

Délibération 2022-02

Point de l'ordre du jour : III 3.1

Objet : Compte financier 2021

Vu le code des juridictions financières ;

Vu le code de l'éducation et notamment l'article L. 841-5 ;

Vu le décret n°2011-21 du 5 janvier 2011, modifié, relatif à l'École normale supérieure Paris-Saclay.

Vu le décret n°2019-205 du 19 mars 2019 relatif aux modalités de programmation et de suivi des actions financées par la contribution de vie étudiante et de campus ;

Vu la circulaire n°2019-029 relative à la Contribution à la vie étudiante et de campus ;

Vote n°1 :

Le conseil d'administration approuve le tableau n°1 des emplois 2021 tel qu'indiqué dans le compte financier joint à la présente délibération :

Emplois agrégés des ETPT 1 427 dont

- ETPT sous plafond État : 1 317
- ETPT hors SCSP : 110

Nombres de votants :	24
Pour :	24
Contre :	0
Abstentions :	0

Vote n°2 :

Le conseil d'administration approuve le compte financier 2021 détaillé dans les tableaux ci-dessous :

▪ Tableau n°2 relatif au solde budgétaire agrégé tel qu'indiqué dans le compte financier joint à la présente délibération :

- Recettes encaissées : 94 893 392,88 € dont
 - recettes globalisées : 94 893 392,88 €
 - recettes fléchées : 0,00 €

- Autorisations d'engagement : 91 603 887,92 € dont
 - personnel : 69 660 238,23 €
 - fonctionnement : 16 483 371,85 €
 - investissement : 5 460 277,84 €

- Crédits de paiement : 95 365 521,83 € dont
 - personnel : 69 660 238,23 €
 - fonctionnement : 17 747 463,13 €
 - investissement : 7 957 820,47 €

Ce qui conduit à dégager :

- Solde budgétaire : 472 128,95 €

Le budget principal :

- Autorisations d'engagement : 88 349 694,49 € dont :
 - Personnel : 69 660 238,23 €
 - Fonctionnement : 16 073 333,62 €
 - Investissement : 2 616 122,64 €

- Crédits de paiement : 91 029 990,45 € dont :
 - Personnel : 69 660 238,23 €
 - Fonctionnement : 17 612 816,19 €
 - Investissement : 3 756 936,03 €

Le budget Saclay :

- Autorisations d'engagement : 3 254 193,43 € dont :
 - Personnel : 0 €
 - Fonctionnement : 410 038,23 €
 - Investissement : 2 844 155 ,20 €

-
- Crédits de paiement : 4 335 531,38 € dont :
 - Personnel : 0 €
 - Fonctionnement : 134 646,94 €
 - Investissement : 4 200 884 ,44 €
 - Tableau n°4 relatif à l'équilibre financier budgétaire agrégé tel qu'indiqué dans le compte financier joint à la présente délibération :
 - Variation de trésorerie agrégé : + 6 793 525,23 € dont
 - abondement de la trésorerie établissement : + 11 129 056,61 €
 - prélèvement de la trésorerie Saclay : - 4 335 531,38 €
 - Tableau n°6 relatif à la situation patrimoniale agrégée tel qu'indiqué dans le compte financier joint à la présente délibération :
 - Résultat patrimonial agrégé : 4 783 578,92 €
 - Capacité d'autofinancement : 5 864 924,67 €
 - Apport au fonds de roulement : 3 088 735,16 €

Nombres de votants :	24
Pour :	24
Contre :	0
Abstentions :	0

Vote n°3 :

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat patrimonial de 4 783 578,92 € en réserves facultatives.

Le conseil d'administration décide également de transférer la totalité des réserves du compte de réserves diverses vers le compte de réserves facultatives.

Nombres de votants :	24
Pour :	24
Contre :	0
Abstentions :	0

Vote n°4 :

Le Conseil d'administration approuve le bilan 2021 de l'utilisation de la CVEC de l'Ecole normale supérieure Paris-Saclay, tel que présenté dans la note de présentation du compte financier jointe à la présente délibération.

Nombres de votants : 24
Pour : 24
Contre : 0
Abstentions : 0

Fait à Gif-sur-Yvette, le 11 mars 2022

Pour extrait conforme,
Le Président de l'École normale supérieure Paris-Saclay


Pierre-Paul ZALIO

Pièce jointe : Compte financier 2021

<p><u>Classée au registre des délibérations sous la référence :</u> CA - 1,1/03/2022 - D.2022-02</p> <p><u>Publiée sur le site internet de l'ENS Paris-Saclay le :</u> 31/03/2022</p> <p><u>Rendue exécutoire</u> compte tenu de la transmission au Ministère de l'Enseignement supérieur de la Recherche et de l'Innovation le : 22/03/2022</p>	<p><u>Modalités de recours contre la présente délibération :</u> En application de l'article R.421-1 et suivants du code de justice administrative, la présente délibération pourra faire l'objet, dans un délai de deux mois à compter de sa notification et /ou de sa publication, d'un recours gracieux auprès du Président de l'ENS Paris-Saclay, et/ou d'un recours pour excès de pouvoir devant le Tribunal administratif de Versailles.</p>
--	--

Compte financier 2021

– Conseil d'administration du 11 mars 2022 –

Sommaire

Présentation	2
I/ Les autorisations budgétaires et leur exécution	3
I.1/ Les autorisations d’emplois et leur exécution.....	4
I.2/ Les autorisations d’engagement, les crédits de paiement et prévisions de recettes et le solde budgétaire, et leur exécution	5
II/ Le tableau d’équilibre financier, en exécution	8
III/ Les états financiers annuels	11
III.1/ Le bilan	11
III.2/ Le compte de résultat.....	14
III.3/ L’annexe	17
III.3.1/ Faits caractéristiques, comparabilité, principes comptables et méthodes d’évaluation	17
III.3.2/ Notes relatives aux postes de bilan.....	19
III.3.3/ Notes relatives aux postes du compte de résultat	27
III.3.4/ Autres informations	29
IV/ La balance des valeurs inactives	35
V/ Visa du compte financier	36

Présentation

L'article 211 du décret modifié n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique dispose que le compte financier comprend :

1° Les états retraçant les autorisations budgétaires prévues au 1° de l'article 175 et leur exécution, c'est-à-dire :

- les autorisations d'emplois,
- les autorisations d'engagement,
- les crédits de paiement et les prévisions de recettes, ainsi que le solde budgétaire en résultant.

