



**Comptes annuels**  
**de**  
**L'Université de Strasbourg**  
**(Exercice clos le 31 décembre 2020)**

# Sommaire

<b>I. Bilan</b>	<b>3</b>
<b>II. Compte de Résultat</b>	<b>4</b>
<b>III. Règles et méthodes comptables</b>	<b>5</b>
<b>IV. Autres informations</b>	<b>13</b>
<b>V. Notes relatives aux postes de bilan</b>	<b>14</b>
1. Tableau de variation des capitaux propres (en euros)	14
2. Actif immobilisé	15
3. Amortissements et dépréciations sur actif immobilisé et actif circulant	18
4. Tableau des provisions et dépréciations	20
5. Créances et dettes	22
6. Portefeuille de TIAP	26
7. Trésorerie	27
8. Tableau des flux de trésorerie	28
<b>VI. Faits marquants</b>	<b>29</b>
<b>VII. Effectifs personnels de l'université de Strasbourg</b>	<b>31</b>
<b>VIII. Informations sur les litiges et contentieux</b>	<b>32</b>
<b>IX. Engagement hors bilan</b>	<b>32</b>

# I. BILAN :

ACTIF	Brut	Amort. et Provisions	Net au 31/12/2020	Net au 31/12/2019	PASSIF	31/12/2020	31/12/2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>5 855 877</b>	<b>5 114 720</b>	<b>741 157</b>	<b>821 645</b>	Dotation et complément de dotation	25 372	25 372
Frais d'établissement					Financement de l'actif par l'Etat	542 004 103	524 952 382
Frais de recherche et de développement	5 463 452	4 797 121	665 732	0	Autres complément de dotation		
Concessions, brevets, licences, logiciels....	326 735	316 393	9 736	770 607	Affectation		
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	Fonds propres		
Immobilisations incorporelles en cours	5 313	0	5 313	4 689	Dons et legs en capital		
Avances et acomptes versés sur immo. Incorporelles	59 776	0	59 776	46 349			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 090 158 102</b>	<b>367 819 785</b>	<b>722 338 317</b>	<b>632 025 628</b>	Ecart de réévaluation		
Terrains	193 999 730	6 291 275	187 708 456	188 766 289	Réserves		
Constructions	639 260 504	238 731 165	400 529 339	315 393 205	Réserves réglementées		
Installations Techniques, Mat. et Outillages	80 443 669	62 261 335	18 182 334	16 625 906	Autres	80 189 055	62 785 750
Agenc. Terrains/Constructions...			0	0			
Autres immobilisations corporelles	84 766 485	60 536 011	24 230 474	22 159 755	Report à nouveau	282 631	14 257 550
Immobilisation corporelles en cours	88 633 121		88 633 121	87 086 378	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	14 226 195	3 088 620
Avances et acomptes versés sur immo. Corporelles	3 054 592		3 054 592	1 993 496	<b>SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE</b>	<b>636 727 422</b>	<b>605 109 874</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 130 020 646</b>	<b>4 732 000</b>	<b>1 125 288 646</b>	<b>1 125 257 964</b>	Subvention d'investissement		
Participations	4 732 000	4 732 000	0	0	Financement de l'actif autres que l'Etat	121 623 254	56 599 891
Créances rattachées à des participations			0	0	Provisions réglementées		
Titres immobilisés	23 178	0	23 178	23 178			
Prêts	32 942	0	32 942	30 759			
Autres créances immobilisées	1 125 232 527	0	1 125 232 527	1 125 204 027			
<b>TOTAL I : ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 226 034 625</b>	<b>377 666 505</b>	<b>1 848 368 120</b>	<b>1 758 105 237</b>	<b>TOTAL I : FONDS PROPRES</b>	<b>758 350 676</b>	<b>661 709 765</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					Provisions pour risques	0	0
<b>STOCK ET EN COURS</b>	<b>846 232</b>	<b>204 025</b>	<b>642 207</b>	<b>463 200</b>	Provisions pour charges	13 013 383	14 658 713
Matières premières et autres appro.	2 448		2 448	2 448	<b>TOTAL II : PROVISION RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>13 019 983</b>	<b>14 658 713</b>
En-cours de production (biens et services)	323		323	0	<b>DETTE</b>		
Produits Intermédiaires et Fina	251 323	204 025	47 298	30 888	Emprunts et dettes financières divers	1 208 823 812	1 197 510 280
Marchandises	592 138	0	592 138	429 863			
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES</b>	<b>17 531</b>	<b>0</b>	<b>17 531</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL III: DETTES FINANCIERES</b>	<b>1 208 823 812</b>	<b>1 197 510 280</b>
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>141 909 361</b>	<b>1 204 067</b>	<b>140 705 894</b>	<b>113 491 559</b>	<b>DETTE D'EXPLOITATION</b>	<b>144 977 231</b>	<b>121 116 641</b>
Créances clients et comptes rattachés	22 338 340	1 204 067	21 134 874	22 306 680	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 336 109	11 263 822
Créances de personnel	11 230		11 230	6 570	Personnel et Organismes sociaux	6 039 177	6 039 763
Créances SS et organismes sociaux	324		324		Sécurité sociale et Organismes sociaux	0	
Créances Etat	118 358 866		118 358 866	91 178 310	Etat et Autres Collectivités	321 547	560 029
Comptes transitoires	6 555 212		6 555 212	382 461	Avances sur subvention	117 769 753	93 807 032
<b>CREANCES DIVERSES</b>	<b>173 112</b>	<b>0</b>	<b>173 112</b>	<b>101 464</b>	Comptes transitoires	10 890 638	9 391 995
Autres créances diverses	173 112		173 112	101 464	<b>DETTE DIVERSES</b>	<b>7 211 469</b>	<b>10 628 604</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>39 605</b>	<b>0</b>	<b>39 605</b>	<b>49 283</b>	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 727 318	10 498 340
<b>Total II : ACTIF CIRCULANT (hors Trésorerie)</b>	<b>149 541 654</b>	<b>1 408 092</b>	<b>148 133 562</b>	<b>114 487 967</b>	Autres dettes	484 150	130 264
Valeurs Mobilières de Placement			0	0	<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>21 381 443</b>	<b>16 483 129</b>
Disponibilités	157 298 360	0	157 298 360	149 525 260	<b>TOTAL III : DETTE NON FINANCIERES</b>	<b>173 570 143</b>	<b>148 228 374</b>
Régies d'avances et accreditifs			0	0			
<b>TOTAL III : TRESORERIE</b>	<b>157 298 360</b>	<b>0</b>	<b>157 298 360</b>	<b>149 525 260</b>	Autres éléments de trésorerie passive	35 429	11 330
Charges à répartir sur plusieurs exercices III	0	0	0	0	<b>TOTAL IV : TRESORERIE</b>	<b>35 429</b>	<b>11 330</b>
Ecart de conversion - Actif V	0	0	0	0			
<b>TOTAL IV : COMPTE DE REGULARISATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Ecart de conversion - Passif V	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 532 874 638</b>	<b>379 074 597</b>	<b>2 153 800 042</b>	<b>2 022 118 463</b>	<b>TOTAL V: COMPTE DE REGULARISATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
					<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 153 800 042</b>	<b>2 022 118 463</b>

