



**Compte financier 2016  
Rapport de présentation  
de l'ordonnateur**

Conseil d'Administration du 29/03/2017

(Données incluant l'impact du compte financier 2015)

## ▪ SOMMAIRE ▪

Rapport de présentation de l'ordonnateur	page 3
Détail par nature de dépenses (pour information)	page 28
Détail par nature de recettes (pour information)	page 29
Synthèse budgétaire et comptable (pour information)	page 30
Tableau 1 ▪ tableau des emplois présenté par l'établissement (pour vote)	page 31
Tableau 2 ▪ autorisations budgétaires (pour vote)	page 32
Tableau 3 ▪ dépenses par destination et recettes par origine (pour information)	page 33
Tableau 4 ▪ équilibre financier (pour vote)	page 35
Tableau 5 ▪ opérations pour le compte de tiers (pour information)	page 36
Tableau 6 ▪ situation patrimoniale (pour vote)	page 37
Tableau 7 ▪ plan de trésorerie (pour information)	page 38
Tableau 8 ▪ opérations liées aux recettes fléchées (pour information)	page 39
Tableau 9 ▪ opérations pluriannuelles (pour vote)	page 40
Tableau 10 ▪ tableau détaillé des opérations pluriannuelles (pour information)	page 42
Tableau 11 ▪ tableau retraçant les moyens des unités mixtes de recherche (pour information)	page 46
Glossaire	page 47



## **Rapport de présentation de l'ordonnateur**

### **Compte financier 2016**

Le compte financier est établi par l'agent comptable à la fin de chaque exercice. L'ordonnateur lui communique à cet effet les états de la comptabilité dont il est chargé, c'est-à-dire celle des autorisations d'engagement et des autorisations d'emplois. L'agent comptable étant quant à lui chargé de la comptabilité des crédits de paiement et des recettes.

Le compte financier est visé par l'ordonnateur qui certifie que ce compte retrace les comptabilités dont il est chargé et les ordres transmis à l'agent comptable en application des articles 24 (recettes) et 32 (dépenses) du décret GBCP.

Il est soumis à l'organe délibérant, qui l'arrête, après avoir entendu l'agent comptable, avant l'expiration du deuxième mois suivant la clôture de l'exercice. Il est accompagné d'un rapport de présentation de l'ordonnateur, encore appelé rapport de gestion.

## **II LE BUDGET PRESENTE EN FORMAT GBCP**

L'arrêté du 18 décembre 2015 relatif aux tableaux budgétaires applicables aux établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP) et aux établissements publics à caractère scientifique et technologique (EPST) dans le cadre de l'élaboration, de la présentation et de l'exécution de leur budget définit les cinq tableaux ci-après soumis au vote de l'organe délibérant :

- le tableau des emplois (tableau 1) ;
- le tableau des autorisations budgétaires (tableau 2) ;
- le tableau d'équilibre financier (tableau 4) ;
- le tableau de situation patrimoniale (tableau 6) ;
- le tableau des opérations pluriannuelles (tableau 9).

Les tableaux 3, 5, 7, 8, 10 et 11 sont présentés pour information. Toutefois, le tableau 5 (opérations pour compte de tiers) n'est pas renseigné puisqu'aujourd'hui UBFC ne traite pas cette typologie d'écritures et le tableau 11 (tableau retraçant les moyens des unités mixtes de recherche) est également sans objet.

## 1- TABLEAU DES EMPLOIS

Le tableau des emplois présente deux séries de données :

- d'une part, la présentation des emplois selon qu'ils sont sous plafond autorisé par la loi de finances initiale ou hors plafond ;
- d'autre part, les emplois financés sur ressources propres.

UBFC sous-consomme la masse salariale qui lui est déléguée par l'Etat. En effet, les 17 supports attribués par l'Etat génèrent une consommation en équivalent temps plein travaillé égale à 9.61 ETPT. Cela se traduit par conséquent par une sous-utilisation de l'enveloppe de crédits de masse salariale sur le plafond 2 du programme 150 de l'Etat géré par le Rectorat de Besançon.

Le conseil administration s'est prononcé sur la création de 10 ETPT financés sur ressources propres pour notamment le recrutement des personnels de l'I-Site et des conventions de recherche en gestion à UBFC. Sur l'année 2016, ce plafond d'emplois a consommé 1.08 ETPT en raison du recrutement des personnels à partir du mois de septembre dernier.

Pour mémoire, dans le cadre de la politique de site, la dotation en emplois s'élève à 38 supports sur 3 ans :

- 11 en 2015
- 12 en 2016 dont 6 fléchés dans les établissements
- 15 en 2017 dont 2 fléchés dans les établissements et 7 dont l'affectation reste à définir.

**Tableau 1**  
**Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du compte financier 2016**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
Catégories d'emplois	Nature des emplois		Emplois sous plafond Etat en ETPT	Emplois financés hors SCSP en ETPT	Global
	Enseignants, enseignants-chercheurs,	Permanents	Titulaires		
CDI					-
Non permanents		CDD			
<b>S/total EC</b>			-	0	-
<b>Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS</b>					-
BIATOSS	Permanents	Titulaires	7,03		7,03
		CDI	-		-
	Non permanents	CDD	2,58	1,08	3,66
<b>S/total Biatoss</b>			9,61	1,08	10,69
<b>Totaux</b>			9,61	1,08	10,69
					<b>Plafond global des emplois consommés en 2016</b>
<b>Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat</b>			<b>17</b>	<b>rappel du plafond des emplois financés sur ressources propres voté par le CA</b>	<b>10</b>

## 2- TABLEAU DES AUTORISATIONS BUDGETAIRES

Ce tableau distingue les prévisions de recettes au sein d'enveloppes limitatives par nature (fonctionnement, masse salariale et investissement), les prévisions de dépenses en autorisations d'engagement et crédit de paiement. Lors de l'établissement du compte financier, ce tableau comporte également les réalisations de l'exercice.

Les autorisations d'engagement constituent la limite maximale des dépenses pouvant être engagées sur l'exercice tandis que les crédits de paiement constituent la limite maximale des dépenses pouvant être payées sur l'exercice.

Le projet I-Site, les conventions avec la Région Bourgogne Franche-Comté et la convention de recherche sont fléchées : en effet, cette caractérisation facilite le suivi des décalages temporels entre les encaissements et les décaissements et simplifie l'analyse de la décomposition de la trésorerie.

Les recettes de l'exercice 2016 s'élèvent à 6 015 062.71 € pour une prévision de 6 609 840 €, soit un taux de réalisation de 91,00 % :

- 822 562.71 € pour les recettes globalisées ;
- 5 000 000 € pour I-Site ;
- 192 500 € pour la convention avec le Conseil Régional (communication et numérique).

Les autorisations d'engagement s'élèvent à 533 947.07 € pour une prévision de 1 924 250 €, soit un taux de réalisation de 27,75 % :

- 445 431.06 € sur les crédits UBFC ;
- 74 205.05 € pour l'I-Site ;
- 14 310.96 € pour la convention de recherche.

Les crédits de paiement s'élèvent à 418 932.55 € pour une prévision de 1 557 150, soit un taux de réalisation de 26,90 % :

- 347 845.23 € sur les crédits UBFC ;
- 56 776.36 € pour l'I-Site ;
- 14 310.96 € pour la convention de recherche.

Le solde budgétaire (soit l'écart entre les recettes inscrites et les crédits de paiement) est donc de 5 596 130.16 €. Le niveau du solde budgétaire s'explique par la perception de la somme de 5 M€ de la convention de préfinancement I-Site, de l'acompte des subventions régionales et des droits d'inscription des doctorats en provenance de l'Université de Bourgogne.

Les prévisions budgétaires liées à l'I-Site ont été très largement supérieures aux besoins sur l'exercice, compte tenu des dates de lancement et de résultat de l'appel à projets, notamment.

**Le conseil d'administration sera amené à se prononcer sur le tableau 2 des autorisations budgétaires**, étant précisé que le tableau 3 (soumis pour information de l'organe délibérant) sur les dépenses par destination et sur les recettes par origine a vocation à compléter, par son niveau de détail, le tableau 2.

**Tableau 2**  
**Autorisations budgétaires**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire : compte financier 2016**

Dépenses							Recettes			
	BT 2016		BUDGET TOTAL 2016		Réalizations 2016		BT 2016	BUDGET TOTAL 2016	Réalizations 2016	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP				
Personnel			45 700,00	45 700,00	13 966,38	13 966,38	1 113 000,00	1 171 700,00	822 562,71	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>			-	-	-	-	-	-	-	Subvention pour charges de service public
Fonctionnement	570 900,00	560 000,00	487 200,00	476 300,00	393 148,89	295 563,06				Autres financements de l'Etat
Investissement	28 000,00	28 000,00	150 000,00	150 000,00	38 315,79	38 315,79				Autres financements publics
CONVENTIONS REGION BOURGNE FRANCHE-COMTE			382 500,00	326 500,00	-	-		5 438 140,00	5 192 500,00	Recettes fléchées **
Fonctionnement			157 500,00	101 500,00	-	-		-	-	Financements de l'Etat fléchés
Investissement			225 000,00	225 000,00	-	-		247 500,00	192 500,00	Autres financements publics fléchés (Région)
								-	-	Autres financements publics
I-SITE	-	-	783 050,00	533 050,00	74 205,05	56 776,36		-	-	
Personnel	-	-	130 000,00	130 000,00	23 447,23	23 447,23		-	-	Financements de l'Etat fléchés
Fonctionnement	-	-	551 050,00	301 050,00	40 030,41	22 601,72		5 000 000,00	5 000 000,00	Autres financements publics fléchés (I-Site)
Investissement	-	-	102 000,00	102 000,00	10 727,41	10 727,41		-	-	
								-	-	
Conventions de recherche	-	-	75 800,00	25 600,00	14 310,96	14 310,96		190 640,00	-	Recettes propres fléchées (Conventions de recherche)
Personnel	-	-	13 200,00	13 200,00	10 597,16	10 597,16		-	-	
Fonctionnement	-	-	45 000,00	5 400,00	3 713,80	3 713,80		-	-	
Investissement	-	-	17 600,00	7 000,00	-	-		-	-	
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>598 900,00</b>	<b>588 000,00</b>	<b>1 924 250,00</b>	<b>1 557 150,00</b>	<b>533 947,07</b>	<b>418 932,55</b>	<b>1 113 000,00</b>	<b>6 609 840,00</b>	<b>6 015 062,71</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>		<b>525 000,00</b>		<b>5 052 690,00</b>		<b>5 596 130,16</b>				<b>D2 = B-C</b>

