



**Comptes annuels**  
**de**  
**L'Université de Strasbourg**  
**(Exercice clos le 31 décembre 2019)**

# Sommaire

<b>I.</b>	<b>Bilan.....</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>Compte de Résultat.....</b>	<b>4</b>
<b>III.</b>	<b>Règles et méthodes comptables.....</b>	<b>5</b>
<b>IV.</b>	<b>Autres informations.....</b>	<b>14</b>
<b>V.</b>	<b>Notes relatives aux postes de bilan.....</b>	<b>15</b>
1.	Tableau de variation des capitaux propres (en euros) .....	15
2.	Actif immobilisé.....	16
3.	Amortissements et dépréciations sur actif immobilisé et actif circulant.....	19
4.	Tableau des provisions et dépréciations.....	21
5.	Créances et dettes.....	23
6.	Portefeuille de TIAP.....	27
7.	Trésorerie.....	28
8.	Tableau des flux de trésorerie.....	29
<b>VI.</b>	<b>Faits marquants.....</b>	<b>30</b>
<b>VII.</b>	<b>Effectifs personnels de l'université de Strasbourg.....</b>	<b>31</b>
<b>VIII.</b>	<b>Informations sur les litiges et contentieux.....</b>	<b>32</b>
<b>IX.</b>	<b>Engagement hors bilan.....</b>	<b>32</b>

## I. BILAN :

ACTIF	Brut	Amort. et Provisions	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018	PASSIF	31/12/2019	31/12/2018
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>5 453 821</b>	<b>4 632 176</b>	<b>821 645</b>	<b>1 038 658</b>	Dotation et complément de dotation	25 372	25 372
Frais d'établissement					Financement de l'actif par l'Etat	524 952 382	532 162 431
Frais de recherche et de développement			0	0	Autre complément de dotation		
Brevets, brevets, licences, logiciels...	5 086 091	4 215 484	770 607	989 241	Affectation		
Autres immobilisations incorporelles	316 691	316 691	0	0	Fonds propres		
Immobilisations incorporelles en cours	46 89	0	46 89	3 068	Dons et legs en capital		
Avances et acomptes versés sur immo. incorp.	46 349	0	46 349	46 349			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>958 159 307</b>	<b>326 133 688</b>	<b>632 025 628</b>	<b>614 200 427</b>	Ecart de réévaluation		
Terrains	193 977 715	5 211 426	188 766 289	190 054 670	Réserves		
Constructions	522 799 596	207 406 391	315 393 205	321 356 196	Réserves réglementées	62 785 750	59 976 079
Installations Techniques, Mat. et Outillage	75 591 225	58 965 319	16 625 906	16 800 481	Autres		
Agenc. Terrains/Constructions...			0	0	Report à nouveau	14 257 550	-979 293
Autres immobilisations corporelles	76 710 298	54 550 543	22 159 755	18 155 893	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 088 820	2 809 670
Immobilisation corporelle en cours	87 086 978		87 086 978	65 638 011			
Avances et acomptes versés sur immo. Corporelles	1 993 496		1 993 496	2 178 398	<b>SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE</b>	<b>605 109 874</b>	<b>593 994 260</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 127 467 964</b>	<b>2 210 000</b>	<b>1 125 257 964</b>	<b>1 125 250 232</b>	Subvention d'investissement		
Participations	2 210 000	2 210 000	0	0	Financement de l'actif autre que l'Etat	56 599 891	48 895 091
Créances rattachées à des participations			0	0	Provisions réglementées		
Titres immobilisés	23 178	0	23 178	23 178			
Prêts	20 759	0	20 759	23 027			
Autres créances immobilisées	1 125 204 027	0	1 125 204 027	1 125 204 027			
<b>TOTAL I : ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 091 881 092</b>	<b>332 975 856</b>	<b>1 758 905 237</b>	<b>1 740 489 717</b>	<b>TOTAL I : FONDS PROPRES</b>	<b>661 709 765</b>	<b>642 889 351</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					Provisions pour risques	0	0
<b>STOCK ET EN COURS</b>	<b>649 165</b>	<b>185 965</b>	<b>463 200</b>	<b>509 257</b>	Provisions pour charges	14 658 713	15 267 232
Matières premières et autres appro.	2 448		2 448		<b>TOTAL II : PROVISION RISQUES &amp; C</b>	<b>14 658 713</b>	<b>15 267 232</b>
En-cours de production (biens et services)			0	0	<b>DETTES</b>		
Produits Intermédiaires et Finis	216 853	185 965	30 888	55 110	Emprunts et dettes financières divers	1 197 510 280	1 167 693 198
Marchandises	429 863	0	429 863	451 699			
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 412</b>	<b>TOTAL III : DETTES FINANCIERES</b>	<b>1 197 510 280</b>	<b>1 167 693 198</b>
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>114 739 259</b>	<b>1 247 700</b>	<b>113 491 559</b>	<b>58 779 447</b>	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>111 724 646</b>	<b>79 236 490</b>
Créances clients et comptes rattachés	23 554 379	1247 700	22 306 680	14 910 868	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	112 63 822	9 128 927
Créances de personnel	6 570		6 570	6 078	Personnel et Organismes sociaux	6 093 763	5 049 013
Créances Etat	91 178 310		91 178 310	43 862 501	Sécurité sociale et Organismes sociaux		
					Etat et Autres Collectivités	560 029	607 713
					Avances sur subvention	93 807 032	64 450 837
<b>Comptes transitoires</b>	<b>382 461</b>		<b>382 461</b>	<b>0</b>	<b>Comptes transitoires</b>	<b>9 391 995</b>	<b>5 994 367</b>
<b>CREANCES DIVERSES</b>	<b>101 464</b>	<b>0</b>	<b>101 464</b>	<b>126 591</b>	<b>DETTES DIVERSES</b>	<b>10 628 604</b>	<b>5 257 881</b>
Autres créances diverses	101 464		101 464	126 591	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 480 340	5 175 217
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>49 283</b>	<b>0</b>	<b>49 283</b>	<b>128 174</b>	Autres dettes	130 264	81 864
<b>TOTAL II : ACTIF CIRCULANT (hors Trésorerie)</b>	<b>115 921 631</b>	<b>1 433 644</b>	<b>114 487 967</b>	<b>59 550 880</b>	<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>16 483 129</b>	<b>21 191 051</b>
Valueur Mobilières de Placement			0	0	<b>TOTAL III : DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>168 228 374</b>	<b>111 678 990</b>
Disponibilités	149 525 260	0	149 525 260	137 508 626			
Régularisation d'avances et accreditifs	0		0	0	Autres éléments de trésorerie passive	11 330	19 944
<b>TOTAL III : TRESORERIE</b>	<b>149 525 260</b>	<b>0</b>	<b>149 525 260</b>	<b>137 508 626</b>	<b>TOTAL IV : TRESORERIE</b>	<b>11 330</b>	<b>19 944</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices III	0	0	0	0			
Ecart de conversion - Actif II	0	0	0	0	Ecart de conversion - Passif II	0	508
<b>TOTAL IV : COMPTE DE REGULARISATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL V : COMPTE DE REGULARISATION</b>	<b>0</b>	<b>508</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 356 527 983</b>	<b>334 409 500</b>	<b>2 022 118 483</b>	<b>1 937 549 223</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 022 118 483</b>	<b>1 937 549 223</b>

