



Annexe Délibération n°CA-2023/03-01 CA du 11 mars 2023

# COMPTES ANNUELS 2022

**L'Agent comptable  
David Martin**

# SOMMAIRE

FLUX DE TRESORERIE.....	7
ANNEXE .....	8
PREAMBULE.....	8
<b>I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D’EVALUATION.....</b>	<b>8</b>
I-1) FAITS CARACTERISTIQUES : .....	8
I-2) PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT .....	8
<b>I-2-1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES.....</b>	<b>9</b>
<b>I-2-2) SUBVENTIONS D’INVESTISSEMENT .....</b>	<b>10</b>
<b>I-2-3) RATTACHEMENT DES CHARGES ET PRODUITS A L’EXERCICE .....</b>	<b>10</b>
<b>II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN .....</b>	<b>11</b>
II-1) <i>ACTIF IMMOBILISE</i> .....	11
<b>II-1-1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES.....</b>	<b>12</b>
<b>II-1-2) IMMOBILISATIONS CORPORELLES .....</b>	<b>12</b>
<b>II-1-3) IMMOBILISATIONS EN COURS.....</b>	<b>12</b>
<b>II-1-4) IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....</b>	<b>12</b>
II-2) AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS.....	12
<b>II-2-1) AMORTISSEMENTS .....</b>	<b>13</b>
<b>II-2-2) DEPRECIATIONS .....</b>	<b>13</b>
II-3) STOCKS ET EN-COURS .....	13
II-4) CREANCES.....	13
II-5) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT .....	15
II-6) FONDS PROPRES.....	15
II-7) RESERVES.....	15
II-8) PROVISIONS.....	15
II-9) DETTES NON FINANCIERES.....	16
II-10) ÉCHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES .....	17
<b>III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>18</b>
III-1) PRODUITS DE FONCTIONNEMENT .....	18
III-3) CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS.....	21
IV-4) ENGAGEMENTS HORS BILAN .....	21

# BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

BILAN - Partie ACTIF				
ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	MONTANT NET	TOTAUX EX.ANTERIEUR
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	407 326,76	331 491,64	75 835,12	99 093,74
Immobilisations corporelles	54 275 862,01	33 863 491,29	20 412 370,72	20 732 220,31
Terrains	3 540 028,39	4 860,46	3 535 167,93	3 535 702,21
Constructions	23 717 598,24	11 484 121,97	12 233 476,27	12 963 305,67
Installations techniques, matériels, et outillages	22 406 237,19	19 260 657,21	3 145 579,98	2 775 325,03
Collections	2 547,48	2 292,75	254,73	254,73
Biens historiques et culturels	0,00		0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	3 997 289,86	3 111 558,90	885 730,96	875 833,84
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	612 160,85	0,00	612 160,85	581 798,83
Avances et acomptes sur commandes	0,00		0,00	0,00
Immobilisations grevées de droits	0,00		0,00	0,00
Immobilisations corporelles (biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières	243,92	0,00	243,92	243,92
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>54 683 432,69</b>	<b>34 194 982,93</b>	<b>20 488 449,76</b>	<b>20 831 557,97</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances	6 845 334,60	156 122,52	6 689 212,08	5 867 048,14
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	999 997,28		999 997,28	446 439,14
Créances clients et comptes rattachés	5 791 400,32	156 122,52	5 635 277,80	5 247 870,37
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité)	0,00		0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes	38 844,00		38 844,00	168 015,60
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00		0,00	0,00
Créances sur les autres débiteurs	15 093,00	0,00	15 093,00	4 723,03
Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)	82 496,06		82 496,06	62 440,49
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	<b>6 927 830,66</b>	<b>156 122,52</b>	<b>6 771 708,14</b>	<b>5 929 488,63</b>
<b>TRESORERIE</b>				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	6 712 635,86		6 712 635,86	5 938 466,01
Autres	0,00		0,00	0,00
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>6 712 635,86</b>	<b>0,00</b>	<b>6 712 635,86</b>	<b>5 938 466,01</b>
Comptes de régularisation	0,00		0,00	0,00
Ecart de conversion Actif	0,00		0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>68 323 899,21</b>	<b>34 351 105,45</b>	<b>33 972 793,76</b>	<b>32 699 512,61</b>

# BILAN - Partie PASSIF

PASSIF	MONTANT	TOTAUX EX.ANTERIEUR
<b>FONDS PROPRES</b>		
Financements reçus	16 288 402,11	16 520 924,54
Financement de l'actif par l'Etat	12 150 527,55	12 364 585,95
Financement de l'actif par des tiers	4 137 874,56	4 156 338,59
Fonds propres des fondations	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	7 875 233,45	7 875 233,45
Report à nouveau	174 371,73	318 373,00
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	98 965,98	-144 001,27
Provisions réglementées	0,00	0,00
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>24 436 973,27</b>	<b>24 570 529,72</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	38 622,27	0,00
Provisions pour charges	6 000,00	0,00
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>44 622,27</b>	<b>0,00</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires	0,00	0,00
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00
Dettes financières et autres emprunts	0,00	0,00
<b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	571 195,46	266 780,71
Dettes fiscales et sociales	413 376,52	391 327,31
Avances et acomptes reçus	5 594 757,36	4 949 154,44
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositif)	0,00	5 200,00
Autres dettes non financières	8 196,94	4 913,37
Produits constatés d'avance	2 903 671,94	2 511 607,06
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>9 491 198,22</b>	<b>8 128 982,89</b>
<b>TRESORERIE</b>		
Autres éléments de trésorerie passive	0,00	0,00
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Comptes de régularisation	0,00	0,00
Ecart de conversion Passif	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>33 972 793,76</b>	<b>32 699 512,61</b>

