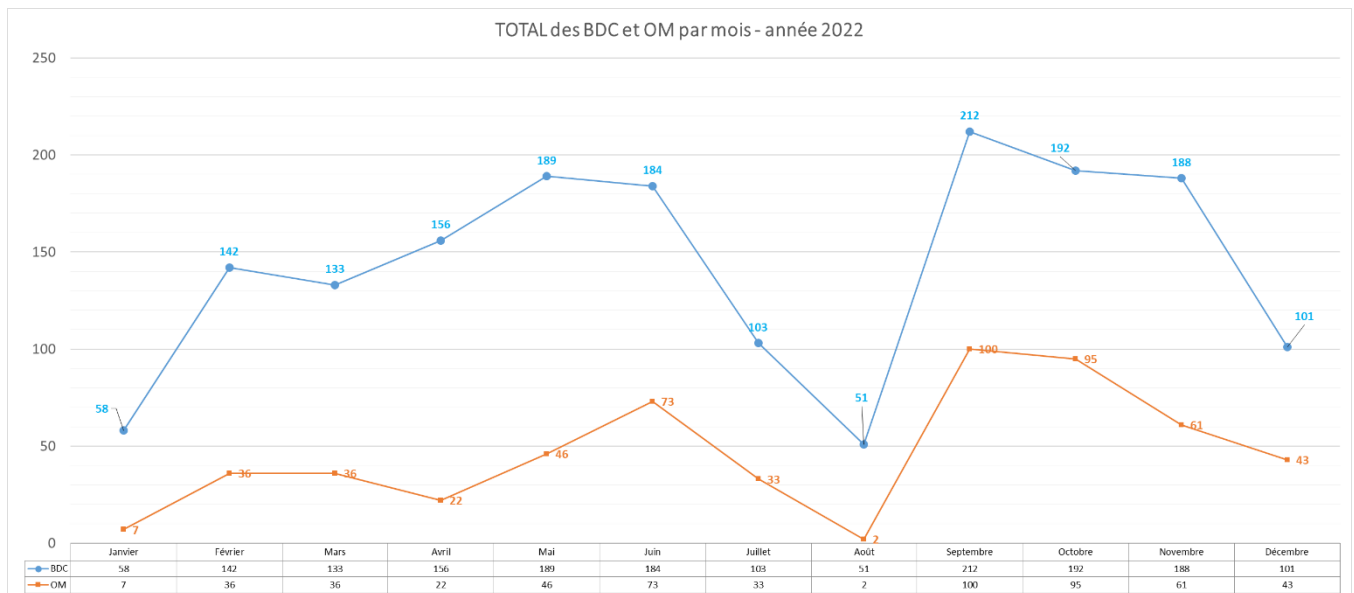
Comme on peut le voir sur le graphique ci-dessus, de nombreuses recettes ont été encaissées en décembre (5 510 701,68 €). Le budget étant principalement basé sur des ressources sur projet, il est difficile de prévoir les périodicités d'encaissement qui restent très dépendantes des versements des financeurs. Ainsi, par exemple, le 1<sup>er</sup> 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 de contrats doctoraux sont effectuées sur le dernier trimestre de l'année.

## b. Dépenses

### - Consommation des autorisations d'engagement

Pour mémoire : les autorisations d'engagement sont consommées lors de l'élaboration du bon de commande et de l'ordre de mission.

En 2022 1 709 bons de commande et 554 ordres de mission ont été réalisés. On constate sur le graphique ci-dessous que l'activité du mois de janvier est faible du fait de la fermeture de SIFAC. En effet, la cellule fonctionnelle SIFAC de l'Université de Rouen dont dépend Normandie Université bloque l'accès au budget 2023 jusqu'à la fin des opérations de clôture de l'Université de Rouen.





## - Taux d'exécution

Autorisations d'engagement				Crédits de paiement			
ENVELOPPE	BUDGET INITIAL	REALISE	% REALISÉ/BI	ENVELOPPE	BUDGET INITIAL	REALISE	% REALISÉ/BI
FONCTIONNEMENT	5 181 628	4 567 357	88%	FONCTIONNEMENT	5 181 628	3 990 649	77%
PERSONNEL	13 080 180	10 817 059	83%	PERSONNEL	13 080 180	10 817 059	83%
INVESTISSEMENT	720 652	142 688	20%	INVESTISSEMENT	720 652	188 806	26%
<b>TOTAL</b>	<b>18 982 460</b>	<b>15 527 103</b>	<b>82%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>18 982 460</b>	<b>14 996 513</b>	<b>79%</b>

Par rapport à 2021, les dépenses en AE sont passées en 2022 de 15 577 636 € à 15 527 103 €, soit une légère diminution de 0,32 % (pour rappel la croissance était de 5,28 % entre 2020 et 2021 et de 8,86 % entre 2019 et 2020).

Le taux d'exécution des autorisations d'engagement de l'exercice 2022 est de 81,8 %. Il est comparable à celui de l'exercice 2021 (81,9 % et se situe dans la moyenne des taux d'exécution des deux exercices précédents (78% en 2019 et 94% en 2020).

Le taux d'exécution des autorisations d'engagement est le résultat :

- d'outils mis en place afin de maîtriser le suivi de la consommation des AE :
  - o Un dialogue de gestion par activité à mi-parcours permettant un point sur la prévision de l'utilisation des AE ;
  - o Un tableau de bord partagé de suivi mensuel par activités de la dépense, diffusé mensuellement à l'ensemble des responsables et des gestionnaires des pôles ;
  - o Des réunions trimestrielles GRFINU, permettant la diffusion des bonnes pratiques en matière de gestion financières auprès des responsables et gestionnaires.
- de la capacité de la structure à travailler en mode agile pour réaffecter les crédits non consommés par certaines activités afin qu'ils puissent être utilisés par une autre activité.