En 2018 les avances/ subvention étaient en dettes financières

**II. COMPTE DE RESULTAT**

CHARGES (hors taxes)	Exercice 2019	Exercice 2018	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2019	Exercice 2018
<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>49 805 946</b>	<b>48 957 670</b>
Variation de stocks	0	0	Ventes	6 663 493	575 599
			Travaux	0	11 449
<b>Consommations de l'exercice en provenance de tiers :</b>	<b>60 271 846</b>	<b>58 513 690</b>	Etudes	38 218 238	39 607 088
Achats de matières premières	0	0	Prestations de services et produits des activités annexes	6 113 690	6 868 908
Achats d'autres approvisionnements	0	0	Dons et legs	145 005	116 725
Variation de stock	0	0	Produits de la fiscalité affectée	4 665 521	1 777 901
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>49 805 946</b>	<b>48 957 670</b>
Achat d'approvisionnements non stockés	17 589 019	16 950 302	<b>Production stockée :</b>	<b>-4 829</b>	<b>50 578</b>
Achats de sous-traitance	16 663 176	16 398 896			
Autres services extérieurs :	26 019 651	25 164 492	<b>Subventions d'exploitation :</b>	<b>394 624 151</b>	<b>386 300 326</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Subventions pour charges de service public	341 473 998	339 882 430
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations			Subventions de fonctionnement Etat et autres entités	53 150 152	46 417 897
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
<b>Charges du personnel :</b>	<b>361 865 539</b>	<b>352 681 630</b>	<b>Reprises sur charges d'exploitation :</b>	<b>33 989 657</b>	<b>33 079 556</b>
Salaires et traitements	219 046 669	212 786 723	Reprise du financement rattaché à l'actif	32 841 479	32 322 598
Charges sociales	141 787 279	138 861 250	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	1 148 178	756 958
Autres charges de personnels	1 031 591	1 033 658			
<b>Dotations aux amortissements et aux provisions :</b>	<b>41 393 539</b>	<b>41 656 420</b>	<b>Autres produits :</b>	<b>17 317 535</b>	<b>15 956 930</b>
Sur immobilisations	40 815 331	39 722 552	<b>TOTAL Produits d'exploitation</b>	<b>495 732 460</b>	<b>484 345 061</b>
Pour risques et charges	334 378	1 690 765	De participation		
Actif circulant	243 830	243 104	Des autres immobilisations financières		
<b>Autres charges :</b>	<b>28 334 747</b>	<b>28 365 351</b>	Revenus des autres créances	1 867	507
<b>TOTAL Charges de fonctionnement</b>	<b>491 865 672</b>	<b>481 217 091</b>	Revenus des valeurs mobilières de placement		
Charges d'intérêt	729 496	310 045	Escomptes obtenus		
Pertes de change	6 464	12 444	Gains de change	3 052	35 615
Autres charges financières	46 928	31 931	Produits nets sur cession de valeurs mobilières de		
<b>TOTAL Charges financières</b>	<b>782 887</b>	<b>354 421</b>	Autres produits financiers		
			Produits des cessions d'éléments d'actif	0	0
<b>TOTAL Charges exceptionnelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL Produits financiers</b>	<b>4 919</b>	<b>36 121</b>
<b>Impôts sur les bénéfices :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BENEFICE</b>	<b>3 088 820</b>	<b>2 809 670</b>	<b>TOTAL Produits exceptionnels</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>495 737 380</b>	<b>484 381 182</b>	<b>PERTE</b>		
			<b>TOTAL COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>495 737 380</b>	<b>484 381 182</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. <b>Composants</b>	<b>Durées théoriques</b>	<b>Durées résiduelles moyennes</b>
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

- Sortie des composants

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

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'Ile 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**

En 2019, en application d'une note de la Direction Générale des Finances Publiques (DGFIP) en date du 3 juillet 2019, il a été mis fin à l'exercisation des Droits d'inscriptions. Le « produit constaté d'avance » relatif aux droits d'inscriptions de l'année universitaire 2018-2019 a donc été repris sur le Report à nouveau (compte 110) afin de neutraliser l'impact de ce changement de méthode comptable sur le résultat de l'exercice pour un montant de 5.3 M€. Cette opération a pour conséquence d'abonder le Fonds de Roulement Net Global de ce montant. Les droits d'inscription sont dorénavant considérés comme des redevances et titrés pour le montant total sur l'exercice d'inscription- arrêt de l'exercisation et donc du prorata pour les DI nationaux imputés au 70651.