### 3- TABLEAU PAR DESTINATION DES DEPENSES ET PAR ORIGINE DES RECETTES

Tableau 3

Dépenses par destination et recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire) : compte financier 2016

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP
<b>Formation initiale et continue</b>							-	-
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence							-	-
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master							-	-
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat							-	-
D105 - Bibliothèques et documentation							-	-
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	10 597,16	10 597,16	3 713,80	3 713,80	-	-	14 310,96	14 310,96
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies							-	-
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur							-	-
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies							-	-
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement							-	-
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société							-	-
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	23 447,23	23 447,23	40 030,41	22 601,72	10 727,41	10 727,41	74 205,05	56 776,36
D113 - Diffusion des savoirs et musées							-	-
D114 - Immobilier							-	-
D115 - Pilotage et support	13 966,38	13 966,38	350 749,10	276 995,55	38 315,79	38 315,79	403 031,27	329 277,72
<b>Étudiants</b>							-	-
D201 - Aides directes aux étudiants							-	-
D202 - Aides indirectes			42 399,79	18 567,51			42 399,79	18 567,51
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives							-	-
<b>Total</b>	<b>48 010,77</b>	<b>48 010,77</b>	<b>436 893,10</b>	<b>321 878,58</b>	<b>49 043,20</b>	<b>49 043,20</b>	<b>533 947,07</b>	<b>418 932,55</b>
							<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent)</b>	<b>5 596 130,16</b>



### Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	Recettes de l'organisme								
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			Total
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public									-
Droits d'inscription									-
Formation continue, diplômes propres et VAE									-
Taxe d'apprentissage									-
Contrats et prestations de recherche hors ANR								-	-
Valorisation									-
ANR investissements d'avenir							5 000 000,00		5 000 000,00
ANR hors investissements d'avenir									-
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région							192 500,00		192 500,00
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne									-
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres				569 995,80	220 966,91				790 962,71
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs									-
Autres recettes				31 600,00	-				31 600,00
<b>Total</b>				<b>601 595,80</b>	<b>220 966,91</b>		<b>5 192 500,00</b>	<b>-</b>	<b>6 015 062,71</b>
							<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit)</b>	<b>D2=B-C</b>	

#### 4- TABLEAU DE L'EQUILIBRE FINANCIER

Le tableau de l'équilibre financier permet d'identifier les financements et la manière dont ils sont utilisés. Les opérations d'UBFC sont relativement simples puisque le solde budgétaire est issu d'une seule origine, le budget d'UBFC. Il s'élève à 5 596 130.16 €. Cela signifie que durant l'exercice 2016, la trésorerie d'UBFC a été abondée à due concurrence.

La trésorerie fléchée est augmentée de 5 121 412.68 € (elle concerne I-Site à hauteur de 4 943 223.64 €, les subventions régionales pour 192 500 €. La convention de recherche à, quant à elle, puisé dans la trésorerie fléchée pour un montant égal à 14 310, 96 €).

La trésorerie non fléchée s'élève à 474 717.48 € ; son niveau s'explique principalement par la perception des droits d'inscription des doctorants.

## Tableau 4 Équilibre financier

### POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

CF 2016

Besoins (utilisation des financements)		Financements (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit) *		5 596 130,16	Solde budgétaire (excédent) *
<i>dont solde budgétaire budget principal</i>			<i>dont solde budgétaire budget principal</i>
<i>dont solde budgétaire budget du SAIC</i>			<i>dont solde budgétaire budget du SAIC</i>
<i>dont solde budgétaire FU</i>			<i>dont solde budgétaire FU</i>
<i>dont solde budgétaire BAI</i>			<i>dont solde budgétaire BAI</i>
<i>dont solde budgétaire SIE</i>			<i>dont solde budgétaire SIE</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	-	-	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	-	-	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	-	-	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)</b>	-	et 5 596 130,16	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)</b>
<b>Variation de trésorerie</b>	-	ou 5 596 130,16	<b>Variation de trésorerie</b>
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée ***</i>	5 121 412,68	ou	-
<i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>	474 717,48	ou	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***</i>
<b>TOTAL DES BESOINS</b>	<b>5 596 130,16</b>	et	<b>5 596 130,16</b>
			<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>

### 5- TABLEAU DES OPERATIONS POUR LE COMPTE DE TIERS

**Tableau 5**  
**Opérations pour le compte de tiers**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**SANS OBJET**

**Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers**

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
Opération 1	C 4...			
	C 4...			
Opération 2	C 4...			
	C 4...			
Opération ...	C 4...			
	C 4...			
<b>TOTAL</b>			<b>(c1)</b>	<b>(c2)</b>

*(c1) et (c2) étant repris au tableau "Équilibre financier" (tableau 4)*

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une explication spécifique.

## 6- TABLEAU SUR LA SITUATION PATRIMONIALE :

Le rattachement des charges et des produits à l'exercice (comptabilité en droits constatés) conduit à réaliser des opérations dites de clôture qui identifient :

- des charges à payer quand UBFC n'a pas reçu la facture d'un service qui est réputé réalisé (notion de service fait) ;
- des charges constatées d'avance quand elle s'est acquittée de charges concernant des exercices ultérieurs ;
- des produits à recevoir, quand un tiers n'a pas honoré ses engagements à la clôture des comptes ;
- des produits constatés d'avance quand les recettes encaissées concernent partiellement ou totalement des exercices à venir.

Ces opérations ont pour effet de donner une situation sincère du résultat et de la situation patrimoniale de l'exercice.

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent ainsi à 422 146,91 € et les dépenses de masse salariale s'établissent à 48 010,77 €, soit un montant total de charges égal à 470 157,68 €.

Les recettes de fonctionnement sont arrêtées à 610 292,93 €.

Par conséquent le résultat de l'exercice ressort à 140 135,25 € (contre 70 2017,42 €).

La CAF s'élève à 146 497,45 € (contre 71 620,99 € en 2015) et les recettes d'investissement représente 99 474.19 €, soit un financement égal 245 971.64 € alors que les dépenses d'investissement représentent 49 043.20 €.

Par conséquent le fonds de roulement est abondé de 196 928.44 € sur l'exercice contre 38 504.81 €. En cumulé, il s'élève à 235 433.25 €. Ce niveau très élevé s'explique par le fait que les investissements initialement prévus n'ont pu être menés à leur terme sur l'exercice 2016. En 2017, le financement des aménagements de l'extension des locaux en cours de réalisation sera réalisé en prélevant sur le fonds de roulement.

## Tableau 6 Situation patrimoniale

### POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

**CF2016**

#### Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Personnel	48 010,77	Subventions de l'Etat	
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	-	Fiscalité affectée	
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	422 146,91	Autres subventions	605 600,91
		Autres produits	4 692,02
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>470 157,68</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>610 292,93</b>
<i>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</i>	<b>140 135,25</b>	<i>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</i>	
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>610 292,93</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>610 292,93</b>

*\* Il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions.*

#### Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	Montants
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	140 135,25
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	9 615,42
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- produits de cession d'éléments d'actifs	
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	3 253,22
<b>= CAF ou IAF*</b>	<b>146 497,45</b>

\* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

#### État prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement*		Capacité d'autofinancement*	146 497,45
Investissements	49 043,20	Financement de l'actif par l'État	
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	99 474,19
		Autres ressources	
Remboursement des dettes financières		Augmentation des dettes financières	
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>49 043,20</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>245 971,64</b>
<b>APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)</b>	<b>196 928,44</b>	<b>PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)</b>	

### POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Montants
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	Apport	196 928,44
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT		-5 399 201,72
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou RELEVEMENT (II)		5 596 130,16
Niveau du FONDS DE ROULEMENT		235 433,25
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		-5 375 106,06
Niveau de la TRESORERIE		5 610 539,31

## 7- PLAN DE TRESORERIE

Le plan de trésorerie est un outil intéressant qui montre bien la dépendance d'UBFC à la perception des contributions de ses établissements membres. En effet, en l'absence d'encaissement sur le début de l'exercice, l'établissement n'aurait pu, au regard de son niveau de trésorerie en début d'exercice - 14 409,15 € - honorer l'ensemble de ses engagements.

Le financement I-Site bouleverse le modèle économique d'UBFC, qui dispose d'une trésorerie abondante, à compter d'août 2016. Toutefois, il convient de remarquer que cet apport de trésorerie n'a pas été utilisé par UFBC pour financer, même temporairement ses propres dépenses.

La variation de trésorerie sur l'exercice s'élève à 5 596 130,16 €, pour atteindre un niveau égal à 5 610 539,31 €.

Cette situation excédentaire (encaissements antérieurs aux décaissements) de l'I-SITE conduira l'établissement à prélever sur la trésorerie sur les exercices ultérieurs et donc à générer potentiellement un déficit budgétaire.