## - Dépenses de masse salariale (AE=CP)

	2022	2021	2020
Janvier	1 092 869,49	979 486,40	865 369,89
Février	961 740,04	939 856,26	876 222,17
Mars	907 301,28	910 737,18	850 278,32
Avril	893 435,23	881 600,01	808 630,24
Mai	840 088,65	856 246,97	860 544,03
Juin	921 685,05	843 217,89	825 424,55
Juillet	898 765,59	842 838,96	818 731,23
Août	914 069,64	842 613,14	839 255,61
Septembre	834 770,87	746 956,71	754 083,29
Octobre	855 935,94	804 251,92	750 930,91
Novembre	842 088,13	1 044 545,26	977 069,13
Décembre	854 308,92	888 347,01	967 141,53
<b>Total dépenses</b>	<b>10 817 058,83</b>	<b>10 580 697,71</b>	<b>10 193 680,90</b>
<b>Budget initial</b>	<b>13 080 180,00</b>	<b>11 698 420,00</b>	<b>10 193 870,00</b>
<b>tx d'exécution</b>	<b>82,70%</b>	<b>90,45%</b>	<b>100,00%</b>

On constate que le taux d'exécution des dépenses de masse salariale se dégrade significativement entre 2021 et 2022. Cet écart réside principalement dans le manque de visibilité sur la réalisation des projets de recherche non contractualisés au moment de la prévision budgétaire, cette année particulièrement avec notamment la convention RIN doctorant 2022/2023 qui n'a pas été renouvelée.

Il est également dû à la signature tardive de certains projets qui a induit un décalage dans les recrutements de personnels.

Le montant de la masse salariale réalisé en 2022 est en augmentation de 236 361 € par rapport à celui de 2021. Cette augmentation s'explique par la revalorisation du point d'indice au 1<sup>er</sup> juillet, par le recrutement de 7 nouveaux contrats doctorants au titre de la LPR et par le recrutement de nouveaux post-doctorants financés sur contrats de recherche.



## - Détail des dépenses par Activités

## SUMI EXÉCUTION GLOBAL

## Autorisations d'engagement

Activité	Budget Initial	Consommation AE	Tx d'exécution
<b>FORMATION</b>	<b>10 263 949</b>	<b>8 643 267</b>	<b>84,21%</b>
INNOVATION PEDAGOGIQUE	168 450	110 438	65,56%
FORMATION DOCTORALE	294 960	243 821	82,66%
CONTRATS DOCTORAUX	9 555 781	8 055 026	84,29%
PEPITE	244 759	233 981	95,60%
<b>VIE ETUDIANTE ET CULTURELLE</b>	<b>129 130</b>	<b>97 741</b>	<b>75,69%</b>
SOUTIEN AU DEPLACEMENT DES ETUDIANTS	95 335	72 766	76,33%
DEPLOIEMENT DU SDVE	33 795	24 974	73,90%
<b>DEVELOPPEMENT DURABLE</b>	<b>73 672</b>	<b>73 112</b>	<b>99,24%</b>
	73 672	73 112	99,24%
<b>RECHERCHE</b>	<b>3 904 865</b>	<b>3 028 983</b>	<b>77,57%</b>
LABEX SYNORG	1 434 169	1 080 201	75,32%
RIN CHIMIE	56 151	50 226	89,45%
I2C2	690 013	558 227	80,90%
POLES FORMATION ET RECHERCHE	226 500	199 055	87,88%
APPELS A PROJETS	1 277 419	979 028	76,64%
PARTENARIAT ENTREPRISES	220 613	162 247	73,54%
<b>INTERNATIONAL</b>	<b>54 816</b>	<b>40 090</b>	<b>73,14%</b>
DEVELOPPEMENT A L'INTERNATIONAL	54 816	40 090	73,14%
<b>DOCUMENTATION</b>	<b>560 540</b>	<b>551 348</b>	<b>98,36%</b>
RESSOURCES DOCUMENTAIRES ET PRESSES UNIVERSITAIRES	429 722	427 422	99,46%
BIBLIOTHEQUES OUVERTES	45 307	45 307	100,00%
MEDIA NORMANDIE	85 511	78 619	91,94%
<b>NUMERIQUE</b>	<b>181 109</b>	<b>136 075</b>	<b>75,13%</b>
POLE NUMERIQUE	181 109	136 075	75,13%
<b>GIS CENTAURE</b>	<b>183 292</b>	<b>49 849</b>	<b>27,20%</b>
GIS CENTAURE	183 292	49 849	27,20%
<b>PILOTAGE NORMANDIE UNIVERSITE</b>	<b>485 056</b>	<b>433 786,22</b>	<b>89,43%</b>
ADMINISTRATION	252 691	225 348	89,18%
RESSOURCES HUMAINES	203 368	179 618	88,32%
COMMUNICATION	28 997	28 820	99,39%
<b>PUI</b>	<b>276 000</b>	<b>276 000</b>	<b>100,00%</b>
ACTION 2.5	276 000	276 000	100,00%
<b>VALORISATION ET TRANSFERT</b>	<b>2 870 031</b>	<b>2 196 853</b>	<b>76,54%</b>
FONDS DE MATURATION	91 856	-653	-0,71%
CGI	1 999 348	1 595 459	79,80%
ROI	7 266	3 411	46,94%
PUI ACTION 2.2	150 000	39 291	26,19%
NORMANDIE VALORISATION	621 561	559 344	89,99%
<b>TOTAL</b>	<b>18 982 460 €</b>	<b>15 527 103 €</b>	<b>81,80%</b>