Les DU (imputées au 70652), d'un montant plus significatifs que les DI et ne correspondant pas exclusivement à un droit d'entrée continuent d'être exercicés, quelque soit leurs montants.

Ce changement de comptabilisation impacte la comptabilisation de la CVEC. Les DI n'étant plus proratisés, il a été décidé de ne plus proratiser la CVEC (méthode préconisée par les tutelles) et de comptabiliser ce produit sur la base des encaissements reçus. Le PAR constaté en 2018 a été repris sur le Report à nouveau (compte 119).

PRODUITS DE FONCTIONNEMENT - En K€	31/12/2019	31/12/2018 avec changement de méthode comptable	31/12/2018	Ecart
Produits sans contrepartie directe	67 123 481	419 379 882	419 379 882	-
Produits avec contrepartie directe	428 613 808	64 516 681	64 914 600	- 397 919
Production stockée et immobilisée -	4 829	50 578	50 578	-
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>495 732 460</b>	<b>483 947 142</b>	<b>484 345 060</b>	<b>- 397 919</b>
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>4 919</b>	<b>36 121</b>	<b>36 121</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>495 737 379</b>	<b>483 983 263</b>	<b>484 381 182</b>	<b>- 397 919</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>492 648 560</b>	<b>481 571 512</b>	<b>481 571 512</b>	<b>-</b>
<b>Excédent</b>	<b>3 088 820</b>	<b>2 411 751</b>	<b>2 809 670</b>	<b>- 397 919</b>

PASSIF - En K€	31/12/2019	31/12/2018 avec changement de méthode comptable	31/12/2018	Ecart
Résultat de l'exercice	3 088 820	2 411 751	2 809 670	- 397 919
Report à nouveau	14 257 550	4 481 772	979 293	- 5 461 064
Autres fonds propres	644 363 395	641 058 974	641 058 974	-
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>661 709 765</b>	<b>647 952 497</b>	<b>642 889 351</b>	<b>5 063 146</b>
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>14 658 713</b>	<b>15 267 232</b>	<b>15 267 232</b>	<b>-</b>
Dettes d'exploitation	111 724 646	79 236 490	79 236 490	-
Dettes financières	1 197 510 280	1 167 693 198	1 167 693 198	-
Dettes diverses	10 628 604	5 257 081	5 257 081	-
Comptes transitoires	9 391 995	5 994 367	5 994 367	-
Produits constatés d'avance	16 483 129	16 127 905	21 191 051	- 5 063 146
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>1 345 738 654</b>	<b>1 274 309 041</b>	<b>1 279 372 187</b>	<b>- 5 063 146</b>
Trésorerie	11 330	19 944	19 944	-
Ecart conversion passif		508	508	-
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 022 118 463</b>	<b>1 937 549 223</b>	<b>1 937 549 223</b>	<b>-</b>

### **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 (cpte 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 (cpte 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, 2 € 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 32 M€ sur l'exercice 2019 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. (2,1 M€ en 2019)

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

	31/12/2018	Correction d'écritures sur année antérieure Amortissement FEA	Affectation du résultat 2018	Subventions titrées	Droits Scolarité Changement de méthode	CVEC Changement de méthode	Sorties de subventions liées	Reprises de subventions	Résultat 2019	31/12/2019
Biens remis en dotation (10411)	597 129 939						-899 647			596 230 291
Financements des autres actifs (10413 & 101)	153 203 649	-9 139 145		32 748 195			0			176 812 699
Biens remis en dotation neutralisation (1049)	-218 171 156	-379 320					406 956	-29 947 089		-248 090 608
Dotations perennes	25 372									25 372
Réserves facultatives	59 976 079		2 809 670		0					62 785 749
Report à nouveau	-979 292	10 138 149			5 258 254	-159 562				14 257 549
Résultat de l'exercice	2 809 670		-2 809 670						3 088 820	3 088 820
Subventions d'investissement nettes hors Etat	48 895 091	-1 473 216		11 579 714			0	-2 401 699		56 599 891
<b>Total</b>	<b>642 889 352</b>	<b>-853 531</b>	<b>0</b>	<b>44 327 910</b>	<b>5 258 254</b>	<b>-159 562</b>	<b>-492 691</b>	<b>-32 348 787</b>	<b>3 088 820</b>	<b>661 709 764</b>

Les capitaux propres augmentent de **22 M€** pour atteindre au 31 décembre 2019 une valeur de **662 M€**. Cette variation s'explique de la façon suivante :

- **Les financements de l'Etat** d'un montant net de **524,9 M€** augmentent de **7,1 M€** par les effets suivants :
  - ✓ Les Financements Externes de l'Actifs obtenus au cours de l'exercice s'élèvent à **33 M€** ;
  - ✓ Des sorties d'inventaires pour inutilité ou destruction ont eu un impact négatif pour **0,9 M€**.
  - ✓ Les reprises des financements externes de l'actif mis à disposition de l'Etat se montent pour l'exercice 2019 à **- 29,9 M€**
- **Les réserves facultatives** augmentent de **2,8 M€** par l'effet de l'affectation des résultats 2018.
- **Le report à nouveau** enregistre en 2019 l'impact de :
  - Apurement FEA non rattachées à une immobilisation (non identifiées sans libellé ni Eotp) : 9,1 M€
  - Mise à jour du paramétrage des durées d'amortissement : 0,3 M€
  - Fin de l'exercisation des Droits d'Inscription 5,3 M€ (extourne PAR PCA 2018) et de la CVEC 159 k€.
  - Reprise de subventions : 0,7 M€
- **Le résultat de l'exercice** est bénéficiaire de **3,1 M€** contre 2,8 M€ en 2018.  
 Enfin **les subventions nettes d'investissement des tiers autres que l'Etat** augmentent de **10,5 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 **3,9 M€**