2° Le tableau présentant l'équilibre financier prévu au 2° de l'article 175, tel qu'exécuté, résultant, d'une part, du solde budgétaire ci-dessus et, d'autre part, des opérations de trésorerie définies à l'article 196.

3° Les états financiers annuels prévus à l'article 202, qui retracent les opérations enregistrées dans la comptabilité générale de l'organisme, c'est-à-dire :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe des comptes annuels.

4° La balance des valeurs inactives.

I/ Les autorisations budgétaires et leur exécution

I.1/ Les autorisations d'emplois et leur exécution

Tableau des ETPT

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A)			(B)			(C) = (A) + (B)		
			Emplois sous plafond Etat			Emplois financés hors SCSP			Global		
			En ETPT			En ETPT			En ETPT		
			Exécuté 2020	BR 21	Exécuté 2021	Exécuté 2020	BR 21	Exécuté 2021	Exécuté 2020	BR 2021	Exécuté 2021
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	150	169	149				150	169	149
		CDI				3	4	4	3	4	4
	Non permanents	CDD	74	86	83	56	58	57	131	144	140
Sous-total EC			225	255	232	59	62	61	284	317	293
Elèves fonctionnaires stagiaires des			904	982	907				904	982	907
BIATSS	Permanents	Titulaires	118	135	116				118	135	116
		CDI	12	17	16	9	8	7	21	25	23
	Non permanents	CDD	38	61	46	44	44	42	83	105	88
sous-total Biatss			169	213	177	53	52	49	222	265	226
Total			1298	1450	1317	112	114	110	1410	1564	1427
Plafond délégué			1 450						Plafond global des emplois		

I.2/ Les autorisations d'engagement, les crédits de paiement et prévisions de recettes et le solde budgétaire, et leur exécution

TABLEAU DES AUTORISATIONS BUDGETAIRES EN EXECUTION
(Etablissement - agrégé)

DEPENSES					RECETTES		
	AE	CP	AE	CP	RECETTES		
	Prévision		Exécution		Prévision	Exécution	
Personnel	70 588 755,00	70 588 755,00	69 660 238,23	69 660 238,23	93 466 959,00	94 893 392,88	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>			21 170 507,43	21 170 507,43	84 369 632,00	85 590 318,00	Subvention pour charges de service public
					677 817,00	463 600,00	Autres financements de l'Etat
Fonctionnement	19 348 649,00	19 102 129,00	16 483 371,85	17 747 463,13	72 341,00	100 417,76	Fiscalité affectée
					2 880 654,00	1 992 771,51	Autres financements publics
Intervention	-	-	-	-	5 466 515,00	6 746 285,61	Recettes propres
Investissement	6 962 932,00	10 748 944,00	5 460 277,84	7 957 820,47	-	-	Recettes fléchées
					-	-	Financements de l'Etat fléchés
Recherche	-	-	-	-	-	-	Autres financements publics fléchés
					-	-	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	96 900 336,00	100 439 828,00	91 603 887,92	95 365 521,83	93 466 959,00	94 893 392,88	TOTAL DES RECETTES
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)					6 972 869,00	472 128,95	SOLDE BUDGETAIRE (déficit)

TABLEAU DES AUTORISATIONS BUDGETAIRES EN EXECUTION
(Budget principal - ENS)

DEPENSES					RECETTES		
	AE	CP	AE	CP	RECETTES		
	Prévision		Exécution		Prévision	Exécution	
Personnel	70 588 755,00	70 588 755,00	69 660 238,23	69 660 238,23	93 466 959,00	94 893 392,88	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>					84 369 632,00	85 590 318,00	Subvention pour charges de service public
					677 817,00	463 600,00	Autres financements de l'Etat
Fonctionnement	18 348 649,00	18 102 129,00	16 073 333,62	17 612 816,19	72 341,00	100 417,76	Fiscalité affectée
					2 880 654,00	1 992 771,51	Autres financements publics
Intervention	-	-	-	-	5 466 515,00	6 746 285,61	Recettes propres
					-		Recettes fléchées
Investissement	3 462 932,00	4 748 944,00	2 616 122,64	3 756 936,03	-	-	Financements de l'Etat fléchés
					-		Autres financements publics fléchés
Recherche	-	-	-	-	-	-	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	92 400 336,00	93 439 828,00	88 349 694,49	91 029 990,45	93 466 959,00	94 893 392,88	TOTAL DES RECETTES
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)		27 131,00			3 863 402,43		SOLDE BUDGETAIRE (déficit)
						-	

TABLEAU DES AUTORISATIONS BUDGETAIRES EN EXECUTION
(Budget annexe - Saclay)

DEPENSES					RECETTES		
	AE	CP	AE	CP	RECETTES		
	Prévision		Exécution		Prévision	Exécution	
Personnel	-	-	-	-	-	-	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>					-	-	Subvention pour charges de service public
					-	-	Autres financements de l'Etat
Fonctionnement	1 000 000,00	1 000 000,00	410 038,23	134 646,94	-	-	Fiscalité affectée
					-	-	Autres financements publics
Intervention	-	-	-	-	-	-	Recettes propres
Investissement	3 500 000,00	6 000 000,00	2 844 155,20	4 200 884,44	-	-	Recettes fléchées
					-	-	Financements de l'Etat fléchés
Recherche	-	-	-	-	-	-	Autres financements publics fléchés
					-	-	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	4 500 000,00	7 000 000,00	3 254 193,43	4 335 531,38	-	-	TOTAL DES RECETTES
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)					7 000 000,00	4 335 531,38	SOLDE BUDGETAIRE (déficit)

II/ Le tableau d'équilibre financier, en exécution

L'équilibre financier résulte, d'une part, du solde budgétaire, et, d'autre part, des opérations de trésorerie (emprunts et autres dettes, opérations au nom et pour le compte de tiers, autres décaissements ou encaissements non budgétaires).

