

UNIVERSITE	
------------	--

	DE STRASBOURG
--	---------------

Fondation PUS

Rapport de gestion

Exercice 2020

Conseil de gestion du 11 mars 2021

RAPPORT DE GESTION DU COMPTE FINANCIER 2020

Introduction

A la différence du budget qui soumet à l'approbation des membres de l'organe délibérant une évaluation de recettes attendues et propose un montant maximum de dépenses autorisées, le compte financier est le document qui marque la fin de l'exercice budgétaire et qui constate tous les mouvements et les situations qui résultent de l'exécution du budget ainsi que des budgets rectificatifs de l'année.

Le compte financier dresse par conséquent l'état des dépenses et des recettes réelles constatées au cours de l'exercice, ainsi que les engagements pris par l'établissement qui n'ont pas été encore dénoués.

Il est l'occasion pour l'organe délibérant de contrôler la bonne exécution du budget qu'il a adopté.

Les documents fournis au Conseil d'administration sont des documents chiffrés, détaillés et en nombre important : ces quelques commentaires peuvent aider à mieux les appréhender.

L'année 2020 aura été marquée par plusieurs évènements qui ont eu comme pour l'exercice 2019 un impact sur les indicateurs de l'exercice :

➤ *Gouvernance et RH*

La gouvernance de la fondation a été fortement perturbée en 2020 puisqu'il y a eu vacance de la direction pendant plus de 3 mois suite à la démission de la présidente-directrice le 21 février 2020. A la mi-juin, une nouvelle direction structurée sur un modèle tripartite et constituée d'une présidente, d'un directeur éditorial et d'une directrice administrative a été mise en place.

Par ailleurs des absences pour maladie sur des missions clés de la fondation et des vacances de poste ont eu un effet négatif qui s'est cumulé à la crise sanitaire.

➤ *La crise sanitaire*

Suite à l'épidémie de coronavirus qui a débuté en Chine en décembre 2019 définie comme une pandémie par l'OMS, le gouvernement français a instauré des mesures d'urgence conduisant à un confinement national strict de la population à compter du 17 mars 2020. De ce fait, le travail à la Fondation PUS a été compliqué mais a pu néanmoins être maintenu grâce au télétravail.

La fermeture totale du diffuseur-distributeur a eu un impact direct pour l'activité puisqu'aucune vente n'a pu être faite sur le mois d'avril 2020.

➤ *La nouvelle procédure des prestations internes*

Une nouvelle méthode de comptabilisation des prestations internes qui conduit à inscrire en recettes les financements obtenus par le niveau central de l'établissement et non plus en diminution de capacités de dépenses comme par le passé, rend la lecture des comptes plus lisible. Aussi, les ventes réalisées au sein de l'université sont désormais comptabilisées en tant que recettes avec un impact sur le chiffre d'affaires.

1. LA SITUATION EN COMPTABILITE BUDGETAIRE

Le décret GBCP est pleinement applicable depuis l'exercice 2016 et son déploiement dans le système d'information financier a été mis en œuvre par l'université en 2017.

La comptabilité budgétaire était calquée, avant la mise en œuvre de la GBCP, sur la comptabilité générale, elle-même retraçant la situation des dépenses et des recettes selon le plan de comptes. Désormais elle retrace :

- les autorisations et les consommations des autorisations d'engager et de payer ;
 - l'enregistrement des recettes encaissées ;
 - les autorisations et les consommations des emplois.
- ➔ Les recettes sont comptabilisées au titre de l'exercice au cours duquel elles sont encaissées et non plus constatées. C'est donc l'enregistrement de l'encaissement par l'agent comptable qui devient le fait générateur de l'inscription en comptabilité budgétaire.
- ➔ Les dépenses sont comptabilisées au titre de l'exercice au cours duquel elles sont décaissées et non plus constatées. C'est donc l'enregistrement du paiement par l'agent comptable qui devient le fait générateur de l'inscription en comptabilité budgétaire.

1. Réalisation des autorisations budgétaires et des recettes encaissables

La comptabilité budgétaire retrace les engagements pris par la fondation PUS au cours de l'exercice 2020, les décaissements et les encaissements de l'année.

L'exécution des flux budgétaires de l'année fait apparaître un solde budgétaire positif de **15 422,50 €**. L'écart (18 923 € par rapport au solde budgétaire prévisionnel qui avait été inscrit pour – 3 500 € s'explique principalement pour deux raisons :

- Les crédits de paiement non consommés par rapport aux prévisions ont eu un impact positif de 30 981 € par rapport au solde budgétaire prévisionnel ;
- les recettes encaissées par rapport aux prévisions de recettes encaissables ont été moindres de 12 058 € et donc ont eu un impact négatif sur le solde.