## - Evolutions 2017-2022 par activités

## Evolution de la consommation des autorisations d'engagement

ACTIVITE	2017	2018	2019	2020	2021	2022	EVOLUTION 2021/2022
<b>FORMATION</b>	<b>1 288 153</b>	<b>3 985 355</b>	<b>6 806 181</b>	<b>8 810 686</b>	<b>8 843 774</b>	<b>8 643 267</b>	<b>-2,27%</b>
INNOVATION PEDAGOGIQUE	2 390	25 476	48 199	113 337	246 213	110 438	
FORMATION DOCTORALE	229 949	320 267	270 428	578 520	74 132	243 821	
CONTRATS DOCTORAUX	904 277	3 355 430	6 096 798	7 683 500	8 150 271	8 055 026	
PEPITE	151 537	284 182	390 756	435 329	373 158	233 981	
<b>VIE ETUDIANTE ET CULTURELLE</b>	<b>100 417</b>	<b>215 073</b>	<b>175 289</b>	<b>171 477</b>	<b>121 220</b>	<b>97 741</b>	<b>-19,37%</b>
SOUTIEN AU DEPLACEMENT DES ETUDIANTS	33 430	32 110	38 024	17 954	20 499	72 766	
DEPLOIEMENT DU SDVE	66 987	182 963	137 265	153 523	100 721	24 974	
<b>DEVELOPPEMENT DURABLE</b>					<b>0</b>	<b>73 112</b>	
						<b>73 112</b>	
<b>RECHERCHE</b>	<b>3 233 624</b>	<b>4 135 859</b>	<b>3 477 897</b>	<b>2 251 915</b>	<b>2 459 771</b>	<b>3 028 983</b>	<b>23,14%</b>
LABEX SYNORG	1 254 542	1 198 952	910 090	420 554	661 097	1 080 201	
CRUNCH	891 316	2 017 306	1 684 354	947 643	399 469	50 226	
ICC	380 748	366 761	455 587	304 941	466 848	558 227	
POLES FORMATION ET RECHERCHE	266 577	133 221	219 005	196 092	199 815	199 055	
APPELS A PROJETS	440 441	79 899	105 190	207 891	525 446	979 028	
PARTENARIAT ENTREPRISES	0	339 720	103 671	174 795	207 096	162 247	
<b>INTERNATIONAL</b>	<b>72 740</b>	<b>229 313</b>	<b>189 622</b>	<b>226 356</b>	<b>479 226</b>	<b>40 090</b>	<b>-91,63%</b>
DEVELOPPEMENT A L'INTERNATIONAL	55 516	213 276	189 622	226 356	479 226	40 090	
INTERNATIONALISATION DES MASTERS	17 224	16 037					
<b>DOCUMENTATION</b>	<b>226 652</b>	<b>209 299</b>	<b>240 070</b>	<b>330 189</b>	<b>455 145</b>	<b>551 348</b>	<b>21,14%</b>
RESSOURCES DOCUMENTAIRES ET PRESSES UNIVERSITAIRES	108 710	123 311	139 452	223 416	329 320	427 422	
BIBLIOTHEQUES OUVERTES	52 837	29 924	23 307	42 816	44 639	45 307	
MEDIA NORMANDIE	65 105	56 064	77 311	63 958	81 186	78 619	
<b>NUMERIQUE</b>	<b>601 780</b>	<b>384 951</b>	<b>409 417</b>	<b>393 779</b>	<b>162 269</b>	<b>136 075</b>	<b>-16,14%</b>
POLE NUMERIQUE	601 780	384 951	409 417	393 779	162 269	136 075	
<b>GIS CENTAURE</b>	<b>91 200</b>	<b>63 500</b>	<b>80 269</b>	<b>42 948</b>	<b>66 043</b>	<b>49 849</b>	<b>-24,52%</b>
GIS CENTAURE	91 200	63 500	80 269	42 948	66 043	49 849	
<b>PILOTAGE NORMANDIE UNIVERSITE</b>	<b>317 890</b>	<b>410 690</b>	<b>334 898</b>	<b>399 781</b>	<b>343 634</b>	<b>433 786</b>	<b>26,23%</b>
ADMINISTRATION	239 203	354 786	277 340	299 897	123 339	225 348	
RESSOURCES HUMAINES					169 270	179 618	
COMMUNICATION	78 687	55 904	57 558	99 883	51 026	28 820	
<b>PUI</b>						<b>276 000</b>	
ACTION 2.5						276 000	
<b>VALORISATION ET TRANSFERT</b>	<b>989 936</b>	<b>1 364 516</b>	<b>1 879 198</b>	<b>2 169 526</b>	<b>2 646 554</b>	<b>2 196 853</b>	<b>-16,99%</b>
FONDS DE MATURATION	456 111	264 002	319 039	688 610	710 921	-653	
CGI	1 468	543 612	897 187	896 459	1 299 804	1 595 459	
ROI					44	3 411	
PUI ACTION 2.2						39 291	
NORMANDIE VALORISATION	532 357	556 902	662 972	584 457	635 785	559 344	
<b>TOTAL</b>	<b>6 922 392</b>	<b>10 998 556</b>	<b>13 592 841</b>	<b>14 796 657</b>	<b>15 577 592</b>	<b>15 527 103</b>	<b>-0,32%</b>

La croissance d'activité que Normandie Université a connue au cours des dernières années se stabilise en 2022. Normandie Université amorce une décroissance de son activité liée du fait notamment de la réaffectation des contrats RIN doctorants dans les établissements à compter de cet exercice.