## II. COMPTE DE RESULTAT

CHARGES (hors taxes)	Exercice 2020	Exercice 2019	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2020	Exercice 2019
<b>Charges d'exploitation :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Produits d'exploitation :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Coût d'achat des marchandises	0	0			
Achat de marchandises	0	0	<b>Production vendue :</b>	<b>61 479 992</b>	<b>49 805 946</b>
Variation de stocks	0	0	Ventes	610 093	663 493
			Travaux	0	0
<b>Consommations de l'exercice en provenance de tiers :</b>	<b>50 040 731</b>	<b>60 271 846</b>	Etudes	50 915 865	38 218 238
Achats de matières premières	0	0	Prestations de services et produits des activités annexes	5 616 782	6 113 690
Achats d'autres approvisionnements	0	0	Dons et legs	147 494	145 005
Variation de stock	0	0	Produits de la fiscalité affectée	4 189 758	4 665 521
Achat d'études et prestations de services	0	0			
Achat de matières, équipements et travaux	0	0	<b>Montant net du chiffre d'affaire :</b>	<b>61 479 992</b>	<b>49 805 946</b>
Achat d'approvisionnements non stockés	17 905 250	17 589 019			
Achats de sous-traitance	15 668 841	16 663 176	<b>Production stockée :</b>	<b>170 130</b>	<b>-4 829</b>
Autres services extérieurs :	16 466 639	26 019 651			
<b>Impôts, taxes et versements assimilés :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Subventions d'exploitation :</b>	<b>405 236 939</b>	<b>394 624 351</b>
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations			Subventions pour charges de service public	345 305 445	341 473 998
Autres impôts, taxes et versements assimilés			Subventions de fonctionnement Etat et autres entités	59 931 475	53 150 152
<b>Charges du personnel :</b>	<b>366 838 516</b>	<b>361 865 539</b>	<b>Reprises sur charges d'exploitation :</b>	<b>36 075 242</b>	<b>33 989 657</b>
Salaires et traitements	222 420 723	219 046 669	Reprise du financement rattaché à l'actif	34 187 930	32 841 479
Charges sociales	143 597 597	141 787 279	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	1 887 312	1 148 178
Autres charges de personnels	820 197	1 031 591			
<b>Dotations aux amortissements et aux provisions :</b>	<b>42 483 064</b>	<b>41 393 539</b>	<b>Autres produits :</b>	<b>12 960 847</b>	<b>17 317 535</b>
Surimmobilisations	42 230 057	40 815 331	<b>TOTAL Produits d'exploitation</b>	<b>515 923 131</b>	<b>495 732 460</b>
Pour risques et charges	26 716	334 378	De participation		
Actif circulant	226 291	243 830	Des autres immobilisations financières		
<b>Autres charges :</b>	<b>41 413 074</b>	<b>28 334 747</b>	Revenus des autres créances	2 231	1 867
			Revenus des valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL Charges de fonctionnement</b>	<b>500 775 385</b>	<b>491 865 672</b>	Escomptes obtenus	61 000	3 052
			Gains de change		
Charges d'intérêt	941 894	729 496	Produits nets sur cession de valeurs mobilières de		
Pertes de change	5 270	6 464	Autres produits financiers		
Autres charges financières	37 617	46 928	Produits des cessions d'éléments d'actif	0	0
<b>TOTAL Charges financières</b>	<b>984 782</b>	<b>782 887</b>	<b>TOTAL Produits financiers</b>	<b>63 231</b>	<b>4 939</b>
				0	0
<b>TOTAL Charges exceptionnelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL Produits exceptionnels</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impôts sur les bénéfices :	0	0			
<b>BENEFICE</b>	<b>14 226 195</b>	<b>3 088 820</b>	<b>PERTE</b>		
<b>TOTAL COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>515 986 362</b>	<b>495 737 380</b>	<b>TOTAL COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>515 986 362</b>	<b>495 737 380</b>

**III. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'Université de Strasbourg, Établissement Public à caractère Scientifique Culturel et Professionnel (EPSCP), sont établis selon les principes du recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP) de novembre 2018.

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 ;
- évaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques.

**1. Immobilisations incorporelles**

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

**2. Immobilisations corporelles**

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

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

**3. Immobilisations en cours**

Les immobilisations en cours correspondent à des travaux et à des installations scientifiques, qui feront l'objet d'une affectation définitive dans les comptes d'immobilisation.

**4. Amortissements***a) Méthode d'amortissement*

A compter de l'exercice 2011 et selon la décision du conseil d'administration du 15 décembre 2011, l'amortissement est calculé selon la méthode linéaire, au « prorata temporis » à compter de la mise en service de l'immobilisation.

Le rattrapage des amortissements pour les biens acquis avant le 1<sup>er</sup> janvier 2009 se fait de façon prospective c'est-à-dire au prorata des années restant à amortir.

*b) Plan d'amortissement*

Selon l'instruction n° 06-007-M9 du 23 janvier 2006, reprise par l'instruction commune du 20 janvier 2017 le plan d'amortissement est la traduction de la répartition de la valeur amortissable d'un actif selon le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de son utilisation probable (art. 322-1-3).

L'amortissement est déterminé par le plan d'amortissement propre à chaque actif amortissable tel qu'il est arrêté par la directive de l'EPSCP (art. 322-4/3). La durée et le mode d'amortissement se réfèrent donc aux caractéristiques propres à l'établissement. Le mode d'amortissement doit traduire au mieux le rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif par l'EPSCP (art. 322-4/5). A partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009, il est appliqué pour toutes les acquisitions d'actifs immobilisés de même nature ayant des conditions d'utilisation identiques et des durées homogènes. Les durées d'amortissement mises en œuvre sont conformes à la délibération votée au conseil d'administration le 15 décembre 2016. Les durées d'amortissements spécifiques aux composants avaient été votées le 15 décembre 2011. Un amortissement « dérogatoire » de 3 ans pour le matériel et matériel informatique des contrats recherche a été voté le 24 septembre 2019.

Compte d'imputation	Désignation de la Catégorie d'immobilisation	Durée d'amortissement
20120000	Frais d'établissement	5 ans
20300000	Frais de recherche et de développement	5 ans
20531000	Logiciels, autres concession et droits acquis ou sous-traités	3 ans
20532000	Logiciels créés	3 ans
20580000	Autres concession, brevets et droits acquis ou sous-traités	3 ans
20600000	Droit au bail	5 ans
20800000	Autres immobilisations incorporelles	5 ans
2115xxxx	Terrains bâtis.....	0 ans
2122xxxx	Agencements des terrains bâtis.....	25 ans
2135xxxx	Agencements et aménagement des constructions	20 ans
214xxxxx	Construction sur sol d'autrui.....	20 ans
2151xxxx	Installations techniques complexes.....	10 ans
2153xxxx	Installations à caractère spécifique.....	3 ans
21546000/21547000	Matériels scientifiques	10 ans
21548000	Matériels scientifiques autres	3 ans
2155xxxx	Outillage .....	10 ans
2156xxxx	Matériel d'enseignement.....	8 ans
2157xxxx	Agencements & aménagements du matériel & outillage affecté ou remis en dotation	0 ans
216xxxxx	Collections .....	10 ans
2181xxxx	Installations générales, agencements, aménagements divers .....	10 ans
2182xxxx	Matériels de transport.....	5 ans
21831000	Matériels de bureau	3 ans
21832600/21832700	Matériels informatiques	5 ans
21832800	Matériels informatiques autres	3 ans
21840000	Mobilier	10 ans
21860000	Emballages récupérables	5 ans
2188xxxx	Matériels divers.....	10 ans
25xxxxxx	Biens vivants animaux de service	10 ans

c) Régime des amortissements des biens immobiliers de l'université de Strasbourg

- Composants neufs acquis :

La réglementation prévoit que la comptabilisation des biens immobiliers se fasse par composant. Ce terme désigne un ensemble cohérent de travaux dont la durée d'amortissement est identique. Un travail en liaison avec les services techniques des universités a permis de déterminer le découpage des bâtiments et les durées d'amortissements :

Composants	Part des Composants (%)	Durée de vie
Gros œuvre	25	50
Voiries, réseaux divers	3	25
Toiture et étanchéité	5	15
Peau extérieure (crépis, bardage, isolation...)	10	20
Menuiseries extérieures	15	25
Lots techniques : électricité, sanitaire, chauffage, climatisation...	25	20
Second œuvre et premiers équipements	17	15

- Composants des biens immobiliers mis à disposition par l'Etat :

Jusqu'en 2012, la dotation annuelle aux amortissements pour les biens évalués par France Domaine (actuelle Direction Immobilière de l'Etat) a été effectuée pour chaque composant sur la base des durées pour des biens neufs et conformément aux durées théoriques.

