

# COMPTES ANNUELS 2019

## SOMMAIRE

|  |    |
|--|----|
| BILAN  | 3  |
| COMPTE DE RESULTAT   | 4  |
| ANNEXE   | 5  |
| <b>PREAMBULE</b>   | 6  |
| <b>SYNTHESE DES AJUSTEMENTS</b>  | 7  |
| <b>I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION</b> | 8  |
| I-1) FAITS CARACTERISTIQUES  | 8  |
| I-2) COMPARABILITE DES COMPTES   | 10 |
| I-3) CHANGEMENTS DE METHODES   | 10 |
| I-4) PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT      | 11 |
| I-4-1) IMMOBILISATIONS CORPORELLES   | 13 |
| I-4-2) IMMOBILISATIONS FINANCIERES   | 15 |
| I-4-3) CREANCES  | 15 |
| I-4-4) FINANCEMENT DE L'ACTIF  | 16 |
| I-4-5) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | 16 |
| I-4-6) RATTACHEMENT DES CHARGES ET PRODUITS A L'EXERCICE   | 16 |
| <b>II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN</b>   | 17 |
| II-1) ACTIF IMMOBILISE   | 17 |
| II-2) AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS  | 19 |
| II-3) CONTRAT DE PARTENARIAT PUBLIC PRIVE  | 20 |
| II-4) TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS   | 23 |
| II-5) CREANCES ET DETTES   | 24 |
| II-6) TRESORERIE   | 26 |
| TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE   | 29 |
| II-7) CAPITAUX PROPRES   | 30 |
| II-8) PROVISIONS   | 33 |

|  |           |
|--|-----------|
| II-9) COMPTES DE REGULARISATION                              | 33        |
| <b>III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT</b> | <b>35</b> |
| III-1) PRODUITS D'EXPLOITATION                               | 35        |
| III-2) CHARGES D'EXPLOITATION                                | 37        |
| III-3) CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS                        | 38        |
| <b>IV) AUTRES INFORMATIONS</b>                               | <b>38</b> |
| IV-1) ÉVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE                    | 38        |
| IV-2) EFFECTIFS  | 38        |
| IV-3) ENGAGEMENTS HORS BILAN                                 | 39        |

**BILAN AU 31/12/2019 (en €)**

| ACTIF   | Brut               | Amortissements et dépréciations | Net au 31/12/2019  | 01/01/2019         | Bilan au 31/12/2018 | PASSIF   | 31/12/2019         | 01/01/2019         | Bilan au 31/12/2018 |
|---|--------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   |                    |                                 |                    |                    |                     | <b>FONDS PROPRES</b>   |                    |                    |                     |
| Immobilisations incorporelles   | 3 459 811          | -3 049 051                      | 410 760            | 475 421            | 475 421             | Financements reçus   | 221 319 805        | 223 514 211        | 223 150 723         |
| <b>Immobilisations corporelles</b>  | <b>429 228 755</b> | <b>-151 890 025</b>             | <b>277 338 730</b> | <b>271 314 324</b> | <b>271 313 913</b>  | Financement de l'actif par l'Etat  | 167 974 837        | 171 324 191        | 171 326 670         |
| Terrains  | 21 324 484         | -135 861                        | 21 188 623         | 21 195 054         | 21 195 054          | Financement de l'actif par des tiers   | 49 556 258         | 48 559 229         | 48 478 262          |
| Constructions   | 274 529 893        | -64 085 803                     | 210 444 090        | 206 556 896        | 206 556 896         | <b>Fonds propres des fondations</b>  | <b>3 788 710</b>   | <b>3 630 791</b>   | <b>3 345 791</b>    |
| Installations techniques, matériels, et outillage   | 65 188 465         | -54 895 329                     | 10 293 135         | 9 819 148          | 9 818 056           | <b>Ecart de réévaluation</b>   |                    |                    |                     |
| Collections   | 335 269            | -289 289                        | 45 980             | 45 980             | 45 980              | Réserves   | 84 183 666         | 78 890 721         | 78 890 721          |
| Biens historiques et culturels  |                    |                                 | 0                  |                    |                     | Report à nouveau   | 4 944 635          | 5 172 292          | 247 612             |
| Autres immobilisations corporelles  | 42 865 842         | -32 483 743                     | 10 382 099         | 9 508 367          | 9 509 049           | Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)   | 10 928 345         | 5 065 288          | 5 065 288           |
| Immobilisations mises en concession   |                    |                                 | 0                  |                    |                     | Provisions réglementées  |                    |                    |                     |
| Immobilisations corporelles en cours  | 23 753 874         |                                 | 23 753 874         | 23 593 122         | 23 593 122          | <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>   | <b>321 376 451</b> | <b>312 642 513</b> | <b>307 354 344</b>  |
| Avances et acomptes sur commandes   | 1 230 929          |                                 | 1 230 929          | 595 757            | 595 757             | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  |                    |                    |                     |
| Immobilisations grevées de droits   |                    |                                 |                    |                    |                     | Provisions pour risques  | 473 235            | 735 076            | 735 076             |
| Immobilisations corporelles (biens vivants)   |                    |                                 |                    |                    |                     | Provisions pour charges  | 913 565            | 807 948            | 807 948             |
| <b>Immobilisations financières</b>  | <b>1 229 029</b>   | <b>-162 000</b>                 | <b>1 067 029</b>   | <b>1 006 875</b>   | <b>1 006 875</b>    | <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>1 386 800</b>   | <b>1 543 024</b>   | <b>1 543 024</b>    |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>   | <b>433 917 595</b> | <b>-155 101 077</b>             | <b>278 816 519</b> | <b>272 796 620</b> | <b>272 796 210</b>  | <b>DETTE FINANCIERES</b>   |                    |                    |                     |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  |                    |                                 |                    |                    |                     | Emprunts obligataires  |                    |                    |                     |
| <b>Stocks</b>   |                    |                                 |                    |                    |                     | Emprunts souscrits auprès des établissements financiers                                  |                    |                    |                     |
| Créances  | 29 725 880         | -730 372                        | 28 995 508         | 34 932 308         | 32 827 586          | Dettes financières et autres emprunts  | 12 392 241         | 12 790 160         | 12 790 160          |
| Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne | 19 227 816         |                                 | 19 227 816         | 6 132 624          | 4 027 902           | <b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>  | <b>12 392 241</b>  | <b>12 790 160</b>  | <b>12 790 160</b>   |
| Créances clients et comptes rattachés   | 9 442 620          | -730 372                        | 8 712 248          | 25 687 470         | 25 687 470          | <b>DETTE NON FINANCIERES</b>   |                    |                    |                     |
| Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)   | 0                  |                                 | 0                  | 0                  | 0                   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 12 057 216         | 10 978 872         | 10 978 872          |
| Avances et acomptes versés sur commandes  | 209 047            |                                 | 209 047            | 183 882            | 183 882             | Dettes fiscales et sociales  | 8 315 072          | 8 299 839          | 8 299 839           |
| Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)                                    |                    |                                 | 0                  |                    | 0                   | Avances et acomptes reçus  | 23 633 294         | 14 095 844         | 14 095 844          |
| Créances sur les autres débiteurs   | 846 397            |                                 | 846 397            | 2 928 332          | 2 928 332           | Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention) |                    |                    |                     |
| <b>Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)</b>  | <b>92 579</b>      |                                 | <b>92 579</b>      | <b>69 479</b>      | <b>69 479</b>       | Autres dettes non financières  | 3 978 563          | 7 691 397          | 7 691 397           |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>  | <b>29 818 459</b>  | <b>-730 372</b>                 | <b>29 088 087</b>  | <b>35 001 787</b>  | <b>32 897 065</b>   | Produits constatés d'avance  | 6 136 902          | 8 257 696          | 11 440 732          |
| <b>TRESORERIE</b>   |                    |                                 |                    |                    |                     | <b>TOTAL DETTE NON FINANCIERES</b>   | <b>54 121 047</b>  | <b>49 323 648</b>  | <b>52 506 684</b>   |
| Valeurs mobilières de placement   | 910 760            |                                 | 910 760            | 0                  | 0                   | <b>TRESORERIE</b>  |                    |                    |                     |
| Disponibilités  | 80 492 004         |                                 | 80 492 004         | 68 541 706         | 68 541 706          | Autres éléments de trésorerie passive  | 30 830             | 40 769             | 40 769              |
| Autres  |                    |                                 |                    |                    |                     | <b>TOTAL TRESORERIE</b>  | <b>30 830</b>      | <b>40 769</b>      | <b>40 769</b>       |
| <b>TOTAL TRESORERIE</b>   | <b>81 402 764</b>  | <b>0</b>                        | <b>81 402 764</b>  | <b>68 541 706</b>  | <b>68 541 706</b>   | Comptes de régularisation  |                    |                    |                     |
| Comptes de régularisation   |                    |                                 |                    |                    |                     | Ecarts de conversion Passif  |                    |                    |                     |
| Ecarts de conversion Actif  |                    |                                 |                    |                    |                     | <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>389 307 369</b> | <b>376 340 113</b> | <b>374 234 981</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>545 138 818</b> | <b>-155 831 449</b>             | <b>389 307 369</b> | <b>376 340 113</b> | <b>374 234 981</b>  | <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>389 307 369</b> | <b>376 340 113</b> | <b>374 234 981</b>  |

**RESULTAT AU 31/12/2019 (en €)**

| <b>CHARGES</b>   | <b>Exercice 2019</b> | <b>Exercice 2018</b> |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>   |                      |                      |
| Achats   | 54 896               | 41 020               |
| 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 | 34 058 116           | 31 370 596           |
| <b>Charges de personnel</b>  | <b>223 055 095</b>   | <b>221 271 580</b>   |
| <i>Salaires, traitements et rémunérations diverses</i>   | <i>131 123 138</i>   | <i>129 923 734</i>   |
| <i>Charges sociales</i>  | <i>91 293 183</i>    | <i>90 714 128</i>    |
| <i>Intéressement et participation</i>  |                      |                      |
| <i>Autres charges de personnel</i>   | <i>638 774</i>       | <i>633 718</i>       |
| Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)  | 10 162 847           | 9 242 833            |
| Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés  | 17 441 049           | 18 118 939           |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>   | <b>284 772 003</b>   | <b>280 044 968</b>   |
| <b>CHARGES D'INTERVENTION</b>  |                      |                      |
| Dispositif d'intervention pour compte propre   | 396 800              | 184 307              |
| <i>Transfert aux ménages</i>   | <i>1 800</i>         |                      |
| <i>Transferts aux entreprises</i>  |                      | <i>184 307</i>       |
| <i>Transferts aux collectivités territoriales</i>  |                      |                      |
| <i>Transferts aux autres collectivités</i>   | <i>395 000</i>       |                      |
| Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme  |                      |                      |
| Dotations aux provisions et dépréciations  |                      |                      |
| <b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>  | <b>396 800</b>       | <b>184 307</b>       |
| <b>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</b>  | <b>507 571</b>       | <b>424 487</b>       |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>   | <b>285 676 374</b>   | <b>280 653 763</b>   |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>   |                      |                      |
| Charges d'intérêt  | 401 963              | 405 384              |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement   | 0                    | 48 068               |
| Pertes de change   | 5 256                | 2 152                |
| Autres charges financières   |                      |                      |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières  |                      |                      |
| <b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>   | <b>407 219</b>       | <b>455 604</b>       |
| <b>Impôt sur les sociétés</b>  | <b>137 296</b>       | <b>269 058</b>       |
| <b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>   | <b>10 928 345</b>    | <b>5 065 288</b>     |
| <b>TOTAL CHARGES</b>   | <b>297 149 235</b>   | <b>286 443 713</b>   |

| <b>PRODUITS</b>   | <b>Exercice 2019</b> | <b>Exercice 2018</b> |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>   |                      |                      |
| <b>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</b>  | <b>263 492 542</b>   | <b>252 674 613</b>   |
| Subventions pour charges de service public  | 239 838 938          | 231 962 218          |
| Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques   | 19 874 415           | 18 979 426           |
| Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques | 396 800              |                      |
| Dons et legs  | 15 830               | 110 096              |
| Produits de la fiscalité affectée   | 3 366 559            | 1 622 873            |
| <b>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</b>  | <b>22 507 422</b>    | <b>21 499 597</b>    |
| Ventes de biens ou prestations de services  | 20 927 847           | 19 431 438           |
| Produits de cessions d'éléments d'actif   | 41 866               | 36 522               |
| Autres produits de gestion  | 1 537 709            | 2 031 638            |
| Production stockée et immobilisée   |                      |                      |
| Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public   |                      |                      |
| <b>Autres produits</b>  | <b>10 854 990</b>    | <b>12 033 074</b>    |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)   | 1 235 613            | 1 608 909            |
| Reprises du financement rattaché à un actif   | 9 619 377            | 10 424 165           |
| <b>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</b>  | <b>245 521</b>       | <b>156 991</b>       |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>   | <b>297 100 475</b>   | <b>286 364 276</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                      |                      |
| Produits des participations et des prêts  | 26 570               | 42 792               |
| Produits nets sur cessions des immobilisations financières  | 0                    | 0                    |
| Intérêts sur créances non immobilisées  |                      |                      |
| Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie  | 7 837                |                      |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement   |                      |                      |
| Gains de change   | 842                  | 6 123                |
| Autres produits financiers  | 13 511               | 30 523               |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières  |                      |                      |
| <b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>  | <b>48 760</b>        | <b>79 438</b>        |
| <b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)</b>   |                      |                      |
| <b>TOTAL PRODUITS</b>   | <b>297 149 235</b>   | <b>286 443 713</b>   |

# ANNEXE

## PREAMBULE

L'annexe est un document essentiel pour l'amélioration de la qualité comptable et la transparence accrue de l'information financière des établissements publics nationaux et des Universités.