## Solde Budgétaire :

Autorisations d'engagement		BI 2022	CF 2022	Ecart	taux d'exécution
Dépenses	Fonctionnement	5 181 628	3 990 649	-9 089 531	30,51%
	Personnel	13 080 180	10 817 059	5 635 431	208,76%
	Investissement	720 652	188 806	-531 846	26,20%
	<b>Total</b>	<b>18 982 460</b>	<b>14 996 513</b>	<b>-3 985 947</b>	<b>79%</b>
Recettes	SCSP	944 007	2 647 627	1 703 620	280%
	Autres financements publics	16 713 975	9 550 946	-7 163 029	57%
	recettes propres	707 000	1 077 594	370 594	152%
	<b>Total</b>	<b>18 364 982</b>	<b>13 276 167</b>	<b>-5 088 815</b>	<b>72%</b>
<b>solde budgétaire</b>		<b>-617 478</b>	<b>-1 720 346</b>	<b>-1 102 868</b>	

L'exécution des recettes (RE) et des dépenses (CP) sur l'exercice 2022 conduit à un solde budgétaire de – 1 720 343 €.

Solde budgétaire est tributaire des versements d'avances et des versements des soldes des contrats et subventions.

Le budget initial 2022 présentait un solde budgétaire prévisionnel de - 617 478 €. Cette prévision tenait compte majoritairement des dépenses réalisées sur les contrats pluriannuels pour lesquels vous avons reçu une avance sur les années antérieures.

Lors de l'élaboration du budget initial 2023, la prévision d'atterrissage sur solde budgétaire était plus optimiste (- 438 574 €) car nous avons à cette période de l'année des encaissements réalisés qui n'étaient pas prévus au budget initial. Cependant ces encaissements non prévus non pas couverts la totalité des recettes prévues et non encaissées pour des raisons d'aléas de gestion. Notamment, la Région Normandie victime d'une cyber-attaque n'a pas été en capacité de verser l'acompte 2022 de la convention RIN 2021 à hauteur de 1 580 218 €. Aussi la faible consommation de l'avance perçue n'a pas permis de demander le second versement de la convention XL chem (63 822 €).

## V. Situation Patrimoniale (tableau 6 GBPCP en annexe)

La variation de trésorerie (prélèvement de 1 697 919€) s'explique par le montant des dépenses réalisées pour certains contrats de recherche pour lesquels l'établissement a perçu une avance les années antérieures (voir tableau pluriannuel), le versement du solde interviendra dans les années suivantes. Ces dépenses supportées sont malgré tout minimisées par le versement de 1.5M€ du Ministère pour le PUI pour lequel les dépenses ont été de 304 560€.



## VI. Tableau des opérations pluriannuelles (tableau 9 GBCP)

SUIVI ANNUEL	
SOLDE DECAISSEMENTS ENCAISSEMENTS du 01/01/2022 au 31/12/2022	
	RÉALISÉ
Décaissé	11 633 654
Encaissé	8 929 677
<b>SOLDE</b>	<b>-2 703 977</b>

Sur un budget exécuté en crédits de paiement (CP) de 14 996 513 € de dépenses, 11 633 654€ le sont pour des opérations pluriannuelles, soit 77,58% de la totalité des paiements effectués dans l'exercice. On peut constater que la part et le poids des projets pluriannuels, dans lesquels sont inclus les conventions RIN doctorants avec la Région Normandie, qui était relativement stable sur les précédents exercices (82% du budget de Normandie Université en 2021 et 2020, 81% en 2019) marque un léger retrait.

SUIVI PLURI-ANNUEL		
SOLDE DECAISSEMENTS ENCAISSEMENTS AU 31/12/2022		
	RÉALISÉ	reste à réaliser en N+
Montant opérations	79 797 935	
Décaissé	51 508 713	28 289 222
Encaissé	55 030 073	24 767 862
<b>SOLDE</b>	<b>3 521 360</b>	

Au 31 décembre 2022, 55 030 073 € de recettes ont été encaissées sur les opérations pluriannuelles depuis le début des conventions qui étaient en cours à cette date, soit 31,04% des recettes à encaisser sur la totalité du montant que représentent ces opérations, et 51 508 713 € ont été décaissés, soit 64,55 % des dépenses à effectuer sur le montant total que ces opérations représentent.



## VII. Conclusions – axes d'amélioration

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

- Un nombre total d'emplois de 338 ETPT ;
- Un montant d'autorisations d'engagement (AE) de 15 527 103 € ;
- Un montant de crédits de paiement (CP) de 14 996 513 € ;
- Un montant de recettes encaissées (RE) de 13 276 167 € ;
- Un solde budgétaire de - 1 720 345 €.

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

### Axes d'amélioration engagés en 2022 :

**Dans le cadre de l'amélioration continue de nos pratiques et de la mise en qualité des flux budgétaires et comptables**, le pôle Finance-Achat s'est réorganisé au printemps 2022. En effet, le pôle est maintenant composé, d'une nouvelle responsable des affaires financières, de son adjointe et d'un gestionnaire financier en charge de l'exécution des dépenses d'un certain nombre de pôle dans le cadre d'une centralisation de la gestion financière auparavant décentralisée dans les pôles.

