



Comptes Annuels

Fondation Presses Universitaires de Strasbourg

(Exercice clos le 31 décembre 2020)

Sommaire

I.	Bilan	3
II.	Compte de Résultat	4
III.	Faits caractéristiques	5
IV.	Règles et méthodes comptables	5
V.	Notes relatives aux postes de bilan	8
	1. Tableau de variation des capitaux propres	8
	2. Immobilisations	9
	3. Créances	9
	4. Provisions pour risques et charges	9
	5. Fournisseurs	9
VI.	Notes relatives au compte de résultat	10
	1. Chiffre d'affaire	10
	2. Subventions	10
	3. Autres charges	10
VII.	Effectif de la fondation	11

I. BILAN

ACTIF	Brut	Amort. et Provisions	Net au 31/12/2020	Net au 31/12/2019	PASSIF	31/12/2020	31/12/2019
ACTIF IMMOBILISE					CAPITAUX PROPRES		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0	0	0	0	Dotation pérenne	75 372	75 372
Frais d'établissement			0	0	Dotation consommable		
Frais de recherche et de développement			0	0	Affectation		
Concessions, brevets, licences, logiciels....			0	0	Fonds propres		
Autre immobilisations incorporelles			0	0	Dons et legs en capital		
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0	Ecarts de réévaluation		
Avances et acomptes versés sur immo. incorporelles			0	0	Réserves		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 335	12 806	2 529	4 617	Réserves réglementées	-26 301	-40 007
Terrains			0	0	Autres		
Constructions			0	0	Report à nouveau		-4 082
Installations Techniques, Mat. et Outillages			0	0	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-17 869	-39 147
Agenc. Terrains/Constructions...			0	0	SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	31 202	-7 864
Autres immobilisations corporelles	15 335	12 806	2 529	4 617	Subvention d'investissement		
Immobilisation corporelles en cours			0	0	Financement de l'actif autres que l'Etat	0	0
Avances et acomptes versés sur immo. Corporelles			0	0	Provisions réglementées		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0	0	0	0	TOTAL I: FONDS PROPRES	31 202	-7 864
Participations			0	0	Provisions pour risques		
Créances rattachées à des participations			0	0	Provisions pour charges	12 867	18 777
Titres immobilisés			0	0	Dépréciation des créances		
Prêts			0	0	TOTAL II: PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	12 867	18 777
Autres créances immobilisées			0	0	DETTES		
TOTAL I : ACTIF IMMOBILISE	15 335	12 806	2 529	4 617	DETTES FINANCIERES	0	0
ACTIF CIRCULANT					Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit		
STOCK ET EN COURS	251 645	204 025	47 620	30 888	Emprunts et dettes financières divers		
Matières premières et autres appro.			0	0	Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours	0	0
En-cours de production (biens et services)	323		323	0	DETTES D'EXPLOITATION	25 776	29 819
Produits Intermédiaires et Finis	251 323	204 025	47 298	30 888	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 641	28 098
Marchandises			0	0	Personnel et Organismes sociaux	2 817	
AVANCES ET ACOMPTES VERSES		0	0	0	Sécurité sociale et Organismes sociaux	0	0
CREANCES D'EXPLOITATION	24 757	0	24 757	23 208	Etat et Autres Collectivités	854	256
Créances clients et comptes rattachés	24 757		24 757	23 208	Comptes transitoires ou d'attentes	1 465	1 465
Créances diverses	0		0	0	DETTES DIVERSES	0	0
CREANCES DIVERSES	2 128	0	2 128	8 334	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres créances diverses	2 128	0	2 128	8 334	Autres dettes		
TRESORERIE	1 132	0	1 132	1 132	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0	3 500
Valeurs Mobilières de Placement	0	0	0	0	TOTAL III: DETTES	25 776	33 319
Comptes de liaisons	1 000	0	1 000	1 000	Autres éléments de trésorerie passive	9 844	25 172
Règles de recettes	132	0	132	132	COMPTE DE REGULARISATION		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 524	0	1 524	1 225	Ecart de conversion - Passif IV	0	0
TOTAL II	281 186	204 025	77 161	64 788	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	79 690	69 404
COMPTE DE REGULARISATION							
Charges à répartir sur plusieurs exercices III	0	0	0	0			
Ecart de conversion - Actif V	0	0	0	0			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	296 522	216 831	79 690	69 404			