L'annexe est un document financier obligatoire qui complète et commente les renseignements fournis par le bilan et le compte de résultat. L'information qui y est donnée doit apporter les explications nécessaires pour une meilleure compréhension des documents comptables et complète les informations qu'ils contiennent.

Le contenu de l'annexe doit être analysé au regard du principe fondamental qu'est l'importance significative des informations retenues.

L'agent comptable, chargé de la tenue et de l'établissement des comptes, a tout naturellement un rôle dans l'élaboration de l'annexe. Il est important de préciser que la sincérité de ce document a nécessité que les services ordonnateurs participent conjointement à son élaboration.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux prescriptions du recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP) modifié par l'arrêté du 23 novembre 2018 et de l'instruction comptable commune (NOR : CPAE1834860J) du 23 novembre 2018.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2019.

| SYNTHESE DES AJUSTEMENTS sur le bilan d'ouverture en K€                                       |                     |   |  |                                      |                                       |                              |
|---|---------------------|---|--|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| En K€   | Bilan d'entrée 2019 | Ajustement des immobilisations et des FEA | Ajustement des fonds propres de la fondation | Ajustement des droits d'inscriptions | Ajustement de la taxe d'apprentissage | Bilan d'ouverture 01/01/2019 |
|   | (a)                 | (b)                                       | (c)  | (d)                                  | (e)                                   | (a)+(b)-(c)                  |
| <b>Actif immobilisé</b>   |                     |   |  |                                      |                                       |                              |
| Immobilisations incorporelles   | 3 277               |   |  |                                      |                                       | 3 277                        |
| Terrains  | 21 324              |   |  |                                      |                                       | 21 324                       |
| Constructions   | 261 218             |   |  |                                      |                                       | 261 218                      |
| Autres Immobilisations corporelles  | 100 915             |   |  |                                      |                                       | 100 915                      |
| Immobilisations en cours  | 24 189              |   |  |                                      |                                       | 24 189                       |
| Immobilisations financières   | 1 169               |   |  |                                      |                                       | 1 169                        |
| <b>Total Valeurs brutes</b>   | <b>412 093</b>      | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                             |                                       | <b>412 093</b>               |
| Amortissements et dépréciations   | -139 296            | 0   |  |                                      |                                       | -139 296                     |
| VNC   | 272 796             | 0   | 0  |                                      |                                       | 272 797                      |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>   | <b>272 796</b>      | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                             |                                       | <b>272 797</b>               |
| Stock   |                     |   | 0  |                                      |                                       | 0                            |
| Créances sur des entités publiques, des organismes internationaux et la Commission européenne | 4 028               |   |  |                                      | 2 105                                 | 6 133                        |
| Créances clients et comptes rattachés   | 25 687              |   |  |                                      |                                       | 25 687                       |
| Créances sur les redevables   | 0                   |   |  |                                      |                                       | 0                            |
| Avances et acomptes versés sur commandes  | 184                 |   |  |                                      |                                       | 184                          |
| Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)    | 0                   |   |  |                                      |                                       | 0                            |
| Créances sur les autres débiteurs   | 2 928               |   |  |                                      |                                       | 2 928                        |
| Charges constatées d'avance   | 69                  |   |  |                                      |                                       | 69                           |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>  | <b>32 897</b>       | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                             | <b>2 105</b>                          | <b>35 002</b>                |
| <b>Trésorerie</b>   | <b>68 542</b>       |   |  |                                      |                                       | <b>68 542</b>                |
| <b>Ecart de conversion actif</b>  | <b>0</b>            |   |  |                                      |                                       | <b>0</b>                     |
| <b>TOTAL ACTIF</b>  | <b>374 235</b>      | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                             | <b>2 105</b>                          | <b>376 340</b>               |
| Financements de l'actif - ETAT  | 171 327             | -2  |  |                                      |                                       | 171 324                      |
| Financement de l'actif par des tiers  | 48 478              | 81  |  |                                      |                                       | 48 559                       |
| Fonds propres des fondations  | 3 346               |   | 285  |                                      |                                       | 3 631                        |
| Réserves  | 78 891              |   |  |                                      |                                       | 78 891                       |
| Report à nouveau  | 248                 | -78                                       | 0  | 2 898                                | 2 105                                 | 5 172                        |
| Résultat de l'exercice  | 5 065               |   |  |                                      |                                       | 5 065                        |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>   | <b>307 354</b>      | <b>0</b>                                  | <b>285</b>                                   | <b>2 898</b>                         | <b>2 105</b>                          | <b>312 643</b>               |
| Provisions pour risques et charges  | 1 543               |   |  |                                      |                                       | 1 543                        |
| <b>TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>1 543</b>        | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                             |                                       | <b>1 543</b>                 |
| Dettes financières  | 12 790              |   |  |                                      |                                       | 12 790                       |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 10 979              |   |  |                                      |                                       | 10 979                       |
| Dettes fiscales et sociales   | 8 300               |   |  |                                      |                                       | 8 300                        |
| Avances et acomptes reçus   | 14 096              |   |  |                                      |                                       | 14 096                       |
| Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)      | 0                   |   |  |                                      |                                       | 0                            |
| Autres dettes non financières   | 7 691               |   |  |                                      |                                       | 7 691                        |
| Produits constatés d'avance   | 11 441              |   | -285   | -2 898                               |                                       | 8 258                        |
|   |                     |   |  |                                      |                                       | 0                            |
| <b>TOTAL DETTES</b>   | <b>65 297</b>       | <b>0</b>                                  | <b>-285</b>                                  | <b>-2 898</b>                        |                                       | <b>62 114</b>                |
| Trésorerie passive  | 41                  |   |  |                                      |                                       | 41                           |
| <b>Ecarts de conversion passif</b>  | <b>0</b>            |   |  |                                      |                                       | <b>0</b>                     |
| <b>Comptes de liaison</b>   | <b>0</b>            |   |  |                                      |                                       | <b>0</b>                     |
| <b>TOTAL PASSIF</b>   | <b>374 235</b>      | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                     | <b>0</b>                             | <b>2 105</b>                          | <b>376 340</b>               |



## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2019** **(Instruction commune du 29/12/2018)**

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

#### ***I-1) Faits caractéristiques :***

##### ➤ Présentation de l'université Clermont Auvergne :

L'université Clermont auvergne créée par décret n°2016-1217 du 13 septembre 2016 a repris au 1<sup>er</sup> janvier 2017 les biens et obligations de l'université d'Auvergne – Clermont I et de l'université Blaise Pascal – Clermont II. Ses statuts ont été adoptés par délibération de l'Assemblée constitutive provisoire le 10 juillet 2016 et modifiés par délibérations du conseil d'administration de l'université Clermont Auvergne du 3 mars 2017, 15 septembre et 8 décembre 2017 et du 25 octobre 2019. L'université comprend :

- cinq collegiums : (Collegium Droit, Economie, Gestion ; Collegium Sciences de la vie, Santé, Environnement ; Collegium Lettres, Langues, Sciences humaines et sociales ; Collegium Technologie, Sciences pour l'ingénieur ; Collegium Sciences fondamentales Droit, Economie gestion),
- des composantes,
- cinq écoles (école doctorale Lettres, Sciences humaines et sociales, école doctorale Science de la vie, santé, agronomie, environnement, école doctorale, Sciences économiques, juridiques et de gestion, école doctorale Sciences fondamentales, école doctorale Sciences pour l'ingénieur) ,
- des structures de recherche (UMR, Laboratoires, Fédérations de recherche, des unités propres universitaires (UPU)),
- des services communs :
  - le service universitaire des étudiants étrangers (SUEE) / Centre Français Langue Etrangère Universitaire en Région Auvergne (FLEURA)
  - la bibliothèque universitaire de l'Université Clermont Auvergne
  - le service universitaire des activités physiques et sportives
  - le service de santé universitaire
- une fondation universitaire : Université Clermont Auvergne Fondation (UCAF).

La structure budgétaire approuvée par la délibération statutaire du 8 décembre 2017, modifiée en 2018 comprend :

- un budget annexe immobilier
- un budget annexe pour le Centre Régional de Formation aux Carrières des Bibliothèques, du Livre et de la Documentation (CRFCB)
- un budget annexe pour I-SITE
- un budget annexe pour la Fondation universitaire.

Cette structure budgétaire a été modifiée par délibération statutaire du 25 octobre 2019 prenant effet au 1<sup>er</sup> janvier 2020.

L'université est membre associé de l'Université Clermont Auvergne & associés, association d'établissements, créée conformément à l'article L718-16 créée par la loi n°2013-660 du 22 juillet 2013 relative à l'enseignement supérieur et à la recherche, dont la vocation est d'assurer la visibilité et l'attractivité du site universitaire clermontois à l'échelle internationale.

Le contrat pluriannuel du site Clermont-Auvergne 2017-2020 a été signé le 21 avril 2017, il vise à renforcer la structuration du site qu'il s'agisse de gouvernance, d'enseignement, de recherche ou de gestion des ressources humaines.

➤ Les autres caractéristiques :

• Un patrimoine en partie dévolu :

Une partie du patrimoine de l'université lui a été dévolu par l'Etat par convention signée le 19 avril 2011 par le Président de l'université d'Auvergne. L'Etat assure le financement du GER ainsi que les extensions du patrimoine à hauteur de 6.135 M€/an.

A défaut d'instruction comptable ou de norme comptable concernant les modalités de comptabilisation de la contribution de dévolution :

- Jusqu'en 2018, l'université comptabilisait prioritairement la contribution reçue pour les dépenses d'investissements en financements externes des actifs. Conformément à la réponse du bureau CE2B (DGFIP) reçue en 2012, l'université comptabilisait un financement à recevoir ou une avance en fonction du niveau de dépenses engagées rapporté au montant de la contribution perçue.
  - A compter de 2020, à la suite d'une saisine de l'établissement, le bureau CE2B a préconisé le traitement de la contribution de dévolution en produit de l'exercice (argumentant que celle-ci est versée via la SCSP). L'université a donc enregistré la contribution de dévolution 2019 en totalité en subvention de fonctionnement, sans prise en compte du décalage entre le montant cumulé des dépenses engagées par rapport aux contributions perçues depuis la dévolution. Compte tenu de la date de réponse du CE2B au regard des délais de clôture, l'université n'a pas été en capacité de procéder au retraitement rétrospectif de ce changement de méthode, à savoir :
    - o Reclassement des financements externes antérieurement comptabilisés en report à nouveau pour leur VNC à l'ouverture : 10 910 k€ (à noter que ce reclassement n'aurait pas d'incidence sur le montant des fonds propres) ;
    - o Neutralisation de la reprise de financements externes dans le compte de résultat 2019 pour un montant de 595 k€.
  - Ce changement de méthode sera comptabilisé au 1<sup>er</sup> janvier 2020 et devrait conduire à transférer le montant net des financements externes de l'actif au 31 décembre 2019 provenant de la contribution de dévolution en report à nouveau, à savoir 10 315 k€.
- Un contrat de partenariat public privé signé en 2013 dans le cadre de l'article 1<sup>er</sup> de l'ordonnance n°2004-559 du 17 juin 2004 sur les contrats de partenariat destiné à financer la construction et la maintenance d'un laboratoire et d'une crèche universitaire.

➤ Les projets en cours :

- Le projet CAP-20-25 labellisé I-SITE dans le cadre de la 2<sup>ème</sup> vague du Programme d'Investissement d'Avenir :

Ce projet a été piloté par l'Université Clermont Auvergne et associe des établissements et organismes d'enseignement supérieur et de recherche du site Clermontois (SIGMA Clermont, VetAgroSup, AgroParisTech, Ecole nationale d'architecture, CNRS, INRA, IRSTEA, INSERM), de nombreux acteurs socio-économiques et des collectivités territoriales. Il a fait l'objet d'une convention de préfinancement entre l'Etat, l'ANR et l'UCA signée le 13 avril 2017 octroyant 5 M€ à l'université pour mener le projet. La convention d'aide attributive signée le 29/12/2017 octroie à l'université un financement versé par l'ANR de 40 M€ dont 29,9 M€ pour l'initiative et 10,11 M€ pour les 3 labex CLERVOLC, IMOBS3 et IDGM+.