#### Centralisation de l'exécution des dépenses :

Avec l'arrivée d'un gestionnaire financier en septembre 2022 le pôle Finance-Achat a souhaité **centraliser l'exécution budgétaire dans l'outil SIFAC**. Cette centralisation a permis la mise en place de deux procédures : l'une pour les demandes d'achat et l'autre pour la gestion des déplacements professionnels via l'outil GLPI. Ainsi fiabilisées ces procédures permettent notamment un meilleur suivi des dépenses ainsi qu'une mise en qualité des données financières saisies dans l'outil de gestion financière et comptable. Les responsables de pôle peuvent ainsi se décharger de l'aspect technique des opérations financières, ils se consacrent maintenant uniquement au suivi de leur budget.

#### Tableau de bord mensuel :

Un tableau de bord diffusé mensuellement à la direction de l'établissement et à l'ensemble des personnels. Il permet le partage d'information budgétaire notamment du suivi de la consommation des autorisations d'engagement. Le pôle finances-achat devra travailler en 2023 avec la cellule d'appui au pilotage et à la qualité (CAPIQUA) pour proposer d'insérer à ce tableau de bord le suivi des encaissements.

#### Formation des personnels :

Les réunions du GRFINU se sont avérées être un très bon outil pédagogique. Ces moments d'échange permettent la transmission d'information aussi bien sur les aspects techniques de l'outil SIFAC que sur les éléments réglementaires. Une réunion trimestrielle semble être le bon rythme.



Le pôle Finance-Achat propose aux personnels des formations sur les thèmes des dépenses, des déplacements professionnels et de la GBCP. Ces formations auront lieu en mai et juin.

## Axes d'amélioration 2023 :

### Contrôle interne budgétaire et Comptable :

Dans le cadre de la loi organique n°2021-1836 du 28 décembre 2021 relative à la modernisation de la gestion des finances publiques, l'ordonnance du 23 mars 2022 concernant le régime de responsabilité financière des gestionnaires publics est entrée en vigueur au 1er janvier 2023. Elle met en place un régime juridictionnel unifié de responsabilité des gestionnaires publics (RGP), qu'ils exercent des fonctions d'ordonnateur ou de comptable.

Dans ce cadre rénové, l'établissement doit renforcer son contrôle interne budgétaire et comptable. A cette fin, il s'est engagé dans une démarche visant à établir une cartographie des risques (méthodologie et présentation des risques recensés) et d'un plan de contrôle qu'il devra respecter.

Cette cartographie des risques aura pour objet de :

- Cibler les opérations à enjeux financiers significatifs ;
- Formaliser les contrôles des acteurs de la chaîne financière sur les enjeux significatifs ;
- Adapter le contrôle interne financier dans un sens plus finalisé et mieux hiérarchisé ;
- Identifier les risques ou les situations anormales afin de pouvoir les corriger et assurer la qualité de la procédure.

### Centralisation du suivi des contrats et conventions :

L'établissement travaille avec un nombre très important de conventions et contrats qui aujourd'hui sont gérés de façon hétéroclite par les différents pôles qui disposent de leurs propres outils de gestion et de suivi. Un groupe de travail s'est constitué fin 2022 afin de réfléchir et de proposer à la direction une gestion plus centralisée à l'aide de l'outil ADAJ. Ce mode de gestion permet une gestion plus sécurisée ; le recensement de tous les contrats et de toutes les conventions dans un même outil permet d'avoir une liste exhaustive de nos engagements contractuels. L'outil permettra la mise en place de jalons afin d'alerter sur les échéances à respecter. La saisie des données et l'utilisation de cet outil seront finalisées courant 2023.

### Elaboration budgétaire 2023 :

Le pôle Finance-Achat travaillera cette année avec le service support numérique afin de mettre en place un outil d'aide à l'élaboration budgétaire pour préparer le budget 2024.

En effet, les données budgétaires sont saisies actuellement dans un certain nombre de fichiers excel qui sont ensuite agrégés par le pôle Finance-Achat. La gestion de cette multitude de fichiers est chronophage et la ressaisie des données budgétaires est source d'erreur.



L'objectif de se doter d'un tel outil est de sécuriser les données permettant l'élaboration budgétaire, d'avoir une vision d'ensemble très en amont du process permettant à la direction de disposer des éléments d'ensemble pour effectuer les arbitrages nécessaires.





## VIII. 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)

**Tableau 1**  
Tableau des emplois présenté par la COMUE Normandie Université

POUR VOTE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION					(C) = (A) + (B)		(C) = (A) + (B)	
			BUDGET 2022	RÉALISÉ 2022	BUDGET 2022	RÉALISÉ 2022	BUDGET 2020	REALISÉ 2020
			Emplois sous plafond Etat	Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Emplois financés hors SCSP	Global	Global
			En ETPT	En ETPT	En ETPT	En ETPT		
Catégories d'emplois	Nature des emplois							
	Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents						
		Titulaires CDI						
	Non permanents	CDD	8,00	7,00	334,00	273,00	342,00	280,00
S/total EC			8,00	7,00	334,00	273,00	342,00	280,00
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS								
BIATOSS	Permanents	Titulaires CDI	7,60	9,00			7,60	9,00
			4,00	4,00	2,00	3,00	6,00	7,00
	Non permanents	CDD	20,60	17,00	27,00	25,00	47,60	42,00
S/total Biatoss			32,20	30,00	29,00	28,00	61,20	58,00
Totaux			40,20	37,00	363,00	301,00	403,20	338,00
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			40	40			Plafond global des emplois voté par le CA	Plafond global des emplois voté par le CA

