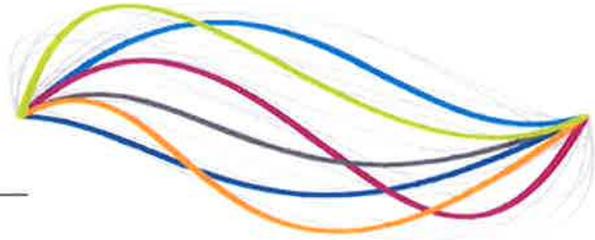


# UBFC

UNIVERSITÉ  
BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ



## **COMPTE FINANCIER 2017**

- Bilan de l'exercice 2017
- Compte de résultat de l'exercice 2017
- Annexe des comptes annuels

## **LE BILAN DE L'EXERCICE 2017**

<b>BILAN - Partie ACTIF</b>				
<b>ACTIF</b>	<b>MONTANT BRUT</b>	<b>AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>	<b>MONTANT NET</b>	<b>TOTAUX EX.ANTERIEUR</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	5 109,00	86,95	5 022,05	0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>346 774,96</b>	<b>42 919,41</b>	<b>303 855,55</b>	<b>71 130,39</b>
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériels, et outillages	43 138,37	4 841,81	38 296,56	0,00
Collections	0,00	0,00	0,00	0,00
Biens historiques et culturels	0,00		0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	303 636,59	38 077,60	265 558,99	71 130,39
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>Immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>351 883,96</b>	<b>43 006,36</b>	<b>308 877,60</b>	<b>71 130,39</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Créances</b>	<b>1 420 918,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1 420 918,92</b>	<b>302 856,01</b>
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	1 301 767,65		1 301 767,65	75 415,22
Créances clients et comptes rattachés	117 261,90	0,00	117 261,90	227 253,60
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00		0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes	0,00		0,00	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	1 889,37	0,00	1 889,37	187,19
<b>Charges constatées d'avance (dont prime de</b>	<b>952,80</b>		<b>952,80</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	<b>1 421 871,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1 421 871,72</b>	<b>302 856,01</b>
<b>TRESORERIE</b>				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>5 620 523,58</b>		<b>5 620 523,58</b>	<b>5 610 539,31</b>
<b>Autres</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>5 620 523,58</b>	<b>0,00</b>	<b>5 620 523,58</b>	<b>5 610 539,31</b>
<b>Comptes de régularisation</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ecart de conversion Actif</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 394 279,26</b>	<b>43 006,36</b>	<b>7 351 272,90</b>	<b>5 984 525,71</b>

<b>BILAN - Partie PASSIF</b>		
		TOTAUX
PASSIF	MONTANT	EX.ANTERIEUR
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Financements reçus</b>	392 531,69	99 474,19
Financement de l'actif par l'Etat	80 304,04	0,00
Financement de l'actif par des tiers	312 227,65	99 474,19
<b>Fonds propres des fondations</b>	0,00	0,00
<b>Ecarts de réévaluation</b>	0,00	0,00
<b>Réserves</b>	210 342,67	70 207,42
<b>Report à nouveau</b>	0,00	0,00
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	162 605,26	140 135,25
<b>Provisions réglementées</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	765 479,62	309 816,86
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	0,00	0,00
Provisions pour charges	0,00	0,00
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	0,00	0,00
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
<b>Emprunts obligataires</b>	0,00	0,00
<b>Emprunts souscrits auprès des établissements financiers</b>	0,00	0,00
<b>Dettes financières et autres emprunts</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>	0,00	0,00
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	250 689,57	96 382,65
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	0,00	0,00
<b>Avances et acomptes reçus</b>	5 685 749,71	5 000 000,00
<b>Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (disp</b>	0,00	0,00
<b>Autres dettes non financières</b>	649 354,00	0,00
<b>Produits constatés d'avance</b>	0,00	578 326,20
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	6 585 793,28	5 674 708,85
<b>TRESORERIE</b>		
<b>Autres éléments de trésorerie passive</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	0,00	0,00
Comptes de régularisation	0,00	0,00
Ecarts de conversion Passif	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	7 351 272,90	5 984 525,71