Il n'a pas été tenu compte de l'état d'usure des composants et l'amortissement annuel n'a pas été appliqué sur des durées d'amortissement correspondantes à la durée de vie résiduelle des biens immobiliers.

L'université a procédé en 2013 à la détermination des durées résiduelles d'utilisation.

Pour fixer la valeur résiduelle des composants de chaque bâtiment évalué, l'Université de Strasbourg a choisi de s'appuyer sur les diagnostics des estimations de France Domaine. Chaque composant de chaque bâtiment a été corrélé à un taux d'usure en fonction de l'appréciation portée par France Domaine. Cette méthodologie a été vérifiée par la Direction du Patrimoine Immobilier de l'Unistra qui, en fonction soit d'une étude complémentaire (Plan Campus) soit des travaux futurs déjà programmés, a confirmé ou modifié la durée du composant.



Ce travail a permis de dégager une durée moyenne par composant, et d'amortir les composants conformément à la durée de vie prévisible du composant et non plus sur une durée théorique.

Composants	Durées théoriques	Durées résiduelles moyennes
Gros œuvre	50	36
Voiries	25	18
Toitures, terrasses	15	11
Peau extérieure	20	14
Menuiserie	25	19
Installations techniques	20	15
Second œuvre	15	11

L'université procède depuis 2014 à la mise en service de projets par composants. Cette intégration se fait au coût réel, en fonction des lots de marchés

- Sortie des composants

Lors des rénovations partielles ou totales, les composants anciens sont sortis. Pour les sorties de composants lors des rénovations partielles d'immobilisations, la méthode consiste à définir une unité d'œuvre pour chacun des composants d'un même bâtiment.

#### **5. Présentation des financements externes des actifs et neutralisation des amortissements**

L'instruction du 18 décembre 2012 a mis en place de nouvelles modalités de présentation et d'évaluation des financements externes de l'actif des EPN qui ont été reprise par l'instruction commune.

La réglementation du financement externe prévoit les éléments suivants :

- Fin de la distinction entre biens dont la charge de renouvellement incombe à l'établissement et ceux dont la charge n'incombe pas à l'établissement.
- Quelle que soit la nature du financement, celui-ci évolue symétriquement à l'actif qu'il finance, c'est-à-dire au même rythme que les amortissements.

- Les écritures de neutralisation des amortissements consistent en un mécanisme de reprise au résultat des financements externes de l'actif au compte 7813 et au compte 7873 pour les reprises exceptionnelles.
- Les comptes de capitaux propres retraçant les financements de l'actif distinguent :
  - les financements de l'Etat (comptes 10) ;
  - les autres financeurs (comptes 13).

L'amortissement que l'université applique aux immeubles reçus en affectation correspond depuis 2013 à une durée de vie résiduelle du composant. (Voir ci-dessus note III 4. de la présente annexe). Le fait générateur de comptabilisation suit les principes comptables exposés à la note III 9 de la présente annexe.

## **6. Créances**

Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale, à l'exception des créances sur l'Etat et des collectivités, une dépréciation est comptabilisée lors de la constatation du risque sur la créance matérialisée comptablement par le passage au compte 416 des titres relevant du contentieux. Ces dépréciations sont effectuées par titre individuel.

Les reprises sont effectuées après avoir constaté le règlement et donc le solde de la créance (paiement direct, admission en non-valeur ou remise gracieuse).

## **7. Placements de trésorerie**

Les disponibilités de l'établissement sont placées sur le seul compte à vue de la DRFIP.

Un compte a été ouvert auprès du Crédit Mutuel retraçant les mouvements des droits d'inscriptions en présentiel payés par carte bancaire et bénéficiant d'un échelonnement de trois mois. Le solde du compte est versé sur le compte DFT de la DRFIP sauf un montant de pied de compte. Depuis la rentrée universitaire 2019-2020 le paiement échelonné n'est plus autorisé. Le compte est maintenu pour les cartes achats.

Par ailleurs un compte DFT a été ouvert auprès de la DRFIP de l'île de France sur lequel figure la dotation non-consomptible allouée au titre de l'opération Campus (cf IV.2) et un deuxième pour les opérations IDEX.

## **8. Droits d'inscriptions universitaires**

Les droits d'inscription nationaux sont considérés comme des redevances et sont titrés pour le montant total sur l'exercice d'inscription.

Il est de même pour la CVEC (méthode préconisée par les tutelles).

Les droits universitaires (compte 70652), d'un montant plus significatif que les DI et ne correspondant pas exclusivement à un droit d'entrée, continuent d'être exercés, quels que soient leurs montants.

### **9. Subventions reçues et opérations pluriannuelles**

Une instruction applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2014 concernant les modalités de comptabilisation des subventions reçues au sein des établissements publics nationaux et des groupements d'intérêt public nationaux (DGFIP BOFIP-GCP n°13-0022 du 05/12/2013) a été mise en place à l'Unistra au 31 décembre 2014.

Le principe de celle-ci est qu'une subvention est acquise et comptabilisée dès lors que l'ensemble des conditions nécessaires à la constatation du droit de l'organisme public bénéficiaire est satisfait. Le droit est comptabilisé lorsqu'il est acquis et que son montant peut être évalué de manière fiable.

Elle s'applique aux subventions reçues de l'Etat ou d'autres tiers (subventions d'investissement, financements externes de l'actif, subventions de fonctionnement annuelles ou pluriannuelles) dans deux cas :

- subvention accordée sans conditions,
- subvention subordonnée à la réalisation de conditions.

L'Unistra a également mis en place les modalités de l'instruction DGFIP BOFIP-GCP n° 13-0023 du 6 décembre 2013 applicable au 1<sup>er</sup> janvier, également reprise par l'instruction commune.

Les dispositions de cette instruction s'appliquent d'une part aux opérations pluriannuelles sans contrepartie et d'autre part à celles avec contrepartie directe [assimilables à des contrats à long terme ou non assimilables à des contrats à long terme].

L'université a procédé à :

- la comptabilisation d'avances sur subventions en avances et encours sur commandes (cpt 4419) ;
- un recensement des droits acquis au titre de l'exercice et n'ayant pu faire l'objet d'un titre au compte 441. Ce recensement est effectué de manière à rattacher des produits à recevoir (cpt 4487) aux dépenses de fonctionnement et d'investissement correspondantes à la clôture de l'exercice.

### **10. Stocks**

Valorisation du stock de livres : la méthode de comptabilisation 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 enregistrés 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 %

Valorisation du stock de primates :

Le stock est valorisé au prix d'achat pour les stocks achetés ou selon une méthode de valorisation basée sur l'âge des primates pour ceux nés sur site.

