



*Annexe délibération n°CA-2021/03-02 - CA du 13 mars 2021*

# Rapport de gestion

## Compte financier 2020

---

**ISAE-ENSMA**

**Ecole Nationale Supérieure de Mécanique et d'Aérotechnique**

Téléport 2 – 1 avenue Clément Ader BP 40109  
86961 Futuroscope Chasseneuil Cedex  
Tel. 05 49 49 80 80

**[www.isae-ensma.fr](http://www.isae-ensma.fr)**



Aéronautique – Espace – Transport – Energie

## Rapport de gestion 2020

### Introduction

Le 12 décembre 2020, le conseil d'administration (CA) s'est prononcé sur le budget rectificatif (BR) 2020. Ce budget intégrait les dernières hypothèses de recettes et de dépenses connues lors de son élaboration. Le présent rapport de gestion, reprend les éléments de la note de l'ordonnateur et établit un bilan de l'exécution annuelle.

Le recueil des règles budgétaires des organismes précise que le compte financier est accompagné par un rapport de gestion établi par l'ordonnateur, qui commente les données figurant dans le compte financier.

Afin de faciliter la compréhension des membres du conseil d'administration, la présentation du rapport reprend la structure de la note du budget rectificatif en respectant la logique des tableaux obligatoires en mode GBCP :

- 1) Autorisations budgétaires :
  - Tableau 1 : autorisations d'emplois,
  - Tableau 2 : autorisations budgétaires,
  - Tableau 3 : dépenses par destination et des recettes par origine,
- 2) Equilibre financier :
  - Tableau 4 : équilibre financier,
  - Tableau 5 : Tableau des opérations pour compte de tiers,
- 3) Analyse de la soutenabilité :  
En complément des éléments qui précèdent,
  - Tableau 6 : Situation patrimoniale :
    - o Compte de résultat ;
    - o SPE1 (évolution de la situation patrimoniale en droits constatés) ;
    - o SPE2 (évolution de la situation patrimoniale en droits constatés)
  - Tableau 7 : Plan de trésorerie,
  - Tableau 8 : Tableau des opérations liées aux recettes fléchées,
  - Tableau 9 et 10 : Tableau des opérations pluriannuelles

L'ensemble des documents du compte financier est présenté en annexe.



## 1. Autorisations budgétaires

### A. Tableau 1 - Les autorisations d'emplois

Pour mener à bien ses missions, l'Etablissement dispose d'une autorisation d'emplois, provenant d'une part du plafond d'emplois notifiés par l'Etat et financés par la subvention pour charges de service public, et d'autre part des emplois financés par l'organisme sur ses fonds propres.

Pour 2020, le plafond d'emplois de l'organisme se décompose comme ceci :

<i>En ETPT</i>	Plafond d'emplois global	Dont emplois sous plafond Etat	Dont emplois sous plafond Etablissement
<b>Budget rectificatif 2020</b>	194.9	137.6	57.3
<b>Exécution 2020</b>	193.4	137.6	55.8

*Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat : 144 ETPT*

Le taux d'exécution global des emplois 2020 est de 99,2 %, se décomposant en 100 % d'exécution sur les emplois sous plafond Etat et 97,4 % sur les emplois sous plafond établissement.