Compte de résultat - Partie PRODUITS		
PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	14 360 423,77	13 621 845,09
Subventions pour charges de service public	12 236 641,00	11 946 172,50
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	2 090 527,22	1 627 773,46
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	0,00	0,00
Dons et legs	0,00	0,00
Produits de la fiscalité affectée	33 255,55	47 899,13
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	3 228 887,31	2 261 558,91
Ventes de biens ou prestations de services	3 083 842,01	1 981 979,75
Produits de cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00
Autres produits de gestion	145 045,30	279 579,16
Production stockée et immobilisée	0,00	0,00
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public	0,00	0,00
Autres produits	1 245 371,50	1 752 577,10
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonct	0,00	0,00
Reprises du financement rattaché à un actif	1 245 371,50	1 752 577,10
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>18 834 682,58</b>	<b>17 635 981,10</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des participations et des prêts	0,00	0,00
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	0,00	0,00
Intérêts sur créances non immobilisées	0,00	0,00
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Gains de change	0,00	0,00
Autres produits financier	0,00	0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE</b>	<b>0,00</b>	<b>144 001,27</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>18 834 682,58</b>	<b>17 779 982,37</b>



Compte de résultat - Partie CHARGES		
CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Achats	0,00	1 623,33
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	3 016 247,73	2 234 944,32
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	7 761 624,42	7 344 964,89
Charges sociales	4 892 214,75	4 767 650,86
Intéressement et participation	0,00	0,00
Autres charges de personnel	19 641,21	4 038,60
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	816 940,01	519 835,45
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	2 228 921,15	2 906 924,92
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>18 735 589,27</b>	<b>17 779 982,37</b>
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transfert aux ménages	0,00	0,00
Transfert aux entreprises	0,00	0,00
Transfert aux collectivités territoriales	0,00	0,00
Transfert aux autres collectivités	0,00	0,00
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme	0,00	0,00
Dotations aux provisions et dépréciations	0,00	0,00
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)	0,00	0,00
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	<b>18 735 589,27</b>	<b>17 779 982,37</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Charges d'intérêt	0,00	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Pertes de change	0,00	0,00
Autres charges financières	127,33	0,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	0,00	0,00
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>127,33</b>	<b>0,00</b>
Impôt sur les sociétés	0,00	0,00
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>	<b>98 965,98</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>18 834 682,58</b>	<b>17 779 982,37</b>

## FLUX DE TRESORERIE

Flux de trésorerie		
TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>18 755 297,80</b>	
Produits sans contrepartie directe : subventions et produits assimilés	14 980 486,72	
Produits avec contrepartie directe : produits directs d'activité	3 774 811,08	
<b>DECAISSEMENTS</b>		
Charges de fonctionnement	<b>15 217 368,92</b>	
Charges de personnel	11 768 700,74	
Charges de fonctionnement (hors charges de personnel)	3 448 668,18	
Charges d'intervention : dispositifs pour compte propre	0,00	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 537 928,88</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>0,00</b>	
Cessions d'immobilisations incorporelles	0,00	
Cessions d'immobilisations corporelles	0,00	
Cessions d'immobilisations financières	0,00	
Autres opérations		
<b>DECAISSEMENTS</b>	<b>1 709 833,96</b>	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	<b>21 349,99</b>	
Acquisitions d'immobilisations corporelles	<b>1 819 840,68</b>	
Acquisitions d'immobilisations financières	0,00	
Autres opérations	-131 356,71	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-1 709 833,96</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>689 442,27</b>	
Dotations en capitaux propres	0,00	
Emissions d'emprunts	0,00	
Autres opérations	689 442,27	
<b>DECAISSEMENTS</b>	<b>1 738 167,34</b>	
Remboursements d'emprunts	0,00	
Autres opérations	1 738 167,34	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>-1 048 725,07</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS GEREES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>16 000,00</b>	
<b>DECAISSEMENTS</b>	<b>21 200,00</b>	
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>-5 200,00</b>	
<b>VARIATION DE TRESORERIE (V= I+II+III+IV)</b>	<b>774 169,85</b>	
<b>TRESORERIE A L'OUVERTURE</b>	<b>5 938 466,01</b>	
<b>TRESORERIE A LA CLOTURE</b>	<b>6 712 635,86</b>	

# **ANNEXE**

## **PREAMBULE**

Cette annexe a été élaborée par l'agent comptable, chargé de la tenue des comptes de l'établissement.

Ce document est établi selon les préconisations de l'instruction comptable commune BOFIP-GCP-22-0014 du 16 décembre 2022.

Cette annexe est un document financier obligatoire qui complète et commente les renseignements fournis par le bilan et le compte de résultat.

## **I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION**

### **I-1) FAITS CARACTERISTIQUES :**

- Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017, l'ISAE-ENSMA applique le décret 2012-1246 du 7 novembre 2012 instituant la nouvelle Gestion Budgétaire et Comptable Publique.
- Durant l'année 2022, le système d'information, PGI COCKTAIL a été mis à jour régulièrement afin d'intégrer les nouvelles normes comptables.
- Depuis le 1er janvier 2020, toutes les entreprises (publiques et privées) sont dans l'obligation de déposer leurs factures sur le portail CHORUS PRO ; ce qui a éliminé tout document papier de ce type. (en-dehors des entreprises non-résidentes)

### **I-2) PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT**

Les comptes de l'ISAE-ENSMA, Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et professionnel (EPSCP) doivent être établis selon :

- Le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable (GBCP) ;
- Le recueil des règles budgétaires des organismes (RRBO) ;
- Le recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP) ;
- L'instruction comptable commune annuelle BOFIP-GCP-21-0042 du 22 décembre 2021.
- La circulaire annuelle relative à la gestion budgétaire et comptable publique des organismes et des opérateurs de l'Etat du 26 juillet 2022.



### I-2-1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Toutes les immobilisations font l'objet d'amortissement suivant la méthode du prorata temporis dont la durée a été fixée par le conseil d'administration, excepté les collections et les terrains qui ne s'amortissent pas.