## 2. Actif immobilisé

Comptes	Valeur brute au 31/12/2018	Valeur brute au 01/01/2019	Acquisitions	Mise en service	Sorties	Valeur brute au 31/12/2019
203 Frais de recherche et de developp.	0	0	0	0	0	0
205 Concessions, brevets, licences...	4 754 355	4 754 355	331 753	0	-17	5 086 091
206 Droit au bail	72 062	72 062	0	0	0	72 062
208 Autres immobilisations incorporelles	244 630	244 630	0	0	0	244 630
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 071 045</b>	<b>5 071 046</b>	<b>331 753</b>	<b>0</b>	<b>-17</b>	<b>5 402 782</b>
211 Terrains	181 333 861	181 333 861	0	0	-75 753	181 258 108
212 Agenc. et aménag. de terrains	12 719 608	12 719 608	0	0	0	12 719 608
213 Construction	498 504 588	498 504 771	1 294 544	23 147 096	-823 894	522 122 516
214 Construction sur sol d'autrui	677 080	677 080	0	0	0	677 080
215 Installations techniques, mat. et outil.	71 876 818	71 876 848	3 668 183	46 194	0	75 591 225
216 Collections	358 312	358 312	1	0	0	358 313
218 Autres immobilisations corporelles	66 419 425	66 419 212	9 781 065	0	0	76 200 277
251 Biens vivants animaux reproducteurs	168 000	168 000	0	0	-42 000	126 000
253 Biens vivants animaux de service	25 707	25 707	0	0	0	25 707
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>832 083 398</b>	<b>832 083 399</b>	<b>14 743 793</b>	<b>23 193 290</b>	<b>-941 647</b>	<b>869 078 833</b>
231 Immobilisations corporelles en cours	65 638 012	65 638 012	44 641 736	-23 192 770	0	87 086 978
232 Immobilisations incorp. en cours	3 068	3 068	2 141	-520	0	4 689
237 Av. et acptes verses sur immo. Incor.	46 349	46 349	0	0	0	46 349
238 Av. et acptes verses sur immo. Cor.	2 178 398	2 178 398	-184 902	0	0	1 993 496
<b>Immobilisations en cours</b>	<b>67 865 826</b>	<b>67 865 826</b>	<b>44 458 976</b>	<b>-23 193 290</b>	<b>0</b>	<b>89 131 513</b>
261 Titres de participations	2 210 000	2 210 000	0	0	0	2 210 000
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	23 027	23 027	7 742	0	0	30 759
275 Dépôts et cautionnements versés	1 125 204 027	1 125 204 027	0	0	0	1 125 204 027
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 127 460 232</b>	<b>1 127 460 232</b>	<b>7 742</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 127 467 964</b>
<b>Actif immobilisé</b>	<b>2 032 480 502</b>	<b>2 032 480 504</b>	<b>59 542 264</b>	<b>0</b>	<b>-941 664</b>	<b>2 091 081 092</b>



*a) Immobilisations incorporelles*

Les acquisitions d'immobilisations incorporelles représentent 0,3 **M€**.

Ainsi à la clôture, la valeur brute des immobilisations incorporelles est de 5,4 M€.

*b) Immobilisations corporelles*

La valeur des immobilisations corporelles augmente de 37 **M€** pour un total brut de 869 M€ au 31 décembre 2019.

Les acquisitions de l'exercice suivies d'une mise en service sont de 14,7 **M€** contre 11,4 M€ en 2018.

Les sorties de l'exercice 0,9 **M€**

Les mouvements significatifs sont les suivants :

*➤ Constructions*

Les acquisitions sont de 1,3 **M€** dont principalement :

- Ces dépenses sont liées à des opérations courantes de rénovation et/ou amélioration des bâtiments.

Au cours de l'exercice 2019, l'université a mis en service les opérations suivantes : 23,2 **M€** en construction et 46 **K€** en installations

- ISIS Extension : **17,2 M€**
- Maison du Personnel : **3,8 M€**
- Divers travaux de mises aux normes pour environ **2,2 M€**

*➤ Installations techniques, matériel et outillage :*

Les acquisitions d'installations techniques et de matériel s'élève à un montant total de **3,7 M€**. Ce poste est composé d'un grand nombre d'acquisition d'équipements.

*➤ Autres immobilisations corporelles :*

Les acquisitions de l'exercice sont de **9,8 M€** ; celles-ci sont constituées d'ordinateurs, de tablettes et autres appareils bureautique.

c) Immobilisations en cours

Au 31 décembre 2019, les principaux projets en cours sont :

- la construction du CRBS	32,7 M€
- Le Learning Center-Maison de l'étudiant	15,6 M€
- la Manufacture des tabacs	10 M€
- EOST	6,4 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€.

Pour rappel, l'Université détient des titres de participation à hauteur de 26% de la SATT CONECTUS pour 2,2M€.