### B. Tableau 2 – Les autorisations budgétaires

#### 1.B.1. Les autorisations d'engagement et les crédits de paiement (AE et CP)

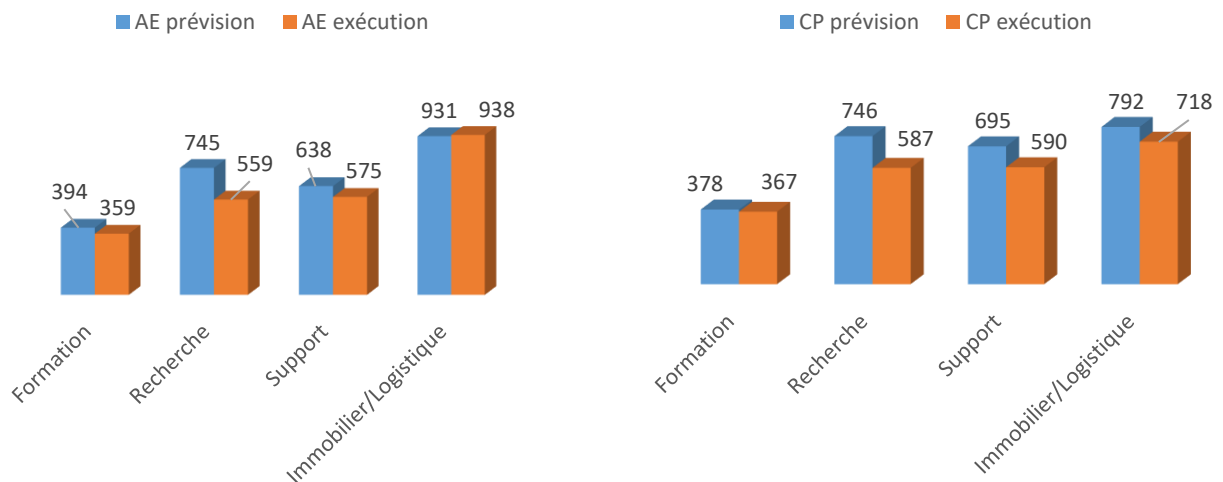
- **Masse salariale : 12 091 k€ soit 99.3 % (– 89 k€) en AE et CP.**
- **Fonctionnement : 2 431 k€ en AE, soit 89,8 % (-276 k€) et 2 263 k€ en CP, soit 86.7 % (- 349 k€).**

	Taux d'exécution AE	Taux d'exécution CP
<b>Formation</b>	91 %	97 %
<b>Recherche</b>	75 %	79 %
<b>Support</b>	90 %	85 %
<b>Immobilier/ Logistique</b>	101 %	91%

Le taux d'exécution de la recherche s'explique par le caractère incertain dû à la crise sanitaire des dépenses au moment de l'élaboration du budget rectificatif (possibilité de réaliser les déplacements, de participer à des colloques, poursuivre l'avancement des projets, etc).



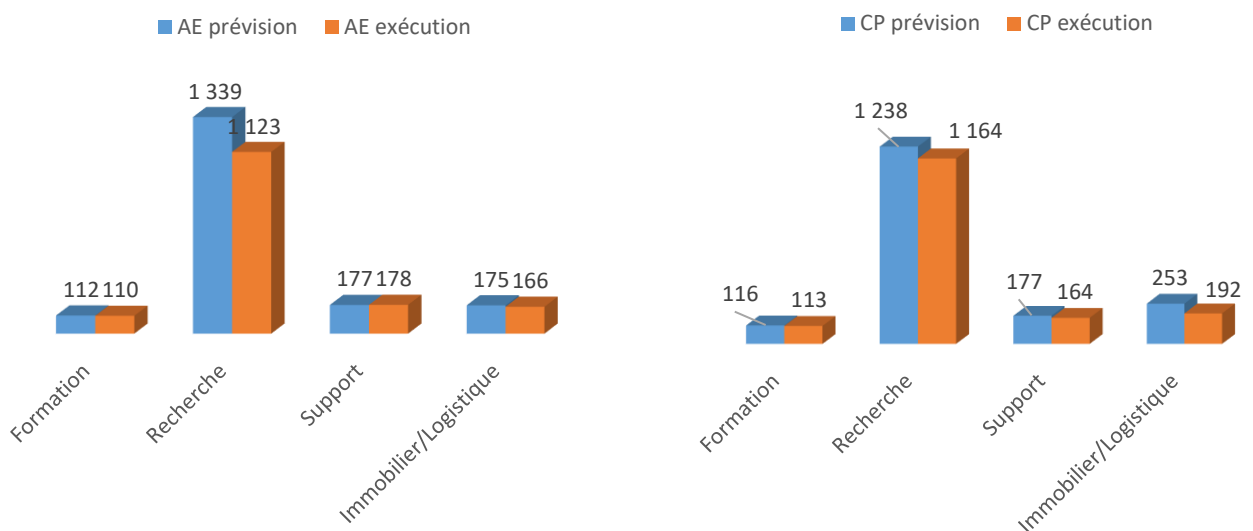
### Exécution des dépenses de fonctionnement en AE et en CP par activités, en K€ :



