

CONSEIL D'ADMINISTRATION

COMPTE FINANCIER 2019

Séance du 13 mars 2020

Délibération n°2020-02 portant approbation du compte financier 2019

- Vu** le code de l'éducation ;
- Vu** les articles 202 et 2010 à 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;
- Vu** le décret n°2013-1140 du 9 décembre 2013 relatif à l'École normale supérieure ;
- Vu** le règlement intérieur de l'École normale supérieure ;
- Vu** le rapport du commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice 2019 ;

Nombre de membres en exercice : 26

Présents : 13	Pour : 22
Procurations : 9	Contre : 0
Votants : 22	Abstention(s) : 0

Article 1 :

Le conseil d'administration approuve le rapport du commissaire aux comptes présenté.

Article 2 :

Le conseil d'administration arrête ensuite les éléments d'exécution budgétaire suivants :

- 1 317,8 ETPT sous plafond et 318,8 ETPT hors plafond
- 129 930 161 € d'autorisations d'engagement
- 117 644 653 € de crédits de paiement
- 119 237 590 € de recettes
- 1 592 936 € de solde budgétaire excédentaire

Article 3 :

Le conseil d'administration arrête également les éléments d'exécution comptable suivants :

- 2 526 643 € de variation de trésorerie
- 1 834 674 € de résultat patrimonial
- 2 750 124 € de capacité d'autofinancement
- - 849 617 € de variation du fonds de roulement

Article 4 :

Le conseil d'administration décide enfin d'affecter le résultat de l'exercice en réserves pour sa totalité.

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, le compte de résultat, le bilan et l'annexe sont joints à la présente délibération.

Fait à Paris, le 13 mars 2020

Le Président du conseil d'administration



François HARTOG

Pièce jointe : comptes de l'ENS exercice 2019/ tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, compte de résultat, bilan et annexe

Mise en ligne le : 13 mars 2020

COMPTE FINANCIER 2019

SOMMAIRE

Introduction

1 - Les données issues de la comptabilité budgétaire – Tableau des autorisations budgétaire

1 .1 Dépenses

1.1.1. Exécution budgétaire

1.1.2. Ventilation des consommations d'autorisations d'engagement par destination LOLF.

1 .2 Recettes (recettes encaissées – y compris avances de trésorerie pour des projets pluriannuels)

1.2.1 Les chiffres

1.2.2 Analyse

1.2.2.1. Recettes globalisées

1.2.2.2. Recettes fléchées

1.3 Solde budgétaire – variation de trésorerie

2 - Les données issues de la comptabilité générale

2.1 Résultats de l'exercice et principaux agrégats

2.2 Produits de fonctionnement

2.2.1 Variation entre les exercices 2018 et 2019

2.2.2. Produits globalisés

2.2.3. Subventions fléchées

2.3. Charges de fonctionnement

2.3.1. Variation entre les exercices 2018 et 2019

2.3.2. Evolution sur 5 ans

Conclusion

3 - Focus masse salariale

4 - Focus Inscriptions

5 - Focus Hébergement

Introduction

L'exercice 2019 est le troisième exécuté selon les dispositions de la réforme budgétaire et comptable introduite par le décret de 2012.

Désormais, les comparaisons entre au moins trois exercices peuvent porter sur les concepts issus de la comptabilité budgétaire : autorisations d'engagement et crédits de paiement en dépenses, recettes globalisées ou fléchées en recettes, restes à payer. C'est pourquoi le rapport de gestion, pour être complet, reprend les données concernant les 2 exercices 2017 et 2018 en plus des chiffres 2019.

Afin d'assurer la continuité de la présentation par rapport à 2018, nous avons conservé cette année l'analyse des données issues de la comptabilité générale, qui restent des indicateurs d'activité pertinents, que viennent maintenant compléter la variation de la trésorerie et les opérations pluriannuelles. Cela fait l'objet de la deuxième partie du présent document.

Dans une troisième partie, nous présentons quelques points qui ressortent de l'activité de l'établissement.

1 - Les données issues de la comptabilité budgétaire – Tableau des autorisations budgétaires

1.1 Dépenses

1.1.1. Exécution budgétaire

Les tableaux suivants reprennent la partie « dépenses » du tableau des autorisations budgétaires et mettent en évidence l'exécution par rapport aux prévisions, sur les trois exercices comparables.

Les opérations fléchées sont celles pour lesquelles des codes « opérations » ont été créés. Les données sont issues de l'application GFC Situation.

Les colonnes Budget 2019 en AE et CP indiquent le montant total des autorisations budgétaires votées en 2019. Les colonnes Exécution budgétaire correspondent, pour les autorisations d'engagement (AE) aux engagements juridiques notifiées et enregistrés, et pour les crédits de paiement, aux paiements effectués auprès des fournisseurs avant la fin de l'année.

	Dépenses 2019				taux de réalisation	
	Budget 2019 consolidé		EXECUTION BUDGETAIRE AU			
	AE	CP	Conso totale AE	Conso totale CP	AE	CP
Personnel	83 909 129	83 909 129	80 362 292	80 362 282	96%	96%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>14 510 085</i>	<i>14 510 085</i>	<i>11 856 055</i>	<i>11 856 055</i>	<i>82%</i>	<i>82%</i>
<i>Dont CDSN</i>	<i>1 162 000</i>	<i>1 162 000</i>	<i>1 017 068</i>	<i>1 017 068</i>	<i>88%</i>	<i>88%</i>
Fonctionnement	44 385 365	38 127 180	39 371 637	31 185 111	89%	82%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>10 372 098</i>	<i>10 843 037</i>	<i>6 379 709</i>	<i>6 347 102</i>	<i>62%</i>	<i>59%</i>
<i>Dont CDSN</i>	<i>15 843 399</i>	<i>9 601 381</i>	<i>15 911 425</i>	<i>8 993 271</i>	<i>100%</i>	<i>94%</i>
Investissement	15 414 866	9 995 925	10 196 242	6 097 261	64%	64%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>3 039 215</i>	<i>3 025 705</i>	<i>1 925 533</i>	<i>1 769 764</i>	<i>63%</i>	<i>58%</i>
<i>Dont CPER</i>	<i>7 956 308</i>	<i>1 550 717</i>	<i>5 145 790</i>	<i>642 182</i>	<i>65%</i>	<i>41%</i>
TOTAL	143 709 360	132 032 234	129 930 171	117 644 654	90%	89%

Afin de conserver dans ce rapport les chiffres des années antérieures, les mêmes données sont présentées ci-après, pour les années 2018 et 2017.

Rappel exécution 2018 et 2017 :

	Dépenses 2018				taux de réalisation	
	Budget 2018 consolidé		EXECUTION BUDGETAIRE AU			
	AE	CP	Conso totale AE	Conso totale CP	AE	CP
Personnel	80 938 202	80 938 202	78 783 766	78 777 048	97%	97%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>11 883 012</i>	<i>11 883 012</i>	<i>11 261 023</i>	<i>11 257 489</i>	<i>95%</i>	<i>95%</i>
Fonctionnement	30 304 857	30 661 175	26 256 013	24 013 677	87%	78%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>8 912 108</i>	<i>8 671 726</i>	<i>6 534 129</i>	<i>6 149 003</i>	<i>73%</i>	<i>71%</i>
Investissement	13 679 569	11 005 435	10 807 272	7 604 742	79%	69%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>3 244 944</i>	<i>2 714 646</i>	<i>1 250 175</i>	<i>1 454 217</i>	<i>39%</i>	<i>54%</i>
<i>Dont CPER</i>	<i>5 155 000</i>	<i>755 000</i>	<i>5 055 040</i>	<i>480 428</i>	<i>98%</i>	<i>64%</i>
TOTAL	124 922 628	122 604 812	115 847 050	110 395 467	93%	90%

Dépenses 2017					taux de réalisation	
	Budget 2017 consolidé		EXECUTION BUDGETAIRE AU			
	AE	CP	Conso totale AE	Conso totale CP	AE	CP
Personnel	79 374 118	79 374 118	76 696 569	76 696 569	97%	97%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>11 829 888</i>	<i>11 829 888</i>	<i>9 527 569</i>	<i>9 527 569</i>	<i>81%</i>	<i>81%</i>
Fonctionnement	24 726 202	24 076 744	20 394 064	19 059 601	82%	79%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>8 019 675</i>	<i>7 908 631</i>	<i>5 412 662</i>	<i>4 876 856</i>	<i>67%</i>	<i>62%</i>
Investissement	10 917 171	7 995 689	7 850 699	5 744 740	72%	72%
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>3 089 621</i>	<i>2 681 093</i>	<i>1 250 175</i>	<i>1 454 217</i>	<i>40%</i>	<i>54%</i>
<i>Dont CPER</i>						
TOTAL	115 017 491	111 446 551	104 941 332	101 500 910	91%	91%

Écarts en valeurs :

Si les taux d'exécution sont pertinents à comparer, tant par nature (personnel, fonctionnement, investissement, sur recettes fléchées ou non fléchées) que sur la période 2017-2019, il est également utile de mesurer ce que les écarts entre réalisation et exécution représentent en valeur.

Dépenses 2019	Ecart en valeur	
	AE	CP
Personnel	-3 546 837	-3 546 847
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>-2 654 030</i>	<i>-2 654 030</i>
Fonctionnement	-5 013 728	-6 942 069
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>-3 992 389</i>	<i>-4 495 935</i>
Investissement	-5 218 624	-3 898 664
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	<i>-3 992 389</i>	<i>-4 495 935</i>
<i>Dont CPER</i>	<i>-2 810 518</i>	<i>-908 535</i>
TOTAL	-13 779 189	-14 387 580
TOTAL FLECHE	-13 449 326	-12 554 435
TOTAL NON FLECHE	-329 863	-1 833 145

Ainsi, on voit clairement que l'essentiel des écarts proviennent des opérations fléchées, ce qui peut paraître paradoxal car les crédits ouverts à ce titre peuvent être reconduits sur les années suivantes, dans la limite de l'échéance des contrats.

Dépenses 2018	Ecart en valeur	
	AE	CP
Personnel	-2 154 436	-2 161 154
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	-621 989	-625 523
Fonctionnement	-4 048 844	-6 647 498
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	-2 377 979	-2 522 723
Investissement	-2 872 297	-3 400 693
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	-1 994 769	-1 260 429
<i>Dont CPER</i>	-99 960	-274 572
TOTAL	-9 075 578	-12 209 346
TOTAL FLECHE	-4 994 737	-4 408 675
TOTAL NON FLECHE	-4 080 841	-7 800 671

Dépenses 2017	Ecart en valeur	
	AE	CP
Personnel	-2 677 549	-2 677 549
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	-2 302 319	-2 302 319
Fonctionnement	-4 332 138	-5 017 143
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	-2 607 013	-3 031 775
Investissement	-3 066 472	-2 250 949
<i>Dont contrats (Opérations fléchées)</i>	-1 839 446	-1 226 876
<i>Dont CPER</i>	0	0
TOTAL	-10 076 159	-9 945 641
TOTAL FLECHE	- 6 748 778	- 6 560 970
TOTAL NON FLECHE	- 3 327 381	- 3 384 670

Comme pour les tableaux d'exécutions budgétaires, les données des exercices antérieurs sont rappelées afin de constituer un document de synthèse complet. Il en ressort que, sur la période, les prévisions budgétaires sur les ressources non fléchées ont été nettement améliorées, tant en AE qu'en CP. Cela signifie également que les marges de manœuvre sur ces dépenses sont moins importantes et

nécessitent un pilotage plus serré, ce qui est illustré par la comparaison entre les taux d'exécution selon la nature des dépenses.

Comparaison des taux d'exécution pour certains types d'opérations.

Exécution au 31-12-2019	AUTORISATIONS ENGAGEMENT		CREDITS DE PAIEMENT		Taux d'exe en AE (moyenne 76%)	Taux d'exe en CP (moyenne 74%)	
	CR	Total Crédits Ouverts	Total Conso en AE	Total Crédits ouverts CP			Total Conso CP
Total Opérations immobilières hors CPER Fléché	REIM	2 353 905	1 438 636	3 524 419	1 927 391	61%	55%
Total CPER		7 956 308	5 145 790	1 550 717	642 182	65%	41%
Sous-total		10 310 213	6 584 426	5 075 136	2 569 573	64%	51%
Patrimoine hors Ope immo (dont dép.viab et maintenance)	REIM	4 187 597	3 734 057	4 100 575	3 502 515	89%	85%
Logistique	RELO	1 915 811	1 871 064	1 330 929	1 601 294	98%	120%
CRI	RENU	1 425 400	1 349 289	1 038 000	1 233 382	95%	119%
Restaurant	REST	792 000	731 384	807 000	645 073	92%	80%
Hébergement	HEBE	982 012	979 236	982 012	892 821	100%	91%
Sous-total		9 302 820	8 665 030	8 258 516	7 875 085	93%	95%
Contrats recherche > 1M€	DEC	6 068 285	4 499 326	6 119 202	4 557 057	74%	74%
	CHIM	4 362 162	2 845 064	4 427 432	2 843 464	65%	64%
	GEOS	2 059 738	1 340 166	2 060 657	1 270 443	65%	62%
	IBENS	3 860 792	3 095 156	3 812 655	2 989 957	80%	78%
	INFO	1 350 162	597 565	1 370 008	595 291	44%	43%
	PHYS	5 119 917	4 272 756	5 329 196	4 295 447	83%	81%
	PRL	1 876 224	1 579 570	1 910 273	1 521 529	84%	80%
Sous-total		24 697 280	18 229 603	25 029 424	18 073 188	74%	72%

Ce tableau illustre les différences entre les taux d'exécution au sein des services gestionnaires et des départements. Les cases surlignées en rouge correspondent aux taux inférieurs à la moyenne, et, pour les opérations rattachées à des départements, aux montants des crédits ouverts supérieurs à 1 000 000 €.

Ainsi, il apparaît clairement que les dépenses relevant de la logistique, du restaurant, du patrimoine hors opérations immobilières, c'est-à-dire essentiellement la maintenance et la viabilisation, ainsi que de l'informatique, sont en tension et les prévisions budgétaires correspondent à leurs besoins, qui sont par nature incompressibles.

Après 3 années selon le nouveau cadre budgétaire, force est de constater que le taux d'exécution budgétaire reste perfectible notamment pour les opérations fléchées (contrats de recherche) en chimie, géosciences et informatique, et pour les dépenses d'investissement, alors même qu'un budget rectificatif a été proposé au vote du conseil d'administration en octobre 2019.

La surestimation que l'on constate année après année des dépenses au moment des budgets amène l'établissement, pour maintenir la variation de trésorerie dans des limites soutenables, à réduire les dotations d'une manière générale, alors que les situations sont très différentes selon qu'il s'agit de dépenses de fonctionnement récurrentes ou bien de projets d'investissement ou de contrats de recherche.

Il apparaît indispensable pour l'avenir que l'établissement revoit ses méthodes d'allocations de moyens en particulier dans les domaines du patrimoine et de la recherche. Cela doit passer par des arbitrages établis en fonction de la faisabilité des projets, notamment en tenant compte des calendriers incompressibles pour les opérations immobilières. Le dernier budget rectificatif de l'année devra être un budget d'ajustement et de reprogrammation sur l'exercice suivant.

1.1.2. Ventilation des consommations d'autorisations d'engagement par destination LOLF

AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT	Personnel	Fonctionnement	Investissement	Total	Part
Formation initiale et continue	36 699 301	439 436	459	37 139 197	29%
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	1 063 910	103 864	-	1 167 774	0,90%
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	34 050 123	302 731	459	34 353 313	26,44%
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	1 585 268	32 842	-	1 618 110	1,25%
D105 - Bibliothèques et documentation	3 380 177	1 438 364	25 546	4 844 086	3,73%
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	4 368 590	1 575 938	567 585	6 512 113	5,01%
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	1 960 394	364 211	27 974	2 352 579	1,81%
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	8 054 116	3 453 472	1 668 345	13 175 933	10,14%
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	2 127 775	675 172	112 390	2 915 337	2,24%
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	7 704 817	1 946 422	74 785	9 726 024	7,49%
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	4 755 254	1 278 349	123 740	6 157 342	4,74%
D113 - Diffusion des savoirs et musées	55 300	98 485	-	153 785	0,12%
D114 - Immobilier	4 463 498	2 175 562	7 078 984	13 718 044	10,56%
D115 - Pilotage et support	6 757 578	24 716 598	516 435	31 990 611	24,62%
Étudiants	35 482	1 209 629	-	1 245 110	0,96%
D201 - Aides directes aux étudiants		1 129 792	-	1 129 792	0,87%
D202 - Aides indirectes	11 528	29 564	-	41 091	0,03%
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	23 954	50 273		74 227	0,06%
Total	80 362 282	39 371 637	10 196 242	129 930 161	

La ventilation par destination LOLF permet de mesurer le poids respectif de chaque grand domaine.

En 2019, les dépenses relatives aux contrats doctoraux normaliens spécifiques, en l'absence de consignes précises, n'avaient pas été réalisées sur la destination D103 Doctorat. C'est pourquoi cela figure dans la destination pilotage. A compter de 2020, une ventilation selon la destination « doctorat » doit être entreprise.

Par ailleurs, un certain nombre d'opérations sont rattachées à cette destination sans pour autant relever nécessairement du pilotage :

Le détail en est le suivant :

Tableau des consommations de CP sur la destination LOLF Pilotage (D 115)

Code destination	CR	Intitulés	CP Ouverts			CP Conso totale		
			PRS	FCT	INV	PRS	FCT	INV
D115	ANTI	Département sciences de l'antiquité	0	0	0	42 888	-106	0
	BIBL	Bibliothèques	0	0	0	0	-3 145	0
	BIO	Département biologie	0	0	0	0	85 000	0
	CHIM	Département chimie	0	0	0	0	0	0
	DGS	Direction générale des services	0	707 006	16 500	0	684 654	0
	DIGE	Direction générale	14 000	320 637	6 000	2 232	632 488	5 808
	GEOG	Département de géographie	0	0	0	0	215	0
	GEOS	Département de géosciences	0	0	0	0	5 659	0
	HEBE	Hébergement	0	963 000	19 012	0	871 912	19 012
	HTA	Départements d'histoire et théorie des arts	0	0	0	11 328	0	0
	INFO	Département d'informatique	0	0	0	0	10 000	0
	MECE	Mécénat	0	36 476	8 300	0	17 784	0
	PHILO	Département de philosophie	0	0	0	0	44 110	0
	POSC	Politique scientifique	0	0	0	0	0	0
	PRL	Pôle ressources lettres	0	0	0	211 067	20 000	0
	PRLA	Prestations laboratoires	0	0	0	-2 025	0	0
	PRSE	Procédure de sélection	0	0	0	0	27 923	0
	RAP	Restes ç payer	0	230 000	0	0	0	0
	REHU	Ressources humaines	7 555 132	1 378 380	0	6 489 349	9 827 829	0
	REIM	Immobilier	0	0	0	0	1 686 625	10 745
	RELO	Logistique	0	50 000	-300 000	0	1 342 693	94 445
	RENU	Ressources numériques	0	713 000	225 000	0	1 008 963	226 896
	REST	Restaurant	0	765 000	42 000	0	641 248	0
SEAN	Réserve	78 805	244 767	208 872	35	18 500	0	
VIET	Vie étudiante	0	0	0	2 703	109 338	0	
Total général			7 647 937	5 408 267	225 685	6 757 578	17 031 690	356 906

1.2 Recettes (recettes encaissées – y compris avances de trésorerie pour des projets pluriannuels)

1.2.1. Les chiffres

Recettes 2019			
Budget 2019 consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION BUDGETAIRE AU 31/12/2019		taux de realisation
97 117 827	96 304 316	Recettes globalisées	99%
86 544 374	86 367 358	Subvention pour charges de service public	100%
105 084	15 524	Autres financements de l'Etat	15%
69 757		Fiscalité affectée	0%
1 792 681	2 063 025	Autres financements publics	115%
8 605 931	7 858 409	Recettes propres	91%
30 636 804	22 933 275	Recettes fléchées *	75%
2 027 778	1 200 130	Financements de l'Etat fléchés	59%
20 197 392	18 871 977	Autres financements publics fléchés	93%
8 411 634	2 861 168	Recettes propres fléchées	34%
127 754 631	119 237 591	TOTAL	93%

Le tableau montre, comme ce fut le cas d'ailleurs en 2017 et 2018, un très bon niveau de prévision des recettes globalisées et moindre pour les recettes fléchées.