- Clermont Auvergne Innovation

Clermont Auvergne Innovation dont la reprise était prévue pour 2019 reprendra une partie des actifs de la SAS SATT Grand Centre après approbation du projet par les ministères. L'université qui détenait des parts à hauteur de 16,25% en 2018, détient 64% du capital en 2019. Ce projet de structure permettra de proposer un nouveau modèle global d'innovation et de transfert de technologie pour les entreprises et/ou porteurs de projets en cohérence avec la stratégie de CAP 20-25 sur le territoire clermontois. L'université Clermont Auvergne assure actuellement la présidence de CLERMONT AUVERGNE INNOVATION.

- L'université cible

Ce projet vise à mettre en place au 1<sup>er</sup> janvier 2021 un établissement public expérimental créé dans le cadre de l'ordonnance du 12 décembre 2018 relative à l'expérimentation de nouvelles formes de rapprochement, de regroupement ou de fusion des établissements d'enseignement supérieur et de recherche. L'université cible comporterait notamment un INP associé regroupant l'école d'ingénieurs SIGMA, POLYTECH et l'ISIMA.

Le conseil d'administration de l'université a adopté le 27 septembre 2019 le texte d'orientation stratégique sur l'organisation institutionnelle de cet établissement expérimental. Ses statuts ont été adoptés les conseils d'administration de SIGMA et de l'université respectivement les 20 et 21 février 2020.

## ***I-2) Comparabilité des comptes***

Des ajustements sur bilan d'entrée ont été comptabilisés pour prendre en compte :

- des ajustements d'amortissements et de financements de l'actif d'immobilisations : 78 k€,
- une correction comptable relatif au financement versé en 2018 par Clermont Auvergne Métropole pour le projet spécifique « Académie CAP2025 » dont l'objectif est d'encourager l'excellence scientifique du site clermontois en offrant des conditions de travail appropriées au chercheurs et enseignants-chercheurs. En 2019, la subvention a été comprise dans les fonds dédiés de la Fondation universitaire : 285 k€
- le changement de méthode de comptabilisation des droits d'inscription décrit par la lettre circulaire du 3 juillet 2019 et dans l'instruction commune publiée au BOFIP du 16 janvier 2020 ; en l'absence de précisions dans l'instruction et la circulaire, ces droits étant régis par un seul texte réglementaire, ce changement de méthode a été appliqué aux droits nationaux et aux droits universitaires et a conduit à comptabiliser en report à nouveau le montant des produits constatés d'avance figurant dans le bilan 2019 pour 2.9 M€.
- la régularisation des encaissements de taxe d'apprentissage versés par FORMASUP sur les exercices antérieurs s'est traduite par une correction comptable par le report à nouveau à hauteur de 2.10 M€, l'établissement ayant pu valider sur l'exercice l'utilisation des recettes pour des actions de formation déterminées.

### *I-3) Changements de méthode*

- Modalités de comptabilisation des droits d'inscription : jusqu'en 2018, les droits d'inscriptions étaient rattachés à l'exercice en cours selon la règle du prorata temporis. conformément à la lettre circulaire du 3 juillet 2019, les droits d'inscription s'apparentent à un droit d'entrée acquis en une fois, lors de l'inscription permettant d'accéder à la formation dispensée par l'établissement. Ils sont donc désormais constatés en totalité sur l'exercice au cours duquel le droit est constaté.

L'impact de ce changement de méthode sur l'exercice 2018 aurait été le suivant :

Bilan :

- Résultat de l'exercice : - 274 K€ (PCA DU 2018 – extourne de PCA DU 2017)
- PCA : - 2 898 K€ (PCA DU 2018)
- Report à nouveau : + 3 172 K€

Résultat :

- Droits de scolarité : -274 K€

Modalités de comptabilisation de la contribution de la dévolution du patrimoine immobilier : jusqu'en 2018, l'université appliquait la norme comptable des opérations pluriannuelles et comptabilisait la contribution en subvention d'exploitation lorsque les travaux qu'elle finançait se rapportaient à des travaux d'entretien et en financements externes de l'actif lorsque l'opération de travaux portait sur des éléments répondant aux critères d'une immobilisation. A compter de 2019, elle n'applique plus cette norme comptable et comptabilise cette contribution en subvention d'exploitation en totalité. Il est toutefois précisé, comme indiqué ci-avant, que l'impact de ce changement de méthode sur 2019 n'a consisté qu'à titrer en totalité la contribution en subvention, les retraitements afférents aux régularisations relatives aux exercices antérieurs étant prévues en 2020.

L'impact de ce changement de méthode sur l'exercice 2018 aurait été le suivant :

Bilan :

- Résultat de l'exercice : + 5 739 K€ (contribution affectée en FEA en 2018 – Reprise FEA 2018 + Extourne Produits à recevoir 2017)
- Financements externes de l'actif : - 10 910 K€
- Report à nouveau : + 5 171 K€

Résultat :

- Reprise de financements externes de l'actif : -571 K€
- Subventions : + 6 310 K€ (contribution affectée en FEA en 2018 + Extourne Produits à recevoir 2017)

#### ***I-4) Principes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat***

Les comptes de l'Université, Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (EPSCP), doivent être établis selon les principes édictés par :

- le recueil des normes comptables pour les établissements publics,
- l'instruction comptable commune de la Direction Générale des Finances Publiques du 23 novembre 2018,
- la circulaire n°2018-155 du 5 décembre 2018 relative à la gestion pour l'année 2018 et dispositif de gestion transitoire de la contribution de vie étudiante et de campus.
- selon le règlement 2009-01 du 3 décembre 2009 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation et modifiant le règlement n°99-01 du comité de la réglementation comptable, les comptes de l'Université Clermont Auvergne fondation sont intégrés dans les comptes de l'Université Clermont Auvergne,

et en conformité avec le Plan Comptable Général présenté par les règlements n° 2014-03 du 5 juin 2014 et n°2015-06 de l'Autorité des Normes comptables.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

#### *I-4-1) Immobilisations corporelles*

Les immobilisations appartenant à l'université sont évaluées à leur coût d'acquisition déterminé par l'addition des éléments suivants :

- prix d'achat ;
- frais accessoires : dépenses directement liées à l'acquisition et à la mise en état d'utilisation du bien et charges indirectes, dans la mesure où elles peuvent être rattachées à cette acquisition.

Le patrimoine immobilier mis à disposition de l'Université est inscrit au bilan en valeur vénale sur la base des évaluations de France Domaine :

- réalisées en novembre 2015 (intégré en date du 31 décembre 2015) pour le patrimoine immobilier de l'ex université Blaise Pascal,
- réalisés en valeur vénale du 1<sup>er</sup> janvier 2015 pour le patrimoine immobilier du site d'Aurillac et en 2014 pour 5 bâtiments concernant les sites de la Présidence, la villa Cote Blatin, la Rotonde (pôle tertiaire et restaurant), l'ancienne faculté d'Odontologie (Jaude) et le site du Puy en Velay occupé par l'IUT.

Les méthodes d'évaluation utilisées par France Domaine ont été vérifiées et approuvées par le service du patrimoine de l'université.

Parmi les biens mis à disposition figure toujours une partie des biens mobiliers comptabilisés à leur valeur historique.

Les dépenses des travaux de restructuration et de réhabilitation des bâtiments en concertation avec la direction du patrimoine sont enregistrées en investissements. Ces investissements relèvent donc de la norme sur les immobilisations corporelles.

Un plan d'amortissement a été adopté par délibération du conseil d'administration du 19/05/2017. L'amortissement par composant du seul bâtiment Jaude appliqué conformément à la délibération du 28 novembre 2014 de conseil d'administration de l'université d'Auvergne a été conservé. Il en est de même de l'application de la délibération de l'université Blaise Pascal du 4/11/2016 relative à l'amortissement du laboratoire LMV et de la crèche.

Le patrimoine immobilier est amorti globalement et linéairement selon les durées suivantes :

- le patrimoine immobilier transféré de l'université d'Auvergne est amorti sur 15 ans à l'exception du bâtiment Jaude amorti par composant.
- le patrimoine immobilier issu de l'université Blaise est amorti sur 40 ans à l'exception de la crèche universitaire amortie sur 36 ans.
- Le patrimoine immobilier acquis à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017 est amorti sur 40 ans.

La règle de décomposition des actifs et donc de leur amortissement différencié, rendue facultative par l'instruction n° 140008 du 9 avril 2014 relative aux modalités de mise œuvre de la comptabilisation par composants des actifs n'est appliquée par l'Université que pour un seul bâtiment.

À ce jour, trois sites n'ont pas été intégrés dans nos comptes en l'absence d'évaluation par le Service France Domaine :

- une partie du bâtiment Paul Collomp,
- annexe au laboratoire situé au chalet du Puy de Dôme (surface est non significative eu égard au patrimoine de l'université),
- bâtiment occupé par l'UFR Odontologie (bâtiment Estaing).

Ce dernier bâtiment, construit dans le cadre d'une co-maîtrise d'ouvrage par l'Etat et le CHU de Clermont Ferrand sur une parcelle de terrain appartenant au CHU, n'a pas été remis à l'Université Clermont Auvergne suite à un différend entre l'Etat et le CHU. Un projet de convention d'occupation entre le CHU et l'Université, précisant notamment les charges respectives leur incombant, a été préparé mais n'a pas été signé à ce jour. Par ailleurs, l'établissement ne dispose pas du coût de revient du bâtiment. L'établissement n'a donc pas été en mesure d'inscrire ce bâtiment à l'actif des comptes 2019. A titre d'information, le financement de la construction de ce bâtiment a été accordé à hauteur de 13 M€ par l'Etat et 5 M€ par la région Auvergne Rhône-Alpes, soit un montant total de 18 M€.

La dotation aux amortissements de l'exercice 2019 s'élève à 16,41 M€.

L'amortissement est calculé à compter de la date de mise en service, sur une base prorata temporis.

### PRÉSENTATION SYNTHÉTIQUE DES DURÉES D'AMORTISSEMENT (CA du 19/05/2017)

| Amortissement applicable aux biens acquis à compter du 1er/01/2017 |                       |
|--|-----------------------|
| Délibération du conseil d'administration n°2017-05-19-14           |                       |
| Comptes et désignations  | Durée d'amortissement |
| 2053**** - Logiciels   | 3                     |
| 2183**** - Matériel de bureau                                      | 3                     |
| 2183**** - Matériel informatique                                   | 3                     |
| 2012**** - Frais de premier établissement                          | 5                     |
| 2030**** - Frais de recherche et de développement                  | 5                     |
| 2058**** - Aut conces dts et similaires, brevets,lic               | 5                     |
| 2060**** - Droit au bail   | 5                     |
| 2080**** - Autres immobilisations incorporelles                    | 5                     |
| 2156**** - Matériel enseignement                                   | 5                     |
| 2182**** - Matériel de transport                                   | 5                     |
| 2186**** - Emballages récupérables                                 | 5                     |
| 2188**** - Matériel divers mis à disposition                       | 5                     |
| 2153**** - Installations spécifiques                               | 6                     |
| 2154**** - Matériel  | 6                     |
| 2155**** - Outillage mis à disposition                             | 8                     |
| 2157**** - Agencements & aménag du mat & outil                     | 8                     |
| 212**** - Agencement terrains                                      | 10                    |
| 2151**** - Installations complexes                                 | 10                    |
| 2184**** - Mobilier mis à disposition                              | 10                    |
| 25***** - Animaux, plantations, autres végétaux                    | 10                    |
| 214**** - Constructions sol d'autrui                               | 15                    |
| 2181**** - Install génér, agncts, amngts divers                    | 15                    |
| 2135**** - Const agencement bâtiments                              | 20                    |
| 2138**** - Autres constructions                                    | 20                    |
| 220**** - Immos mises en concession                                | 20                    |
| 213**** - Construction bâtiment                                    | 50                    |

Le patrimoine immobilier n'étant décomposé comptablement que pour un seul bâtiment, les sorties de composants des autres bâtiments sont réalisées en déterminant une part relative des composants fixée soit selon les usages courants, au prorata de la SHON, soit selon les caractéristiques des bâtiments.

#### *1-4-2) Immobilisations financières*

Ce poste comprend les titres de participations détenus auprès des filiales suivantes : la filiale SAS CIDECCO, créée fin 2016, pour laquelle les titres sont détenus à hauteur de 100%, la SAS CNEP 100%, CLERMONT AUVERGNE INNOVATION (ex SATT GRAND CENTRE): 64.8%, la SAS 2M@TECH : 9.39%, la SAS BIOVALO : 11.63%.

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition, appréciés en fonction de la quote-part d'actif net réévalué, de la rentabilité et de leur valeur économique.

Une dépréciation est constituée, le cas échéant, pour amener leur valeur au plus bas du coût d'acquisition et de la valeur d'utilité appréciée sur la base du potentiel économique de la filiale appréciée en fonction de la quote-part d'actif net réévalué, de la rentabilité et de leur valeur économique.