- **Equipement : 1 577 k€ en AE, soit 87.5% (-226 k€) et 1 633 k€ en CP, soit 91.5% (- 151 k€).**

	Taux d'exécution AE	Taux d'exécution CP
Formation	99 %	97 %
Recherche	84 %	94 %
Support	101 %	93 %
Immobilier/ Logistique	95 %	76 %

### Exécution des dépenses d'investissement en AE et en CP par activités, en K€ :



### 1.B.2. Les recettes (encaissements)

- **La subvention pour charges de service public : 11 592 k€, soit 103 % (+ 285k€).**

Une dotation supplémentaire a été attribuée à l'établissement dans le cadre de la crise sanitaire :

- ✓ Financement des prolongations des contrats doctoraux : +18 k€ ;
- ✓ Accompagnement financier au titre des surcoûts supportés par l'établissement dans le cadre de la crise sanitaire : +200 k€

Des actions spécifiques ont également fait l'objet d'un financement complémentaire pour 2020 :

- ✓ Compensation apprentissage : + 46 k€ en masse salariale, et +20 k€ en fonctionnement
- ✓ Indemnité des frais de déplacement CNU : +2 k€.

- **Fiscalité affectée (CVEC) : 41 k€ soit 95 % (- 2 k€).**
- **Les autres financements de l'Etat (appels à projets laboratoires) : 578 k€ soit +471 k€.**
- **Les autres financements publics : 2 078 k€ soit 66 % (-1067 k€).**

Autres financements publics - En K€	Budget rectificatif 2020	Exécution 2020	Ecart	Taux d'exécution
ANR IA	65	0	-65	0%
ANR hors IA	579	487	-92	84%
CPER / FEDER Recherche	829	555	-274	67%
Autres appels à projets laboratoires	1 017	384	-633	38%
Formation	349	349	0	100%
International	194	203	9	105%
Autres subventions	112	100	-12	89%
<b>Total</b>	<b>3 145</b>	<b>2 078</b>	<b>-1 067</b>	<b>66%</b>

- **Les recettes propres : 2 450k€ soit 93 % (-188 k€)**

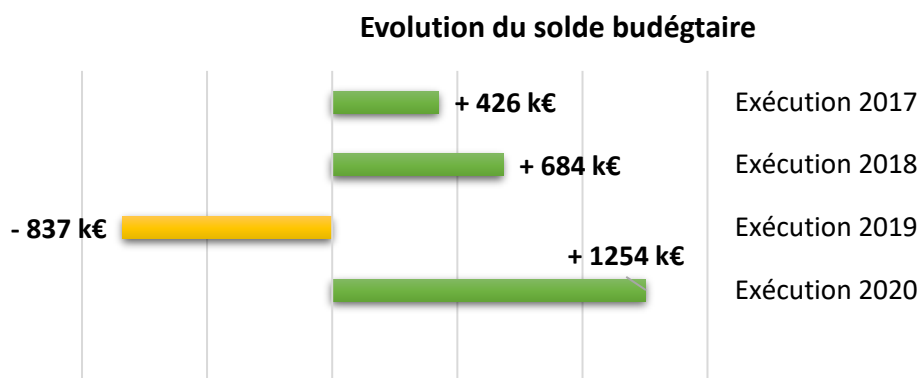
Les recettes propres - En K€	Budget rectificatif 2020	Exécution 2020	Ecart	Taux d'exécution
Droits d'inscriptions	503	376	-127	75%
Taxe d'apprentissage	116	113	-3	97%
Contrats et prestations de recherche hors ANR	1 526	1 239	-287	81%
Redevance CNRS	200	200	0	100%
Partenariats Formation	59	113	54	192%
GIFAS	135	135	0	100%
Formation apprentissage CNAM	62	124	62	200%
Autres recettes propres	37	150	113	405%
<b>Total</b>	<b>2 638</b>	<b>2 450</b>	<b>-188</b>	<b>93%</b>