A noter toutefois deux erreurs dans l'enregistrement des recettes :

- CVEC, le montant de l'encaissement de l'année 2019, 138 933.75 € a été comptabilisé en recettes fléchées alors qu'il aurait dû être enregistré en recettes non fléchées.
- Prépôt ANR : Le versement du 13 décembre, de 309 017 €, a été comptabilisé comme un autre financement public fléché.

Cela dit, si l'établissement souhaite préciser sa trajectoire de recettes pluri-annuelles, il devra à la fois veiller à l'amélioration des prévisions et à l'implémentation de ses outils de gestion et aussi mettre en place en infra-annuel un suivi actif des encaissements.

Pour information, rappel des données des exercices antérieurs :

Recettes 2018			
Budget 2018 consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION BUDGETAIRE AU 31/12/2018		taux de realisation
89 540 080	92 824 371	Recettes globalisées	104%
81 004 422	82 742 708	Subvention pour charges de service public	102%
3 500	106 149	Autres financements de l'Etat	non significatif
		Fiscalité affectée	
1 228 260	1 209 818	Autres financements publics	98%
7 303 898	8 765 696	Recettes propres	120%
30 981 791	20 940 104	Recettes fléchées *	68%
2 065 000	1 699 765	Financements de l'Etat fléchés	82%
22 955 539	15 954 667	Autres financements publics fléchés	70%
5 961 252	3 285 672	Recettes propres fléchées	55%
120 521 871	113 764 475	TOTAL	94%

Recettes 2017			
Budget 2017 consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION BUDGETAIRE AU 31/12/2017		taux de realisation
85 561 581	86 427 755	Recettes globalisées	101%
77 795 421	78 409 704	Subvention pour charges de service public	101%
66 160	150 650	Autres financements de l'Etat	228%
		Fiscalité affectée	
	478 884	Autres financements publics	
7 700 000	7 388 517	Recettes propres	96%
25 165 018	19 344 351	Recettes fléchées *	77%
9 874 893	524 598	Financements de l'Etat fléchés	5%
6 399 553	8 468 514	Autres financements publics fléchés	132%
8 890 572	10 351 239	Recettes propres fléchées	116%
110 726 599	105 772 106	TOTAL	96%

1.2.2 Analyse :

1.2.2.1. Recettes globalisées

Les recettes globalisées telles qu'elles ressortent de l'application de gestion sont de 96 304 616 €.

La plus grande partie provient de la SCSP :

1 - Subvention pour charge de service public.

Notification annuelle	2015	2016	2017	2018	2019
SCSP - fonctionnement	11 521 188	11 553 463	11 553 463	11 553 463	11 553 463
contribution au redressement des comptes					
Total DGF	11 521 188	11 553 463	11 553 463	11 553 463	11 553 463
actions spécifiques - Fonctionnement	111 934	127 713	138 955	286 466	449 183
Actions spécifiques - concours	487 837	487 837	243 919	243 919	487 837
opérations immobilières -Mises en sécurité et en accessibilité	350 000	100 000	350 000	475 000	310 000
Action sociale	32 275				
<i>Augmentation contractuelle négociée</i>	<i>700 000</i>				
Total Fonctionnement hors DGF	1 682 046	715 550	732 874	1 005 385	1 247 020
Masse salariale - plafond n°1	63 466 572	63 766 491	64 766 717	64 912 357	64 846 237
Transfert des contrats doctoraux ENS-X			1 245 421	4 981 684	8 717 947
Actions spécifiques masse salariale	177 490	152 971	169 929	224 924	51 551
Total Masse salariale plafond n°1	63 644 062	63 919 462	66 182 067	70 118 965	73 615 735
total SCSP Brut	76 147 296	76 188 475	78 468 404	82 677 813	86 416 218
Réserve de précaution	- 71 360	- 71 360	- 71 360	- 71 360	- 71 360
Total avec réserve de précaution déduite	76 075 936	76 117 115	78 397 044	82 606 453	86 344 858

L'examen de l'évolution de la SCSP montre clairement que :

- La subvention de fonctionnement est stable sur la période.
- De même, la SCSP pour organisation des concours est du même montant qu'en 2015
- L'essentiel de l'augmentation provient du transfert des contrats doctoraux spécifiques normaliens.

2 – Autres recettes globalisées.

Si on réintègre des recettes comptabilisées à tort comme fléchées (dernier versement du préciput, CVEC pour respectivement 309 017 € et 138 934 €) et non constatées en fin d'exercice (droits d'inscription – 68 956 €, badges – 2 376 €), le total des recettes globalisées est de 96 823 896 €, soit 293 931 € de moins que la prévision.

L'écart entre prévision et réalisation provient d'une légère surestimation que nous avons faite de la SCSP (177 016 €), sur la base des versements enregistrés les années précédentes.

Par ailleurs, si les prévisions sur les autres financements publics et recettes propres se sont réalisées de manière très précise, il convient de noter une augmentation de recettes non anticipée pour : le préciput ANR (+371 k€), l'hébergement (+282 k€), les prestations de laboratoires (+110 k€) ; ainsi qu'une baisse de recette pour le restaurant (-86k€), les recettes diverses (-821k€) et les concours (-91k€).

Pour information, le détail des recettes globalisées et de leurs montants prévus est indiqué dans le tableau ci-après.

RECETTES GLOBALISEES	BR2 2019	EXECUTION 2019	Observations
Subvention pour charges de service public	86 544 374	86 367 358	
Autres financements de l'Etat	105 084	15 524	
Fiscalité affectée	69 757	138 934	<i>comptabilisé en RP fléchées</i>
Autres financements publics + recettes propres	10 398 612	10 302 080	
<i>Dont Personnel CDSN</i>	<i>520 000</i>	<i>552 509</i>	<i>exécution en ressources propres</i>
<i>Dont Comue PSL M.AD dont travaux LOGOS</i>	<i>939 118</i>	<i>961 963</i>	<i>prévisions en ressources propres</i>
<i>Dont Part F CNRS</i>	<i>550 000</i>	<i>558 072</i>	
<i>Dont Preciput ANR</i>	<i>515 000</i>	<i>886 428</i>	<i>dont 309 017€ exécutés en RP fléchées</i>
<i>Colloques</i>	<i>80 659</i>	<i>101 382</i>	
<i>Concours</i>	<i>150 000</i>	<i>59 339</i>	
<i>Droits d'Inscription</i>	<i>450 000</i>	<i>486 081</i>	<i>dont +68 956€ non comptabilisés en fin d'ex</i>
<i>Editions</i>	<i>90 000</i>	<i>98 666</i>	
<i>Frais de gestion</i>	<i>1 445 874</i>	<i>1 461 323</i>	
<i>Hébergement</i>	<i>1 900 000</i>	<i>2 182 086</i>	
<i>Locations redevances refacturations diverses</i>	<i>160 000</i>	<i>134 568</i>	
<i>MAD Jourdan Montrouge hors PSL</i>	<i>300 000</i>	<i>276 508</i>	
<i>Mécénat</i>	<i>200 000</i>	<i>254 694</i>	
<i>Personnel Remboursements et recettes diverses</i>	<i>80 000</i>	<i>47 719</i>	
<i>Prestations Laboratoire</i>	<i>752 000</i>	<i>862 012</i>	
<i>Remboursements Engagement décennal</i>	<i>200 000</i>	<i>161 372</i>	
<i>Restauration</i>	<i>800 000</i>	<i>713 522</i>	
<i>Subventions diverses</i>	<i>77 373</i>	<i>152 071</i>	
<i>Taxe d'apprentissage</i>	<i>60 000</i>	<i>43 830</i>	
<i>Divers (subventions, remboursements assurances, badges, copies concours,)</i>	<i>1 128 588</i>	<i>307 935</i>	
TOTAL	97 117 827	96 823 896	

Il faut souligner que le recensement des recettes globalisées, qui constituent une large part des marges de manœuvre de l'établissement, et qui, à ce titre, ont une dimension stratégique, ont fait l'objet en

2019, à la demande de la DGS, d'un recensement exhaustif et d'un plan d'action destinés à identifier pour chaque recette à percevoir, un service-métier et un responsable. En clarifiant et en assurant l'information sur l'importance de ces actions, et aussi en procédant à la constatation des créances tout au long de l'année, pour être en capacité d'en assurer le recouvrement, on obtient ainsi un niveau de recettes globalisés de près de 100 %.

Les nouvelles modalités de facturation dématérialisées entre établissements, qui exigent la production d'un bon de commande de la part du payeur, pour pouvoir déposer la facture sur le portail dématérialisé Chorus Pro sont également des facteurs d'amélioration des recettes.

1.2.2.2. Recettes fléchées :

Les données budgétaires relatives aux opérations fléchées, décrites dans le tableau 8 de la liasse du compte financier, font apparaître un abondement de la trésorerie fléchée de 2 318 172 €, pour une prévision de 707 260 €

	Compte Financier 2018	BR2 2019	Exécution 2019	Ecart
Recettes fléchées	20 940 104,00	30 636 804,00	22 933 275,00	- 7 703 529,00
Financements de l'État fléchés	1 699 765,00	2 027 778,00	1 200 130,00	- 827 648,00
Dont financement CPER ETAT	1 050 000,00	2 000 000,00	885 000,00	- 1 115 000,00
Autres financements publics fléchés	15 954 667,00	20 197 392,00	18 871 977,00	- 1 325 415,00
Dont financement CPER - VDP- RIDF	1 000 000,00	2 000 000,00	500 000,00	- 1 500 000,00
Recettes propres fléchées	3 285 672,00	8 411 634,00	2 861 168,00	- 5 550 466,00
				-
Dépenses sur recettes fléchées CP	19 341 137,00	29 929 544,00	20 615 103,00	- 9 314 441,00
Personnel				-
AE=CP	11 257 489,00	14 510 085,00	11 856 055,00	- 2 654 030,00
Fonctionnement				-
AE	6 629 598,00	10 372 098,00	6 379 709,00	- 3 992 389,00
CP	6 149 003,00	10 843 037,00	6 347 102,00	- 4 495 935,00
Investissement				-
AE	6 305 215,00	10 995 523,00	7 071 323,00	- 3 924 200,00
CP	1 934 645,00	4 576 422,00	2 411 946,00	- 2 164 476,00
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées	1 598 967,00	707 260,00	2 318 172,00	1 610 912,00

L'exercice de prévision des recettes n'est pas simple car il y a toujours un certain degré d'incertitude sur l'encaissement des recettes sur les contrats qui peut s'expliquer car les financeurs peuvent connaître des modifications dans leurs calendriers de versement.

Par ailleurs, comme le montre le tableau des flux de trésorerie sur contrats de recherche, l'essentiel des recettes est constaté sur les derniers mois de l'exercice (47% des recettes sont constatées sur les mois de novembre et décembre, pour 40% des contrats) ce qui ne permet pas un suivi infra-annuel lissé sur l'année. Or, si une grande partie des contrats fait l'objet d'avances de trésorerie (donc de recettes budgétaires), ce n'est pas systématiquement le cas. Il est donc indispensable de pouvoir en cours d'année s'assurer de la couverture des dépenses par les recettes.

A titre d'exemple, nous avons en fin d'exercice un total d'avances reçues de 21,2 M € et des produits à recevoir de 10,4 M €, sommes qui figurent au bilan. Après rapprochement des avances reçues et des produits à recevoir pour un certain nombre de contrats, effectué en début d'année 2020 mais après la clôture, le solde réel des produits à recevoir est de 7,6 M €, pour un total d'environ 140 contrats. Sur ces 140 contrats, 11 sont des dossiers pour lesquels l'ENS a fait des avances de trésorerie supérieures à 100 000 €, pour 4,2 M €, se répartissant comme suit :

INTITULE	Montant des dépenses non couvertes
LABEX	1 762 698,94
DIM (région IDF)	1 472 972,14
ANR	222 179,98
UE	237 282,46
Autres (CNRS, Institut Curie, fondation CFM)	509 874,72
total	4 205 008,24

Le fait que globalement l'ENS dispose d'avances de trésorerie pour l'ensemble de ses contrats ne doit pas occulter la diversité des situations.

Flux de trésorerie entrante (encaissements) sur les contrats de recherche –

2019	Nombre	Montant	Montant cumulé	pourcentage	pourcentage cumulé
Janvier	5	441 107,00	441 107,00	3%	3%
Février	8	843 130,00	1 284 237,00	6%	10%
Mars	5	316 048,00	1 600 285,00	2%	12%
Avril	5	486 274,00	2 086 559,00	4%	16%
Mai	3	305 519,00	2 392 078,00	2%	18%
Juin	11	874 868,00	3 266 946,00	7%	24%
Juillet	17	789 856,00	4 056 802,00	6%	30%
Août	8	906 775,00	4 963 577,00	7%	37%
Septembre	10	790 078,00	5 753 655,00	6%	43%
Octobre	16	1 361 690,00	7 115 345,00	10%	53%
Novembre	24	3 024 874,00	10 140 219,00	23%	75%
Décembre	32	3 298 713,00	13 438 932,00	25%	100%
total	144	13 438 932,00		100%	

1.3 Solde budgétaire – variation de trésorerie

Le solde budgétaire est de + 1 592 936 € et correspond à la différence entre les recettes encaissées (119 237 590 €) et les dépenses payées (117 644 653 €).

Il se décompose en un solde budgétaire bénéficiaire pour les opérations fléchées (contrat de recherche et CPER) de +2 318 171 € et un solde budgétaire déficitaire pour les opérations globalisées de

-725 234 €. Ce dernier solde déficitaire signifie que nous avons réalisé plus de dépenses que nous avons perçu de recette. Il ne constitue pas une alerte, car nous avons une politique dynamique d'investissement largement autofinancée. En effet, nous avons dépensés 3,7 M€ au titre de l'investissement en 2019, soit un montant bien supérieur au solde budgétaire déficitaire.

Compte tenu de l'impact des opérations pour et sur compte de tiers, la variation de trésorerie sur l'exercice 2019 est de + 2 526 643 €.

Impact des CDSN sur la trésorerie de l'établissement.

Comme cela avait été indiqué lors de la présentation du BR 2 de 2019 et du BI 2020, le montant versé dans la SCSP pour le paiement des CDSN est, en année pleine, de 8 717 947 €.

Or, les paiements ne peuvent pas être entièrement réalisés tant que les conventions avec les établissements partenaires ne sont pas signées.

Au 31 décembre 2019, l'impact sur la trésorerie de l'établissement des CDSN depuis le début du processus est de + 1 572 593 €.

L'impact sur la variation de trésorerie de l'année est de – 1 292 392 €. Cela signifie que l'on a en 2019 procédé au rattrapage des paiements pour les conventions établies les années précédentes.

Rappels des données relatives aux CDSN :

Encaissements de la part de SCSP depuis 2017

	2017	2018	2019	total
COHORTE 2017	137			
SCSP SUR COHORTE 2017	1 245 421,00	3 736 263,00	3 736 263,00	8 717 947,00
COHORTE 2018		137		
SCSP SUR COHORTE 2018		1 245 421,00	3 736 263,00	4 981 684,00
COHORTE 2019			137	
SCSP SUR COHORTE 2019			1 245 421,00	1 245 421,00
COHORTE 2020				
SCSP SUR COHORTE 2020				-
SCSP TOTALE	1 245 421,00	4 981 684,00	8 717 947,00	14 945 052,00

Dépenses CDSN

Dépenses de personnel depuis 2017

	DEPENSES DE PERSONNEL DEPUIS 2017		
	PAIEMENTS 2017 (Montant brut)	PAIEMENTS 2018 (montant brut)	PAIEMENT 2019
Cohorte 2017 - 15	146 933,00 €	400 061,75 €	
Cohorte 2018 - 15	0,00 €	106 075,30 €	
Cohorte 2019 - 12 ou 13 ?	0,00 €	0,00 €	
Cohorte 2020 - 15			
TOTAL	146 933,00 €	506 137,05 €	1 017 068,00 €
TOTAL GENERAL CUMULE AU 31 12 2019	1 670 138,05 €		

Dépenses de fonctionnement depuis 2017

	Dépenses de fonctionnement		
	2017	2018	2019
Cohorte 2017	0,00 €	2 709 050,00 €	4 506 971,00 €
Cohorte 2018	0	0,00 €	3 924 931,00 €
Cohorte 2019	0	0,00 €	561 369,00 €
Total	0,00 €	2 709 050,00 €	8 993 271,00 €
TOTAL GENERAL CUMULE AU 31 12 2019	11 702 321,00 €		

Soit une variation de trésorerie depuis l'origine de :

Dépenses de personnel depuis l'origine	1 670 138,05 €
Depenses de fonctionnement depuis le debut	11 702 321,00 €
TOTAL DEPENSES	13 372 459,05 €
TOTAL ENCAISSEMENTS	14 945 052,00
Variation de trésorerie	1 572 592,95

Comme indiqué dans le tableau 4 dit d'équilibre financier, la décomposition de la variation de trésorerie est de :

+ 2 318 172 € de trésorerie fléchée

+ 208 471 € de trésorerie non fléchée y compris opérations sur compte de tiers, malgré l'impact négatif sur l'exercice du rattrapage des CDSN.

Éléments constitutifs de la trésorerie fléchée :

Détail des avances reçues sur opérations fléchées (contrats de recherche et CPER)

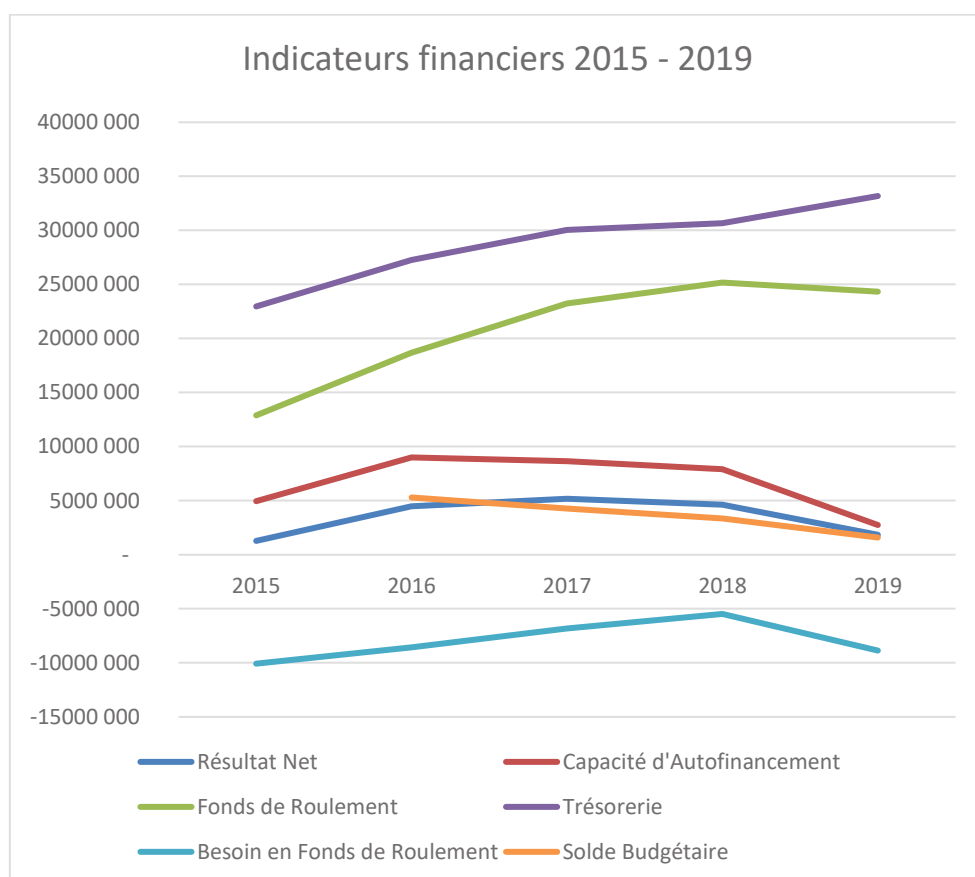
	MONTANT
COMMISSION EUROPEENNE	8 566 181
PSL	4 500 164
CPER	3 660 593
ANR	2 482 070
AUTRE	1 767 280
RIDF/VDP	162 632
FONDATION DE L'ENS	59 919
TOTAL	21 198 840

2 - Les données issues de la comptabilité générale

Dans la mesure où l'analyse des écarts entre prévisions et réalisations a été faite en première partie, il n'est pas nécessaire de revenir sur ces éléments dans cette partie consacrée à l'examen de la comptabilité générale.