Les titres de participation de la SATT Grand Centre avaient été dépréciés en totalité en 2015 et la provision avaient été maintenue en 2017 au vu des résultats et des perspectives de résultats futurs de la SATT. Par décision du 27 mars 2018, les associés ont décidé d'augmenter son capital social à hauteur de 4,23 M€ avec l'émission de 4 231 actions nouvelles d'un montant de 1 k€ chacune ; la libération s'est faite selon les modalités suivantes :

- 1,39 M€ ont été libérés par compensation avec une créances certaine, liquide et exigible de la Caisse des Dépôts et Consignations sur la société ;
- 2,83 M€ ont été versés en numéraire par l'ANR au nom et pour le compte des associés au prorata de leur participation.

Simultanément afin d'absorber les pertes, le capital social a été réduit de 4,23 M€, chaque actionnaire subissant les pertes de façon proportionnelle au nombre d'actions détenues. Le montant du capital social a donc été ramené à 1M€.

Par délibération du 8 mars 2019, le conseil d'administration de l'Université Clermont Auvergne a approuvé l'acquisition à titre gratuit des 162 actions de la SATT Grand Centre détenues par le CNRS et les 324 actions détenues par l'Université Confédérale Léonard de Vinci. Ce projet de cession et le projet du nouveau modèle économique de cette société ont été soumis à l'approbation du Directeur Général des Finances Publiques et du directeur du Service Inter-académique de l'enseignement supérieur conformément au décret n° 2000-1264 du 26 décembre 2000 fixant les conditions dans lesquelles les établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel peuvent prendre des participations et créer des filiales. L'approbation ministérielle de la reprise de cette société n'étant pas intervenue à la date de clôture de l'exercice, ces cessions de parts n'ont pas été enregistrées dans nos comptes en 2019.

#### *1-4-3) Créances*

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est comptabilisée en cas de risque probable de non recouvrement.

- La dépréciation des créances s'élève à 730 k€.
- Elle a été calculée selon les critères suivants :
  - o 95 % pour les créances portées au compte 416 – clients douteux ou litigieux,
  - o Créance dépréciée à 80% si son antériorité est supérieure à 2 ans,
  - o Créance dépréciée à 30% si son antériorité est comprise entre 1 et 2 ans,



- Créance dépréciée à 20% si son antériorité est supérieure à 6 mois.

#### *I-4-4) Financements de l'actif*

Les financements externes de l'actif sont principalement composés de la valeur des biens acquis, dévolus et des biens mis à disposition, ainsi que des subventions d'investissement destinées à financer des opérations d'investissement.

Le fléchage des immobilisations doit permettre à l'université de reprendre en résultat la quote-part des financements externes de l'actif au même rythme que l'amortissement du bien financé. Le financement par l'Etat de la redevance financière du bâtiment du LMV, dont la construction a été réalisée dans le cadre d'un contrat de partenariat public privé, est versé sur 25 ans. Il est repris en résultat au rythme des amortissements du bien.

Lors d'une dépréciation ou d'une sortie du bilan de l'actif financé, la reprise est comptabilisée dans la même catégorie de produits que celle de la charge constatant la baisse de valeur de l'actif (exploitation ou financier). Il en est de même lorsqu'un financement est reconstitué symétriquement à une reprise de dépréciation sur un actif.

#### *I-4-5) Provisions pour risques et charges*

Les provisions sont destinées à couvrir des risques et des charges nettement précisés quant à leur objet, dont la réalisation est incertaine, mais que des événements survenus ou en cours rendent probables. Elles sont évaluées à l'arrêté des comptes par le conseil d'administration, sur proposition de l'ordonnateur.

Les provisions n'ont qu'un caractère provisoire et ne peuvent être valablement constituées que lorsque la charge ou le risque envisagé n'est pas certain, mais est probable et que cette probabilité est née au cours de l'exercice.

Compte tenu qu'ils reposent sur des bases estimatives, sont recensés en provision pour risques et charges, les droits inscrits sur comptes épargne-temps conformément aux dispositions de l'instruction de la DGFIP du 27 novembre 2013, reprise dans le recueil des normes comptables.

#### *I-4-6) Rattachement des charges et produits à l'exercice*

- L'application du principe de rattachement à l'exercice :

Considérant que :

- les prestations de formation continue sont comptabilisées sur l'exercice d'encaissement, soit au moment de la signature du contrat pour la part payée par le stagiaire, soit en fin de formation pour la part financée par l'employeur ou l'organisme de formation,
- les prestations de recherches de nature commerciale sont comptabilisées sur la base des échéanciers des conventions, ces derniers reflètent généralement l'avancement scientifique,
- les heures supplémentaires réalisées par les personnels titulaires sont comptabilisées sur l'exercice de décaissement,

En fin d'exercice, l'université procède à des régularisations afin de se conformer au principe des droits constatés, principalement en matière :

- comptabilisation des conventions de recherche,
- de comptabilisation des recettes de formation continue,
- de comptabilisation des heures supplémentaires réalisées par les enseignants titulaires,
- de comptabilisation des rappels de traitements portant sur des exercices antérieurs.

La part des subventions destinées à financer les équipements nécessaires à la réalisation des contrats de recherche est comptabilisée en financement de l'actif, en application de l'instruction sur les financements externes de l'actif.

La subvention pour charge de service public du ministère de tutelle est comptabilisée en produits d'exploitation. Elle comprend la contribution de dévolution qui est destinée majoritairement au financement de dépenses liées aux immobilisations ; cette contribution constitue donc prioritairement des financements externes de l'actif pour les dépenses d'investissement et pour le surplus des produits d'exploitation. Cependant, la doctrine des ministères reçue tardivement après la clôture de l'exercice précise qu'elle doit être intégralement comptabilisée en produits d'exploitation sans rattachement à l'exercice si elle n'est pas entièrement utilisée. Cette nouvelle interprétation comptable sera prise en compte sur l'exercice 2020.

## II – Notes relatives aux postes de bilan

### II-1) Actif immobilisé

En 2019 le montant brut de l'actif immobilisé est de 434 M€ soit +21,7 M€ (+5.3%) par rapport à 2018. Cette évolution concerne essentiellement :

- les acquisitions d'immobilisations incorporelles et notamment de licences : + 168 k€ (+5.19%)
- les acquisitions d'immobilisations corporelles, +21.82 M€ (+5.30%) comprenant notamment :
  - Les constructions : 13.3 M€ (+5%) avec les mises en service des bâtiments du Pôle Biologie : 4.26 M€ et du laboratoire RGM 0.43 M€.
  - Les immobilisations corporelles en cours dont le montant total s'élèvent à 24.98 M€ au 31/12/2019 ; elles n'ont progressé que de 0.8 M€ (+ 3.29%). Les travaux en cours réalisés concernent essentiellement les opérations suivantes :
    - OP 930 - restructuration du Pôle mutualisé d'enseignement : 4.32 M€
    - OP 865 - restructuration CBRV et bâtiment principal : 3.26 M€
    - OP 857 – création d'un Learning centre : 0.14 M€
    - Les travaux d'économie d'énergie financés dans le cadre du dispositif INTRACTING se sont élevés à 101 k€ en 2019.
  - Des acquisitions d'immobilisations techniques, matériels et d'outillage : +3.51 M€ (+ 4.9%) avec notamment l'acquisitions de 4 micro-sondes d'une valeur de 0.97 M€.
  - Des acquisitions d'immobilisations corporelles diverses (lecteurs de stockage, matériels vidéo...) : 4.6 M€ (+11.45 %)

Des sorties de biens ont été comptabilisées à hauteur de 0.61 M€ ; elles concernent,

- des matériels divers : 438 k€ dont une micro sonde automatisée d'une valeur de 390 k€,
- du matériel de transport : 73 k€,
- u matériel informatique : 73 k€,
- du matériel de bureau : 15 k€.

**Tableau des immobilisations (en k€)**

| Rubriques et postes   | Valeur brute au début de l'exercice | 01/01/2019     | 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 |                                     |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  | <b>3 277</b>                        | <b>3 277</b>   | <b>3</b>                      | <b>180</b>                                      | <b>0</b>                      | <b>0</b>                  | <b>3 460</b>                        |
| 203-Frais de recherche et développement   | 6                                   | 6              |                               |   |                               |                           | 6                                   |
| 205-Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 3 229                               | 3 229          | 3                             | 166   |                               |                           | 3 398                               |
| 208-Autres immobilisations incorporelles  | 43                                  | 43             |                               | 14  |                               |                           | 57                                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>  | <b>383 457</b>                      | <b>383 457</b> | <b>13 234</b>                 | <b>8 162</b>                                    | <b>0</b>                      | <b>609</b>                | <b>404 244</b>                      |
| 211-Terrains  | 21 136                              | 21 136         |                               |   |                               |                           | 21 136                              |
| 212- Aménagements de terrains   | 188                                 | 188            |                               |   |                               |                           | 188                                 |
| 213/4-Constructions   | 261 218                             | 261 218        | 13 234                        | 78  |                               |                           | 274 530                             |
| 215-Installations techniques, matériels, et outillage   | 62 119                              | 62 119         |                               | 3 509   |                               | 440                       | 65 188                              |
| 216-Collections   | 335                                 | 335            |                               |   |                               |                           | 335                                 |
| 218-Autres immobilisations corporelles  | 38 460                              | 38 460         |                               | 4 575   |                               | 169                       | 42 866                              |
| <b>23-Immobilisations corporelles en cours</b>  | <b>24 189</b>                       | <b>24 189</b>  |                               | <b>14 030</b>                                   | <b>13 234</b>                 |                           | <b>24 985</b>                       |
| <b>Participations et créances rattachées à des participations</b>   | <b>447</b>                          | <b>447</b>     | <b>100</b>                    | <b>120</b>                                      | <b>0</b>                      | <b>0</b>                  | <b>667</b>                          |
| 261-Titres de participation   | 447                                 | 447            | 100                           | 120   |                               |                           | 667                                 |
| <b>Autres immobilisations financières</b>   | <b>722</b>                          | <b>722</b>     | <b>0</b>                      | <b>12</b>                                       | <b>100</b>                    | <b>72</b>                 | <b>562</b>                          |
| 272 -Titres immobilisés (droit de créance)  | 595                                 | 595            |                               |   |                               | 72                        | 523                                 |
| 275- Dépôts et cautionnements versés  | 113                                 | 113            |                               |   | 100                           |                           | 13                                  |
| 276- Autres créances immobilisées   | 14                                  | 14             |                               | 12  |                               |                           | 27                                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   | <b>412 093</b>                      | <b>412 093</b> | <b>13 336</b>                 | <b>22 504</b>                                   | <b>13 334</b>                 | <b>681</b>                | <b>433 918</b>                      |

## II-2) Amortissements et dépréciations des immobilisations

En 2019 les dotations aux amortissements des biens sont de 16,41M€. Elles sont stables par rapport à 2018. Elles se décomposent en :

- dotations aux amortissements constatées suite à la sortie d'immobilisations : 0.6 M€.
- les dotations des immobilisations non réformées : 16.4 M€.

**Tableau des amortissements (en k€)**

| Rubriques et postes                        | Valeur brute au début de l'exercice | 01/01/2019     | Augmentations (dotations de l'exercice) | Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis) | Cumulés à la fin de l'exercice |
|--|-------------------------------------|----------------|---|---|--------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>       | <b>2 802</b>                        | <b>2 802</b>   | <b>247</b>                              | <b>0</b>  | <b>3 049</b>                   |
| 2803-Frais de recherche et développement   | 6                                   | 6              |   |   | 6                              |
| 2805-Concessions, brevets licences         | 2 794                               | 2 794          | 245                                     |   | 3 039                          |
| 2808- Autres immobilisations incorporelles | 2                                   | 2              | 2                                       |   | 4                              |
| <b>Immobilisations corporelles</b>         | <b>136 332</b>                      | <b>136 332</b> | <b>16 167</b>                           | <b>609</b>  | <b>151 890</b>                 |
| 2812- Agencements aménagements terrain     | 129                                 | 129            | 6                                       |   | 136                            |
| 2813/14 - Constructions                    | 54 661                              | 54 661         | 9 425                                   |   | 64 086                         |
| 2815- Matériel scientifique et outillage   | 52 301                              | 52 300         | 3 035                                   | 440   | 54 895                         |
| 2816-Collections                           | 289                                 | 289            |   |   | 289                            |
| 2818- Autres immobilisations corporelles   | 28 951                              | 28 952         | 3 701                                   | 169   | 32 484                         |
| <b>Immobilisations en cours</b>            |                                     | <b>0</b>       |   |   | <b>0</b>                       |
| <b>Immobilisations financières</b>         | <b>162</b>                          | <b>162</b>     |   |   | <b>162</b>                     |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                    | <b>139 296</b>                      | <b>139 296</b> | <b>16 414</b>                           | <b>609</b>  | <b>155 101</b>                 |

### II-3) Contrat de partenariat public privé

Le contrat de partenariat est défini à l'article 1 de l'ordonnance n°2004-559 du 17 juin 2004 sur les contrats de partenariat ; c'est un contrat administratif par lequel l'État ou un établissement public de l'État confie à un tiers, pour une période déterminée en fonction de la durée d'amortissement des investissements ou des modalités de financement retenues, une mission globale ayant pour objet la construction ou la transformation, l'entretien, la maintenance, l'exploitation ou la gestion d'ouvrages, d'équipements ou de biens immatériels nécessaires au service public, ainsi que tout ou partie de leur financement à l'exception de toute participation au capital.