- **Les autres financements publics fléchés : 500 k€, soit 100%.**



### 1.B.3. Solde budgétaire

Les écarts entre les prévisions et l'exécution des crédits de paiement et des recettes encaissées présentés ci-dessus expliquent la différence entre le solde budgétaire inscrit au budget rectificatif (+1 166 k€), et celui calculé à la clôture des comptes 2020 (+ 1 254 k€).



## C. Tableau 3 - dépenses par destination et des recettes par origine

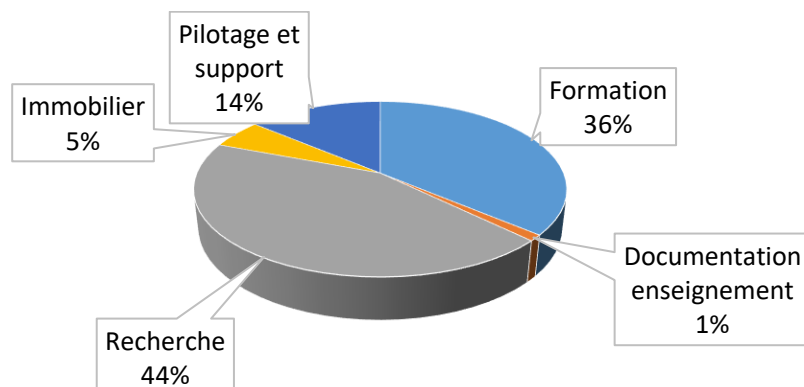
### 1.C.1. Dépenses par destination

Exécution des dépenses en AE – En K€	Masse salariale (hors masse salariale financée par l'Etat)		Fonctionnement		Investissement	
	Exécution	Taux exécution	Exécution	Taux exécution	Exécution	Taux exécution
Formation initiale	415	87 %	183	98 %	110	99 %
Bibliothèques et documentation	-	-	5	104 %	-	-
Aides directes	-	-	106	80 %	-	-
Santé des étudiants et activités associatives	-	-	65	95 %	-	-
<b>Sous-total Formation</b>	<b>415</b>	<b>87 %</b>	<b>359</b>	<b>91 %</b>	<b>110</b>	<b>99 %</b>
Recherche	1 529	100 %	559	75 %	1 123	84 %
<b>Sous-total Recherche</b>	<b>1 529</b>	<b>100%</b>	<b>559</b>	<b>75 %</b>	<b>1 123</b>	<b>84 %</b>
Immobilier	38	97 %	938	101 %	166	95 %
Pilotage et support	247	103 %	575	90 %	178	101 %
<b>Sous-total Pilotage</b>	<b>285</b>	<b>102 %</b>	<b>1 513</b>	<b>96 %</b>	<b>344</b>	<b>98 %</b>
<b>Total</b>	<b>2 229 k€</b>	<b>98 %</b>	<b>2 431</b>	<b>90 %</b>	<b>1 577</b>	<b>87 %</b>



