

# Fondation des PUS

## Rapport de gestion

**Exercice 2019**

Conseil de gestion du 4 mars 2020

---

## **RAPPORT DE GESTION DU COMPTE FINANCIER 2019**

---

### **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 2019 aura été marquée par des événements qui ont eu un impact sur les indicateurs de l'exercice :

➤ *Traductions*

Six traductions ont été lancées en 2019 notamment grâce au projet Idex mais aussi financées sur des crédits récurrents de la Fondation. Les coûts importants liés à quatre traductions ont été comptabilisés sur l'exercice 2019. Les dates de parution sont prévues en 2020, 2021 et 2022. Le délai entre le lancement de projet et la mise en vente crée un décalage entre les dépenses engagées et les recettes générées par les ventes ; ce qui a eu un impact sur l'équilibre de l'exercice.

➤ *Le Dictionnaire culturel de Strasbourg*

Comme l'année dernière, un nombre important d'exemplaires du dictionnaire a été retourné. Par ailleurs, la gestion de ce titre par la FMSH a été particulièrement problématique. La FMSH a enregistré 121 retours, pour 9 exemplaires vendus. Par ailleurs, 106 retours ont été transformés « factures ventes » (FV) : une FV correspond à un avoir établi pour des ouvrages perdus. En général, il s'agit soit d'un ouvrage commandé mais jamais reçu par le libraire, soit d'un exemplaire renvoyé en retour mais jamais réceptionné par la FMSH.

➤ *Chiffre d'affaires*

On peut noter une amélioration du chiffre d'affaires, quasi doublé par rapport à l'exercice 2018 ; toutefois il est précisé qu'en 2018, le chiffre d'affaires était particulièrement peu élevé du fait des problèmes avec la maison de diffusion FMSH. Cette augmentation est due à la réussite de nouvelles collections et aussi au développement d'actions telles que l'organisation de ventes directes et de conférences en partenariat avec la BNU par exemple.

## 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 l'établissement au cours de l'exercice 2018, les décaissements et les encaissements de l'année.

L'exécution des flux budgétaires de l'année fait apparaître un solde budgétaire positif de **862,52 €**. L'écart (203,36 k€) par rapport au solde budgétaire prévisionnel qui avait été inscrit pour – 202 500 € s'explique principalement pour deux raisons :

- Les crédits de paiement non consommés par rapport aux prévisions ont eu un impact positif de 265 k€ par rapport au solde budgétaire prévisionnel (les recettes internes : dotation de l'établissement principal pour le financement des salaires et dotations du service des publications, ont un impact sur la consommation des engagements juridiques et des crédits de paiement en fonctionnement),
- les recettes encaissées par rapport aux prévisions de recettes encaissables ont eu un impact négatif de 61,7 k€.

### 1.1. Les autorisations d'engagement et de paiement

L'exécution du budget retrace une consommation en autorisations d'engagement de **164 977 €** et des crédits de paiements décaissés pour un montant de **130 947 €**.

Autorisations d'engagements				
Enveloppes	BI 2019	BA 2019	CF 2019	Var <sup>a</sup> BA 2019
<b>Personnel</b>	187 000	198 225	187 290	94,48%
<b>Fonctionnement</b>	138 500	132 785	-23 344	-17,58%
<b>Investissement</b>	4 000	2 000	1 031	51,55%
<b>Total</b>	<b>329 500</b>	<b>333 010</b>	<b>164 977</b>	<b>49,54%</b>

Crédits de paiement				
Enveloppes	BI 2019	BA 2019	CF 2019	Var <sup>a</sup> BA 2019
<b>Personnel</b>	187 000	198 225	187 243	94,46%
<b>Fonctionnement</b>	201 500	195 785	-57 327	-29,28%
<b>Investissement</b>	4 000	2 000	1 031	51,55%
<b>Total</b>	<b>392 500</b>	<b>396 010</b>	<b>130 947</b>	<b>33,07%</b>

### 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 **187 290 €** et les décaissements autorisés pour un montant global de **187 243 €**.