Un contrat de partenariat public privé a été signé le 13 septembre 2013 par le PRES Clermont université, établissement porteur du projet et l'université, et le partenaire privé, le groupement GCC pour la construction et l'exploitation du laboratoire Magmas et Volcans (LMV) et d'une crèche universitaire. Clermont Université était le porteur du projet et l'université le bénéficiaire final. Le contrat a été transféré à l'université au 1er janvier 2015 à la suite du transfert des droits et obligations de Clermont université dans le cadre de sa dissolution. Par conséquent, l'université est devenue l'établissement porteur du projet. Il a fait l'objet d'un avenant signé le 29 janvier 2016 après fixation des taux afin de prendre en compte la modification des coûts d'investissements initiaux et des modalités de financement.

Ce contrat a pour objet :

- la conception et la construction neuve du Laboratoire Magmas et Volcans sur le Campus des Cézeaux à Aubières incluant notamment : pôle administratif, pôle laboratoires avec locaux de haute technicité (Géochimie, Pétrologie, Volcanologie) et pôle enseignement ;
- l'exploitation technique-maintenance : la gestion technique, les contrôles et vérifications périodiques réglementaires, la gestion des énergies et fluides (hors fourniture des fluides), la maintenance courante, le gros entretien et renouvellement du Laboratoire Magmas et Volcans
- la conception, la construction, l'entretien, la maintenance et gestion technique d'une crèche nécessaire au fonctionnement universitaire
- le financement partiel des ouvrages.

La durée du contrat est de 27 ans et 4,5 mois ; à l'expiration du terme contractuel les ouvrages reviennent gratuitement à la Personne Publique.

La crèche et le laboratoire ont été respectivement livrés les 28 mai 2015 et le 29 janvier 2016.

Le coût de l'investissement s'élève à 17 033 k€ dont 15 867 k€ pour le laboratoire et 1 166 k€ pour la crèche. Il se décompose comme suit :

| Nature des coûts (k€)                                   | « LMV »       | « Crèche »   | Total         |
|---|---------------|--------------|---------------|
| Coût des Investissements Initiaux                       | 14 016        | 1 147        | 15 162        |
| Intérêts de préfinancement                              | 132           | 0,755        | 133           |
| Commissions bancaires d'arrangement                     | 316           | 10           | 327           |
| Commissions bancaires d'engagement                      | 249           | 7            | 255           |
| Frais d'agent bancaires                                 | 85            | 2            | 87            |
| Frais de conseil du Partenaire et autre frais           | 634           |              | 634           |
| Frais de gestion de la SPV                              | 331           |              | 331           |
| Impôts et taxes non refacturés à l'euro l'euro          | 0,97          |              | 0,97          |
| Compte de réserve (service du Crédit Long Terme Projet) | 104           |              | 104           |
| <b>Montant Global à Financer</b>                        | <b>15 867</b> | <b>1 166</b> | <b>17 033</b> |

Le coût du financement a été inscrit à l'actif à la date de mise en en service : le 1<sup>er</sup> janvier 2016 pour la crèche et le 29 janvier 2016 pour le laboratoire.

Le coût du GER qui s'élève à 4,50 M€ (laboratoire LMV : 4,1 M€ ; crèche : 0,4 M€) été pris en compte dans le plan d'amortissement, conduisant ainsi l'établissement à amortir le LMV sur 41 ans et la crèche sur 36 ans.

Les coûts annexes correspondent aux dépenses engagées par Clermont Université puis par l'université Blaise Pascal dans le cadre de l'assistance à la Personne Publique (analyses technique, financières, juridiques...) ont été intégrés au coût d'investissement des biens à hauteur de 1 182 k€ répartis entre le laboratoire et la crèche au prorata du coût d'investissement :

- Assistance à maîtrise d'ouvrage : 697 k€ (laboratoire : 648 k€ - crèche : 49 k€)
- Primes d'indemnités versées aux candidats non retenus pour 484 k€ (laboratoire : 450 k€ - crèche : 34 k€).

La valeur des biens et des amortissements est la suivante :

| Immobilisations (en k€)                      | Valeur brute au 01/01/2019 | Acquisitions | Valeur brute au 31/12/2019 |
|--|----------------------------|--------------|----------------------------|
| <b>Immobilisations corporelles</b>           |                            |              |                            |
| Crèche                                       | 1 249                      |              | 1 249                      |
| Laboratoire LMV                              | 16 966                     |              | 16 966                     |
| <b>Total des immobilisations corporelles</b> | <b>18 215</b>              | <b>0</b>     | <b>18 215</b>              |

| Amortissements (en k€)          | Amortissements au 01/01/2019 | Dotations de l'exercice | Cumul des amortissements au 31/12/2019 |
|---------------------------------|------------------------------|-------------------------|--|
| Crèche                          | 105                          | 35                      | 140                                    |
| Laboratoire LMV                 | 1 247                        | 424                     | 1 671                                  |
| <b>Total des amortissements</b> | <b>1 352</b>                 | <b>459</b>              | <b>1 811</b>                           |

Le financement prévisionnel des loyers est assuré par l'État à hauteur de 83% du coût de financement soit 16,4 M€ TTC (13 M HT) dont 0,8 M€ d'indemnité de dédit. L'indemnité de dédit correspond au montant à verser en cas de rupture du contrat.

Le contrat prévoit deux cessions de créance loi Dailly par le partenaire aux établissements financiers auprès desquels il a obtenu les moyens de financements long terme.

La première a fait l'objet d'une notification par le Crédit foncier en date du 13/09/2013 et d'un acte d'acceptation signé du Président du PRES Clermont université. Par cet acte d'acceptation l'établissement accepte irrévocablement la cession des créances cédées et acceptées et s'engage à payer directement, intégralement et inconditionnellement au

Crédit Foncier les créances cédées et acceptées sans pouvoir opposer aucune compensation, ni aucune exception fondée sur ses rapports personnels avec le Partenaire telles que l'annulation, la nullité, la résiliation du contrat ou l'inexécution des obligations du partenaire. Le montant de la créance cédée et acceptée s'élève à 14,92 M€ ; la quote-part des frais financiers s'élève à 4 042 k€ et celle de l'amortissement du capital à 10 877 k€.

La seconde cession n'a pas fait l'objet d'un acte d'acceptation ; elle a été notifiée par la Caisse d'Epargne et le Crédit Foncier en date du 13/09/2013 et s'élève à 1 436 k€ (frais financier : 106 k€ - capital : 1 330 k€).

Conformément au contrat, la fixation des taux d'intérêts a été réalisée à la date de mise à disposition du dernier ouvrage : le 29 janvier 2016.

| Caractéristiques du contrat signé | montant de l'investissement HT (en k€) | montant de la dette financière (k€) | prise de possession des biens | option d'achat | Financement de l'investissement    | valeur résiduelle au terme du contrat           |
|-----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------------------------|---|
| LMV                               | 14 016                                 | 12 867                              | 31-mai-15                     | non            | Etat - Collectivités territoriales | Construction remise gratuitement à l'université |
| Crèche                            | 1 147                                  | 401                                 | 29-janv-16                    |                | Université                         |   |
| Total                             | 15 162                                 | 13 268                              |                               |                |                                    |   |

Le montant des engagements au 31 décembre 2019 sont les suivants :

| Situation de la dette au 31/12/2019  | Montant total HT (en k€) | Début | Fin  |
|--|--------------------------|-------|------|
| Débit  | 744                      | 2013  | 2041 |
| Cession Dailly acceptée sur garantie visant à financer 80% du loyer financier investissement | 13 481 759               | 2016  | 2041 |
| Loyer annuel restant dû correspondant à la construction, à l'équipement et au financement    | 16 444 158               | 2016  | 2041 |
| Loyer annuel restant dû correspondant à l'entretien, de maintenance et de renouvellement     | 7 347 272                | 2016  | 2041 |

Une indemnité irrévocable est prévue en cas de fin anticipée du contrat dont les modalités de calcul sont les suivantes :

- a. en cas de résiliation du Contrat de Partenariat pour faute du Partenaire : la valeur actuelle, actualisée au taux de swap (constaté à la date de résiliation) majoré de la marge de crédit applicable, des montants des Redevances R1.1 (frais financiers sur Crédit Long Terme Dailly - créance cédée part acceptée) et R1.4 (amortissement capital sur Crédit Long Terme Projet - créance cédée part acceptée) restant à courir jusqu'au terme normal du Contrat de Partenariat ;
- b. en cas de résiliation du Contrat de Partenariat pour force majeure : la valeur actuelle, actualisée au taux de swap (constaté à la date de résiliation) majoré de 66% de la marge de crédit applicable, des montants des Redevances R1.1 et R1.4 restants à courir jusqu'au terme normal du Contrat de Partenariat ;
- c. en cas de résiliation du Contrat de Partenariat pour motif d'intérêt général : la valeur actuelle, actualisée au taux de swap (constaté à la date de résiliation) majoré de 33% de la marge de crédit applicable, des montants des Redevances R1.1 et R1.4 restants à courir jusqu'au terme normal du Contrat de Partenariat ;
- d. dans tous les autres cas où l'Indemnité Irrévocable est due par le Partenaire en application des stipulations du Contrat de Partenariat ou de la Convention Tripartite : la valeur actuelle, actualisée au taux de swap (constaté à la date de résiliation ou toute autre date d'exigibilité), des montants des Redevances R1.1 et R1.4 restants à courir jusqu'au terme normal du Contrat de Partenariat ;
- e. majorée des intérêts courus au titre du Financement entre la date de prise d'effet de l'exigibilité de l'Indemnité Irrévocable et la date de son versement.

Le taux de swap défini ci-dessus correspond au taux de swap amortissable contre Euribor 3 mois, ou tout autre indice qui lui serait substitué ou reconnu équivalent, d'un emprunt d'une durée équivalente à la durée résiduelle théorique du Contrat de Partenariat et présentant le même profil que l'échéancier de paiement des Redevances R1.1 et R1.4.

#### **II-4) Tableau des filiales et participations**

Titres détenus en pleine propriété :

| Forme juridique | Société   | % détenu | Valeur brutes des titres au 31/12/2019 | Valeur nettes des titres au 31/12/2019 | Capitaux propres au 31/12/2018 (en k€) | Chiffres d'affaires 2018 (en k€) | Résultat 2018 (en k€) |
|-----------------|---|----------|--|--|--|----------------------------------|-----------------------|
| S.A             | CNEP  | 100,00%  | 144                                    | 144                                    | 975                                    | 948                              | 193                   |
| S.A.S           | 2M@TECH   | 9,39%    | 31                                     | 31                                     | 92                                     | 905                              | -140                  |
| S.A.S           | CLERMONT AUVERGNE INNOVATION (SATT Grand Centre ) | 64,8%    | 162                                    | 0                                      | -340                                   | 398                              | 1679                  |
| S.A.S           | CIDECCO   | 100%     | 200                                    | 200                                    | 221                                    | 310                              | 21                    |
| S.A.S           | BIOVALO   | 11,63%   | 86                                     | 86                                     | 78                                     | 203                              | 28                    |



Les deux SAS BIOVALO et 2M@TECH ont fait l'objet d'une recapitalisation en 2019. Les titres de participation de la SAS GRAND CENTRE ont été dépréciés en 2016. A la clôture de l'exercice, l'approbation ministérielle de la reprise de la filiale n'étant pas intervenue à la clôture de l'exercice et les résultats de l'exercice 2019 n'étant pas connus, la reprise de la dépréciation n'a pas été reprise dans les comptes 2019.