Les immobilisations sont amorties suivant le mode linéaire exclusivement, d'après les natures de biens concernées et selon un plan d'amortissement correspondant à la durée d'utilité :

Libellé	Durées d'utilité
Logiciels	3 ans
Brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	5 ans
Construction - Aménagement	
- Gros œuvre	30 ans
- Façade	30 ans
- Toiture	20 ans
- Second œuvre	20 ans
- Installation technique	15 ans
Matériel	5 ans
Outillage	8 ans
Matériel d'enseignement	8 ans
Agencements et aménagements du matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau	8 ans
Matériel informatique (ordinateur, périphérique, ...)	5 ans
Matériel informatique – Autres (serveur, ...)	8 ans
Mobilier	10 ans

L'inventaire physique, relevant de la responsabilité de l'ordonnateur est régulièrement mis à jour. Le patrimoine immobilier contrôlé par ISAE-ENSMA et remis en affectation par l'Etat a fait l'objet d'une estimation réalisée par France Domaine. Cette estimation s'élève à 20 161 000€ et se décompose de la manière suivante :

- Bâtiment ENSMA : 15 840 000€
- Terrain d'assise : 3 160 000€
- Tennis : 34 000€
- Parking : 330 000€ soit un total de 19 364 000€ mis en affectation par l'Etat
- Gymnase : 797 000€ mis à disposition par le Conseil Général 86.

En application de l'instruction de 2006 sur les actifs et en étroite collaboration avec ISAE-ENSMA, ces valeurs ont fait l'objet d'une répartition en 5 composants : structure, toitures, façades, second œuvre et Installations techniques en fonction de pourcentages votés lors du CA du 23 juin 2012.

De plus, il a été décidé que tous les travaux de bâtiments étaient comptabilisés au C/231 « travaux en cours » et faisaient l'objet d'une imputation au C/ définitif 213 au vu d'un certificat de l'ordonnateur précisant les fins de travaux afin de n'amortir que les travaux réceptionnés.

## ***I-2-2) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT***

A ce jour, toutes les subventions ayant servi à financer les immobilisations sont intégrées dans le système d'information PGI COCKTAIL (GFC compta) par une opération comptable « demande de comptabilisation » à partir d'un tableau Excel renseigné par ISAE-ENSMA et validé par l'agence comptable.

## ***I-2-3) RATTACHEMENT DES CHARGES ET PRODUITS A L'EXERCICE***

ISAE-ENSMA effectue le rattachement des charges et des produits à l'exercice depuis l'exercice 2010 afin de garantir la sincérité des comptes.

### **➤ Les charges :**

- Les charges à payer (CAP) de fournitures sont passées de 266 781€ en 2021 à 571 195€ en 2022 (167 635€ de CAP avec service fait dans l'outil et 403 560€ de CAP manuelles) soit un montant en forte hausse par rapport à 2021 (+ 304 414€), due notamment à la présence de CAP 2021 (extournées en 2022, puis recomptabilisées sur ce même exercice) pour lesquelles les factures sont toujours en attente de réception, mais également en raison de la forte évolution des CAP manuelles (+ 261 222€ par rapport à 2021). Cela s'explique par :
  - La comptabilisation d'une CAPAC pour les frais de mise à disposition du directeur de l'établissement par l'université de Poitiers à hauteur de 54 052€, qui a pris ses fonctions le 01/09/2022.
  - Une CAPAC de 73 362€ afin de comptabiliser le reversement de sommes non retenues dans le cadre du bilan financier du projet « SUMMER PROGRAM ».
  - Une CAPAC de 70 300€ pour la participation financière relative à la gestion et à l'utilisation de la plateforme PROMETEE du 01/01 au 31/12/2022.
- Les charges à payer pour frais de personnel restent relativement stables par rapport à 2021 (-15 668€). Elles concernent principalement les vacations, les régularisations de salaires, les congés payés et le compte épargne temps. Elles sont comptabilisées au vu d'un état établi par ISAE-ENSMA pour un montant de 375 657€ au C/428.
- Les charges constatées d'avance sont passées de 62 440€ en 2021 à 82 496€ en 2022. Elles concernent majoritairement les redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels (compte 6511 pour 60 856€), et dans une moindre mesure, les abonnements et contrats de maintenance.

➤ **Les produits :**

- Les produits perçus d'avance ont augmenté de 392 065€, passant de 2 511 607€ en 2021 à 2 903 672 en 2022. Ils concernent essentiellement les contrats de recherche publics et privés pour lesquels l'établissement a constaté des recettes supérieures aux dépenses réalisées au 31/12/2022. Il est par ailleurs rappelé qu'aucun PCA ne peut être constaté sur les droits d'inscription.
- Les produits à percevoir (PAP) ont été mis en place à compter de 2010, pour toutes les recettes qui ne peuvent être justifiées par des pièces justificatives, pour tous les contrats de recherche qui sont suivis à l'avancement (l'échéance de facturation est dans la plupart des cas postérieure au 31 décembre de l'année).

Ils ont fortement augmenté (+467 274€), passant de 4 680 732€ à 5 148 027€. Cette forte hausse est due à des contrats de recherches pour lesquels des dépenses ont été effectuées, alors que l'échéance de versement de la part de subvention correspondante n'interviendra qu'ultérieurement.

Par ailleurs, des produits à recevoir de formation sous contrat de professionnalisation, ainsi que des produits à recevoir de formation sous statut apprentis ont été comptabilisés en 2022 pour respectivement 5 543€ et 154 419€ (contre un total de 67 135€ en 2021). Ces PAP ont très largement augmenté en 2022, en raison de la création d'une nouvelle promotion sur cet exercice.

## **II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN**

### ***II-1) ACTIF IMMOBILISE***

Compte	Libellé	VB au 31-12-2021	Augmentation	Sortie	Transferts	VB au 31-12-2022
20	Immo incorporelles	385 976,77	21 349,99	0,00	0,00	407 326,76
21	Immo corporelles	51 926 832,90	1 843 526,99	52 610,40	54 048,33	53 663 701,16
23	Immo en cours	581 798,83	618 218,42	0,00	587 856,40	612 160,85
27	Immo financières	243,92	0,00	0,00	0,00	243,92
<b>TOTAL</b>		<b>52 894 852,42</b>	<b>2 483 095,40</b>	<b>52 610,40</b>	<b>641 904,73</b>	<b>54 683 432,69</b>

### **II-1-1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

L'achat de logiciels et de licences à hauteur de 21 350€ n'a que très peu impacté l'augmentation de la valeur brute des immobilisations (1,16% des acquisitions de l'année contre 2,8% en 2021)

Toutes les immobilisations sorties de l'actif en 2022 étaient amorties en totalité.