Enveloppe Personnel				
	BI 2019	BA 2019	CF 2019	Var° BA 2019
<b>Auto° engagements</b>	<b>187 000</b>	<b>198 225</b>	<b>187 290</b>	<b>94,48%</b>
<i>dont crédits fléchés</i>	30 000	31 000	30 199	97,42%
<i>dont crédits globalisés</i>	157 000	167 225	157 091	93,94%
<b>Crédits de paiement</b>	<b>187 000</b>	<b>198 225</b>	<b>187 243</b>	<b>94,46%</b>
<i>dont crédits fléchés</i>	30 000	31 000	30 199	97,42%
<i>dont crédits globalisés</i>	157 000	167 225	157 044	93,91%

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 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 (10 k€). La masse salariale sur crédits fléchés, sur financements IdEx, s'élève à 30 199 €. Il s'agit ici de la rémunération versée au chargé de projets numériques pour le projet Edition numérique

### 1.1.2. Le fonctionnement

Les autorisations d'engagement sont constatées pour un montant de **- 23 344 €** et les décaissements de **- 57 327 €**.

Enveloppe Fonctionnement				
	BI 2019	BA 2019	CF 2019	Var° BA 2019
<b>Auto° engagements</b>	<b>138 500</b>	<b>132 785</b>	<b>-23 344</b>	<b>-17,58%</b>
<i>dont crédits fléchés</i>	45 000	47 510	26 718	56,24%
<i>dont crédits globalisés</i>	93 500	85 275	-50 062	-58,71%
<b>Crédits de paiement</b>	<b>201 500</b>	<b>195 785</b>	<b>-57 327</b>	<b>-29,28%</b>
<i>dont crédits fléchés</i>	45 000	47 510	26 541	55,86%
<i>dont crédits globalisés</i>	156 500	148 275	-83 868	-56,56%

Une réalisation négative en exécution est constatée pour l'enveloppe fonctionnement. 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. Ce soutien est apporté par le biais d'une recette interne qui ne donne donc pas lieu à un flux de trésorerie d'encaissement mais se comptabilise en rendant de la capacité en dépenses en fonctionnement.

Compte tenu de ces explications, il est constaté que les dépenses de fonctionnement ont été engagées à hauteur de 164 424 € et payées à hauteur de 130 442 €. Les soutiens de l'établissement à la fondation ont été apportés pour un montant de 187 768 € qui sont donc venus diminuer l'exécution des engagements et paiements et porter le niveau respectivement à – 23 344 € et – 57 327 €.

En 2020, les prestations internes entre l'Etablissement et ses SACD, dont les PUS, devraient être traitées par une autre méthode et par conséquent la présentation des résultats budgétaires ne devra plus être marquée par cette particularité.

### 1.1.3. L'investissement

En investissement, les crédits d'engagement et de paiement ont été mobilisés pour 1 031 € pour un achat informatique.

Enveloppe investissement				
	BI 2019	BA 2019	CF 2019	Var° BA 2019
<b>Auto° engagements</b>	<b>4 000</b>	<b>2 000</b>	<b>1 031</b>	<b>51,55%</b>
dont crédits fléchés	0	0	0	
dont crédits globalisés	4 000	2 000	1 031	51,55%
<b>Crédits de paiement</b>	<b>4 000</b>	<b>2 000</b>	<b>1 031</b>	<b>51,55%</b>
dont crédits fléchés	0	0	0	
dont crédits globalisés	4 000	2 000	1 031	51,55%

## 1.2. Les encaissements de recettes

---

Les recettes encaissées au titre de l'exercice 2019 s'élèvent à 131 810,22 € réparties en :

- 78 470,84 € de recettes globalisées,
- 53 339 738 € de recettes fléchées.