EQUILIBRE FINANCIER (Etablissement - agrégé)

Besoins (utilisation des financements)			Financements (couverture des besoins)		
Besoins (utilisation des financements)	Prévision	Exécution	Prévision	Exécution	Financements (couverture des besoins)
Solde budgétaire (déficit) *	6 972 869,00	472 128,95			Solde budgétaire (excédent) *
Remboursements d'emprunts (capital) ;					Nouveaux emprunts (capital)
Nouveaux prêts (capital) ;	7 650,00	12 030,00	9 385,00	11 695,00	Remboursements de prêts (capital)
Dépôts et cautionnements	10 880,00				Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)		2 218 233,85		5 785 011,90	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	2 831 561,72	- 100 887,37	7 101 504,00	3 598 323,76	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	9 822 960,72	2 601 505,43	7 110 889,00	9 395 030,66	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation de trésorerie	-	6 793 525,23	2 712 071,72	-	Variation de trésorerie
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée ***</i>		-	7 000 000,00	4 335 531,38	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***</i>
<i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>	4 287 928,33	11 129 056,61	-	-	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>
TOTAL DES BESOINS	9 822 960,72	9 395 030,66	9 822 960,72	9 395 030,66	TOTAL DES FINANCEMENTS

* Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires" (tableau 2)

** Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers" (tableau 5)

*** Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

EQUILIBRE FINANCIER (Budget principal - ENS)

Besoins (utilisation des financements)			Financements (couverture des besoins)		
Besoins (utilisation des financements)	Prévision	Exécution	Prévision	Exécution	Financements (couverture des besoins)
Solde budgétaire (déficit) *			27 131,00	3 863 402,43	Solde budgétaire (excédent) *
Remboursements d'emprunts (capital) ;					Nouveaux emprunts (capital)
Nouveaux prêts (capital) ;	10 800,00	12 030,00	9 385,00	11 695,00	Remboursements de prêts (capital)
Dépôts et cautionnements			-		Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	7 650,00	2 218 233,85		5 785 011,90	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	2 831 561,72	- 100 887,37	7 101 504,04	3 598 323,76	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	2 850 011,72	2 129 376,48	7 138 020,04	13 258 433,09	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation de trésorerie	4 288 008,32	11 129 056,61	-	-	Variation de trésorerie
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée ***</i>	-				<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***</i>
<i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>	-				<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>
TOTAL DES BESOINS	7 138 020,04	13 258 433,09	7 138 020,04	13 258 433,09	TOTAL DES FINANCEMENTS

* Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires" (tableau 2)

** Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers" (tableau 5)

*** Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

EQUILIBRE FINANCIER (Budget annexe - Saclay)

Besoins (utilisation des financements)			Financements (couverture des besoins)		
Besoins (utilisation des financements)	Prévision	Exécution	Prévision	Exécution	Financements (couverture des besoins)
Solde budgétaire (déficit) *	7 000 000,00	4 335 531,38			Solde budgétaire (excédent) *
Remboursements d'emprunts (capital) ;	-	-	-	-	Nouveaux emprunts (capital)
Nouveaux prêts (capital) ;		-			Remboursements de prêts (capital)
Dépôts et cautionnements		-			Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)		-			Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)		-			Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	7 000 000,00	4 335 531,38	-	-	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation de trésorerie	-	-	7 000 000,00	4 335 531,38	Variation de trésorerie
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée ***</i>		-		4 335 531,38	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***</i>
<i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>		-	-	-	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>
TOTAL DES BESOINS	7 000 000,00	4 335 531,38	7 000 000,00	4 335 531,38	TOTAL DES FINANCEMENTS

* Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires" (tableau 2)

** Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers" (tableau 5)

*** Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

III/ Les états financiers annuels

Les états financiers annuels retracent les opérations enregistrées dans la comptabilité générale. Ils donnent une image fidèle du patrimoine, du résultat et de la situation financière des organismes. Ils comprennent un bilan, un compte de résultat et l'annexe des comptes annuels.

III.1/ Le bilan

Le bilan prend la forme d'un tableau présentant :

- l'actif, c'est-à-dire les éléments du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'organisme : les immobilisations, les stocks, les créances et la trésorerie ;
- le passif, constitué des obligations à l'égard de tiers : provisions pour risques et charges, dettes, trésorerie inscrite au passif ;
- les fonds propres : financements reçus, réserves et résultat de l'exercice.

BILAN - Partie ACTIF

ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	MONTANT NET	TOTAUX EX.ANTERIEUR
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	1 069 463,05	993 501,45	75 961,60	107 761,97
Immobilisations corporelles	251 275 491,09	37 191 886,87	214 083 604,22	211 937 046,24
Terrains	4 516 000,00	-	4 516 000,00	-
Constructions	213 995 461,45	17 053 376,85	196 942 084,60	201 754 583,09
Installations techniques, matériels, et outillages	22 094 486,23	14 126 995,45	7 967 490,78	5 824 381,24
Collections	810 731,00	-	810 731,00	468 965,80
Biens historiques et culturels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	9 825 997,41	6 011 514,57	3 814 482,84	3 748 400,68
Immobilisations mises en concession	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes sur commandes	32 815,00	-	32 815,00	140 715,43
Immobilisations grevées de droits	-	-	-	-
Immobilisations corporelles (biens vivants)	-	-	-	-
Immobilisations financières	335 270,00	-	335 270,00	334 935,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	252 680 224,14	38 185 388,32	214 494 835,82	212 379 743,21
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	13 676,03	-	13 676,03	14 810,18
Créances	15 691 491,98	411 574,67	15 279 917,31	13 654 261,52
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	9 664 408,97	-	9 664 408,97	8 260 344,85
Créances clients et comptes rattachés	4 313 844,84	411 574,67	3 902 270,17	2 537 800,04
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	130 867,48	-	130 867,48	261 376,60
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-	-	-	-
Créances sur les autres débiteurs	1 582 370,69	-	1 582 370,69	2 594 740,03
Charges constatées d'avance (dont prime de décaissement)	1 724 679,70	-	1 724 679,70	1 942 771,67
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	17 429 847,71	411 574,67	17 018 273,04	15 611 843,37
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	88 580 144,56	-	88 580 144,56	81 786 619,33
Autres	-	-	-	-
TOTAL TRESORERIE	88 580 144,56	-	88 580 144,56	81 786 619,33
Comptes de régularisation	-	-	-	-
Ecart de conversion Actif	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	358 690 216,41	38 596 962,99	320 093 253,42	309 778 205,91

