



RAPPORT

DE L'AGENT COMPTABLE

SUR LE COMPTE FINANCIER 2016

SOMMAIRE

1 Faits marquants de l'exercice :.....	2
2 ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT :.....	2
2.1 LES RECETTES NETTES de fonctionnement.....	2
2.2 LES dépenses NETTES de fonctionnement.....	2
2.3 le résultat de fonctionnement.....	3
3 ANALYSE DU BILAN.....	3
3.1 ACTIF.....	3
3.2 PASSIF.....	3
4 Capacité d'autofinancement (CAF) et fonds de roulement.....	4
Conclusion.....	4

1 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

L'exercice 2016 est le deuxième exercice comptable de la COMUE Université Bourgogne Franche Comté. La COMUE s'étant réellement mise en place au quatrième trimestre 2015, **l'exercice 2016 est le premier exercice complet (exécuté entre le 01 janvier et le 31 décembre).**

Dans le cadre d'une convention de préfinancement avec l'ANR pour le projet I-Site, Université Bourgogne Franche Comté a reçu une avance de 5 000 000,00 euros impactant fortement la trésorerie (août 2016).

Les premières rémunérations sur budget propre (titre 3) ont été prises en charge à partir d'octobre 2016.

2 ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT :

Le résultat de fonctionnement 2016 est bénéficiaire et s'élève à **140 135,25 €**.

2.1 LES RECETTES NETTES DE FONCTIONNEMENT

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à 610 292,93 €. Elles sont constituées notamment de :

- Contribution des établissements membres :

Le montant total des contributions 2016 est de 300 000€ (49,13% des recettes).

- Les reversements des droits d'inscriptions des doctorats et HDR

Le montant total rattaché à l'exercice est de 142 913,10€ (23,42% des recettes)

- Subvention du Grand Dijon:

La subvention 2016 s'élève à 30 000€ (4,92% des recettes).

2.2 LES DÉPENSES NETTES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 470 157,68 €. Elles se ventilent comme suit :

Achats de fournitures :	42 508,72 €	9,04%
Prestations extérieures :	267 015,06 €	56,79%
Charges fiscales	622,62 €	0,13%
Autres charges de gestion	103 007,71 €	21,91%
Charges de personnel	47 388,15 €	10,08%
Dotations aux amortissements	9 615,42 €	2,05%

2.3 LE RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT

Le résultat de fonctionnement n'appelle pas de commentaire particulier.

3 ANALYSE DU BILAN

3.1 ACTIF

3.1.1 L'ACTIF IMMOBILISE

Les investissements bruts se chiffrent à 82 159,38 € et les amortissements à 11 028,99 €.

3.1.2 LES CREANCES D'EXPLOITATION

Elles s'élèvent 224 000,88 €.

Elles sont constituées principalement :

- des reversements des droits d'inscriptions des doctorats et HDR pour un montant total de 188 743,50 € (83,05%) ;
- de la subvention du Grand Dijon pour 30 000,00 € (13,20%) ;
- et pour 8400,00 € par le reliquat de la subvention PEPITE (3,6%).

3.1.3 LA TRESORERIE

Elle s'élève à 5 610 539,31 € au 31/12/2016. Le niveau de trésorerie est élevé et correspond principalement à l'avance accordée dans le cadre de la convention de préfinancement du projet I-Site.

3.2 PASSIF

3.2.1 LES RESSOURCES STABLES

En dehors du résultat de fonctionnement de l'exercice, l'Université ne dispose pas de ressources stables.

3.2.2 LES DETTES D'EXPLOITATION ET DETTES DIVERSES

Les dettes d'exploitation

Elles correspondent aux dettes auprès des fournisseurs, en particulier les charges à payer comptabilisées au titre de l'exercice 2016 pour un montant de 96 382,65 €.

Les dettes diverses

Elles correspondent à l'enregistrement comptable de l'avance accordée au titre de l'I-Site.

Les produits constatés d'avances

Ils s'élèvent à 578 326,20 € et correspondent essentiellement au rattachement des droits d'inscriptions des doctorants et HDR à l'exercice 2017.

4 CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF) ET FONDS DE ROULEMENT

La CAF est égale au résultat de l'exercice duquel on retrace les opérations pour ordre (amortissements- reprises de subvention d'investissement, sorties de l'actif).

Elle correspond aux ressources que l'établissement a dégagées de son exploitation. Elle permet de financer des investissements et alimente le fonds de roulement.

En 2016, la CAF est de 146 497,45€.

L'exercice 2016 se traduit par un apport au fonds de roulement de 196 928,44€.

CONCLUSION

L'exercice 2016 est le deuxième exercice de l'Université Bourgogne Franche Comté (UBFC) . Il correspond à une montée en puissance de l'Université Bourgogne Franche Comté sur ses compétences propres et aux transferts des compétences qui lui sont dévolues. A ce titre, le périmètre financier exécuté en 2016 n'est pas encore représentatif du périmètre potentiel de l'Université Bourgogne Franche Comté .

La mise en perspective et la comparaison avec le compte financier 2015 n'apparaît pas pertinente.

Les créances détenues sur des tiers institutionnels ne présentent pas de risque d'irrecouvrabilité quant aux dettes d'exploitations exigibles, il s'agit des charges à payer de l'exercice 2016.

Le point de vigilance soulevé au terme de l'exercice 2015 quant à la fragilité de la trésorerie n'est plus d'actualité avec l'avance accordée par l'ANR dans le cadre du projet I-Site.