	BA 2019	CF 2019	
Recettes globalisées	115 000	78 471	68,24%
Recettes fléchées	78 510	53 339	67,94%
	<b>193 510</b>	<b>131 810</b>	

Par rapport au BA 2019, le taux de réalisation des recettes encaissées se situe globalement à 68 %.

En 2019, concernant les crédits globalisés, on observe une réalisation des encaissements sur les ventes de périodiques et livres pour un montant de 60,2 k€, les encaissements de l'année constituant les ventes de l'année en cours à l'exception de 1,8 k€.

La non réalisation des recettes s'explique par une surestimation au budget initial des ventes (environ 30 k€) concernant les livres de l'association des PUS et une moindre réalisation pour les livres de la Fondation.

Concernant les crédits fléchés, les recettes encaissées sont comptabilisées à hauteur de 53 k€ pour les projets Traduction (25 k€), Développement numérique (32 k€) ainsi qu'une régularisation de - 3 k€ sur exercice antérieur.



## 2. L'équilibre financier

### 2.1. Le solde budgétaire

Le **solde budgétaire** de l'exercice 2019 est excédentaire de 863 € :

Exercice 2019	Solde budgétaire
Prévisionnel	-202 500
Réalisé	863
Ecart	203 363

L'écart positif de 203,63 k€ avec le solde prévisionnel s'explique par l'impact des prestations internes. En effet, en comptabilité générale, une recette interne de 197,5 k€ a été inscrite au budget (dotation du niveau central de l'établissement pour financer les rémunérations et des publications), celle-ci a donné lieu à une ouverture d'AE/CP qui n'a cependant pas été consommée ; la comptabilisation d'une recette interne rend de la capacité d'engagement et de paiement à l'acheteur sur la consommation de l'année. Ainsi, la non-consommation des crédits de fonctionnement s'explique par la réalisation de la prestation interne à hauteur de 187,8 k€ qui a redonné une capacité de dépense négative, et donc minoré les crédits de paiement sur l'exercice.

Le solde budgétaire de l'établissement doit s'expliquer par l'analyse des soldes budgétaires en référence aux crédits fléchés ou non : alors que les crédits globalisés enregistrent un excédent de 863 €, on constate un déficit de 3 401 € sur les crédits IdEx, ces derniers faisant l'objet d'un avoir de recette correspondant à l'annulation, en dépenses, d'une charge à payer de 2018.

Exercice 2019	PUS	Crédits globalisés	Crédits fléchés
Recettes évaluatives	131 810	78 471	53 339
- Crédits de paiement	130 947	74 207	56 740
<b>Solde budgétaire</b>	<b>863</b>	<b>4 264</b>	<b>-3 401</b>

## 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 l'établissement 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 et le fonds de roulement,

CF 2019	PUS
Résultat Patrimonial	-39 147,35
Capacité d'autofinancement	2 905,82
Variation du FDR	1 874,51

Le résultat de fonctionnement de l'exercice s'élève à **- 39 147,35 €** (+ 15,6 k€ en 2018). En effet, les produits constatés sur l'exercice s'élèvent à 489 888 € (constituées de 53 k€ de recettes IdEx, de ventes de périodiques et livres sur l'exercice pour 60 k€, de 22 k€ de subventions et autres produits, de recettes internes à hauteur de 190 k€, d'une variation de stocks de + 60 k€, de reprises sur provision pour 148 k€), et les charges à hauteur de 529 035 € (charges de personnel pour 184 k€, 155 k€ de charges courantes et 190 k€ de charges liées aux amortissements et provisions).

Ce déficit s'explique par le fait que les dépenses ont augmenté de près de 63 k€ (une partie des charges aurait dû être portée sur les exercices suivants) par rapport à l'exercice 2018 pour des recettes quasi équivalentes.

La capacité d'autofinancement s'élève à 2 908,82 € compte tenu des provisions et amortissements constitués, in fine un apport au fonds de roulement est constaté pour un montant de **1 874,51 €**.