	Dépréciation au 31/12/2018 (compte 2961)	Dépréciation au 01/01/2019 (compte 2961)	Dotation de l'exercice (comptes 68662 et 6816)	Dépréciation au 31/12/2019	Amortissements neutralisés (Compte 78662)	Charge Réelle (68-78)
Immobilisations financières	2 210 000	2 210 000	0	2 210 000	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>2 210 000</b>	<b>2 210 000</b>	<b>0</b>	<b>2 210 000</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 31/12/2018		Amortissements de l'exercice (comptes 28)	Sorties amortissements	Amortissements cumulés au 31/12/2019
Immobilisations incorporelles	4 081 805	0	566 664	16 294	4 632 176
Immobilisations corporelles	284 859 717	0	40 248 667	681 739	324 426 645
<b>TOTAL</b>	<b>289 264 985</b>	<b>0</b>	<b>40 815 331</b>	<b>698 033</b>	<b>329 382 283</b>

Les amortissements cumulés en fin d'exercice de 329,3 M€ **augmentent de 41 M€**. Cette variation s'explique par les mouvements suivants :

- ✓ Une dotation de l'exercice de **40,8 M€** contre 39,7 M€ en 2018.
- ✓ Les sorties d'amortissement concernent : 0,7 M€
- ✓ 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	550 370	0	550 370
Immobilisations corporelles	41 955 702	32 841 479	9 114 224
<b>TOTAL</b>	<b>40 815 331</b>	<b>32 841 479</b>	<b>7 973 853</b>

Le compte de résultat enregistre au compte de **dotations aux amortissements 6811** un mouvement de **40,8 M€**. La charge d'amortissement est neutralisée par **les financements de l'actif pour 32,8 M€** en 2019 contre 32,3 M€ en 2018. L'amortissement net est de 8 M€ contre 7,4 M€ en 2018.

Suite aux contrôles mis en œuvre au niveau des amortissements et reprises de financements, des corrections ont été apportées :

- ✓ Correction des amortissements pour un total de : 999 k€
  - Paramétrage non conforme des durées : 336 k€
  - Dysfonctionnement calcul fin d'amortissement : 387 k€
  - Autres : 276 k€
  
- ✓ Correction des reprises de financement pour un total de : 1,8 M€
  - Décalage reprise financement / amortissement : 1 617 k€
  - Dysfonctionnement calcul fin d'amortissement : 135 k€
  - Paramétrage non conforme des durées : 44 k€
  - Autres : 30 k€

b) Les stocks

La valeur du stock final est de 649 k€.

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

- stock de revues et livres de la fondation Presses Universitaire de Strasbourg pour 217 k€.

- stock de primates : 430 k€

La provision pour dépréciation couvre le risque sur le stock de la Fondation PUS à hauteur de 186 k€

	Dépréciation au 31/12/2018	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Dépréciation au 31/12/2019
Stock de combustible	0	0	0	0
Stock de livres	144 737	41 228	0	185 965
Stock de primates	0	0		
TOTAL	144 737	41 228	0	185 965

4. Tableau des provisions et dépréciations

situation et mouvements	Au 31/12/2018	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Au 31/12/2019
Provisions allocation d'aide au retour à l'emploi et licenciement	100 000	7 489	7 489	100 000
<b>Provision pour allocation perte d'emploi (1587)</b>	<b>100 000</b>	<b>7 489</b>	<b>7 489</b>	<b>100 000</b>
Provisions Congés payés	3 372 459	0	319 919	3 052 540
Provisions Heures complémentaires	5 800 562	211 977	0	6 012 540
Provisions compte épargne temps	5 434 925	69 912	201 689	5 303 148
Capital décès	13 800	0	13 800	0
Provision pour risque d'indemnisation du préjudice subi par un usager	400 000	0	400 000	0
Provision pour risque du projet DIME	145 485	0	0	145 485
Provision Litige Mme D.	0	5 000	0	5 000
Provision Litige ESTUDIA	0	40 000	0	40 000
				0
<b>Autres provision pour risques et charges (1588)</b>	<b>15 167 232</b>	<b>326 889</b>	<b>935 408</b>	<b>14 558 713</b>
<b>Provisions pour dépréciation de créances (491)</b>	<b>1 250 379</b>	<b>0</b>	<b>2 680</b>	<b>1 247 700</b>
<b>Provisions pour dépréciation des stocks (395)</b>	<b>144 737</b>	<b>41 228</b>	<b>0</b>	<b>185 965</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 319 919 € par rapport au 31/12/18.
- 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 31/12/2019, un coût moyen journalier. Ce calcul a amené à diminuer la provision d'un montant de 211 977 € par rapport au 31/12/18.

- Provision pour Comptes Epargne Temps (CET)

Les nombres de jours monétisables et de jours dédiés RAEP de l'année 2019 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 2018 qui a été impactée par deux évolutions importantes : l'abaissement du seuil de dépôt (15 jours au lieu de 20) et la revalorisation des montants forfaitaires. La provision diminue de 131 777 € par rapport à 2018

- Provision pour risque Préjudice à un usager Mme K :

Mme K. était en contentieux avec l'Unistra suite à un dommage corporel subi le 12 mai 2009 lors d'une expérimentation. Le risque évalué à 1 M€ est assumé de façon équivalente entre l'Unistra et le CNRS. L'université a enregistré une provision dans ses comptes à hauteur de 400 k€ en 2016. Le tribunal des affaires de sécurité sociales du Bas-Rhin a condamné l'université dans un jugement en date du 7 septembre 2016, à verser un premier acompte de 200 k€ à Mme K. Par jugement du 27 février 2019, le tribunal de grande instance de Strasbourg a fixé l'indemnisation du préjudice à 221 000 €. Le solde de 15 000 € a été versé à Madame K en 2019. Par ailleurs, l'université a remboursé en 2019 à la CPAM du Bas-Rhin 156 092,78 € dus au titre de la majoration de la rente de Madame K. Le jugement étant définitif, la reprise sur provision a été effectuée pour la totalité soit 400 000 €.

- 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.). La situation n'a pas évolué en 2019.

