

**ÉCOLE
NORMALE
SUPÉRIEURE
DE LYON**

2019

*Compte
financier
2019*

Annexe

SOMMAIRE

BILAN	P 3
COMPTE DE RESULTAT	P 7
ANNEXE	P 11
I) Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation	P 13
I.1) Faits caractéristiques	P 13
I.2) Comparabilité des comptes	P 13
I.2.1) Changement de méthode comptable	P 13
I.2.2) Corrections d'erreur	P 13
I.3) Principes et méthodes d'évaluation	P 14
I.3.1) Immobilisations incorporelles	P 15
I.3.2) Immobilisations corporelles	P 15
I.3.3) Amortissements des immobilisations	P 16
I.3.4) Stocks	P 17
I.3.5) Créances	P 17
I.3.6) Valeurs mobilières de placement	P 17
I.3.7) Financements d'actifs	P 17
I.3.8) Provisions pour risques et charges	P 18
I.3.9) Emprunts et dettes	P 18
I.3.10) Rattachement des charges et des produits de l'exercice	P 18
II) Notes relatives aux postes du bilan	P 19
II.1) Actif Immobilisé	P 19
II.1.1) Immobilisations incorporelles	P 20
II.1.2) Immobilisations corporelles	P 20
II.1.3) Immobilisations en cours	P 20
II.1.4) Immobilisations financières	P 20
II.2) Amortissements et dépréciations des immobilisations	P 21
II.3) Créances et dettes	P 22
II.4) Trésorerie	P 23
II.5) Financement d'actifs	P 24
II.6) Provisions	P 25

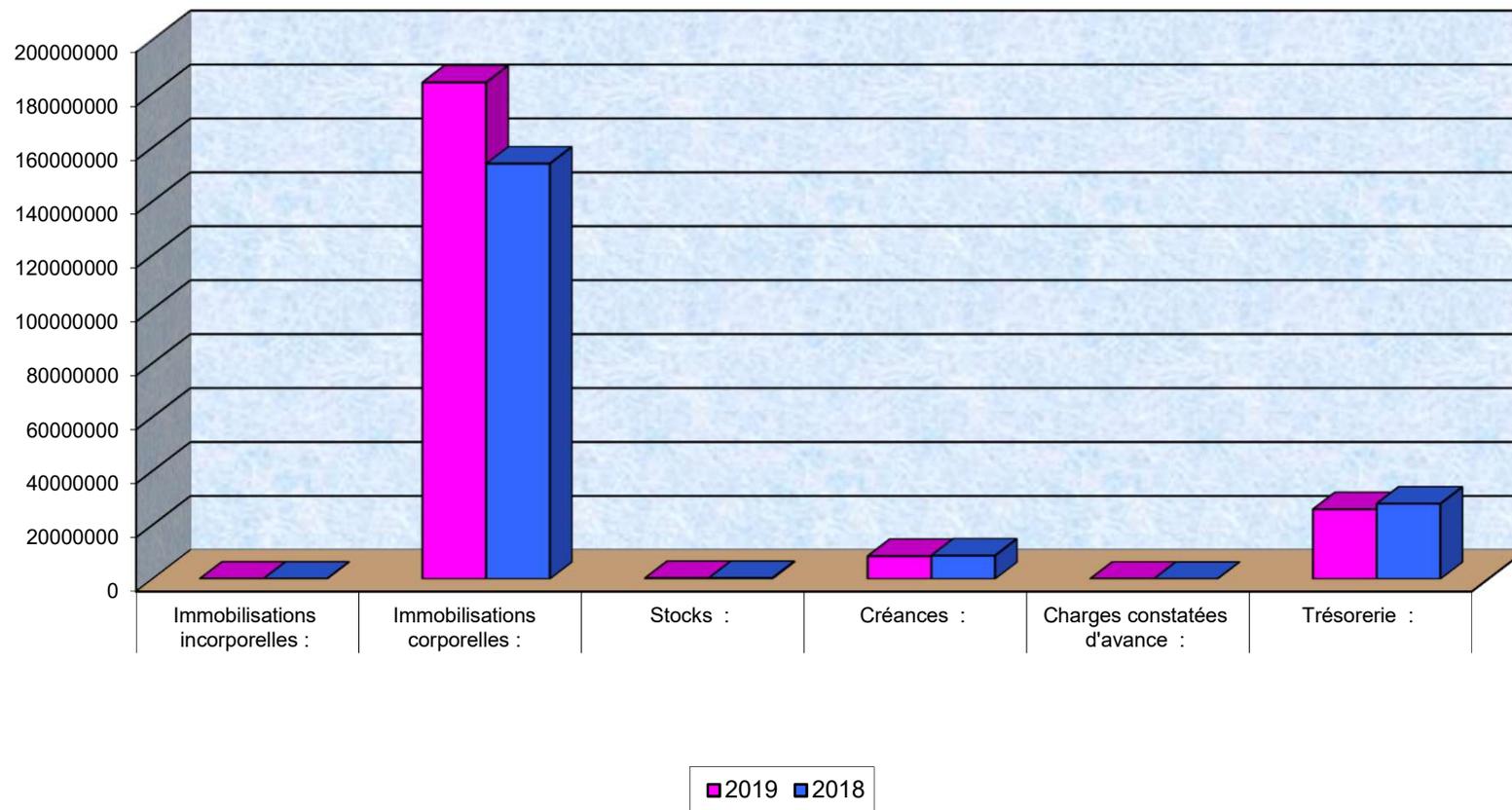
SOMMAIRE

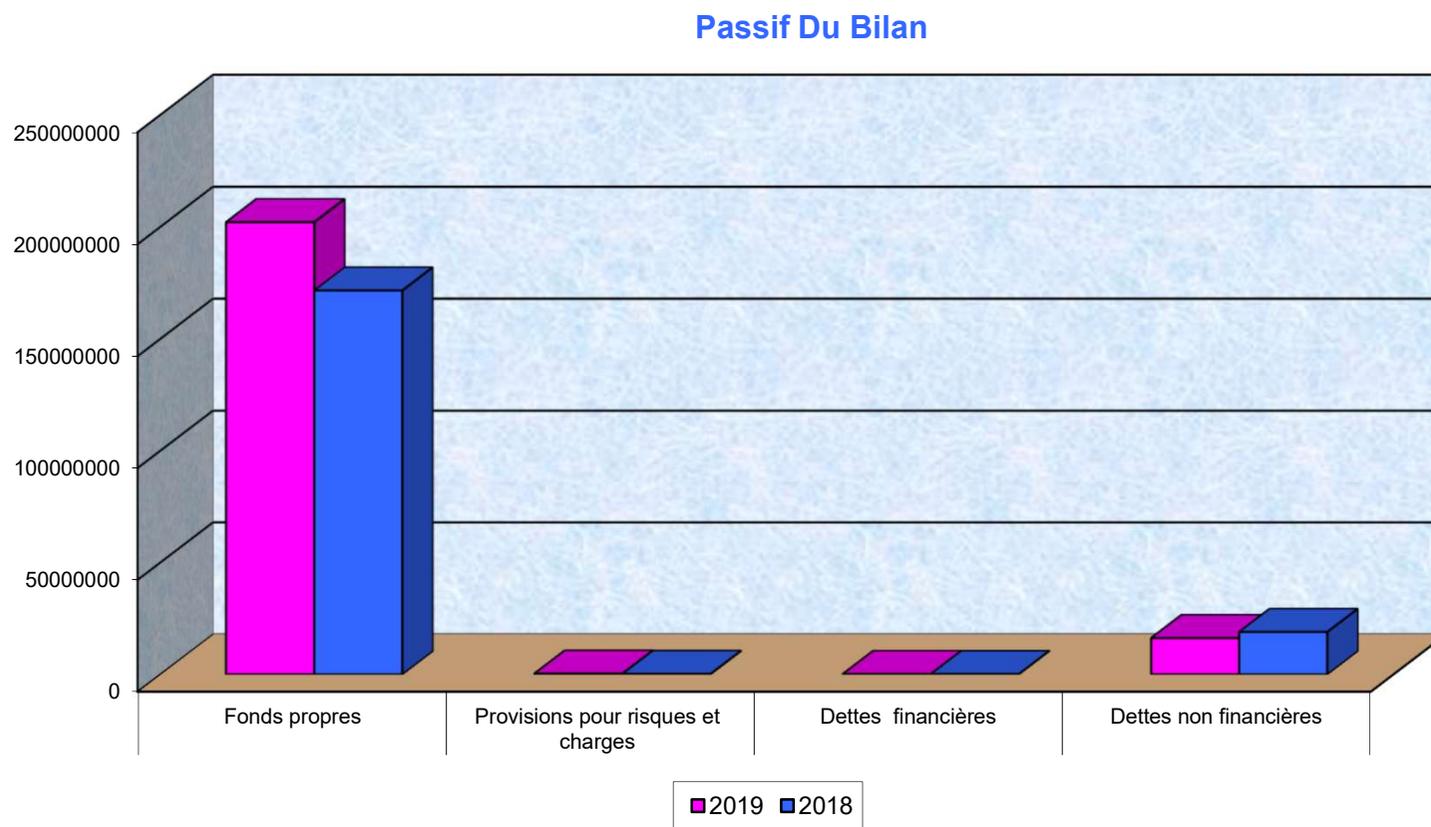
III) Notes relatives aux postes du compte de résultat	P 26
III.1) Produits de fonctionnement	P 26
III.2) Charges de fonctionnement	P 31
III.3) Charges d'intervention	P 33
III.4) Charges et produits financiers	P 33
IV) Autres informations	P 34
IV.1) Evénements postérieurs à la clôture	P 34
IV.2) Effectifs	P 34
IV.3) Capacité d'autofinancement	P 35
IV.4) Fonds de roulement, Besoin en Fonds de roulement, Trésorerie	P 36
IV.5) Tableau des flux de trésorerie	P 38