## **LE COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2017**

<b>Compte de résultat - Partie CHARGES</b>		
<b>CHARGES</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Achats	21 675,35	0,00
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	909 572,87	309 523,78
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	418 399,42	36 576,78
Charges sociales	146 832,44	10 811,37
Intéressement et participation	0,00	0,00
Autres charges de personnel	158,50	0,00
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	565 439,30	103 630,33
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	31 977,37	9 615,42
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 094 055,25</b>	<b>470 157,68</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>2 094 055,25</b>	<b>470 157,68</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	3 709,60	0,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	0,00	0,00
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>3 709,60</b>	<b>0,00</b>
Impôt sur les sociétés	0,00	0,00
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>	<b>162 605,26</b>	<b>140 135,25</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>2 260 370,11</b>	<b>610 292,93</b>

<b>Compte de résultat - Partie PRODUITS</b>		
<b>PRODUITS</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</b>	2 241 948,59	605 600,91
Subventions pour charges de service public	200 000,00	0,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	2 041 948,59	605 600,91
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	0,00	0,00
<b>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</b>	0,00	2 162,28
Ventes de biens ou prestations de services	0,00	0,00
Produits de cessions d'éléments d'actif	0,00	2 162,28
Autres produits de gestion	0,00	0,00
Production stockée et immobilisée	0,00	0,00
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
<b>Autres produits</b>	18 421,52	2 529,74
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	0,00	0,00
Reprises du financement rattaché à un actif	18 421,52	2 529,74
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 260 370,11</b>	<b>610 292,93</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des participations et des prêts	0,00	0,00
Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
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>0,00</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>2 260 370,11</b>	<b>610 292,93</b>

## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS EXERCICE 2017**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos 2017 dont le total est de 7 351 K€, et au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 162 K€.

L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2017.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'Agent comptable et le Président

## I. Faits caractéristiques, comparabilité des exercices, principes comptables et méthodes d'évaluation

### 1. Les faits caractéristiques de l'exercice 2017

#### Une augmentation importante du périmètre financier

UBFC a été fondée en 2015, le périmètre financier d'UBFC est ainsi en forte augmentation du fait de sa montée en puissance sur ses compétences. Les crédits de paiement exécutés au titre de l'exercice 2017 sont arrêtés à 2183 K€ pour 418 k€ au titre de 2016 soit une augmentation de 421%.

#### Le fonctionnement du poste comptable

La fonction d'agent comptable d'UBFC est une adjonction de service adossée à l'agent comptable de l'ENSM. Il n'existe aucune convention entre l'ordonnateur et l'agent comptable.

Depuis octobre 2017, un agent de catégorie C, positionné dans les locaux d'UBFC, est venu renforcer l'agence comptable notamment sur la fonction de visa des dépenses et des recettes afin de fluidifier les opérations de paiements.

#### Le système d'information financière et comptable

Le système d'information financière utilisé est le logiciel GFC-Cocktail (suite Jefyco) de l'association Cocktail. Le SI gère la fonction budgétaire, la paie (avec les fonctionnalités RH) et la comptabilité générale. Le plan de trésorerie est suivi manuellement, en temps réel, sur la base du traitement des relevés de compte et d'une consolidation avec les services de l'ordonnateur. Les tableaux GBCP sont remplis manuellement sur la base d'extraction du logiciel.

Les objets de gestion, prévus par les dossiers de prescriptions générales dans le cadre de la mise en place de la réforme GBCP, ne sont pas tous disponibles dans l'outil (exemple : le titre d'avance). Un certain nombre de tâches sont semi automatisées (consommation des crédits de paiement dans certaines opérations par exemple) avec les risques inhérents à ce type de fonctionnement.

**Le bilan et le compte de résultat compte tenu d'une absence d'automatisation ont été élaborés manuellement sur la base de la balance arrêtée pour le second exercice consécutif.**

L'éditeur du SI ayant abandonné le développement d'un module de suivi financier du patrimoine, l'Université Bourgogne Franche Comté ne dispose d'aucun logiciel pour gérer financièrement le patrimoine (immobilisations).

*Les opérations de dotations aux amortissements et de reprises ont été effectuées manuellement sur la base d'une extraction du logiciel GFC Cocktail ce qui à terme peut fragiliser la conservation des données et leur quérabilité.*

### La maîtrise des risques comptables et financiers

Aucun diagnostic ni aucune démarche de contrôle interne budgétaire (CIB) ne sont engagés et aucun n'organigramme fonctionnel n'a été élaboré.

En matière de contrôle interne comptable (CIC), les processus actifs ont été identifiés. Des fiches de procédures ont été élaborées notamment sur le processus « compte bancaire » (virement internationaux, paiement par carte bancaire notamment).