- 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 euros au titre du préjudice qu'elle estime avoir subi du fait de la non reconnaissance de sa maladie en maladie professionnelle. Une provision est constituée à hauteur 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 a décidé de dénoncer cette convention. Estudia s'estime 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 souhaitent signer un protocole transactionnel : l'université est prête à indemniser sur justificatifs de dépenses des frais engagés. Une provision de 40 000€ a été comptabilisée.

- 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 2680 € par rapport au 31/12/18.

**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>1 125 257 964</b>	<b>0</b>	<b>1 125 257 964</b>	<b>Dettes financières</b>	<b>1 291 317 312</b>	<b>0</b>	<b>93 807 032</b>	<b>1 197 510 280</b>
Créances rattachées à des participations	0	0	0	Emprunts-Avances Etat & Collectivités Publiques	1 127 227 265			1 127 227 265
Prêts .....	30 759	0	30 759	Emprunts auprès des établissements de crédit	70 283 015			70 283 015
Autres.....	1 125 227 204	0	1 125 227 204	Avances reçues	93 807 032		93 807 032	0
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>113 975 484</b>	<b>82 862 421</b>	<b>31 113 063</b>	<b>Dettes d'exploitation</b>	<b>27 439 873</b>	<b>27 439 873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Créances Clients et Comptes rattachés	22 306 680	22 000 733	305 947	Dettes fournisseurs & comptes rattachés	11 263 822	11 263 822	0	0
Personnel	6 570	6 570	0	Personnel	6 093 763	6 093 763	0	0
Sécurité Sociale & autres organismes sociaux	0	0	0	Sécurité sociale & autres organismes sociaux	0	0	0	0
Etat & autres collectivités	91 178 310	60 472 658	30 705 652	Etat & autres collectivités	560 029	560 029	0	0
Débiteurs divers	101 464	0	101 464	Autres dettes	130 264	130 264	0	0
Comptes transitoires (cptes 47 débiteurs)	382 461	382 461	0	Compte transitoires (cptes 47 créditeurs)	9 391 995	9 391 995	0	0
<b>Fournisseurs et comptes rattachés (soldes débiteurs)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Dettes sur immobilisations &amp; comptes rattachés</b>	<b>10 498 340</b>	<b>10 498 340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>49 283</b>	<b>49 283</b>	<b>0</b>	<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>16 483 129</b>	<b>16 483 129</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 239 282 731</b>	<b>82 911 704</b>	<b>1 156 371 027</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 345 738 654</b>	<b>54 421 342</b>	<b>93 807 032</b>	<b>1 197 510 280</b>

a) Les créances

- Créances de l'actif immobilisé

Les créances de l'actif immobilisé augmentent de 7,7 k€.

- Créances de l'actif circulant

L'actif circulant est de 114 M€ dont 83 M€ à moins d'un an et 31 M€ à plus d'un an. Il se décompose de la façon suivante

- ✓ Les créances clients de l'exercice sont de **22,3 M€** dont la quasi-totalité est à moins d'un an.

Les créances de l'Etat et des autres collectivités atteignent un montant de 91,2 M€ contre 43,9 M€ en 2018. On peut signaler :

- Les subventions d'investissement enregistrées au compte 4411 augmentent **de 22,1 M€** pour se monter **à 27,5 M€** et celles de fonctionnement enregistrées au compte 4417 baissent **de 1,4 M€** et se montent **à 25,7 M€**.
- Les produits à recevoir (comptes 4487) sont **de 30,7 M€** (investissement et fonctionnement). Ils sont essentiellement composés des intérêts Idex pour 6,5 M€ et des intérêts de la dotation campus pour 3,8 M€. Des produits à recevoir pour X M€ (Heures défiscalisées 0,9 M€, Erasmus 2,8 M€) et des subventions à recevoir pour 23,2 M€ liées à un grand nombre de clients (ANR, Région, DRAC, etc. )
- Les comptes transitoires qui passent à 382 € en 2019, par rapport à 7,1 M€ en 2018, concernent les droits d'inscription spécifiques différés car les étudiants ont bénéficié d'un échancier de règlement
- Les charges constatées d'avances

Les charges constatées d'avance sont en hausse passant de 128 k€ en 2018 à 49,3 k€ en 2019 ; notamment à des abonnements 15,6 k€, licence 7,9 k€, location piscine 5,5 k€, salon 4,7 k€, maintenance outil de gestion 4,5 k€, assurance 0,8 k€ et autres 9,2 M€.



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 23,8 M€ d'emprunts auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations (14,4 M€ en 2018 + 9,4 M€ en 2019), et 39,5M€ auprès de la Banque Européenne d'Investissement (16,9 M€ en 2018 + 22,65 M€ en 2019)
- ✓ Après neutralisation de l'émargement les avances et acomptes augmentent de 29,4 M€ par rapport à 2018 pour un total au 31/12/2019 de 93,8 **M€** qui se déclinent ainsi :
  - Avances contrats de recherche : 53,6 M€
  - Avances IDEX : 24 M€
  - Avances sur subventions sur immobilisations : 11,2 M€
  - Avances plan Campus : 4,3 M€
  - Avances autres contrats de recherche : 0,7 M€

• Dettes d'exploitation

- ✓ Les dettes fournisseurs (hors immobilisation) augmentent de 2,1 M€ pour passer à 11,3 M€ fin 2019. Elles sont constituées de dettes fournisseurs pour 3,2 M€, de factures non parvenues pour 8,1 M€.
- ✓ Les dettes de personnels comportent les charges à payer pour 6,1 M€.
- ✓ Le compte transitoire est de 9,4 M€ à fin 2019 (+3,4 M€ par rapport à 2018) 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 10,5 M€ fin 2019. Les factures non parvenues sur des travaux en-cours représentent 7,9 M€ et concernent notamment les projets CRBS et x IPCB.