1.1. Les autorisations d'engagement et de paiement

L'exécution du budget retrace une consommation en autorisations d'engagement de **236 728 €** et des crédits de paiements décaissés pour un montant de **238 598 €**.

Autorisations d'engagements				
Enveloppes	BI 2020	BA 2020	CF 2020	Var° BA 2020
Personnel	166 600	171 900	163 559	95,15%
Fonctionnement	10 540	95 679	71 872	75,12%
Investissement	2 000	2 000	1 297	64,84%
Total	179 140	269 579	236 728	87,81%

Crédits de paiement				
Enveloppes	BI 2020	BA 2020	CF 2020	Var° BA 2020
Personnel	166 600	171 900	163 573	95,16%
Fonctionnement	10 540	95 679	75 024	78,41%
Investissement	2 000	2 000		0,00%
Total	179 140	269 579	238 598	88,51%

1.1.1. La masse salariale

Les autorisations d'engagement de l'enveloppe globale de masse salariale ont été consommées pour un montant global de **163 559 €** et les décaissements autorisés pour un montant global de **163 573 €**.

Enveloppe Personnel				
	BI 2020	BA 2020	CF 2020	Var° BA 2020
Auto° engagements	166 600	171 900	163 559	95,15%
<i>dont crédits fléchés</i>	5 600	5 700	2 549	44,73%
<i>dont crédits globalisés</i>	161 000	166 200	161 010	96,88%
Crédits de paiement	166 600	171 900	163 573	95,16%
<i>dont crédits fléchés</i>	5 600	5 700	2 549	44,73%
<i>dont crédits globalisés</i>	161 000	166 200	161 024	96,89%

L'exécution budgétaire sur l'enveloppe de masse salariale est un peu inférieure aux prévisions sur l'ensemble de l'établissement puisque le taux de consommation en AE et CP atteint 95,1 % (en légère augmentation par rapport à l'année dernière avec un taux de consommation de 94,5%) et 99 % sur l'établissement.

La masse salariale financée sur des crédits globalisés a été liquidée pour un montant inférieur à la prévision (8,3 k€). La masse salariale sur crédits fléchés, sur financements IdEx, s'élève à 2,5 k€. Il s'agit ici d'une rémunération versée dans le cadre de la coordination et finalisation des projets numériques OpenEdition Books et Persée.

1.1.2. Le fonctionnement

Les autorisations d'engagement sont constatées pour un montant de **71 872 €** et les décaissements pour **75 024 €**.

Enveloppe Fonctionnement				
	BI 2020	BA 2020	CF 2020	Var° BA 2020
Auto° engagements	10 540	95 679	71 872	75,12%
<i>dont crédits fléchés</i>	10 540	20 540	9 355	45,55%
<i>dont crédits globalisés</i>		75 139	62 517	83,20%
Crédits de paiement	10 540	95 679	75 024	78,41%
<i>dont crédits fléchés</i>	10 540	20 540	1 172	5,70%
<i>dont crédits globalisés</i>		75 139	73 853	98,29%

En 2019, les dépenses de fonctionnement présentaient une réalisation négative en autorisations d'engagement et en crédits de paiement. En effet, la Fondation bénéficie d'un soutien apporté par le niveau central de l'établissement pour le financement des salaires et des aides à la publication. En 2019, ce soutien avait été apporté par le biais d'une recette interne qui ne donnait donc pas lieu à un flux de trésorerie d'encaissement mais se comptabilisait en rendant de la capacité en dépenses en fonctionnement.

En 2020, les prestations internes entre l'Etablissement et ses SACD, dont les PUS, ont été traitées par une autre méthode et par conséquent la présentation de l'exécution budgétaire n'est plus marquée par cette particularité.

Le taux de réalisation des dépenses de fonctionnement (en AE & en CP) se situe à un niveau équivalent à celui de l'établissement principal.

1.1.3. L'investissement

En investissement, les crédits d'engagement et de paiement ont été mobilisés pour 1 297 € pour un achat informatique.

Enveloppe investissement				
	BI 2020	BA 2020	CF 2020	Var° BA 2020
Auto° engagements	2 000	2 000	1 297	64,84%
dont crédits fléchés				
dont crédits globalisés	2 000	2 000	1 297	64,84%
Crédits de paiement	2 000	2 000	0	0,00%
dont crédits fléchés				
dont crédits globalisés	2 000	2 000		0,00%

1.2. Les encaissements de recettes

Les recettes encaissées au titre de l'exercice 2020 s'élèvent à 254 020,36 € réparties en :

- 249 832,56 € de recettes globalisées,
- 4 187,80 € de recettes fléchées.