BILAN - ACTIF- Format Norme 1 du RNCEP				
ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	MONTANT NET 2019	MONTANT NET 2018
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	1 646 898	1 552 587	94 311	110 730
Immobilisations corporelles	277 615 243	93 447 336	184 167 907	154 018 119
Terrains	25 445 066	0	25 445 066	25 445 066
Constructions	176 129 021	35 562 294	140 566 727	110 957 983
Installations techniques, matériels, et outillages	36 770 375	30 100 283	6 670 092	6 100 184
Collections	223 110	203 090	20 020	23 497
Biens historiques et culturels	11 071	0	11 071	11 071
Autres immobilisations corporelles	32 509 610	27 581 668	4 927 942	4 271 045
Immobilisations mises en concession	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	6 526 989	0	6 526 989	7 209 272
Avances et acomptes sur commandes	0	0	0	0
Immobilisations grevées de droits	0	0	0	0
Immobilisations corporelles (biens vivants)	0	0	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	279 262 141	94 999 922	184 262 219	154 128 850
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	1 265 659	928 413	337 245	334 978
Créances	9 308 530	817 776	8 490 754	8 682 763
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	6 631 826	0	6 631 826	5 731 443
Créances clients et comptes rattachés	468 023	9 652	458 371	795 472
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	44 054	0	44 054	3 130
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0	0	0	0
Créances sur les autres débiteurs	2 164 627	808 124	1 356 503	2 152 718
Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)	65 527	0	65 527	30 017
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	10 639 716	1 746 189	8 893 527	9 047 758
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	25 859 759		25 859 759	27 909 638
Autres				
TOTAL TRESORERIE	25 859 759	0	25 859 759	27 909 638
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	315 761 616	96 746 112	219 015 505	191 086 245

BILAN - PASSIF - Format Norme 1 du RNCEP		
PASSIF	Exercice 2019	Exercice 2018
FONDS PROPRES		
Financements reçus	169 435 472	141 983 071
Financement de l'actif par l'Etat	164 792 659	137 350 173
Financement de l'actif par des tiers	4 642 813	4 632 898
Fonds propres des fondations	0	0
Ecart de réévaluation	0	0
Réserves	26 785 094	26 785 094
Report à nouveau	3 208 981	766 452
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	2 733 557	2 133 738
Provisions réglementées	0	0
TOTAL FONDS PROPRES	202 163 104	171 668 355
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	383 276	233 135
Provisions pour charges	0	4 868
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	383 276	238 004
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires	0	0
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0	0
Dettes financières et autres emprunts	195 313	188 928
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	195 313	188 928
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 726 849	3 921 607
Dettes fiscales et sociales	2 536 744	2 518 981
Avances et acomptes reçus	3 907 055	1 182 250
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	2 640	18 800
Autres dettes non financières	1 870 723	3 795 275
Produits constatés d'avance	4 229 801	7 554 044
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	16 273 812	18 990 958
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	0	0
TOTAL TRESORERIE	0	0
Comptes de régularisation	0	0
Ecart de conversion Passif	0	0
TOTAL GENERAL	219 015 505	191 086 245

