



**Comptes Annuels**  
**Fondation Presses Universitaires 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>Faits caractéristiques</b>	<b>5</b>
<b>IV.</b>	<b>Règles et méthodes comptables</b>	<b>5</b>
<b>V.</b>	<b>Notes relatives aux postes de bilan</b>	<b>8</b>
	1. Tableau de variation des capitaux propres	8
	2. Créances	9
	3. Provisions pour risques et charges	9
	4. Fournisseurs	9
<b>VI.</b>	<b>Notes relatives au compte de résultat</b>	<b>10</b>
	1. Chiffre d'affaire	10
	2. Subventions	10
	3. Autres charges	10
<b>VII.</b>	<b>Opérations non comptabilisées en 2019</b>	<b>10</b>
<b>VIII.</b>	<b>Effectif de la fondation</b>	<b>11</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>	0	0	0	0	Dotation pérenne	75 372	75 372
Frais d'établissement			0	0	Dotation consommable		
Frais de recherche et de développement			0	0	Affectation		
Cessions, brevets, licences, logiciels...			0	0	Fonds propres		
Autre immobilisations incorporelles			0	0	Dons et legs en capital		
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0	Ecarts de réévaluation		
Avances et acomptes versés sur immo. incorporelles			0	0	Réserves		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	15 335	10 718	4 617	6 222	Réserves r��glement��es		
Terrains			0	0	Autres	-40 007	-55 565
Constructions			0	0	Report à nouveau	-4 082	-3 778
Installations Techniques, Mat. et Outillages			0	0	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-39 147	15 557
Agenc. Terrains/Constructions...			0	0	<b>SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE</b>	<b>-7 864</b>	<b>31 587</b>
Autres immobilisations corporelles	15 335	10 718	4 617	6 222	Subvention d'investissement		
Immobilisation corporelles en cours			0	0	Financement de l'actif autres que l'Etat	0	0
Avances et acomptes versés sur immo. Corporelles			0	0	Provisions r��glement��es		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	0	0	0	0	<b>TOTAL I: FONDS PROPRES</b>	<b>-7 864</b>	<b>31 587</b>
Participations			0	0	Provisions pour risques		
Créances rattachées à des participations			0	0	Provisions pour charges	18 777	20 285
Titres immobilisés			0	0	Dépréciation des créances		
Prêts			0	0	<b>TOTAL II: PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>18 777</b>	<b>20 285</b>
Autres créances immobilisées			0	0	<b>DETTES</b>		
<b>TOTAL I : ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>15 335</b>	<b>10 718</b>	<b>4 617</b>	<b>6 222</b>	<b>DETTES FINANCIÈRES</b>	0	0
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit		
<b>STOCK ET EN COURS</b>	216 853	185 965	30 888	55 110	Emprunts et dettes financières divers		
Mat��ri��s premières et autres appro.			0	0	Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours	0	0
En-cours de production (biens et services)			0	0	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	29 819	14 668
Produits Intermédiaires et Finis	216 853	185 965	30 888	55 110	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 098	14 317
Marchandises			0	0	Personnel et Organismes sociaux		
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES</b>		0	0	0	Sécurité sociale et Organismes sociaux	0	0
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	23 208	0	23 208	72 746	Etat et Autres Collectivités	256	203
Créances clients et comptes rattachés	23 208		23 208	24 985	Comptes transitoires ou d'attentes	1 465	148
Créances diverses	0		0	47 761	<b>DETTES DIVERSES</b>	0	0
<b>CREANCES DIVERSES</b>	8 334	0	8 334	3 393	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres créances diverses	8 334	0	8 334	3 393	Autres dettes		
<b>TRESORERIE</b>	1 132	0	1 132	1 132	<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	3 500	0
Valeurs Mobilières de Placement	0	0	0	0	<b>TOTAL III: DETTES</b>	<b>33 319</b>	<b>14 668</b>
Comptes de liaisons	1 000	0	1 000	1 000	Autres éléments de tr��sor��rie passive	25 172	76 326
Règles de recettes	132	0	132	132	<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>		
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	1 225	0	1 225	4 263	Ecart de conversion - Passif IV	0	0
<b>TOTAL II</b>	<b>250 752</b>	<b>185 965</b>	<b>64 788</b>	<b>136 644</b>	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>69 404</b>	<b>142 866</b>
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>							
Charges à répartir sur plusieurs exercices III	0	0	0	0			
Ecart de conversion - Actif V	0	0	0	0			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>266 088</b>	<b>196 683</b>	<b>69 404</b>	<b>142 866</b>			

