

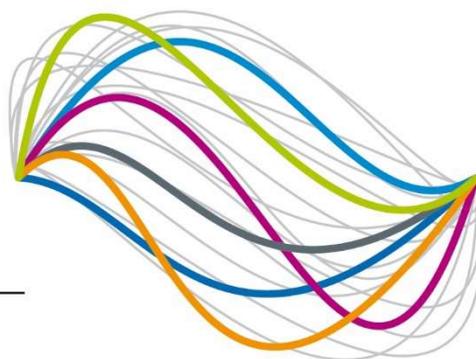
**Rapport n°2b : Compte financier 2019 – rapport de présentation de l'agent comptable**

<b>Rapporteur (s) :</b>	Éric Robert, agent comptable
<b>Service – personnel référent</b>	Éric Robert, agent comptable
<b>Séance du Conseil d'administration</b>	12 mars 2020

- Pour délibération
- Pour échange/débat, orientations, avis
- Pour information
- Autre

# UBFC

UNIVERSITÉ  
BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ



## COMPTE FINANCIER 2019

- Rapport de l'agent comptable	page 2
- Bilan de l'exercice 2019	page 5
- Compte de résultat de l'exercice 2019	page 8
- Annexe des comptes annuels :	page 11
I. Faits caractéristiques, comparabilité des exercices...	page 12
II. Notes relatives au poste du bilan	page 14
III. Notes relatives au compte de résultat	page 25
IV. Mise en perspective des indicateurs financiers	page 29
V. La trésorerie	page 30

# RAPPORT DE L'AGENT COMPTABLE

## 1. Le fonctionnement du poste comptable

L'agent comptable est en poste depuis octobre 2016 dans le cadre d'une adjonction de service (AS).

Aucune convention n'a été établie entre l'ordonnateur et l'agent comptable. L'agence comptable n'assure pas la mission de service facturier.

Aucune procédure de réquisition n'a été engagée en 2019.

L'établissement n'étant pas RCE, les comptes annuels ne sont pas soumis à la certification par des commissaires aux comptes.

La rémunération des agents sur budget propre s'effectue dans le cadre d'une convention de paie à façon avec la DDFIP25. Depuis juillet 2019, le codage des paies est internalisé et effectué par le service des ressources humaines d'UBFC.

## 2. Deux rapports d'audits comptables

### 2.1. Un audit comptable et organisationnel du cabinet Deloitte (exercice 2017)

Dans le cadre d'un travail préalable au changement de portage du poste comptable, le cabinet DELOITTE a été missionné en juillet 2018 pour analyser la qualité comptable et faire des propositions quant aux modalités organisationnelles d'un nouveau portage. Les comptes audités étaient ceux de l'exercice 2017. Cet audit a commencé en octobre 2018 et s'est achevé en juillet 2019.

Au terme de l'examen des comptes 2017, le cabinet DELOITTE conclut à une qualité comptable perfectible même si les écarts constatés dans le cadre de l'examen des pistes d'audit apparaissent peu significatifs.

Il recommande également l'apurement de certaines créances détenues sur des tiers publics. Enfin, il recommande, dans le cadre d'une analyse du bail emphytéotique liant UBFC à la ville de Besançon, que les bâtiments soient comptabilisés au patrimoine de l'établissement. L'attention de l'établissement est attirée sur les risques liés à l'absence d'outil pour suivre financièrement l'inventaire et fiabiliser les écritures de dotations aux amortissements et de quote-part de financement reprise au compte de résultat, point déjà soulevé dans l'annexe des comptes 2017.

### 2.2. Un audit de la direction générale des finances publiques (exercice 2018)

De juin 2019 à septembre 2019, un audit de la mission départementale des risques et audits de la DDFIP25 a été mené sur l'exercice comptable 2018 et les modalités d'organisation de la chaîne financière d'UBFC au moment de l'audit. Le rapport définitif a été arrêté le 6 décembre 2019.