## II-5) Créances et dettes

Les créances au 31/12/2019 s'élèvent à 29.84 M€ dont 29.73 M€ d'actif circulant. Les dettes s'élèvent à 66,51 M€ dont 48 M€ de dettes d'exploitation.

| Créances au 31/12/19  | Montant en K€ brut | Liquidité de l'actif     |                         | Dettes au 31/12/19   | Degré d'exigibilité du passif |                          |                |                    |
|---|--------------------|--------------------------|-------------------------|--|-------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------|
|   |                    | Échéance à moins d'un an | Échéance à plus d'un an |  | Montant en K€ brut            | Échéance à moins d'un an | Échéances      |                    |
|   |                    |                          |                         |  |                               |                          | à plus d'un an | à plus de cinq ans |
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>   | <b>27</b>          |                          |                         | <b>Dettes financières</b>  | <b>12 392</b>                 |                          | <b>89</b>      | <b>12 303</b>      |
| Créances rattachées à des participations  |                    |                          |                         | Dettes financières et autres emprunts (5)  | 12 303                        |                          |                | 12 303             |
| Prêts   |                    |                          |                         | Cautionnements   | 89                            |                          | 89             |                    |
| Autres créances immobilisées (1)  | 27                 |                          |                         |  |                               |                          |                |                    |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>  | <b>29 726</b>      | <b>29 552</b>            | <b>174</b>              | <b>Dettes d'exploitations</b>  | <b>47 984</b>                 | <b>47 984</b>            |                |                    |
| Créances sur les entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne (2) | 19 228             | 19 228                   |                         | Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 12 057                        | 12 057                   |                |                    |
| Créances clients et comptes rattachés (3)   | 9 443              | 9 269                    | 174                     | Dettes fiscales et sociales (6)  | 8 315                         | 8 315                    |                |                    |
| Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)   |                    |                          |                         | Avances et acomptes reçus  | 23 633                        | 23 633                   |                |                    |
| Avances et acomptes versés sur commandes  | 209                | 209                      |                         | Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention) |                               |                          |                |                    |
| Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)  |                    |                          |                         | Autres dettes non financières  | 3 979                         | 3 979                    |                |                    |
| Créances sur les autres débiteurs (4)   | 846                | 846                      |                         |  |                               |                          |                |                    |
| <b>Charges constatées d'avance</b>  | <b>93</b>          | <b>93</b>                |                         | <b>Produits constatés d'avance (7)</b>   | <b>6 137</b>                  | <b>6 137</b>             |                |                    |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b>   | <b>29 845</b>      | <b>29 644</b>            | <b>174</b>              | <b>TOTAL DES DETTES</b>  | <b>66 513</b>                 | <b>54 121</b>            | <b>89</b>      | <b>12 303</b>      |

- (1) Les autres créances immobilisées comprennent notamment les intérêts courus sur des OAT.
- (2) Les créances sur les entités publiques concernent :
- les subventions et financements de l'actifs en provenance des organismes publics : 17.16 M€ qui se décomposent en créances non soldées au 31/12/2019 à hauteur de 0,76 M€ et en produits à recevoir et subventions à recevoir à hauteur de 16.39 M€,
  - le remboursement d'un crédit de TVA attendu : 1,59 M€,
  - un crédit de TVA reporté : 0,48 M€.
- (3) Les créances clients et comptes rattachés comprennent à hauteur de 4,34 M€ des produits à recevoir, soit 46%. Les autres créances 5,1 M€, concernent des créances clients et étudiants. Les créances douteuses ou litigieuses s'élèvent à 174 k€.
- (4) Les créances sur les autres débiteurs, 0,85 M€ comprennent des opérations en instance de régularisation, 388 k€ et des créances non soldées issues de la fusion des universités, 381k€.
- (5) Les dettes financières représentent :
- la redevance financière du contrat de partenariat public privé en capital restant due au 31/12/2019 : 11,97 M€
  - la dettes restant due au 31/12/2019 relative à l'avance remboursable versée par la CDC dans le cadre du contrat INTRACTING : 0,34 M€.
- (6) Les dettes fiscales et sociales comprennent essentiellement les charges à payer au titre des heures complémentaires, des congés payés, du compte épargne temps monétisé et des rappels sur rémunérations d'un montant global de 8,31 M€ :
- Heures complémentaires : 4,19 M€
  - Congés payés : 3,07 M€
  - Rappels de paie : 0,88 M€
  - CET monétisable : 0,1 M€
- (7) Les produits constatés d'avance se décomposent comme suit :
- Recherche : 3,97 M€
  - I-SITE : 1,46 M€
  - Formation continue : 0,18 M€
  - Divers : 0,53 M€

## II-6) Trésorerie nette :

La trésorerie est en hausse par rapport à 2019 de 12.87 M € soit (18.79%).

Le solde des comptes bancaires de la fondation a diminué de 0.98 M€ en raison de l'acquisition de parts de société civiles de placement immobiliser à hauteur d'environ 1M€.

Le solde du compte de dépôt de fonds au Trésor au 31/12/2019 s'élève à 78.32 M€, soit une variation de + 13 M€.

**Tableau de la trésorerie nette (en k€)**

| k€                                      | 01/01/2019    | 31/12/2019    | Evolution     |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Valeur mobilière de placements          |               | 911           | 911           |
| Comptes à terme                         | 1 404         | 1 413         | 9             |
| <b>Sous-total placements</b>            | <b>1 404</b>  | <b>2 323</b>  | <b>920</b>    |
| Chèques impayés                         | 19            | 11            | -9            |
| Virement interne                        |               |               | 0             |
| Chèques et cartes bancaires à encaisser | 106           | 25            | -81           |
| Caisse                                  | 1             | 1             | 0             |
| Comptes bancaires                       | 1 687         | 701           | -986          |
| Compte au Trésor                        | 65 312        | 78 318        | 13 006        |
| Régies                                  | -28           | -7            | 21            |
| <b>Sous-total disponibilités</b>        | <b>67 097</b> | <b>79 049</b> | <b>11 951</b> |
| <b>Total trésorerie</b>                 | <b>68 501</b> | <b>81 372</b> | <b>12 871</b> |

La trésorerie affectée à la Fondation universitaire s'élève à 3.8 M € et se présente comme suit :

**Les comptes et placements de la fondation universitaire (en k€)**

| (en K€)                                       | 31/12/2018   | 31/12/2019   | Variation<br>2019-2018 |
|---|--------------|--------------|------------------------|
| Solde des comptes bancaires                   |              |              |                        |
| Banque des territoires                        | 1 172        | 171          | -1 001                 |
| Caisse régionale du Crédit Agricole           | 33           | 42           | 10                     |
| Caisse d'Epargne                              | 482          | 483          | 1                      |
| Banque populaire AURA                         |              | 5            | 5                      |
| Compte de dépôt de fonds                      | 541          | 767          | 226                    |
| <b>Total comptes bancaires</b>                | <b>2 228</b> | <b>1 468</b> | <b>-760</b>            |
| Comptes à terme                               |              |              |                        |
| Caisse régionale du Crédit Agricole           | 901          | 901          | 0                      |
| Caisse d'Epargne                              |              |              |                        |
| Banque populaire AURA                         | 500          | 500          | 0                      |
| <b>Total comptes à terme</b>                  | <b>1 401</b> | <b>1 401</b> | <b>0</b>               |
| Placements en valeurs mobilières de placement |              |              |                        |
| Obligations assimilables du Trésor            |              |              |                        |
| SCPI  |              | 904          | 904                    |
| <b>Total Valeurs mobilières de placement</b>  | <b>0</b>     | <b>904</b>   | <b>904</b>             |
| <b>TOTAL TRESORERIE ET PLACEMENTS</b>         | <b>3 629</b> | <b>3 773</b> | <b>144</b>             |

Les fonds placés proviennent de la trésorerie de la fondation universitaire et de divers legs :

- Placements des legs :

| Etablissement bancaire | Libellé des valeurs |                     | Evaluation au<br>31/12/2019 | Quantité | Valeur<br>nominale | Valeur<br>comptable | Affectation |
|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|----------|--------------------|---------------------|-------------|
| DRFIP                  | OAT                 | 3,75%<br>25/04/2021 | 261                         | 240 990  | 1                  | 262                 | LEGS        |
| DRFIP                  | OAT                 | 6% -25/10/2025      | 152                         | 108 870  | 1                  | 148                 | LEGS        |
| DRFIP                  | FCP NATIXIS         |                     | 58                          | 582 807  |                    | 58                  | LEGS        |
|                        | SCPI ATOUT PIERRE   |                     |                             |          |                    | 62                  | LEGS        |

- Placements de la fondation en comptes à terme :

| Etablissements bancaires | Libellé                     | Date souscription | Echéance   | Montant placé (K€) |
|--------------------------|-----------------------------|-------------------|------------|--------------------|
| CACF                     | CAT VERT - 5 ans Prog 0,01% | 08/01/2017        | 08/01/2022 | 501                |
| CACF                     | CAT VERT CONQUETES          | 07/07/2016        | 07/07/2021 | 400                |
| BPAURA                   | CAT PROGRESSIF              | 28/05/2015        | 28/05/2020 | 100                |
| BPAURA                   | CAT PROGRESSIF              | 28/05/2015        | 28/05/2020 | 100                |
| BPAURA                   | CAT PROGRESSIF              | 28/05/2015        | 28/05/2020 | 100                |
| BPAURA                   | CAT PROGRESSIF              | 28/05/2015        | 28/05/2020 | 100                |
| BPAURA                   | CAT PROGRESSIF              | 28/05/2015        | 28/05/2020 | 100                |
| <b>Total</b>             |                             |                   |            | <b>1 401</b>       |

- Placements de la fondation en parts de société civiles de placement immobilier (SCPI).

Il s'agit de SCPI à capital variable dont la durée de placement minimum est de 8 ou 10 ans.

| Etablissements bancaires et intermédiaires | SCPI                          | Société de gestion      | date de souscription | Date de jouissance | nombre de parts | prime d'émission (€) | valeur nominale (€) | Prix de souscription (€)* |
|--|-------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------------|
| CREDIT AGRICOLE CENTRE FRANCE BANQUE PRIVE | SCPI EDISSIMO                 | AMUNDI IMMOBILIER       | 12/02/2019           | 01/01/2020         | 510             | 153                  | 82                  | 116 854                   |
| CREDIT AGRICOLE CENTRE FRANCE BANQUE PRIVE | SCPI RIVOLI AVENIR PATRIMOINE | AMUNDI IMMOBILIER       | 19/06/2019           | 01/01/2020         | 267             | 150                  | 148                 | 73 430                    |
| BANQUE POPULAIRE AURA                      | SCPI LAFFITTE PIERRE          | AEW CILOGER             | 30/09/2019           | 01/03/2020         | 226             | 240                  | 200                 | 99 440                    |
| BANQUE POPULAIRE AURA                      | FRUCTIREGIONS EUROPE          | AEW CILOGER             | 17/01/2019           | 01/03/2020         | 431             | 153                  | 79                  | 99 992                    |
| CAISSE D'EPARGNE D'AUVERGNE ET DU LIMOUSIN | CRISTAL RENTE                 | INTER GESTION           | 04/02/2019           | 01/09/2019         | 102             | 180                  | 900                 | 120 074                   |
| CAISSE D'EPARGNE D'AUVERGNE ET DU LIMOUSIN | ATREAM HOTEL                  | ATREAM                  | 22/05/2019           | 01/08/2019         | 80              | 800                  | 200                 | 80 000                    |
| FINANCIERE DE L'AUBRAC                     | EPARGNE PIERRE                | VOISIN - CD PARTENAIRES | 20/05/2019           | 01/12/2019         | 390             | 160                  | 45                  | 79 950                    |
| FINANCIERE DE L'AUBRAC                     | INTERPIERRE France            | PAREF GESTION           | 14/02/2019           | 01/10/2019         | 76              | 500                  | 550                 | 79 800                    |
| FINANCIERE DE L'AUBRAC                     | PIERVAL SANTE                 | EURYAL ASSET MANAGEMENT | 14/02/2019           | sept 2019          | 80              | 800                  | 200                 | 80 000                    |
| FINANCIERE DE L'AUBRAC                     | VENDOME REGIONS               | NORMA CAPITAL           | 20/05/2019           | 15/10/2019         | 125             | 500                  | 140                 | 80 000                    |
| FINANCIERE DE L'AUBRAC                     | FONCIA PIERRE RENDEMENT       | FONCIA PIERRE GESTION   | 14/02/2019           | 01/11/2019         | 84              | 400                  | 560                 | 80 640                    |
| <b>TOTAL</b>                               |                               |                         |                      |                    |                 |                      |                     | <b>990 180</b>            |

\* Le prix de souscription comprend la valeur nominale, la prime d'émission et les commissions bancaires qui s'élèvent à 85,78 K€

**Tableau des flux de trésorerie :**

Les flux liés à l'activité représentent 30% de la trésorerie totale contre 19% en 2018. Ils s'élèvent à 24,5M € et ont en effet progressé de 11,26 M€. 78,11% des flux liés à l'activité sont issus du résultat de l'exercice, c'est-à-dire du paiement des factures fournisseurs et du recouvrement des factures clients.