Actif Du Bilan

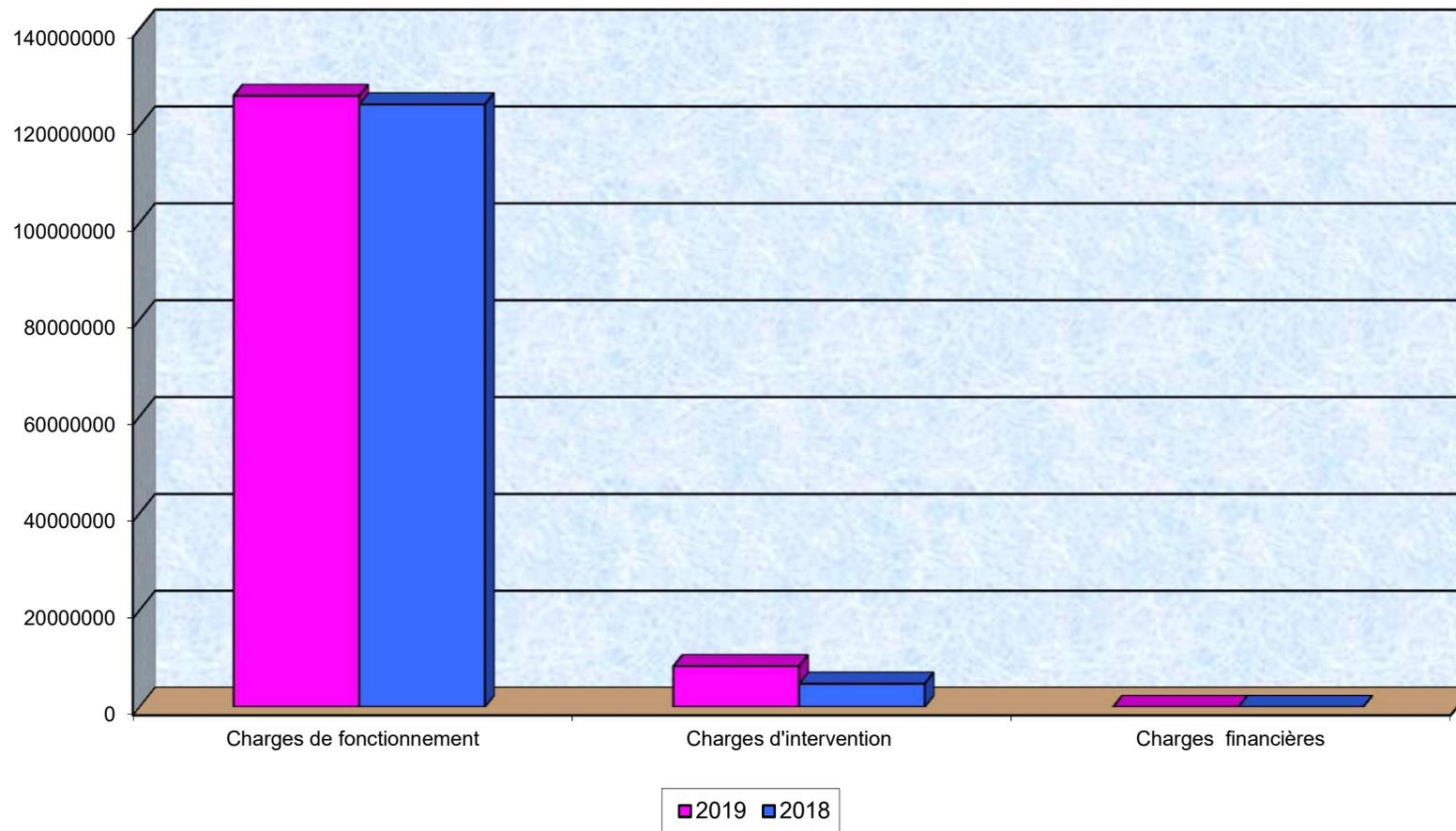


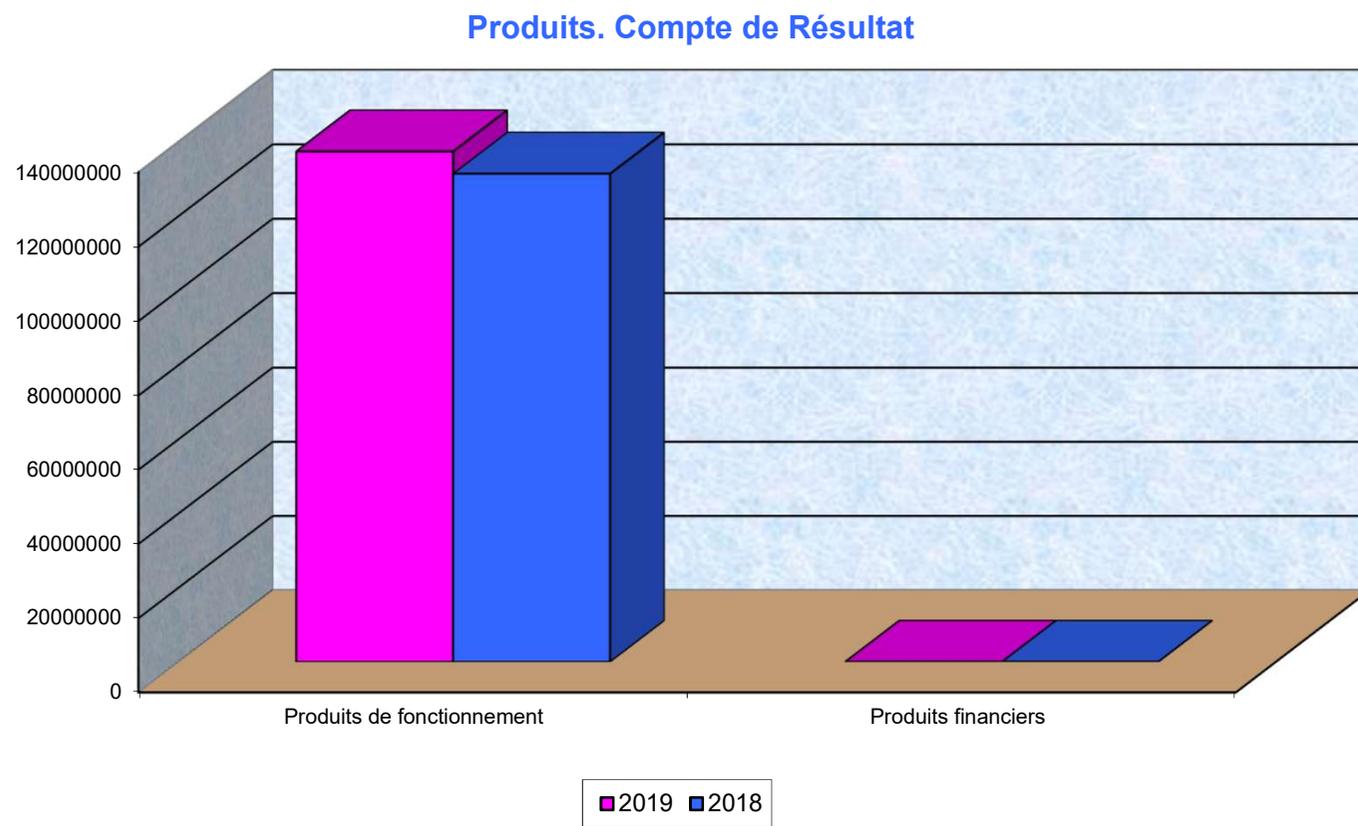


COMPTE DE RESULTAT - CHARGES - Format Norme 1 du RNCEP		
CHARGES	Exercice 2019	Exercice 2018
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	172 042	167 370
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation directe de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	18 345 157	19 000 676
Charges de personnel	96 292 200	94 725 324
Salaires, traitements et rémunérations diverses	55 670 479	54 786 157
Charges sociales	40 153 480	39 362 518
Intéressement et participation	0	0
Autres charges de personnel	468 241	576 648
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	3 967 648	3 482 370
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	7 408 830	7 043 817
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	126 185 877	124 419 556
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre	8 431 703	4 810 490
Transfert aux ménages	8 431 703	4 786 490
Transfert aux entreprises	0	0
Transfert aux collectivités territoriales	0	0
Transfert aux autres collectivités	0	24 000
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme	0	0
Dotations aux provisions et dépréciations	0	0
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	8 431 703	4 810 490
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)	0	0
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	134 617 580	129 230 047
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
Pertes de change	900	803
Autres charges financières	0	0
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	0	0
TOTAL CHARGES FINANCIERES	900	803
Impôt sur les sociétés	0	0
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	2 733 557	2 133 737
TOTAL CHARGES	137 352 036	131 364 587

COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS - Format Norme 1 du RNCEP		
PRODUITS	Exercice 2019	Exercice 2018
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	125 397 158	120 304 933
Subventions pour charges de service public	115 818 361	112 633 171
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	9 505 291	7 592 107
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	0	0
Dons et legs	5 106	19 459
Produits de la fiscalité affectée	68 400	60 197
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	6 807 948	7 058 633
Ventes de biens ou prestations de services	5 673 692	5 439 852
Produits de cessions d'éléments d'actif	0	0
Autres produits de gestion	1 603 809	1 607 101
Production stockée et immobilisée	-469 553	11 680
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public	0	0
Autres produits	5 146 861	3 999 737
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	3 831 846	2 807 081
Reprises du financement rattaché à un actif	1 315 015	1 192 656
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	0	0
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	137 351 967	131 363 303
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts	0	0
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	0	0
Intérêts sur créances non immobilisées	0	0
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
Gains de change	70	1 284
Autres produits financier	0	0
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières	0	0
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	70	1 284
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	0	0
TOTAL PRODUITS	137 352 036	131 364 587

Charges. Compte de Résultat





ANNEXE

Contexte Général

L'ENS de Lyon appartient à une catégorie d'établissements publics instituée par la loi n° 84-52 du 26 janvier 1984 : les établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP) au sens de l'article L 711.1 du Code de l'Education Nationale. Plus précisément, la comptabilité générale est tenue par l' Agent Comptable en application de l'instruction codificatrice M9 de la Direction Générale des Finances Publiques (DGFIP).

la Loi n° 2007-1199 du 10 août 2007, relative aux libertés et responsabilités des universités, a modifié le Code de l'Education Nationale avec de nouvelles responsabilités pour les établissements d'enseignement supérieur en matière budgétaire, de gestion des ressources humaines, et de suivi de la masse salariale. Le Décret n° 2010-1652 du 28 décembre 2010 modifiant les décrets 2008-618 du 27 juin 2008 et 94-39 du 14 janvier 1994 a défini les règles budgétaires et financières applicables au EPSCP bénéficiant des responsabilités et compétences élargies, tel est le cas de l'ENS de Lyon depuis le 1 er janvier 2010.

Le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique s'applique à l'ENS de Lyon qui est un établissement public de l'Etat. Ce texte fondamental réaffirme notamment le principe de séparation des ordonnateurs et des comptables, ainsi que celui de la responsabilité des comptables publics.

La présente annexe est une composante à part entière et obligatoire du compte financier soumis au vote du Conseil d'Administration de l'ENS de Lyon. Elle permet d'éclairer les états financiers en rapportant les faits caractéristiques de l'exercice, en précisant les principes, règles et méthodes comptables appliqués durant l'exercice, et en commentant les informations fournies par le bilan et le compte de résultat. Elle délivre également des informations, notamment littéraires, concernant des éléments considérés comme significatifs.

I) Faits caractéristiques , comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation

I.1) Faits caractéristiques

I.1.1 Plan Campus

L'UDL (Univeristé de Lyon) a contracté un contrat de partenariat (PPP) visant à la réhabilitation globale du site Monod de l'ENS de Lyon, le contrat donnant lieu à des livraisons de tranches . Au 31/12/2019, l'établissement a procédé à une intégration dans ses comptes de ces travaux pour 27 682 Keuros, en conformité avec l'instruction sur les transferts d'actifs du 29/01/2014.

I.1.2 IEA

Suite à l'obtention du justificatif de mise à disposition du bien, le bâtiment IEA (Institut d'Etudes Avancées) a été comptabilisé pour une valeur brute de 3 043 Keuros.

I.1.3 Inventaire physique des immobilisations

Dans le cadre des travaux d'inventaires , l'ENS de Lyon a réalisé des sorties d'immobilisations brutes de l'ordre de 7 841 Keuros .

I.1.4 Droits d'inscriptions

En conformité avec la note du 3 juillet 2019 et son annexe relatives aux modalités de comptabilisation des droits d'inscriptions dans les établissements d'enseignement supérieur régis par les titres I et III du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, les droits d'inscriptions sont désormais comptabilisés en produits pour leur totalité sur l'exercice et ne donnent plus lieu à la comptabilisation d'un PCA (produit constaté d'avance).
Sur l'exercice 2019, ce changement de méthode comptable n'a pas d'incidence sur le résultat ou la capacité d'autofinancement de l'exercice dans la mesure où la correction intervient par le report à nouveau.

I.1.5 Etudiants étrangers

Le Conseil d'Administration du 11 juillet 2019 a approuvé à l'unanimité des suffrages l'exonération partielle de l'ensemble des étudiants étrangers assujettis aux droits d'inscriptions différenciés, dans la limite de 10% des étudiants inscrits hors boursiers de l'Etat, cette exonération partielle leur permettant d'acquitter un montant des droits égal à celui acquitté par les étudiants nationaux au titre de l'année universitaire 2019-2020.
La comptabilisation de cette exonération a été assurée par compensation en faisant apparaître le seul montant des droits d'inscription encaissés car l'impact de cette disposition n'est pas significatif à l'ENS de Lyon . Ne sont en effet concernés que 15 étudiants , auditeurs en master.