**Tableau 7**  
**Plan de trésorerie**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

( K€ TTC )	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle		
<b>(1) SOLDE INITIAL (début de mois)</b>	14 409,15	124 259,29	313 850,44	298 302,02	377 478,15	356 493,81	350 925,04	332 704,52	5 313 444,11	5 278 378,43	5 267 449,94	5 297 760,80	5 610 539,31		
<i>dont placements = total du C_50</i>															
<b>ENCAISSEMENTS</b>															
<b>A1. Recettes budgétaires globalisées</b>	130 000,00	200 000,00	-	100 000,00	-	300,00	-	-	-	-	100 620,90	291 641,81	822 562,71		
Subvention pour charges de service public															
Autres financements de l'Etat															
Fiscalité affectée															
Autres financements publics	130 000,00	200 000,00										271 595,80	601 595,80		
Recettes propres				100 000,00		300,00					100 620,90	20 046,01	220 966,91		
<b>A2. Recettes budgétaires fléchées</b>	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000,00	-	-	-	192 500,00	5 192 500,00		
Financements de l'Etat fléchés															
Autres financements publics fléchés								5 000 000,00				192 500,00	5 192 500,00		
Recettes propres fléchées													-		
<b>A3. Opérations non budgétaires</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nouveaux emprunts															
Opérations géré en compte de tiers (encaissements de l'exercice) hors TVA															
TVA encaissée															
Autres encaissements sur comptes de tiers															
<b>A. TOTAL</b>	130 000,00	200 000,00	-	100 000,00	-	300,00	-	5 000 000,00	-	-	100 620,90	484 141,81	6 015 062,71		
<b>DECAISSEMENTS</b>															
<b>B1. Enveloppes hors recettes fléchées</b>	20 149,86	10 408,85	15 548,42	20 823,87	20 984,34	3 367,54	16 362,67	17 902,89	22 008,30	- 2 822,44	44 480,25	158 630,67	347 845,23		
Personnel												13 966,38	13 966,38		
Fonctionnement	20 149,86	9 683,26	11 471,80	20 823,87	20 984,34	3 367,54	9 483,68	17 902,89	13 489,03	- 2 822,44	33 124,28	137 904,94	295 563,06		
Intervention															
Investissement		725,59	4 076,62				6 878,99		8 519,27		11 355,97	6 759,35	38 315,79		
<b>B2. Dépenses sur recettes fléchées</b>	-	-	-	-	-	2 501,23	1 857,85	1 357,52	13 057,38	13 750,93	25 829,79	12 732,63	71 087,32		
Personnel									8 511,10	8 511,10	8 511,10	8 511,10	34 044,39		
Intervention													-		
Fonctionnement						2 501,23	1 857,85	1 357,52	4 546,28	5 239,83	6 591,28	4 221,53	26 315,52		
Investissement											10 727,41		10 727,41		
<b>B3. Opérations non budgétaires</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Remboursements d'emprunts															
Opérations gérées en compte de tiers (décaissements de l'exercice) hors TVA															
TVA décaissée															
Autres décaissements sur comptes de tiers															
<b>B. TOTAL</b>	20 149,86	10 408,85	15 548,42	20 823,87	20 984,34	5 868,77	18 220,52	19 260,41	35 065,68	10 928,49	70 310,04	171 363,30	418 932,55		
<b>(2) SOLDE DU MOIS = A - B</b>	109 850,14	189 591,15	- 15 548,42	79 176,13	- 20 984,34	- 5 568,77	- 18 220,52	4 980 739,59	- 35 065,68	- 10 928,49	30 310,86	312 778,51	5 596 130,16		
<b>SOLDE CUMULE (1) + (2)</b>	124 259,29	313 850,44	298 302,02	377 478,15	356 493,81	350 925,04	332 704,52	5 313 444,11	5 278 378,43	5 267 449,94	5 297 760,80	5 610 539,31	5 610 539,31		
													dont trésorerie fléchée = A2 - B2	5 121 412,68	
														dont trésorerie sur op. non budgétaires = A3-B3	-

\* Variation de trésorerie correspondant à celle du tableau d'équilibre financier (tableau 4)



## 8- OPERATIONS FLECHEES

**Tableau 8**  
**Opérations liées aux recettes fléchées**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées

	Antérieures à N non dénouées	N = 2016	N+1 = 2017	N+2 = 2018	N+3 = 2019
<b>Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)</b>	<b>0</b>				
<b>Recettes fléchées (b)</b>	<b>-</b>	<b>5 192 500,00</b>	<b>262 000,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>148 640,00</b>
Financements de l'État fléchés					
Autres financements publics fléchés		5 192 500,00	262 000,00	12 500,00	148 640,00
Recettes propres fléchées					
<b>Dépenses sur recettes fléchées HORS AUTO FINANCEMENT</b>	<b>-</b>	<b>71 087,32</b>	<b>2 107 635,69</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 736 916,99</b>
Personnel					
AE=CP		34 044,39	300 420,00	500 000,00	593 000,00
Fonctionnement et intervention					
AE		43 744,21	1 189 787,00	1 000 000,00	1 043 916,99
CP		26 315,52	1 207 215,69	1 000 000,00	1 043 916,99
Investissement					
AE		10 727,41	600 000,00	200 000,00	100 000,00
CP		10 727,41	600 000,00	200 000,00	100 000,00
<b>Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)</b>	<b>-</b>	<b>5 121 412,68</b>	<b>- 1 845 635,69</b>	<b>- 1 687 500,00</b>	<b>- 1 588 276,99</b>
			<i>X repris au tableau "Équilibre financier" en (a) (tableau 4)</i>		

## 9- OPERATIONS FLECHEES

Tableau 9

Tableau des opérations pluriannuelles

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

### A - Dépenses

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Crédits de paiement					Restes		
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE consommées en année n	Total des AE consommées pour l'année n	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	Cp consommés en année n	Total des CP consommés pour l'année n	Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année n (CP)	
		(1)	(2)	(3)	(4)<=(2)-(3)	(5)	(6) = (4)+(5)	(7)	(8)	(9)<=(7-8)	(10)	(11)=(9)+(10)	(12)=(1)-(3)-(6)	(13)=(3)+(6)-(8)-(11)
Op. 1 I-Site	5 000 000			-	74 205,05	74 205,05		-			56 776,36	56 776,36	4 925 794,95	17 428,69
Op. 2 AFOSR USA	190 640	-	-	-	14 310,96	14 310,96	-	-	-	14 310,96	14 310,96	176 329,04	-	
Op. 3 Région	497 000				-	-				-	-	497 000,00	-	
<b>total contrats de recherche</b>														
Op. 1														
Op. 2														
Op. 3														
<b>total contrats de formation continue</b>														
Op. 1														
Op. 2														
Op. 3														
<b>Total contrats d'enseignement</b>														
Op. 1														
Op. 2														
Op. 3														
<b>Total programmes pluriannuels d'investissement</b>														
<b>Total</b>	<b>5 687 640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	<b>5 599 123,99</b>	<b>17 428,69</b>	
<b>pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :</b>														
Ss total personnel	2 498 040	-	-	-	34 044,39	34 044,39	-	-	-	34 044,39	34 044,39	2 463 995,61	-	
Ss total fonctionnement et intervention	2 322 000	-	-	-	43 744,21	43 744,21	-	-	-	26 315,52	26 315,52	2 278 255,79	17 428,69	
Ss total investissement	867 600	-	-	-	10 727,41	10 727,41	-	-	-	10 727,41	10 727,41	856 872,59	-	

<b>B - Recettes</b>						
Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements pour l'année n	Restes à encaisser
			(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)	
Op. 1 I-Site	5 000 000	-	5 000 000	-	5 000 000	-
Op. 2 AFOSR USA	190 640	-	190 640	-	-	190 640
Op. 3 Région	425 000	-	425 000		192 500	232 500
<b>total contrats de recherche et autres</b>	<b>5 615 640</b>	<b>-</b>	<b>5 615 640</b>	<b>-</b>	<b>5 192 500</b>	<b>423 140</b>
Op. 1						
Op. 2						
Op. 3						
<b>total contrats de formation continue</b>						
Op. 1						
Op. 2						
Op. 3						
<b>Total contrats d'enseignement</b>						
Op. 1						
Op. 2						
Op. 3						
<b>Total programmes pluriannuels d'investissement</b>						

# 10- OPERATIONS PLURIANNUELLES ET PROGRAMMATION

Tableau 10

Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

## POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

### A - Prévision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

		Prévision pluriannuelle	Réalizations 2016										Prévision N+1 et suivantes						
Opération	Nature	Coût total de l'opération (1)	AE ouvertes les années antérieures à N	AE consommées les années antérieures à N	AE reprogrammées ou reportées en N*	AE consommées en N	TOTAL des AE consommées en N	CP ouverts les années antérieures à N	CP consommés les années antérieures à N	CP reprogrammés ou reportés en N*	CP nouveaux consommés en N	TOTAL des CP consommés en N	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2	
			(2)	(3)	(4) <= (2) - (3)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9) <= (7) - (8)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement																		
<b>Total Dépenses d'investissement.1</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrats de recherche et autres	Personnel	2 498 040,00	-	-	-	34 044,39	34 044,39	-	-	-	34 044,39	34 044,39	300 420,00	300 420,00	500 000,00	500 000,00	593 000,00	593 000,00	
	Fonctionnement et intervention	2 322 000,00	-	-	-	43 744,21	43 744,21	-	-	-	26 315,52	26 315,52	1 189 787,00	1 207 215,69	1 000 000,00	1 000 000,00	1 043 916,99	1 043 916,99	
	Investissement	867 600,00	-	-	-	10 727,41	10 727,41	-	-	-	10 727,41	10 727,41	600 000,00	600 000,00	200 000,00	200 000,00	100 000,00	100 000,00	
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>5 687 640,00</b>	-	-	-	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	-	-	-	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	<b>2 090 207,00</b>	<b>2 107 635,69</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 736 916,99</b>	<b>1 736 916,99</b>	
Contrat de formation continue	Personnel																		
	Fonctionnement et intervention																		
	Investissement																		
<b>Total contrat de formation continue.3</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrat d'enseignement	Personnel																		
	Fonctionnement et intervention																		
	Investissement																		
<b>Total contrat de formation continue.4</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ss total personnel	2 498 040,00	-	-	-	34 044,39	34 044,39	-	-	-	34 044,39	34 044,39	300 420,00	300 420,00	500 000,00	500 000,00	593 000,00	593 000,00	
	Ss total fonctionnement et intervention	2 322 000,00	-	-	-	43 744,21	43 744,21	-	-	-	26 315,52	26 315,52	1 189 787,00	1 207 215,69	1 000 000,00	1 000 000,00	1 043 916,99	1 043 916,99	
	Ss total investissement	867 600,00	-	-	-	10 727,41	10 727,41	-	-	-	10 727,41	10 727,41	600 000,00	600 000,00	200 000,00	200 000,00	100 000,00	100 000,00	
<b>TOTAL</b>		<b>5 687 640,00</b>	-	-	-	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	-	-	-	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	<b>2 090 207,00</b>	<b>2 107 635,69</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 736 916,99</b>	<b>1 736 916,99</b>	

A l'occasion du budget initial N, cette colonne enregistre les reprogrammations en AE ou en CP de N-1 sur N. Lors du premier budget rectificatif N, le cas échéant présenté avec le compte financier N-1, cette colonne enregistre les éventuels reports en AE et en CP.