2.1 Résultats de l'exercice et principaux agrégats

AGREGATS DE LA COMPTABILITE GENERALE	2015	2016	2017	2018	2019
Résultat Net	1 280 663	4 481 963	5 177 209	4 640 719	1 834 674
Capacité d'Autofinancement	4 962 509	9 000 133	8 639 906	7 921 847	2 750 124
Fonds de Roulement	12 891 157	18 694 341	23 244 011	25 177 332	24 327 714
Trésorerie	22 964 958	27 248 074	30 057 911	30 652 291	33 178 934
Besoin en Fonds de Roulement	- 10 073 801	- 8 553 733	- 6 813 900	- 5 474 959	- 8 851 220
Solde Budgétaire		5 296 967	4 271 105	3 369 008	1 592 936
Montant net des charges décaissables	92 654 806	90 897 791	97 871 754	103 420 864	110 669 871
Coût du jour de fonctionnement	257 374	252 494	271 866	287 280	307 416
Nombre de jours de fonctionnement (FR)	50	74	85	88	79
Nombre de jours de fonctionnement (BFR)	39	34	25	19	29
Nombre de jours de fonctionnement (Tréso)	89	108	111	107	108



Les agrégats de la comptabilité générale, que sont le résultat de l'exercice (produits moins charges), la capacité d'autofinancement (charges décaissables moins produits encaissables principalement), le fonds de roulement (excédent des ressources stables sur les emplois permanents), la trésorerie (liquidités) et le besoin en fonds de roulement (soldes des dettes et créances) constituent toujours des indicateurs pertinents, en complément des données de la comptabilité budgétaire.

Le résultat net par rapport à 2018 diminue nettement, du fait des principaux facteurs :

- l'impact sur le résultat de 2018 de la part de SCSP pour les CDSN non décaissés, malgré la provision et les charges à payer constituées. On peut évaluer cet impact à 2 M€, signifiant que le résultat de 2018 était abondé de ce fait sans que cela relève de l'activité.

- le rattrapage des paiements des CDSN sur l'exercice 2019, avec une variation de trésorerie de – 1.2 M € qui accentue le poids des charges de fonctionnement sur l'exercice, charges dont l'augmentation entre les deux exercices est plus importante que celle des produits.

La diminution du résultat se traduit également dans la CAF, composée des éléments suivants.

	2019	2018	2017	2016	Ecart 2018-2019
Résultat Net	1 834 674	4 640 719	5 177 209	4 481 962	- 2 806 045
+ dotations aux amortissements	9 578 841	9 756 750	10 390 411	9 965 413	- 177 909
+ dotation aux provisions	13 895	1 355 074	63 440	1 284 440	- 1 341 179
<i>Sous-total amortissements et provisions</i>	<i>9 592 736</i>	<i>11 111 824</i>	<i>10 453 851</i>	<i>11 249 853</i>	<i>- 1 519 088</i>
					-
- reprises sur amortissements des biens immobiliers	- 4 340 008	- 4 340 008	- 4 340 008	- 4 340 008	0
- reprises sur provisions	- 1 560 981	- 978 204	- 368 195		- 582 777
- produits de cession d'éléments d'actifs	- 490	-	- 10 941	- 250 000	490
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	- 2 775 808	- 2 512 484	- 2 272 011	- 2 141 675	- 263 324
= CAF ou IAF*	2 750 124	7 921 847	8 639 906	9 000 132	- 5 171 723

Dans la dernière colonne, on peut constater que tous les éléments constituant de la CAF ont diminué entre les deux exercices, principalement le résultat (cf supra), mais aussi la dotation aux provisions compte tenu de la réduction de l'estimation de risques.

Pour l'exercice 2019, la tendance à l'augmentation de la trésorerie est confirmée, elle s'explique principalement par les avances reçues tant pour les contrats que pour le CPER, et aussi par l'amélioration du recouvrement des créances, dont l'illustration est la diminution de la provision pour dépréciation des créances douteuses. A cela s'ajoute également l'impact en trésorerie de la SCSP – CDSN (cf supra). Toutefois, il est probable que le niveau de trésorerie atteint en clôture 2019 soit un maximum.

Le résultat de l'exercice est de 1 834 674 €, soit inférieur à la moyenne des 5 années précédentes.

Parallèlement, la CAF, qui représente l'excédent des recettes encaissables sur les dépenses décaissables est également en nette diminution.

Les charges et produits doivent donc donner lieu à examen postes par postes.

2.2 Produits de fonctionnement

Le total des produits de fonctionnement s'élève à 122 097 282 € pour une prévision de 130 394 744 €, soit une différence de 8 297 462 €, principalement du fait des subventions.

2.2.1.Variation entre les deux exercices – par chapitres

	2019	2018
DROITS DE SCOLARITE	505 969	462 111
Chiffre d'affaires et variation de stocks autres que droits de s	5 547 145	5 702 931
Subventions	105 146 996	103 617 501
produits divers de gestion	2 220 375	1 491 676
Reprises sur provisions et quotes-parts de subventions	8 676 797	7 830 696
total	122 097 282	119 104 914

Les postes qui connaissent les augmentations les plus significatives sont :

- Subvention pour charge de service public, du fait du transfert des CDSN.
- Produits de gestion : les nouvelles modalités de comptabilisation de frais de gestion sont désormais acquises et se traduisent par un enregistrement effectif des prélèvements pour frais de gestion sur tous les contrats, sauf si cela est exclu dans la convention.
- Reprises sur amortissements et provisions.

A noter que le poste « droits de scolarité » a été affecté en 2019 de la modification de la technique de comptabilisation des droits, qui ne donnent plus lieu désormais à des produits constatés d'avance (cf annexe des comptes annuels – page 6).

Présentation par catégorie :

Droits d'inscription et redevances :

		2019	2018	VARIATION
70611	DROITS SCOLARITE DIPLOMES NATIONAUX	-	261 826	
70612	DROITS DIPLOMES PROPRES A L'ETABLISSEMENT	-	200 286	
706511	ETUDIANTS NATIONAUX OU ASSIMILES	318 782		
70652	DROITS DES DIPLOMES PROPRES A CHAQUE ETABLISSEMENT	187 187		
70653	REDEVANCES	188 244	68 494	
	DROITS DE SCOLARITE et REDEVANCES	694 213	530 605	163 608

L'augmentation en produits des droits d'inscription procède pour partie de la nouvelle méthode comptable appliquée aux droits (plus de prorata sur l'année).

Sans l'impact de ces opérations comptables, le montant est de 486 081 € , correspondant aux recettes budgétaires.

Chiffre d'affaires et variation de stocks autres que droits de scolarité

		2019	2018	VARIATION
7066	PRODUITS DE LA RECHERCHE	80 430,00		80 430,00
70661	COLLOQUES	17 304,00	30 363,00	- 13 059,00
70662	PRESTATIONS DE RECHERCHE	793 954,04	1 382 111,13	- 588 157,09
70663	MESURES ET EXPERTISES	444 733,09	633 674,68	- 188 941,59
70664	VENTES DE PUBLICATIONS	91 013,89	107 457,74	- 16 443,85
	prestations et travaux		2 142,00	- 2 142,00
7068	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	383 612,19	470 824,92	- 87 212,73
	PRODUIT SERVICES EXPLOIT DANS INTERET PERSONNEL		327,30	383 284,89
7083	LOCATIONS DIVERSES	328 115,42	239 672,00	88 443,42
7084	MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL OU REMBT CDSN	428 046,16	540 395,71	- 112 349,55
70881	HEBERGEMENT	2 168 798,01	2 112 969,32	55 828,69
70882	RESTAURATION	711 724,77	812 542,90	- 100 818,13
7135	VARIATION DES STOCKS DE PRODUITS	- 88 831,04	- 629 550,17	540 719,13
	Chiffre d'affaires et variation de stocks autres que droits de scolarité	5 358 900,53	5 702 930,53	- 344 030,00

La diminution globale du poste provient principalement de la réduction des prestations de recherche et mesures et expertises, ainsi que des mises à dispositions ou remboursement des CDSN (autres écoles normales et X) payés par l'ENS.

Il faut toutefois souligner que les prestations de recherche n'obéissent pas à une logique annuelle car les contrats signés portent sur plusieurs exercices. Ainsi, la comparaison entre deux exercices n'est-elle pas forcément significative.

Subventions

		2019	2018	VARIATION
7411	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION MINISTERE DE TUTELLE (SCSP)	86 367 358,00	82 742 708,00	3 624 650,00
7412	AUTRES MINISTERES	34 431,51	477 756,65	- 443 325,14
741311	ANR IA (inv d'avenir)	4 964 384,18	5 765 238,11	- 800 853,93
741312	ANR hors IA	2 866 135,88	5 265 556,38	- 2 399 420,50
7442	SUBVENTIONS DE LA REGION	1 312 652,13	1 185 260,63	127 391,50
7444	SUBVENT DES COMMUNES ET GROUPEMENTS DE COMMUNES	140 480,00	107 407,00	33 073,00
7446	SUBVENTION UNION EUROPEENNE	3 436 821,81	3 396 716,95	40 104,86
7447	SUBVENTIONS D'ORGANISMES INTERNATIONAUX	688 864,13	785 099,43	- 96 235,30
7448	AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES ET ORGANISM. INTERNATIONAUX	2 648 504,25	1 335 257,26	1 313 246,99
746	DONS ET LEGS	65 145,21	9 885,00	55 260,21
7481	PRODUIT VERS OUVRANT DROIT EXONER TAXE APPRENTISSAGE	43 830,03	71 596,77	- 27 766,74
7488	AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 578 388,65	2 475 018,47	103 370,18
	TOTAL	105 146 995,78	103 617 500,65	1 529 495,13

Si la SCSP connaît une augmentation notable, liée au transfert des CDSN, cela est compensé par la diminution des autres subventions (ANR notamment), et de l'impact en comptabilité générale de l'absence de versement d'avances de trésorerie (cf supra).

En effet, pour les contrats suivis à l'avancement, c'est-à-dire liés à des justificatifs de dépenses, les produits sont comptabilisés à hauteur des dépenses de fonctionnement. Le mécanisme est le même d'ailleurs pour les subventions d'investissement, sauf pour l'extourne.

Ces produits, une fois comptabilisés, vont, soit consommer l'avance reçue, soit alimenter le compte d'actif du bilan (produits à recevoir).

La technique de l'extourne, préconisée pour les établissements publics, consiste, en début d'année suivante, à solder ce compte de produits à recevoir en constatant une charge directement sur les comptes de subventions.

Ainsi, en l'absence de versement l'année de l'extourne, le résultat de l'exercice accusera un déficit du montant des sommes non recouvrées.

C'est pourquoi il est indispensable, pour maîtriser l'impact sur le compte de résultat, de suivre en continu les encaissements, en particulier pour les contrats à forts enjeux comme les IDEX.

Produits divers de gestion

		2019	2018	VARIATION
7516	DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	1 285,31	1 881,68	- 596,37
756	PRODUITS DE CESSION D'ELEMENTS D'ACTIF	490,00	-	490,00
7571	TAXES AFFECTEE (DONT CVEC)	151 410,25		151 410,25
7583	PRODUIT DE GESTION PROVENANT DE L' ANNULATION DE DEPENSES SUR EXERCICES ANTERIEURS (dont ruptures engagement décennal)	641 175,30	460 107,22	181 068,08
7584	CONTENTIEUX / INTERETS MORATOIRES	1 632,46	1 389,51	242,95
7588	AUTRES (Frais de gestion, indemnités d'assurance etc)	1 418 465,57	1 021 868,25	396 597,32
766	GAINS DE CHANGE	5 916,40	6 428,99	- 512,59
	produits divers de gestion	2 220 375,29	1 491 675,65	728 699,64

L'augmentation des produits divers de gestion provient pour une large part des frais de gestion, ainsi que la CVEC et les ruptures d'engagement décennal. A noter toutefois qu'une partie de la CVEC sera remboursée à PSL dès signature de la convention entre les deux établissements, pour 28 252 €.

Reprises sur provisions et amortissements.

		2019	2018	VARIATION
7811	REPRISES SUR AMORT DES IMMO INCORP ET CORPOR	4 340 007,56	4 340 007,56	-
7813	QUOTE PART REPRISE AU RESULTAT DES FINANCEMENTS RATTACHES	2 775 808,13	2 512 483,92	263 324,21
7815	REPRISES SUR PROV RISQUES ET CHARGES D'EXPLOIT	1 340 914,00	3 500,00	1 337 414,00
7817	REPRISES SUR PROV DEPRECIATION DES STOCKS		633 232,71	- 633 232,71
	REPRISES SUR PROV DEPRECIATION ACTIFS CIRCULANTS	220 066,83	341 471,51	- 121 404,68
	Reprises sur provisions et quotes-parts de subventions	8 676 796,52	7 830 695,70	846 100,82

Ces produits, non encaissables, découlent de l'absence de risques identifiés et donc de l'absence de nécessité de constituer des provisions.

2.2.2 Produits globalisés

Nature de produits	2015	2016	2017	2018	2019	Ecart 2018/2019
Droits de scolarité	390 414	432 067	447 696	530 605	694 213	163 608
Mesures et expertises, ventes de publications, autres prestations de service, colloques,)	786 777	964 741	1 219 202	1 244 462	936 663	- 307 799
Redevances, mises à dispositions de locaux	494	666	28 617	530 605	694 213	163 608
Locations diverses	36 540	55 291	401 309	239 672	328 115	88 443
Mise à disposition de personnel facturée	399 751	285 723	254 099	540 396	428 016	- 112 380
Hebergement	1 909 390	1 941 229	1 901 675	2 112 969	2 168 798	55 829
Restauration	765 874	842 913	811 323	812 543	711 725	- 100 818
Droits d'auteurs, taxe d'apprentissage, dons et legs, autres produits d'activités annexe etc.	395 344	707 351	105 923	83 363	110 261	26 897
Produit de cession d'éléments d'actifs		250 000	10 941	-	-	-
Autres produits de gestion (dont frais de gestion)	529 025	1 888 328	819 046	1 489 794	2 067 190	577 396
TOTAL	5 215 622	7 370 326	6 001 846	7 586 428	8 141 213	554 784

2.2.3 – Subventions fléchées

		2015	2016	2017	2018	2019	Ecart 2018/2019
706	Prestations de recherche	616 545	2 476 114	965 824	1 382 111	874 384	- 507 727
7412	AUTRES MINISTERES				477 757	34 432	- 443 325
741311	ANR IA (inv d'avenir)	4 304 622	50 996	1 201 841	5 765 238	4 964 384	- 800 854
741312	ANR hors IA	2 076 586	1 390 634	3 049 269	5 265 556	2 866 136	- 2 399 421
7442	SUBVENTIONS DE LA REGION	358 357	254 573	624 958	1 185 261	1 312 652	127 392
7444	SUBVENT DES COMMUNES ET GROUPEMENTS DE COMMUNES	19 094		225 210	107 407	140 480	33 073
7446	SUBVENTION UNION EUROPEENNE	3 694 363	1 033 043	1 477 472	3 396 717	3 436 822	40 105
7447	SUBVENTIONS D'ORGANISMES INTERNATIONAUX		64 829	373 419	785 099	688 864	- 96 235
7448	AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES ET ORGANISM. INTERNATIONAUX	2 357 470	1 188 268	11 325 098	1 335 257	2 648 504	1 313 247
7488	AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	548 592	9 413 478	2 652 157	2 475 018	2 578 389	103 370
	TOTAL	13 975 629	15 871 935	21 895 248	22 175 422	19 545 047	- 2 630 375

L'évolution sur la période traduit la montée en puissance de l'activité liée aux contrats de recherche, les subventions étant conditionnées à la réalisation des travaux de recherche, tant en fonctionnement, qu'en personnel ou en investissement

La classification des contrats ANR IA et hors IA a été modifiée depuis 2018, selon les précisions apportées par la nouvelle nomenclature. Ainsi, ces opérations qui ont été dans le passé enregistrées comme « autres subventions », car versées par des établissements publics, par exemple PSL, sont désormais reclassées selon l'origine initiale.

Rappel : La notion de subventions fléchées au compte de résultat est distincte de la notion de recettes fléchées budgétaires, qui correspond à un encaissement effectif.

Les subventions d'investissement (appelées financements d'actifs en comptabilité générale) fléchées obtenues en contrepartie de dépenses d'investissement sont les suivantes :

	2015	2016	2017	2018	2019	Ecart 2018/2018
Subventions d'investissement	226 890	1 618 228	2 077 392	1 915 872	2 162 545	246 673

2.3. Charges de fonctionnement

2.3.1. Variation entre les exercices 2018 et 2019

	2019	2018	Variation
Achats	5 973 566	6 291 234	- 317 668
Services extérieurs	3 701 745	3 119 395	582 350
Autres services extérieurs	15 175 508	9 967 512	5 207 997
Impôts et taxes	1 711 704	1 659 373	52 331
Salaires	79 377 649	77 866 463	1 511 185
Charges de gestion	4 679 721	4 511 726	167 995
Charges financières	49 978	3 957	46 021
Dotations aux provisions et amortissements	9 592 736	11 113 030	- 1 520 294
Total des charges	120 262 607	114 532 689	5 729 918

L'augmentation principale provient du poste «Autres services extérieurs» qui correspond aux remboursements effectués auprès des établissements partenaires dans le cadre de la gestion des CDSN.

Présentation par catégories :

Achats :

	2019	2018	VARIATION
6011 ACHATS DE DENREES ALIMENTAIRES	489 606	603 521	- 113 914,13
6021 MATIERES CONSOMMABLES	0	5 429	- 5 428,89
6026 EMBALLAGES	151	1 957	- 1 806,01
6031 VARIATION STOCKS DENREES ALIMENTAIRES	-6 049	2 339	- 3 710,11
604 ACHATS D'ETUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES	61 922	102 312	- 40 390,62
605 ACHAT DE MATERIEL EQUIPEMENT ET TRAVAUX	31 008	19 036	11 972,12
60611 ELECTRICITE	1 203 882	940 716	263 165,90
60612 CARBURANTS ET LUBRIFIANTS	6 086	4 137	1 948,91
60613 GAZ	173 979	342 571	- 168 591,41
60614 CHAUFFAGE SUR RESEAU	782 797	802 563	- 19 766,47
60617 EAU	236 776	205 982	30 794,66
60618 AIR COMPRI ME ET AUTRES FOURNITURES NON STOCKABLES	36 309	18 669	17 640,13
6062 ACQUISITION DE PAPIER	28 850	16 002	12 847,88
6063 FOURNITURES ENTRETIEN ET PETIT EQUIPEMENT	1 290 222	1 341 221	- 50 998,63
6064 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	157 612	172 092	- 14 479,60
6065 LINGE VETEMENTS DE TRAVAIL	30 376	17 900	12 476,03
6066 animaux	55 074	54 078	996,03
6067 FOURNITURES ET MATERIELS ENSEIGNEMENT ET DE RECHERCHE	1 237 191	1 346 219	- 109 028,89
6068 AUTRES MATIERES ET FOURNITURES NON STOCKEES	157 773	299 168	- 141 394,38
Total Achats	5 973 566	6 291 234	- 317 667,48

Malgré l'augmentation des dépenses d'électricité (+ 263 165,90 €), ce poste diminue de 317 667 € entre les deux exercices, du fait de la meilleure maîtrise des dépenses, notamment le gaz et les denrées alimentaires.