## II. COMPTE DE RESULTAT

CHARGES (hors taxes)	Exercice 2019	Exercice 2018	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2019	Exercice 2018
Charges d'exploitation :	0	0	Produits d'exploitation :	0	0
Coût d'achat des marchandises	0	0			
Achat de marchandises	0	0	Production vendue :	59 532	32 479
Variation de stocks	0	0	Ventes	59 363	32 278
			Travaux	0	0
Consommations de l'exercice en provenance de tiers :	114 878	79 168	Etudes	0	0
Achats de matières premières	0	0	Prestations de services	169	200
Achats d'autres approvisionnements	0	0	Produits des activités annexes		
Variation de stock	0	0			
Achat d'études et prestations de services	0	0	Montant net du Chiffre d'affaire :	59 532	32 479
Achat de matériels, équipements et travaux	0	0			
Achat d'approvisionnements non stockés	1 316	2 762	Production stockée :	17 007	76 503
Achats de sous-traitance	0	0			
			Subventions d'exploitation :	257 298	248 775
Autres services extérieurs :	113 562	76 407	ANR invest d'avenir	53 339	47 761
			Subvention d'exploitation	190 284	191 782
Impôts, taxes et versements assimilés :	3 320	3 136	autres recettes	13 674	9 232
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	3 320	3 136			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	0	0	Reprises sur charges d'exploitation :	147 648	115 603
			Autres produits :	8 404	8 505
Charges du personnel :	183 904	175 305	Quote-part de dotation comptable virée au résultat		
Salaire et traitement	134 943	124 564	TOTAL Produits de fonctionnement	489 888	481 865
Charges sociales	48 961	50 741	Participation		
			Autres immobilisations financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions :	189 701	186 692	Revenus des autres créances		
Sur immobilisations	2 333	34 663	Revenus des valeurs mobilières de placement		
Sur actif circulant	187 368	152 030	Escomptes obtenus		
			Gains de change		
Autres charges :	37 232	22 006	Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
			Autres produits financiers		
TOTAL Charges de fonctionnement	529 035	466 307	TOTAL Produits financiers	0	0
			Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
TOTAL Charges financières :	0	0	Produits des cessions d'éléments d'actif		
			Quote-part des sub. d'investissements		
TOTAL Charges exceptionnelles :	0	0	Produits issus de la neutralisation des amortissements		
			Autres produits exceptionnels		
Impôts sur les bénéfices :	0	0	TOTAL Produits exceptionnels	0	0
BENEFICE	0	15 557	PERTE	39 147	
TOTAL COMPTE DE RESULTAT	529 035	481 865		529 035	481 865

### III. FAITS CARACTERISTIQUES

En 2019, la Fondation Presses universitaires de Strasbourg a stabilisé sa production en publiant 30 ouvrages et revues.

La Fondation PUS est confrontée à la baisse des ventes des publications papier.

### IV. REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

L'exercice de référence s'établit sur une période de 12 mois couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2019.

#### 1. Dotation

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

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

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

L'université de Strasbourg a apporté la somme de 100 000 euros. La fraction non-consommable de cette dotation a été fixée à 50 000 euros. La fraction consommable de

la dotation ne peut excéder chaque année 20% du total de la dotation. La dotation consommable a été entièrement consommée avec une dernière consommation sur l'exercice 2014.

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

## **2. Compte de liaison**

La Fondation est gérée en SACD, elle n'a donc pas de compte de trésorerie. Le compte 18 assure la liaison entre :

D'une part les services à comptabilité distincte avec l'établissement principal pour leurs opérations de trésorerie par le compte 185 « comptes de liaisons » présenté au poste d'actif « Trésorerie ».

Et d'autre part, entre les différentes entités d'un même établissement pour l'ensemble de leur opérations (prestations internes) en dépenses par le compte 186 subdivisé et pour les recettes le compte 187 subdivisé. Ces dépenses et recettes sont présentées par nature au compte de résultat après regroupement avec les dépenses et recettes extérieures. On entend par prestation interne tout échange de biens ou de services réalisé entre deux composantes ou services communs dotés d'un budget propre intégré.

