



# **COMPTE FINANCIER**

## **Synthèse de l'exécution 2021**

**Conseil de la Faculté des Lettres**

**24 avril 2022**

# Compte financier 2021

## Synthèse de l'exécution en droits constatés

### I – LES FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

### II – LE COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

- La répartition des produits
- La répartition des charges
- Focus masse salariale

### III – LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

### IV – LE TABLEAU DE FINANCEMENT

### V - LE FONDS DE ROULEMENT et LA TRESORERIE

# I - Les faits marquants de l'exercice 2021

L'exercice comptable 2021 est marqué par une reprise des activités après une année de fort ralentissement. Le nombre de factures traitées confirment cette tendance.

Le nombre de factures traitées en dépenses augmente de 22% (71 536 en 2021 contre 58 407 en 2020).

	Nombres de Factures		TOTAL		Montant (en M€)		TOTAL	
	PRINCIPAL	SAIC	En Nombre	En %	PRINCIPAL	SAIC	Total	En %
0€ - 500€	30 723	11 588	42 311	58,3%	5,1 M€	2,1 M€	7,2 M€	4,6%
501€ - 1000€	8 262	3 203	11 465	16,8%	5,4 M€	2,1 M€	7,5 M€	4,7%
1001€ - 2000€	5 636	1 679	7 315	10,8%	7,5 M€	2,3 M€	9,8 M€	6,2%
2001€ - 3000€	2 374	592	2 966	4,4%	5,4 M€	1,4 M€	6,8 M€	4,3%
3001€ - 5000€	1 954	503	2 457	3,7%	7,0 M€	1,9 M€	8,9 M€	5,6%
5001€ - 10000€	1 482	289	1 771	2,6%	9,8 M€	2,0 M€	11,8 M€	7,5%
10001€ - 15000€	660	107	767	1,1%	7,7 M€	1,3 M€	9,1 M€	5,7%
> 15000€	1 367	205	1 572	2,3%	87,4 M€	9,1 M€	96,5 M€	61,3%
01 - Hors PI-Frais de Gestion	52 458	18 166	70 624	98,5%	135,4 M€	22,0 M€	16,0 M€	97,9%
Frais de Gestion	11	901	912	100,0%	0,0 M€	3,4 M€	3,4 M€	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>52 469</b>	<b>19 067</b>	<b>71 536</b>	<b>100,0%</b>	<b>135,4 M€</b>	<b>25,4 M€</b>	<b>160,9 M€</b>	<b>100,0%</b>

Les factures inférieures à 1 000 € représentent 75% de l'ensemble des factures mais seulement 9,3 % des montants pris en charge sur l'exercice.

Les factures supérieures à 10 000 € représentent 3,4% des factures mais 67% des montants pris en charge sur l'exercice.

Pour mémoire

	2020	2019	2018
	44 127	60 208	54 176
	14 280	22 772	20 865
	58 407	82 980	75 041

Par contre, le nombre de mission (2 654) est stable par rapport à 2020 (2 722) et reste très éloigné des chiffres constatés en 2019 (8 050) et 2018 (8 562).

Les missions sont principalement réalisées en France métropolitaine (1 555 sur 2 654 missions).