### **II-1-2) IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Elles représentent 97,19% des acquisitions annuelles. Elles sont stables par rapport à 2021. (+ 3,16%)

On retrouve :

- Des transferts de travaux en-cours vers le poste des immobilisations corporelles pour 583 574€ (dont l'acquisition d'un « microscope Electronique à balayage (MEB) de type FEG "à cathode chaude" capable de recevoir une platine d'essais mécaniques ... » pour 490 300€)
- Des acquisitions de matériels pour 872 795 € dont les principales concernent du matériel scientifique.

### **II-1-3) IMMOBILISATIONS EN COURS**

Ce poste reste relativement stable par rapport à 2021, après avoir connu une forte hausse l'année passée : + 215 000€.

### **II-1-4) IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Le montant de 243,92€ concerne une consigne de gaz antérieure à 1998.

### **II-2) AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS**

Les amortissements cumulés augmentent en 2022 (+6,23% par rapport à 2021) en raison notamment du transfert d'immobilisations en cours pour 583 000€ et dont les amortissements ont débuté en 2022.

5. Tableau des amortissement				
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	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>	286 883,03	44 608,61	0,00	331 491,64
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	207 457,97	34 725,09	0,00	242 183,06
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	79 425,06	9 883,52	0,00	89 308,58
<b>Immobilisations corporelles</b>	31 776 411,42	2 139 690,27	52 610,40	33 863 491,29
Terrains	4 326,18	534,28	0,00	4 860,46
Constructions	10 717 051,74	767 070,23	0,00	11 484 121,97
Installations techniques, matériels, et outillage	18 174 543,13	1 086 114,08	0,00	19 260 657,21
Collections	2 292,75	0,00	0,00	2 292,75
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	2 878 197,62	285 971,68	52 610,40	3 111 558,90
<b>Immobilisations mises en concession</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>32 063 294,45</b>	<b>2 184 298,88</b>	<b>52 610,40</b>	<b>34 194 982,93</b>

## II-2-1) AMORTISSEMENTS

Le montant des amortissements 2022 s'élève à 2 184 298,88€ contre 2 750 802€ en 2021. Cette forte diminution résulte de la fin des amortissements en 2021 et en 2022 de nombreux matériels, mais surtout des composants de certains établissements. Le montant total des immobilisations ayant vu leurs amortissements prendre fin en 2021 ou en 2022 est de 7 464 964€

## II-2-2) DEPRECIATIONS

A ce jour, l'ISAE-ENSMA n'a identifié, ni comptabilisé aucune dépréciation de ses immobilisations.

## II-3) STOCKS ET EN-COURS

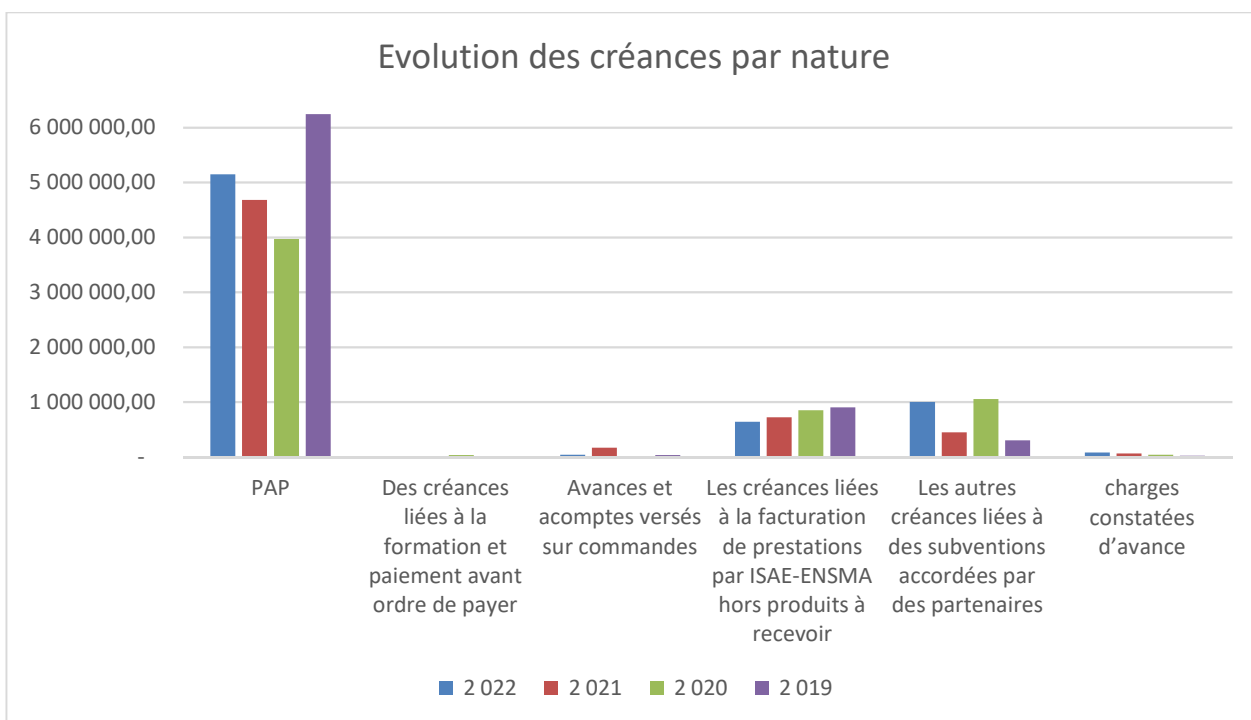
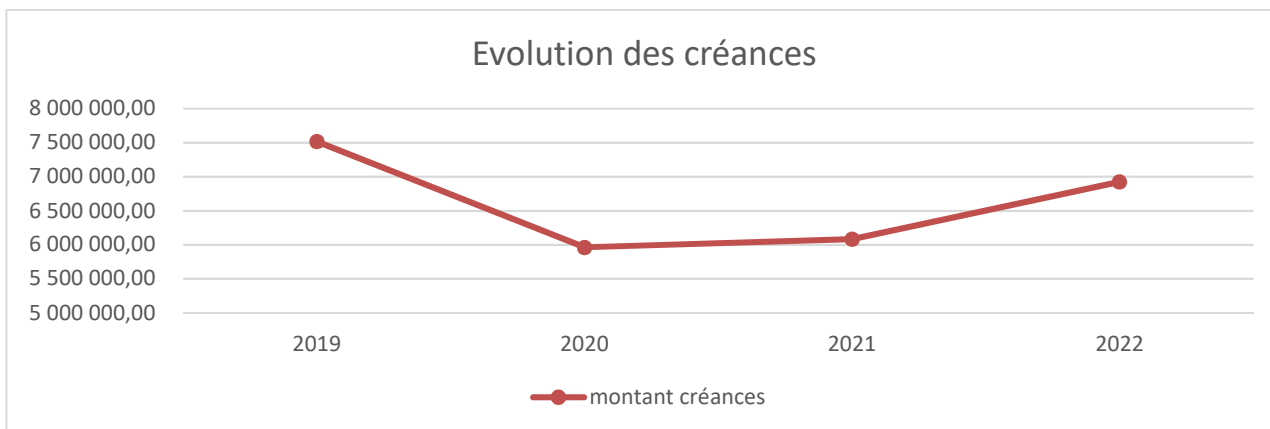
Aucun stock n'est comptabilisé.