Cet échange connaît deux particularités :

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

## **3. Stocks**

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

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

- le coût d'achat réel (frais d'impression, mise en page, traduction, cession de droit)
- si mise en page réalisée en interne un forfait de 6€ /page est appliqué (4 € pour la mise en page, 2 € pour le suivi)
- déduction faite de l'aide à la publication

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

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

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

## V. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

### 1. Tableau de variation des capitaux propres de la fondation

PUS <span style="float: right;">Tableau de Variation des Capitaux Propres</span>					
	31/12/2018	Affectation du résultat	Mouvement de l'exercice	Résultat 2019	31/12/2019
Dotations pérennes	75 372				75 372
Réserves facultatives	-55 564	15 557			-40 007
Report à nouveau	-3 778		-304		-4 082
Résultat de l'exercice	15 557	-15 557		-39 147	-39 147
Subventions nettes	0		0		0
<b>Total</b>	<b>31 587</b>	<b>0</b>	<b>-304</b>	<b>-39 147</b>	<b>-7 864</b>

L'affectation du résultat 2018 a été approuvée lors du Conseil d'Administration du 19 mars 2019.

Le résultat bénéficiaire de 15 557 € a donc été imputé sur le compte de réserves facultatives.

Le report à nouveau a été impacté par la correction du paramétrage des durées d'amortissement de quatre immobilisations.



## 2. Créances

Les créances clients sont constituées de créances clients pour 18 295.37€ et de factures à établir pour 4 912.70 € et concernent principalement la Fondation Maison des Sciences de l'Homme pour 20 425 €.

## 3. Provision pour risques et charges

Au 31 décembre 2019, la provision pour charges se décompose de la façon suivante :

- Provision Congés payés : 8 759 €
- Provision pour Compte Epargne Temps : 10 018 €

## 4. Fournisseurs

On note que parmi les dettes fournisseurs qui s'élèvent à 28 098 € figurent notamment :

- Réalisation ouvrages et revues : 14 562 €
- Droits d'auteur : 3 013,26 €
- Contrat apprentissage 1 483,84 €
- Le reste correspond à des missions et quelques autres factures non encore payées

## VI. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 1. Le chiffre d'affaires :

Le montant du chiffre d'affaires de l'exercice est de 59 532 € contre 32 478 € durant l'exercice 2018. Il se décompose de la façon suivante :

67% ventes de livres : 39 649 €

33% ventes de revues : 19 714€

Refacturation des frais de port : 169 €

Les retours de vente représentent 13 153 €

### 2. Subventions :

Au titre de l'exercice 2019 les subventions sont de 257 298 €. Elles se décomposent principalement de la façon suivante :

- 190 284 € de soutien de fonctionnement de l'Université de Strasbourg
- 53 339 € de soutien de l'IDEX de l'Université de Strasbourg

### 3. Les autres charges :

Les autres charges s'élèvent à 37 232 € et correspondent à des droits d'auteurs pour 26 775 € ainsi que des commissions payées aux diffuseurs.

## VII. Opérations non comptabilisées en 2019

Lors de l'audit de certification des comptes, plusieurs anomalies ont été identifiées. Les opérations comptables de correction n'ont pas pu être comptabilisées en raison de la prise de connaissance de ceux-ci après la clôture technique des comptes, à savoir :

- Une sur-estimation de la provision pour dépréciation des stocks de 29 998.23 €;
- Des coûts sur projets d'éditions encourus comptabilisés en charges en 2019 pour 26 937,58 €, alors que les éditions sortiront et seront mises en vente en 2020.

Ces anomalies impactent négativement le résultat comptable annuel et le niveau des fonds propres, qui si elles avaient été corrigées auraient conduit à présenter un bénéfice de 17.788 € et des fonds propres de 49.071 €.

### VIII. EFFECTIF DE LA FONDATION

Au 31 décembre 2019, la fondation est composée en nombre d'agents (et non en équivalent temps plein) de :

Type de population	Total 31/12/2019	Total 31/12/2018
Titulaires BIATSS	0	2
Contractuels non enseignants permanents	0	0
Contractuels non enseignants non permanents	6	6
enseignant chercheur	1	1
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>9</b>

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