Les flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement sont négatifs, les décaissements étant supérieurs aux encaissements.

| (en K€)  | Evaluation au<br>31/12/2019 | Evaluation au<br>31/12/2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS A L'ACTIVITÉ</b>  |                             |                             |
| <b>RESULTAT NET</b>  | <b>12 241</b>               | <b>8 294</b>                |
| <b>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie</b>                | <b>6 895</b>                | <b>5 209</b>                |
| Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant                          | 6 901                       | 5 245                       |
| Plus-values de cession   | -6                          | -37                         |
| Engagements à réaliser   |                             |                             |
| <b>Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité</b>                          | <b>5 362</b>                | <b>-266</b>                 |
| Stocks   |                             |                             |
| Créances clients et comptes rattachés  | 17 001                      | -3 865                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 1 103                       | 1 933                       |
| Autres comptes   | -12 742                     | 1 665                       |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>24 499</b>               | <b>13 237</b>               |
| <b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</b>                             |                             |                             |
| <b>ENCAISSEMENTS</b>   | <b>78</b>                   | <b>37</b>                   |
| Cessions d'immobilisations incorporelles   |                             |                             |
| Cessions d'immobilisations corporelles   | 78                          | 37                          |
| Cessions d'immobilisations financières   |                             |                             |
| Autres opérations  |                             |                             |
| <b>DÉCAISSEMENTS</b>   | <b>22 606</b>               | <b>32 734</b>               |
| Acquisitions d'immobilisations incorporelles   | 168                         | 359                         |
| Acquisitions d'immobilisations corporelles   | 22 205                      | 32 167                      |
| Acquisitions d'immobilisations financières   | 220                         |                             |
| Autres opérations  | 12                          | 209                         |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>-22 528</b>              | <b>-32 698</b>              |
| <b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</b>                               |                             |                             |
| <b>ENCAISSEMENTS</b>   | <b>9 960</b>                | <b>12 781</b>               |
| Dotations en capitaux propres  | 9 939                       | -12 475                     |
| Emissions d'emprunts   |                             |                             |
| Autres opérations  | 20                          | 25 256                      |
| <b>DÉCAISSEMENTS</b>   | <b>418</b>                  | <b>25 619</b>               |
| Remboursements d'emprunts  |                             |                             |
| Autres opérations  | 418                         | 25 619                      |
| <b>TOTAL (III)</b>   | <b>9 541</b>                | <b>-12 837</b>              |
| <b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS GÉRÉES<br/>POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</b> |                             |                             |
| <b>ENCAISSEMENTS</b>   | <b>4 447</b>                | <b>4 218</b>                |
| <b>DÉCAISSEMENTS</b>   | <b>3 595</b>                | <b>4 791</b>                |
| <b>TOTAL (IV)</b>  | <b>853</b>                  | <b>-573</b>                 |
| <b>VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)</b>   | <b>12 364</b>               | <b>-32 871</b>              |
| <b>TRÉSORERIE A L'OUVERTURE</b>  | <b>68 501</b>               | <b>66 542</b>               |
| <b>TRÉSORERIE A LA CLÔTURE</b>   | <b>81 372</b>               | <b>68 501</b>               |

## ***II-7) Capitaux propres***

Les capitaux propres de l'Université sont composés des éléments suivants :

- Des financements de l'actif remis par l'État : 167,97 M€ ; ils ont diminué de 3,35 M€.
- Des financements externes de l'actif provenant d'autres tiers. Compte tenu des reprises au compte de résultat, ils s'élèvent à 49,56 M€, en baisse de 1,08 M€.  
Les principales opérations pour lesquelles des financements ont été titrés en 2019 sont :
  - le pôle biologie : 3,72 M€,
  - le pôle mutualisé d'enseignement : 3,46 M€,
  - le labex Clervolc : 1,14 M€,
  - le GRED : 0,32 M€
  - I-SITE : 0,25 M€
- Des réserves de fonctionnement de l'établissement qui représentent le montant cumulé des résultats d'exploitation des exercices précédents pour 84,18 M€.
- Un report à nouveau créditeur de 20 k€ de la fondation.
- Du résultat de l'exercice : + 11 M€.

Dans ces capitaux propres sont compris les fonds propres de la fondation. D'un montant global de 3,79 M€, ils comprennent :

- Les dotations : 2,4 M€ qui se décomposent en :
  - dotations non consommables : 2 M€ ; il s'agit des fonds versés par les fondateurs de la fondation ;
  - dotations consommables : 0,38 M€ ;
- Les fonds dédiés aux actions spécifiques et reconductibles de la fondation : 1,39 M€

Le tableau de variation des capitaux propres se présente ainsi :

| Rubriques et postes   | Valeur brute au début de l'exercice | 01/01/2019     | Affectation du résultat | Reports à nouveau | Augmentations      |  | Compte à compte | 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 des fonds dédiés | Reprise de la dotation consommable | Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé | Reprise suite à la cession ou mise au rebut de l'actif financé |                              |
| <b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>                                     |                                     |                |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  |                              |
| <b>Financements non rattachés à un actif</b>                                  | 15 062                              | 15 076         |                         |                   | 2 933              |  | -3 772          |  |                          |                                    |  |  | 14 236                       |
| <b>Financements rattachés à un actif</b>                                      |                                     |                |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 0                            |
| - Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements | 90 186                              | 90 170         |                         |                   |                    |  | 0               | 2 021  |                          |                                    |  |  | 88 149                       |
| - Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété            | 22 019                              | 22 019         |                         |                   |                    |  | 0               | 819  |                          |                                    |  |  | 21 201                       |
| - Financement des autres actifs :   | 44 059                              | 44 059         | 0                       |                   | 0                  |  | 3 806           | 3 476  |                          |                                    |  |  | 44 389                       |
| État  | 43 510                              | 43 510         |                         |                   |                    |  | 3 345           | 3 182  |                          |                                    |  |  | 43 672                       |
| Agence nationale de la recherche (ANR) - IA                                   | 550                                 | 550            |                         |                   |                    |  | 461             | 294  |                          |                                    |  |  | 716                          |
| Autres  | 0                                   | 0              |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 0                            |
| <b>TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>                           | <b>171 327</b>                      | <b>171 324</b> | <b>0</b>                |                   | <b>2 933</b>       | <b>0</b>   | <b>34</b>       | <b>6 316</b>                                       |                          |                                    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>167 975</b>               |
| <b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>                |                                     |                |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 0                            |
| <b>Financements non rattachés à un actif</b>                                  |                                     |                |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 0                            |
| - Régions   | 14 305                              | 14 409         |                         |                   | 737                |  | -6 543          |  |                          |                                    |  |  | 8 603                        |
| - Départements  | 0                                   | 0              |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 0                            |
| - Communes et groupements de communes   | 2 074                               | 2 074          |                         |                   | 111                |  | -408            |  |                          |                                    |  |  | 1 778                        |
| - Autres collectivités et établissements publics                              | 1                                   | 1              |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 1                            |
| - Union Européenne  | 502                                 | 549            |                         |                   | 2 549              |  | -358            |  |                          |                                    |  |  | 2 740                        |
| - Autres organismes   | 0                                   | 0              |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 0                            |
| - Autres  | 623                                 | 624            |                         |                   | 937                |  | -1 034          |  |                          |                                    |  |  | 527                          |
| <b>Financements rattachés à un actif</b>                                      |                                     |                |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 0                            |
| - Régions   | 8 505                               | 8 488          |                         |                   |                    |  | 4 375           | 1 085  |                          |                                    |  |  | 11 778                       |
| - Départements  | 6 708                               | 6 708          |                         |                   |                    |  |                 | 342  |                          |                                    |  |  | 6 367                        |
| - Communes et groupements de communes   | 2 942                               | 2 942          |                         |                   |                    |  | 510             | 148  |                          |                                    |  |  | 3 304                        |
| - Autres collectivités et établissements publics                              | 1 166                               | 1 166          |                         |                   |                    |  |                 | 170  |                          |                                    |  |  | 997                          |
| - Union Européenne  | 6 689                               | 6 688          |                         |                   |                    |  | 2 375           | 812  |                          |                                    |  |  | 8 252                        |
| - Autres organismes   | 1 814                               | 1 814          |                         |                   |                    |  |                 | 99   |                          |                                    |  |  | 1 715                        |
| - Autres  | 3 129                               | 3 076          |                         |                   |                    |  | 1 048           | 649  |                          |                                    |  |  | 3 475                        |
| Financements liés à des activités de recherche et de développement            | 20                                  | 20             |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 20                           |
| <b>TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>      | <b>48 478</b>                       | <b>48 559</b>  | <b>0</b>                |                   | <b>4 334</b>       | <b>0</b>   | <b>-34</b>      | <b>3 304</b>                                       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                           | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>49 556</b>                |
| <b>TOTAL DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF</b>                                      | <b>219 805</b>                      | <b>219 883</b> | <b>0</b>                |                   | <b>7 267</b>       | <b>0</b>   | <b>0</b>        | <b>9 619</b>                                       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                           | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>217 531</b>               |
| <b>FONDS PROPRES ET RESERVES DES FONDATIONS</b>                               |                                     |                |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 0                            |
| APPORTS SANS DROIT DE REPRISE   | 2 027                               | 2 027          |                         |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | 2 027                        |
| DOTATION CONSOMPTIBLE (FONDATION)   | 480                                 | 480            |                         |                   |                    |  |                 |  | 104                      |                                    |  |  | 376                          |
| FONDS DEDIES (FONDATION)  | 839                                 | 1 124          |                         |                   | 508                |  |                 |  | 246                      |                                    |  |  | 1 386                        |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES ET RESERVES DES FONDATIONS</b>                         | <b>3 346</b>                        | <b>3 631</b>   | <b>0</b>                |                   | <b>508</b>         | <b>0</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>   | <b>246</b>               | <b>104</b>                         | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>3 789</b>                 |
| <b>RESERVES</b>   | <b>78 891</b>                       | <b>78 891</b>  | <b>5 065</b>            | <b>228</b>        |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | <b>84 184</b>                |
| <b>REPORT A NOUVEAU</b>   | <b>248</b>                          | <b>5 172</b>   |                         | <b>-228</b>       |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | <b>4 945</b>                 |
| <b>RESULTAT</b>   | <b>5 065</b>                        | <b>5 065</b>   | <b>5 863</b>            |                   |                    |  |                 |  |                          |                                    |  |  | <b>10 928</b>                |
| <b>TOTAUX FONDS PROPRES</b>   | <b>307 354</b>                      | <b>312 643</b> | <b>10 928</b>           |                   | <b>7 775</b>       | <b>0</b>   | <b>0</b>        | <b>9 619</b>                                       | <b>246</b>               | <b>104</b>                         | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>321 376</b>               |

Les reprises de financement de l'actif (9.62 M€) ont diminué de 0,80 M€ par rapport à 2018.

Une reprise de la dotation consommable de la fondation a été réalisée en 2019 pour financer ses actions reconductibles (0.10 M€).



### Tableau des fonds dédiés de la fondation universitaire

| ACTIONS  | Engagements à réaliser au 01/01/2019 | DEPENSES 2019  | RECETTES 2019  | Engagements à réaliser pour 2019 | Reprise en 2019 au compte de résultat | Cumul des Engagements à réaliser au 31/12/2019 | Reprise de dotation consommable |
|--|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------|
| CAMPUS AURILLAC  | 140 109                              | 81 426         | 0              | 0                                | 81 426                                | 58 683   |                                 |
| CAMPUS LE PUY  | 5 523                                | 3 507          | 0              | 0                                | 3 507                                 | 2 016  |                                 |
| CHAIRE ALTERGOUVERNANCE  | 36 434                               | 7 490          | 5 550          | 0                                | 1 940                                 | 34 494   |                                 |
| CHAIRE VALEUR RSE  | 75 446                               | 16 020         | 46 250         | 30 230                           | 0                                     | 105 676  |                                 |
| CHAIRE CONFIANCE NUMERIQUE   | 259 225                              | 5 175          | 138 024        | 132 849                          | 0                                     | 392 074  |                                 |
| CHAIRE INSOLIUM  | 18 741                               | 4 869          | 0              | 0                                | 4 869                                 | 13 872   |                                 |
| CHAIRE UNESCO  | 17 212                               | 29 741         | 35 913         | 6 173                            | 0                                     | 23 384   |                                 |
| CHAIRE SANTE ET TERRITOIRE   | 67 972                               | 16 786         | 41 000         | 24 214                           | 0                                     | 92 186   |                                 |
| CHAIRE ARCHEOLOGIE CITE ARVERNE                                    | 45 000                               | 12 952         | 15 000         | 2 048                            | 0                                     | 47 048   |                                 |
| PROGRAMME DE NEUROLOGIE  | 7 805                                |                | 0              | 0                                | 0                                     | 7 805  |                                 |
| SOIREE REMISE DIPLOME PHARMACIE                                    | 2 679                                |                | 0              | 0                                | 0                                     | 2 679  |                                 |
| METRONIC   | 118                                  |                | 0              | 0                                | 0                                     | 118  |                                 |
| PROJET STATEND ASTRAZENECA   | 2 253                                |                | 0              | 0                                | 0                                     | 2 253  |                                 |
| ETUDE DE CONECTOM FONCTIONNEL DE CONSCIENCE                        | 2 423                                | 790            | 0              | 0                                | 790                                   | 1 633  |                                 |
| MICHELIN   | 21 392                               |                | 0              | 0                                | 0                                     | 21 392   |                                 |
| ARS  | 27 763                               |                | 0              | 0                                | 0                                     | 27 763   |                                 |
| MECENAT EQUIPEMENT SALLE MULTIMEDIA EUM                            | 23 125                               |                | 0              | 0                                | 0                                     | 23 125   |                                 |
| Sté JUDE MEDICAL IGCN  | 4 265                                |                | 0              | 0                                | 0                                     | 4 265  |                                 |
| Sté JUDE MEDICAL NPSYDOL   | 4 881                                |                | 0              | 0                                | 0                                     | 4 881  |                                 |
| GRED/FONDATION BROU DE LAURIERE                                    | 1 625                                | 0              | 54             | 54                               | 0                                     | 1 679  |                                 |
| SOUTIEN AU MASTER PATRIMOINE EUM                                   | 7 973                                | 2 520          | 11 305         | 8 785                            | 0                                     | 16 758   |                                 |
| NEURON'ACTION  | 56 451                               | 0              | 70 501         | 70 501                           | 0                                     | 126 952  |                                 |
| ACADEMIE CAP2025   | 285 000                              | 23 596         | 0              | 0                                | 23 596                                | 261 404  |                                 |
| FONDATION Y. ROCHER 1 2 3 PLANT'HAIE                               |                                      | 11 388         | 18 500         | 7 112                            | 0                                     | 7 112  |                                 |
| FONDS IAE CLERMONT AUV ENTREPRENEUR                                |                                      | 207            | 46 250         | 46 043                           | 0                                     | 46 043   |                                 |
| UCAf Soutien aux Etudiants entrepreneurs                           |                                      | 0              | 30 000         | 30 000                           | 0                                     | 30 000   |                                 |
| <b>TOTAL ACTIONS SPECIFIQUES</b>                                   | <b>1 113 413</b>                     | <b>216 466</b> | <b>458 347</b> | <b>358 008</b>                   | <b>116 127</b>                        | <b>1 355 295</b>                               | <b>0</b>                        |
| <b>TOTAL DES ACTIONS RECONDUCTIBLES APRES REPRISES DES APPORTS</b> | <b>10 493</b>                        | <b>244 227</b> | <b>264 396</b> | <b>149 563</b>                   | <b>129 394</b>                        | <b>30 662</b>                                  | <b>104 132</b>                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 123 906</b>                     | <b>460 693</b> | <b>722 743</b> | <b>507 571</b>                   | <b>245 521</b>                        | <b>1 385 956</b>                               | <b>104 132</b>                  |

Les engagements à réaliser au 31/12/2019 de la fondation, affectés à ses actions spécifiques et reconductibles s'élèvent à 1. 39 M€.