I.2) Comparabilité des comptes

I.2.1 Changement de méthode comptable

Le changement de méthode concernant les droits d'inscriptions a induit une extourne PCA 2018 sur les droits d'inscriptions 2018/2019 pour un montant de 309 Keuros imputée sur le compte 110 report à nouveau.

I.2.2 Corrections d'erreurs

Néant

I.3) Principes et méthodes d'évaluation

A compter du 1er janvier 2017, l'établissement applique le nouveau référentiel comptable constitué du recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP), de l'instruction commune et du plan de comptes commun. En conséquence, la nouvelle instruction commune se substitue à l'instruction M93 et les états financiers sont présentés selon le format requis par la norme 1 du RNCEP.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques (respect de la valeur nominale de la monnaie sans tenir compte des variations de son pouvoir d'achat).

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

- continuité de l'exercice,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation et des corrections d'erreur, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels .

I.3.1) Immobilisations incorporelles

Elles sont dans la pratique essentiellement composées de brevets, licences et de logiciels acquis, qui sont inscrits à leurs coûts d'acquisition en comptabilité.

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

I.3.2) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition pour les biens acquis à titre onéreux (y compris les frais accessoires),
- à leur coût de production pour les biens produits par l'établissement,
- à leur valeur vénale, après estimation, pour les biens acquis à titre gratuit ou reçus en dotation ou en affectation

Les acquisitions dont la valeur unitaire est inférieure à 800 euros HT sont comptabilisées en charges.

I.3.3) Amortissements des immobilisations

le 7 juillet 2015 le Conseil d'administration a approuvé l'introduction d'une nouvelle durée d'amortissement , reprise dans le tableau ci-dessous, pour les biens acquis à compter du 1er janvier 2016.

Catégorie des biens à amortir	Durée D'amortissement (en années)		
	Fourchette indiquée dans instruction M9-3	Bien acquis avant le 1er janvier 2016 : maintien de la durée d'amortissement	Bien acquis à compter du 1er janv 2016 : nouvelle durée d'amortissement
Agencements et aménagements de terrains	10 à 20	10	20
Installations générales, agencements , aménagements et constructions	20 à 40	20	20 à 40
Bâtiment	25 à 50	50	25 à 50
Matériel scientifique acquis hors contrat de recherche	5 à 10	7	10
Matériel scientifique acquis sur contrat de recherche	5 à 10	5	3 à 7
Matériel d'enseignement	5 à 10	7	10
Outils	5 à 10	7	10
Agencements et aménagements du matériel et outillage	5 à 10	7	10
Matériel de transport	5 à 10	7	10
Matériel de bureau	5 à 10	7	10
Matériel informatique	5 à 10	3	3 à 7
Matériel divers	5 à 10	7	10

Parallèlement, Le conseil d'administration a validé la reconduction des durées d'amortissements en vigueur, reprises dans le tableau ci-dessous, pour les biens suivants :

Catégorie des biens à amortir	Durée D'amortissement (en années)		
	Fourchette indiquée dans instruction M9-3	Bien acquis avant le 1er janvier 2016 : maintien de la durée d'amortissement	Bien acquis à compter du 1er janv 2016 : nouvelle durée d'amortissement
Logiciel	1 à 3	3	3
brevet, licence	5	5	5
Installation technique complexe	5 à 10	10	10
Collection de documentation	5 à 10	10	10
Collection littéraire , scientifique et artistique	5 à 10	10	10
Installation générale, agencement, aménagement divers	10	10	10
Mobilier	10	10	10

Les dotations aux amortissements sont calculées sur la base de l'amortissement linéaire, à partir des durées votées par le Conseil d'Administration.

I.3.4) Stocks

Les stocks sont valorisés à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation est appliquée en fonction de la durée de stockage des éléments en stock à la clôture de l'exercice :

Plus de 4 ans :	100%
4 ans d'ancienneté :	80%
3 ans d'ancienneté :	60%
2 ans d'ancienneté :	30%

I.3.5) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

I.3.6) Valeurs mobilières de placement

Néant

I.3.7) Financements d'actifs

Les financements d'actifs sont composés d'une part de contrepartie en capitaux propres des biens mis à disposition de l'établissement par des subventions destinées à financer des opérations d'investissement qui sont enregistrées au moment de leur notification dans les capitaux propres. Depuis 2013, ces financements sont repris en produits d'exploitation dans le compte 7813, au même rythme que l'amortissement des immobilisations financées.

I.3.8) Provisions pour risques et charges

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.

I.3.9) Emprunts et dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale

I.3.10) Rattachement des charges et des produits de l'exercice

Les produits constatés d'avance (PCA) s'élèvent à 4 230 Keuros en 2019, soit une diminution de 44% par rapport à 2018. Ils sont principalement constitués de produits de contrats de recherche pluriannuels pour près de 3 712 K€, ces contrats étant comptabilisés en avances sur les derniers règlements.

Les heures complémentaires réalisées sont comptabilisées sur l'exercice de leur engagement.

Les droits à congés, qui représentent une dette envers le personnel, sont évalués en fin d'exercice, et donnent lieu à la comptabilisation d'une charge à payer pour le seul personnel non enseignant.

II) Notes relatives aux postes du bilan

II.1) Actif immobilisé

Au 31 décembre 2019, le montant brut de l'actif immobilisé est de 279 262 Keuros, en augmentation de 30 065 Keuros par rapport à 2018.

compte	valeur brute en K€ au 31/12/2018
203 frais de recherche et de développement	
205 concessions, brevets, licences	1 706
206 droit au bail	0
208 autres immobilisations incorporelles	0
Immobilisations incorporelles	1 706
211 terrains	25 445
212 agencement et aménagement de terrains	0
213 constructions	142 213
214 constructions sur sol d'autrui	0
215 installation technique, matériel et outillage	35 888
216 collections	223
217 Biens historiques et culturels	11
218 autres immobilisations corporelles	36 502
Immobilisations corporelles	240 281
231 immob corporelles en cours	7 209
232 immob incorporelles en cours	0
237 avances et acptes sur immob incorporelles	0
238 avances et acptes sur immob corporelles	0
Immobilisations en cours	7 209
Actif immobilisé	249 197

Acquisitions	Sorties	Transfert	valeur brute en K€ au 31/12/2019
31	91		1 646
0	0		0
0	0		0
31	91	0	1 646
0	0		25 445
0	0		0
31 094	42	2 865	176 130
0	0		0
2 663	1 780	0	36 771
0	0		223
0	0		11
1 642	5 928	294	32 510
35 399	7 750	3 159	271 089
2 476	0	-3 159	6 526
0	0		0
0	0		0
0	0		0
2 476	0	-3 159	6 526
37 906	7 841	0	279 262

II.1.1) immobilisations incorporelles

Les acquisitions de l'exercice concernent des logiciels et des licences pour un montant de 31K€.

II.1.2) immobilisations corporelles

Après le transfert des travaux réalisés dans le cadre du partenariat public-privé porté par l'UDL, une intégration d'actif est réalisée à hauteur de plus de 27 millions d'euros sur le site Monod. C'est un apport très conséquent puisque l'évaluation initiale du site Monod s'élevait à 51 millions d'euros. Cela traduit l'ampleur des travaux et aménagements réalisés.

Les principales acquisitions de l'exercice concernent les installations techniques, des matériels et outillages pour 2 663 k€ et 1 642 K€ en autres immobilisations.

On note cette année parmi les investissements les plus significatifs :

- Des serveurs informatiques, dont un serveur HPC pour le PSMN et la chimie pour 527 k€;
- Un microscope super résolution pour PLATIM PBES d'un montant de 365 k€;
- Un évaporateur ebeam pour le laboratoire de physique pour 245 k€;
- Un calorimètre au laboratoire de chimie pour 187 k€;
- Des travaux sur les groupes froids et le traitement de l'hygrométrie de la BDL;
- Et bien sûr la poursuite des travaux du site Monod en lien avec le PPP et les travaux complémentaires à celui-ci.

Le poste relatif aux travaux en cours diminue sur l'exercice 2019 mais cela est dû à la réception de travaux achevés et intégrés car les travaux en cours réalisés en 2019 sont d'un niveau comparable à ceux réalisés en 2018.

II.1.3) immobilisations en cours

Les immobilisations corporelles en cours sont de 6 526 K€ au 31/12/2019 et sont essentiellement composées de travaux liés au plan campus.

II.1.4) immobilisations financières

Néant.