BILAN - Partie PASSIF		
PASSIF	MONTANT	TOTAUX EX.ANTERIEUR
FONDS PROPRES		
Financements reçus	206 554 513,34	205 825 155,69
Financement de l'actif par l'Etat	205 325 848,75	204 822 183,13
Financement de l'actif par des tiers	1 228 664,59	1 002 972,56
Fonds propres des fondations	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	28 970 052,06	39 183 203,91
Report à nouveau	0,00	184 364,98
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	4 783 578,92	-10 397 516,83
Provisions réglementées	0,00	0,00
TOTAL FONDS PROPRES	240 308 144,32	234 795 207,75
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	5 500,00	9 270,00
Provisions pour charges	1 304 508,14	1 302 216,97
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 310 008,14	1 311 486,97
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires	0,00	0,00
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00
Dettes financières et autres emprunts	0,00	0,00
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	0,00	0,00
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 111 292,36	8 343 317,08
Dettes fiscales et sociales	894 909,16	686 090,75
Avances et acomptes reçus	55 830 548,21	58 944 956,93
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (disp	28 700,00	18 850,00
Autres dettes non financières	6 873 652,45	5 678 296,43
Produits constatés d'avance	735 998,78	0,00
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	78 475 100,96	73 671 511,19
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	0,00	0,00
TOTAL TRESORERIE	0,00	0,00
Comptes de régularisation	0,00	0,00
Ecarts de conversion Passif	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	320 093 253,42	309 778 205,91

III.2/ Le compte de résultat

Le compte de résultat met en regard les opérations non durables constituées des charges et produits de l'exercice : charges de fonctionnement et charges financières d'une part, produits de fonctionnement et produits financiers d'autre part.

Il permet de dégager le résultat comptable de l'exercice.

Compte de résultat - Partie CHARGES		
CHARGES	2021	2020
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	0,00	25 979,96
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation directe de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	10 704 378,32	20 841 259,64
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	40 100 961,49	40 179 032,07
Charges sociales	28 510 496,66	28 306 257,16
Intéressement et participation	0,00	0,00
Autres charges de personnel	252 332,17	229 295,41
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	11 397 662,09	11 273 352,35
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	11 194 832,86	11 948 411,84
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	102 160 663,59	112 803 588,43
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transfert aux ménages	0,00	0,00
Transfert aux entreprises	0,00	0,00
Transfert aux collectivités territoriales	0,00	0,00
Transfert aux autres collectivités	0,00	0,00
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme	0,00	0,00
Dotations aux provisions et dépréciations	0,00	0,00
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	0,00	0,00
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	102 160 663,59	112 803 588,43
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt	0,00	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Pertes de change	0,00	0,00
Autres charges financières	0,00	0,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	0,00	0,00
TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00
Impôt sur les sociétés	0,00	0,00
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	4 783 578,92	0,00
TOTAL CHARGES	106 944 242,51	112 803 588,43

Compte de résultat - Partie PRODUITS		
PRODUITS	2021	2020
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	89 080 885,30	86 092 699,94
Subventions pour charges de service public	85 595 918,00	83 899 664,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	2 893 543,63	1 927 761,57
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	238 054,20	0,00
Dons et legs	91 470,00	23 126,00
Produits de la fiscalité affectée	261 899,47	242 148,37
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	7 727 857,56	5 357 165,64
Ventes de biens ou prestations de services	6 085 784,45	4 339 532,12
Produits de cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00
Autres produits de gestion	1 642 073,11	1 017 633,52
Production stockée et immobilisée	0,00	0,00
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public	0,00	0,00
Autres produits	10 135 499,65	10 955 867,13
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionn	681 778,70	10 955 867,13
Reprises du financement rattaché à un actif	9 453 720,95	0,00
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	106 944 242,51	102 405 732,71
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts	0,00	0,00
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	0,00	0,00
Intérêts sur créances non immobilisées	0,00	0,00
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Gains de change	0,00	338,89
Autres produits financier	0,00	0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières	0,00	0,00
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	0,00	338,89
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	0,00	10 397 516,83
TOTAL PRODUITS	106 944 242,51	112 803 588,43

III.3/ L'annexe

L'annexe des comptes annuels fournit l'ensemble des informations utiles à la compréhension des données du bilan et du compte de résultat. Elle informe de l'évolution du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'organisme.

III.3.1/ Faits caractéristiques, comparabilité, principes comptables et méthodes d'évaluation

➤ Faits caractéristiques de l'exercice

Après le déménagement de l'ENS Paris-Saclay de Cachan à Gif sur Yvette intervenu en 2020, et la mise en service du bâtiment effectuée sur la base des travaux exécutés et payés au 31 décembre 2020, des mises en service complémentaires ont été effectuées en 2021 au titre des dernières opérations de travaux. Le bâtiment a été inauguré le 9 novembre 2021 par la Ministre de l'Enseignement Supérieur de la Recherche et de l'Innovation.

Par ailleurs, le terrain d'emprise du bâtiment, mis à disposition de l'ENS par l'Etat, a fait l'objet d'une inscription à l'actif pour une valeur de 4 516 000 €, en contrepartie, au passif, d'un financement externe.

L'ENS a été sélectionnée comme coordonnateur de l'ÉquipEx+ e-Diamant, qui entraîne des opérations pour compte de tiers (encaissement de fonds à redistribuer aux partenaires).

➤ Changement de méthode, changement d'estimation

Néant

➤ Principes et méthodes d'évaluation

Les comptes annuels sont établis conformément à l'instruction comptable commune (BOFiP-GCP-20-0010 du 14 décembre 2020) qui décrit les modalités de mise en œuvre du recueil des normes comptables des organismes dépendant de l'État.