Exécution des dépenses en CP – En k€	Masse salariale (hors masse salariale financée par l'Etat)		Fonctionnement		Investissement	
	Exécution	Taux exécution	Exécution	Taux exécution	Exécution	Taux exécution
Formation initiale	415	87 %	180	101 %	113	97 %
Bibliothèques et documentation	-	-	13	100 %	-	-
Aides directes	-	-	111	94 %	-	-
Santé des étudiants et activités associatives	-	-	63	92 %	-	-
<b>Sous-total Formation</b>	<b>415</b>	<b>87 %</b>	<b>367</b>	<b>97 %</b>	<b>113</b>	<b>97 %</b>
Recherche	1 529	100 %	587	79 %	1 164	94 %
<b>Sous-total Recherche</b>	<b>1 529</b>	<b>100%</b>	<b>587</b>	<b>79 %</b>	<b>1 164</b>	<b>94 %</b>
Immobilier	38	97 %	718	91 %	192	76 %
Pilotage et support	247	103 %	590	85 %	164	93 %
<b>Sous-total Pilotage</b>	<b>285</b>	<b>102 %</b>	<b>1 308</b>	<b>88 %</b>	<b>356</b>	<b>83 %</b>
<b>Total</b>	<b>2 229</b>	<b>98 %</b>	<b>2 262</b>	<b>87 %</b>	<b>1 633</b>	<b>92 %</b>

Répartition de la Masse salariale financée par l'Etat, par destination : 9 861 k€ en AE et en CP



### 1.C.2. Recettes par origine

La différence entre la prévision et l'exécution provient des mêmes facteurs que ceux exposés au « 1.B.2. Les recettes (encaissements) »

### Analyse de l'impact de la crise sanitaire par activité

L'exercice 2020 a été marqué dès le mois de mars par la crise sanitaire. L'analyse ci-dessous présente les écarts entre les prévisions du budget initial, et les exécutions 2020 définitives. Les chiffres ci-dessous sont présentés en comptabilité générale.



Les dépenses de formation - En k€	Ecart exécution / BI 2020	Impact Covid	Dont Economie	Dont Surcoût	Autres Ecart	Commentaires
Départements d'enseignement	-9	-9	-9			Fonctionnement
Administration générale de la DEF	-107	-115	-115		8	Covid : annulation de la semaine de mobilité, diminution des frais liés aux missions des intervenants extérieurs, vacances d'enseignements Autre : Session Toeic supplémentaire
Relations extérieures et internationales	-175	-175	-175			Annulation des dépenses liées aux réceptions stages, forum, manifestations, visites d'entreprises Annulation des déplacements internationaux et du Space summer programm (financé)
Numérique, audiovisuel et système d'information	52	28	-9	37	24	COVID : économie parc informatique et impressions enseignement / surcoût kit de vidéoconférence, extensions disques durs, tablettes graphiques, tableau numérique Autres : modules de choix et workflow Aurion, multimédia
Formation doctorale	-20	-12	-12		-8	Dépenses non réalisées (fonctionnement, mobilité des doctorants, RDD) Suppression de la participation COMUE au fonctionnement des écoles doctorales Subvention supplémentaire FRAP'
Aides directes	-28	-28	-28			Bourses de mobilités
Santé des étudiants et activités associatives	14	-22	-38	16	36	Annulation des événements (WEI, EAG), dépenses non réalisées intégralement sur les bourses de pilotage. Subventions complémentaires versées aux clubs Soutien pour les frais engagés par le comité dans le cadre de la RDD, et qui n'ont pas pu être remboursés
Aménagement du gymnase pour la salle d'examen	11	11		11		Respect des mesures d'hygiène et de distanciation sociale
<b>Total</b>	<b>-262</b>	<b>-322</b>	<b>-386</b>	<b>64</b>	<b>60</b>	