II. COMPTE DE RESULTAT

CHARGES (hors taxes)	Exercice 2020	Exercice 2019	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2020	Exercice 2019
Charges d'exploitation :	0	0	Produits d'exploitation :	0	0
Coût d'achat des marchandises	0	0			
Achat de marchandises	0	0	Production vendue :	50 696	59 532
Variation de stocks	0	0	Ventes	50 565	59 363
			Travaux	0	0
Consommations de l'exercice en provenance de tiers :	43 961	114 878	Etudes	0	0
Achats de matières premières	0	0	Prestations de services	131	169
Achats d'autres approvisionnements	0	0	Produits des activités annexes		
Variation de stock	0	0			
Achat d'études et prestations de services	0	0	Montant net du Chiffre d'affaire :	50 696	59 532
Achat de matériels, équipements et travaux	0	0			
Achat d'approvisionnements non stockés	912	1 316	Production stockée :	7 855	17 007
Achats de sous-traitance	0	0			
			Subventions d'exploitation :	194 382	257 298
Autres services extérieurs :	43 049	113 562	ANR invest d'avenir	4 188	53 339
			Subvention d'exploitation	186 694	190 284
Impôts, taxes et versements assimilés :	2 763	3 320	autres recettes	3 500	13 674
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	2 763	3 320			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	0	0	Reprises sur charges d'exploitation :	161 877	147 648
			Autres produits	21 691	8 404
Charges du personnel :	160 220	183 904	Quote-part de dotation comptable virée au résultat		
Salaire et traitement	118 434	134 943	TOTAL Produits de fonctionnement	436 500	489 888
Charges sociales	41 786	48 961	Participation		
			Autres immobilisations financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions :	206 113	189 701	Revenus des autres créances		
Sur immobilisations	2 088	2 333	Revenus des valeurs mobilières de placement		
Sur actif circulant	204 025	187 368	Escomptes obtenus		
			Gains de change		
Autres charges :	41 313	37 232	Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
			Autres produits financiers		
TOTAL Charges de fonctionnement	454 370	529 035	TOTAL Produits financiers	0	0
			Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
TOTAL Charges financières :	0	0	Produits des cessions d'éléments d'actif		
			Quote-part des sub. d'investissements		
TOTAL Charges exceptionnelles :	0	0	Produits issus de la neutralisation des amortissements		
			Autres produits exceptionnels		
Impôts sur les bénéfices :	0	0	TOTAL Produits exceptionnels	0	0
BENEFICE	0	0	PERTE	17 869	39 147
TOTAL COMPTE DE RESULTAT	454 370	529 035		454 370	529 035

III. FAITS CARACTERISTIQUES

En 2020, la Fondation Presses universitaires de Strasbourg a stabilisé sa production en publiant 29 ouvrages et revues (et 3 rééditions). La Fondation PUS est confrontée à la baisse des ventes des publications papier.

IV. REGLES ET METHODES COMPTABLES

La fondation a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;
- Application des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels ;
- Evaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques.

L'exercice de référence s'établit sur une période de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020.

1. Dotation

Dans les comptes de la fondation, les dotations des membres fondateurs sont inscrites au bilan en distinguant la part non consommable au compte 1031213 (dotations pérennes) et la part consommable au compte 103171 (autres fonds propres-dotations consommables).

La dotation initiale de la fondation est constituée par les apports suivants des membres fondateurs :

L'association des Presses Universitaires de Strasbourg apporte les éléments d'actif constitués par l'ensemble de son stock et de ses marques ;

L'université de Strasbourg a apporté la somme de 100 000 euros. La fraction non-consommable de cette dotation a été fixée à 50 000 euros. La fraction consommable de la dotation ne peut excéder chaque année 20% du total de la dotation. La dotation consommable a été entièrement consommée avec une dernière consommation sur l'exercice 2014.

L'université s'engage également à mettre à la disposition de la Fondation les moyens humains, matériels et financiers nécessaires à son bon fonctionnement.

2. Compte de liaison

La Fondation est gérée en SACD, elle n'a donc pas de compte de trésorerie. Pour les opérations de trésorerie le compte 185 assure la liaison entre les services à comptabilité distincte et l'établissement principal.

En revanche, pour les prestations internes la réglementation relative a évoluée en 2020 afin d'être en conformité avec les dispositions de la GBCP et les directives de la direction du Budget : à compter du 01/01/2020 les comptes de liaison de prestations internes (186 et 187) ne sont plus utilisés.

Pour ces prestations internes « inter-société », il a été décidé de les retracer également en comptabilité générale (en complément de l'impact budgétaire et analytique).

Cette évolution de présentation interne n'affecte pas la présentation du compte de résultat des Presses Universitaires de Strasbourg.

Ces prestations internes « inter-société » sont traitées par flux classique (identique à celui d'un achat et d'une vente externe) mais sur un fournisseur et un client générique créés à cet effet.

Ces dépenses et recettes sont présentées par nature au compte de résultat après regroupement avec les dépenses et recettes extérieures. On entend par prestation interne tout échange de biens ou de services réalisé entre deux composantes ou services communs dotés d'un budget propre intégré.

Cet échange connaît deux particularités :

- Il n'engendre pas de flux effectif de trésorerie ;
- A une dépense interne d'une composante ou service commun doté d'un budget propre intégré correspond automatiquement une recette de même montant pour une autre composante ou service commun.

3. Stocks

Les stocks de publications ont fait l'objet d'une première comptabilisation au 01/01/2014 par le biais d'une correction du bilan d'ouverture.