Les principes généraux de tenue de la comptabilité, issus du plan comptable général et rappelés par cette instruction, sont respectés :

- Image fidèle, comparabilité, continuité d'activité ;
- Régularité, sincérité ;
- Prudence ;
- Permanence des méthodes.

En matière de TVA, l'ENS Paris Saclay applique les dispositions de l'instruction fiscale 3 A-4-08 n° 63 du 13 juin 2008. Elle a constitué :

- un secteur exonéré pour les activités d'enseignement et de formation ;
- un secteur taxable pour certaines activités de recherche ;
- un secteur mixte bénéficiant d'un coefficient de déduction de 62 % pour l'année 2021.

L'ENS gère, depuis le 1^{er} janvier 2014, un budget annexe dédié au projet de construction Saclay. Ce budget et cette comptabilité annexe permettent de rendre compte année après année de l'activité de l'établissement en s'affranchissant de l'activité temporaire liée à la construction de la nouvelle école.

III.3.2/ Notes relatives aux postes de bilan

➤ Actif immobilisé

▪ Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont valorisées à leur coût d'acquisition y compris les frais liés à leur mise en service. Les logiciels à usage interne créés sont évalués à leur coût de production.

Les autres concessions et droits similaires correspondent principalement à des droits d'exploitation de brevets, de marques, de propriété littéraire ou artistique.

Seuls les logiciels font l'objet d'amortissements selon la durée probable d'utilisation.

Les immobilisations incorporelles d'une valeur unitaire inférieure à 800 € HT sont comptabilisées en charge.

➤ Immobilisations corporelles

Le nouveau parc immobilier (biens propres et biens contrôlés par l'ENS Paris-Saclay) est retracé à l'actif, après intégration en 2021 du terrain d'emprise mis à disposition par l'Etat sur la base de l'évaluation faite par France Domaine (4 516 000€). Le coût réel ne sera définitif qu'après la réception complète des travaux et après le calcul de la LASM (livraison à soi-même).

Les autres immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Ce coût est constitué du prix d'achat et des droits et taxes non récupérables (y compris les frais accessoires).

Les acquisitions dont la valeur unitaire est inférieure à 800 € HT sont comptabilisées en charge sauf pour les accessoires de biens immobilisés formant un ensemble cohérent avec ce même bien.

➤ Les amortissements

Les amortissements des immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire au prorata temporis, à compter de leur date de mise en service et en fonction de la durée d'utilisation envisagée adoptée par le conseil d'administration en sa séance du 10 décembre 2009.

Immobilisations	Durée d'amortissement
Immobilisations incorporelles	3 ans
Matériel d'atelier audiovisuel et de reproduction	5 ans
Matériel de transport	7 ans
Matériel informatique et bureautique	3 ans
Matériel scientifique	10 ans
Mobilier	10 ans
Matériels divers	10 ans

Suite à la mise en service du nouveau bâtiment il a été décidé une politique d'amortissement basée sur les composants spécifiques de cette construction. Les amortissements sont ainsi calculés suivant le mode linéaire au prorata temporis, à compter de la date de mise en service et en fonction de la durée d'utilisation envisagée adoptée par le conseil d'administration en sa séance du 11 décembre 2020 :

Composants	Durée d'amortissement
Structures et études	50 ans
Voiries et réseaux divers (VRD)	25 ans
Façades et menuiseries extérieures	25 ans
Chauffage, ventilation, climatisation (CVC)	25 ans
Electricité	25 ans
Plomberie	25 ans
Installations techniques de laboratoires	25 ans
Ascenseur	15 ans

Etanchéité	15 ans
Second œuvre	15 ans
Réseau passif	15 ans
Réseau actif	5 ans
Installations audiovisuelles	5 ans
Réseau Wifi	5 ans

A noter que ces investissements peuvent faire l'objet de l'attribution de subventions d'investissement inscrites au passif du bilan et reprises sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des biens financés.

➤ **Tableau de variation des immobilisations :**

Situation des mouvements Rubriques	Immobilisations au début de l'exercice	Augmentations - entrées de l'exercice	Diminutions - sorties de l'exercice	Immobilisations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles dont:	1 043 062,39	26 400,66	0,00	1 069 463,05
Frais de recherche & développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciels	805 413,72	25 400,66	0,00	830 814,38
Autres immobilisations incorporelles	237 648,67	1 000,00	0,00	238 648,67
Immobilisations corporelles dont :	238 421 096,36	13 040 432,88	218 853,15	251 242 676,09
Terrains	0,00	4 516 000,00	0,00	4 516 000,00
Constructions	210 001 594,29	3 993 867,16	0,00	213 995 461,45
Installations techniques & outillage	19 026 798,02	3 109 687,56	41 999,35	22 094 486,23
Collections	468 965,80	341 765,20	0,00	810 731,00
Autres immobilisations corporelles	8 923 738,25	1 079 112,96	176 853,80	9 825 997,41
Immobilisations corporelles en cours	140 715,43	375 709,78	483 610,21	32 815,00
Immobilisations financières	334 935,00	12 105,00	11 770,00	335 270,0
TOTAL	239 939 809,18	13 454 648,32	714 233,36	252 680 224,14

L'établissement a mis en service pour 484 k€ de biens enregistrés initialement au compte 23 dont l'essentiel correspond à la mise en service de travaux sur le nouveau bâtiment.

➤ **Tableau de variation des amortissements :**

Situation des mouvements Rubriques	Amorti. cumulés au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles	935 300,42	58 201,03		993 501,45
Immobilisations Corporelles	26 624 765,55	10 782 410,44	215 289,12	37 191 886,87
Immobilisations Financières	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	27 560 065,97	10 840 611,47	215 289,12	38 185 388,32

Le montant des augmentations de l'exercice correspond principalement à l'amortissement de la construction qui s'élève à 8,8 M€. Quant aux diminutions, elles sont liées aux sorties de matériels réformés.

➤ Les créances

Les créances sont inscrites en comptabilité à leur valeur nominale. Les provisions pour dépréciation des créances sont déterminées en fonction du risque d'irrecouvrabilité.