Services extérieurs :

		2019	2018	VARIATION
6132	LOCATIONS IMMOBILIERES	65 228	153 768	- 88 539,95
6135	LOCATIONS MOBILIERES	64 773	64 466	306,23
6152	ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR BIENS IMMOBILIERS	445 047	307 933	137 113,73
6155	ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR BIENS MOBILIERS	229 394	210 173	19 220,88
6156	MAINTENANCE	1 129 666	915 231	214 434,64
6161	ASSURANCES MULTIRISQUES	183 491	130 219	53 271,97
6168	AUTRES ASSURANCES	1 750	2 155	- 405,32
617	ETUDES ET RECHERCHES	192 321	59 356	132 965,53
6181	DOCUMENTATION GENERALE	24 618	3 711	20 907,53
618311	ABONNEMENTS FRANCAIS	46 408	81 157	- 34 749,59
618312	ABONNEMENTS ETRANGERS	309 464	106 249	203 215,22
618321	OUVRAGES FRANCAIS	144 834	81 346	63 487,73
618322	OUVRAGES ETRANGERS	277 611	217 794	59 817,03
618331	OUVRAGES ELECTRONIQUES FRANCAIS	113 035	224 226	- 111 190,32
618332	OUVRAGES ELECTRONIQUES ETRANGERS	113 989	260 021	- 146 031,81
6184	REPROGRAPHIE	105 537	175 276	- 69 739,20
6185	FRAIS DE COLLOQUES SEMINAIRES CONFERENCES	256 051	126 315	129 735,79
619	RAB REM RIST OBTENUS SUR SERVICES EXTER	-1 470		- 1 469,83
	Services extérieurs	3 701 745	3 119 395	582 350,26

L'augmentation de 582 350 € de ce poste provient pour une large part des dépenses de maintenance et d'entretien et réparations sur biens immobiliers.

Autres services extérieurs :

		2019	2018	VARIATION
6211	PERSONNEL INTERIMAIRE	116 936	159 104	- 42 167,83
6214	PERSONNEL DETACHE OU PRETE - CDSN	7 793 717	3 109 748	4 683 969,63
6226	HONORAIRES	433 510	361 655	71 855,08
6227	FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX	40	4 303	- 4 263,27
6228	DIVERS (dont remboursement autres établissements)	437 417	19 177	418 240,62
6231	ANNONCES ET INSERTIONS	36 088	38 100	- 2 011,61
6232	ECHANTILLONS	0	-	-
6233	FOIRES ET EXPOSITIONS	20 331	494	19 836,50
6236	CATALOGUES ET IMPRIMES	75 319	5 651	69 667,31
6237	PUBLICATIONS	225 796	281 220	- 55 424,14
6238	DIVERS	27 253	7 312	19 940,75
6241	TRANSPORTS SUR ACHATS	39 024	40 681	- 1 656,59
6242	TRANSPORTS SUR VENTES	66	396	- 329,94
6243	TRANSPORTS ENTRE ETABLISSEMENTS	0	4 235	- 4 234,67
6244	TRANSPORTS ADMINISTRATIFS	21 343	22 798	- 1 454,15
6247	TRANSPORTS COLLECTIFS DU PERSONNEL	3 375	5 185	- 1 810,08
6248	DIVERS	32 691	652	32 038,67
6251	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	732 143	780 955	- 48 812,12
6254	FRAIS D'INSCRIPTION AUX COLLOQUES	99 922	124 960	- 25 037,65
6255	FRAIS DE DEMENAGEMENT	6 263	19 068	- 12 804,51
62561	MISSIONS PERSONNELS DE L'EPSCP	387 462	292 639	94 823,02
62562	MISSIONS ETUDIANTS	337 580	300 459	37 121,69
62563	MISSIONS PERSONNALITES EXTERIEURES	568 662	582 931	- 14 268,93
6257	RECEPTIONS	581 628	485 156	96 472,31
6264	TELEPHONE	95 015	93 332	1 683,16
6265	AFFRANCHISSEMENTS	89 860	78 037	11 822,41
6266	INTERNET	64 926	79 159	- 14 232,55
6267	LIAISONS INFORMATIQUES SPECIALISEES	20 021	20 776	- 755,35
6272	COMMISSIONS SUR CARTES BANCAIRES	5 018	784	4 234,16
6278	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS	8 196	17 745	- 9 549,30
6281	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS...)	191 173	174 199	16 973,66
6282	BLANCHISSAGE	37 177	51 621	- 14 444,81
6283	FORMATION CONTINUE DU PERSONNEL DE L'ETS	220 780	159 406	61 374,16
6284	FRAIS DE RECRUTEMENT DU PERSONNEL	16 578	16 271	307,20
6286	CONTRATS DE NETTOYAGE	625 376	653 544	- 28 168,22
62881	AUTRES PRESTATIONS EXTERIEURES DIVERSES	1 790 305	1 916 664	- 126 359,59
62885	FACTURATION DES PAYES A FACON EFFECTUEES PAR LE TRESOR	34 517	59 095	- 24 578,52
	Autres services extérieurs	15 175 508	9 967 512	5 207 996,50

Comme indiqué précédemment, la plus grande partie de l'augmentation du poste (5 207 996 €) provient du remboursement aux établissements d'accueil des CDSN (+ 4 683 969,63 €). Les charges figurant au compte 6228 – Divers correspondent à des remboursements à Paris XIII (291 876 €), l'ENS Lyon (97 686 €) et SU pour 12 000 €.

En outre, il convient de noter l'augmentation des frais de réception de 96 k€ en 2019, année de l'organisation de la Nuit Sciences et Lettres ainsi que de la mise en place de deux EUR, Frontcog et Translitterae.

Impôts et taxes :

		2019	2018	VARIATION
6331	VERSEMENT DE TRANSPORT	1 265 643	1 238 764	26 879,02
6332	COTISATION FNAL (ARTICLE L 834-1-1° DU CODE SECURITE SOCIALE)	214 502	209 948	4 553,71
63512	TAXES FONCIERES	4 304	4 067	237,00
63513	AUTRES IMPOTS OU TAXES A CARACTERE LOCAL	74 133	144 963	- 70 829,77
6358	AUTRES DROITS	3 756	142	3 613,85
6372	TAXES PERGUES PAR ORGAN PUBLICS INTERNAT	282	-	281,54
6378	TAXES DIVERSES	149 084	61 488	87 595,69
	Impôts et taxes	1 711 704	1 659 373	52 331,04

L'augmentation entre les deux exercices provient notamment du paiement en 2019 du FIPHP (128 579.25€).

Salaires et charges sociales :

		2019	2018	VARIATION
64111	Rémunérations principales	43 304 285	42 419 880	884 406
641121	REMUNERATIONS ACCESSOIRES INDEXEES	588 654	515 879	72 775
641122	REMUNERATIONS ACCESSOIRES NON INDEXEES	850 627	711 890	138 737
64131	PRIMES ET GRATIFICATIONS INDEXEES	217 225	224 459	- 7 234
64132	PRIMES ET GRATIFICATIONS NON INDEXEES	312 619	307 663	4 956
64141	Indemnités et avantages indexés	2 875	3 667	- 792
64142	Indemnités et avantages non indexés	2 589 942	2 361 874	228 068
			13 932	- 13 932
			1 364	- 1 364
6415	SFT - SUPPLEMENT FAMILIAL	185 600	157 500	28 100
64191	Abattement indemnitaires et reversement sur rémunération	-133 968	68 552	- 65 416
6451	COTISATIONS D'ASSURANCE MALADIE	4 661 835	4 548 982	112 853
645311	Pension civile - cotisations pour le cas pensions	21 171 297	21 211 340	- 40 043
64532	COTISATIONS PATRONALES CNRACL	49 250	21 631	27 619
64534	COTISATIONS ASSURANCE VIEILLESSE - AGENTS NON TITULAIRES	1 451 329	-	1 451 329
			1 357 365	- 1 357 365
645351	RAFP	140 142	136 125	4 017
645352	IRCANTEC	641 162	604 937	36 225
64538	AUTRES COTISATIONS	14 583	12 806	1 777
6458	COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	2 376 785	2 357 841	18 944
6471	PRESTATIONS DIRECTES	374 693	350 336	24 357
6474	OEUVRES SOCIALES	118 710	130 201	- 11 491
6475	MEDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE	28 865	14 192	14 673
648	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	431 138	471 152	- 40 014
	Salaires	79 377 649	77 866 463	1 511 185

Augmentation de 1 511 185,31 €.

Voir plus loin le focus sur la masse salariale.

Charges de gestion et charges financières :

		2019	2018	VARIATION
6511	REDEV CONCESS BREVETS LOGICIELS MARQUES	392 187	499 467	- 107 279
6516	DROITS D'AUTEURS ET DE REPRODUCTION	13 397	51 409	- 38 012
654	CHARGES SUR CREANCES IRRECOUVRABLES	3 747	12 464	- 8 717
65710	BOURSES D'ACCUEIL	1 831 724	1 577 226	254 497
65714	GRATIFICATIONS DE STAGIAIRES	214 781	60 534	154 247
65731	GRATIFICATIONS DE STAGE BOURSIERS	178 479	331 497	- 153 018
65732	GRATIFICATIONS DE STAGE - REVERSEMENT AUX ENTREPRISES	7 042	2 000	5 042
6576	SUBVENTIONS DIVERSES	1 096 810	1 334 978	- 238 168
6578	AUTRES CHARGES SPECIFIQUES	268 314	556 558	- 288 244
6583	CHARG GESTION PROV ANNUL OR EXERC ANTER	671 890	83 711	588 179
6588	AUTRES CHARGES DIVERSES DE GESTION	1 350	1 881	- 532
	Charges de gestion	4 679 721	4 511 726	167 995

		2019	2018	VARIATION
	AUTRES CHARGES FINANCIERES		3 957	- 3 957
6688	AUTRES CHARGES FINANCIERES	49 978	1 206	48 772
	Charges financières	49 978	5 163	44 815

L'augmentation de 44 815.30 € en charges financières provient du paiement en 2019 d'indemnités de retard.

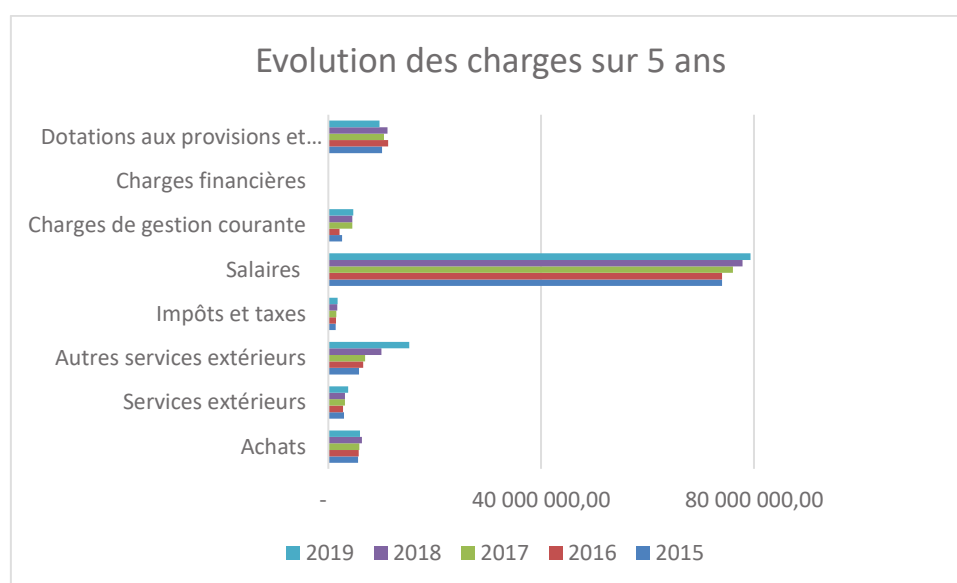
Dotation aux amortissements et provisions :

La réduction des dotations provient de l'absence de constatation de provisions pour risques ou charges en 2019.

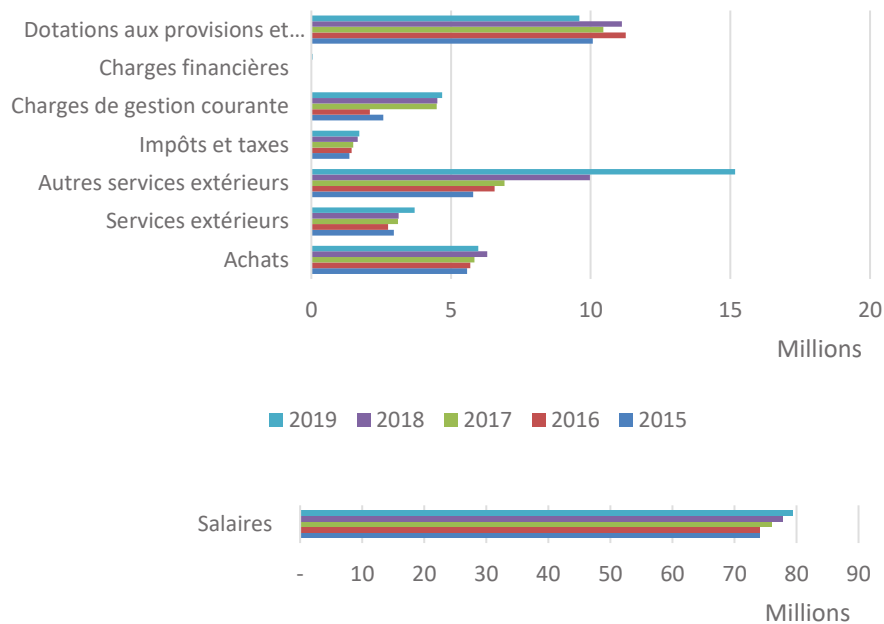
	2019	2018	VARIATION
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS LOGICIELS	35 407	9 756 750	
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS CONSTRUCTIONS	1 932 544		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS INST TECHNIQUES MAT ET OUTIL	2 171 076		
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS AUTRES IMMOB CORPORELLES	1 080 131		
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS DES BIENS IMMOBILIERS EN PLEIN	19 676		
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS DES BIENS MIS A DISPOSITION	4 340 008		
DOTATION AUX PROVISIONS D'EXPLOITATION	13 895	1 355 074	
Dotations aux provisions et amortissements	9 592 736	11 111 824	- 1 519 087,74

2.3.2. Évolution sur 5 ans

	2015	2016	2017	2018	2019
Achats	5 577 581,00	5 694 994,00	5 843 064,20	6 291 233,90	5 973 566,12
Services extérieurs	2 958 397,00	2 752 302,00	3 107 201,00	3 119 394,99	3 701 745,25
Autres services extérieurs	5 788 874,00	6 559 335,00	6 913 556,00	9 967 511,79	15 175 508,29
Impôts et taxes	1 359 828,00	1 440 966,00	1 494 674,00	1 659 372,63	1 711 703,67
Salaires	74 023 983,00	74 014 776,00	76 017 231,40	77 866 463,29	79 377 648,60
Charges de gestion courante	2 573 649,00	2 094 748,00	4 490 133,00	4 511 725,87	4 679 721,02
Charges financières	14 642,00	1 745,00	5 895,00	3 956,71	49 977,95
Charges exceptionnelles	357 853,00				
Dotations aux provisions et amortissements	10 077 573,00	11 249 852,66	10 453 851,00	11 113 029,87	9 592 736,19
Total des charges	102 732 380,00	103 808 718,66	108 325 605,60	114 532 689,05	120 262 607,09



Evolution des charges sur 5 exercices sans les salaires



CONCLUSION

Les éléments marquants qui ressortent du compte financier 2019 sont :

- Les écarts entre les prévisions et les réalisations en matière d'investissement, ce qui pose la question de la programmation sur l'exercice.
- De même, les écarts entre prévisions et réalisations sur les contrats de recherche, qui doivent amener les différents interlocuteurs à une programmation plus réaliste, afin de ne pas fausser la variation de trésorerie estimée.
- En matière de contrats, le décalage pour certaines opérations entre les dépenses et les avances reçues.
- La tension sur les dépenses incompressibles.
- En ce qui concerne le restaurant, la baisse de la fréquentation, liée à la baisse des dépenses, semble accentuer le déficit de l'activité.

3 - Focus Masse salariale

1. Analyse comparative des dépenses de masse salariale et des ETPT entre 2018 et 2019.

Le plafond d'emploi exécuté en 2019 s'élève à 1 637 ETPT (équivalent temps plein travaillé). Il s'inscrit dans une autorisation budgétaire de 1 741 ETPT dont 1 395 ETPT sur plafond fixé par l'État. Sur l'ensemble du périmètre de la subvention pour charge de service public et des ressources propres de l'École, on note une augmentation en exécution avec une hausse de 20 ETPT entre 2018 et 2019. Cette variation s'explique par une progression du nombre d'emplois contractuels liée à l'activité de recherche et à la première vague de transfert de gestion des contrats doctorants PSL. On constate également que la vacance de poste de certaines fonctions support est compensée par le recrutement d'agents contractuels BIATSS.

Les dépenses de masse salariale des personnels « ENS », titulaires et contractuels, augmentent entre les deux exercices de 1 594 779 €

2. Dépenses de masse salariale

Personnels permanents

L'effectif des personnels BIATSS permanents¹ est en baisse entre 2018 et 2019 (- 5 ETPT) alors que dans le même temps la masse salariale progresse de 185 K€.

Cette augmentation de la dépense correspond à plusieurs paramètres. Les progressions de carrière (GVT pour glissement vieillesse technicité) liées notamment aux efforts de repyramidage des emplois (le ministère évalue le montant du GVT positif des BIATSS titulaire à 127 k€), à la revalorisation des régimes indemnitaires et à un très faible effet de noria sont les principaux facteurs de la progression de la masse salariale des personnels BIATSS permanents.

L'effectif des personnels EC permanents² est stable. L'augmentation de 337 k€ de la masse salariale des EC permanents correspond à un accroissement de la rémunération principale moyenne (+198 k€ dont 163 k€ de GVT positif selon la méthode du ministère) qui aboutit à une hausse des charges patronales (+157 k€). La politique de l'emploi visant à compenser des départs de MC par le recrutement de PU amplifie la hausse de la masse salariale.

Le nombre d'ETPT correspondant aux élèves normaliens diminue entre les deux exercices de 9 ETPT. Cette baisse s'accompagne d'une diminution de la masse salariale d'environ 217K€. Cette variation des effectifs d'élèves normaliens correspond aux périodes de césure et au nombre de départs anticipés qui progresse légèrement.

¹ Fonctionnaires et CDI, hors contrats de recherche

² Enseignants chercheurs fonctionnaires et CDI

Contractuels (hors CDI)

Une part importante de l'augmentation de la masse salariale provient du transfert de gestion des contrats doctoraux PSL (24 contrats) et des recrutements dans le cadre des projets de recherche gérés par l'Ecole. Cette augmentation de 697 602 € est compensée partiellement par une baisse de la masse salariale dédiée aux contractuels BIATSS (- 188 088 €). Le nombre d'ETPT inhérent aux contrats de recherche affiche une progression de 18 ETPT centrée uniquement sur la population des EC contractuels.