## **2. Comparabilité des comptes**

UBFC applique le nouveau référentiel comptable constitué du recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP), l'instruction commune et le plan de comptes commun (Instruction codificatrice M9).

## **3. Principes comptables et méthodes d'évaluation**

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect de la réglementation en vigueur et du principe de prudence. Elles s'inscrivent dans le cadre des hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, (à l'exception des changements de méthodes éventuellement mentionnés ci-dessus).

Elles sont conformes aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### 3.1 Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées :

- A leur coût d'acquisition pour les biens acquis à titre onéreux (y compris les frais accessoires),
- A leur coût de production pour les biens produits par l'établissement,
- A leur valeur vénale, après estimation, pour les biens acquis à titre gratuit ou reçus en dotation ou en affectation.
- Les logiciels acquis sont évalués à leur d'acquisition.

Les acquisitions dont la valeur unitaire est inférieure à 800 € HT sont comptabilisées en charge.

### 3.2 Les créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

### 3.3 Les charges à payer et produits à recevoir

Les charges à payer correspondent principalement :

- Aux dépenses de fonctionnement et d'investissement de l'exercice dont la prestation a été réalisée mais pas encore payée car la facture n'a pas été reçue à la clôture,
- Attention, les congés et les CET ne font pas l'objet de comptabilisation.

Les produits à recevoir correspondent principalement :

- Aux subventions à recevoir (opérations pluriannuelles)

## **II Notes relatives aux postes du bilan**

### **1. Le tableau des provisions : état néant**

Aucune provision n'a été constituée au titre de l'exercice 2017. Aucune provision n'avait été constituée au titre des exercices antérieurs

1. Tableau des Provisions					
Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement (participation des salariés)					
Provisions pour hausse de prix					
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif					
Amortissements dérogatoires					
Provision spéciale de réévaluation					
Plus-values réinvesties (assimilées à des amortissements dérogatoires)					
Autres provisions réglementées					
<b>Provisions pour risques</b>					
Provisions pour litiges	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour pertes sur contrat	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour risques d'emploi					
Autres provisions pour risques	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Provisions pour charges</b>					
Provisions pour pensions obligatoires similaires	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour impôts	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour renouvellement des immobilisations (établissement concessionnaire)					
Provisions pour travaux à répartir					
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour remises en état	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour CET	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement	0,00	0,00	0,00		0,00
Autres provisions pour charges	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Total des provisions</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## **2. Le tableau des dépréciations : état néant**

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice 2017 ni au titre des exercices antérieurs.

<b>2. Tableau des dépréciations</b>				
Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Dépréciations des immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépréciations des stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépréciations des comptes de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépréciations des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépréciations	0,00	0,00	0,00	0,00

## **3. Le tableau de la variation de stock : état néant**

L'Université Bourgogne Franche Comté ne dispose d'aucun stock.

<b>3 Tableau des variations de stocks</b>				
Nature des stocks et des en-cours	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations des stocks en augmentation (entrées)	Variations des stocks en diminution (sorties)	Solde à la clôture de l'exercice
Animaux et végétaux	0,00	0,00	0,00	0,00
Matières premières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres approvisionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
En-cours de production de biens	0,00	0,00	0,00	0,00
En-cours de production de services	0,00	0,00	0,00	0,00
Stocks de produits	0,00	0,00	0,00	0,00
Stocks de marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00
Stocks en voie d'acheminement, mis en dépôt ou donnés en consignation	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des stocks	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 4. Le tableau des immobilisations

4. Tableau des immobilisations						
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	Acquisitions/ Mises à disposition /	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	0,00	0,00	5 109,00	0,00	0,00	5 109,00
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	0,00	0,00	5 109,00	0,00	0,00	5 109,00
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	82 159,38	0,00	322 055,36	0,00	0,00	404 214,74
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériels, et outillage	0,00	0,00	77 458,69	0,00	0,00	77 458,69
Collections	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	82 159,38	0,00	244 596,67	0,00	0,00	326 756,05
<b>Immobilisations mises en concession</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations grevées de droits</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres de participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des sociétés en participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Autres immobilisations financières</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés (droit de créance)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements versés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>82 159,38</b>	<b>0,00</b>	<b>327 164,36 €</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>409 323,74</b>