II.2) Amortissements et dépréciations des immobilisations

En 2019, les amortissements cumulés ont augmenté de 7 773 K€, hors neutralisation (hors cessions), et de 2 648 K€ avec neutralisation (hors cessions).

Ci-dessous, le tableau de variation des amortissements se présente comme suit au 31/12/2019, en Keuros :

	Amortissements cumulés au 31/12/2018	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés au 31/12/2019	Amortissements neutralisés	Charge nette
Immobilisations incorporelles	1 596	47	90	1 553	0	47
Immobilisations corporelles	93 473	7 726	7 751	93 447	5 125	2 601
Immobilisations financières	0			0		0
Total	95 069	7 773	7 841	95 000	5 125	2 648

Comme attendu, la charge d'amortissement 2019 augmente sensiblement par rapport aux exercices précédents du fait de l'intégration des travaux réalisés ces dernières années

On note par ailleurs une très forte diminution des amortissements cumulés au bilan dont l'explication se trouve dans la mise à jour de l'inventaire physique qui a généré de très nombreuses sorties d'actif.

II.3) Créances et dettes

Etat des créances et dettes au 31/12/2019, en Keuros :

Créances	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an			Echéances		
						à moins d'un an	à plus de un an	à plus de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :	0	0	0	Dettes financières	195	195	0	0
- créances rattachées à des participations	0	0	0	- emprunts obligataires	0	0	0	0
- prêts	0	0	0	- emprunts auprès d'établissements financiers	0	0	0	0
- autres	0	0	0	- dettes financières et autres emprunts	195	0	0	0
Créances de l'actif circulant :	9 309	9 309	0	Dettes non financières	12 044	12 044	0	0
- créances sur entités publiques, organismes internationaux et commission européenne	6 632	6 632	0	- dettes fournisseurs et cptes rattachés	3 727	3 727	0	0
- créances clients et comptes rattachés	468	468	0	- dettes fiscales et sociales	2 537	2 537	0	0
- créances sur les redevables	0	0	0	- avances et acomptes reçus	3 907	3 907	0	0
- avances et acomptes versés sur commandes	44	44	0	- dettes correspondant à des opérations pour compte de tiers	3	3		
- créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers	0	0	0	- autres dettes non financières	1 871	1 871	0	0
- créances sur les autres débiteurs	2 165	2 165	0					
Charges constatées d'avance	66	66	0	Produits constatés d'avance	4 230	4 230	0	0
TOTAL	9 374	9 374	0	TOTAL	16 469	16 469	0	0

Les créances restantes à la clôture 2019 sont à nouveau en diminution par rapport à 2018, après une diminution plus marquée encore l'année précédente.

Le niveau des restes à recouvrer diminue en effet, à l'exception de celui relatif au constat des ruptures d'engagement décennal qui est stable. En effet, si le recouvrement de ces créances s'effectue dans de bonnes conditions, les prises en charge de nouveaux dossiers engendrent de nouveaux restes à recouvrer.

Le niveau des dettes de l'Ecole recule de façon très marquée encore en 2019. L'introduction de la période de dénouement début janvier 2020 a permis en effet de régulariser certains encaissements intervenus pendant la période de fermeture administrative. Par ailleurs, le niveau des restes à payer sur les dispositifs d'intervention pour compte de tiers diminue de façon notable suite à la poursuite de ces opérations.

On note d'autre part un très net recul du niveau des produits constatés d'avance. Cela fait suite à la modification de la comptabilisation de ces avances, désormais comptabilisées en titres d'avance, le poste « avances reçues » évoluant de son côté très nettement à la hausse. Cela est davantage en conformité avec les instructions comptables.

II.4) Trésorerie

La trésorerie est composée des éléments suivants :

Libellé	Montant en Keuros au 31/12/2018	Montant en Keuros au 31/12/2019	Variation
- CDC Tres Prem Garantie	0	0	0
Total VMP	0	0	0
	0	0	0
- chèques bancaires à encaisser	32	11	-21
- chèques impayés	0	0	0
- chèques à payer	0	0	0
- autres valeurs à l'encaissement	0	0	0
- compte au trésor	27 875	25 847	-2 028
- compte à terme	0	0	0
- compte de placement rémunéré	0	0	0
- caisse	2	1	-1
- régie temporaire	0	0	0
- intérêts courus	0	0	0
Total Disponibilités	27 909	25 859	-2 050

On constate que :

- le compte au trésor est en diminution de 2 028 K€, se situant désormais à 25 847 K€.
- la trésorerie nette diminue de 7,35 %, soit - 2 050 K€.

La diminution du niveau des dettes explique ainsi la baisse du niveau de trésorerie dont il avait été signalé lors des clôtures précédentes qu'elle était en partie mobilisée ou gagée par ces opérations en cours.

II.5) Financements d'actifs

Le tableau de variation des capitaux propres se présente de la façon suivante en Keuros :

N°	Compte Libellé	31/12/2019							31/12/2019	
		01/01/2019	Affectation du résultat N-1	Résultat de l'exercice	Transfert compte à compte	Amortissement des subventions / Diminution	Subventions accordées / Augmentation	Sortie de financement		Estoume PCA 2018 droits inscriptions 2018/2019
10411000	Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements-Etat	138 223					3 043			141 266
10413100	Etat	14 885								14 885
10413200	ANR-IA	6 217						28 574		34 791
10491000	Reprise au résultat de la contrepartie et du financement des actifs mis à disposition des établissements	-10 471				-2 790				-13 261
10493100	Etat	-10 663				-124				-10 787
10493200	ANR-IA	-841				-1 261				-2 102
	Total financement de l'actif par l'Etat (Biens mis à disposition)	137 350	0	0	0	-4 175	31 617			164 792
10682000	RESERVES FACULTATIVES	26 785	0							26 785
11000000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDITEUR)	766	2 133						309	3 208
11900000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITEUR)	0	0							0
12000000	RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE)	2 133	-2 133	2 734						2 734
	Total réserves et report à nouveau	29 684	0	2 734					309	32 727
13120000	REGIONS	119					0			119
13412000	Régions	9 349					362	-33		9 678
13413000	Départements	1								1
13414000	Communes et groupements de communes	119								119
13415000	Autres collectivités et établissements publics	4 126					386	-134		4 378
13416000	Union européenne	1 494					0	-17		1 477
13417000	Autres organismes	952								952
13418000	Autres	854					212			1 066
13800000	Financements liés à des activités de recherche et développement	1 045								1 045
	Total financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat (subventions d'investissements)	18 059			0	0	960	-184		18 835
13492000	Régions	-6 954				-444		33		-7 365
13493000	Départements	-1				0				-1
13494000	Communes et groupements de communes	-94				-1				-95
13495000	Autres collectivités et établissements publics	-3 062				-174		134		-3 102
13496000	Union européenne	-1 215				-152		17		-1 350
13497000	Autres organismes	-813				-5				-818
13498000	Autres	-608				-161				-769
13900000	Reprise au résultat des financements liés à des activités de recherche et développement	-678				-13				-691
	Total amortissement des financements d'actif par des tiers(amortissement des subventions)	-13 425				-950	0	184		-14 191
	Total capitaux propres	171 668	0	2 734	0	-5 125	32 577	0	309	202 163

Les capitaux propres sont composés au 31/12/2019 :

- de la valeur des biens immobiliers remis en affectation par l'Etat, soit 164 792 Keuros KE,
- du report à nouveau créditeur de 3 208 KE. Dans le cadre du changement de méthode concernant les droits d'inscriptions, il a été comptabilisé 309 Keuros d'estoume PCA 2018 relatifs à la période 2018/2019,
- des réserves de rétablissement qui représentent le montant cumulé des résultats d'exploitation précédents affectés en réserves sur décision du Conseil d'Administration pour 26 785 KE,
- du résultat de l'exercice 2019, soit 2 734 KE,
- des subventions d'investissement dont la valeur nette, compte tenu des nouvelles subventions reçues en 2019 et des reprises au compte de résultat s'élève à 4 643 KE.

Parmi les financements notables enregistrés cette année, on peut citer :

- Un apport du CNRS pour un microscope de l'IGFL à hauteur de 60 KE ;
- Un financement FINOVI – Fondation UDL pour ce même laboratoire ;
- Un financement de l'université du Maryland pour le laboratoire de physique ;
- Un financement relatif à l'autoclave du laboratoire de chimie.

II.6) Provisions

Les provisions pour risques et charges se présentent comme suit au 31/12/2019, en K€ :

Catégorie	Provisions au 31/12/2018	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions au 31/12/2019
Provisions pour grosses réparations :	0	0	0	0
- résidence				
- hôtel				
- restaurant				
Autres provisions pour risques et charges :	238	150	-5	383
- RAFP	5		-5	0
- Perte d'emploi	0		0	0
- Provisions diverses	233	150	0	383
Total provis° risques et charges	238	150	-5	383
Provisions pour dépréciations:				
- provisions pour dépréciation créances :	878	397	-458	817
TOTAL PROVISIONS	1116	547	-463	1200

Les provisions inscrites au bilan relèvent principalement de la catégorie des provisions pour risques et charges, et se concentrent essentiellement en 2019 sur les provisions diverses pour 383 Keuros, et sur les dépréciations de créances pour 817 Keuros.