L'augmentation de 487 K€ de la masse salariale dédiée aux BIATSS non permanents correspond à une hausse significative des ETPT (+13). La mobilisation des ressources propres globalisées permet de faire face à un accroissement de l'activité et par conséquent des besoins en fonctions supports.

Enfin, l'augmentation des heures de cours complémentaires, des vacances et des rémunérations des jurys impactent les dépenses de masses salariales à hauteur de 226 326 €.

3. Analyse de la variation de la masse salariale 2018 - 2019 par la méthode des écarts successifs³

Variation de la masse salariale et des ETPT entre 2018 et 2019

	MASSE SALARIALE	ETPT
Variation 2018-2019	1 594 779	20
dont périmètre MES	1 584 928	29
dont élève	-216 475	-9
dont périmètre spécifique	226 326	

La variation de la masse salariale entre 2018 et 2019 est de + 1 595 k€, pour + 20 ETPT.

L'essentiel de l'augmentation de la masse salariale, +1 585 k€ pour une augmentation de +29 ETPT, est sur le périmètre de la méthode des écarts successifs (MES), qui fait l'objet de développement ci-dessous.

Par ailleurs, la baisse observée sur le périmètre des élèves (-216 k€ pour -9 ETPT) est entièrement compensée par une hausse de la masse salariale liée au périmètre spécifique (+226 k€) en raison de l'augmentation des heures de cours complémentaires, des vacances et des rémunérations des jurys.

³ La méthode des écarts successifs vise à expliquer les principaux déterminants des variations relatives à la masse salariale. La majorité des éléments de rémunération composant la masse salariale varient en raison d'effets mécaniques, issus de la variation des effectifs (effet volume) et de la variation du coût des agents (effet prix). Toutefois, une partie de la variation de la masse salariale est indépendante (des plafonds d'emplois notamment) et varie de manière autonome : c'est le périmètre spécifique (heures de cours complémentaires, vacances, rémunérations des jurys et prestations sociales). Ce périmètre est donc exclu du périmètre d'analyse de la méthode des écarts successifs.

Tableau de synthèse de l'analyse de la Méthode des Ecart Succésifs										
PERIMETRE	POPULATIONS	Rémunération Principale		Primes		Charges Patronales		TOTAL	Variation ETPT	N°
		Impact variation effectifs	Impact variation rémunération principale moyenne	Impact variation effectifs	Impact variation prime moyenne	Impact variation rémunération brute (principale + primes)	Impact variation taux patronal moyen (taux de cotisation)			
HORS CONTRAT DE RECHERCHE	Enseignants Permanents (Titulaires + CDI)	-29 366	198 036	-2 653	27 054	157 948	-14 515	336 504	-1	1
	BIATSS Permanents (Titulaires + CDI)	-122 005	182 613	-24 375	125 587	114 549	-91 490	184 878	-5	2
	Enseignants NON Permanents (CDD)	78 764	-7 891	798	-7 531	25 011	-22 120	67 030	3	3
	BIATSS NON Permanents (CDD)	341 051	-8 758	22 633	17 788	150 677	-36 390	487 001	13	4
Total		268 443	363 999	-3 597	162 898	448 184	-164 515	1 075 413	10	
CONTRAT DE RECHERCHE	Enseignants	646 927	-151 924	5 324	10 222	188 153	-1 099	697 602	18	5
	BIATSS	4 627	-94 365	246	-38 151	-47 476	-12 969	-188 088	0	6
Total		651 554	-246 290	5 571	-27 929	140 677	-14 069	509 514	18	
TOTAL		919 997	117 710	1 974	134 969	588 861	-178 583	1 584 928	29	

N°	Commentaires
1	L'augmentation de 337 k€ de la masse salariale des Enseignants permanents est due à une augmentation de la rémunération principale moyenne (+198 k€) qui aboutit à une hausse des charges patronales (+157 k€)
2	L'augmentation de 185 k€ de la masse salariale des BIATSS Permanents peut être majoritairement expliquée par l'augmentation des primes moyenne (+126 k€). Il faut noter également une hausse des rémunération principale (+61 k€), résultant de la hausse des rémunérations principales moyenne (+183 k€), partiellement compensée (-122 k€) en raison de la baisse des effectifs (-5 ETPT).
3	L'augmentation de 67 k€ de la masse salariale des enseignants non permanents est expliquée par une hausse des ETPT (+3) dont le coût est de 79 k€ pour la rémunération principale.
4	L'augmentation de 487 k€ de la masse salariale des BIATSS non permanents est due à la hausse significative des ETPT (+13)
5	Au niveau des contrats de recherche, la hausse observée de 698 k€ de la masse salariale des enseignants découle d'une augmentation importante des ETPT (+18) à hauteur de 647 k€. Il convient de noter la baisse des rémunérations principales moyennes qui représentent une économie de 152 k€ sur la rémunération
6	Au niveau des contrats de recherche, la baisse de 188 k€ de la masse salariale des BIATSS est expliquée par la diminution de la rémunérations principales moyennes (-94 k€) ainsi qu'une baisse des primes moyennes (38 k€)

En définitif, l'augmentation de 1 585 k€ de la masse salariale sur le périmètre de la méthode des écarts successifs entre 2018 et 2019 provient essentiellement de trois catégories de population :

- les enseignants permanents (titulaires + CDI) avec une augmentation de 337 k€ due à une hausse des rémunérations principales moyennes.
- les BIATSS non permanents avec une augmentation de 487 k€ qui découle d'une augmentation des effectifs (+13 ETPT).
- les enseignants sur contrats de recherche avec une augmentation de 698 k€ en raison d'une hausse des effectifs (+18 ETPT) dont l'impact a été partiellement compensée par une baisse des rémunérations principales moyennes (-152 k€)

4 - Focus Inscriptions (COST)

Formation	Total inscriptions	Somme à payer - tarif inscription	Somme à payer -tarif césure	Total recettes	Total Exonérations/ à la charge de l'ENS
Master	522	243 euros pour UE 3770 euros hors UE	159 euros	100 530,00 €	63 972,00 €
DENS	1330	210 euros les 3 premières inscriptions 0 euros au dela de la 3e inscription		196 350 €	56 910 €
Préparation à l'agrégation	112	0 euro normaliens 256 euros hors normaliens		10 624 €	17 792 €
Doctorat	526	380 euros	253 euros	184 869 €	12 234 €
HDR	16	380 euros		6 080 €	
Total	2506			498 453 €	150 908 €

Détail Inscriptions master

Les exonérations/ participation de l'ENS d'un montant de 63 972 € est dû

- aux inscriptions à un tarif 243 € pour 18 inscriptions des étudiants extracommunautaires
- aux inscriptions à tarif 0 € pour les populations suivantes :
 - o 97 boursiers CROUS
 - o 2 exonérations via la Commission d'exonération
 - o 3 boursiers du gouvernement Français

Détail Inscriptions DENS

Les exonérations/ participation de l'ENS d'un montant de 56 910 € est dû aux inscriptions à tarif 0 € pour les populations suivantes :

- 226 inscriptions en 4e année
- 39 inscriptions 5e année
- 4 inscriptions 6e année
- 123 boursiers CROUS
- 2 double diplômes et paiement chez le partenaire

Détail Inscriptions préparation à l'agrégation

Les exonérations/ participation de l'ENS d'un montant de 17 792 € est dû aux inscriptions à tarif 0 € pour les populations suivantes :

- 69 normaliens
- 1 exonération Commission d'exonération
- 1 boursier CROUS

Détail Inscriptions Doctorat

Les exonérations/ participation de l'ENS d'un montant de 12 234 € est dû aux inscriptions à tarif 0 € pour les populations suivantes :

- 12 exonérations Commission exonération et avant Commission
- 21 Cotuelles et payement chez le partenaire

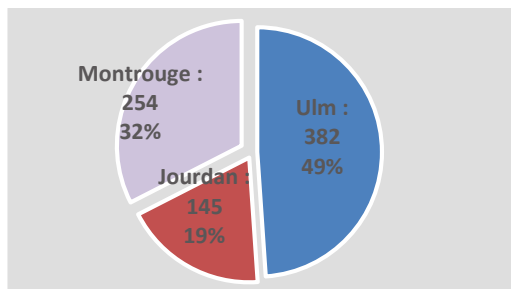
5 - Focus Hébergement - Analyse des activités et recettes de l'hébergement étudiant en 2019

A- Le parc de logements en 2019

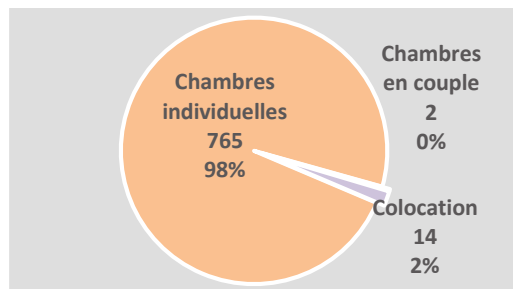
L'ENS dispose d'un parc de 781 logements étudiants répartis sur 3 sites.

Il est constitué pour l'essentiel de chambres individuelles (98%).

Répartition sur les 3 sites



Les types de logements



B- L'occupation des logements sur les 3 sites

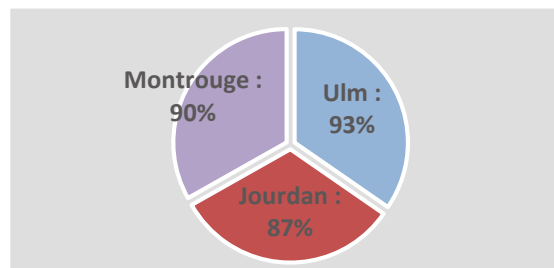
Hors logements indisponibles (travaux), l'établissement a proposé sur 10 mois (juillet et août exclus)

226 200 nuitées en 2019, soit une moyenne de 22 620 par mois.

Le taux global d'occupation à la journée sur 10 mois est de **91,1%**.

Si l'on inclut le mois de juillet ce taux est de 86 %

Taux d'occupation par site sur 10 mois



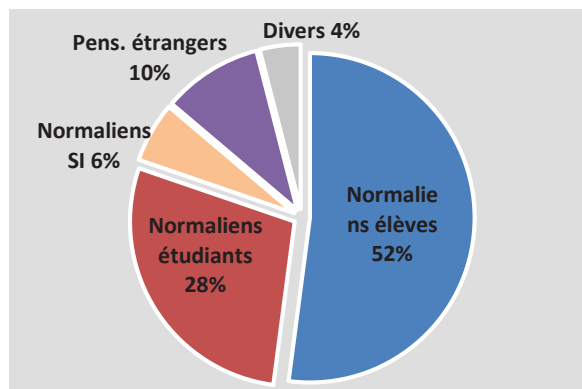
C- L'occupation des logements par statut

Les hébergements sont principalement ouverts aux normaliens (élèves, étudiants, sélection internationale) et aux pensionnaires étrangers (Erasmus, échanges).

En octobre 2019, 624 normaliens (46% de la population normalienne) et 71 pensionnaires étrangers (45%) étaient logés.

Toujours en octobre, sur un total de 724 logements occupés, les normaliens représentaient 86 % des locataires et les pensionnaires étrangers 10 %.

Répartition des hébergements occupés par statut (Octobre 2019)



D- Recettes et recouvrement des loyers (logements enseignants invités compris)

En 2019, les recettes de location s'établissent à 2 150 k€, soit une augmentation de 126 k€ par rapport à 2018 (+ 6.2 %).

Sur les 11 premiers mois de l'année, le taux de recouvrement des factures est de 97%.

Les montants restant à recouvrer sur 12 mois glissants sont passés de 118 k€ début 2018 à 57 k€ fin 2019.

ENS - synthèse de la liasse budgétaire

	Intitulé du tableau	Soumission au CA
1	Tableau des emplois	Pour vote
2	Tableau des autorisations budgétaires	Pour vote.
3	Tableau des dépenses par destination et recettes par origine	Pour information
4	Tableau d'équilibre financier	Pour vote
5	Tableau des opération pour compte de tiers	Pour information
6	Tableau de situation patrimoniale (tableau compte de résultat - tableau de financement)	Pour vote
7	Tableau présentant le plan de trésorerie	Pour information
8	Tableau des opérations liées aux recettes fléchées	Pour information
9	Tableau des opérations pluriannuelles	Pour vote
10	Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation	Pour information
12	Tableau de synthèse budgétaire et comptable	Pour information

Tableau 1 - Tableau des emplois (en ETPT)
POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat	Emplois financés sur ressources propres	Global
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	145,8	0,0	145,8
		CDI	2,0	0,7	2,7
	Non permanents	CDD	83,0	209,7	292,6
S/total EC			230,8	210,4	441,1
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS			748,7	0,0	748,7
BIATOSS	Permanents	Titulaires	266,7		266,7
		CDI	26,0	1,0	27,0
	Non permanents	CDD	45,7	107,5	153,1
S/total Biatoss			338,4	108,5	446,9
Totaux			1 317,8	318,8	1 636,7
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			1 395,0		

Tableau 2 - Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire

Dépenses							
	Compte financier 2018		Budget rectificatif n°2 2019		Exécution au 31/12/2019		Ecart
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	CP
Personnel	78 783 766	78 777 048	83 909 129	83 909 129	80 362 282	80 362 282	-3 546 847
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	21 279 164	21 279 164	22 240 000	22 240 000	22 240 000	22 240 000	
<i>Dont Contrats de recherche</i>	11 257 489	11 257 489	14 510 085	14 510 085	11 856 055	11 856 055	-2 654 030
Dont CDSN			1 162 000	1 162 000	1 017 068	1 017 068	-144 932
Fonctionnement	26 256 013	24 013 677	44 385 365	38 127 180	39 371 637	31 185 111	-6 942 069
<i>Dont Contrats de recherche</i>	6 629 598	6 149 003	10 372 098	10 843 037	6 379 709	6 347 102	-4 495 935
Dont CDSN			15 843 399	9 601 381	15 911 425	8 993 271	-608 110
Investissement	10 807 272	7 604 742	15 414 866	9 995 926	10 196 242	6 097 261	-3 898 666
<i>Dont Contrats de recherche</i>	1 250 175	1 453 713	3 039 215	3 025 705	1 925 533	1 769 764	-1 255 941
<i>Dont CPER Campus Montagne</i>	5 055 040	480 932	7 956 308	1 550 717	5 145 790	642 182	-908 535
TOTAL DES DÉPENSES	115 847 050	110 395 467	143 709 360	132 032 235	129 930 161	117 644 653	-14 387 582

	B1	B2	B4
Solde budgétaire (excédent)	3 369 008	0	1 592 936
	D1 = C1-B1	D2 = C2-B2	

Recettes			
Compte financier 2018	Budget rectificatif n°2 2019	Exécution au 31/12/2019	
92 824 371	97 117 827	96 304 316	Recettes globalisées
82 742 708	86 544 374	86 367 358	Subvention pour charges de service public
106 149	105 084	15 524	Autres financements de l'Etat
758	69 757	0	Fiscalité affectée
1 209 060	1 792 681	2 063 025	Autres financements publics
8 765 696	8 605 931	7 858 409	Recettes propres
20 940 104	30 636 804	22 933 274	Recettes fléchées
1 699 765	2 027 778	1 200 130	Financements de l'Etat fléchés
15 954 667	20 197 392	18 871 977	Autres financements publics fléchés
3 285 672	8 411 634	2 861 168	Recettes propres fléchées
113 764 475	127 754 631	119 237 590	TOTAL DES RECETTES

C1	C2	C4	
0	4 277 604	0	Solde budgétaire (déficit)
D1=B1-C1	D2=B2-C2	D4=B4-C4	

COMPTE FINANCIER 2019
CA du 13 MARS 2020

DEPENSES PAR DESTINATIONS - EXECUTION 2019

Budget	Dépenses de l'organisme															
	Personnel				Fonctionnement				Investissement				Total			
	AE = CP		AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
	Prévision (BR2 2019)		Exécution		Prévision (BR2 2019)		Exécution		Prévision (BR2 2019)		Exécution		Prévision (BR2 2019)		Exécution	
Formation initiale et continue	38 267 169	38 267 169	36 699 301	36 699 301	16 186 773	9 944 754	439 436	407 938	18 200	18 200	459	0	54 472 142	48 230 123	37 139 197	37 107 239
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	195 757	195 757	1 063 910	1 063 910	1 574	1 574	103 864	100 030	0	0	0	0	197 331	197 331	1 167 774	1 163 939
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	35 323 262	35 323 262	34 050 123	34 050 123	341 800	341 800	302 731	281 165	18 200	18 200	459	0	35 683 262	35 683 262	34 353 313	34 331 288
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	2 748 150	2 748 150	1 585 268	1 585 268	15 843 399	9 601 380	32 842	26 743	0	0	0	0	18 591 549	12 349 530	1 618 110	1 612 011
D105 - Bibliothèques et documentation	3 044 362	3 044 362	3 380 177	3 380 177	1 027 200	1 027 200	1 438 364	1 228 873	142 500	202 500	25 546	77 992	4 214 062	4 274 062	4 844 086	4 687 041
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	4 554 407	4 554 407	4 368 590	4 368 590	2 033 608	2 149 501	1 575 938	1 570 932	611 524	647 172	567 585	589 089	7 199 539	7 351 080	6 512 113	6 528 611
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	2 851 909	2 851 909	1 960 394	1 960 394	1 036 892	1 040 204	364 211	361 566	78 724	82 798	27 974	24 026	3 967 525	3 974 910	2 352 579	2 345 986
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	8 307 521	8 307 521	8 054 116	8 054 116	5 167 997	5 260 307	3 453 472	3 502 375	1 466 912	1 522 828	1 668 345	1 599 698	14 942 430	15 090 656	13 175 933	13 156 189
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	1 759 216	1 759 216	2 127 775	2 127 775	977 331	998 467	675 172	589 141	396 960	356 960	112 390	124 382	3 133 507	3 114 642	2 915 337	2 841 298
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	6 968 759	6 968 759	7 704 817	7 704 817	2 283 902	2 349 714	1 946 422	1 840 542	159 064	160 578	74 785	39 783	9 411 726	9 479 051	9 726 024	9 585 143
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	4 479 323	4 479 323	4 755 254	4 755 254	1 495 122	1 492 522	1 278 349	1 353 823	334 755	336 755	123 740	118 942	6 309 200	6 308 600	6 157 342	6 228 019
D113 - Diffusion des savoirs et musées	188 977	188 977	55 300	55 300	364 000	364 000	98 485	115 041	23 500	23 500	0	0	576 477	576 477	153 785	170 341
D114 - Immobilier	4 131 168	4 131 168	4 463 498	4 463 498	5 327 496	5 253 496	2 175 562	1 975 294	11 275 750	6 006 458	7 078 984	3 163 751	20 734 414	15 391 122	13 718 044	9 602 543
D115 - Pilotage et support	8 979 269	8 979 269	6 757 578	6 757 578	7 035 304	6 797 275	24 716 598	17 031 690	903 976	635 177	516 435	356 906	16 918 549	16 411 721	31 990 611	24 146 174
Étudiants	377 051	377 051	35 482	35 482	1 449 740	1 449 740	1 209 629	1 207 895	3 000	3 000	0	2 692	1 829 791	1 829 791	1 245 110	1 246 069
D201 - Aides directes aux étudiants	0	0	0	0	1 013 700	1 013 700	1 129 792	1 130 422	3 000	3 000	0	0	1 016 700	1 016 700	1 129 792	1 130 422
D202 - Aides indirectes	171 286	171 286	11 528	11 528	375 800	375 800	29 564	29 564	0	0	0	0	547 086	547 086	41 091	41 091
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	205 765	205 765	23 954	23 954	60 240	60 240	50 273	47 910	0	0	0	2 692	266 005	266 005	74 227	74 556
Total	83 909 129	83 909 129	80 362 282	80 362 282	44 385 365	38 127 180	39 371 637	31 185 111	15 414 866	9 995 926	10 196 242	6 097 261	143 709 360	132 032 235	129 930 161	117 644 653