#### IV. Autres Informations

##### 1. Mise en œuvre de la Gestion Budgétaire Comptable Publique

Le décret 2012-1246 relatif à la gestion budgétaire & comptable, dite GBCP, est applicable pour les établissements publics au 1<sup>er</sup> janvier 2016 et a été mis en œuvre au 1<sup>er</sup> janvier 2017.

La GBCP instaure une comptabilité budgétaire différente de la comptabilité générale.

- La comptabilité générale n'est pas modifiée, elle fournit une image fidèle du résultat et de la situation financière et patrimoniale d'un organisme en application du principe de constatation des droits et obligations de l'exercice.
- La comptabilité budgétaire retrace l'exécution des autorisations d'engagement, la consommation des crédits de paiement et la réalisation des recettes.

##### 2. Les investissements d'avenir (Labex et Idex) et Campus

La pertinence et la qualité des projets et du travail mené par l'Unistra, ont été confirmés par l'attribution définitive des initiatives d'excellence par décision du Premier Ministre le 27 juin 2016. Une nouvelle contribution financière sous forme d'une dotation non consommable (DNC) de 750 M€ qui est rémunérée au taux (garanti durant 10 ans) de 3,413%, assure un financement de 25,6 M€/an (suivant la convention de dévolution Idex/Unistra signée en date du 23 décembre 2016 entre l'Etat l'ANR et l'Université de Strasbourg.)

- La DNC de 750 M€ est comptabilisée à l'actif au compte 2751 « Immobilisations financières »; en contrepartie, le passif est mouvementé au compte 1674 dettes financières.
- Les intérêts des deux DNC Idex et Campus sont versés par trimestre et comptabilisés en mars, juin et septembre pour leur montant d'encaissement et en décembre en intérêts courus non perçus (le versement n'intervenant qu'en janvier) pour respectivement 25,6 M€ et 15,1 M€.
- Les emprunts contractés pour un montant de 14 M€ sur l'exercice 2020 auprès de la BEI – Banque Européenne d'Investissement – et de la CDC – Caisse des Dépôts et Consignations – ont été comptabilisés sur le compte 164 et les remboursements de capital sont effectués par trimestre. (2,7 M€ en 2020)

**V. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN****1. Tableau de variation des capitaux propres (en euros)**

	31/12/2019	Correction d'écritures sur année antérieure	RAN apurement	Affectation du résultat 2019	Subventions titrées	Subvention CARDO & PEGE Dons	Recapitalisation SATT		Sorties de subventions liées	Reprises de subventions	Résultat 2020	31/12/2020
Biens remis en dotation (10411)	596 230 292								0			596 230 292
Financements des autres actifs (10413 & 101)	176 812 698				25 393 961	20 330 749	2 522 000		-38 690			225 020 718
Biens remis en dotation neutralisation (1049)	-248 090 607						-2 522 000		9 757,29	-28 644 050		-279 246 900
Dotations perennes	25 372											25 372
Réserves facultatives	62 785 750	56 935	14 257 550	3 088 820			0					80 189 055
Report à nouveau	14 257 550	282 691	-14 257 550				0			0		282 691
Résultat de l'exercice	3 088 820			-3 088 820							14 226 195	14 226 195
Subventions d'investissement nettes hors Etat	56 599 891				9 250 384	61 287 926			0	-5 514 946,82		121 623 254
<b>Total</b>	<b>661 709 765</b>	<b>339 626</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34 644 345</b>	<b>81 618 675</b>	<b>0</b>		<b>-28 933</b>	<b>-34 158 997</b>	<b>14 226 195</b>	<b>758 350 676</b>

Les capitaux propres augmentent de **97 M€** pour atteindre au 31 décembre 2020 une valeur de **758 M€**. Cette variation s'explique de la façon suivante :

- **Les financements de l'Etat** d'un montant net de **542 M€** augmentent de **17 M€** par les effets suivants :
  - ✓ Les Financements Externes de l'Actifs obtenus au cours de l'exercice s'élèvent à **25 M€** ;
  - ✓ Les reprises des financements externes de l'actif mis à disposition de l'Etat se montent pour l'exercice 2020 à **28,7 M€**

**Les réserves facultatives** augmentent de **17,4 M€** par l'effet de l'affectation des résultats 2019 et l'apurement du RAN.

- **Le report à nouveau** enregistre en 2020 l'impact de :
  - l'apurement FEA Région Paramédical

- **Le résultat de l'exercice** est bénéficiaire de **14,2 M€** contre 3,1 M€ en 2019.

Enfin **les subventions nettes d'investissement des tiers autres que l'Etat** augmentent de **65 M€** ce qui s'explique par le fait qu'elles sont enregistrées sur les comptes de financement à partir du moment où le caractère certain de l'opération est confirmé, soit au fur et à mesure de la réalisation des acquisitions ou des travaux. Les financements concernent des opérations de travaux ou des financements pour l'acquisition de matériels scientifiques. La reprise au compte de résultat de ces financements est de **5,5 M€**

**2. Actif immobilisé**

Comptes		Valeur brute au 31/12/2019	Valeur brute au 01/01/2020	Acquisitions	Mise en service	Sorties	Valeur brute au 31/12/2020
203	Frais de recherche et de développ.	0	0	0	0	0	0
205	Concessions, brevets, licences...	5 086 091	5 086 091	381 321	0	0	5 467 412
206	Droit au bail	72 062	72 062	0	0	0	72 062
208	Autres immobilisations incorporelles	244 630	244 630	6 083	0	0	250 713
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>5 402 783</b>	<b>5 402 783</b>	<b>387 404</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 790 187</b>
211	Terrains	181 258 108	181 258 108	0	0	0	181 258 108
212	Agenc. et aménag. de terrains	12 719 608	12 719 608	22 016	0	0	12 741 623
213	Construction	522 122 516	522 122 516	84 323 043	32 137 865	0	638 583 424
214	Construction sur sol d'autrui	677 080	677 080	0	0	0	677 080
215	Installations techniques, mat. et outill.	75 591 225	75 591 225	4 885 874	0	-33 430	80 443 669
216	Collections	358 313	358 313	0	0	0	358 313
218	Autres immobilisations corporelles	76 200 277	76 200 277	7 951 177	166 353	-47 342	84 270 465
251	Biens vivants animaux reproducteurs	126 000	126 000	0	0	-14 000	112 000
253	Biens vivants animaux de service	25 707	25 707	0	0	0	25 707
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>869 078 834</b>	<b>869 078 834</b>	<b>97 182 110</b>	<b>32 304 218</b>	<b>-94 772</b>	<b>998 470 389</b>
231	Immobilisations corporelles en cours	87 086 978	87 086 978	33 850 361	-32 304 218	0	88 633 121
232	Immobilisations incorp. en cours	4 689	4 689	1 224	0	0	5 913
237	Av. et acptes verses sur immo. Incor.	46 349	46 349	13 427	0	0	59 776
238	Av. et acptes verses sur immo. Cor.	1 993 496	1 993 496	1 061 097	0	0	3 054 592
<b>Immobilisations en cours</b>		<b>89 131 512</b>	<b>89 131 512</b>	<b>34 926 108</b>	<b>-32 304 218</b>	<b>0</b>	<b>91 753 403</b>
261	Titres de participations	2 210 000	2 210 000	2 522 000	0	0	4 732 000
266	Autres formes de participation	0	0	0	0	0	0
267	Créances rattachées à des part.	0	0	0	0	0	0
272	Titres immobilisés	23 178	23 178	0	0	0	23 178
274	Prêts	30 759	30 759	24 360	0	-22 177	32 942
275	Dépôts et cautionnements versés	1 125 204 026	1 125 204 026	28 500	0	0	1 125 232 526
<b>Immobilisations financières</b>		<b>1 127 467 963</b>	<b>1 127 467 963</b>	<b>2 574 860</b>	<b>0</b>	<b>-22 177</b>	<b>1 130 020 646</b>
<b>Actif immobilisé</b>		<b>2 091 081 092</b>	<b>2 091 081 092</b>	<b>135 070 482</b>	<b>0</b>	<b>-116 950</b>	<b>2 226 034 625</b>

a) Immobilisations incorporelles

Les acquisitions d'immobilisations incorporelles représentent 0,4 M€.