# II – Le compte de résultat simplifié

Un résultat comptable de 12,6 M€

CHARGES	2021	2020	2019	2018	PRODUITS	2021	2020	2019	2018
Personnel (hors cotisations transport et logement)	503 839 386	495 117 376	491 995 024	500 966 509	Subventions de l'Etat	546 933 586	525 833 064	531 868 501	491 486 743
<i>dont charges de pensions civiles</i>	<i>136 668 383</i>	<i>136 338 268</i>	<i>135 426 934</i>	<i>134 641 422</i>	Fiscalité affectée	4 521 586	4 540 327	5 186 081	1 689 343
Fonctionnement autre que les charges de personnel	184 701 159	171 851 363	183 672 368	169 509 326	Autres subventions	44 011 253	44 849 699	43 877 373	69 860 915
					Autres produits	105 637 354	99 655 426	99 317 747	113 847 023
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>688 540 546</b>	<b>666 968 739</b>	<b>675 667 392</b>	<b>670 475 835</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>701 103 779</b>	<b>674 878 517</b>	<b>680 249 703</b>	<b>676 884 024</b>
Résultat prévisionnel : excédent	12 563 233	7 909 779	4 582 311	6 408 189	Résultat prévisionnel : perte				
<b>TOTAL EQUILIBRE</b>	<b>701 103 779</b>	<b>674 878 517</b>	<b>680 249 703</b>	<b>676 884 024</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE</b>	<b>701 103 779</b>	<b>674 878 517</b>	<b>680 249 703</b>	<b>676 884 024</b>

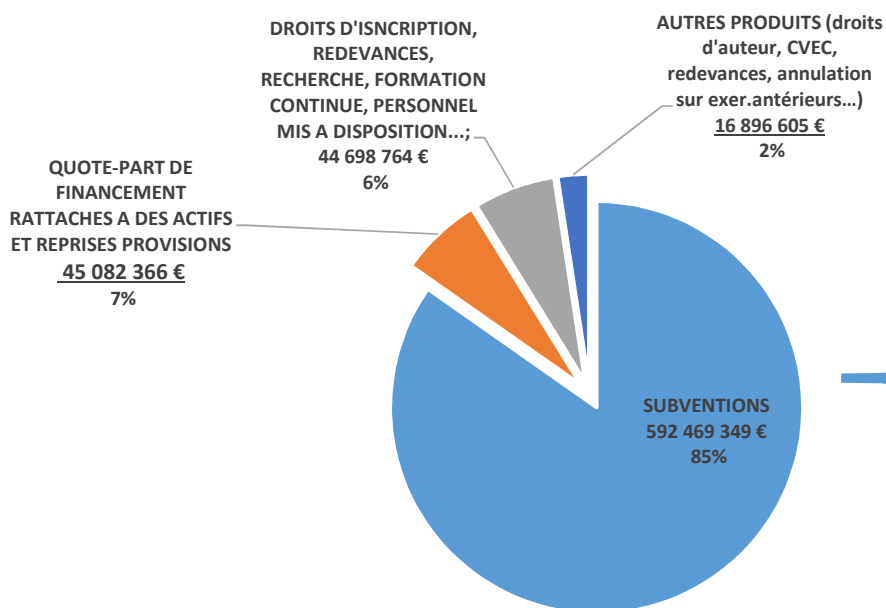
- Les charges de fonctionnement progressent de 3,2% par rapport à 2020 et les produits de 4%. Le résultat comptable 2021 représente 1,8% des produits de l'exercice.
- L'augmentation importante du résultat 2021 est due au résultat du SAIC. Pour mémoire en 2020, le résultat de SU hors SAIC s'élevait à 7 380 003 €.

Evolution du résultat sur 4 exercices

REPARTITION DES RESULTATS SUR 4 EXERCICES				
Exercice	2021	2020	2019	2018
SAIC	6 191 067	529 776	266 213	6 033 767
UNIV	6 372 166	7 380 003	4 316 098	374 422
<b>TOTAL</b>	<b>12 563 233</b>	<b>7 909 779</b>	<b>4 582 311</b>	<b>6 408 189</b>