Créances	Montant Brut	Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	315 270,00	315 270,00	0,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00
Prêts	2 535,00	2 535,00	0,00
Autres	312 735,00	312 735,00	0,00
Créances de l'actif circulant :	17 416 171,68	15 955 769,16	1 460 402,52
Créances sur des entités publiques	9 664 408,97	9 664 408,97	0,00
Créances clients et comptes rattachés	4 313 844,84	2 853 442,32	1 460 402,52
Avances et acomptes versés sur commandes	130 867,48	130 867,48	0,00
Créances sur les autres débiteurs	1 582 370,69	1 582 370,69	0,00
Charges constatées d'avance	1 724 679,70	1 724 679,70	0,00
TOTAL	17 731 441,68	16 271 039,16	1 460 402,52

Les créances de l'actif immobilisé sont constituées à hauteur de 312 k€ par le dépôt de garantie auprès de l'EPAPS (Etablissement public d'aménagement de Paris-Saclay) dans le cadre du chantier de Saclay.

Les créances sur entités publiques sont essentiellement constituées :

- de financements et subventions à recevoir à hauteur de 8,2 M€ ;
- d'un crédit de TVA à reporter et de la TVA sur facture non parvenue pour 1,4 M€.

Les créances clients sont essentiellement constituées :

- des sommes restant à recevoir dans le cadre des conventions de recherche pour un montant de 2,3 M€.

- des sommes restant à recevoir dans le cadre des ruptures d'engagement décennal pour un montant de 1,9 M€ ;
- de produits de formation continue pour un montant de 132 k€.

Les charges constatées d'avance sont relatives à l'assurance dommages-ouvrage pour le nouveau bâtiment pour un montant de 1,7 M€ qui représentent 8 années d'assurance.

➤ Les capitaux propres

La situation nette a évolué comme suit pendant l'exercice :

Situation des mouvements				
Rubriques	N-1	Augmentations	Diminutions	N
Financements de l'actif par l'Etat	204 822 183,13	10 354 806,81	9 851 141,19	205 325 848,75
Réserves	39 183 203,91	0,00	10 213 151,85	28 970 052,06
Report à nouveau	184 364,98	0,00	184 364,98	0,00
Résultat de l'exercice	-10 397 516,83	4 783 578,92	10 397 516,83	4 783 578,92
Financements de l'actif par des tiers autres que l'Etat	1 002 972,56	315 837,11	90 145,08	1 228 664,59
Situation nette	234 795 207,75	15 454 222,84	30 736 319,93	240 308 144,32

La diminution du financement de l'actif par l'Etat correspond principalement à la reprise au résultat sur la même durée et au même rythme que l'amortissement du nouveau bâtiment mis en service en 2020 (8,8 M€).

➤ Les provisions et dépréciations

Une provision est comptabilisée pour les risques et charges nettement précisés quant à leur objet et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon précise dès lors que cumulativement :

- l'établissement a une obligation à l'égard d'un tiers,
- il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice du tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci,
- l'estimation de l'obligation est suffisamment fiable.

Les provisions pour risques et charges ont évolué comme suit pendant l'exercice :

Situation des mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions Allocation chômage	472 891,28	388 485,94	66 286,85	795 090,37
Provisions pour CET	294 546,69	28 458,27	0,00	323 004,96
Provisions sur autres charges	544 049,00	0,00	352 136,19	191 912,81
Situation nette	1 311 486,97	416 944,21	418 423,04	1 310 008,14

Les provisions sur autres charges sont essentiellement liées au déménagement du site de Cachan vers celui de Gif-sur-Yvette (enveloppe pour indemnité de changement de résidence).

Les provisions pour dépréciations sont constituées pour certaines créances sur ruptures d'engagement décennal : à hauteur de 100 % pour les dossiers pour lesquels pèse une incertitude d'une poursuite de la démarche de recouvrement (par exemple, litige porté devant le tribunal administratif) ou à hauteur de 50 % pour les dossiers en cours de négociation ou en échancier provisoire.

Situation des mouvements Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Dépréciations des comptes de tiers	719 204,64	0,00	307 629,97	411 574,67
Total des dépréciations	719 204,64	0,00	307 629,97	411 574,67

➤ Les dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		échéance à moins d'un an	échéance à plus d'un an	échéance non déterminable
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	14 111 292,36	14 111 292,36		
Dettes fiscales & sociales	894 909,16	894 909,16		
Avances et acomptes reçus	55 830 548,21	49 854 772,60	5 975 775,61	
Autres dettes non financières	6 873 652,45	6 873 652,45		
Dettes pour opérations pour compte de tiers	28 700,00	28 700,00		
Produits constatés d'avance	735 998,78	735 998,78		
Situation nette	78 475 100,96	72 499 325,35	5 975 775,61	

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés enregistrent les services faits certifiés par l'ordonnateur pour lesquels la facture du fournisseur n'est pas encore parvenue (10,4 M€), ainsi que des retenues de garanties (2,8 M€).

Les dettes fiscales et sociales correspondent aux charges à payer relatives au personnel.

Les avances et acomptes reçus correspondent aux soldes des comptes d'avances des clients (compte 419) et partenaires publics (compte 4419).

Les autres dettes financières sont constituées pour l'essentiel des recettes à classer (4,8 M€ dont 1,5 M€ au titre de l'ÉquipEx+ e-Diamant, qui seront à reverser aux partenaires).

III.3.3/ Notes relatives aux postes du compte de résultat

Les charges et produits sont enregistrés suivant les principes comptables prévus par l'instruction comptable commune des établissements publics.

En particulier :

- la rémunération des heures de cours complémentaires fait l'objet d'une estimation à la clôture de l'exercice basée sur le nombre d'heures de cours déjà réalisées.

Les produits sont généralement constatés comme suit :

- les droits d'inscription au moment de l'encaissement.
- lors de la signature de la convention pour la formation continue au prorata de l'année,
- pour la taxe d'apprentissage, à hauteur des droits constatés,
- la subvention pour charges de service public attribuée par l'Etat pour l'année civile, à la notification,
- à la clôture de l'exercice, à hauteur des dépenses de fonctionnement et de personnel réalisées dans le cadre des contrats gérés en ressources affectées et des contrats de recherche pluriannuels,
- la contribution pour vie étudiante et de campus est comptabilisée en droits constatés à réception de la notification,
- les dons et legs sont comptabilisés en droits constatés lorsqu'ils ne sont pas affectés.