## B - Prévisions de recettes

Opération	Nature	Prévision	Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération (18)	Encaissements des années antérieures à N (19)	Encaissement réalisés en N (20)	Encaissements prévus en N+1 (21)	Encaissements prévus en N+2 (22)	Encaissements prévus > N+2 (23)
Dépenses d'investissement (DDI)	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
<b>Total PPI.1</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
Contrats de recherche et autres	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**	5 425 000,00	-	5 192 500,00	232 500,00		
	Autres financements***	190 640,00	-		29 500,00	12 500,00	148 640,00
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>5 615 640,00</b>	<b>-</b>	<b>5 192 500,00</b>	<b>262 000,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>148 640,00</b>
Contrat de formation continue	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
<b>Total contrat de formation continue.3</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
<b>Total contrat de formation continue.4</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Ss total financement de l'Etat</b>						
	<b>Ss total autres financements publics</b>	<b>5 425 000,00</b>		<b>5 192 500,00</b>	<b>232 500,00</b>		
	<b>Ss total autres financements</b>	<b>190 640,00</b>		<b>-</b>	<b>29 500,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>148 640,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5 615 640,00</b>	<b>-</b>	<b>5 192 500,00</b>	<b>262 000,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>148 640,00</b>

\* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financement de l'Etat fléchés

\*\* Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

\*\*\* Recettes propres et recettes propres fléchés

C - Exécution d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

		Prévision pluriannuelle	Exécution						Restes à payer
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE consommées	AE consommées en N	TOTAL des AE	CP consommés	CP consommés en	TOTAL des CP	Sur les AE consommées
			les années antérieures à N		consommées	les années antérieures à N	N	consommés	
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	(6)	(7) = (5) + (6)	(8) = (4) - (7)
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement								
<b>Total Dépenses d'investissement.1</b>									
Contrats de recherche et autres	Personnel	2 498 040,00		34 044,39	34 044,39		34 044,39	34 044,39	-
	Fonctionnement et intervention	2 322 000,00		43 744,21	43 744,21		26 315,52	26 315,52	17 428,69
	Investissement	867 600,00		10 727,41	10 727,41		10 727,41	10 727,41	-
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>5 687 640,00</b>	-	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	-	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	
Contrat de formation continue	Personnel								
	Fonctionnement et intervention								
	Investissement								
<b>Total contrat de formation continue.3</b>			-	-	-	-	-	-	
Contrat d'enseignement	Personnel								
	Fonctionnement et intervention								
	Investissement								
<b>Total contrat de formation continue.4</b>			-	-	-	-	-	-	
	<b>Ss total personnel</b>	<b>2 498 040,00</b>	-	<b>34 044,39</b>	<b>34 044,39</b>	-	<b>34 044,39</b>	<b>34 044,39</b>	-
	<b>Ss total fonctionnement et intervention</b>	<b>2 322 000,00</b>	-	<b>43 744,21</b>	<b>43 744,21</b>	-	<b>26 315,52</b>	<b>26 315,52</b>	<b>17 428,69</b>
	<b>Ss total investissement</b>	<b>867 600,00</b>	-	<b>10 727,41</b>	<b>10 727,41</b>	-	<b>10 727,41</b>	<b>10 727,41</b>	-
<b>TOTAL</b>		<b>5 687 640,00</b>	-	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	-	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	<b>17 428,69</b>

## D - Exécution des recettes

		Prévision	Exécution		Prévisions en N+1 et suivantes
Opération	Nature	Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à N	Encaissement réalisés en N	Reste à encaisser en N+1 et suivantes
		(11)	(12)	(13)	(14) = (11) - (12) - (13)
Dépenses d'investissement (PPI)	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
<b>Total PPI.1</b>					
Contrats de recherche et autres	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**	5 425 000		5 192 500	232 500
	Autres financements***	190 640		-	190 640
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>5 615 640</b>	<b>0</b>	<b>5 192 500</b>	<b>423 140</b>
Contrat de formation continue	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
<b>Total contrat de formation continue.3</b>					
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
<b>Total contrat de formation continue.4</b>					
	<b>Ss total financement de l'Etat</b>				
	<b>Ss total autres financements publics</b>				
	<b>Ss total autres financements</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>5 615 640</b>		<b>5 192 500</b>	<b>423 140</b>

\*\* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financements de l'Etat fléchés

\*\*\* Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

\*\*\*\* Ressources propres et autres recettes fléchées

11- TABLEAU DES MOYENS DES UNITES MIXTES DE RECHERCHE

**T-11 UMR**  
**TABLEAU RETRAÇANT LES MOYENS DES UNITÉS MIXTES DE RECHERCHE**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**SANS OBJET**

		Moyens de l'établissement		Moyens hors budget de l'établissement					
				Organisme de recherche A		Partenaire B		Partenaire N	
UMR 1	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								
UMR 2	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								
...									
UMR n	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								



## 12- CONCLUSION ET PROJET DE DELIBERATION

Les recettes de l'exercice 2016 s'élèvent à 6 015 062.71 € :

- 822 562.71 € pour les recettes globalisées ;
- 5 000 000 € pour l'I-Site ;
- 192 500 € pour la convention avec le Conseil Régional (communication et numérique).

Les autorisations d'engagement s'élèvent à 533 947.07 € :

- 445 431.06 € sur les crédits UBFC ;
- 74 205.05 € pour l'I-Site ;
- 14 310.96 € pour la convention de recherche.

Les crédits de paiement s'élèvent à 418 932.55 € :

- 347 845.23 € sur les crédits UBFC ;
- 56 776.36 € pour l'I-Site ;
- 14 310.96 € pour la convention de recherche.

Le solde budgétaire (soit l'écart entre les recettes inscrites et les crédits de paiement) est donc de 5 596 130.16 €.

L'exécution budgétaire 2016 se traduit par un abondement de la trésorerie, un résultat positif une augmentation de la CAF, un abondement du fonds de roulement :

- 5 596 130.16 € de variation de trésorerie ;
- 140 135.25 € de résultat patrimonial ;
- 146 497.45 € de capacité de financement ;
- 196 928.44 € d'abondement au fonds de roulement.

Il est demandé aux membres du conseil d'administration de délibérer sur les propositions suivantes :

Vu les articles 175, 176, 177 et 179 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

### Article 1

Le conseil d'administration approuve le compte financier présentant les données suivantes :

- Le plafond d'emplois est inchangé : 17 ETPT sous plafond Etat dont 9.61 ETPT consommés et 10 ETPT hors plafond dont 1.08 ETPT consommé.
- Une consommation de 533 947.07 € en autorisations d'engagement dont :
  - o 48 010.77 € en personnel ;
  - o 436 893.10 € en fonctionnement ;
  - o 49 043.20 € en investissement.
- Une consommation de 418 932.55 € en crédits de paiement dont :
  - o 48 010.77 € en personnel ;
  - o 321 878.58 € en fonctionnement ;
  - o 49 043.20 € en investissement

L'inscription des recettes s'établissant à 6 015 062.71 €, le solde budgétaire du compte financier 2016 s'élève par conséquent à 5 596 130.16 €.

## Article 2

Le conseil d'administration approuve les données du compte financier 2016 suivantes :

- 5 596 130.16 € de variation de trésorerie ;
- 140 135.25 € de résultat patrimonial ;
- 146 497.45 € de capacité de financement ;
- 196 928.44 € d'abondement au fonds de roulement.