# Répartition des produits : 701 103 779 €

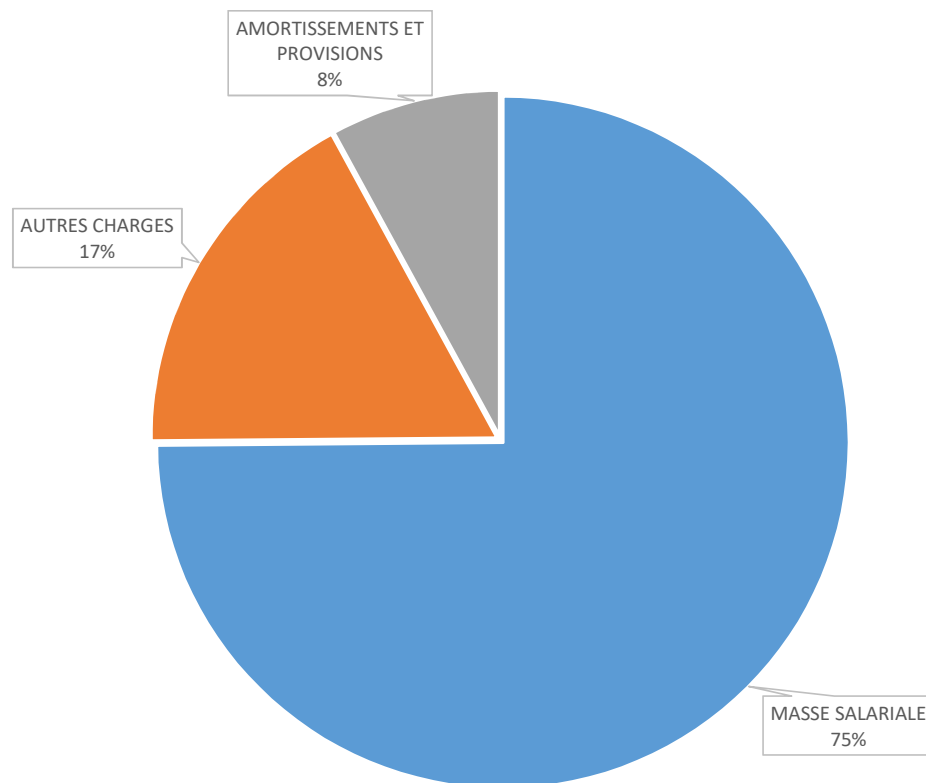
les subventions représentent 85% des produits (dont SCSP)



COMPTES	2021	2020	2019	2018
Ministère de tutelle SCSP	500 980 322	493 138 367	489 826 141	491 486 743
Ministère de tutelle et autres ministères - autres subventions	1 696 303	564 177	641 684	337 714
ANR Investissements d'avenir	30 793 255	17 920 729	29 871 760	19 311 468
ANR Hors investissements d'avenir	13 766 045	14 209 792	11 528 916	11 796 038
Subventions de la région	2 441 041	2 748 362	2 274 441	1 385 134
Subventions du département	190 983	243 344	203 936	517 075
Subventions des communes et groupements de communes	368 964	181 787	155 721	29 187
Aide Etat versée ASP au titre des contrats aidés	8 242		1 750	
Subventions union européenne	14 455 650	14 550 555	15 806 245	15 178 939
Subventions d'organismes internationaux	1 129 618	2 706 872	2 590 144	1 959 426
Subventions autres collectivités & organismes publics	9 891 786	6 264 989	7 740 365	6 650 164
Dons et legs	79 612	45 000	9 869	5 625
Taxe d'apprentissage	1 213 929	1 356 534	1 395 261	1 484 968
Autres subventions	15 453 599	18 108 791	15 094 903	12 690 146
<b>TOTAL</b>	<b>592 469 349</b>	<b>572 039 297</b>	<b>577 141 135</b>	<b>562 832 626</b>

La notification globale de la SCSP de 2021, avec les opérations spécifiques, est de 503 311 674 €. Cette notification comprend les crédits pour le PPP de Clignancourt ( 4 405 000 €) gérés en opération pour compte de tiers (non budgétaire), la dotation pour Sciences culture (300 000 €), la cotisation EMBRC (89 127 €) et les crédits pour le projet OBEPINE).

# Répartition des charges : 688 540 546 €



La masse salariale correspond à 75% des dépenses de fonctionnement enregistrées sur l'exercice 2021.