Ainsi à la clôture, la valeur brute des immobilisations incorporelles est de 5,8 M€.

b) Immobilisations corporelles

La valeur des immobilisations corporelles augmente de **129 M€** pour un total brut de 998 M€ au 31 décembre 2020.

Les acquisitions de l'exercice suivies d'une mise en service sont de **97 M€** contre 14,7 M€ en 2019.

Les sorties de l'exercice **95 K€**

Les mouvements significatifs sont les suivants :

➤ *Constructions*

Les acquisitions sont de **84 M€** dont principalement :

- Ces dépenses sont liées à l'intégration du CARDO 64 M€ et de l'Extension du PEGE 19 M€.

Au cours de l'exercice 2020, l'université a mis en service les opérations suivantes : **32 M€** en construction et **166 K€** en installations

- CRBS : **23,2 M€**
- Rénovation énergétique Faculté de Droit: **5,2 M€**
- Rénovation énergétique IRMA : **1,4 M€**...

➤ *Installations techniques, matériel et outillage :*

Les acquisitions d'installations techniques et de matériel s'élève à un montant total de **4,9 M€**. Ce poste est composé d'un grand nombre d'acquisition d'équipements.

➤ *Autres immobilisations corporelles :*

Les acquisitions de l'exercice sont de **7,9 M€** ; celles-ci sont constituées d'ordinateurs, de tablettes et autres appareils bureautique.



c) Immobilisations en cours

Au 31 décembre 2020, les principaux projets en cours sont :

- Le Learning Center-Maison de l'étudiant	22,6 M€
- CRBS	12,5 M€
- La Manufacture des tabacs	11,2 M€
- EOST	10,1 M€
- Rénovation énergétique Patio	8,9 M€

d) Immobilisations financières

## ➤ Dépôts et cautionnements versés

L'université s'est vu attribuer la gestion de la dotation non consommable de l'opération Idex à hauteur de 750 M€ porté à l'actif au compte 275 en contrepartie du compte 167 au passif. Les immobilisations financières enregistrent également la DNC attribuée pour le plan Campus pour 375 M€.

L'Unistra détient des titres de participation à hauteur de 26% de la SATT CONECTUS. Celle-ci a procédé en toute fin d'année 2019 à une augmentation de capital pour 9 700 titres de 1 000€. L'université a utilisé ses droits pour acquérir des titres à hauteur de sa participation soit 2 522 titres de 1 000€. Cette opération a été comptabilisée en 2020 au compte de report à nouveau en correction d'exercice antérieur ce qui porte le montant des titres à 4 732 K€.

	Dépréciation au 31/12/2019 (compte 2961)	Dépréciation au 01/01/2020 (compte 2961)	Dotation de l'exercice (comptes 68662 et 6816)	Dépréciation au 31/12/2020
Immobilisations financières	2 210 000	4 732 000	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>2 210 000</b>	<b>4 732 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Enfin l'université possède un portefeuille de titres de participation.

**3. Amortissements et dépréciations sur actif immobilisé et actif circulant**a) Les immobilisations incorporelles et corporelles

	Amortissements cumulés au 31/12/2019	Amortissements de l'exercice (comptes 28)	Sorties amortissements	Amortissements cumulés au 31/12/2020
Immobilisations incorporelles	4 632 176	482 544	0	5 114 720
Immobilisations corporelles	325 443 877	41 747 513	51 839	367 139 551
<b>TOTAL</b>	<b>330 076 053</b>	<b>42 230 057</b>	<b>51 839</b>	<b>372 254 271</b>

Les amortissements cumulés en fin d'exercice de 372,3 M€ **augmentent de 42 M€**. Cette variation s'explique par les mouvements suivants :

- ✓ Une dotation de l'exercice de **42,2 M€** contre 40,8 M€ en 2019
- ✓ Les sorties d'amortissement concernant : 52 K€
- ✓ L'université a enregistré en 2017 une dépréciation sur l'un de ses bâtiments, la Tour de Chimie pour 663 k€. Cette dépréciation est estimée à 62 % de la valeur nette comptable et correspond à un taux d'inutilisation.

	Dotation de l'exercice comptes 6811	Amortissements neutralisés (Compte 7813 et 7873)	Charge Réelle
Immobilisations incorporelles	482 544	0	482 544
Immobilisations corporelles	41 747 513	34 187 930	7 559 583
<b>TOTAL</b>	<b>42 230 057</b>	<b>34 187 930</b>	<b>8 042 127</b>

Le compte de résultat enregistre au compte de **dotations aux amortissements 6811** un mouvement de **42,2 M€**. La charge d'amortissement est neutralisée par **les financements de l'actif pour 34,2 M€** en 2020 contre 32,8 M€ en 2019. L'amortissement net est de 8 M€ (8 M€ en 2019).

b) Les stocks

La valeur du stock final est de 846 k€.

Il se compose : - stock de combustible pour 2,4 k€

- stock de revues et livres de la fondation Presses Universitaire de Strasbourg pour 251 k€.

- stock de primates : 592 k€

La provision pour dépréciation couvre le risque sur le stock de la Fondation PUS à hauteur de 204 k€

	Dépréciation au 31/12/2019	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Dépréciation au 31/12/2020
Stock de combustible	0	0	0	0
Stock de livres	185 965	204 025	185 965	204 025
Stock de primates	0	0		0
TOTAL	185 965	204 025	185 965	204 025

4. Tableau des provisions et dépréciations

situation et mouvements	Au 31/12/2019	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Au 31/12/2020
Provisions pour risques clinique de la souris IGBMC	0			0
<b>Provision pour litiges (1511)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions allocation d'aide au retour à l'emploi et licenciement	100 000	828	828	100 000
<b>Provision pour allocation perte d'emploi (1587)</b>	<b>100 000</b>	<b>828</b>	<b>828</b>	<b>100 000</b>
Provisions Congés payés	3 052 540	0	1 445 274	1 607 266
Provisions Heures complémentaires	6 012 540	0	6 861	6 005 679
Provisions compte épargne temps	5 303 148	0	66 682	5 236 466
Capital décès	0	13 888	0	13 888
Provision pour risque du projet DIME	145 485	0	100 801	44 684
Provision Litige DALI	5 000	0	5 000	0
Provision Litige ESTUDIA	40 000	0	40 000	0
Provision Litige SCOPROBAT		12 000		12 000
<b>Autres provision pour risques et charges (1588)</b>	<b>14 558 713</b>	<b>25 888</b>	<b>1 664 618</b>	<b>12 919 983</b>
<b>Provisions pour dépréciation de créances (491)</b>	<b>1 247 700</b>	<b>0</b>	<b>43 633</b>	<b>1 204 067</b>
<b>Provisions pour dépréciation des stocks (395)</b>	<b>185 965</b>	<b>204 025</b>	<b>185 965</b>	<b>204 025</b>

- Provision ARE : La provision pour aide au retour à l'emploi est maintenue à 100 000 €.
- Provision pour Congés Payés (CP) : La provision pour CP a été calculée à partir du nombre de jours acquis de septembre à décembre (17,17 jours) en ne prenant que le nombre de jours estimé non utilisés à fin décembre (8 jours). Sur ces 8 jours ont été appliqués des coûts moyens journaliers par catégorie de personnels au prorata du nombre d'ETP par catégorie. Ce calcul a amené à une reprise de la provision d'un montant de 1 445 274 € par rapport au 31/12/19.
- Provision pour Heures Complémentaires (HC) La provision pour HC a été calculée en appliquant, sur le nombre d'heures saisies dans le logiciel d'heures complémentaires SOSIE et non payées au 31/12/2020, un coût moyen journalier. Ce calcul a amené à diminuer la provision d'un montant de 6 861 € par rapport au 31/12/19.