III) Notes relatives aux postes du compte de résultat

Le résultat de l'exercice 2019 s'élève à 2 734 Keuros.

III.1) Produits de fonctionnement

	Montant en Keuros au 31/12/2019		Montant en Keuros au 31/12/2018	
		%		%
Subventions	125 397	91,30%	120 305	91,58%
Prestations de services	5 674	4,13%	5 440	4,14%
Production stockée	-470	-0,34%	11	0,01%
Reprises amortiss & provision	3 832	2,79%	2 807	2,14%
Reprises financement d'un ac	1 315	0,96%	1 193	0,91%
Autres produits	1 604	1,17%	1 607	1,22%
TOTAL	137 352	100,00%	131 363	100,00%

On relève que les principales ressources de l'établissement sont les subventions. Elles représentent plus de 91 % du total de ses ressources, avec un montant s'élevant à 125 397 Keuros dont 96,09 % en provenance du ministère de tutelle. En effet, les subventions se répartissent de la façon suivante :

	Montant en Keuros au 31/12/2019		Montant en Keuros au 31/12/2018	
		%		%
Ministère	120 085	95,76%	115 597	96,09%
Région	423	0,34%	280	0,23%
Département	0	0,00%	0	0,00%
Communes et groupements	1	0,00%	4	0,00%
Europe	1 624	1,30%	1 572	1,31%
Autres	3 264	2,60%	2 852	2,37%
TOTAL	125 397	100,00%	120 305	100,00%

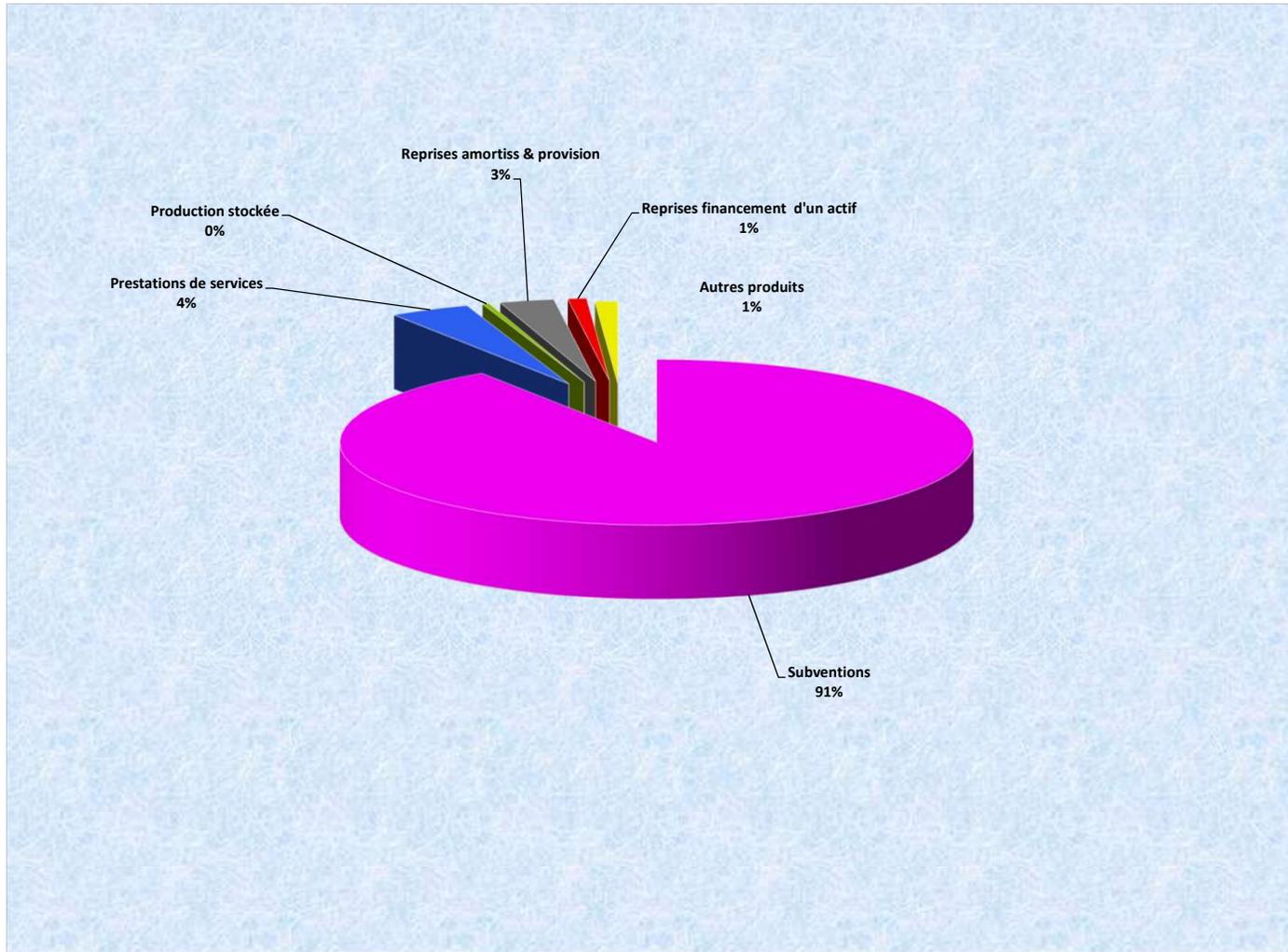
Concernant les prestations de services, elles se déclinent ainsi :

	Montant en Keuros au 31/12/2019		Montant en Keuros au 31/12/2018	
		%		%
Droits de scolarité	681	12,00%	561	10,31%
Prestations de recherche	1 031	18,16%	966	17,76%
Redevances	0	0,00%	0	0,00%
Formation continue	108	1,91%	113	2,08%
Colloques	83	1,45%	255	4,69%
Vente publications	192	3,38%	166	3,05%
Mad (*)	471	8,31%	429	7,89%
Hébergement/ restauration	1 588	27,99%	1 622	29,82%
Autres	1 520	26,79%	1 327	24,40%
TOTAL	5 674	100,00%	5 439	100,00%

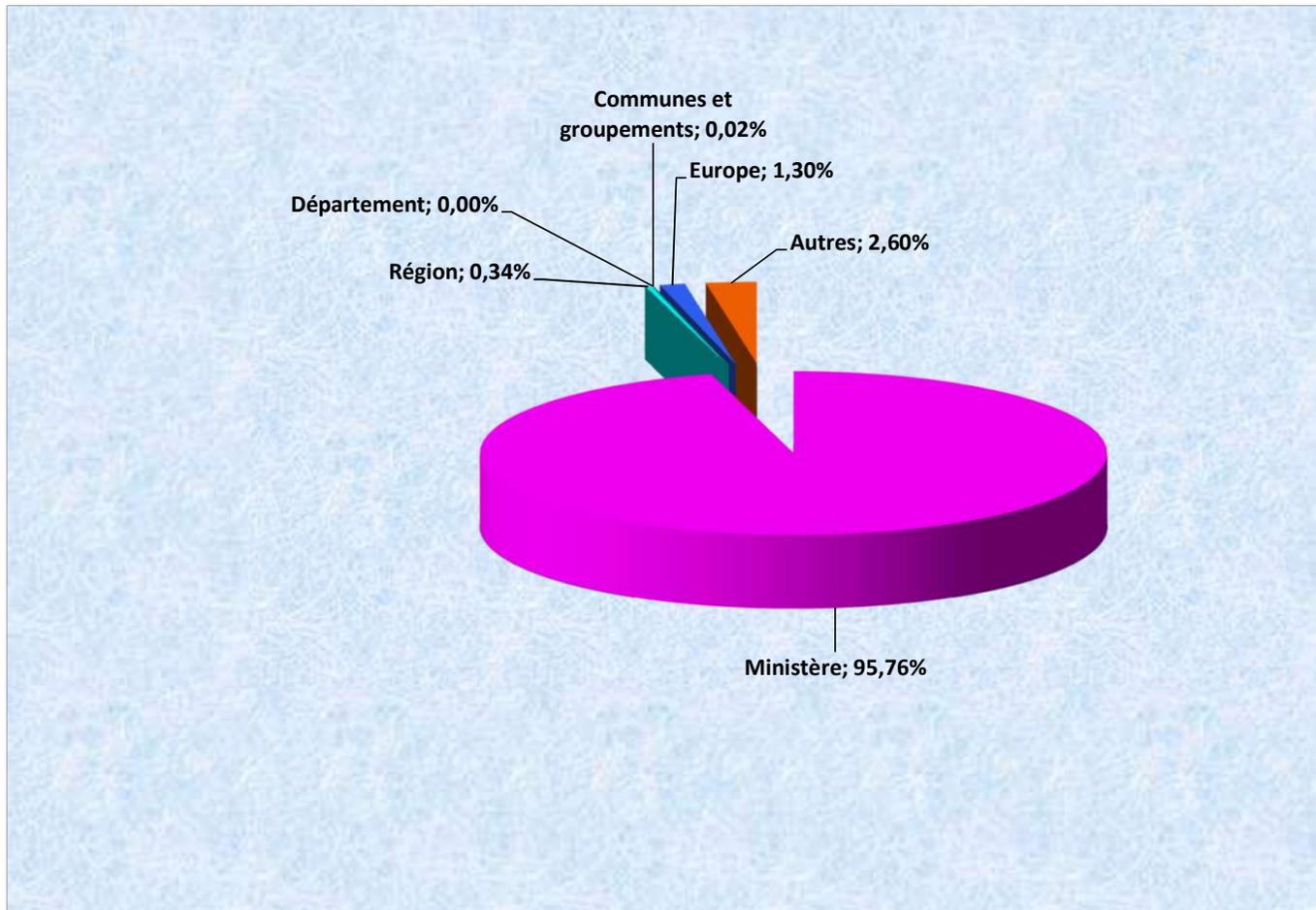
Le total des produits de fonctionnement s'élève à : 137 352 Keuros.