## Article 3

Le conseil d'administration approuve les tableaux suivants :

- tableau des emplois (tableau 1) ;
- tableau des autorisations budgétaires (tableau 2) ;
- tableau de l'équilibre financier (tableau 4) ;
- tableau de situation patrimoniale (tableau 6) ;
- tableau des opérations pluriannuelles (tableau 9) ;

▪ **DOSSIER BUDGETAIRE** ▪

**COMPTE FINANCIER 2016 - COMUE UBFC - BUDGET PAR NATURE - TAUX DE REALISATION**

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		PREVU 2016	REALISE 2016	TAUX DE REALISATION
<b>60</b>	<b>Achats et variations de stocks</b>	<b>101 450,00</b>	<b>42 508,72</b>	<b>41,90%</b>
6061	Fournitures non stockables eau, énergie	200,00	-	0,00%
6062	Acquisition de papier	2 500,00	478,50	19,14%
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	7 000,00	6 439,30	91,99%
6064	Fournitures administratives	18 000,00	14 694,23	81,63%
6068	Autres matières et fournitures	38 000,00	8 571,27	22,56%
60611	Electricité	11 550,00	3 300,00	28,57%
60612	Carburant	10 000,00	5 624,16	56,24%
60614	Chauffage	13 000,00	3 196,00	24,58%
60617	Eau	1 200,00	205,26	17,11%
<b>61</b>	<b>Services extérieurs</b>	<b>77 300,00</b>	<b>40 681,44</b>	<b>52,63%</b>
6135	Locations mobilières	22 000,00	18 065,91	82,12%
6152	Entretien, réparations sur biens	1 000,00	418,80	41,88%
6155	Entretien, réparations sur biens mobiliers	6 000,00	2 027,80	33,80%
6156	Maintenance	12 500,00	5 999,54	48,00%
616	Prime d'assurance	2 200,00	785,15	35,69%
6181	Documentation générale	4 000,00	139,18	3,48%
61831	Abonnements	6 000,00	7 042,79	117,38%
61833	Ouvrages électroniques	5 000,00	-	0,00%
61842	Reprographie	18 600,00	6 202,27	33,35%
<b>62</b>	<b>Autres services extérieurs</b>	<b>484 200,00</b>	<b>226 333,62</b>	<b>46,74%</b>
621	Personnel extérieur à l'établissement	10 000,00	-	0,00%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	70 500,00	20 604,48	29,23%
623	Publicité, publications relations publiques	76 000,00	7 473,81	9,83%
624	Transport de biens et transports collectifs du personnel	3 000,00	4 370,40	145,68%
6251	Voyages et déplacements	9 200,00	9 433,51	102,54%
6254	frais d'inscription aux colloques	1 200,00	965,00	80,42%
6256	Missions	39 700,00	36 107,73	90,95%
6257	Réceptions	25 500,00	29 766,95	116,73%
6264	Téléphone	2 500,00	1 628,62	65,14%
6265	Affranchissement	3 700,00	2 460,30	66,49%
6266	Internet	1 000,00	-	0,00%
627	services bancaires et assimilés	-	15,00	
6281	Concours divers cotisations	87 000,00	57 366,00	65,94%
6283	Formation continue du personnel	4 000,00	-	0,00%
6286	Contrats de nettoyage	8 600,00	10 460,92	121,64%
6288	Autres prestations extérieures diverses	57 300,00	3 285,85	5,73%
62888	Autres prestations extérieures diverses - Autres divers	85 000,00	42 395,05	49,88%
<b>63</b>	<b>Impôts, taxes et assimilés</b>	<b>4 100,00</b>	<b>622,62</b>	<b>15,19%</b>
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur Rem	2 050,00	-	0,00%
633	Impôts, taxes sur autres organismes	2 050,00	622,62	30,37%
<b>64</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>184 800,00</b>	<b>47 388,15</b>	<b>25,64%</b>
641	Rémunération du personnel	128 600,00	36 576,78	28,44%
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	56 200,00	10 811,37	19,24%
<b>65</b>	<b>Charges de gestion courante</b>	<b>236 300,00</b>	<b>103 007,71</b>	<b>43,59%</b>
651	Redevances pour concession, brevets, licen.	57 000,00	3 893,71	6,83%
6578	Autres charges spécifiques	500,00	4 300,00	860,00%
6588	Autres charges diverses de gestion courante	178 800,00	94 814,00	53,03%
<b>66</b>	<b>Charges financières</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>67</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>68</b>	<b>Dotation aux amortissements et provisions</b>	<b>27 700,00</b>	<b>9 615,42</b>	<b>34,71%</b>
6811	Dotations aux amortissements et provisions	27 700,00	9 615,42	34,71%
<b>TOTAL MASSE FONCTIONNEMENT</b>		<b>926 950,00</b>	<b>422 146,91</b>	<b>45,54%</b>
<b>TOTAL MASSE PERSONNEL</b>		<b>188 900,00</b>	<b>48 010,77</b>	<b>25,42%</b>
<b>TOTAL FONCTIONNEMENT</b>		<b>1 115 850,00</b>	<b>470 157,68</b>	<b>42,13%</b>
<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>PREVU 2016</b>	<b>REALISE 2016</b>	<b>TAUX DE REALISATION</b>
2183	Matériel de bureau	20 000,00	18 087,72	90,44%
2184	Mobilier	58 000,00	1 700,40	2,93%
2187	Matériel informatique	257 000,00	16 511,99	6,42%
2188	Matériels divers	149 000,00	12 743,09	8,55%
<b>TOTAL INVESTISSEMENT</b>		<b>484 000,00</b>	<b>49 043,20</b>	<b>10,13%</b>
<b>TOTAL BUDGET</b>		<b>1 599 850,00</b>	<b>519 200,88</b>	<b>32,45%</b>

**COMPTE FINANCIER 2016 - COMUE UBFC - BUDGET PAR NATURE - DETAIL DES RECETTES**

<b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>				
		<b>PREVU 2016</b>	<b>REALISE 2016</b>	<b>TAUX</b>
<b>70</b>	<b>Ventes et prestations de services</b>	-		
70611	Droits de scolarité DN	-		
<b>71</b>	<b>Production stockée</b>	-		
<b>72</b>	<b>production immobilisable</b>	-		
<b>74</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>1 104 450,00</b>	<b>605 600,91</b>	<b>54,83%</b>
74411	Subvention ANR	431 050,00	50 376,85	11,69%
7442	Suvention du Conseil Régional	122 500,00	-	0,00%
7444	Subventions des communes et grpts	-	20 000,00	
7488	Autres	550 900,00	535 224,06	97,15%
<b>75</b>	<b>Autres produits de gestion courante</b>	-		
<b>76</b>	<b>produits financiers</b>	-		
<b>77</b>	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>26 700,00</b>	<b>2 162,28</b>	<b>8,10%</b>
<b>777</b>	quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	-	<b>723,48</b>	
778	Autres produits exceptionnels	-	1 438,80	
<b>78</b>	<b>Reprises sur amortissements et provisions</b>	<b>12 700,00</b>	<b>2 529,74</b>	<b>19,92%</b>
7813	Quote-part reprise au résultat	-	2 529,74	
<b>TOTAL FONCTIONNEMENT</b>		<b>1 143 850,00</b>	<b>610 292,93</b>	<b>53,35%</b>
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>				
		<b>PREVU 2016</b>	<b>REALISE 2016</b>	<b>TAUX</b>
<b>10</b>	<b>Capital et réserves</b>			
<b>11</b>	<b>Report à nouveau</b>			
<b>12</b>	<b>Résultat de l'exercice</b>			
<b>13</b>	<b>Subventions d'investissement</b>	<b>464 000,00</b>	<b>99 474,19</b>	<b>21,44%</b>
1312	Subvention d'équipement - Région	125 000,00	-	0,00%
1317	Subvention ANR	102 000,00	10 727,41	10,52%
1318	Subvention d'équipement -Autres	237 000,00	88 746,78	37,45%
<b>TOTAL INVESTISSEMENT</b>		<b>464 000,00</b>	<b>99 474,19</b>	<b>21,44%</b>
<b>TOTAL BUDGET</b>		<b>1 607 850,00</b>	<b>709 767,12</b>	<b>44,14%</b>

**TABLEAU**  
**Synthèse budgétaire et comptable**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Année 2016

**Budget 2016**

<b>Stocks initiaux</b>	<b>1</b>	<b>Niveau initial de restes à payer</b>		<b>86 400,00</b>
	<b>2</b>	<b>Niveau initial du fonds de roulement</b>		<b>38 504,81</b>
	<b>3</b>	<b>Niveau initial du besoin en fonds de roulement</b>		<b>24 095,66</b>
	<b>4</b>	<b>Niveau initial de la trésorerie</b>		<b>14 409,15</b>
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée		14 409,15	
<b>Flux de l'année</b>	<b>5</b>	<b>Autorisations d'engagement</b>		<b>533 947,07</b>
	<b>6</b>	<b>Résultat patrimonial</b>		<b>140 135,25</b>
	<b>7</b>	<b>Capacité d'autofinancement (CAF)</b>		<b>146 497,45</b>
	<b>8</b>	<b>Variation du fonds de roulement</b>		<b>196 928,44</b>
	<b>9</b>	<b>Opérations bilancielle non budgétaires</b>	<b>SENS</b>	<b>-</b>
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ / -	-
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	+	-
		Cautionnements et dépôts	-	-
	<b>10</b>	<b>Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires</b>	<b>SENS</b>	<b>-</b>
		Variation des stocks	+ / -	-
		Production immobilisée	+	-
		Charges sur créances irrécouvrables	-	-
		Produits divers de gestion courante	+	-
	<b>11</b>	<b>Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires</b>	<b>SENS</b>	<b>-</b>
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
	<b>12</b>	<b>Solde budgétaire =</b>		<b>5 596 130,16</b>
	12.a	Recettes budgétaires		6 015 062,71
12.b	Crédits de paiement		418 932,55	
<b>13</b>	<b>Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations au nom et pour le compte de tiers</b>		<b>-</b>	
<b>14</b>	<b>Décalages de flux de trésorerie liés aux autres encaissements / décaissements sur comptes de tiers</b>		<b>-</b>	
<b>15</b>	<b>Variation de la trésorerie = 12 - 13 - 14</b>		<b>5 596 130,16</b>	
15.a	dont variation de la trésorerie fléchée		5 121 412,68	
15.b	dont variation de la trésorerie non fléchée		474 717,48	
<b>16</b>	<b>Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13 + 14</b>		<b>- 5 399 201,72</b>	
<b>17</b>	<b>Restes à payer</b>		<b>115 014,52</b>	
<b>Stocks finaux</b>	<b>18</b>	<b>Niveau final de restes à payer</b>		<b>201 414,52</b>
	<b>19</b>	<b>Niveau final du fonds de roulement</b>		<b>235 433,25</b>
	<b>20</b>	<b>Niveau final du besoin en fonds de roulement</b>		<b>- 5 375 106,06</b>
	<b>21</b>	<b>Niveau final de la trésorerie</b>		<b>5 610 539,31</b>
	21.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée		5 121 412,68
21.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée		489 126,63	
		Comptabilité budgétaire		
		Comptabilité générale		