*Note sur les modalités de renseignement du tableau*

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux décisions budgétaires modificatives. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT). Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAF et la

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

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



## 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
<b>Personnel</b>	<b>10 581 403,21</b>	<b>13 080 180,00</b>	<b>10 817 058,83</b>	<b>10 581 403,21</b>	<b>13 080 180,00</b>	<b>10 817 058,83</b>
<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>
<b>Fonctionnement</b>	<b>4 469 347,76</b>	<b>5 181 628,00</b>	<b>4 567 356,72</b>	<b>3 642 117,22</b>	<b>5 181 628,00</b>	<b>3 990 648,72</b>
<b>Investissement</b>	<b>526 884,77</b>	<b>720 652,00</b>	<b>142 687,77</b>	<b>432 018,50</b>	<b>720 652,00</b>	<b>188 805,75</b>
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>15 577 635,74</b>	<b>18 982 460,00</b>	<b>15 527 103,32</b>	<b>14 655 538,93</b>	<b>18 982 460,00</b>	<b>14 996 513,30</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>						<b>0,00</b>

Recettes						
AR			RE			
Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	
<b>17 340 244,54</b>	<b>18 364 982,00</b>	<b>16 378 778,11</b>	<b>16 314 292,19</b>	<b>18 364 982,00</b>	<b>13 276 167,33</b>	<b>Recettes globalisées</b>
891 194,00	944 007,00	2 647 627,00	930 053,00	944 007,00	2 647 627,00	Subvention pour charges de service public
27 500,00	0,00	27 500,00	27 500,00	0,00	27 500,00	Autres financements de l'Etat
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Fiscalité affectée
15 275 226,62	16 713 975,00	12 599 070,08	14 146 613,59	16 713 975,00	9 523 446,13	Autres financements publics
1 146 323,92	707 000,00	1 104 581,03	1 210 125,60	707 000,00	1 077 594,20	Recettes propres
<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Recettes fléchées</b>
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
<b>17 340 244,54</b>	<b>18 364 982,00</b>	<b>16 378 778,11</b>	<b>16 314 292,19</b>	<b>18 364 982,00</b>	<b>13 276 167,33</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>
<b>1 720 345,97</b>	<b>Solde budgétaire (déficit)</b>					



III/ Situation patrimoniale (tableau 6 GBCP)

## Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	BUDGET 2022	RÉALISÉ 2022	PRODUITS	BUDGET 2022	RÉALISÉ 2022
Personnel	13 080 180	10 575 359	Subventions de l'Etat	944 007	3 980 592
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	0		Fiscalité affectée		
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	5 181 628	4 794 282	Autres subventions	16 713 975	10 494 616
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>18 261 808</b>	<b>15 369 641</b>	Autres produits	707 000	2 160 828
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	103 174	1 266 396	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>18 364 982</b>	<b>16 636 036</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>18 364 982</b>	<b>16 636 036</b>	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	0
			<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>18 364 982</b>	<b>16 636 036</b>

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

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

	BUDGET 2022	RÉALISÉ 2022
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	<b>103 174</b>	<b>1 266 396</b>
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	300 000	464 350
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	250 000	157 682
+ 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		342 145
<b>= CAF ou IAF*</b>	<b>153 174</b>	<b>1 230 919</b>

\* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

## Situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	BUDGET 2022	RÉALISÉ 2022	RESSOURCES	BUDGET 2022	RÉALISÉ 2022
Insuffisance d'autofinancement*			Capacité d'autofinancement*	153 174	1 230 918
Investissements	720 652	890 841	Financement de l'actif par l'État	475 000	
Remboursement des dettes financières		3 840	Autres ressources	0	807 552
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>720 652</b>	<b>894 681</b>	Augmentation des dettes financières	0	38 734
<b>APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)</b>	<b>0,00</b>	<b>1 182 523</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>628 174</b>	<b>2 077 204</b>
			<b>PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)</b>	<b>92 478</b>	<b>0</b>

	BUDGET 2022	RÉALISÉ 2022
Niveau du FONDS DE ROULEMENT pour le BI : prévisionnel au 31/12/2021	1 162 287	1 386 747,00
BFR	-5 362 810	- 7 933 679,00
Niveau de la TRESORERIE	6 525 097	9 320 426,00
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	-92 478	1 182 522,00
Variation du BFR	575 000	2 880 441,00
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)	-667 478	- 1 697 919,00
Niveau du FONDS DE ROULEMENT pour le BI : prévisionnel au 31/12/2021	1 069 809	2 569 270,00
Niveau du BFR pou le BI : prévisionnel au 31/12/2021	-4 787 810	- 5 053 238,00
Niveau de la TRESORERIE	5 857 619	7 622 507,00

IV/ Tableau des opérations pluriannuelles (tableau 9 GBCP)

Dépenses :