➤ Résultat d'exploitation

Ventilation par nature du montant total des produits et des charges :

En €	2021	2020
Droits d'inscription	643 665,00	609 125,00
Prestations de recherche	4 496 620,32	2 933 169,34
Formation continue	453 796,34	417 509,29
Autres prestations de service et produits	2 393 842,64	1 397 700,90
Subventions de fonctionnement Etat	85 595 918,00	83 907 664,00
Autres subventions	2 893 543,63	1 919 761,57
Taxe d'apprentissage	188 242,03	129 225,41
Dons, legs	91 470,00	23 126,00
Contribution vie étudiante et de campus	73 657,44	112 922,96
Neutralisation amortissement du patrimoine	9 453 720,95	8 718 246,98
Reprise des provisions	659 766,16	2 237 620,15
Produits de fonctionnement	106 944 242,51	102 406 071,60
Achats	0,00	25 979,96
Charges externes	10 704 378,32	20 841 259,64
Frais de personnel et charges sociales	68 863 790,32	68 714 584,64
Dotations aux amortissements et provisions	11 194 832,86	11 948 411,84
Autres charges	11 397 662,09	11 273 352,35
Charges de fonctionnement	102 160 663,59	112 803 588,43
Résultat d'exploitation	4 783 578,92	- 10 397 516,83

Les produits de fonctionnement ont augmenté de 4,4 % soit 4,5 M€, dont principalement 1,7 M€ au titre de la subvention pour charges de service public (avec un financement exceptionnel accordé en appui à la stratégie de l'établissement de 1 M€) et 1,5 M€ pour les produits de l'activité

contractuelle.

Les charges de fonctionnement ont baissé de 9,4 % soit 10,6 M€, essentiellement en raison de moindres charges liées à l'installation dans le nouveau bâtiment en 2020. Les charges de personnel sont restées quasiment stables par rapport à 2020 et représentent 67,4 % des charges.

Le résultat est donc bénéficiaire de 4,8 M€ pour 2021.

III.3.4/ Autres informations

➤ Evénements postérieurs à la clôture

L'établissement n'a pas connaissance d'évènement postérieur à la clôture annuelle de nature à modifier notablement les données du compte financier de l'exercice écoulé.

➤ Engagements hors bilan

L'établissement n'a pas d'engagement hors bilan.

➤ Résultat comptable par services

La décomposition du résultat de l'exercice pour chacun des services s'établit comme suit :

Service	Résultat de l'exercice
001 Etablissement	4 620 968,79
002 Formation continue	162 610,13
005 Budget annexe Saclay	0,00
Total :	4 783 578,92

➤ Capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement mesure la capacité de l'établissement à financer sur ses propres ressources les besoins liés à son existence, tels que les investissements ou les remboursements de dettes. Elle représente donc l'excédent de ressources dégagées par l'activité et peut s'analyser comme une ressource durable.

Elle est issue du retraitement comptable du résultat de fonctionnement, duquel on soustrait :

- d'une part, l'impact des charges et produits calculés (dotation aux amortissements et provisions, reprise au résultat des financements externes de l'actif, etc.), qui ne correspondent pas à des mouvements de fonds ;
- et d'autre part, les plus-values sur cessions d'immobilisations, qui sont réaffectées en ressources spécifiques d'investissement.

CAF		
Libellés	Montant N	Montant N-1
Résultat Net	4 783 578,92	- 10 397 516,83
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	11 191 268,83	11 948 411,84
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	659 766,16	10 955 867,13
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	3 564,03	-
- produits de cession d'éléments d'actifs	-	-
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	9 453 720,95	-
= CAF ou IAF*	5 864 924,67	- 9 404 972,12

➤ Tableau des emplois et des ressources de l'exercice

Ce document comptable présente la manière dont sont financés les investissements et remboursements de dettes financières de l'établissement et son impact sur l'évolution du fonds de roulement net global.

Evolution de la situation patrimoniale			
EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement	-	Capacité d'autofinancement	5 864 924,67
Investissements	12 971 038,11	Financement de l'actif par l'Etat	9 900 131,37
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	282 947,23
		Autres ressources	11 770,00
Remboursement des dettes financières	-	Augmentation des dettes financières	-
TOTAL EMPLOIS	12 971 038,11	TOTAL RESSOURCES	16 059 773,27
Apport au fonds de roulement	3 088 735,16	Prélèvement sur fonds de roulement	-

Les ressources — dont la capacité d'autofinancement issue du résultat comptable bénéficiaire — étant supérieures aux emplois, la variation du fonds de roulement se solde par un apport de 3,1 M€.

➤ Fonds de roulement

Cet état indique l'évolution d'une année sur l'autre du fonds de roulement net global, calculé suivant les normes du plan comptable général, ainsi que la situation du fonds de roulement, des besoins en fonds de roulement, et de la trésorerie en fin d'année, suivant l'égalité suivante :

$$\text{Trésorerie} = \text{Fonds de roulement net global} - \text{Besoins en fonds de roulement.}$$

Le fonds de roulement (FDR) représente une ressource durable issue de l'activité de l'établissement, et destinée à financer les investissements et les emplois nets du cycle d'exploitation.

FONDS DE ROULEMENT 31-12-2021

Première méthode

euros

FONDS DE ROULEMENT FIN 2020	24 446 156,15
DIMINUTION EN 2021	3 088 735,16
FONDS DE ROULEMENT FIN 2021	27 534 891,31

Deuxième méthode

(bas de bilan)

Actif circulant		
	stocks	13 676,03
	créances	17 416 171,68
	disponibilités	88 580 144,56
Dettes		
	dettes (sauf dettes financières)	78 475 100,96
FONDS DE ROULEMENT FIN 2021		27 534 891,31

Troisième méthode

(haut de bilan)

Capitaux permanents		
	capitaux propres	240 308 144,32
	provisions pour risques et charges	1 721 582,81
	dettes financières	-
Actifs immobilisés		
	immobilisations	214 494 835,82
FONDS DE ROULEMENT FIN 2021		27 534 891,31

TRESORERIE

Disponibilités	88 580 144,56
TRESORERIE AU 31/12/2021	88 580 144,56

Au 31 décembre 2021, le fonds de roulement s'élève à 27,5 M€, en augmentation de 13 % par rapport à 2020.