## 5. Le tableau des amortissements

5. Tableau des amortissement				
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentatins (dotatins de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	0,00	86,95	0,00	86,95
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	0,00	86,95	0,00	86,95
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	11 028,99	31 890,42	0,00	42 919,41
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériels, et outillage	0,00	4 841,81	0,00	4 841,81
Collections	0,00	0,00	0,00	0,00
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	11 028,99	27 048,61	0,00	38 077,60
<b>Immobilisations mises en concession</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>				
<b>Immobilisations grevées de droits</b>				
<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>				
Titres de participation				
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)				
Autres formes de participation				
Créances rattachées à des participations				
Créances rattachées à des sociétés en participation				
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés				
<b>Autres immobilisations financières</b>				
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)				
Titres immobilisés (droit de créance)				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés				
Autres créances immobilisées				
<b>TOTAUX</b>	11 028,99	31 977,37	0,00	43 006,36

## 6. Le tableau des financements de l'actif

6. Tableau des financements de l'actif								
Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Cellule à masquer	Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé		Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut de l'actif financé	
<b>FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR L'ETAT</b>	<b>0,00</b>	<b>98 725,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 550,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>74 174,75</b>
Financements non rattachés à un actif	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Financements rattachés à un actif	0,00	98 725,56	0,00	0,00	24 550,81	0,00	0,00	74 174,75
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Financement des autres actifs :								
État	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	0,00	96 778,43	0,00	0,00	24 550,81		0,00	72 227,62
Autres	0,00	1 947,13	0,00	0,00			0,00	1 947,13
<b>FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT</b>	<b>100 921,15</b>	<b>206 624,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>307 545,32</b>
Financements non rattachés à un actif	100 197,67	206 624,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	306 821,84
- Régions	0,00	80 000,00	0,00	0,00			0,00	80 000,00
- Départements	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Communes et groupements de communes	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Autres collectivités et établissements publics	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Union Européenne	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
- Autres organismes	10 727,41	26 624,17	0,00	0,00			0,00	37 351,58
- Autres	89 470,26	100 000,00	0,00	0,00			0,00	189 470,26
Financements rattachés à un actif	723,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	723,48
- Régions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Départements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Communes et groupements de communes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Autres collectivités et établissements publics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Union Européenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Autres organismes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Autres	723,48	0,00	0,00	0,00			0,00	723,48
<b>TOTAUX</b>	<b>100 921,15</b>	<b>305 349,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 550,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>381 720,07</b>

## 7. Le tableau des filiales et participations : état néant

L'Université Bourgogne Franche Comté n'a pas de filiale ni ne détient des participations.

## **8. Le tableau des créances**

Les créances détenues pour 1301 K€ le sont dans le cadre des projets de recherches sur ressources fléchées au titre des produits à recevoir des exercices 2016 et 2017.

Les créances détenues à échéance de moins de 1 an pour 117 K€ le sont sur les établissements membres (UB, UFC, UTBM) au titre des droits d'inscriptions des doctorants pour l'année universitaire 2017-2018.

Les créances sur les autres débiteurs ainsi que les charges constatées d'avances pour un montant total de 2,8K€ euros procèdent d'opérations de gestion à échéances courtes.

Le risque d'irrécouvrabilité des créances détenues sur des tiers publics apparaît limité. Concernant les créances détenues au titre des produits à recevoir, le principal risque pourrait relever de l'éligibilité, ou non, des charges justifiant ces produits.

<b>8. Tableau des créances</b>			
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>	0,00	0,00	0,00
- Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00
- Prêts	0,00	0,00	0,00
- Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00
<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>1 421 871,72</b>	<b>120 104,07</b>	<b>1 301 767,65</b>
- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	1 301 767,65	0,00	1 301 767,65
- Créances clients et comptes rattachés	117 261,90	117 261,90	0,00
- Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00	0,00	0,00
- Avances et acomptes versés sur commandes	0,00	0,00	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	1 889,37	1 889,37	0,00
- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	952,80	952,80	0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>1 421 871,72</b>	<b>120 104,07</b>	<b>1 301 767,65</b>

## **9. Le tableau des dettes**

Les dettes sur fournisseurs et comptes rattachés, pour un montant de 250K€, concerne les charges à payer de l'exercice 2017 et décaissables en 2018.

Les avances reçus pour 5600 K€ concernent les avances reçus au titre des programmes I-SITE (ANR), AFORS (DOD, USA) et des subventions du Conseil Régional de Bourgogne Franche Comté.