- Provision pour Comptes Epargne Temps (CET)

Les nombres de jours monétisables et de jours dédiés RAEP de l'année 2020 sont évalués d'après moyenne des taux d'évolution observés entre les exercices depuis l'exercice 2014 et non en référence à la seule campagne CET impactée par des dispositions temporaires liées à l'épidémie de la Covid-19 (arrêté du 11 mai 2020) l'augmentation du seuil de dépôt (20 jours au lieu de 10) et l'augmentation du plafond global de jours pouvant être maintenus sur un CET (70 jours au lieu de 60 jours). La provision diminue de 66 682 € par rapport à 2019.

- Provision pour risque du projet DIME

Suite à l'admission en non-valeur effectuée au titre du partenaire Warsaw University Krakowskie pour 2 322,77€ et suite à l'ajustement de la créance du partenaire CNRS (montant initial de 91 676,96€ ramené à 90 000€), la provision avait été reprise partiellement et ramenée à hauteur de 145 485,49€.

(Initialement la situation du contrat DIME faisait apparaître un solde de 149 485€ à reverser par les partenaires (des ordres de reversement ont été émis à l'encontre des partenaires ayant trop perçu. Une provision de 149 485€ avait été constituée pour couvrir le risque de non recouvrement du contrat à l'encontre de l'Université de Paris XIII & du CNRS.). Suite aux versements effectués, il a été procédé en 2020 à une reprise partielle de provision pour un 100 801,49 €.

- Provision pour risque Mme D

Madame D., personnel de l'université exerçant à l'IGBMC, a sollicité devant le TA de Strasbourg la somme de 50 000 € au titre du préjudice qu'elle estime avoir subi du fait de la non reconnaissance de sa maladie en maladie professionnelle. Une provision avait été constituée à hauteur de 5 000 €. Par jugements en date du 02/07/2020 et du 24/11/2020 le Tribunal Administratif a rejeté la demande de reconnaissance de maladie professionnelle. Par conséquent, il a été procédé à une reprise totale de la provision de 5 000 €.

- Provision pour risque ESTUDIA

Une convention de partenariat a été signée le 2 avril avec ESTUDIA pour la mise en place d'une licence professionnelle développement WEB, communication et apprentissage à la rentrée universitaire 2019/2020. L'université avait décidé de dénoncer cette convention. Estudia s'estimait lésée dans la mesure où elle a engagé 40 000 € de frais et que cette remise en cause lui fait perdre un potentiel chiffre d'affaire. Les deux parties souhaitaient signer un protocole transactionnel : l'université étant prête à indemniser sur justificatifs de dépenses des frais engagés. Une provision de 40 000€ avait été comptabilisée. Au cours de l'exercice 2020 un protocole a été établi entre les deux parties et l'Université s'est engagée à indemniser la société Campus Privé d'Alsace-Estudia pour les frais qu'elle a engagés pour un montant maximum de 40 000 €. Par conséquent, il a été procédé à une reprise totale de la provision de 40 000 €.

- Provision pour dépréciation de créances

La provision restante couvre le risque portant sur le non recouvrement des diverses créances clients et étudiants. La provision diminue de 43 633 € par rapport au 31/12/19.

5. Les créances et les dettes :

Créances	Montant net	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an			Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an	Échéance à plus de cinq ans
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	<b>1 125 288 646</b>	<b>0</b>	<b>1 125 288 646</b>	<b>Dettes financières</b>	<b>1 326 613 571</b>	<b>25 607</b>	<b>117 789 759</b>	<b>1 208 798 204</b>
Créances rattachées à des participations	0	0	0	Emprunts-Avances Etat & Collectivités Publiques	1 127 263 858	25 607	0	1 127 238 250
Prêts .....	32 942	0	32 942	Emprunts auprès des établissements de crédit	81 559 954	0	0	81 559 954
Autres.....	1 125 255 704	0	1 125 255 704	Avances reçues	117 789 759	0	117 789 759	0
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>189 046 266</b>	<b>146 999 690</b>	<b>42 046 576</b>	<b>Dettes d'exploitation</b>	<b>27 671 622</b>	<b>27 671 622</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Créances Clients et Comptes rattachés	21 734 874	21 473 458	261 415	Dettes fournisseurs & comptes rattachés	9 936 109	9 936 109	0	0
Personnel	11 230	11 230		Personnel	6 039 177	6 039 177	0	0
Sécurité Sociale & autres organismes sociaux	924	924	0	Sécurité Sociale & autres organismes sociaux	0	0	0	0
Etat & autres collectivités	160 570 914	118 958 866	41 612 048	Etat & autres collectivités	321 547	321 547	0	0
Débiteurs divers	173 112	0	173 112	Autres dettes	484 150	484 150	0	0
Comptes transitoires (solde débit cpte 47)	6 555 212	6 555 212	0	Compte transitoires (solde crédit cpte 47)	10 890 638	10 890 638	0	0
<b>Fournisseurs et comptes rattachés (soldes débiteurs)</b>	<b>17 531</b>	<b>17 531</b>	<b>0</b>	<b>Dettes sur immobilisations &amp; comptes rattachés</b>	<b>6 727 318</b>	<b>6 727 318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>39 605</b>	<b>39 605</b>	<b>0</b>	<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>21 381 443</b>	<b>21 381 443</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 314 392 049</b>	<b>147 056 827</b>	<b>1 167 335 222</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 382 393 954</b>	<b>55 805 991</b>	<b>117 789 759</b>	<b>1 208 798 204</b>

a) Les créances

- Créances de l'actif immobilisé

Les créances de l'actif immobilisé augmentent de 31 k€.

- Créances de l'actif circulant

L'actif circulant est de 183 M€ dont 141 M€ à moins d'un an et 42 M€ à plus d'un an. Il se décompose de la façon suivante

- ✓ Les créances clients de l'exercice sont de **21,7 M€** dont la quasi-totalité est à moins d'un an.