COMPTE FINANCIER 2019
CA du 13 MARS 2020

RECETTES PAR ORIGINES - EXECUTION 2019

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) en
exécution 1 592 936

Budget	Recettes de l'organisme								
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			Total
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public	86 367 358								86 367 358
Droits d'inscription					371 646				371 646
Formation continue, diplômes propres et VAE					0				0
Taxe d'apprentissage					43 830				43 830
Contrats et prestations de recherche hors ANR					86 389		197 756	879 558	1 163 703
Valorisation								0	0
ANR investissements d'avenir					0		4 694 667		4 694 667
ANR hors investissements d'avenir				577 411	2 624		4 030 624	11 676	4 622 336
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région							436 005		436 005
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne							6 594 655		6 594 655
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres				22 000	5 714	1 061 163	2 842 916	1 850 060	5 781 853
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs					9 500			64 170	73 670
Autres recettes		15 524		1 463 614	7 338 706	138 967	75 353	55 703	9 087 867
Total	86 367 358	15 524	0	2 063 025	7 858 409	1 200 130	18 871 977	2 861 168	119 237 590

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) 0

**COMPTE FINANCIER 2019
CA du 13 MARS 2020**

TABLEAU 4

Equilibre financier - EXECUTION AU 31-12-2019

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT					
BESOINS	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION AU 31/12/2019	Budget consolidé (BI+BR1+BR2)	EXECUTION AU 31/12/2019	FINANCEMENTS
Solde budgétaire (déficit)*	4 277 605			1 592 936	Solde budgétaire (excédent)*
Remboursements d'emprunts (capital) Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	10 000	14 100	10 000	800	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (compte 46712 et 46713)	110 042	107 740	110 042	107 740	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (compte 46712 et 46713)
Autres décaissements sur comptes de tiers	2 000 000	5 064 387	2 880 000	6 011 394	Autres encaissements sur comptes de tiers
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (A)	6 397 647	5 186 227	3 000 042	7 712 871	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (B)
Variation de trésorerie		2 526 644	3 397 605		Variation de trésorerie
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée ***</i>		2 318 172	0		<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée</i>		208 472	3 397 605		<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>
TOTAL DES BESOINS	6 397 647	7 712 871	6 397 647	7 712 871	TOTAL DES FINANCEMENTS

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

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

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

COMPTE FINANCIER 2019
CA du 13 MARS 2020
COMPTE FINANCIER 2019
TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Décaissements	Encaissements
Dépôt et cautionnements	c/165, c/275		14 100	800
Opérations relatives à la TVA collectée et déductible	C/ 4456, C/4458	TVA déductible	1 520 543	2 346 455
Autres décaissements pour comptes de tiers	c/4761	Divers décaissements	107 740	107 740,00
Autres opérations (recettes à classer, dépenses à régulariser)	C/47132, 47138, 472, 47214, 4728, 4762,		3 543 844,61	3 664 939,19
TOTAL			5 186 227	6 119 934

TABLEAU 6 - Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Compte financier 2018	Budget rectificatif n°2 2019	Exécution au 31/12/2019	PRODUITS	Compte financier 2018	Crédits ouverts 2019 BI+BR	Exécution au 31/12/2019
Personnel	77 866 463	82 902 220	79 377 649	Subvention de l'Etat	82 742 708	86 544 374	86 367 358
<i>dont charges de pensions civiles</i>		22 410 000		Autres subventions	20 793 311	28 022 191	18 670 663
				Fiscalité affectée	0	69 757	195 240
Fonctionnement autre que les charges de personnel	25 554 402	36 220 821	31 292 222	Autres produits	8 784 898	8 905 931	8 187 224
<i>Amortissements - provisions</i>	11 111 824	11 111 824	9 592 736	Quotes-parts financements de l'actif	6 852 491	6 852 491	8 676 797
TOTAL DES CHARGES (1)	114 532 689	130 234 865	120 262 607	TOTAL DES PRODUITS (2)	119 173 408	130 394 744	122 097 282
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	4 640 719	159 879	1 834 674	Résultat prévisionnel : déficit (4) = (1) - (2)	0	0	0
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	119 173 408	130 394 744	122 097 282		119 173 408	130 394 744	122 097 282

Calcul de la capacité d'autofinancement	Compte financier 2018	Budget rectificatif n°2 2019	Exécution au 31/12/2019
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	4 640 719	159 879	1 834 674
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	11 111 824	11 111 824	9 592 736
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	978 204	0	5 900 988
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			0
- produits de cession d'éléments d'actifs			490
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	6 852 491	6 852 491,00	2 775 808
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	7 921 848	4 419 212	2 750 124

TABLEAU 6 - Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Etat prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Compte financier 2018	Budget rectificatif n°2 2019	Exécution au 31/12/2019	RESSOURCES	Compte financier 2018	Budget rectificatif n°2 2019	Exécution au 31/12/2019
Insuffisance d'autofinancement	0	0	0	Capacité d'autofinancement	7 921 848	4 419 212	2 750 124
Investissements	7 682 228	9 995 926	5 941 405	Financements de l'actif par l'État	480 428	2 000 000	642 182
				Financements de l'actif par des tiers autres que l'État		1 025 705	1 520 363
				Autres ressources		0	490
Remboursement des dettes financières	3 845	0	4 100	Augmentation des dettes financières	7 545	0	800
<i>Impact corrections d'erreurs sur fonds de roulement</i>	225 821	0	94 673	<i>Impact correction d'erreurs</i>		0	276 601
TOTAL DES EMPLOIS (5)	7 911 894	9 995 926	6 040 177	TOTAL DES RESSOURCES (6)	9 845 215	7 444 917	5 190 560
Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	1 933 321	0	0	Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6)	0	2 551 009	849 617

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Compte financier 2018	Budget rectificatif n°2 2019	Exécution au 31/12/2019	
Niveau initial				
FONDS DE ROULEMENT	23 244 011	25 177 331	25 177 331	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-6 813 900	-5 474 950	-5 474 960	
TRESORERIE	30 057 911	30 652 281	30 652 291	
Variation				
Variation du FONDS DE ROULEMENT	1 933 321	-2 551 009	-849 617	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	1 338 941	846 596	-3 376 260	
Variation de la TRESORERIE	594 380	-3 397 605	2 526 644	
Niveau final				Jours
FONDS DE ROULEMENT	25 177 331	22 626 322	24 327 714	74
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-5 474 950	-4 628 354	-8 851 220	
TRESORERIE	30 652 281	27 254 676	33 178 923	100

TABLEAU 7 - Plan de trésorerie (Prévisions actualisées au BR2 2019 - Exécution au 31 décembre 2019 - Source GFC Situation - Exécution en CP et listes recettes encaissées budgétairement)

	janvier exécution	février prévision	février exécution	mars prévisions	mars exécution	avril prévision	Avril exécution	mai prévision	Mai exécution	juin prévision	Juin exécution	juillet prévision	Juillet exécution
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	30 652 291	52 345 171	52 345 171	37 387 747	37 387 747	36 144 584	36 144 584	50 635 650	50 635 648	36 663 425	36 663 424	28 098 425	27 885 672
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	21 840 134	737 296	737 296	653 462	653 462	22 028 449	22 028 449	774 360	774 360	346 791	346 791	31 234 981	31 234 981
Subvention pour charges de service public	21 275 625	0	0	0	0	21 275 625	21 275 625	0	0	22 500	22 500	29 785 874	29 785 874
Autres financements de l'État			0	7 000	7 000			45 131	45 131	-36 607	-36 607	0	0
Fiscalité affectée		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres financements publics				92 000	92 000	-92 000	-92 000	0	0	35 000	35 000	597 411	597 411
Recettes propres	564 509	737 296	737 296	554 462	554 462	844 824	844 824	729 228	729 228	325 899	325 899	851 696	851 696
Recettes budgétaires fléchées	1 775 233	1 188 928	1 188 928	336 450	336 450	1 371 604	1 371 604	677 249	677 249	1 421 727	1 421 727	1 431 800	1 431 800
Financements de l'État fléchés		14 000	14 000	0	0	82 126	82 126	124 879	124 879	-124 879	-124 879	0	0
Autres financements publics fléchés	1 104 274	1 063 197	1 063 197	265 619	265 619	1 208 723	1 208 723	462 240	462 240	1 526 429	1 526 429	1 234 980	1 234 980
Recettes propres fléchées	670 959	111 731	111 731	70 831	70 831	80 755	80 755	90 130	90 130	20 176	20 176	196 820	196 820
Opérations non budgétaires	74 053	14 075	14 075	1 775 889	1 775 889	1 698 646	1 698 646	406 630	406 630	100 000	63 956	100 000	69 117
Emprunts : encaissements en capital	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prêts : encaissement en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opérations gérées en comptes de tiers :	73 853	14 075	14 075	1 775 889	1 775 889	1 698 646	1 698 646	406 630	406 630	100 000	63 956	100 000	69 117
- TVA encaissée	0	14 075	14 075	1 775 889	1 775 889	1 649 398	1 649 398	23 536	23 536	100 000	63 956	100 000	69 117
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0	0	0	0	0	20 673	20 673	1 000	1 000	0	0	0	0
- Autres encaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	73 853	0	0	0	0	28 575	28 575	382 094	382 094	0	0	0	0
A. TOTAL	23 689 420	1 940 299	1 940 299	2 765 800	2 765 800	25 098 700	25 098 700	1 858 238	1 858 238	1 868 518	1 832 474	32 766 781	32 735 898
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	1 292 298	8 297 106	8 297 106	13 781 515	13 896 276	6 822 087	6 846 912	7 045 404	7 165 570	8 580 593	8 584 589	8 648 398	8 653 551
Personnel	3 102	5 745 642	5 745 642	11 205 654	11 205 654	5 563 758	5 563 758	5 568 218	5 568 218	5 682 375	5 682 375	5 609 009	5 609 009
Fonctionnement	1 093 198	2 004 097	2 004 097	2 422 645	2 433 956	1 066 989	1 068 959	1 428 873	1 429 324	2 510 277	2 514 272	2 689 921	2 695 074
Investissement	195 998	547 367	547 367	153 216	256 667	191 340	214 195	48 313	168 027	387 942	387 942	349 468	349 468
Dépenses liées à des recettes fléchées	548 014	1 593 452	1 593 452	3 395 742	3 280 981	1 814 619	1 789 794	1 989 983	1 869 818	1 702 924	1 698 929	1 673 398	1 668 245
Personnel	0	1 077 244	1 077 244	2 007 979	2 007 979	1 024 165	1 024 165	944 603	944 603	1 012 283	1 012 283	972 154	972 154
Fonctionnement	525 765	454 171	454 171	611 941	600 630	612 901	610 931	576 064	575 612	355 501	351 506	576 629	571 477
Investissement	22 249	62 038	62 038	775 823	672 372	177 553	154 698	469 317	349 603	335 141	335 141	124 615	124 614
Opérations non budgétaires	156 227	7 007 165	7 007 165	-13 168 293	-13 168 293	1 970 927	1 970 929	6 795 075	6 795 074	150 000	326 708	150 000	836 869
Emprunts : remboursements en capital	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prêts : décaissements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opérations gérées en comptes de tiers :	146 227	7 007 165	7 007 165	-13 168 293	-13 168 293	1 970 927	1 970 929	6 795 075	6 795 074	150 000	326 708	150 000	836 869
- TVA décaissée	0	208 468	208 468	167 586	167 586	143 289	143 289	208 421	208 421	150 000	201 964	150 000	156 701
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements		0	74 900	0	0	0	20 673	0	1 000		1 000		1 000
- Autres décaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	146 227	6 798 697	6 723 797	-13 335 879	-13 335 879	1 827 638	1 806 967	6 586 654	6 585 653	0	123 744	0	679 168
B. TOTAL	1 996 539	16 897 723	16 897 723	4 008 964	4 008 964	10 607 634	10 607 636	15 830 463	15 830 462	10 433 518	10 610 226	10 471 796	11 158 665
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	21 692 880	-14 957 424	-14 957 424	-1 243 163	-1 243 163	14 491 066	14 491 064	-13 972 225	-13 972 224	-8 565 000	-8 777 752	22 294 985	21 577 233
SOLDE CUMULE (1) + (2)	52 345 171	37 387 747	37 387 747	36 144 584	36 144 584	50 635 650	50 635 648	36 663 425	36 663 424	28 098 425	27 885 672	50 393 410	49 462 905

TABLEAU 7 - Plan de trésorerie (Prévisions actualisées au BR2 2019 - Exécution au 31 décembre 2019- Source GFC Situation - Exécution en CP et listes recettes encaissées budgétairement)

	août prévision	Aout exécution	septembre prévision	Septembre exécution	octobre prévision	Octobre exécution	novembre prévision	Novembre exécution	décembre prévision	Décembre exécution	TOTAL Prévisions	TOTAL Exécution
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	50 393 410	49 462 905	41 671 656	41 199 676	31 259 964	33 994 899	37 327 120	48 064 214	29 063 361	45 446 328	27 254 686	30 652 291
ENCAISSEMENTS												
Recettes budgétaires globalisées	190 027	190 027	679 757	384 116	14 780 113	13 663 818	1 743 905	2 910 673	2 108 552	1 540 209	97 117 826	96 304 316
Subvention pour charges de service public	0	0	0	0	14 013 872	12 765 364	0	1 046 433	170 878	195 937	86 544 374	86 367 358
Autres financements de l'État	0	0	0	0	9 500	0	0	0	80 060	0	105 084	15 524
Fiscalité affectée	0	0	69 757	0	0	0	0	0	0	0	69 757	0
Autres financements publics	0	0	10 000	20 000	407 173	0	320 000	852 542	423 097	558 072	1 792 681	2 063 025
Recettes propres	190 027	190 027	600 000	364 116	349 568	898 454	1 423 905	1 011 698	1 434 517	786 200	8 605 930	7 858 409
Recettes budgétaires fléchées	1 121 118	1 121 118	1 640 000	2 273 307	3 927 053	2 172 081	3 640 000	4 354 347	12 105 642	4 809 431	30 636 804	22 933 274
Financements de l'État fléchés	13 889	13 889	0	0	27 778	0	0	0	1 889 985	1 090 115	2 027 778	1 200 130
Autres financements publics fléchés	1 089 624	1 089 624	1 140 000	2 029 482	3 399 275	1 556 034	2 140 000	4 193 863	5 563 030	3 137 511	20 197 392	18 871 977
Recettes propres fléchées	17 605	17 605	500 000	243 825	500 000	616 047	1 500 000	160 484	4 652 627	581 805	8 411 634	2 861 168
Opérations non budgétaires	0	392 452	150 000	20 186	238 369	1 696 162	150 000	328 727	-1 707 620	-419 957	3 000 041	6 119 935
Emprunts : encaissements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	9 800	0	10 000	200
Prêts : encaissement en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dépôts et cautionnements	0	0	0	300	0	300	0	0	0	0	0	600
Opérations gérées en comptes de tiers :	0	392 452	150 000	19 886	238 369	1 695 862	150 000	328 727	-1 717 420	-419 957	2 990 041	6 119 135
- TVA encaissée	0	2 679	150 000	16 461	150 000	73 418	150 000	35 971	-1 232 898	-1 378 044	2 880 000	2 346 455
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0	0	0	0	38 327	0	0	0	0	86 067	60 000	107 740
- Autres encaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	0	389 773	0	3 425	50 042	1 622 444	0	292 756	-484 522	872 020	50 041	3 664 940
A. TOTAL	1 311 145	1 703 597	2 469 757	2 677 608	18 945 535	17 532 061	5 533 905	7 593 747	12 506 574	5 929 682	130 754 672	125 357 525
DECAISSEMENTS												0
Dépenses liées à des recettes globalisées	8 742 286	8 744 399	9 108 123	2 357 360	8 888 611	2 507 787	9 531 673	13 581 618	11 424 519	15 102 086	102 162 614	97 029 552
Personnel	5 926 994	5 926 994	5 779 718	5 439	5 819 018	176	6 082 918	11 398 091	6 412 638	11 797 769	69 399 044	68 506 227
Fonctionnement	2 734 003	2 736 115	2 740 505	2 198 346	2 740 505	2 121 625	2 740 505	1 890 772	3 166 704	2 652 273	27 338 221	24 838 010
Investissement	81 289	81 289	587 900	153 575	329 088	385 986	708 250	292 755	1 845 177	652 044	5 425 349	3 685 315
Dépenses liées à des recettes fléchées	1 140 613	1 130 500	3 623 326	789 966	3 729 726	800 491	4 115 991	2 596 563	4 541 832	2 848 347	29 869 622	20 615 102
Personnel	980 230	980 230	1 525 975	0	1 532 375	795	1 526 475	1 879 081	1 906 602	1 957 520	14 510 085	11 856 055
Fonctionnement	107 721	105 608	1 297 351	648 567	1 997 351	689 795	1 791 897	373 034	1 881 669	840 007	10 788 960	6 347 101
Investissement	52 662	44 662	800 000	141 400	200 000	109 901	797 619	344 448	753 561	50 821	4 570 577	2 411 946
Opérations non budgétaires	150 000	91 927	150 000	6 735 059	260 042	154 468	150 000	-5 966 549	-1 651 102	246 643	2 120 041	5 186 228
Emprunts : remboursements en capital	0	4 000	0	0	0	0	0	0	0	0	10 000	14 000
Prêts : décaissements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dépôts et cautionnements	0	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	100
Opérations gérées en comptes de tiers :	150 000	87 927	150 000	6 734 959	260 042	154 468	150 000	-5 966 549	-1 651 102	246 643	2 110 041	5 172 128
- TVA décaissée	150 000	62 882	150 000	159 517	150 000	154 468	150 000	136 331	372 235	-79 084	2 000 000	1 520 543
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 167	0	107 740
- Autres décaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	0	25 046	0	6 575 442	110 042	0	0	-6 102 880	-2 023 337	316 560	110 042	3 543 845
B. TOTAL	10 032 899	9 966 827	12 881 449	9 882 385	12 878 379	3 462 746	13 797 664	10 211 633	14 315 249	18 197 077	134 152 277	122 830 882
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	-8 721 754	-8 263 230	-10 411 692	-7 204 777	6 067 156	14 069 315	-8 263 759	-2 617 886	-1 808 675	-12 267 394	-3 397 605	2 526 643
SOLDE CUMULE (1) + (2)	41 671 656	41 199 676	31 259 964	33 994 899	37 327 120	48 064 214	29 063 361	45 446 328	27 254 686	33 178 934	23 857 081	33 178 934

TABLEAU 8 - Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Compte Financier 2018	BR2 2019	Exécution 2019	2020	2021
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)	20 940 104	30 636 804	22 933 275	-	
Financements de l'État fléchés	1 699 765	2 027 778	1 200 130		
<i>Dont financement CPER ETAT</i>	<i>1 050 000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>885 000</i>		
Autres financements publics fléchés	15 954 667	20 197 392	18 871 977		
<i>Dont financement CPER - VDP- RIDF</i>	<i>1 000 000</i>	<i>2 000 000</i>	<i>500 000</i>		
Recettes propres fléchées	3 285 672	8 411 634	2 861 168		
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	19 341 137	29 929 544	20 615 103		
Personnel					
<i>AE=CP</i>	<i>11 257 489</i>	<i>14 510 085</i>	<i>11 856 055</i>		
Fonctionnement					
<i>AE</i>	<i>6 629 598</i>	<i>10 372 098</i>	<i>6 379 709</i>		
<i>CP</i>	<i>6 149 003</i>	<i>10 843 037</i>	<i>6 347 102</i>		
Investissement					
<i>AE</i>	<i>6 305 215</i>	<i>10 995 523</i>	<i>7 071 323</i>		
<i>CP</i>	<i>1 934 645</i>	<i>4 576 422</i>	<i>2 411 946</i>		
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	1 598 967	707 260	2 318 172	-	