Les autres dettes financières sont pour 37 K€ des excédents de versement à rembourser et pour 612K€ des subventions encaissées fin décembre et traitées en compte d'attente (absence d'opérations budgétaires de titre d'avance).

<b>9. Tableau des dettes</b>				
<b>Rubriques et postes</b>	<b>Montants</b>	<b>Degré d'exigibilité du passif</b>		
		<b>Echéance à 1 an au plus</b>	<b>Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus</b>	<b>Echéance à plus d'5 ans</b>
<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>6 585 793,28</b>	<b>250 689,57</b>	<b>6 335 103,71</b>	<b>0,00</b>
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	250 689,57	250 689,57	0,00	0,00
- Dettes fiscales et sociales	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avances et acomptes reçus	5 685 749,71	0,00	5 685 749,71	0,00
- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres dettes non financières	649 354,00	0,00	649 354,00	0,00
- Produits constatés d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>6 585 793,28</b>	<b>250 689,57</b>	<b>6 335 103,71</b>	<b>0,00</b>

### **III. Notes relatives au compte de résultat**

Le compte de résultat n'appelle pas d'observation particulière. L'augmentation des flux budgétaires, en encaissement et décaissement, explique la très forte variation des charges et des produits entre l'exercice 2016 et l'exercice 2017. Cette forte augmentation s'explique par la montée en puissance sur ses compétences de l'établissement créé en 2015.

Mise en perspective des résultats patrimoniaux :

2015	2016	<b>2017</b>	Variation 2017-2016
70 207.42	140 135.25	<b>162 605.26</b>	+16.03%

Mise en perspective des charges :

Nature des charges	2015	2016	<b>2017</b>	Variation 2017-2016
Fonctionnement	79 792.58	470 157.68	<b>2 094 055.25</b>	+345.3%
Intervention	0	0	<b>0</b>	
Financières	0	0	<b>0</b>	
Total	79 792.58	470 157.68	<b>2 094 055.25</b>	+345.3%

Mise en perspective des produits :

Nature des produits	2015	2016	<b>2017</b>	Variation 2017-2016
Fonctionnement	150 000	610 292.93	<b>2 260 370.11</b>	+270.3%
Financiers	0	0	<b>0</b>	
Total	150 000.00	610 292.93	<b>2 260 370.11</b>	+270.3%

Au terme de l'exercice 2017, l'Université Bourgogne Franche Comté dégage un résultat excédentaire de **162K€**.

#### **IV. Mise en perspectives des indicateurs financiers**

##### La capacité d'autofinancement (CAF)

2016	2017	Variation 2016-2017
147 220.93	<b>176 161.11</b>	+19.6%

L'augmentation de la capacité d'autofinancement de 19.6% par rapport à l'exercice 2016 n'appelle pas de commentaire particulier.

##### La trésorerie

	2015	2016	2017	Variation 2016-2017
Fond de roulement		238 686.47	<b>456 602.02</b>	+91.3%
Besoin en fonds de roulement	24 095.66	-5 371 852.84	<b>-5 163 921.56</b>	-3.17%
Trésorerie	14 409.15	5 610 539.31	<b>5 620 523.58</b>	+0.18%

Trésorerie = fond de roulement – besoin en fond de roulement

Si le niveau de trésorerie au terme de l'exercice 2017 a peu varié entre le début et le terme de l'exercice (+0.18%), la structuration de la trésorerie est légèrement différente avec une augmentation des ressources pérennes que constitue le fond de roulement de l'établissement.

L'absence de besoin en fond de roulement (BFdR négatif) indique que l'établissement, dans le cadre des opérations pluriannuelles, n'est pas obligé de consentir des avances de trésorerie.

#### **V. Les stocks et les flux de trésorerie**

	2015	2016	2017	Variation 2016-2017
Stock au 1 <sup>er</sup> janvier	0	14 409.15	<b>5 610 539.31</b>	Non pertinent
Flux type décaissement	104 032.14	6 502 502.30	<b>3 803 055.77</b>	-41.5%
Flux type encaissement	89 622.99	906 372.14	<b>3 793 071.50</b>	+318.4%
Stock au 31 décembre	14 409.15	5 610 539.31	<b>5 620 523.58</b>	+0.18%
Variation du solde de trésorerie	14 409.15	5 596 130.16	<b>9 984.27</b>	Non pertinent

Pour la structure des flux de trésorerie se reporter au tableau 7 « plan de trésorerie » du rapport de l'ordonnateur.