Les créances de l'Etat et des autres collectivités atteignent un montant de 160,6 M€ contre 91,2 M€ en 2019. On peut signaler :

- Les subventions d'investissement enregistrées au compte 4411 augmentent **de 9,7 M€** pour se monter **à 37,2 M€** et celles de fonctionnement enregistrées au compte 4417 augmentent de **7 M€** et se montent **à 32,7 M€**.
- Les produits à recevoir (comptes 4487) sont **de 41,6 M€** (investissement et fonctionnement). Ils sont essentiellement composés des intérêts Idex pour 6,4 M€ et des intérêts de la dotation campus pour 3,8 M€. Des produits à recevoir pour 1,9 M€ dont 0,9 M€ pour les Heures défiscalisées et des subventions à recevoir pour 29,4 M€ liées à un grand nombre de clients (ANR, Région, DRAC, etc. )
- Les comptes transitoires qui passent à 6 555 212 € en 2020, par rapport à 382 560 € en 2019, concernent les droits d'inscription spécifiques différés car les étudiants ont bénéficié d'un échéancier de règlement
- Les charges constatées d'avances

Les charges constatées d'avance sont en baisse passant de 49,3 k€ en 2019 à 39,6 k€ en 2020; elles sont constituées notamment de redevances logiciel 18,9 k€, de documentation 8,9 k€, de prestations informatiques 4,8 k€, de maintenance 3 k€, de location mobilière 1,5 k€ et d'autres dépenses 2,5 k€.

b) Les dettes

## • Dettes financières

Les avances de l'État et des collectivités comportent principalement la dotation en capital non consommable de l'Idex et du Plan Campus pour respectivement 750 M€ et 375 M€, ainsi que 33,1 M€ d'emprunts auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations (1 M€ en 2017+ 17,2 M€ en 2018+ 9 M€ en 2019+ 5,9 M€) et 48,5M€ auprès de la Banque Européenne d'Investissement (3,6 M€ en 2017+ 15,5 M€ en 2018+ 21,4 M€ en 2019+ 8 M€ en 2020).

✓ Après neutralisation de l'émargement les avances et acomptes augmentent de 24 M€ par rapport à 2019 pour un total au 31/12/2020 de **117,8 M€** qui se décline ainsi :

- Avances contrats de recherche : 72,8 M€
- Avances IDEX : 24,4 M€
- Avances sur subventions sur immobilisations : 4,7 M€
- Avances plan Campus : 15,6 M€
- Avances autres contrats de recherche : 0,3 M€

• Dettes d'exploitation

- ✓ Les dettes fournisseurs (hors immobilisation) baissent de 1,3 M€ pour passer à 9,9 M€ fin 2020. Elles sont constituées de dettes fournisseurs pour 2 M€, de factures non parvenues pour 7,9 M€.
- ✓ Les dettes de personnels comportent les charges à payer pour 6 M€.
- ✓ Le compte transitoire est de 10,9 M€ à fin 2020 (+ 1,5 M€ par rapport à 2019) et se compose notamment des recettes de l'Opération Campus et des contrats de recherche non émargés.

• Dettes sur immobilisations

Les dettes sur immobilisations sont de 6,7 M€ fin 2020. Les factures non parvenues sur des travaux en-cours représentent 5,5 M€ et concernent notamment les projets Patio, Manufacture, Descartes, Lebel.



- Les produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avances représentent 21,4 M€ et se composent de la façon suivante :

Droits spécifiques	10,3 M€
Convention ARS (MSU PAMSU)	2,5 M€
Convention CIRFC	2,0 M€
Convention CFAU Apprentissage	1,8 M€
Convention Formation continue SFC	0,8 M€
Convention autres Universités UFA/UFAZ	0,7 M€
Convention avec la FUDS	0,5 M€
Contrats jeunes chercheurs	0,2 M€
Convention Erasmus	0,1 M€
Autres	2,5 M€

**6. Portefeuille de TIAP**

Compte Titres 2728	Nombre de titres	Cours unitaire	Valeur d'acquisition	Cours unitaire à l'inventaire	Valeur d'inventaire 2020	+ ou - valeurs latentes	Valeur N-1 2019	Dépréciation	Valeur nette
<b>Actions cotées en bourse</b>			<b>22 781</b>		<b>85 649</b>	<b>63 099</b>	<b>90 219</b>	<b>0</b>	<b>22 781</b>
COVIVIO SA * = (ex Foncière des Régions)	65	120,75	7 487	75,35	4 903	-2 584	6 585	0	7 487
GECINA *	175	57,80	9 942	126,30	22 103	12 161	27 930	0	9 942
Transgène	30 000	0,15	4 573	1,65	49 440	44 867	46 500	0	4 573
Electricité de Strasbourg	78	7,04	549	118,00	9 204	8 655	9 204	0	549
Beni STABILI 372 actions=3,06714 COVIVIO (fusion 31/12/2018)	372	0,62	231	0,0000	0	0	0	0	231
<b>Actions non cotées en bourse</b>			<b>396</b>		<b>396</b>	<b>0</b>	<b>396</b>	<b>0</b>	<b>396</b>
CORIAS	25	15	381	/	381	0	381	0	381
Domain Therapeutics (ex-Neurofit)	1	15	15	/	15	0	15	0	15
			0	/		0		0	0
<b>Total Titres 2728</b>			<b>23 178</b>		<b>86 046</b>	<b>63 099</b>	<b>90 615</b>	<b>0</b>	<b>23 178</b>

\* COVIVIO : nouvelle dénomination de Foncière des Régions

\* (GECINA : 172 titres achetés +3 gratuits)

\* Fusion de la filiale Beni Stabili avec la société mère COVIVIO sur la base d'un ratio d'échange de 8,245 actions Covivio pour 1000 actions BENI STABILI en date du 31/12/2018.

\* Neurofit a été acquis par Domain Therapeutics en 2020

**7. La trésorerie** La situation de la trésorerie à la clôture de l'exercice 2020 se présente comme suit :

Comptes	Intitulé	Montant en € (débit/crediteur)		Totaux
511	Valeurs à l'encaissement	137 296	-17 094	120 202
5151	Compte Trésor	157 147 832	0	157 147 832
5152	Crédit mutuel enseignant	0	0	0
5159	Chèques à payer		-18 138	-18 138
	<b>Solde bancaire</b>	<b>157 285 127</b>	<b>-35 232</b>	<b>157 249 895</b>
531	Caisse	407		407
54	Opérations de régie	12 826	-197	12 629
	<b>Disponibilités</b>	<b>13 233</b>	<b>-197</b>	<b>13 036</b>
<b>TOTAL</b>		<b>157 298 360</b>	<b>-35 429</b>	<b>157 262 931</b>

Avec un total de 157,3 M€ et des disponibilités de 13,2 k€, la trésorerie augmente de plus de 7,7 M€ par rapport à 2019

- Encaissements en cours : 120 k€ (C/511 : chèques à l'encaissement) ;
- Compte de dépôts : 157 148 k€ (C/515) ;
- Décaissements prévus mais non enregistrés sur le compte de dépôts au 31 décembre 2020 : 18 k€ ;
- Disponibilités : 13 k€ (C/54 régies).

**8. Le Tableau des Flux de Trésorerie**

Le TFT « tableau de flux de trésorerie selon la méthode indirecte » est un tableau à fournir dans l'annexe en application de l'Avis du 11 octobre 2018 du CNOCP.

Il présente l'évolution entre l'ouverture et la clôture de l'exercice de la situation de la trésorerie de l'université. Il distingue notamment les différents flux de trésorerie selon la nature des opérations concernées. Il complète le plan de trésorerie en étudiant les évolutions sous un angle différent.

Pour les éléments les plus importants : ce tableau reprend le résultat net de l'exercice pour 14 226 195 M€.

- Les amortissements et provisions correspondent à la neutralisation et à la reprise des FEA pour 6,4 M€.
- Les acquisitions d'immobilisations pour 57,2 M€ ; l'intégration du CARDO et l'Extension du PEGE n'ayant pas donné lieu à une sortie de trésorerie.
- La dotation en capitaux propres correspond aux nouveaux FEA « financements externes de l'actif » pour 37,1 M€.

- Les ressources de financement, les emprunts et remboursements d'emprunt pour 14 M€ et 2,7 M€.
- Tous ces éléments permettent de retrouver la trésorerie arrêtée au 31/12/2020 de 157,3 M€.