**Tableau 1**  
**Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du compte financier 2016**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
Catégories d'emplois	Nature des emplois		Emplois sous plafond Etat en ETPT	Emplois financés hors SCSP en ETPT	Global
	Enseignants, enseignants-chercheurs,	Permanents	Titulaires		
CDI					-
Non permanents		CDD			
<b>S/total EC</b>			-	0	-
<b>Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS</b>					-
BIAT OSS	Permanents	Titulaires	7,03		7,03
		CDI	-		-
	Non permanents	CDD	2,58	1,08	3,66
<b>S/total Biatoss</b>			9,61	1,08	10,69
<b>Totaux</b>			9,61	1,08	10,69
					<b>Plafond global des emplois consommés en 2016</b>
<b>Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat</b>			17	<b>rappel du plafond des emplois financés sur ressources propres voté par le CA</b>	10

**Tableau 2**  
**Autorisations budgétaires**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire : compte financier 2016**

Dépenses							Recettes			
	BT 2016		BUDGET TOTAL 2016		Réalizations 2016		BT 2016	BUDGET TOTAL 2016	Réalizations 2016	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP				
Personnel			45 700,00	45 700,00	13 966,38	13 966,38	1 113 000,00	1 171 700,00	822 562,71	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>			-	-	-	-	-	-	-	Subvention pour charges de service public
Fonctionnement	570 900,00	560 000,00	487 200,00	476 300,00	393 148,89	295 563,06				Autres financements de l'Etat
Investissement	28 000,00	28 000,00	150 000,00	150 000,00	38 315,79	38 315,79	370 000,00	945 000,00	601 595,80	Autres financements publics
CONVENTIONS REGION BOURGNE FRANCHE-COMTE			382 500,00	326 500,00	-	-	743 000,00	226 700,00	220 966,91	Recettes propres
Fonctionnement			157 500,00	101 500,00	-	-	-	5 438 140,00	5 192 500,00	Recettes fléchées**
Investissement			225 000,00	225 000,00	-	-		-	-	Financements de l'Etat fléchés
I-SITE	-	-	783 050,00	533 050,00	74 205,05	56 776,36		247 500,00	192 500,00	Autres financements publics fléchés (Région)
Personnel	-	-	130 000,00	130 000,00	23 447,23	23 447,23		-	-	Autres financements publics
Fonctionnement	-	-	551 050,00	301 050,00	40 030,41	22 601,72		5 000 000,00	5 000 000,00	Financements de l'Etat fléchés
Investissement	-	-	102 000,00	102 000,00	10 727,41	10 727,41		-	-	Autres financements publics fléchés (I-Site)
Conventions de recherche	-	-	75 800,00	25 600,00	14 310,96	14 310,96		190 640,00	-	Recettes propres fléchées (Conventions de recherche)
Personnel	-	-	13 200,00	13 200,00	10 597,16	10 597,16		-	-	
Fonctionnement	-	-	45 000,00	5 400,00	3 713,80	3 713,80		-	-	
Investissement	-	-	17 600,00	7 000,00	-	-		-	-	
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>598 900,00</b>	<b>588 000,00</b>	<b>1 924 250,00</b>	<b>1 557 150,00</b>	<b>533 947,07</b>	<b>418 932,55</b>	<b>1 113 000,00</b>	<b>6 609 840,00</b>	<b>6 015 062,71</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>		<b>525 000,00</b>		<b>5 052 690,00</b>		<b>5 596 130,16</b>				<b>D2 = B-C</b>



Tableau 3

Dépenses par destination et recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire) : compte financier 2016

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP
<b>Formation initiale et continue</b>							-	-
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence							-	-
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master							-	-
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat							-	-
D105 - Bibliothèques et documentation							-	-
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	10 597,16	10 597,16	3 713,80	3 713,80	-	-	14 310,96	14 310,96
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies							-	-
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur							-	-
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies							-	-
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement							-	-
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société							-	-
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	23 447,23	23 447,23	40 030,41	22 601,72	10 727,41	10 727,41	74 205,05	56 776,36
D113 - Diffusion des savoirs et musées							-	-
D114 - Immobilier							-	-
D115 - Pilotage et support	13 966,38	13 966,38	350 749,10	276 995,55	38 315,79	38 315,79	403 031,27	329 277,72
<b>Étudiants</b>							-	-
D201 - Aides directes aux étudiants							-	-
D202 - Aides indirectes			42 399,79	18 567,51			42 399,79	18 567,51
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives							-	-
<b>Total</b>	<b>48 010,77</b>	<b>48 010,77</b>	<b>436 893,10</b>	<b>321 878,58</b>	<b>49 043,20</b>	<b>49 043,20</b>	<b>533 947,07</b>	<b>418 932,55</b>
							<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent)</b>	
								<b>5 596 130,16</b>

## Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	Recettes de l'organisme								
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			Total
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public									-
Droits d'inscription									-
Formation continue, diplômes propres et VAE									-
Taxe d'apprentissage									-
Contrats et prestations de recherche hors ANR								-	-
Valorisation									-
ANR investissements d'avenir							5 000 000,00		5 000 000,00
ANR hors investissements d'avenir									-
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région							192 500,00		192 500,00
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne									-
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres				569 995,80	220 966,91				790 962,71
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs									-
Autres recettes				31 600,00	-				31 600,00
<b>Total</b>				<b>601 595,80</b>	<b>220 966,91</b>		<b>5 192 500,00</b>	<b>-</b>	<b>6 015 062,71</b>
								<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit)</b>	<b>D2=B-C</b>

## Tableau 4 Équilibre financier

### POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

**CF 2016**

Besoins (utilisation des financements)		Financements (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit) *		5 596 130,16	Solde budgétaire (excédent) *
<i>dont solde budgétaire budget principal</i>			<i>dont solde budgétaire budget principal</i>
<i>dont solde budgétaire budget du SAIC</i>			<i>dont solde budgétaire budget du SAIC</i>
<i>dont solde budgétaire FU</i>			<i>dont solde budgétaire FU</i>
<i>dont solde budgétaire BAI</i>			<i>dont solde budgétaire BAI</i>
<i>dont solde budgétaire SIE</i>			<i>dont solde budgétaire SIE</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	-	-	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	-	-	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	-	-	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)</b>	-	et 5 596 130,16	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)</b>
<b>Variation de trésorerie</b>	-	ou 5 596 130,16	<b>Variation de trésorerie</b>
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée ***</i>	5 121 412,68	ou -	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***</i>
<i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>	474 717,48	ou	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>
<b>TOTAL DES BESOINS</b>	<b>5 596 130,16</b>	et	<b>5 596 130,16</b>
			<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>

## Tableau 5 Opérations pour le compte de tiers

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**SANS OBJET**

### Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
Opération 1	C 4...			
	C 4...			
Opération 2	C 4...			
	C 4...			
Opération ...	C 4...			
	C 4...			
<b>TOTAL</b>			<b>(c1)</b>	<b>(c2)</b>

*(c1) et (c2) étant repris au tableau "Équilibre financier" (tableau 4)*

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une explication spécifique.

## Tableau 6 Situation patrimoniale

### POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

**CF2016**

#### Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Personnel	48 010,77	Subventions de l'Etat	
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	-	Fiscalité affectée	
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	422 146,91	Autres subventions	605 600,91
		Autres produits	4 692,02
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>470 157,68</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>610 292,93</b>
<i>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</i>	<b>140 135,25</b>	<i>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</i>	
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>610 292,93</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>610 292,93</b>

*\* Il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions.*

#### Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	Montants
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	140 135,25
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	9 615,42
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- produits de cession d'éléments d'actifs	
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	3 253,22
<b>= CAF ou IAF*</b>	<b>146 497,45</b>

\* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

#### État prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement*		Capacité d'autofinancement*	146 497,45
Investissements	49 043,20	Financement de l'actif par l'État	
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	99 474,19
		Autres ressources	
Remboursement des dettes financières		Augmentation des dettes financières	
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>49 043,20</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>245 971,64</b>
<b>APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)</b>	<b>196 928,44</b>	<b>PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)</b>	

### POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Montants
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	Apport	196 928,44
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT		-5 399 201,72
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou RELEVEMENT (II)		5 596 130,16
Niveau du FONDS DE ROULEMENT		235 433,25
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		-5 375 106,06
Niveau de la TRESORERIE		5 610 539,31