- Les produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avances représentent 16,5 M€ et se composent de la façon suivante :

Droits spécifiques	_____ 10,7 M€
Convention CIRFC	_____ 1,8 M€
Convention Erasmus	0,2 M€
Service Commun de la Documentation	0,04 M€
Convention avec la FUDS	_____ 0,3 M€
Divers conventions	0,9 M€
Contrats jeunes chercheurs	0,2 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 2019	+ ou - values latentes	Valeur N-1 2018	Dépréciation	Valeur nette
<b>Actions cotées en bourse</b>			<b>22 781</b>		<b>90 219</b>	<b>67 669</b>	<b>115 298</b>	<b>0</b>	<b>22 781</b>
COVIVIO SA * = (ex Foncière des Régions)	65	120,75	7 487	101,20	6 585	-902	5 220	0	7 487
GECINA *	175	57,80	9 942	159,60	27 930	17 988	19 775	0	9 942
Transgène	30 000	0,15	4 573	1,55	46 500	41 927	81 900	0	4 573
Electricité de Strasbourg	78	7,04	549	118,00	9 204	8 655	8 151	0	549
Beni STABILI 372 actions=3,06714 COVIVIO (fusion 31/12/2018)	372	0,62	231	0,0000	0	0	252	0	231
<b>Actions non cotées en bourse</b>			<b>396</b>		<b>396</b>	<b>0</b>	<b>423</b>	<b>0</b>	<b>396</b>
CORIAS	25	15	381	/	381	0	381	0	381
NEUROFIT	1	15	15	/	15	0	15	0	15
			0	/		0		0	0
<b>Total Titres 2728</b>			<b>23 178</b>		<b>90 615</b>	<b>67 669</b>	<b>115 722</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.

**7. La trésorerie** La situation de la trésorerie à la clôture de l'exercice 2019 se présente comme suit :

Comptes	Intitulé	Montant en € (débit/crediteur)		Totaux
511	Valeurs à l'encaissement	142 620	-5 963	136 657
5151	Compte Trésor	149 369 928		149 369 928
5152	Crédit mutuel enseignant			
5159	Chèques à payer		-1 092	-1 092
	<b>Solde bancaire</b>	<b>149 512 548</b>	<b>-7 055</b>	<b>149 505 493</b>
531	Caisse	305		305
54	Opérations de régie	12 406	-4 275	8 131
	<b>Disponibilités</b>	<b>12 712</b>	<b>-4 275</b>	<b>8 437</b>
<b>TOTAL</b>		<b>149 525 260</b>	<b>-11 330</b>	<b>149 513 930</b>

Avec un total de 149,5 M€ et des disponibilités de 8 k€, la trésorerie augmente de plus de 12 M€ par rapport à 2018

- Encaissements en cours : 137 k€ (C/511 : chèques à l'encaissement) ;
- Compte de dépôts : 149 370 k€ (C/515) ;
- Décaissements prévus mais non enregistrés sur le compte de dépôts au 31 décembre 2019 : 1 k€ ;
- Disponibilités : 8 k€ (C/54 régies).

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

Le TFT « tableau de flux de trésorerie selon la méthode indirecte » est 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 3,1 M€.

- Les amortissements et provisions correspondent à la neutralisation et à la reprise des FEA pour 7,4 M€.
- Les acquisitions d'immobilisations (opérations d'investissement) pour 58,6 M€
- La dotation en capitaux propres correspond aux nouveaux FEA « financements externes de l'actif » pour 30,8 M€.
- Les ressources de financement, les emprunts et remboursements d'emprunt pour 32 M€ et 2,2 M€.

- Les opérations pour compte de tiers pour 1 M€. Tous ces éléments permettent de retrouver la trésorerie arrêtée au 31/12/2019 de 149,5 M€.

<b>TABEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE</b>	<b>Exercice 2019</b>	<b>Exercice 2018</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS À L'ACTIVITÉ</b>		
RESULTAT NET	3 088 820,42	2 809 670,16
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	7 403 882,24	8 576 864,52
Plus-values de cession	257 871,54	
Autres <sup>5</sup>		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (6)	- 7 886 957,14	- 13 980 630,96
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 863 617,06</b>	<b>- 2 594 096,28</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		
Autres opérations	42 000,00	41 377,07
<b>DÉCAISSEMENTS</b>		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 59 342 769,00	- 654 956,13
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	- 331 753,00	- 54 800 078,71
Acquisitions d'immobilisations financières	- 7 742,00	
Autres opérations	5 323 122,58	- 44 450,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>- 54 317 141,42</b>	<b>- 55 458 107,77</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT ENCAISSEMENTS</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>		
Nouveaux financements externe de l'actif <sup>*</sup>	43 428 262,23	43 231 326,21
Variation financement à recevoir	- 4 237 061,11	
Émissions d'emprunts	32 000 000,00	31 304 000,00
Autres opérations		130 327,47
<b>DÉCAISSEMENTS</b>		
Remboursement d'emprunts	- 2 183 115,22	- 753 578,62
Autres opérations	976 687,80	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>69 984 773,70</b>	<b>73 912 075,06</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS GÉRÉES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	13 999 869,06	7 948 389,57
<b>DÉCAISSEMENTS</b>	- 20 505 871,08	- 305 725,88
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>- 6 506 002,02</b>	<b>7 642 663,69</b>
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)</b>	<b>12 025 247,32</b>	<b>23 502 534,70</b>
<b>TRÉSORERIE À L'OUVERTURE</b>	<b>137 488 682,21</b>	<b>113 986 147,51</b>
<b>TRÉSORERIE À LA CLÔTURE</b>	<b>149 513 929,53</b>	<b>137 488 682,21</b>