<b>TABEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE</b>	<b>Exercice 2020</b>	<b>Exercice 2019</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS À L'ACTIVITÉ</b>		
RESULTAT NET	14 226 194,79	3 088 820,42
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	6 407 822,21	7 403 882,24
Plus-values de cession		257 871,54
Autres	42 933,00	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	- 3 238 693,92	- 7 886 957,14
<b>TOTAL (I)</b>	<b>17 438 256,08</b>	<b>2 863 617,06</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>		
Cessions d'immobilisations corporelles		
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations financières	22 117,00	
Autres opérations		42 000,00
<b>DÉCAISSEMENTS</b>		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 50 489 542,72	- 59 342 769,00
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	- 387 404,28	- 331 753,00
Acquisitions d'immobilisations financières	- 2 574 860,00	- 7 742,00
Variation des dettes fournisseurs d'immobilisations	- 3 771 021,61	5 323 122,58
Autres opérations	36 592,73	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>- 57 164 118,88</b>	<b>- 54 317 141,42</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>		
Dotations en capitaux propres	37 127 654,53	43 428 262,23
Variation des financements à recevoir	- 1 011 223,66	- 4 237 061,11
Émissions d'emprunts	14 000 000,00	32 000 000,00
Autres opérations	339 626,00	
<b>DÉCAISSEMENTS</b>		
Remboursement d'emprunts	- 2 723 060,99	- 2 183 115,22
Autres opérations		976 687,80
<b>TOTAL (III)</b>	<b>47 732 995,88</b>	<b>69 984 773,70</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS GÉRÉES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	10 869 877,76	13 999 869,06
<b>DÉCAISSEMENTS</b>	- 11 128 009,12	- 20 505 871,08
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>- 258 131,36</b>	<b>- 6 506 002,02</b>
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)</b>	<b>7 749 001,72</b>	<b>12 025 247,32</b>
<b>TRÉSORERIE À L'OUVERTURE</b>	<b>149 513 929,53</b>	<b>137 488 682,21</b>
<b>TRÉSORERIE À LA CLÔTURE</b>	<b>157 262 931,25</b>	<b>149 513 929,53</b>

**VI. FAITS MARQUANTS**

1- Contexte : Les comptes ont été clôturés dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée à la COVID-19.

L'exercice 2020 a été marqué par la crise sanitaire de la Covid 19. Le confinement national strict du 17 mars au 10 mai 2020 a entraîné l'obligation d'assurer les missions uniquement en télétravail. A partir du 11 mai 2020, l'amélioration de la situation sanitaire a permis une sortie progressive de ce confinement strict. Une reprise de l'activité administrative en présentiel a ainsi eu lieu avant l'été 2020, suivi d'une rentrée des étudiants en septembre 2020, avec des mesures sanitaires renforcées sur les différents sites de l'établissement. Cette activité a cependant été de nouveau fortement ralentie, suite à l'annonce du Président de la République instaurant un reconfinement sur l'ensemble du territoire national à compter du 29 octobre 2020 (avec cours à distance instaurés pour les étudiants et télétravail de nouveau généralisé pour les personnels, hors cas où celui-ci n'était pas possible).

Si globalement l'établissement a assuré ses missions, ces confinements ont eu des impacts non négligeables sur l'activité.

L'établissement a dû prendre en charge des dépenses induites par la crise sanitaire (achats de masques, désinfection des points contacts dans les locaux, gardiennage des sites, achats accrus de PC portables, de logiciels et/ou redevances pour fournir des accès par visioconférences, location de locaux pour les examens de PACES, etc.) : le montant des dépenses payées s'élève à 1 115 k€.

Celles-ci ont été surtout financées par les économies opérées par les services centraux du fait de la baisse d'activités et par un financement Idex pour les dépenses relatives aux nouvelles modalités d'enseignement liées à la crise sanitaire (260 k€).

L'établissement a aussi pris en charge des dépenses à destination des étudiants pour un montant de 246 k€, sous forme de soutien financier, de fournitures de PC portables.

Ces deux périodes de confinement ont eu un impact non négligeable sur le niveau de dépense de l'établissement (frais de déplacements, frais de réception) et dans une moindre mesure sur le niveau de recettes de certaines activités (formation continue, prestations de services, redevances au titre des AOT notamment, pour lesquelles l'établissement a instauré un mécanisme d'exonération à titre de soutien économique). On observe une baisse importante des dépenses de services extérieurs de – 10 M€ (frais de déplacement, de restauration, colloque, rémunérations d'honoraires), une légère baisse des fluides (0,3 M€) mais, globalement, hors dépenses d'investissement, les charges de l'établissement sont légèrement supérieures à celles de 2019 (du fait notamment de l'augmentation continue des charges de personnel sur lesquelles la crise sanitaire n'a eu quasiment aucun impact et du maintien des amortissements autofinancés à un niveau élevé). S'agissant des recettes, on observe une baisse de 1,3 M€ sur le chiffre d'affaires de la formation continue et des baisses mineures sur les redevances de loyers et Autorisation Occupation Temporaire et autres prestations annexes.

Mais globalement on observe une hausse des produits pour la plupart des catégories de recettes (ventes et prestations, subventions) par le fait de réformes (augmentation des revenus d'apprentissage) et d'événements conjoncturels en lien avec la réalisation de grands projets (subvention ANR dans le cadre de l'Opération Campus).

Extrait du Rapport de gestion DFI

## 2- Droits différenciés

Suite à la décision du CA du 17 décembre 2019 les étudiants étrangers ont été exonérés des droits d'inscription supplémentaires. En 2019, comptablement ces droits n'ont pas été comptabilisés.

En 2020, les droits d'inscription supplémentaires théoriquement dus ont été comptabilisés en classe 7 (compte 706213) avec une exonération en classe 6 (compte 657811) pour un montant de 5 837 867,00 €.

**VII. EFFECTIFS PERSONNELS DE L'UNIVERSITE DE STRASBOURG**

	Titulaires (avec ATER tit.)	Contractuels Permanents (CDI)	Contractuels	Total au 31/12/2020	Total 31/12/2019	Total au 31/12/2018	Total au 31/12/2017
Enseignants chercheurs et assimilés	1 551	18	1 112	2 681	2 612	2 607	2 601
Enseignants du 2nd degré et 1er degré	272	49	91	412	389	383	383
<b>Sous Total Enseignants</b>	<b>1 823</b>	<b>67</b>	<b>1 203</b>	<b>3 093</b>	<b>3 001</b>	<b>2 990</b>	<b>2 984</b>
Personnel administratif, technique et de service	1 275	280	913	2 468	2 400	2 385	2 271
Personnel des bibliothèques et des musées	101			101	102	102	96
Personnels d'accompagnement et de suivi des élèves et étudiants	11		1	12	14	13	13
Personnels d'encadrement	83			83	82	80	78
<b>Sous Total Biatss</b>	<b>1 470</b>	<b>280</b>	<b>914</b>	<b>2 664</b>	<b>2 598</b>	<b>2 580</b>	<b>2 458</b>
	<b>3 293</b>	<b>346</b>	<b>2 117</b>	<b>5 757</b>	<b>5 600</b>	<b>5 570</b>	<b>5 443</b>

Effectif en ETP : Equivalent Temps Plein

**VIII. INFORMATIONS SUR LES LITIGES ET CONTENTIEUX**

Il n'y a pas de litige ou contentieux notable au 31/12/2020.

**IX. ENGAGEMENT HORS BILAN**

Néant