**Tableau 7**  
**Plan de trésorerie**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

( K€ TTC )	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle	
<b>(1) SOLDE INITIAL (début de mois)</b>	14 409,15	124 259,29	313 850,44	298 302,02	377 478,15	356 493,81	350 925,04	332 704,52	5 313 444,11	5 278 378,43	5 267 449,94	5 297 760,80	5 610 539,31	
<i>dont placements</i>	= total du C_50													
<b>ENCAISSEMENTS</b>														
<b>A1. Recettes budgétaires globalisées</b>	130 000,00	200 000,00	-	100 000,00	-	300,00	-	-	-	-	100 620,90	291 641,81	822 562,71	
Subvention pour charges de service public														
Autres financements de l'Etat														
Fiscalité affectée														
Autres financements publics	130 000,00	200 000,00										271 595,80	601 595,80	
Recettes propres				100 000,00		300,00					100 620,90	20 046,01	220 966,91	
<b>A2. Recettes budgétaires fléchées</b>	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000,00	-	-	-	192 500,00	5 192 500,00	
Financements de l'Etat fléchés														
Autres financements publics fléchés								5 000 000,00				192 500,00	5 192 500,00	
Recettes propres fléchées													-	
<b>A3. Opérations non budgétaires</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nouveaux emprunts														
Opérations géré en compte de tiers (encaissements de l'exercice) hors TVA														
TVA encaissée														
Autres encaissements sur comptes de tiers														
<b>A. TOTAL</b>	130 000,00	200 000,00	-	100 000,00	-	300,00	-	5 000 000,00	-	-	100 620,90	484 141,81	6 015 062,71	
<b>DECAISSEMENTS</b>														
<b>B1. Enveloppes hors recettes fléchées</b>	20 149,86	10 408,85	15 548,42	20 823,87	20 984,34	3 367,54	16 362,67	17 902,89	22 008,30	- 2 822,44	44 480,25	158 630,67	347 845,23	
Personnel												13 966,38	13 966,38	
Fonctionnement	20 149,86	9 683,26	11 471,80	20 823,87	20 984,34	3 367,54	9 483,68	17 902,89	13 489,03	- 2 822,44	33 124,28	137 904,94	295 563,06	
Intervention														
Investissement		725,59	4 076,62				6 878,99		8 519,27		11 355,97	6 759,35	38 315,79	
<b>B2. Dépenses sur recettes fléchées</b>	-	-	-	-	-	2 501,23	1 857,85	1 357,52	13 057,38	13 750,93	25 829,79	12 732,63	71 087,32	
Personnel									8 511,10	8 511,10	8 511,10	8 511,10	34 044,39	
Intervention													-	
Fonctionnement						2 501,23	1 857,85	1 357,52	4 546,28	5 239,83	6 591,28	4 221,53	26 315,52	
Investissement											10 727,41		10 727,41	
<b>B3. Opérations non budgétaires</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Remboursements d'emprunts														
Opérations gérées en compte de tiers (décaissements de l'exercice) hors TVA														
TVA décaissée														
Autres décaissements sur comptes de tiers														
<b>B. TOTAL</b>	20 149,86	10 408,85	15 548,42	20 823,87	20 984,34	5 868,77	18 220,52	19 260,41	35 065,68	10 928,49	70 310,04	171 363,30	418 932,55	
<b>(2) SOLDE DU MOIS = A - B</b>	109 850,14	189 591,15	- 15 548,42	79 176,13	- 20 984,34	- 5 568,77	- 18 220,52	4 980 739,59	- 35 065,68	- 10 928,49	30 310,86	312 778,51	5 596 130,16	
<b>SOLDE CUMULE (1) + (2)</b>	124 259,29	313 850,44	298 302,02	377 478,15	356 493,81	350 925,04	332 704,52	5 313 444,11	5 278 378,43	5 267 449,94	5 297 760,80	5 610 539,31	5 610 539,31	
													dont trésorerie fléchée = A2 - B2	5 121 412,68
													dont trésorerie sur op. non budgétaires = A3-B3	-

\* Variation de trésorerie correspondant à celle du tableau d'équilibre financier (tableau 4)

**Tableau 8**  
**Opérations liées aux recettes fléchées**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Suivi des opérations liées aux recettes fléchées**

	Antérieures à N non dénouées	N = 2016	N+1 = 2017	N+2 = 2018	N+3 = 2019
<b>Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)</b>	<b>0</b>				
<b>Recettes fléchées (b)</b>	<b>-</b>	<b>5 192 500,00</b>	<b>262 000,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>148 640,00</b>
Financements de l'État fléchés					
Autres financements publics fléchés		5 192 500,00	262 000,00	12 500,00	148 640,00
Recettes propres fléchées					
<b>Dépenses sur recettes fléchées HORS AUTO FINANCEMENT</b>	<b>-</b>	<b>71 087,32</b>	<b>2 107 635,69</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 736 916,99</b>
Personnel					
AE=CP		34 044,39	300 420,00	500 000,00	593 000,00
Fonctionnement et intervention					
AE		43 744,21	1 189 787,00	1 000 000,00	1 043 916,99
CP		26 315,52	1 207 215,69	1 000 000,00	1 043 916,99
Investissement					
AE		10 727,41	600 000,00	200 000,00	100 000,00
CP		10 727,41	600 000,00	200 000,00	100 000,00
<b>Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)</b>	<b>-</b>	<b>5 121 412,68</b>	<b>- 1 845 635,69</b>	<b>- 1 687 500,00</b>	<b>- 1 588 276,99</b>
			<i>X repris au tableau "Équilibre financier" en (a) (tableau 4)</i>		

**Tableau 9**

**Tableau des opérations pluriannuelles**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**A - Dépenses**

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Crédits de paiement					Restes	
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE consommées en année n	Total des AE consommées pour l'année n	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	Cp consommés en année n	Total des CP consommés pour l'année n	Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année n (CP)
		(1)	(2)	(3)	(4)<=(2)-(3)	(5)	(6) = (4)+(5)	(7)	(8)	(9)<=(7-8)	(10)	(11)=(9)+(10)	(12)=(1)-(3)-(6)
Op. 1 I-Site	5 000 000			-	74 205,05	74 205,05		-		56 776,36	56 776,36	4 925 794,95	17 428,69
Op. 2 AFOSR USA	190 640	-	-	-	14 310,96	14 310,96	-	-	-	14 310,96	14 310,96	176 329,04	-
Op. 3 Région	497 000				-	-				-	-	497 000,00	-
<b>total contrats de recherche</b>													
Op. 1													
Op. 2													
Op. 3													
<b>total contrats de formation continue</b>													
Op. 1													
Op. 2													
Op. 3													
<b>Total contrats d'enseignement</b>													
Op. 1													
Op. 2													
Op. 3													
<b>Total programmes pluriannuels d'investissement</b>													
<b>Total</b>	<b>5 687 640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	<b>5 599 123,99</b>	<b>17 428,69</b>
<b>pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :</b>													
Ss total personnel	2 498 040	-	-	-	34 044,39	34 044,39	-	-	-	34 044,39	34 044,39	2 463 995,61	-
Ss total fonctionnement et intervention	2 322 000	-	-	-	43 744,21	43 744,21	-	-	-	26 315,52	26 315,52	2 278 255,79	17 428,69
Ss total investissement	867 600	-	-	-	10 727,41	10 727,41	-	-	-	10 727,41	10 727,41	856 872,59	-



<b>B - Recettes</b>						
Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements pour l'année n	Restes à encaisser
			(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)
Op. 1 I-Site	5 000 000	-	5 000 000	-	5 000 000	-
Op. 2 AFOSR USA	190 640	-	190 640	-	-	190 640
Op. 3 Région	425 000	-	425 000		192 500	232 500
<b>total contrats de recherche et autres</b>	<b>5 615 640</b>	<b>-</b>	<b>5 615 640</b>	<b>-</b>	<b>5 192 500</b>	<b>423 140</b>
Op. 1						
Op. 2						
Op. 3						
<b>total contrats de formation continue</b>						
Op. 1						
Op. 2						
Op. 3						
<b>Total contrats d'enseignement</b>						
Op. 1						
Op. 2						
Op. 3						
<b>Total programmes pluriannuels d'investissement</b>						

Tableau 10

## Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

## POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

## A - Prévision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

		Prévision pluriannuelle	Réalizations 2016										Prévision N+1 et suivantes						
Opération	Nature	Coût total de l'opération (1)	AE ouvertes les années antérieures à N	AE consommées les années antérieures à N	AE reprogrammées ou reportées en N*	AE consommées en N	TOTAL des AE consommées en N	CP ouverts les années antérieures à N	CP consommés les années antérieures à N	CP reprogrammés ou reportés en N*	CP nouveaux consommés en N	TOTAL des CP consommés en N	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2	
			(2)	(3)	(4) <= (2) - (3)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9) <= (7) - (8)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement																		
<b>Total Dépenses d'investissement.1</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrats de recherche et autres	Personnel	2 498 040,00	-	-	-	34 044,39	34 044,39	-	-	-	34 044,39	34 044,39	300 420,00	300 420,00	500 000,00	500 000,00	593 000,00	593 000,00	
	Fonctionnement et intervention	2 322 000,00	-	-	-	43 744,21	43 744,21	-	-	-	26 315,52	26 315,52	1 189 787,00	1 207 215,69	1 000 000,00	1 000 000,00	1 043 916,99	1 043 916,99	
	Investissement	867 600,00	-	-	-	10 727,41	10 727,41	-	-	-	10 727,41	10 727,41	600 000,00	600 000,00	200 000,00	200 000,00	100 000,00	100 000,00	
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>5 687 640,00</b>	-	-	-	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	-	-	-	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	<b>2 090 207,00</b>	<b>2 107 635,69</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 736 916,99</b>	<b>1 736 916,99</b>	
Contrat de formation continue	Personnel																		
	Fonctionnement et intervention																		
	Investissement																		
<b>Total contrat de formation continue.3</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrat d'enseignement	Personnel																		
	Fonctionnement et intervention																		
	Investissement																		
<b>Total contrat de formation continue.4</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ss total personnel</b>	<b>2 498 040,00</b>	-	-	-	<b>34 044,39</b>	<b>34 044,39</b>	-	-	-	<b>34 044,39</b>	<b>34 044,39</b>	<b>300 420,00</b>	<b>300 420,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>593 000,00</b>	<b>593 000,00</b>	
	<b>Ss total fonctionnement et intervention</b>	<b>2 322 000,00</b>	-	-	-	<b>43 744,21</b>	<b>43 744,21</b>	-	-	-	<b>26 315,52</b>	<b>26 315,52</b>	<b>1 189 787,00</b>	<b>1 207 215,69</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 043 916,99</b>	<b>1 043 916,99</b>	
	<b>Ss total investissement</b>	<b>867 600,00</b>	-	-	-	<b>10 727,41</b>	<b>10 727,41</b>	-	-	-	<b>10 727,41</b>	<b>10 727,41</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>5 687 640,00</b>	-	-	-	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	-	-	-	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	<b>2 090 207,00</b>	<b>2 107 635,69</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 700 000,00</b>	<b>1 736 916,99</b>	<b>1 736 916,99</b>	

A l'occasion du budget initial N, cette colonne enregistre les reprogrammations en AE ou en CP de N-1 sur N. Lors du premier budget rectificatif N, le cas échéant présenté avec le compte financier N-1, cette colonne enregistre les éventuels reports en AE et en CP.