	BA 2020	CF 2020	
Recettes globalisées	239 839	249 833	104,17%
Recettes fléchées	26 240	4 188	15,96%
	266 079	254 020	

Par rapport au BA 2020, le taux de réalisation des recettes encaissées se situe globalement à 95,5 %, soit légèrement en deçà du taux de réalisation de l'établissement (97,5 %)

Par rapport à 2019, le montant des recettes globalisées a fortement augmenté (+ de 171 k€) cela s'explique par le fait que le soutien de l'établissement principal fait désormais l'objet d'une recette alors que jusqu'à l'année dernière les moyens attribués faisaient l'objet d'une réduction de la capacité de dépense.

En 2020, concernant les crédits globalisés, on observe une réalisation des encaissements sur les ventes de périodiques et livres pour un montant de 54,7 k€, les encaissements de l'année constituant les ventes de l'année en cours à l'exception de 15,5 k€ correspondants à des factures émises fin 2019.

Les encaissements liés aux ventes sont excédentaires de près de 14,7 k€ par rapport aux prévisions.

Concernant les crédits fléchés, les recettes encaissées sont comptabilisées à hauteur de 4,2 k€ pour les projets Traduction (0,8 k€) et Développement numérique (3,4 k€).

2. L'équilibre financier

2.1. Le solde budgétaire

Le **solde budgétaire** de l'exercice 2020 est excédentaire de 15 422,50 € :

Exercice 2020	Solde budgétaire
Prévisionnel	-3 500,00
Réalisé	15 422,50
Ecart	18 922,50

L'écart positif de 18,9 k€ avec le solde prévisionnel s'explique par essentiellement par une non consommation des crédits de paiement de 31 k€ compensée en partie par des encaissements de recettes qui ne se sont pas réalisés pour 13 k€.

Le solde budgétaire de la fondation PUS doit s'expliquer par l'analyse des soldes budgétaires en référence aux crédits fléchés ou non : les crédits globalisés et fléchés enregistrent un excédent respectivement de 14 956 € et de 467 €. C'est au niveau des crédits globalisés que l'amélioration du solde budgétaire par rapport aux prévisions est la plus importante (+ 18,5 k€).

Exercice 2020	PUS	Crédits globalisés	Crédits fléchés
Recettes évaluatives	254 020	249 833	4 188
- Crédits de paiement	238 598	234 877	3 721
solde budgétaire	15 423	14 956	467

LA SITUATION EN COMPTABILITE GENERALE

La **situation patrimoniale est complémentaire** de la situation budgétaire rénovée au format GBCP.

La comptabilité générale, tenue en droits et obligations constatés, permet de suivre l'évolution de la situation patrimoniale de la fondation PUS au travers différents documents comptables tels que le bilan, le compte de résultat et le tableau de financement présentés dans cette partie. L'annexe accompagne également les comptes annuels.

Rappelons que dans la comptabilité générale, les charges et les produits sont comptabilisés au moment du service fait et font l'objet d'un rattachement à l'exercice, alors que la comptabilité budgétaire enregistre les engagements juridiques pris ainsi que les flux financiers (encaissements et décaissements).

Il serait évoqué ici uniquement les indicateurs concernant le compte de résultat, la capacité d'autofinancement et le fonds de roulement,

CF 2020	PUS
Résultat Patrimonial	-17 869,28
Capacité d'autofinancement	26 367,26
Ecritures de corrections stock d'en-cours ouvrages	26 937,00
Variation du FDR	53 304,26

Le résultat de fonctionnement de l'exercice s'élève à - **17 869,28 €** (- 39,1 k€ en 2019). En effet, les produits constatés sur l'exercice s'élèvent à 436 500,22 € (constituées de 4,2 k€ de recettes IdEx, de ventes de périodiques et livres sur l'exercice pour 50,6 k€, de 23,6 k€ de subventions et autres produits, de recettes internes à hauteur de 188,4 k€, d'une variation de stocks de + 7,8 k€, de reprises sur provision pour 161,9 k€), et les charges à hauteur de 454 369,50 € (charges de personnel pour 162,8 k€, 85,4 k€ de charges courantes et 206,1 k€ de charges liées aux amortissements et provisions).

Le déficit est moins important qu'en 2019 : les dépenses et les recettes ont diminué par rapport à l'année dernière mais pas dans les mêmes proportions : -53 k€ pour les recettes et -75 k€ en dépenses.

La capacité d'autofinancement s'élève à 26 367,26 € (2 908,82 € en 2019) compte tenu des provisions et amortissements constitués ainsi qu'une correction en bilan d'entrée du stocke d'ouvrages des PUS, in fine un apport au fonds de roulement est constaté pour un montant de **53 304,26 €**.