# Focus : La masse salariale

75% de l'ensemble des charges ou 81% des dépenses de fonctionnement décaissables (hors amortissements et provisions)

EVOLUTION DE LA MASSE SALARIALE SUR 4 EXERCICES				
Exercice	2021	2020	2019	2018
<b>Charges de personnel (hors personnel extérieur et impôts, taxes sur rémunération, comptabilisés en autres charges de fonctionnement)</b>	<b>503 839 386</b>	<b>495 117 376</b>	<b>491 995 024</b>	<b>489 928 755</b>
* Salaires, traitements et rémunérations diverses (dont abattement indemnitaire - 1 438 084 €)	303 209 680	296 093 282	292 119 805	288 598 552
* Charges sociales	196 298 793	193 707 812	192 637 329	192 697 691
* Autres charges de personnel	4 330 913	5 316 281	7 237 790	8 632 513
* Impôts taxes et versements assimilés sur rémunérations (transport, allocation logement...)	8 935 229	8 722 239	8 689 667	8 711 689
* personnel extérieur	2 785 239	2 282 560	2 254 626	2 326 064
<b>MASSE SALARIALE TOTALE</b>	<b>515 559 854</b>	<b>506 122 175</b>	<b>502 939 316</b>	<b>500 966 509</b>

L'augmentation de la masse salariale n'est que de 3% par rapport à 2018 (+15 M€).

Il convient de mettre en perspective cette évolution avec le nombre d'emplois sur la période, l'impact du glissement vieillesse technicité (GVT) et les mesures salariales nationales.

Evolution des emplois sur 4 exercices  
(source DDRH/F.B)

BILAN DES ETPT SUR 4 EXERCICES				
Exercice	2021	2020	2019	2018
EMPLOIS SOUS PLAFOND ETAT	6 273	6 235	6 294	6 443
EMPLOIS FINANCES HORS SCSP	1 248	1 126	1 089	1 041
<b>TOTAL</b>	<b>7 521</b>	<b>7 361</b>	<b>7 383</b>	<b>7 484</b>

# III - La capacité d'autofinancement

une capacité d'autofinancement de 22 M€

	2021	2020	2019	2018
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice</b>	<b>12 563 233</b>	<b>7 909 779</b>	<b>4 582 311</b>	<b>6 408 189</b>
+ dotations aux amortissements et provisions	54 679 648	55 233 525	58 609 225	70 596 131
- reprises sur amortissements et provisions	- 2 713 124	-1 931 481	-3 619 134	55 635 934
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-	1 584 240	237	
- produits de cession d'éléments d'actifs	- 15 000	-620 907	0	7 730
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	- 42 369 242	-44 543 860	-45 441 079	
<b>Capacité d'autofinancement (CAF)</b>	<b>22 145 515</b>	<b>17 631 295</b>	<b>14 131 560</b>	<b>21 360 655</b>

Comme pour les exercices comptables antérieurs, grâce au résultat excédentaire et à la politique d'amortissement et de provision, l'université est en mesure de dégager une capacité d'autofinancement significative de 22 145 515 € en 2021 (dont SAIC 7 415 603 €).

La capacité d'autofinancement est un ratio qu'il convient de prendre en compte, notamment, à l'occasion de l'élaboration du plan de financement du programme pluriannuel d'investissement.