TABLEAU 9 - Tableau des opérations pluriannuelles

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

A - Dépenses

Opération	Montant de l'opération	Autorisation d'engagement				Crédits de paiement			
		AE consommées au titre des années antérieures à 2019	AE ouverts en 2019 (consolidé BR2)	AE consommées en 2019 (CFI2019)	AE consommées au titre des années antérieures à 2020 (source : BI 2020)	CP consommés au titre des années antérieures à 2019	CP ouverts en 2019 (consolidé BR 2)	CP consommés en 2019 (CFI2019)	CP consommés au titre des années antérieures à 2020 (source : BI 2020)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (2)+(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (5)+(7)
LABEX	33 300 000	21 275 019	4 674 260	4 266 197	25 541 216	21 043 299	4 687 327	4 232 517	25 275 816
EQUIPEX	8 347 773	4 973 020	73 000	70 575	5 043 595	4 949 554	73 000	79 852	5 029 406
TOTAL CONTRATS DE RECHERCHE SIGNIFICATIFS	41 647 773	26 248 039	4 747 260	4 336 772	30 584 811	25 992 853	4 760 327	4 312 369	30 305 222
GER	3 556 219	887 485	1 336 734	1 107 516	1 995 001	771 513	1 327 706	765 440	1 536 953
Grands projets	35 421 177	6 345 813	7 996 308	5 169 545	11 515 358	1 457 621	1 590 717	663 182	2 120 803
Hors SPSI	1 066 000	162 000	488 000	250 051	412 051	0	650 000	473 239	473 239
Internat	1 190 643	385 134	67 509	0	385 134	33 078	419 565	361 965	395 043
Réhabilitation	4 487 979	1 450 003	1 308 162	700 153	2 150 156	913 120	1 659 648	907 671	1 820 791
TOTAL OPERATIONS IMMOBILIERES	45 722 018	9 230 435	11 196 713	7 227 266	16 457 701	3 175 332	5 647 636	3 171 497	6 346 829
TOTAL OPERATIONS PLURI-ANNUELLES	87 369 791	35 478 474	15 943 973	11 564 038	47 042 512	29 168 185	10 407 963	7 483 866	36 652 051

Source : BR2 2019 et BI 2020 pour Montant opération + conso AE-CP antérieures à 2019

Restes à engager en fin d'année 2019 (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année 2019 (CP)
(8) = (1) - (5)	(13) = (5) - (8)
7 758 784	265 400
3 304 178	14 189
11 062 962	279 589
1 332 000	125 000
21 079 056	11 293 783
416 000	0
738 000	0
1 729 814	185 397
25 294 870	11 604 180
36 357 832	11 883 769

B - Recettes

Opération	Montant de l'opération	Financements extérieurs				
		Prélèvement sur la trésorerie	Montant financements extérieurs	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements au titre de l'année 2019	Restes à encaisser
	(1)	(14)	(15) = (1) - (14)	(16)	(17)	(18) = (15) - (16) - (17)
LABEX	33 300 000	0	33 300 000	nd	3 284 994	nd
EQUIPEX	8 347 773	0	8 347 773	nd	25 000	nd
TOTAL CONTRATS DE RECHERCHE SIGNIFICATIFS	41 647 773	0	41 647 773	nd	3 309 994	nd
GER	3 556 219	3 556 219	0	0	0	0
Grands projets	35 421 177	3 921 177	31 500 000	4 800 000	1 385 000	25 315 000
Hors SPSI	1 066 000	1 066 000	0	0	0	0
Internat	1 190 643	1 190 643	0	0	0	0
Réhabilitation	4 487 979	3 326 139	1 161 840	801 840	343 000	17 000
TOTAL OPERATIONS IMMOBILIERES	45 722 018	13 060 178	32 661 840	5 601 840	1 728 000	25 332 000
TOTAL	87 369 791	13 060 178	74 309 613	5 601 840	5 037 994	25 332 000

TABLEAU 10 - Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

A - Prévission d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Opérations	Nature	Montant de l'opération	Autorisation d'engagement			Crédits de paiement		
			AE consommées au titre des années antérieures à 2019	AE ouverts en 2019 (consolidé BR2)	AE consommées en 2019 (CFI2019)	CP consommés au titre des années antérieures à 2019	CP ouverts en 2019 (consolidé BR 2)	CP consommés en 2019 (CFI2019)
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Contrat de recherche : LABEX EQUIPEX	Personnel	nd	nd	2 141 260	2 268 643	nd	2 148 260	2 268 643
	Fonctionnement	nd	nd	2 217 000	1 648 680	nd	2 193 067	1 593 597
	Investissement	nd	nd	389 000	419 449	nd	419 000	450 130
Total Contrat de recherche		41 647 773	26 248 039	4 747 260	4 336 772	25 992 853	4 760 327	4 312 369
Opérations immobilières	Fonctionnement	1 157 500	12 748	885 502	393 882	2 748	782 502	203 678
	Investissement	44 564 518	9 217 687	10 311 211	6 833 384	3 172 584	4 865 134	2 967 819
Total opérations immobilières		45 722 018	9 230 435	11 196 713	7 227 266	3 175 332	5 647 636	3 171 497
<i>Ss total Personnel</i>				3 698 520	3 698 520		2 148 260	2 148 260
<i>Ss total Fonctionnement</i>				4 881 500	4 881 500		2 975 569	2 975 569
<i>SS total Investissement</i>				21 621 784	21 621 784		5 284 134	5 284 134
TOTAL		87 369 791	35 478 474	15 943 973	11 564 038	29 168 185	10 407 963	7 483 866

Source : BI 2020 pour Montant opération + conso AE-CP antérieures à 2019

Programmation dépenses 2020 et suivants					
AE prévues en 2020	CP prévues en 2020	AE prévues en 2021	CP prévues en 2021	AE prévues en 2022 et suivants	CP prévues en 2022 et suivants
(12)	(13)	(14)	(15)	(16) = (1) - (2) - (6) - (12)	(17) = (1) - (7) - (11) -
ND	ND	ND	ND	ND	ND
259 250	372 250	0	0	0	578 824
5 567 496	10 617 063	19 102 369	11 851 461	365 755	15 955 591
5 826 746	10 989 313	19 102 369	11 851 461	365 755	16 534 415
ND	ND	ND	ND	ND	ND

B - Prévissions de recettes

Opérations	Nature	Prévission
		financement extérieur des opérations
		(18)
Contrat de recherche : LABEX EQUIPEX	Financement de l'Etat	
	Autres financements publics	
	Autres financements	
Total recettes contrat de recherche		41 647 773
Opérations immobilières	Financement de l'Etat	21 660 000
	Autres financements publics	10 000 000
	Autres financements	1 001 840
Total opérations immobilières		32 661 840
<i>ss total financement de l'Etat</i>		<i>21 660 000</i>
<i>ss total autres financements publics</i>		<i>10 000 000</i>
<i>ss total autres financements</i>		<i>1 001 840</i>
TOTAL		74 309 613

Prévission N			
Encaissements au titre des années antérieures à 2019	Encaissements au titre de l'année 2019	Encaissements prévus en 2021	Encaissements prévus en 2022 et suivants
(19)	(20)	(22)	(23) = (18) - (19) - (20) - (21) - (22)
en cours	3 253 977		
en cours	56 018		
	3 309 994	nd	nd
2 800 000	1 195 000	6 755 000	10 910 000
2 000 000	533 000	1 500 000	5 967 000
801 840	0	0	200 000
5 601 840	1 728 000	8 255 000	17 077 000
	<i>1 195 000</i>		
	<i>3 786 977</i>		
	<i>56 018</i>		
nd	5 037 994	nd	nd

COMPTE FINANCIER 2019
CA du 13 MARS 2020

TABLEAU 12
Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		CF 2018	BI +BR1+BR2 2019	CF 2019
Stocks initiaux	1 Niveau initial des restes à payer	5 739 756	11 191 339	11 191 339
	2 Niveau initial du fonds de roulement	23 244 011	25 177 332	25 177 331
	3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement	- 6 813 900	-5 474 949	-5 474 960
	4 Niveau initial de la trésorerie	30 057 911	30 652 281	30 652 281
	4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	16 388 767	15 780 113	15 780 113
4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	13 669 144	14 872 168	14 872 168	
Flux de l'année	5 Autorisations d'engagement	115 847 050	143 709 360	129 930 161
	6 Résultat patrimonial	4 640 719	159 879	1 834 674
	7 Capacité d'autofinancement (CAF)	7 921 847	4 419 212	2 750 124
	8 Variation du fonds de roulement	1 933 321	-2 551 009	-849 617
	9 Opérations comptables sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS -614 748	260 000	47 610
	Variation des stocks	+ / - - 627 211	0	-88 831
	Production immobilisée	+	0	132 694
	Charges sur créances irrécouvrables	- 12 464	260 000	3 747
		+		
	10 Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS -820 940	1 466 595	-2 490 163
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -		
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -		
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -		
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -		
	11 Solde budgétaire = 8 - 9 - 10	3 369 008	-4 277 604	1 592 936
	11.a Recettes budgétaires	113 764 475	127 754 631	119 237 590
	11.b Crédits de paiement ouverts en n	110 395 467	132 032 235	117 644 653
12 Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations non budgétaires	-2 774 628	-880 000	-933 707	
13 Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 12	1 338 940	846 595	-3 376 260	
14 Variation de la trésorerie = 11 - 12	594 380	-3 397 604	2 526 643	
14.a dont variation de la trésorerie fléchée	1 598 966	707 260	2 318 172	
14.b dont variation de la trésorerie non fléchée	-1 004 586	-4 104 864	208 471	
15 Restes à payer	5 451 583	11 677 125	11 259 502	
Stocks finaux	16 Niveau final de restes à payer	11 191 339	22 868 464	22 450 841
	17 Niveau final du fonds de roulement	25 177 331	22 626 323	24 327 714
	18 Niveau final du besoin en fonds de roulement	-5 474 960	-4 628 354	-8 851 220
	19 Niveau final de la trésorerie	30 652 281	27 254 677	33 178 924
	19.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	15 780 113	16 487 374	21 198 840
19.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	14 872 168	10 767 303	11 980 084	

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2019

Sommaire

Bilan Actif	Page 2
Bilan Passif.....	Page 3
Compte de résultat – Produits	Page 4
Compte de résultat – Charges	Page 5
I) Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation.....	Page 6
II) Principes comptables et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions)	Page 7
III) Notes relatives aux postes de bilan.....	Page 8
IV) Notes relatives aux postes du compte de résultat.....	Page 17
V) Autres informations	Page 19

Les comptes concernent l'Ecole Normale supérieure

	ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	MONTANT NET	TOTAUX EX.ANTERIEUR 2018
	ACTIF IMMOBILISE				
	Immobilisations incorporelles	183 984	160 790	23 195	54 664
	Immobilisations corporelles	455 543 209	74 174 980	381 368 229	384 984 197
	Terrains	160 433 365	-	160 433 365	160 433 365
	Constructions	256 742 761	49 010 224	207 732 536	211 802 060
	Installations techniques, matériels, et outillages	15 966 823	16 956 032	(989 208)	274 493
	Collections	1 589 347	-	1 589 347	1 589 347
	Biens historiques et culturels	-	-	-	-
	Autres immobilisations corporelles	11 921 079	8 208 724	3 712 355	3 468 710
	Immobilisations mises en concession	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	7 946 441	-	7 946 441	7 092 828
	Avances et acomptes sur commandes	943 394	-	943 394	323 394
	Immobilisations financières	42 556	-	42 556	32 556
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	455 769 750	74 335 770	381 433 980	385 071 417
	ACTIF CIRCULANT				
	Stocks	145 993	-	145 993	228 776
	Créances	15 035 964	320 344	14 715 620	14 290 936
	Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	3 309 507	-	3 309 507	5 076 568
	Créances clients et comptes rattachés	1 152 666	320 344	832 322	966 346
	Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes	8 122	-	8 122	12 091
	Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-	-	-	-
	Créances sur les autres débiteurs	10 565 670	-	10 565 670	8 235 931
	Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)	116 478	-	116 478	37 614
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	15 298 436	320 344	14 978 091	14 557 325
	TRESORERIE				
	Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
	Disponibilités	33 178 923	-	33 178 923	30 652 281
	Autres	-	-	-	-
	TOTAL TRESORERIE	33 178 923	-	33 178 923	30 652 281
	Comptes de régularisation	-	-	-	-
	Ecart de conversion Actif	8 057	-	8 057	-
	TOTAL GENERAL	504 255 166	74 656 114	429 599 052	430 281 023

	PASSIF	MONTANT	TOTAUX EX.ANTERIEUR 2018
FONDS PROPRES			
Financements reçus			
		344 033 242	348 986 513
	Financement de l'actif par l'Etat	340 165 921	344 338 183
	Financement de l'actif par des tiers	3 867 321	4 648 330
	Fonds propres des fondations	0	0
	Ecart de réévaluation	0	0
Réserves			
		58 903 889	54 488 101
	Report à nouveau	181 039	-225 821
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 834 674	4 644 676
	Provisions réglementées	0	0
TOTAL FONDS PROPRES			
		404 952 844	407 893 469
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
	Provisions pour risques	0	0
	Provisions pour charges	487 806	1 814 825
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
		487 806	1 814 825
DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires	0	0
	Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0	0
	Dettes financières et autres emprunts	700	4 000
TOTAL DES DETTES FINANCIERES			
		700	4 000
DETTES NON FINANCIERES			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 685 698	3 080 799
	Dettes fiscales et sociales	882 334	1 051 404
	Avances et acomptes reçus	21 198 840	16 024 415
	Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d)	0	74 900
	Autres dettes non financières	332 950	
	Produits constatés d'avance	57 879	341 168
TOTAL DETTES NON FINANCIERES			
		24 157 701	20 572 686
TRESORERIE			
	Autres éléments de trésorerie passive		
TOTAL TRESORERIE			
		0	0
	Comptes de régularisation	0	0
	Ecart de conversion Passif	0	0
TOTAL GENERAL			
		429 599 052	430 284 980

PRODUITS	2019	2018
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	105 298 406	103 617 501
Subventions pour charges de service public	86 367 358	82 742 708
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	18 670 663	20 793 311
Dons et legs	65 145	9 885
Produits de la fiscalité affectée	195 240	71 597
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	8 116 163	7 718 783
Ventes de biens ou prestations de services	6 141 945	6 863 086
Produits de cessions d'éléments d'actif	490	0
Autres produits de gestion	2 062 559	1 485 247
Production stockée et immobilisée	-88 831	-629 550
Autres produits	8 676 797	7 830 696
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	5 900 988	5 318 212
Reprises du financement rattaché à un actif	2 775 808	2 512 484
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	122 091 365	119 166 979
PRODUITS FINANCIERS		
Gains de change	5 916	6 429
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	5 916	6 429
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	0	0
TOTAL PRODUITS	122 097 282	119 173 408

Compte de résultat - Partie CHARGES		
CHARGES	2019	2018
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	489 757	610 906
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	24 361 063	18 767 234
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	47 917 859	46 649 556
Charges sociales	30 506 383	30 251 027
Autres charges de personnel	953 406	965 881
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	6 391 425	6 171 099
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	9 592 736	11 111 824
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	120 212 629	114 527 526
CHARGES D'INTERVENTION		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	0,00	0,00
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	120 212 629	114 527 526
CHARGES FINANCIÈRES		
Autres charges financières	49 978	1 206
TOTAL CHARGES FINANCIERES	49 978	1 206
Impôt sur les sociétés	0	0
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	1 834 674	4 644 676
TOTAL CHARGES	122 097 282	119 173 408

Annexe avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2019, au bilan dont le total net est de : 429 599 052 € et le résultat de fonctionnement de 1 834 674 €.

L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2019.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'agent comptable et le directeur de l'Ecole normale supérieure.

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

1.1.- Faits caractéristiques de l'année 2019

Néant

1.2.- Comparabilité des comptes

1.2.1 - Changements de méthodes comptables

En application de la circulaire DGFIP du 3 juillet 2019, les droits d'inscription universitaires sont désormais comptabilisés en résultat en totalité en date d'inscription alors qu'ils étaient précédemment étalés sur la période universitaire concernée. Ce changement, qui s'apparente à un changement de méthode comptable a été appliqué à compter du 1er janvier 2019. L'impact de ce changement de méthode, calculé de façon rétrospective, s'élève à 276 601 € et a été imputé sur les capitaux propres d'ouverture, conformément aux modalités prévues en la matière par le fascicule 14 de l'instruction comptable commune (norme 14).

Au regard du montant peu significatif, les états financiers 2018 n'ont pas été représentés en annexe de façon pro-forma.

1 2.2 - Corrections d'erreurs 2019

L'ENS s'est conformée à l'instruction codificatrice n° 10-032-M93 du 21 décembre 2010 et à l'avis n° 2010-02 du 30 juin 2010 du CNOCP relatif aux méthodes comptables, changements d'estimations comptables et corrections d'erreurs.

Les corrections d'erreurs comptabilisées n'ont pas d'impact budgétaire.

Les ajustements enregistrés au Report à nouveau sont les suivants :

En crédit :

COMPTE 110	Crédit	Contrepartie
Annulation de la contrepassation des droits d'inscription sur 2018	121 714	70652
Annulation contrepassation droits d'inscription 2018 - diplomes nationaux	154 888	706511
Total	276 601	

En débit :

COMPTE 119	Débit	
TITRE 1645 DE 2015 EMIS EN DOUBLE - 901 CHIM SE04 - CONTRAT EZH2 CONTRAT 55 . D GUIANVARCH'H	21163	44175
TITRE EMIS EN 2017 A TORT - DEJA EMIS POUR 21 162.58 - LIGNE SE04 - FPGG 55	21163	44175
TITRE704 EMIS EN 2014 A HAUTEUR DE LA CONVENTION - REEMIS EN 2017 A HAUTEUR DES DEPENSES JUSTIFIEES	20000	44177
AVANCE RECUE EN 2016 - PRODUIT COMPTABILISE EN 2016 ET SOLDE EN 2017 AU COMPTE 741311	19164	7448
PSL FAST GAUTIER JULLIEN XE 14 - PRODUIT CONSTATE EN 2017 TITRE 1804	13183	7448
Total	94 673	

Soit un impact négatif sur le fonds de roulement de 94 673 € et positif de 276 601 €.

II - Principes comptables et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions).

L'ENS est soumise aux nouveaux articles R719-51 à R719-112 du Code de l'éducation relatifs au budget et régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel bénéficiant des responsabilités et compétences élargies.

Ces articles résultent de la transposition du décret n°2008-618 abrogé en 2013 et auquel était soumise l'ENS depuis 2010. Ils intègrent les dispositions du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 valant nouveau règlement relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

L'ENS applique également les nouvelles instructions de la Direction générale des Finances publiques et en particulier :

- BOFIP-GCP-13-0004 du 31/1/2013 relatif à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux,
- BOFIP-GCP-13-0022 du 5/12/2013 relatif à la comptabilisation des subventions reçues,
- BOFIP-GCP-13-0024 du 9/12/2013 relatif à l'évaluation et la comptabilisation des passifs sociaux.

2.1. Rattachement des charges et des produits à l'exercice.

Droits d'inscriptions :

Changement de méthode comptable en 2019

III - Notes relatives aux postes de bilan - ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

3.1.1 Immobilisations incorporelles.

Les investissements d'une valeur unitaire inférieure à 2 000 € HT sont comptabilisés en charges d'exploitation.

Les logiciels acquis sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais liés à leur mise en service.