Opérations	Montant de l'opération		Autorisations d'engagement			Credits de paiement				Restes			
	(1)	(2)	(3)	(4)≤(2)-(3)	(5)	(6) = (4)+(5)	(7)	(8)	(9)≤(7-8)	(10)	(11)=[9]+(10)	(12)=[1]-[(3)-(6)]	(13)=[3]+(6)-(8)+(11)
RIN 2021-2022 PLURIDOMAIN	284 600	17 297	17 297	-	156 192	156 192	4 415	4 415	-	169 074	169 074	111 112	-
RIN 2022-2023 PLURIDOMAIN	107 600	-	49 388	-	49 388	49 388	-	-	-	42 509	42 509	58 212	6 879
NCU - REUSSITES	512 872	70 177	70 177	-	13 529	13 529	70 177	70 177	-	13 524	13 524	429 116	5
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2017-2021	8 006 273	7 814 893	7 814 893	-	7 814 893	7 814 893	7 814 893	7 814 893	-	-	-	191 380	-
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2018-2021	8 698 904	7 949 834	7 949 834	-	154 266	154 266	7 948 819	7 948 819	-	145 901	145 901	594 805	9 379
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2019-2022	8 208 010	5 634 371	5 634 371	-	2 163 330	2 163 330	5 619 338	5 619 338	-	2 133 264	2 133 264	410 309	45 098
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2020-2023	8 135 459	3 078 388	3 078 388	-	2 311 399	2 311 399	2 997 720	2 997 720	-	2 354 500	2 354 500	2 745 702	37 567
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2021-2024	6 826 382	511 153	511 153	-	2 701 489	2 701 489	410 319	410 319	-	2 761 989	2 761 989	3 613 691	40 334
DOCTORANTS FINANCEMENT PRIVES	250 000	9 214	9 214	-	63 227	63 227	9 214	9 214	-	63 227	63 227	177 559	-
DOCTORANT ENSA 2020-2023	100 102	31 734	31 734	-	34 643	34 643	31 734	31 734	-	135 104	135 104	3 280	-
ENSEIGNEMENT 2021-2022	138 385	-	-	-	135 104	135 104	-	-	-	-	-	160 000	-
ENSEIGNEMENT 2022-2023	160 000	-	-	-	49 300	49 300	-	-	-	49 300	49 300	-	-
REGION PEPIE 2021-2022	49 300	-	-	-	12 372	12 372	-	-	-	12 372	12 372	38 028	-
REGION PEPIE 2022-2023	50 400	-	-	-	19 000	19 000	-	-	-	19 000	19 000	-	-
BPT PRIX PEPIE 2022	19 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CPIER 2020-2021	70 000	53 918	53 918	-	53 918	53 918	-	-	-	-	-	16 082	-
CPIER 2022-2023	150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
DEEPTCH	42 000	35 872	35 872	-	6 128	6 128	35 872	35 872	-	6 128	6 128	-	-
REGION MON STAGE MA START UP	21 000	-	-	-	14 811	14 811	-	-	-	14 811	14 811	6 189	-
EDSSI 2 - HUMBLOT	112 029	-	-	-	32 228	32 228	-	-	-	32 228	32 228	79 801	-
LABEL SYNORG - ANR	11 148 514	7 604 210	7 604 210	-	785 289	785 289	7 490 751	7 490 751	-	832 167	832 167	2 759 016	66 580
LABEL SYNORG-REGION 2020	668 550	121 905	121 905	-	145 724	145 724	121 905	121 905	-	145 595	145 595	400 921	129
LABEL SYNORG-REGION 2021	632 800	29 908	29 908	-	149 188	149 188	29 908	29 908	-	149 188	149 188	453 704	-
LABEL SYNORG-REGION 2022	305 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305 000	-
FINNS	712 900	584 453	584 453	-	-	-	584 453	584 453	-	-	-	128 447	-
FPS CHEM	868 000	619 515	619 515	-	-	-	619 515	619 515	-	-	-	248 485	-
MILIFLUX	490 400	442 846	442 846	-	50 376	50 376	412 426	412 426	-	74 876	74 876	2 822	-
I2C CARNOT 2 - ANR	1 190 000	260 737	260 737	-	372 717	372 717	258 354	258 354	-	337 068	337 068	556 547	38 032
RIN LABEL @RIS3 - REGION 2021	320 000	-	-	-	149 715	149 715	-	-	-	141 715	141 715	170 285	8 000
RIN LABEL @RIS3 - REGION 2022	390 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	390 000	-
MINMAGS	224 000	161 409	161 409	-	23 575	23 575	160 596	160 596	-	23 596	23 596	39 017	791
TOXIAL MIX	199 900	101 266	101 266	-	34 407	34 407	98 554	98 554	-	30 945	30 945	64 227	6 174
XL-CHEM - ANR	4 100 000	54 464	54 464	-	123 219	123 219	54 085	54 085	-	113 715	113 715	3 922 317	9 683
XL-CHEM - REGION 2020	968 800	318 710	318 710	-	393 015	393 015	315 695	315 695	-	389 937	389 937	257 075	6 093
XL-CHEM - REGION 2021	212 740	12 320	12 320	-	16 063	16 063	11 920	11 920	-	16 463	16 463	184 357	-
XL-CHEM - REGION 2022	346 175	-	-	-	21 089	21 089	-	-	-	19 137	19 137	325 086	1 952
XL-CHEM PARTENAIRES PRIVES	182 800	38 762	38 762	-	52 693	52 693	38 762	38 762	-	52 693	52 693	91 345	-
HAISCODE ANR	600 000	27 656	27 656	-	126 360	126 360	21 580	21 580	-	132 013	132 013	445 984	423
HAISCODE REGION 2021	300 000	18 751	18 751	-	94 392	94 392	18 751	18 751	-	94 392	94 392	186 857	-
HAISCODE REGION 2022	300 000	-	-	-	22 511	22 511	-	-	-	22 511	22 511	277 489	-
JEUNES CREATEURS 2021	143 000	68 086	68 086	-	70 413	70 413	68 086	68 086	-	70 413	70 413	4 501	-
JEUNES CREATEURS 2022	150 000	-	-	-	91 634	91 634	-	-	-	91 634	91 634	58 366	-
GIS CENTAURE	958 610	343 959	343 959	-	49 849	49 849	322 128	322 128	-	52 794	52 794	564 802	18 887
PUTI NV	3 744 000	-	-	-	276 000	276 000	-	-	-	276 000	276 000	3 468 000	-
PUJ NV	699 500	-	-	-	28 561	28 561	-	-	-	28 561	28 561	670 939	-
CGI	8 000 000	3 638 531	3 638 531	-	861 183	861 183	2 641 683	2 641 683	-	550 670	550 670	3 500 286	1 307 361
<b>Total contrats de recherche</b>	<b>79 797 935</b>	<b>39 654 337</b>	<b>39 654 337</b>	<b>-</b>	<b>11 854 376</b>	<b>11 854 376</b>	<b>38 265 571</b>	<b>38 265 571</b>	<b>-</b>	<b>11 633 654</b>	<b>11 633 654</b>	<b>28 289 222</b>	<b>1 609 488</b>
<b>Total</b>													