## II-4) CREANCES

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale et sont de 6 928 075€. Elles ont progressé de 13,8% par rapport à 2021 (+ 842 000€) dont voici les principaux postes impactés :

- + 467 000€ de produits à recevoir
- + 550 000€ sur les créances sur des entités publiques
- - 130 000€ sur les avances et acomptes versés sur commandes
- - 80 000€ sur les comptes clients et comptes rattachés (hors PAR)





Il convient de noter que, parmi ces créances, 74% concernent des produits à percevoir (5 148 027€ : cas des contrats où les dépenses ont été réalisées avant l'émission de la recette). Ces derniers sont en augmentation de 10% par rapport à 2021 (4 680 733€ en 2021).

Les créances de l'actif immobilisé sont de 243,92€ et correspondent à une caution.

Le suivi du recouvrement est régulier et les poursuites (exceptionnelles) sont mises en place régulièrement.

Une dépréciation pour compte de tiers a été comptabilisée en 2021 pour 156 122,52€ dans le cadre du dossier « HYDROPTION ». Cette dépréciation n'a pas été modifiée en 2022.

Par un jugement rendu le 21 octobre 2021, le Tribunal de commerce de Toulon a prononcé la mise en redressement judiciaire de la société Hydroption. Dès lors, la DAE (Direction des Achats de l'Etat) n'a eu d'autre choix que de résilier, l'intégralité des marchés subséquents dont la société Hydroption est titulaire en exécution de l'accord cadre de fourniture d'électricité, pour lequel le terme initial était le 31 décembre

2023 et dont l'Ecole Nationale Supérieure de Mécanique et d'Aérotechnique (ISAE-ENSMA) était bénéficiaire.

Le prix de l'électricité facturé par le fournisseur de secours étant significativement plus élevé que le prix auquel la société HYDROPTION s'était engagée à assurer la fourniture, les titres de recettes permettant de constater la créance de ce surcoût ont été émis conformément aux instructions de la Direction Générale des Finances Publiques.

Mais étant donné la situation de la société, la comptabilisation d'une dépréciation était nécessaire : c'est pourquoi une provision a été enregistrée en 2021 pour couvrir le risque de non recouvrement.

## **II-5) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

Conformément au décret 2012-1246 du 7 novembre 2012, l'ISAE-ENSMA a l'obligation de déposer ses fonds auprès du trésor Public et ne peut placer sa trésorerie.

## **II-6) FONDS PROPRES**

Les capitaux propres s'élèvent à 24 436 973€ en 2022 (24 570 5230€ en 2021). Ils sont stables par rapport à l'exercice précédent (- 0,54%)

Les capitaux propres sont constitués principalement :

- Des financements Etat pour 12 150 528 € (Valeur nette)
- Des subventions autres que d'Etat pour une valeur nette de 4 137 875€.
- Des réserves de l'établissement qui représentent le montant cumulé des résultats d'exploitation des exercices précédents pour 7 875 233€

## **II-7) RESERVES**

Les résultats d'exploitation des exercices successifs l'ISAE-ENSMA sont affectés aux comptes de réserves.

## **II-8) PROVISIONS**

Deux provisions ont été comptabilisées en 2022 :

- Une provision pour risque liée à une subvention de l'Union Européenne, comptabilisée à hauteur de 38 622€. Elle concerne des dépenses dont l'inéligibilité a de fortes probabilités d'être remise en cause par le partenaire dans le cadre du projet « GAP1 ».

- Une provision pour charge de rémunération sur le 4<sup>ème</sup> trimestre 2022 liée à la prime du nouveau directeur de l'ENSMA, comptabilisée à hauteur de 6 000€.

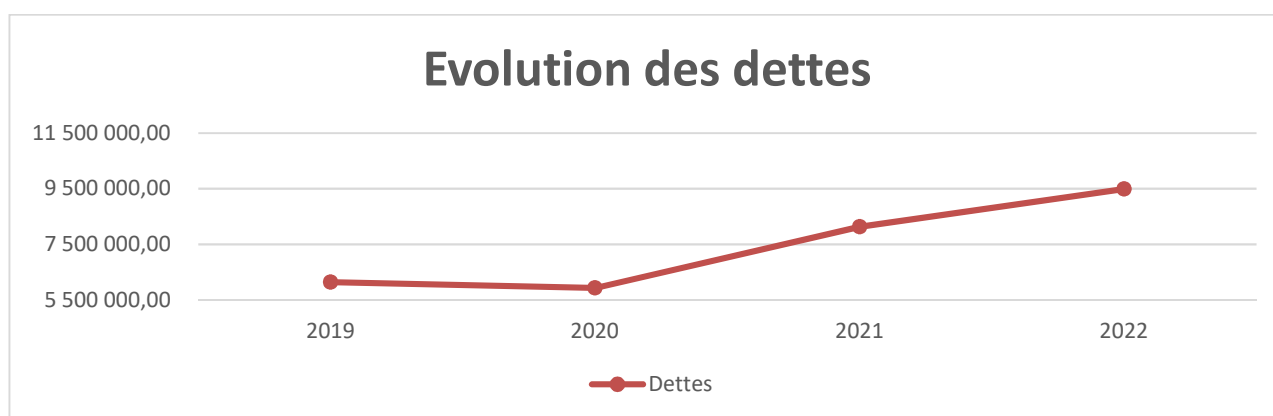
## II-9) DETTES NON FINANCIERES

D'un montant global de 9 491 198€, elles sont en constante hausse depuis 2020. (+ 2 199 697€ en 2021, et + 1 362 215 cette année)