- Nb : \* y compris les corrections sur les FEA et amortissements cf § V-4 page 19

**VI. FAITS MARQUANTS****1- La fin de l'exercisation des DI : changement de méthode : Règles et changement de méthode cf § III .8.****2- La Loi Orientation et Réussite Etudiante (LOR) promulguée le 8 mars 2018 a institué la Contribution de Vie Etudiante et de Campus (CVEC).**

La loi n°2018-166 du 8 mars 2018 relative à l'orientation et la réussite des étudiants, dite loi ORE, a impacté les conditions d'accès à l'enseignement supérieur et à la vie étudiante. D'une part, cette loi a supprimé le versement de la sécurité sociale par les étudiants lors de leur inscription auprès de l'université et a instauré d'autre part, une contribution à la vie étudiante à la charge des étudiants (CVEC). Cette contribution, encaissée par le CROUS, est reversée pour partie à l'université ayant enregistrée l'inscription des étudiants. Conséquence de cette loi, une augmentation de la subvention pour charge de service public a été enregistrée pour faire face à l'augmentation des capacités d'accueil et pour pourvoir à l'accompagnement des étudiants. Pour la campagne 2018-2019 deux avances ont été perçues pour un total de 1 517 082 € (479 228,5 en décembre 2018 et 1 037 853,50€ en avril 2019) ainsi que le solde de 1 439 905,47€ qui a été versé par le Crous le 22 juillet 2019 (droit final 2 956 987,46€).

CVEC :

Une nouvelle note de la DGFIP en date du 16 janvier 2020 est venue préciser les modalités de comptabilisation en « régime pérenne » de la CVEC. En application de cette note, les versements CVEC sont titrés à hauteurs des encaissements.

**- Les modalités de comptabilisation de la CVEC pour les EPSCP en période de gestion transitoire 2018/2019**

- 1- Encaissement du second versement de la CVEC effectuée le 15 avril 2019 calculée sur la base de la liste transmise au CROUS, conformément au 5e alinéa de l'article n°3 du décret n° 2018-564 du 30 juin 2018 relatif à la contribution prévue à l'article L. 841-5 du code de l'éducation. )
- 2- Titrage de la recette définitive de la CVEC dès notification du CROUS à l'issue de l'année universitaire au 31 mai 2019
- 3- En régime transitoire, le compte de résultat est impacté par le titre de recette définitif émis après le dernier versement

**- Les modalités de comptabilisation de la CVEC pour les EPSCP en période de gestion pérenne**

- 1- Chacun des deux versements opérés par le CROUS donne lieu à une notification de sa part à destination de l'établissement d'enseignement supérieur bénéficiaire. L'établissement bénéficiaire émet un titre de recette à l'occasion de chaque versement, dès notification du CROUS
- 2- En régime pérenne, le compte de résultat est impacté par les titres émis à l'occasion de chaque versement.

La facture n°210088622 relative au 1er versement de la CVEC pour 2019-2020 a été comptabilisée au 31.12.19 pour 913 234 €

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

	Titulaires (avec ATER tit.)	Contractuels Permanents (CDI)	Contractuels	Total au 31/12/2019	Total au 31/12/2018	Total au 31/12/2017
Enseignants chercheurs et assimilés	1 551	14	1 047	2 612	2 607	2 601
Enseignants du 2nd degré et 1er degré	269	44	76	389	383	383
<b>Sous Total Enseignants</b>	<b>1 820</b>	<b>58</b>	<b>1 123</b>	<b>3 001</b>	<b>2 990</b>	<b>2 984</b>
Personnel administratif, technique et de service	1 293	250	857	2 400	2 385	2 271
Personnel des bibliothèques et des musées	102			102	102	96
Personnels d'accompagnement et de suivi des élèves et étudiants	12		2	14	13	13
Personnels d'encadrement	82			82	80	78
<b>Sous Total Biatss</b>	<b>1 489</b>	<b>250</b>	<b>859</b>	<b>2 598</b>	<b>2 580</b>	<b>2 458</b>
	<b>3 309</b>	<b>308</b>	<b>1 982</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**

L'université est engagée dans différents litiges et contentieux de nature commerciale, fiscale et sociale. Dès lors que l'établissement considère avoir à supporter une sortie de ressources, une provision est constituée. (Cf. tableau détaillé des provisions § V. 4).

Jusqu'en 2018, le principal litige au contentieux pour lequel l'université quoique défendeur considère le risque faible, était un contentieux de nature fiscale portant sur la taxe sur les Installations Nucléaires de Base (INB). L'université avait reçu plusieurs avis de paiement de la taxe principale et de la taxe additionnelle sur les INB sur la période 2000 à 2012 qu'elle contestait.

Un amendement a été adopté dans la loi de finances n° 2019-1479 du 28 décembre 2019 en vue d'accorder l'exonération de ces taxes. En conséquence, le litige est soldé au 31.12.19 et l'Université n'a pas eu d'impact comptable.

**Article 248**

I. - A compter de l'entrée en vigueur des II et V de l'article 43 de la loi de finances pour 2000 (n° 99-1172 du 30 décembre 1999), les établissements publics à caractère scientifique culturel et professionnel sont exonérés de la taxe annuelle et des taxes additionnelles dites de recherche et d'accompagnement prévues aux mêmes II et V.//

II. - A compter de l'entrée en vigueur de l'article 96 de la loi n° 2010-1658 du 29 décembre 2010 de finances rectificative pour 2010, les établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel sont exonérés de la contribution annuelle au profit de l'Institut de radioprotection et de sûreté nucléaire due par les exploitants des installations nucléaires de base.

III. - Les I et II entrent en vigueur le 1er janvier 2021.

**IX. ENGAGEMENT HORS BILAN**

Néant