La méthode retenue est la méthode du coût de revient. Ce coût de revient est déterminé en intégrant :

- le coût d'achat réel (frais d'impression, mise en page, traduction, cession de droit)
- si mise en page réalisée en interne un forfait de 6€ /page est appliqué (4 € pour la mise en page, 3,5€ pour le suivi)
- déduction faite de l'aide à la publication

Deux types de provisions pour dépréciations peuvent être enregistrées sur ces stocks :

- Une provision pour vente à perte dès lors que les prix unitaires de vente nets des commissions distributeurs (PV) seront inférieurs au coût de revient (VB), il convient de passer la provision suivante :
 - Nombre d'articles en stocks * (VB unitaire- PV unitaire).
 - Une provision pour mévente : conformément au Guide comptable professionnel de l'édition reprenant une lettre de la secrétaire d'état Florence Parly du 19 décembre 2000 qui modifie le régime particulier d'évaluation des stocks dans l'industrie du livre, nous avons retenu la méthode suivante :
 - « Lorsqu'au cours d'un exercice, les ventes d'un ouvrage n'auront pas dépassé un certain niveau par rapport au stock existant à l'ouverture du même exercice, la provision sera déterminée en fonction d'un pourcentage d'exemplaires restant invendus à la clôture de cet exercice, selon les modalités définies dans le tableau ci-dessous.

Niveau des ventes de l'exercice, en pourcentage du stock initial	Niveau de provision, en pourcentage de la quantité de l'ouvrage restant invendue à la clôture de l'exercice
Inférieur à 5%	100%
Compris entre 5% et 10%	80%
Compris entre 10% et 20%	70%
Compris entre 20% et 30%	50%

La réédition du Dictionnaire culturel de Strasbourg a été provisionnée à 100 % suite au retour par le libraire des exemplaires de la première édition.

V. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

1. Tableau de variation des capitaux propres de la fondation

PUS Tableau de Variation des Capitaux Propres					
	31/12/2019	Affectation du résultat	Mouvement de l'exercice	Résultat 2020	31/12/2020
Dotation pérenne	75 372				75 372
Réserves facultatives	-40 007	-39 147	52 854		-26 301
Report à nouveau	-4 082		4 082		0
Résultat de l'exercice	-39 147	39 147		-17 869	-17 869
Subventions nettes	0		0		0
Total	-7 864	0	56 936	-17 869	31 202

L'affectation du résultat 2019 a été approuvée lors du Conseil d'Administration du 26 mai 2020.

La perte de 39 147 € a donc été imputée sur les réserves.

Le mouvement inscrit au débit du compte de réserves facultatives pour un montant de 52 854 € correspond à la correction des anomalies identifiées lors de la certification des comptes de l'an passé concernant :

- La sur-estimation de la provision pour dépréciation des stocks de 29 998 €
- Des coûts de projets d'éditions encours comptabilisés en charges en 2019 pour 26 937 €, alors que les éditions ont été mis en vente en 2020.

2. Créances

Les créances clients sont constituées de créances clients pour 15 881,49 € et de factures à établir pour 8 875,16 € principalement sur la Fondation Maison des Sciences de l'Homme pour 14 534 €.

3. Provisions pour risques et charges

Au 31 décembre 2020, la provision pour charges se décompose de la façon suivante :

- Provision Congés payés : 4 323 €
- Provision pour Compte Epargne Temps : 8 544 €

4. Fournisseurs

On note que parmi les dettes fournisseurs qui s'élèvent à 20 641 € figurent notamment :

- Réalisation ouvrages et revues : 14 562 €
- Droits d'auteur : 3 013 €
- Contrat apprentissage 1 484 €

Le reste correspond à des missions et quelques autres factures non encore payées

VI. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

1. Le chiffre d'affaires :

Le montant du chiffre d'affaires de l'exercice est de 50 696€ contre 59 532 € durant l'exercice 2019. Il se décompose de la façon suivante :

73% ventes de livres : 36 909 €

27% ventes de revues : 13 787€

Refacturation des frais de port : 131 €

Des avoirs pour retour de vente ont été émis pour un total de 15 687 €.

2. Subventions :

Au titre de l'exercice 2020 les subventions sont de 194 382 €. Elles se décomposent principalement de la façon suivante :

- 190 194 € de soutien de fonctionnement de l'Université de Strasbourg
- 4 188 € de soutien de l'IDEX de l'Université de Strasbourg

3. Les autres charges :

Les autres charges qui s'élèvent à 41 313€ correspondent à 25 391€ de prestations internes, 4 452€ d'apprentissage, 2 679 € de droits d'auteur et 1 098€ de redevance brevet, ainsi 7 693 € pour des remboursements ou commissions payées aux diffuseurs.

VII. EFFECTIF DE LA FONDATION

Au 31 décembre 2020, la fondation est composée en en équivalent temps plein de :

Type de population	Total 31/12/2020	Total 31/12/2019
Titulaires BLATSS	0	0
Contractuels non enseignants permanents	0	0
Contractuels non enseignants non permanents	5,4	6
Enseignant chercheur	1	1
Total	6,4	7

Source DFI: effectif total dont une personne en longue maladie et une personne rémunérée par une autre composante de l'université.