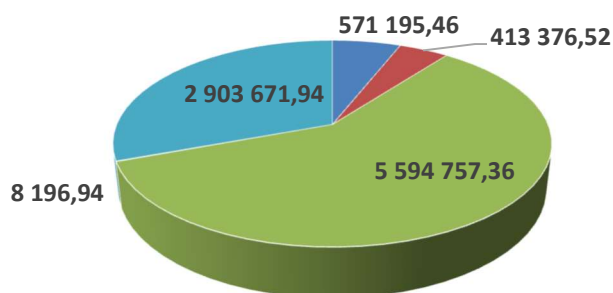
Cette hausse s'explique principalement par l'augmentation des postes suivant :

- Dettes fournisseurs et comptes rattachées : + 304 415€ par rapport à 2021, en raison essentiellement de la hausse des CAPAC (+ 263 000€ par rapport à 2021)
- Avances et acomptes reçus : + 645 603€ par rapport à 2021, portées exclusivement par la hausse des avances reçus sur financements et subventions, comme par exemple l'avance de 300 000€ relative au projet AEROTRANS dans le cadre du CPER Région Nouvelle Aquitaine, ou encore dans le cadre de la Convention FUTUROLAB avec la Région Nouvelle Aquitaine pour laquelle l'ENSMA a perçu une avance de 166 850€.
- Produits constatés d'avance : + 392 065€ par rapport à 2021, qui concernent des subventions perçues dans le cadre des conventions de recherches, et pour lesquelles des dépenses n'ont pas été réalisées au regard des financements perçus, en raison notamment des contrats débutés en 2022 (586 000€ de PCA sur ces derniers)

-



## Répartitions des dettes



- - Dettes fournisseurs et comptes rattachés
- - Dettes fiscales et sociales
- - Avances et acomptes reçus
- - Autres dettes non financières
- - Produits constatés d'avance

### II-10) ÉCHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

8. Tableau des créances			
Rubriques et postes	Montants	Degré de liquidité de l'actif	
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>	243,92	0,00	243,92
- Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00
- Prêts	0,00	0,00	0,00
- Autres créances immobilisées	243,92	0,00	243,92
		0,00	0,00
<b>Créances de l'actif circulant</b>	6 927 830,66	6 458 335,55	469 495,11
- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	999 997,28	866 181,09	133 816,19
- Créances clients et comptes rattachés	5 791 400,32	5 539 791,10	251 609,22
- Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00	0,00	0,00
- Avances et acomptes versés sur commandes	38 844,00	38 844,00	0,00
- Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00
- Créances sur les autres débiteurs	15 093,00	13 519,36	1 573,64
- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	82 496,06	0,00	82 496,06
<b>TOTAUX</b>	6 928 074,58	6 458 335,55	469 739,03

## 9. Tableau des dettes

Rubriques et postes	Montants	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus d'5 ans
<b>Dettes financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00	0,00
- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
- Dettes financières et autres emprunts	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
<b>Dettes non financières</b>	<b>9 491 198,22</b>	<b>5 189 978,53</b>	<b>3 953 843,13</b>	<b>347 376,56</b>
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	571 195,46	568 538,01	2 657,45	0,00
- Dettes fiscales et sociales	413 376,52	413 376,52	0,00	0,00
- Avances et acomptes reçus	5 594 757,36	1 297 145,12	3 950 235,68	347 376,56
- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres dettes non financières	8 196,94	7 246,94	950,00	0,00
- Produits constatés d'avance	2 903 671,94	2 903 671,94	0,00	0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>9 491 198,22</b>	<b>5 189 978,53</b>	<b>3 953 843,13</b>	<b>347 376,56</b>

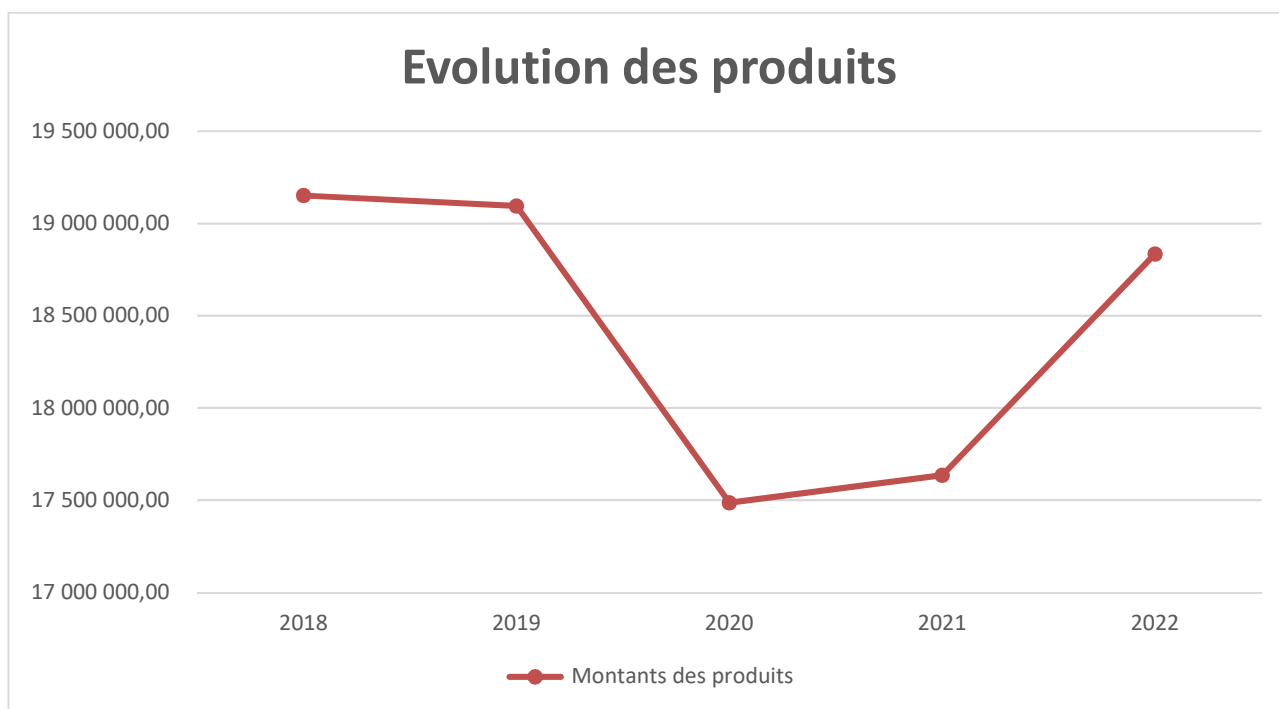
### III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Le résultat de l'exercice 2022 est bénéficiaire de 98 966€.