(*) : Mise à disposition de personnel facturée

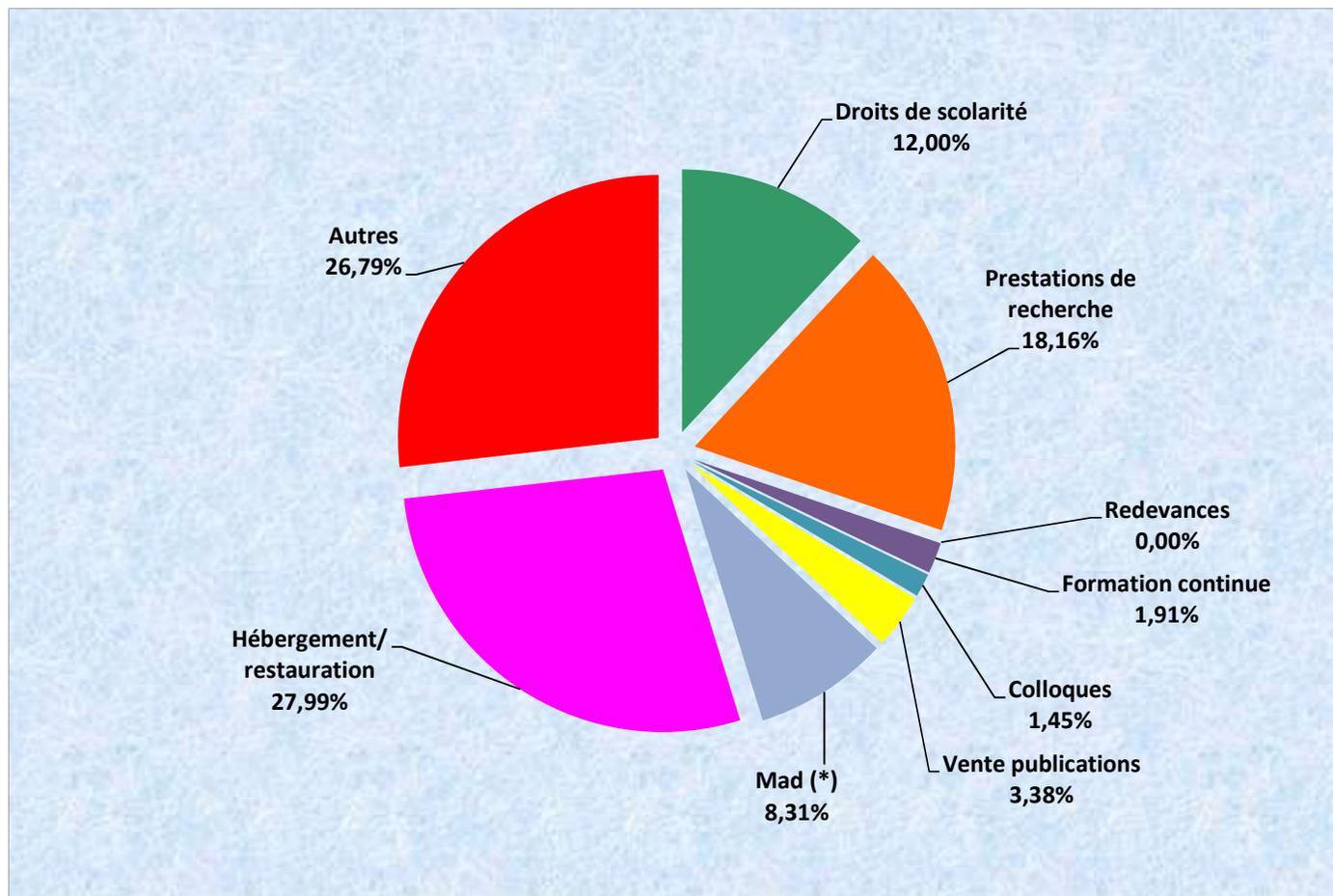
Exercice 2019. Répartition des produits de fonctionnement



Exercice 2019. Répartition des subventions



Exercice 2019. Répartition des prestations de service



III.2) Charges de fonctionnement

Les charges d'exploitation se répartissent ainsi :

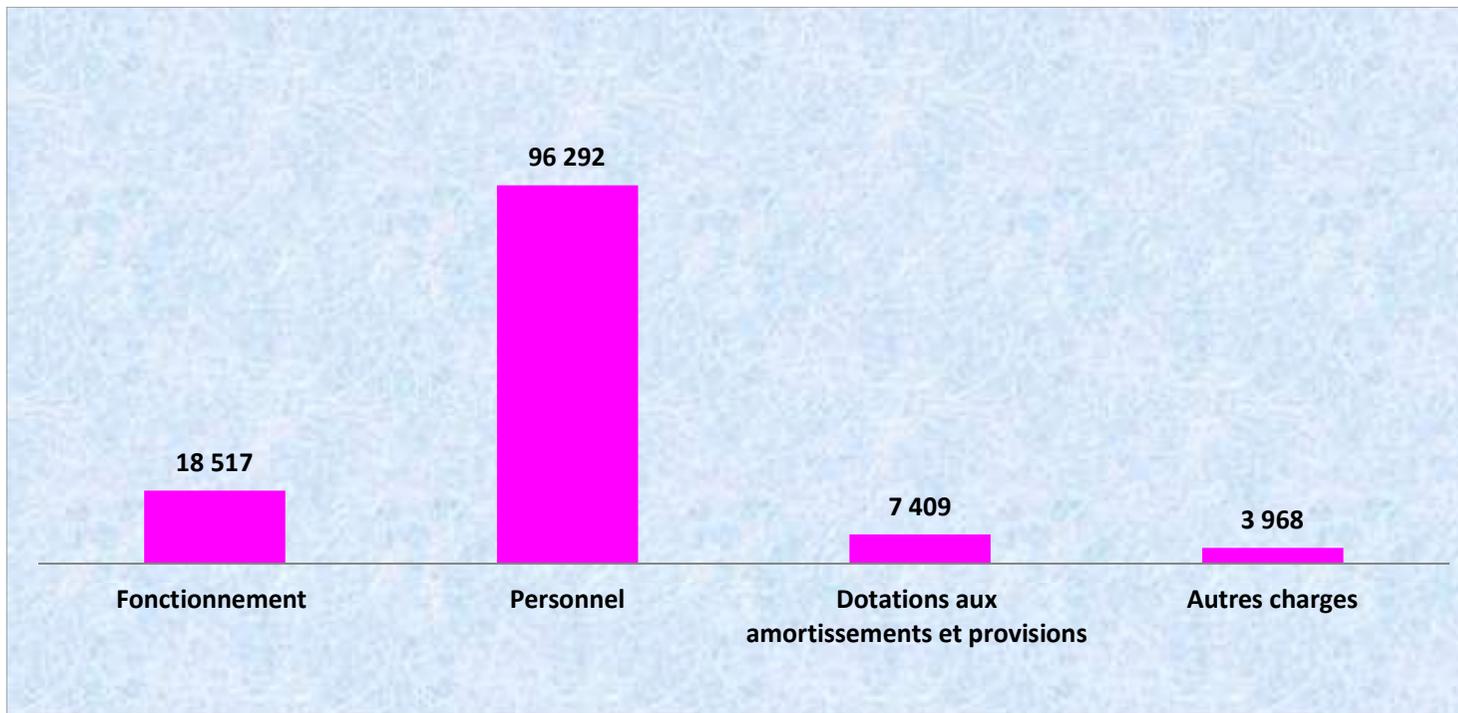
	Montant en Keuros au 31/12/2019		Montant en Keuros au 31/12/2018	
		%		%
Fonctionnement	18 517	14,67%	19 168	15,41%
Personnel	96 292	76,31%	94 725	76,13%
Dotations aux amortissements et provisions	7 409	5,87%	7 044	5,66%
Autres charges	3 968	3,14%	3 483	2,80%
TOTAL	126 186	100,00%	124 420	100,00%

Sur l'exercice 2019, les charges de personnel représentent 76,31 % du total des charges d'exploitation.