3.1.2 Immobilisations corporelles.

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition pour les biens acquis à titre onéreux (y compris les accessoires)
- à leur coût de production pour les biens produits par l'établissement
- Le patrimoine immobilier bâti et non bâti remis en affectation est comptabilisé à sa valeur vénale évaluée par les services de France Domaine.

3.1.3 Immobilisations financières.

Les immobilisations sont composées principalement de prêts accordés, de dépôts et cautionnements versés.

3.1.4 Tableau de variations des immobilisations.

4. Tableau des immobilisations

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	Acquisitions/ Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles	180 047	0	3 938	0	0	183 985
Frais d'établissement	0	0	0	0	0	0
Frais de recherche et développement	0	0	0	0	0	0
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	180 047	0	3 938	0	0	183 985
Droit au bail	0	0	0	0	0	0
Fonds commercial	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	454 851 265	1 273 258	3 180 595	4 897 243	7 754 501	446 653 374
Terrains	160 433 365	0	0	0	0	160 433 365
Constructions	256 452 601	1 273 258	451 352	1 434 450	0	256 742 761
Installations techniques, matériels, etc.	22 315 856	0	1 405 468	0	7 754 501	15 966 823
Collections	1 589 347	0	0	0	0	1 589 347
Biens historiques et culturels (dont d'art)	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	14 060 096	0	1 323 776	3 462 793	0	11 921 079
Immobilisations mises en concession	0	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	7 416 222	0	2 746 871	1 273 258	0	8 889 835
Immobilisations grevées de droits	0	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles (Biens vus)	0	0	0	0	0	0
Participations et créances rattachées	0	0	0	0	0	0
Titres de participation	0	0	0	0	0	0
Parts dans des entreprises liées et créances	0	0	0	0	0	0
Autres formes de participation	0	0	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0	0	0
Créances rattachées à des sociétés en liquidation	0	0	0	0	0	0
Versement à effectuer sur titres de participation	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	32 556	0	10 000	0	0	42 556
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)	0	0	0	0	0	0
Titres immobilisés (droit de créance)	0	0	0	0	0	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0	0	0
Dépôts et cautionnements versés	32 556	0	10 000	0	0	42 556
Autres créances immobilisées	0	0	0	0	0	0
TOTAUX	462 480 090	1 273 258	5 941 405	6 170 501	7 754 501	455 769 750

Les mouvements sur les comptes d'immobilisation sont constitués des services faits, qui font entrer le bien à l'actif, et des virements de compte à compte qui enregistrent les mises en service lorsqu'il s'agit de travaux par lots.

3.1.5 Amortissements.

3.1.5.1. Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements. Les immobilisations sont amorties linéairement au prorata temporis, à compter de leur date de mise en service.

- Logiciels : 2 ans
- Brevets autres concessions et droits similaires 2 ans
- Bâtiments : 50 ans
- Installations générales, agencement,
Aménagements des constructions 20 ans
- Matériel scientifique 5 ans
- Matériel d'enseignement 5 ans
- Outillage : 5 ans
- Collections littéraires, scientifiques, artistiques
amorties non
- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau et mobilier : 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Matériel divers : 5 ans

3.1.5.2 Tableau de variation des amortissements.

5. Tableau des amortissement						
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations (dotations de l'exercice)	Augmentations par virement de compte à compte	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Diminutions par virement de compte à compte	Cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	125 383	35 407	0	0		160 790
Frais d'établissement	0	0		0		0
Frais de recherche et développement	0	0		0		0
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	125 383	35 407		0		160 790
Droit au bail	0	0		0		0
Fonds commercial	0	0		0		0
Autres immobilisations incorporelles	0	0		0		0
Immobilisations corporelles	77 283 290	9 543 434		9 188 951		74 174 980
Terrains	0	0		0		0
Constructions	44 650 540	4 359 684				49 010 224
Installations techniques, matériels, et outillage	22 041 363	4 103 620		9 188 951		16 956 032
Collections	0	0		0		0
Autres immobilisations corporelles	10 591 386	1 080 131	3 462 793		6 925 586	8 208 724
Immobilisations mises en concession	0	0		0		0
Immobilisations corporelles en cours						
Immobilisations corporelles (Biens vivants)	0	0		0		0
TOTAUX	77 408 673	9 578 841		9 188 951		74 335 770

3.2 Stocks.

Les stocks de denrées alimentaires sont valorisés à leur coût d'acquisition. Fin 2019, ils s'élèvent à 13 299,43 € selon les informations transmises par le service.

Les stocks de livres et ouvrages sont valorisés à leur prix d'acquisition sans donner lieu à dépréciation.

3 Tableau des variations de stocks				
Nature des stocks et des en-cours	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations des stocks en augmentation (entrées)	Variations des stocks en diminution (sorties)	Solde à la clôture de l'exercice
Animaux et végétaux	0	0	0	0
Matières premières et fournitures	7 250	6 049	0	13 299
Autres approvisionnements	0	0	0	0
En-cours de production de biens	0	0	0	0
En-cours de production de services	0	0	0	0
Stocks de produits	221 525	0	88 831	132 694
Stocks de marchandises	0	0	0	0
Stocks en voie d'acheminement, mis en dépôt ou donnés en consignment	0	0	0	0
Total des stocks	228 776	6 049	88 831	145 993

3.3. Créances d'exploitation et diverses.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées sur le critère de l'ancienneté de la créance (plus d'un an). La dotation aux provisions pour dépréciation des actifs circulants est évaluée chaque année sur cette base (créances des comptes 4111, 416 et 463 de plus d'un an, au nom de débiteurs privés).

Le montant de la provision au 31 12 2019 est de 320 344 € et a donné lieu à une reprise sur provision de 220 067 € compte tenu de la dotation initiale de 540 411 €.

3.3.1 Créances clients et comptes rattachés

Rubriques et postes	Montants	Degré de liquidité de l'actif	
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	42 556	10 000	32 556
- Autres créances immobilisées	42 556	10 000	32 556
		0	0
Créances de l'actif circulant	15 160 499	13 363 972	1 796 527
- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	3 309 507	2 397 245	912 262
- Créances clients et comptes rattachés	1 152 666	294 981	857 685
- Avances et acomptes versés sur commandes	8 122	8 122	0
- Créances sur les autres débiteurs	10 573 726	10 547 145	26 581
- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	116 478	116 478	0
TOTAUX	15 203 055	13 373 972	1 829 083

Les créances de l'actif immobilisé correspondent aux dépôts et cautionnement versés, notamment pour la constitution de la fondation partenariale ENS – MEYER.

Les créances de l'actif circulant sont :

- les créances sur les entités publiques se répartissant comme suit :

Etat - subventions de fonctionnement	30 049
Région IDF	38 532
Autres collectivités et établissements publics	190 749
Autres organismes	999 420
TVA - Crédit de TVA	1 402 465
TVA sur factures non parvenues	73 413
Financements à recevoir (Investissement)	574 878
Total	3 309 506

- les comptes clients : 1 152 666 €, dont 653 867 € au titre des ruptures d'engagement décennal (40 dossiers).

- les créances sur les autres débiteurs et les produits à recevoir :

Comptes	Intitulés	Montant
425	PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTE	2 430
463	AUTRES COMPTES DEBITEURS - TITRES DE RECETTES OU DEMANDE DE	40 108
4687	PRODUITS A RECEVOIR	10 438 475
47211	DEPENSES PAYEES AVANT ORDONNANCEMENT	-
47212	DEP AVANT ORDONN - UGAP / MARCHE DE VOYAGES	84 318
47214	DAO - PAYES A FACON	27
4725	DEPENSES DES REGISSEURS A VERIFIER	-
4728	AUTRES DEPENSES A REGULARISER	311
4762	FRAIS SUR OPERATIONS EN DEVICES PERTES	8 057
4772	GAINS SUR OPERATIONS EN DEVICES	-
	Total	10 573 726

- les charges constatées d'avance : 116 477,72 €

Ce poste correspond à des dépenses effectuées en 2019 se rapportant à l'année 2020. Il s'agit par exemple d'abonnements ou de contrats de maintenance.

Le montant est de 116 477,72 € et la répartition par comptes de charge est la suivante :

FOURNISSEURS	UB	N° DE LA DP	CPT IMPUTATI ON	DATE DE CLOTURE		MONTANT TOTAL HT BASE CCA	31/12/2019		
				DEBUT	FIN		PART DEPENSE 2019	PART DEPENSE 2020	
STARTX	905	2018-18349	6511	28/02/2019	27/02/2020	40 457	917	39 540	
INNOVATIVE	903	2019-14132	6156	01/10/2019	31/03/2020	35 850	17 925	17 925	
incom	901	2019-013700	6156	22/06/2019	21/06/2020	4 454	2 343	2 111	
labeo	905	2019-012736	6156	24/03/2019	23/03/2020	2 836	2 191	645	
illumina	951	2019-006219	6156	27/03/2019	26/03/2021	58 115	21 793	29 057	
technicontrol	951	2019-005366	6156	01/03/2019	29/02/2020	4 370	3 652	718	
Interdata	905	2019-9019	6156	15/05/2019	31/03/2020	3 757	2 692	1 065	
Shi International	905	2019-006547	6511	15/03/2019	02/04/2020	1 235	936	299	
Croisac Consulting	905	2019-006491	6156	01/04/2019	31/03/2020	4 734	3 554	1 180	
Shi International	905	2019-002342	6511	01/02/2019	31/01/2020	9 880	9 039	841	
Wolfram Research Europe	905	2019-017120	6511	20/11/2019	20/11/2020	22 407	2 510	19 896	
Ibs'on sarl	905	2019-19079	6156	01/10/2019	30/09/2020	4 260	1 062	3 198	
TOTAL CCA								116 478	

IV - Notes relatives aux postes de bilan – PASSIF.

4.1 - Financements de l'actif

Les fonds propres sont constitués des dotations et affectations de l'Etat ainsi que des réserves.

Les actifs reçus en dotation font l'objet d'un amortissement équivalent à la reprise au compte de résultat du financement de ces actifs, sur des comptes spécifiques et non plus en déduction des comptes enregistrant le financement initial.

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut de l'actif financé	
FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR L'ETAT	344 338 183	642 182	451 797	4 340 008	474 436	451 797	340 165 921
Financements non rattachés à un actif	0	0	0		0	0	0
Financements rattachés à un actif	344 338 183	642 182	451 797	4 340 008	474 436	451 797	340 165 921
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	337 868 932	0	0	4 340 008		0	333 528 924
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	0	0	0	0		0	0
- Financement des autres actifs :							
État	5 988 823				474 436	451 797	5 062 590
CPER 2	480 428	642 182	451 797				1 574 407
FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	4 648 330	1 520 363	0	2 301 372	0	0	3 867 321
Financements non rattachés à un actif	376 000	0	0	0	0	0	376 000
- Régions	376 000	0	0		0	0	376 000
Financements rattachés à un actif	4 272 330	1 520 363	0	2 301 372	0	0	3 491 321
- Régions	76 976	82 118	0	48 184		0	110 911
- Communes et groupements de communes	250	12 240	0	11 974		0	516
- Autres collectivités et établissements publics	1 928 585	1 150 438	0	1 826 233		0	1 252 789
- Union Européenne	830 057	155 439	0	274 070		0	711 426
- Autres organismes	721 524	67 435	0	90 230		0	698 729
- Autres	714 939	52 694	0	50 681		0	716 951
TOTAUX	348 986 513	2 162 545	451 797	6 641 379	474 436	451 797	344 033 242

Les montants indiqués dans les colonnes *cumul* au début de l'exercice et cumul à la fin de l'exercice correspondent aux financements, déduction faite des reprises au compte de résultat des financements.

4.2. Provisions pour risques et charges.

4.2.1. Provisions pour litiges.

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

- L'établissement a une obligation à l'égard d'un tiers,
- Il est probable 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 correspondent en 2019 au risque de paiement d'allocation de retour à l'emploi, établies sur la base de la moyenne des dépenses enregistrées au titre des 5 derniers exercices.

1. Tableau des Provisions					
Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement	473 911,00	1 354 809,40	1 340 914,00		487 806,40
Autres provisions pour charges	1 340 914,00	0,00	1 340 914,00		0,00
Total des provisions	1 814 825,00	1 354 809,40	2 681 828,00	0,00	487 806,40

Une provision avait été constituée en 2018 pour le paiement aux établissements d'accueil des doctorants normaliens (CDSN) car les conventions étaient en cours de signature. A la clôture de l'exercice 2019, le retard a été rattrapé et le solde de trésorerie, depuis l'origine du transfert de la gestion à l'ENS, est au 31 décembre 2019 de 1 572 592 €.

Cette somme représente l'écart entre les recettes encaissées via la SCSP depuis 2017 (14 945 052 € en tout) et les dépenses payées, tant en fonctionnement qu'en personnel, lorsqu'un doctorant normalien effectue sa thèse dans un laboratoire rattaché à l'ENS (10 010 339 €).

Le montant versé chaque année par le ministère correspond à des tranches annuelles pour chaque cohorte recrutée sur l'année académique. C'est pourquoi il n'a pas été comptabilisé de produit constaté d'avance.

Compte tenu de l'importance des flux sur ce dossier, un suivi particulier est assuré par le SFC et présenté au CA lors de chaque budget ainsi que dans le rapport de gestion du compte financier.

4.2.3. Dettes financières.

Il s'agit du solde des cautions reçus pour la direction des bibliothèques, soit 700 €.

4.3 Dettes d'exploitation - dettes non financières

Rubriques et postes	Montants	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus d'5 ans
Dettes financières	700	700	0	0
- Emprunts obligataires	0	0	0	0
- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0	0	0	0
- Dettes financières et autres emprunts	700	700	0	0
		0	0	0
Dettes non financières	24 157 701	14 883 704	9 273 997	0
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 685 698	1 685 698	0	0
- Dettes fiscales et sociales	882 334	882 334	0	0
- Avances et acomptes reçus	21 198 840	11 924 843	9 273 997	0
- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0	0	0	0
- Autres dettes non financières	332 950	332 950	0	0
- Produits constatés d'avance	57 879	57 879	0	0
TOTAUX	24 158 401	14 884 404	9 273 997	0

4.3.1 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Ce poste correspond aux dettes vis-à-vis des fournisseurs, soit au titre de charges à payer, soit au titre des retenues de garanties.

- Retenues de garantie sur marchés de travaux : 185 121 €
- Services faits constatés mais factures non parvenues : 1 500 577 €

4.3.2. Dettes fiscales et sociales

Les éléments de calcul ont été produits selon les dispositions de l'instruction DGFIP du 27 novembre 2013 sur les modalités de comptabilisation des droits à congés, comptes épargne-temps, des heures supplémentaires et des heures complémentaires.

Les dettes sociales correspondent aux éléments de passifs sociaux :

- Dettes provisionnées pour congés payés : 603 162 €
- Charges à payer pour CET : 279 172 €

Le solde du poste est constitué par des taxes communales pour 45 167 €.

4.3.3. Avances et acomptes reçus – Autres dettes non financières

Le montant de 21 198 840 € correspond au solde des avances reçues au titre des projets pluri-annuels (recherche et Contrat de projet Etat – Région CPER).

Les avances se décomposent de la manière suivante, selon l'origine du financement :

	MONTANT
COMMISSION EUROPEENNE	8 566 181
PSL	4 500 164
CPER	3 660 593
ANR	2 482 070
AUTRE	1 767 280
RIDF/VDP	162 632
FONDATION DE L'ENS	59 919
TOTAL	21 198 840

Les autres dettes non financières sont :

- Paiements sur les comptes étrangers en attente : 40 960 €
- virements à réimputer : 3 206 €
- excédents de versements à rembourser : 31 811 €
- déduction avoirs : 391 €
- droits de scolarité et redevances : 68 956 € (mais passés toutefois en produits à recevoir)

4.3.2 Produits constatés d'avance

La somme de 57 878,68 € correspond aux conventions de mise à disposition de locaux sur le site Jourdan et à la facturation des charges.

V - Notes relatives aux postes du compte de résultat.

5.1 Produits

Subventions d'exploitation :

Conformément à l'instruction BOFIP-GCP-13-0022 du 5 décembre 2013 relative à la modalité de comptabilisation des subventions reçues, l'ENS a comptabilisé les subventions dès lors que les conditions nécessaires à la constitution du droit de l'organisme public bénéficiaire étaient satisfaites.

Les subventions d'exploitation soumises à conditions suspensives sont prises en compte en résultat au fur et à mesure de la réalisation des objectifs et des dépenses engagées.

Les subventions sans conditions sont enregistrées au cours de l'exercice pendant lequel elles ont été reçues.

Contrats de recherche :

Le chiffre d'affaire sur les contrats de recherche est comptabilisé selon la méthode de l'avancement depuis le 01/01/2015).

La méthode à l'avancement consiste à comptabiliser le chiffre d'affaires et le résultat au fur et à mesure de l'avancement des contrats. Dans la mesure où l'ENS n'a pas la possibilité d'estimer de façon fiable le résultat à terminaison, aucun profit n'est dégagé et le chiffre d'affaires est donc reconnu à hauteur des charges qui ont été enregistrées.

Produits	2019	2018
Droits de scolarité	694 213	462 111
Chiffre d'affaires et variation de stocks autres que droits de scolarité	5 358 901	5 702 931
Subventions	105 146 996	103 617 501
produits divers de gestion	2 220 375	1 491 676
Reprises sur provisions et quotes-parts de sube	8 676 797	7 830 696
total	122 097 282	119 104 914

L'augmentation entre les deux exercices de 2 992 367 € provient essentiellement du transfert à l'ENS de la gestion des contrats doctoraux spécifiques normaliens (CDSN), inclus dans la subvention pour charge de service public.

Dans la catégorie « reprises sur subventions et quotes-parts », l'augmentation provient de la reprise sur provision pour charges effectuée en 2018 pour tenir compte des paiements à venir pour les CDSN. La situation étant désormais traitée de manière fluide, il n'y a pas lieu de maintenir la provision.

5.2 Charges

	2019	2018
Achats	5 973 566	6 291 234
Services extérieurs	3 701 745	3 119 395
Autres services extérieurs	15 175 508	9 967 512
Impôts et taxes	1 711 704	1 659 373
Salaires	79 377 649	77 866 463
Charges de gestion	4 679 721	4 511 726
Charges financières	49 978	3 957
Dotations aux provisions et amortissements	9 592 736	11 113 030
Total des charges	120 262 607	114 532 689

Autres services extérieurs :

La plus grande partie de l'augmentation du poste Autres services extérieurs provient du remboursement aux établissements d'accueil des CDSN.

VI – Autres informations.

6.1 - Evènements postérieurs à la clôture

Néant

6.2 - Engagement hors bilan.

ENGAGEMENTS HORS BILAN EN DEPENSES	Restes à payer en fonctionnement	Restes à payer en investissement
2017	577 040	504 174
2018	1 097 032	5 017 049
2019	11 052 812	5 703 311
Total général	12 726 884	11 224 534
Charges à payer	1 500 577	
ENGAGEMENTS HORS BILAN	11 226 307	11 224 534

Les engagements hors bilan correspondent aux engagements juridiques pris depuis 2017, non dénoués au 31 décembre 2019 et n'ayant pas donné lieu à la comptabilisation d'une charge à payer.

Source : GFC SITUATION

6.3 - Effectifs Personnels (source – DRH)

Source : DRH

BIATSS non titulaires	188
BIATSS titulaires	285
E-C non titulaires	308
E-C titulaires	146
Elèves	760
Total général	1687

6.4 - Effectifs Etudiants (*source Cost*)

- 817 normaliens élèves
- 447 normaliens étudiants
- 67 normaliens de la sélection internationale
- 281 mastériens inscrits à l'ENS
- 41 auditeurs préparant l'agrégation inscrits à l'ENS
- 526 doctorants inscrits à l'ENS

Soit un total de 2179.