Moyenne de la capacité d'autofinancement sur 4 exercices

18,8 M€



# III – Le tableau de financement

une variation du fonds de roulement qui reste positive... +0,8 M€

EMPLOIS	2021	2020	2019	2018	RESSOURCES	2021	2020	2019	2018
Insuffisance d'autofinancement					<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>22 145 515</b>	<b>17 631 295</b>	<b>14 131 560</b>	<b>21 360 655</b>
					Cessions ou réductions d'éléments d'actifs		620 907		
Investissements	33 081 979	20 499 591	19 295 218	16 111 254	Augmentation des capitaux propres	11 740 332	9 354 631	16 339 296	1 335 056
Réductions de capitaux propres									
IDEX Dotation non consommable (opération de 2018)				864 142 665	IDEX Dotation non consommable (opération de 2018)				864 142 665
Opération fiscale menée pour récupérer la TVA									22 492 108
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>33 081 979</b>	<b>20 499 591</b>	<b>19 295 218</b>	<b>880 253 919</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>33 885 847</b>	<b>27 606 833</b>	<b>30 470 856</b>	<b>909 330 484</b>
<b>Augmentation du fonds de roulement</b>	<b>803 868</b>	<b>7 107 243</b>	<b>11 175 638</b>	<b>29 076 565</b>	<b>Diminution du fonds de roulement</b>			-	-

Pour 2021, la capacité d'autofinancement couvre 67% des dépenses d'investissement.

Les financements reçus (11 740 332 €) et la capacité d'autofinancement (22 145 515 €) permettent de financer l'intégralité des investissements (33 081 979 €) et contribuent à l'augmentation du fonds de roulement pour 803 868 €.

Une capacité d'autofinancement satisfaisante qui autorise un programme pluriannuel d'investissement ambitieux

La capacité d'autofinancement dégagée, depuis la création de Sorbonne Université, a permis de financer 84,5% des dépenses d'investissement réalisées sur la période.

# V - Evolution du fonds de roulement

	2021	2020	2019	2018
FONDS de ROULEMENT NET GLOBAL (F.R.N.G.)	97 200 351	96 396 483	89 289 240	78 113 602
DEGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT	117 460 642	105 680 716	46 617 529	37 320 581
TRESORERIE	214 660 992	202 077 199	135 906 769	115 434 184

## Historique

Depuis la création de Sorbonne Université, le fonds de roulement a évolué de la manière suivante :

- Fonds de roulement au 31 décembre 2017 avant la fusion : **49 M€** dont Paris Sorbonne 23,3 M€ et UPMC 25,7 M€
- Fonds de roulement au 31 décembre 2018 : **78,1 M€** dont un apport de **22,5 M€** suite à une opération fiscale (récupération de la TVA sur une partie des travaux de Jussieu) et une augmentation structurelle de **6,6 M€**. Pour mémoire, cette opération avait été initiée en 2017.
- Fonds de roulement au 31 décembre 2019 : **89,3 M€** soit une augmentation de **11,2 M€** par rapport à l'année précédente. L'augmentation de 11,2 M€ est due notamment à deux opérations exceptionnelles :
  - Un changement de méthode pour la comptabilisation des droits d'inscription (mesure nationale) pour 7,8 M€
  - Une correction de la comptabilisation 2018 pour le FIPHP pour 1,2 M€ (demande du commissaire aux comptes).
 L'augmentation structurelle est donc de **2.2 M€**
- Fonds de roulement au 31 décembre 2020 : **96,4 M€** soit une augmentation de **7,1 M€** par rapport à 2019 (effets de la Pandémie, moins de dépenses en 2020 et donc un fonds de roulement qui augmente de manière significative).
- Fonds de roulement au 31 décembre 2021 : **97,2 M€** soit une variation de 0,8 M€ par rapport à 2020.

## Une situation financière saine et satisfaisante...

- Un résultat de 12,6 M€
- Une capacité d'autofinancement de 22 M€
- **Un fonds de roulement, de 97 M€, gagé par des projets d'investissement et des reprogrammations budgétaires (Cf. Rapport ordonnateur).**
- Une trésorerie de 214,6 M€

## mais à nuancer

Le fonds de roulement ne représente que 70 jours de masse salariale et 56 jours de dépenses de fonctionnement hors amortissements et provisions.

Pour information

Compte financier des 12 universités budget > 350 M€	Moyenne	+ Haut	+ bas	Médiane
Résultat	12	17	-	14
Fonds de roulement	89	180	48	80
Trésorerie	146	225	65	139