#### III-1) PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

Les **produits de fonctionnement** s'élèvent à 18 834 683€. Ils connaissent une légère hausse par rapport à 2021 (17 635 981€) de 1 198 701€ (+ 6,80%).





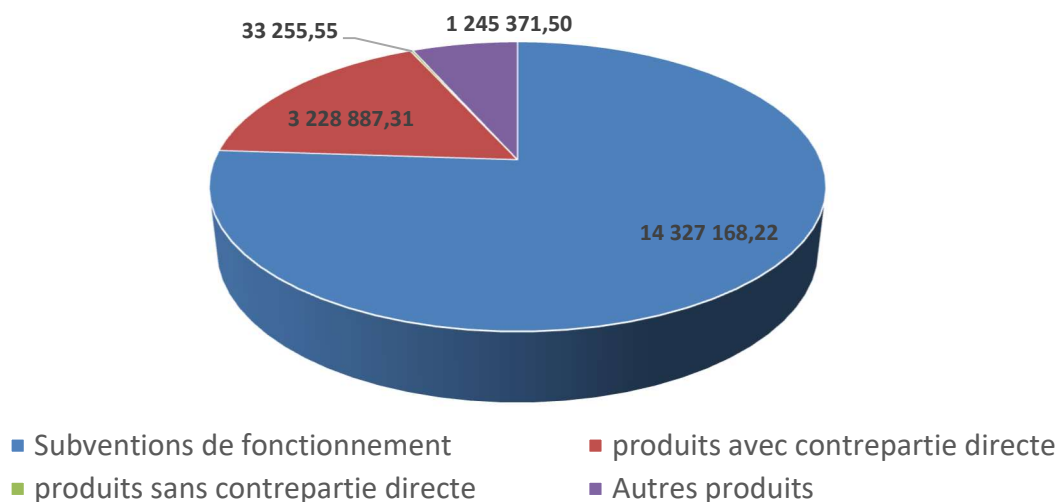
On remarque que les produits ont connu une évolution à la baisse de 2019 à 2020, en raison de la crise liée à la pandémie de Covid-19.

L'activité ayant progressivement repris depuis 2021, les produits retrouvent en 2022 un niveau quasi équivalent à celui d'avant la crise liée à la Covid-19.

Les principales évolutions constatées entre 2021 et 2022 concernent les postes suivants :

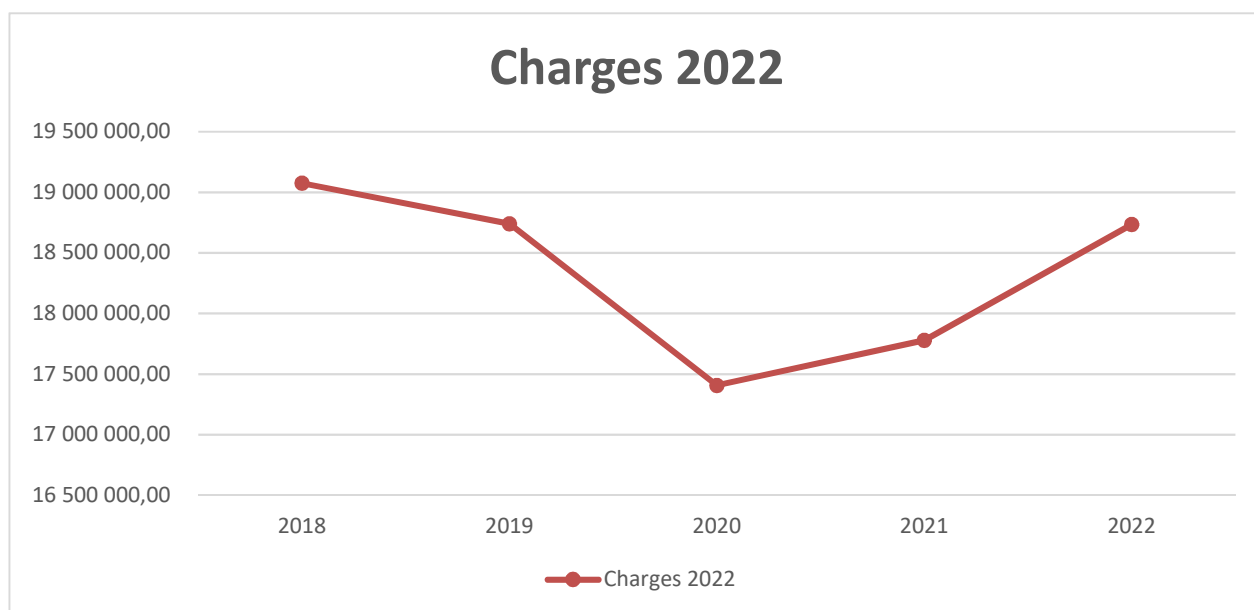
- Les subventions de fonctionnement ont augmenté de 753 222€ par rapport à 2021 avec notamment une augmentation de la SCSP de 293 683€ (qui s'explique pour partie par la dotation complémentaire de 152 517€ reçue afin d'amortir l'augmentation des tarifs des fluides), et une augmentation des financement ANR « hors investissements d'avenir » de 421 687€.
- Les produits avec contrepartie directe ont augmenté de 967 328€ par rapport à 2021, en raison essentiellement de l'augmentation de 824 545€ des prestations de recherches
- Les autres produits (reprise du financement rattaché à un actif) ont quand eux connus une baisse de 527 340€ par rapport à l'année précédente.