## B - Prévisions de recettes

Opération	Nature	Prévision	Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à N	Encaissement réalisés en N	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
		(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)
Dépenses d'investissement (DD)	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
<b>Total PPI.1</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
Contrats de recherche et autres	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**	5 425 000,00	-	5 192 500,00	232 500,00		
	Autres financements***	190 640,00	-		29 500,00	12 500,00	148 640,00
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>5 615 640,00</b>	<b>-</b>	<b>5 192 500,00</b>	<b>262 000,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>148 640,00</b>
Contrat de formation continue	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
<b>Total contrat de formation continue.3</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
<b>Total contrat de formation continue.4</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Ss total financement de l'Etat</b>						
	<b>Ss total autres financements publics</b>	<b>5 425 000,00</b>		<b>5 192 500,00</b>	<b>232 500,00</b>		
	<b>Ss total autres financements</b>	<b>190 640,00</b>		<b>-</b>	<b>29 500,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>148 640,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5 615 640,00</b>	<b>-</b>	<b>5 192 500,00</b>	<b>262 000,00</b>	<b>12 500,00</b>	<b>148 640,00</b>

\* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financement de l'Etat fléchés

\*\* Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

\*\*\* Recettes propres et recettes propres fléchés

### C - Exécution d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

		Prévision pluriannuelle	Exécution						Restes à payer
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE consommées les années antérieures à N	AE consommées en N	TOTAL des AE consommées	CP consommés les années antérieures à N	CP consommés en N	TOTAL des CP consommés	Sur les AE consommées
			(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	(6)	
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement								
<b>Total Dépenses d'investissement.1</b>									
Contrats de recherche et autres	Personnel	2 498 040,00		34 044,39	34 044,39		34 044,39	34 044,39	-
	Fonctionnement et intervention	2 322 000,00		43 744,21	43 744,21		26 315,52	26 315,52	17 428,69
	Investissement	867 600,00		10 727,41	10 727,41		10 727,41	10 727,41	-
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>5 687 640,00</b>	-	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	-	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	
Contrat de formation continue	Personnel								
	Fonctionnement et intervention								
	Investissement								
<b>Total contrat de formation continue.3</b>			-	-	-	-	-	-	
Contrat d'enseignement	Personnel								
	Fonctionnement et intervention								
	Investissement								
<b>Total contrat de formation continue.4</b>			-	-	-	-	-	-	
	<b>Ss total personnel</b>	<b>2 498 040,00</b>	-	<b>34 044,39</b>	<b>34 044,39</b>	-	<b>34 044,39</b>	<b>34 044,39</b>	-
	<b>Ss total fonctionnement et intervention</b>	<b>2 322 000,00</b>	-	<b>43 744,21</b>	<b>43 744,21</b>	-	<b>26 315,52</b>	<b>26 315,52</b>	<b>17 428,69</b>
	<b>Ss total investissement</b>	<b>867 600,00</b>	-	<b>10 727,41</b>	<b>10 727,41</b>	-	<b>10 727,41</b>	<b>10 727,41</b>	-
<b>TOTAL</b>		<b>5 687 640,00</b>	-	<b>88 516,01</b>	<b>88 516,01</b>	-	<b>71 087,32</b>	<b>71 087,32</b>	<b>17 428,69</b>

## D - Exécution des recettes

Opération	Nature	Prévision	Exécution		Prévisions en N+1 et suivantes
		Financement de l'opération (11)	Encaissements des années antérieures à N (12)	Encaissement réalisés en N (13)	Reste à encaisser en N+1 et suivantes (14) = (11) - (12) - (13)
Dépenses d'investissement (PPI)	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
<b>Total PPI.1</b>					
Contrats de recherche et autres	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**	5 425 000		5 192 500	232 500
	Autres financements***	190 640		-	190 640
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>5 615 640</b>	<b>0</b>	<b>5 192 500</b>	<b>423 140</b>
Contrat de formation continue	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
<b>Total contrat de formation continue.3</b>					
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*				
	Autres financements publics**				
	Autres financements***				
<b>Total contrat de formation continue.4</b>					
	<b>Ss total financement de l'Etat</b>				
	<b>Ss total autres financements publics</b>				
	<b>Ss total autres financements</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>5 615 640</b>		<b>5 192 500</b>	<b>423 140</b>

\*\* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financements de l'Etat fléchés

\*\*\* Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

\*\*\*\* Ressources propres et autres recettes fléchées

**T-11 UMR**  
**TABLEAU RETRAÇANT LES MOYENS DES UNITÉS MIXTES DE RECHERCHE**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**SANS OBJET**

		Moyens de l'établissement		Moyens hors budget de l'établissement					
				Organisme de recherche A		Partenaire B		Partenaire N	
UMR 1	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								
UMR 2	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								
...									
UMR n	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								

## GLOSSAIRE

**AMUE** : l'Agence de mutualisation des universités et établissements d'enseignement supérieur ou de recherche est un Groupement d'Intérêt Public (GIP) qui organise la coopération entre ses membres et sert de support à leurs actions communes en vue d'améliorer la qualité de leur gestion.

**ANR** : l'Agence Nationale de la Recherche a pour mission la mise en œuvre du financement de la recherche sur projets en France.

**Autorisation d'emploi** : les crédits de personnel s'accompagnent d'un plafond d'emplois autorisés (article 7-III de la LOLF). Ces autorisations d'emplois sont annuelles limitatives au niveau du ministère et déclinées à titre indicatif par programme et par catégorie d'emplois dans les documents budgétaires. Elles sont exprimées en équivalent temps plein travaillé (ETPT) annualisés.

**Autorisation d'engagement (AE)** : les autorisations d'engagement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être engagées (article 8 de la LOLF). Les autorisations d'engagement sont consommées par la souscription des engagements de dépense (engagement juridique) à hauteur du montant ferme pour lequel l'État s'engage auprès d'un tiers.

**Crédit de paiement (CP)** : les crédits de paiement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être payées pendant l'année pour la couverture des engagements contractés dans l'année en cours ou les années antérieures (article 8 de la LOLF).

**Droits constatés** : "Droits constatés" est un abrégé de "budgétisation et comptabilité publiques sur la base des droits constatés". La méthode des droits constatés et celle des paiements ou « de caisse » sont souvent présentées comme aux antipodes l'une de l'autre.

La méthode des paiements (cash basis) comptabilise une transaction au moment de l'encaissement ou du décaissement des fonds.

La méthode des droits constatés (accruals basis) comptabilise une transaction lorsqu'intervient l'activité (ou la décision) qui va générer les recettes ou les dépenses, et ne tient pas compte du moment auquel interviennent décaissements ou encaissements.

**Engagement** : l'engagement est l'acte juridique par lequel l'État crée ou constate à son encontre une obligation de laquelle il résultera une dépense. L'engagement respecte l'objet et les limites de l'autorisation budgétaire.

**Équivalent temps plein travaillé** : l'équivalent temps plein travaillé (ETPT) comptabilise, sur période donnée (généralement l'année), les agents soumis au plafond d'emplois. Cette unité de décompte tient compte à la fois de la quotité travaillée et de la période d'activité sur l'année. Un agent à temps complet qui est en position d'activité pendant toute l'année équivaut à 1 ETPT. Un agent à temps complet qui est en position d'activité durant 6 mois équivaut à 0,5 ETPT. L'ETPT est l'unité de décompte du plafond d'emplois. Comme l'ETP, l'ETPT ne tient pas compte des sur-rémunérations du temps partiel.

**FNAL** : La contribution au Fonds national d'aide au logement est due par tous les employeurs, quelle que soit la taille de la structure. Cette contribution assure le financement de l'allocation logement.

**Fongibilité** : la fongibilité permet à chaque gestionnaire d'utiliser librement les crédits ouverts pour mettre en œuvre de manière performante et optimale les actions du programme, sous réserve de la soutenabilité dans la durée des choix de gestion et du respect de l'autorisation parlementaire accordée.

Cette liberté porte sur la destination et sur la nature des dépenses : les crédits ouverts sur un programme ne sont répartis par action et par nature de dépense qu'à titre indicatif (sous réserve de la distinction entre les dépenses de personnel et les autres dépenses)

**Fongibilité asymétrique** : la fongibilité budgétaire est dite asymétrique car, si les crédits de personnel peuvent être utilisés pour d'autres natures de dépenses (fonctionnement, intervention, investissement), l'inverse n'est pas possible. Le législateur a souhaité ainsi prévenir l'expansion des dépenses de personnel (article 7 de la LOLF).

**GBCP** : le décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) actualise le règlement général de la comptabilité publique (RGCP) de 1962. C'est un texte fondateur qui définit les règles afférentes, pour la sphère publique, à la gestion comptable ainsi que l'ensemble des règles relatives à la gestion budgétaire. Le GBCP met en cohérence les règles de la gestion budgétaire et comptable publique avec les évolutions du cadre de la gestion des finances publiques issues de la LOLF et des exigences de maîtrise pluriannuelle des comptes publics.

**HDR** : Le diplôme d'Habilitation à Diriger des Recherches est décerné aux docteurs travaillant dans le secteur de la recherche publique ayant montré leur aptitude à mener une recherche de haut niveau dans un domaine scientifique important et à encadrer de jeunes chercheurs.

**PEPITE** : Pôle Etudiant Pour l'Innovation, le Transfert et l'Entrepreneuriat

**Principe d'annualité** : c'est le principe selon lequel le budget est voté pour un an. Ce principe s'applique au budget et à la gestion en AE/CP. L'article 15-I de la LOLF dispose que « les crédits ouverts [...] au titre d'une année ne créent aucun droit au titre des années suivantes ». Ce principe s'articule avec le développement de la programmation pluriannuelle des crédits de l'État, dans le cadre des règlements communautaires et de la loi de programmation des finances publiques.