Les dépenses de pilotage et support - en K€	Ecart exécution / BI 2020	Impact Covid	Dont Economie	Dont Surcoût	Autres écarts	Commentaires
<b>Communication</b>	<b>-68</b>	-60	-60		-8	Covid : Annulation de salons, de déplacements liés au recrutement des futurs étudiants, de dépenses liées aux manifestations, pas d'envoi en nombre de plaquettes, suppression de dépenses liées à la documentation, aux réseaux, à la communication interne Autres : Suppression de dépenses d'insertions et d'objets publicitaires.
<b>Frais de réception, restauration, événements institutionnels</b>	<b>-23</b>	-23	-23			Fermeture de l'établissement et limitation des réceptions
<b>Frais de déplacement administration</b>	<b>-19</b>	-19	-19			Interdiction et restriction des déplacements pendant plusieurs mois
<b>Autres dépenses diverses de support (cotisations, assurance, CAC, fournitures, etc)</b>	<b>-23</b>	-4	-4		-19	Economie sur les fournitures administratives, Dépenses non réalisées sur l'exercice
<b>Masques, gels, etc</b>	<b>26</b>	26		26		Respect des mesures d'hygiène lié au retour des étudiants et des personnels
<b>Formation des personnels</b>	<b>-20</b>	-20	-20			Annulation de formations en présentiel
<b>Action Sociale des personnels</b>	<b>-8</b>	-18	-18		10	Covid : Diminution des frais liés à la restauration des personnels Autres : subvention complémentaire versée au CAS
<b>Numérique et système d'information</b>	<b>48</b>	73	-3	76	-25	Covid : baisse des dépenses liées aux impressions, surcoûts liés à l'acquisition d'équipements pour le télétravail, de robots télé présence, de Bornes wifi, et du VPN Autre : dépenses non réalisées sur l'exercice
<b>Logistique</b>	<b>-9</b>	-9	-9			Diminution des frais d'affranchissement
<b>Maintenance, entretien et sécurité</b>	<b>3</b>	9	-2	11	-6	Covid : produits d'entretiens, nettoyage bâtiment Autres : dépenses non prévues (vol d'une benne, nettoyage Kaarf), et dépenses non réalisées (fonctionnement Prométée)
<b>Fluides</b>	<b>-53</b>	-61	-61		8	Fermeture de l'établissement. Paiement de taxes sur le gaz non prévues.
<b>Total</b>	<b>-146</b>	<b>-106</b>	<b>-219</b>	<b>113</b>	<b>-40</b>	

Les Ressources propres hors recherche - En K€	Budget initial 2020	Exécution 2020	Impact Covid	Taux d'exécution
Droits d'inscriptions	556	488	-68	88%
SIAE	45	0	-45	0%
Financement des contrats de professionnalisation	50	0	-50	0%
Subventions ERASMUS	26	19	-7	73%
Programme FITEC	8	3	-5	38%
Autres recettes Location / utilisation des locaux	9	3	-6	33%
Partenariats	37	2	-35	5%
<b>Total</b>	<b>731</b>	<b>515</b>	<b>-216</b>	<b>70%</b>

La crise sanitaire a fortement impacté l'activité recherche, comme l'illustre le tableau ci-dessous.

Les dépenses sur contrats de recherche - En k€	Budget initial 2020	Exécution 2020	Taux d'exécution
Fonctionnement	1 420	547	39%
Masse salariale	1 093	1 084	99%
Investissement	2 163	1 122	52%
<b>Total</b>	<b>4 676</b>	<b>2 753</b>	<b>59%</b>

## 2. Equilibres financiers

### A. Tableau 4 – Equilibre financier

En plus de l'écart d'exécution du solde budgétaire présenté précédemment, les opérations pour compte de tiers et la TVA collectée et déductible participent à la différence de variation de trésorerie entre le budget rectificatif et le compte financier.

### B. Tableau 5 – Opérations compte de tiers

L'écart entre le budget rectificatif et l'exécution pour les opérations sur compte de tiers s'explique par les opérations concernant la TVA décaissée et encaissée, qui étaient prévues en autres décaissements et encaissements non budgétaires.