## Répartition des produits 2022



### III-2) CHARGES DE FONCTIONNEMENT

Leur montant s'élève à 18 735 717€ contre 17 779 982€ en 2021, en augmentation de 955 735€.



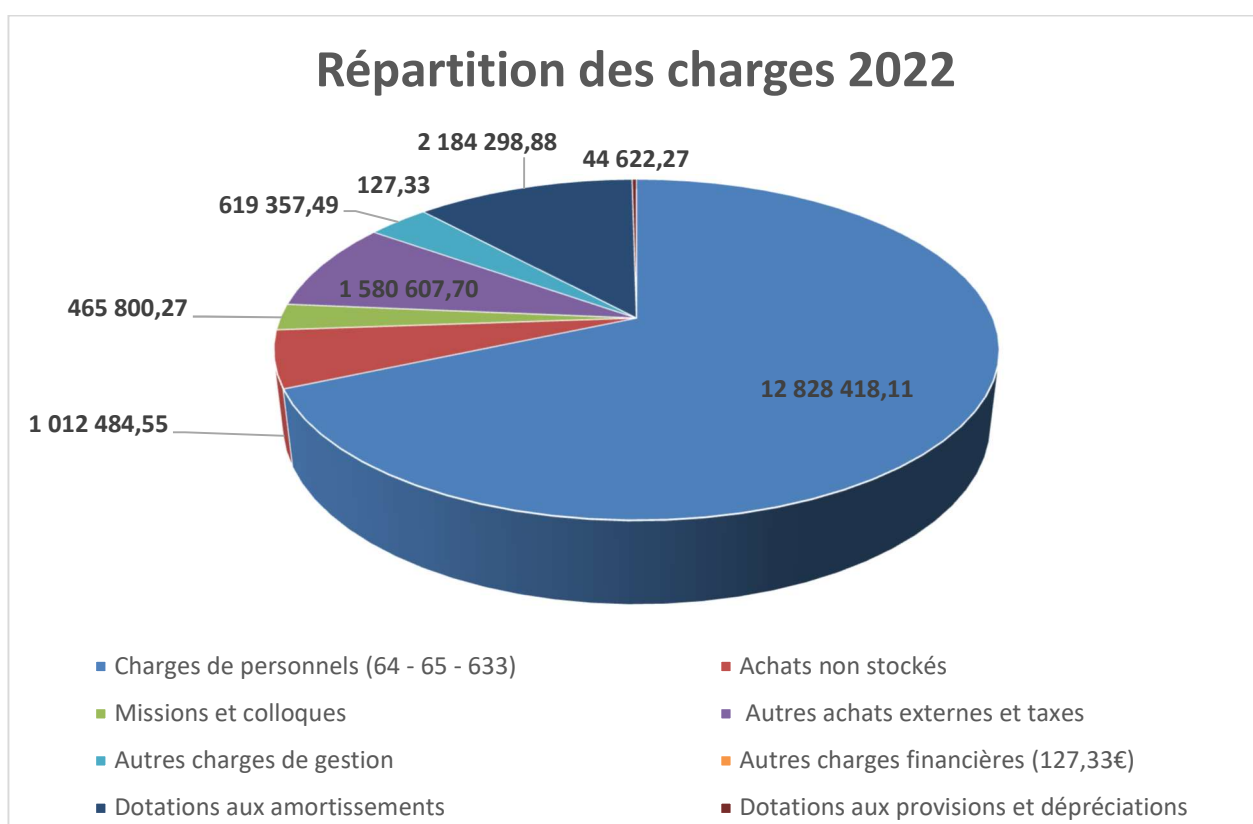
Comme constaté sur les postes de produits, les charges ont connu une évolution à la baisse de 2019 à 2020, en raison de la crise liée à la pandémie de Covid-19.

L'activité ayant progressivement repris depuis 2021, les charges retrouvent en 2022 un niveau quasi équivalent à celui d'avant la crise liée à la Covid-19.

Les principales évolutions constatées entre 2021 et 2022 concernent les postes suivants :

- Les charges de personnels augmentent par rapport à l'année précédente de 596 790€. (+ 5%) Cette hausse est liée à l'augmentation du nombre de personnels ENSMA, ainsi qu'à la revalorisation du point d'indice à compter de juillet 2022, non compensée par l'état cette année. (L'état compensera cette revalorisation en 2023).

- Les achats stockés ont progressé de 192 354€ par rapport à l'exercice précédent, en raison notamment de l'augmentation des prix des fluides en 2022. Il est à noter que cette hausse des prix a été compensé par une dotation complémentaire de l'Etat, via la SCSP à hauteur de 152 517€.
- Les frais relatifs aux missions et colloques ont connu une variation positive de 343 389€ par rapport à 2021, qui s'explique tout d'abord par l'augmentation des tarifs des frais de déplacements, mais surtout par l'augmentation de l'organisation de colloques en raison de la reprise d'activité post Covid-19.
- Les autres charges de gestions et les achats externes ont également augmenté en 2022, respectivement de 261 522€ et de 241 179€. Cette évolution positive déjà visible entre 2020 et 2021 s'explique notamment par la reprise de l'activité post Covid-19.
- Comme évoqué précédemment, les amortissements ont diminué de 566 504€ par rapport à 2021.



### III-3) CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

L'ISAE-ENSMA n'a aucune charge financière et ne bénéficie d'aucun revenu financier.

### IV-4) ENGAGEMENTS HORS BILAN

Aucun engagement hors bilan n'est recensé à ce jour.