➤ Besoin en fonds de roulement

Le besoin en fonds de roulement (BFR), financé en partie par le FR, représente les éléments indispensables pour maintenir le cycle d'exploitation de l'établissement (achats, paie des agents, etc...).

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT 31/12/2021

euros

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		
Passif d'exploitation		
	dettes d'exploitation	78 475 100,96
Actif d'exploitation		
	stocks	13 676,03
	créances d'exploitation	17 416 171,68
Besoin net de fonds de roulement dans l'exercice		-61 045 253,25

➤ Tableau de flux de trésorerie

Ce tableau a pour objet d'expliquer la variation de trésorerie de l'exercice et de retracer l'origine de cette trésorerie : flux liés à l'activité, aux opérations d'investissement, aux opérations de financement et aux opérations gérées pour le compte de tiers (il s'agit ici principalement de la TVA, pour le compte de l'État).

Il reprend ainsi toutes les opérations de l'exercice qui se sont traduites par des mouvements de trésorerie, entrants (encaissements) ou sortants (décaissements).

La variation de trésorerie, différence entre la trésorerie d'ouverture et la trésorerie de clôture, est ainsi justifiée et décomposée.

TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE	2021	2020
<u>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS À L'ACTIVITÉ</u>		
RÉSULTAT NET	4 783 578,92	- 10 397 516,83
Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	1 077 781,72	992 544,71
Plus-values de cession	3 564,03	
Autres		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	- 720 891,34	- 3 072 726,03
TOTAL (I)	5 144 033,33	- 12 477 698,15
<u>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</u>		
ENCAISSEMENTS		
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles		
Cessions d'immobilisations financières		
Autres opérations		
DÉCAISSEMENTS		
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 12 564 271,69	- 21 261 864,19
Acquisitions d'immobilisations financières		
Autres opérations		- 2 200,00
TOTAL (II)	- 12 564 271,69	- 21 264 064,19
<u>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</u>		
ENCAISSEMENTS		
Dotations en capitaux propres	10 104 045,64	16 935 577,20
Émissions d'emprunts		
Autres opérations	11 770,00	52 995,90
DÉCAISSEMENTS		
Remboursements d'emprunts		
Autres opérations		
TOTAL (III)	10 115 815,64	16 988 573,10
<u>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS GÉRÉES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</u>		
ENCAISSEMENTS		
4 097 947,95	4 097 947,95	17 772 721,71
DÉCAISSEMENTS		
TOTAL (IV)	4 097 947,95	17 772 721,71
VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)	6 793 525,23	1 019 532,47
TRÉSORERIE À L'OUVERTURE	81 786 619,33	80 767 086,86
TRÉSORERIE À LA CLÔTURE	88 580 144,56	81 786 619,33

IV/ La balance des valeurs inactives

Sont considérées comme valeurs inactives :

- certaines valeurs, autres que numéraire (ex : objets précieux appartenant à des tiers), n'entrant pas dans le patrimoine de l'organisme et qui ne doivent donc pas être comprises dans les éléments de la situation active et passive de l'organisme ;
- des supports de différente nature, qui n'acquièrent de valeur nominale que lorsqu'ils sont mis en circulation pour la rémunération d'une prestation de service de l'établissement (tickets de cantine, droits d'entrée, cartes de photocopie, etc.)

L'établissement dispose de chèques d'accompagnement personnalisé, qui relèvent de cette dernière catégorie et font donc l'objet d'un suivi en comptabilité des valeurs inactives.

Numéro et intitulé du compte		DEBITS			CREDITS			SOLDES	
		Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Débiteurs	Créditeurs
8613	Chèques d'accompagnement personnalisé	0,00	2 400,00	2 400,00	0,00	2 400,00	2 400,00	0,00	0,00
8623	Chèques d'accompagnement personnalisé	0,00	2 400,00	2 400,00	0,00	1 260,00	1 260,00	1 140,00	0,00
8633	Chèques d'accompagnement personnalisé	0,00	1 260,00	1 260,00	0,00	2 400,00	2 400,00	0,00	1 140,00
Total classe 8		0,00	6 060,00	6 060,00	0,00	6 060,00	6 060,00	1 140,00	1 140,00

V/ Visa du compte financier

L'article 212 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique dispose :

« Le compte financier de l'organisme est **établi par l'agent comptable** à la fin de chaque exercice. L'ordonnateur lui communique à cet effet les états de comptabilité dont il est chargé en application de l'article 208.

Le compte financier est **visé par l'ordonnateur** qui certifie que ce compte retrace les comptabilités dont il est chargé et les ordres transmis à l'agent comptable en application des articles 24 et 32.

Il est **soumis par l'ordonnateur à l'organe délibérant** qui l'arrête, après avoir entendu l'agent comptable, au plus tard soixante-quinze jours après la clôture de l'exercice. [...] ».

Par ailleurs, l'article R719-102 du Code de l'éducation, relatif au régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel, dispose :

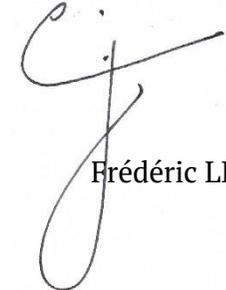
« Le **conseil d'administration approuve le compte financier** [...] dans les délais fixés à l'article 212 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique. »

L'agent comptable soussigné affirme sincère et véritable, sous les peines de droit, le présent compte financier.

Il affirme, en outre, et sous les mêmes peines, que les opérations portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de l'établissement et qu'il n'en existe aucune autre à sa connaissance.

A Gif-sur-Yvette, le 3 mars 2022

L'Agent comptable de l'ENS Paris-Saclay



Frédéric LISSY