Quant aux charges de fonctionnement (hors masse salariale, et dotations aux amortissements et provisions), elles s'élèvent à près de 14,67% du total de ces charges, dont 1 331 Keuros en impôts et taxes.

Concernant les dotations aux amortissements et provisions, elles représentent 5,87% du total des charges de fonctionnement.

Exercice 2019. Charges de Fonctionnement en K€



III.3) Charges d'intervention

Sur l'exercice 2019, l'établissement a comptabilisé une charge d'intervention de 8432 Keuros en augmentation de 3 646 Keuros par rapport à 2018. Cette forte évolution est liée au constat de nombreux reversements dans le cadre du dispositif des contrats doctoraux normaliens

III.4) Charges et produits financiers

Sur l'exercice 2019 l'établissement a assumé une charge financière de 0,9 Keuros . Les produits financiers montent à 0,07 Keuros induisant un résultat financier négatif de 0,83 Keuros.

IV) Autres informations

IV.1) Evénements postérieurs à la clôture

Néant

IV.2) Effectifs

	Ventilation des effectifs moyens 2019	
	Plafond Etat	Ressources propres
Non titulaires	303	134
Titulaires :	1576	
dont élèves Normaliens	914	
dont BIATOSS	442	
dont E/C	220	
TOTAL ex. 2019	1879	134

Source : Direction des Ressources Humaines

Rappel des données 2018

	Ventilation des effectifs moyens 2018	
	Plafond Etat	Ressources propres
Non titulaires	310	119
Titulaires :	1559	
dont élèves Normaliens	882	
dont BIATOSS	445	
dont E/C	232	
TOTAL ex. 2018	1869	119

IV.3) Capacité d'autofinancement

Elle correspond à l'ensemble des ressources générées par les opérations de gestion de l'établissement et dont ce dernier pourra disposer pour couvrir ses besoins liés à son existence , tels que les investissements.

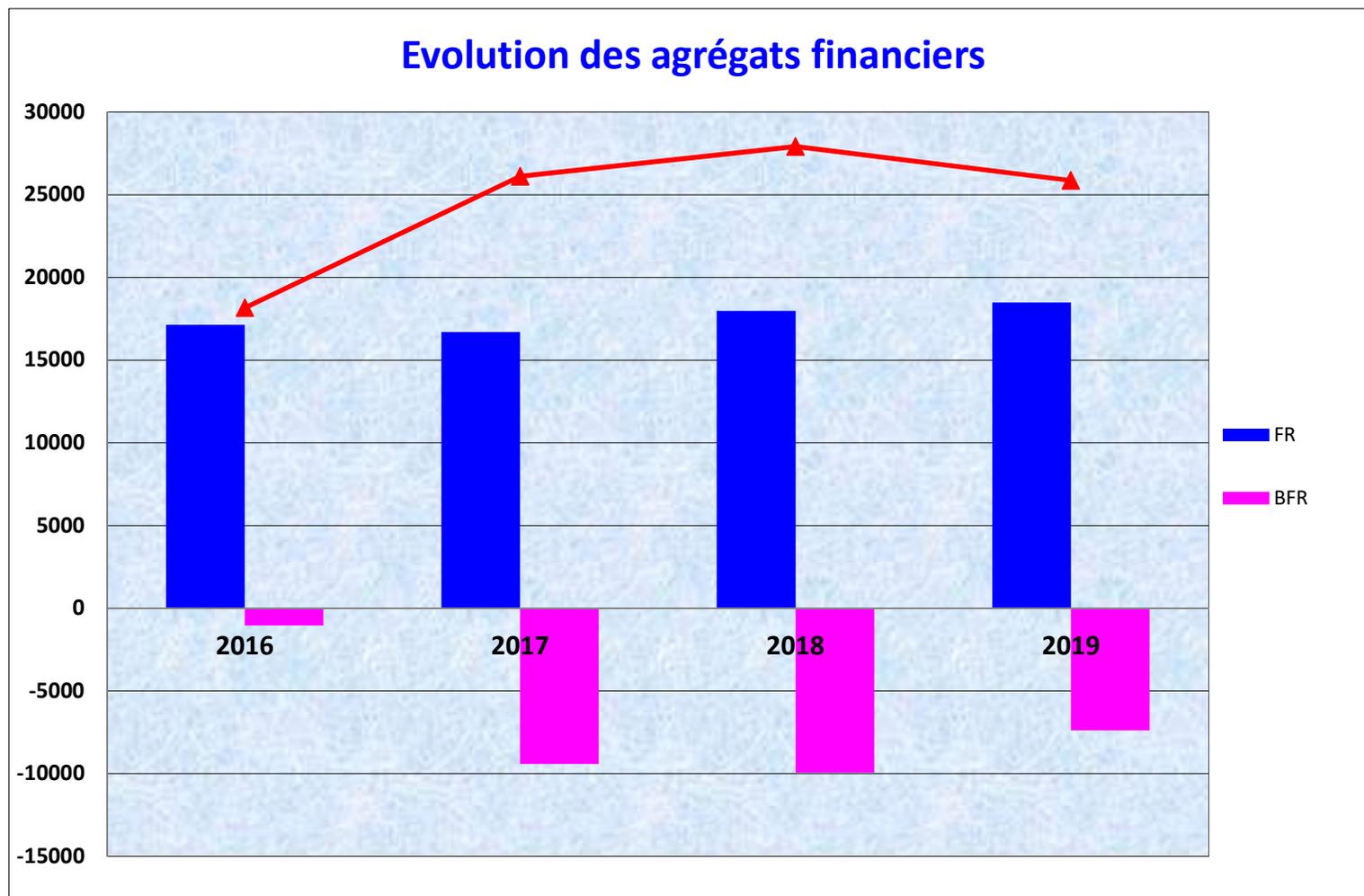
	En Keuros
	Exercice 2019
Resultat de l'exercice	2 734
+ dotation aux amortissements	7 408
- reprises sur amortissements et provisions	3 831
- neutralisation des amortissements	
- quote part des subventions d'investissements rapportées au CR	1 315
+ valeur nette des éléments d'actifs cédés	
- produit de cession d'éléments d'actifs cédés	
CAF	4 996

IV.4) Fonds de Roulement, Besoin en Fonds de Roulement, Trésorerie

Le fonds de roulement est l'excédent de capitaux stables , par rapport aux emplois durables , utilisé pour financer une partie des actifs circulants.

Le besoin en fonds de roulement est la mesure des ressources financières que l'établissement doit mettre en œuvre pour couvrir le besoin financier résultant des décalages des flux de trésorerie correspondant aux décaissements et aux encaissements, liés à son activité.

	En Keuros		
	Exercice 2019	Exercice 2018	Variation
Fonds de Roulement Patrimonial (FR)	18 479	17 966	513
Besoin en Fonds de Roulement (BFR)	-7 380	-9 943	2 563
Trésorerie (T)	25 860	27 910	-2 050



IV.5) Tableau des flux de trésorerie

Le tableau des flux de trésorerie détaille l'ensemble des mouvements de trésorerie sur un exercice donné en distinguant les flux provenant des processus d'exploitation, d'investissement, et de financement.

En Keuros

	Exercice 2019
Résultat de la période	2 734
+ Dotation aux amortissements et provisions (net des reprises et des QP de FEA)	2 898
- Plus-value de cession d'actifs	
+/- Variation des flux d'activité liés aux encaissements et décaissements	-2 360
Flux de trésorerie liés à l'exploitation (A)	3 272
Acquisitions d'immobilisations	-37 906
Cessions d'immobilisations	
Nouveaux financements d'actif de la période	32 577
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement (B)	-5 329
Dépôts de garantie et cautions	7
Dividendes reçus	0
Flux de trésorerie liés aux opérations financières (C)	7
Flux de trésorerie (A) +(B) +(C)	-2050
Trésorerie à l'ouverture	27 910
Trésorerie à la clôture	25 860
Variation de trésorerie	-2 050

** Papier issu des forêts européennes*

**DIRECTION
DE LA COMPTABILITÉ**

15 parvis René-Descartes
BP 7000, 69342 Lyon cedex 07
Tél. +33 (0)4 37 37 60 00
Fax +33 (0)4 37 37 60 60

www.ens-lyon.fr