## 3. Analyse de la soutenabilité

### A. Tableau 6 – la situation patrimoniale (compte de résultat et SPE1)

#### 3.A.1. En dépenses :

En 2020, les dépenses inscrites au budget rectificatif sont exécutées à 98%. La différence entre la prévision et l'exécution provient des mêmes facteurs que ceux exposés au « 1.B.1. Les autorisations d'engagement et les crédits de paiement »



CHARGES - En K€	Budget rectificatif 2020	Exécution 2020	Ecart	Taux d'exécution
Masse salariale	12 215	12 130	- 85	99%
Fonctionnement	2452	2 226	- 226	91%
Dotation aux amortissements	3059	3 051	- 8	100%
<b>Total</b>	<b>17 726</b>	<b>17 407</b>	<b>- 319</b>	<b>98%</b>

EMPLOIS - En K€	Budget rectificatif 2020	Exécution 2020	Ecart	Taux d'exécution
Investissement	1 680	1542	-138	92%

### 3.A.2. En recettes :

PRODUITS - En K€	Budget rectificatif 2020	Exécution 2020	Ecart	Taux d'exécution
SCSP	11308	11592	284	103%
ANR IA	11	11	0	100%
ANR hors IA	200	330	130	165%
CPER / FEDER Recherche	430	355	-75	83%
Autres appels à projets laboratoires	336	231	-105	69%
Formation	186	70	-116	38%
International	37	31	-6	84%
Autres subventions	68	68	0	100%
Droits d'inscriptions	503	488	-15	97%
Taxe d'apprentissage	116	115	-1	99%
Contrats et prestations de recherche hors ANR	2018	1491	-527	74%
Redevance CNRS	100	100	0	100%
Partenariats Formation	70	57	-13	81%
GIFAS	131	122	-9	93%
Formation apprentissage CNAM	62	125	63	202%
Autres recettes propres	10	23	13	230%
Reprises sur amortissement	1990	2278	288	114%
<b>Total</b>	<b>17576</b>	<b>17487</b>	<b>-89</b>	<b>99%</b>



RESSOURCES - En K€	Budget rectificatif 2020	Exécution 2020	Ecart	Taux d'exécution
CPER / FEDER Recherche	448	540	92	121%
Autres appels à projets laboratoires	29	164	135	566%
CPER immobilier	79	79	0	100%
Autres subventions	53	53	0	100%
<b>Total</b>	<b>609</b>	<b>836</b>	<b>227</b>	<b>137%</b>

### 3.A.3. Les soldes de gestion :

Le compte financier 2020 présente **un excédent de fonctionnement de 80 k€**, qui ajouté aux **amortissements nets**, constitue une **Capacité d'Autofinancement (CAF) de 853 k€**.

Un **apport au fonds de roulement** est réalisé à hauteur de 147 k€, ce qui porte le niveau de fonds de roulement final à 3 516 k€.

L'écart entre la prévision et la réalisation sur la variation du fonds de roulement s'explique à la fois par des subventions d'investissement comptabilisées sur l'exercice 2020 et non prévues au budget rectificatif, et à la fois par une sous réalisation des dépenses d'investissement sur fonds de roulement.

### B. Tableau 8 - Opérations liées aux recettes fléchées

L'Etablissement a obtenu en 2019 un financement d'un million d'euros provenant de la Région, afin de financer le projet d'extension du bâtiment. Cette opération, pour laquelle l'établissement a reçu un premier encaissement à hauteur de 50 % du financement en 2020, va générer des décalages importants entre les dépenses décaissées et les recettes encaissées. Elle fait donc l'objet d'un suivi spécifique.

### C. Tableau 9 et 10 : Opérations pluriannuelles

Les tableaux 9 et 10 présentent de façon détaillée les prévisions d'exécution en AE et CP par types de contrats (contrats de recherche, contrats d'enseignement, autres contrats), et par opérations d'investissement.

Dans le tableau 9, les montants indiqués en « AE ouvertes » et « CP ouverts », correspondent aux montants des AE consommées et des CP consommés.



**ISAE-ENSMA**

**Ecole Nationale Supérieure de Mécanique et d'Aérotechnique**

Téléport 2 – 1 avenue Clément Ader BP 40109

86961 Futuroscope Chasseneuil Cedex

Tel. 05 49 49 80 80

[www.isae-ensma.fr](http://www.isae-ensma.fr)



Aéronautique – Espace – Transport – Energie