## II-8) Provisions

Le tableau de variation des provisions se présente comme suit :

| (k€)   | Solde à l'ouverture de l'exercice | Dotations  | Reprises                 |                      | Solde à la clôture de l'exercice |
|--|-----------------------------------|------------|--------------------------|----------------------|----------------------------------|
|  |                                   |            | Provisions non utilisées | Provisions utilisées |                                  |
| <b>Provisions pour risques</b>                             |                                   |            |                          |                      |                                  |
| Provisions pour litiges RH : contestation primes           | 59                                |            |                          |                      | 59                               |
| Provision pour frais de résiliation et impayés             |                                   | 30         |                          |                      | 30                               |
| Provision pour litige RH : calcul de cotisation retraite   |                                   | 3          |                          |                      | 3                                |
| Provision pour litige RH : accident du travail             |                                   | 8          |                          |                      | 8                                |
| Provision pour litige RH : refus de recrutement            | 3                                 |            | 3                        | 0                    | 0                                |
| Provision pour litige RH : demande paiement d'heures       | 11                                |            |                          |                      | 11                               |
| Provision pour litige RH : refus d'inscription en doctorat | 0                                 |            |                          |                      | 0                                |
| Provision pour litige RH : contestation NBI                | 3                                 |            |                          |                      | 3                                |
| Provision pour litige RH : contestation IFSE               | 11                                |            |                          |                      | 11                               |
| Provision pour litige sur marché de travaux (op 669-CRBC)  | 500                               |            |                          | 300                  | 200                              |
| Provision pour litige - transaction CHU                    | 148                               |            |                          |                      | 148                              |
| <b>Total provisions pour risques</b>                       | <b>735</b>                        | <b>41</b>  | <b>3</b>                 | <b>300</b>           | <b>473</b>                       |
| <b>Provisions pour charges</b>                             |                                   |            |                          |                      |                                  |
| Provisions pour CET (en stock)                             | 808                               | 914        | 808                      |                      | 914                              |
| <b>Total provisions pour charges</b>                       | <b>808</b>                        | <b>914</b> | <b>808</b>               | <b>0</b>             | <b>914</b>                       |
| <b>Total provisions pour risques et charges</b>            | <b>1 543</b>                      | <b>954</b> | <b>810</b>               | <b>300</b>           | <b>1 387</b>                     |
| Provisions pour dépréciation des créances clients          | 758                               |            |                          | 28                   | 730                              |
| <b>Total provisions pour dépréciation actifs</b>           | <b>758</b>                        |            |                          | <b>28</b>            | <b>730</b>                       |
| <b>Total provisions</b>                                    | <b>2 301</b>                      | <b>954</b> | <b>810</b>               | <b>328</b>           | <b>2 117</b>                     |

Des provisions sont constatées à hauteur de 2,11 M€ au 31/12/2019 dont 1.39 M€ concernent essentiellement des provisions pour risques et charges.

La provision pour risques constatée à hauteur de 0,50 M€ pour des litiges relatifs à l'exécution des marchés de travaux de l'opération du CRBC a été réduite de 0.3 M€ des accords ayant été trouvés à l'amiable avec les entreprises. Les autres provisions pour charges concernent une régularisation de prestation de service rendue par le CHU : 0,15 M€ et pour divers litiges sur contrats de personnel : 0,13 M€.

Les provisions pour charges concernent uniquement la provision du compte épargne temps non monétisable (0,91 M€) en hausse de 0.11 M€ par rapport à 2018.

Les provisions pour dépréciations des créances clients reste stable : 0.73 M€.

### ***II-9) Comptes de régularisation***

Il s'agit des produits constatés d'avance et des charges constatées d'avance.

- Les charges constatées d'avance : 0.09 M€.
- Les produits constatés d'avance : 6.14 M€ sont en baisse de 5.30 M€. Cette baisse s'explique essentiellement par le changement de méthode de comptabilisation des droits d'inscription – 2.58 M€ et à l'évolution des subventions européennes notifiées en 2019 : - 1.95M€.

### III – Notes relatives aux postes du compte de résultat

Le résultat de l'exercice est bénéficiaire de 10.93 M€.

#### III-1) Produits d'exploitation

*Les produits des ventes et services et les autres produits de gestion courante :*

**Tableau des produits d'exploitation (hors subventions, produits financiers)**

| (en K€)   | 2018          | 2019          | Evolutions<br>2019/2018 |
|---|---------------|---------------|-------------------------|
| <b>Valeurs de produits fabriqués, prestations de services, marchandises</b> |               |               |                         |
| Droits d'inscription  | 6 319         | 6 501         | 182                     |
| Validation des acquis   | 130           | 97            | -32                     |
| Prestations de recherche  | 2 940         | 2 160         | -780                    |
| Mesures et expertises   | 798           | 734           | -64                     |
| Redevances  | 96            | 12            | -85                     |
| Formation continue  | 5 071         | 5 507         | 436                     |
| Autres prestations de services  | 1 721         | 3 091         | 1 370                   |
| Locations diverses  | 229           | 273           | 44                      |
| Mises à disposition   | 1 012         | 1 518         | 506                     |
| Produits des activités annexes  | 1 117         | 1 035         | -81                     |
| <b>Total ventes et prestations de services</b>                              | <b>19 431</b> | <b>20 928</b> | <b>1 496</b>            |
| <b>Autres produits de gestion courante</b>                                  |               |               |                         |
| Redevances pour concessions, brevets, licences logiciels                    | 131           | 10            | -121                    |
| Produits des cessions d'éléments d'actifs                                   | 37            | 42            | 5                       |
| Redevances  | 74            | 29            | -44                     |
| Dons manuels  | 377           | 160           | -217                    |
| Legs et donations   | 73            | 311           | 238                     |
| Autres produits de gestion courante   | 1 377         | 924           | -454                    |
| Quote part des apports  |               | 104           | 104                     |
| <b>Total autres produits de gestion</b>                                     | <b>2 068</b>  | <b>1 580</b>  | <b>-489</b>             |

Les produits des ventes et services ont sensiblement augmenté de 1.5 M€ principalement en raison de la hausse des autres prestations de services (1.37 M€).

Les produits issus des droits d'inscription sont stables (6,5 M€) ; ils représentent 31% des produits des ventes et prestations de services.

Les autres produits de gestion courante comportent notamment divers produits de refacturations à des tiers et des dons et mécénats encaissés par la fondation dont le montant s'élève à 0.52 M€, ainsi qu'une reprise de sa datation consommable à hauteur de 0.10 M€.

**Les subventions :**

| (K€)  | 2018           | 2019           | EVOLUTIONS 2019 |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Ministère de tutelle - DGF                                | 231 962        | 239 839        | 7 877           |
| Autres ministères   | 338            | 104            | -234            |
| ANR   | 7 827          | 8 702          | 874             |
| Subventions Union Européenne et organismes internationaux | 5 408          | 5 687          | 279             |
| Région  | 2 602          | 2 079          | -523            |
| Département   | 394            | 300            | -94             |
| Communes  | 447            | 616            | 168             |
| CNASEA-Agence de Service et de paiement ASP               | 18             |                | -18             |
| Autres subventions diverses publiques ou privées          | 1 944          | 2 387          | 442             |
| Dons et legs  | 110            | 16             | -94             |
| Taxe d'apprentissage                                      | 1 623          | 756            | -867            |
| CVEC  |                | 2 610          | 2 610           |
| Produits affectés à des charges d'intervention            |                | 397            | 397             |
| <b>Total subventions d'exploitation</b>                   | <b>252 675</b> | <b>263 493</b> | <b>10 818</b>   |

Les subventions (239.84 M€) représentent 91% des produits.

Les subventions d'exploitation ont progressé de + 10.8 M€. Cette progression est due essentiellement :

- à la hausse de la subvention pour charges de service public : +3%
- à la hausse des subventions de l'ANR titrées à hauteur des dépenses justifiées : +11%

La taxe d'apprentissage apparaît en baisse de -0.87 M€ dans les comptes du fait de la correction comptable des versements du collecteur FORMASUP qui ont fait l'objet d'une régularisation en 2019.

Le montant de la CVEC comprend le montant de la campagne d'inscription 2018-2019 : 1.96 M€ et le 1<sup>er</sup> acompte de la campagne 2019-2020 : 0.65M€.

### III-2) Charges d'exploitation

| (k€)  | 2018           | 2019           | Evolutions<br>2019-2018 |
|---|----------------|----------------|-------------------------|
| Achats  | 10 161         | 12 290         | 2 129                   |
| Services extérieurs                                       | 21 250         | 21 823         | 572                     |
| Impôts et taxes hors rémunération                         | 543            | 315            | -229                    |
| Charges de personnel et impôts et taxes sur rémunérations | 223 724        | 225 631        | 1 907                   |
| Charges de gestion courante                               | 6 431          | 7 741          | 1 310                   |
| Dotations aux amortissements et provisions                | 18 119         | 17 369         | -750                    |
| Total hors fondation et impôt société                     | 280 229        | 285 169        | 4 940                   |
| Impôt société   | 269            | 137            | -132                    |
| Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)      | 356            | 508            | 152                     |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>                   | <b>280 854</b> | <b>285 814</b> | <b>4 960</b>            |

Les charges d'exploitation augmentent de 1.77% par rapport à 2018. Cette évolution s'explique essentiellement du fait de l'augmentation :

- des fluides : +1.74 M€, soit +33.77%
- des charges de personnel : + 0.85%
- des charges de gestion courante : + 20.37%

Les dotations aux amortissements sont en baisse de 4.14%

Un ajustement à la baisse de l'impôt société a été réalisé en 2019 à la suite d'une vérification de l'administration fiscale.

Les charges de personnel se décomposent comme suit :

- charges brutes : 131.12 M€
- charges de Sécurité sociale et de prévoyance : 91,29 M€ dont 67,5 M€ au titre de la pension civile.
- les autres charges sociales : œuvres sociales, médecine du travail, prestations de service : 0,64 M€,
- les impôts et taxes sur rémunération : 2,57 M€

### *III-3) Charges et produits financiers*

| (k€)   | 2018        | 2019        |
|--|-------------|-------------|
| Produits des participations et des prêts                       | 43          | 34          |
| Gains de change  | 6           | 1           |
| Autres produits financiers                                     | 31          | 14          |
| <b>Total des produits financiers</b>                           | <b>79</b>   | <b>49</b>   |
| Charges d'intérêt  | 405         | 402         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 48          | 0           |
| Pertes de change   | 2           | 5           |
| <b>Total des charges financières</b>                           | <b>456</b>  | <b>407</b>  |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                      | <b>-376</b> | <b>-358</b> |

Le résultat financier est déficitaire de 358 k€ ; en effet, les charges financières comprennent les charges d'intérêts de la redevance du contrat de partenariat public privé (401 k€ en 2019).

Les produits financiers se composent des intérêts des placements des legs en OAT et des dividendes de parts de SCPI.

### **IV – Autres informations**

#### *IV-1) Evènements postérieurs à la clôture :*

Néant

#### *IV-2) Effectifs*

Les effectifs sont les suivants :

Sous plafond Etat : 2 760 ETP

Sur ressources propres : 529 ETP

Soit un total de 3 390 ETP

***IV-3) Engagements hors bilan***

Engagements donnés : néant

Engagement reçus : néant