## Recettes :

B - Recettes			1		0	
Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements pour l'année n	Restes à encaisser
			(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
	(1)	(14)				
RIN 2021-2022 PLURIDOMAINE	284 600	-	284 600	142 300	53 386	88 914
RIN 2022-2023 PLURIDOMAINE	107 600	-	107 600	-	53 800	53 800
NCU - REUSSITES	512 822	-	512 822	92 308	46 154	374 360
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2017-2021	8 006 273	-	8 006 273	7 791 007	24 076	191 190
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2018-2021	8 698 904	-	8 698 904	6 713 750	1 264 319	720 836
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2019-2022	8 208 010	-	8 208 010	6 745 538	176 581	1 285 890
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2020-2023	8 135 489	-	8 135 489	4 014 846	1 452 890	2 667 753
SOUTIEN AUX ALLOCATIONS DOCTORALES 2021-2024	6 826 332	-	6 826 332	2 300 630	542 170	3 983 532
DOCTORANTS FINANCEMENT PRIVES	250 000	-	250 000	5 556	34 072	210 372
DOCTORANT ENSA 2020-2023	100 102	-	100 102	33 367	33 367	33 367
ENSEIGNEMENT 2021-2022	138 385	-	138 385	33 700	66 686	37 998
ENSEIGNEMENT 2022-2023	160 000	-	160 000	-	28 355	131 645
REGION PEPITE 2021-2022	49 300	-	49 300	29 580	19 720	-
REGION PEPITE 2022-2023	50 400	-	50 400	-	-	50 400
BPI PRIX PEPITE 2022	19 000	-	19 000	-	13 300	5 700
CPIER 2020-2021	70 000	-	70 000	21 000	49 000	-
CPIER 2022-2023	150 000	-	150 000	-	-	150 000
DEEPTCH	42 000	-	42 000	16 800	-	25 200
REGION MON STAGE MA START UP	21 000	-	21 000	-	12 600	8 400
EDSSI 2 - HUMBOLT	112 029	-	112 029	-	67 217	44 812
LABEX SYNORG - ANR	11 148 514	-	11 148 514	7 947 715	1 258 539	1 942 260
LABEX SYNORG-REGION 2020	668 550	-	668 550	267 420	-	401 130
LABEX SYNORG-REGION 2021	632 800	-	632 800	253 120	-	379 680
LABEX SYNORG-REGION 2022	305 000	-	305 000	-	122 000	183 000
FINNS	712 900	-	712 900	379 363	207 901	125 636
FPS CHEM	868 000	-	868 000	535 426	84 088	248 485
MILIFLUX	490 400	-	490 400	342 894	-	147 506
I2C CARNOT 2 - ANR	1 190 000	-	1 190 000	192 453	351 000	646 547
RIN LABEL @RIS3 - REGION 2021	320 000	-	320 000	128 000	-	192 000
RIN LABEL @RIS3 - REGION 2022	390 000	-	390 000	-	156 000	234 000
MINMACS	224 000	-	224 000	115 005	68 525	40 470
TOXIAL MIX	199 900	-	199 900	-	79 960	119 940
XL-CHEM - ANR	4 100 000	-	4 100 000	1 230 000	410 000	2 460 000
XL-CHEM - REGION 2020	968 800	-	968 800	193 760	249 173	525 867
XL-CHEM - REGION 2021	212 740	-	212 740	85 096	-	127 644
XL-CHEM - REGION 2022	346 175	-	346 175	-	138 470	207 705
XL-CHEM PARTENAIRES PRIVES	182 800	-	182 800	52 851	20 140	109 809
HAISSCODE ANR	600 000	-	600 000	270 000	90 000	240 000
HAISSCODE REGION 2021	300 000	-	300 000	120 000	-	180 000
HAISSCODE REGION 2022	300 000	-	300 000	-	120 000	180 000
JEUNES CREATEURS 2021	143 000	-	143 000	88 300	23 686	31 014
JEUNES CREATEURS 2022	150 000	-	150 000	-	112 500	37 500
GIS CENTAURE	958 610	-	958 610	958 610	-	-
PUI NU	3 744 000	-	3 744 000	-	1 104 000	2 640 000
PUI NV	699 500	-	699 500	-	396 000	303 500
CGI	8 000 000	-	8 000 000	5 000 000	-	3 000 000
<b>total contrats de recherche</b>	<b>79 797 935</b>		<b>79 797 935</b>	<b>46 100 396</b>	<b>8 929 677</b>	<b>24 767 862</b>

Fin du document