« *L'audit conclut à une situation comptable fortement dégradée* » qui résulte notamment des dysfonctionnements de l'outil, de l'absence de démarche de contrôle interne, d'un besoin de formation des agents de la chaîne financière, d'une coordination insuffisante entre les services ordonnateur et comptable et d'un effectif de l'agence comptable sous dimensionné. Les conditions spécifiques de la clôture 2018, et notamment l'absence de personnels sur de nombreux postes de la chaîne financière, ont amplifiées les désordres.

L'audit, outre la mise en œuvre de corrections comptables notamment sur le haut de bilan, recommande le développement du contrôle interne et la fiabilisation des procédures.

### 3. La maîtrise des risques comptables et financiers

L'organigramme fonctionnel nominatif a été mis à jour lors des changements de personnels à l'automne 2019.

A défaut d'une démarche coordonnée de cartographie des risques, l'agence comptable, avec le renforcement des effectifs, s'est organisée sur la base des recommandations de l'audit DGFIP en intégrant une séparation de fonctions au sein de la chaîne comptable et la mise en place de contrôles tracés. Un plan d'action en cours de finalisation a été élaboré sur la base d'un recensement exhaustif de toutes les observations relevées lors de l'audit.

### 4. Effectif du poste comptable

	Jan.	Fév.	Mars	Avril	Juin	Juill.	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Déc
<b>AC (AS)</b>	<b>0.2</b>										
<b>Agent</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.4</b>	<b>0.8</b>	<b>0.8</b>	<b>0.8</b>	<b>0.8</b>	<b>0.4</b>	<b>0.5</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Total</b>	<b>0.2</b>	<b>0.2</b>	<b>0.6</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0.6</b>	<b>0.7</b>	<b>1.2</b>	<b>2.2</b>

L'organisation du poste comptable finalisée en décembre 2019, compte tenu de l'augmentation de l'effectif en fin d'exercice (dans la perspective d'un changement de portage de l'agence comptable) et de la répartition sur deux sites (Dijon & Besançon) s'est appuyée sur les recommandations de l'audit de la mission départementale des risques et audits de la DDFIP25.

### 5. Un point vigilance : le respect du délai global de paiement (DGP)

Le délai global de paiement est fixé à 30 jours par le décret n° 2013-269 du 29 mars 2013 relatif à la lutte contre les retards de paiement dans les contrats de la commande publique.

Deux sondages systématiques et exhaustifs, sur des demandes de paiement (DP), ont été menés pour caractériser le respect ou non du délai global de paiement. Les deux échantillons, respectivement de 500 (septembre 2019) et 300 (novembre 2019) demandes de paiement consécutives, représentent près de 11% des demandes de paiement émises en 2019.

Les demandes de paiement analysées présentent les caractéristiques moyennes suivantes :

<b>Echantillon global DP tous types</b>	Emission de la facture* (Fournisseur)	Emission de la DP**	Réception à l'agence comptable	Mise en paiement à l'agence comptable
Cumulé (jours)	0	41 jours	54 jours	59 jours
Temps depuis étape précédente		41 jours	13 jours	5 jours
<b>Temps depuis terme DGP</b>		<b>11 jours</b>	<b>24 jours</b>	<b>29 jours</b>

<b>Axe : DP Frais Missions</b>	Emission de la facture* (Fournisseur)	Emission de la DP	Réception à l'agence comptable	Mise en paiement à l'agence comptable
Cumulé (jours)	0	30 jours	48 jours	58 jours
Temps depuis étape précédente (jours)		30 jours	18 jours	10 jours
<b>Temps depuis terme DGP</b>	<b>Non soumis au délai global de paiement</b>			

<b>Axe : DP fonctionnement et investissement</b>	Emission de la facture* (Fournisseur)	Emission de la DP	Réception à l'agence comptable	Mise en paiement à l'agence comptable
Cumulé (jours)	0	46 jours	58 jours	60 jours
Temps depuis étape précédente		46 jours	12 jours	2 jours
<b>Temps depuis terme DGP</b>		<b>16 jours</b>	<b>28 jours</b>	<b>30 jours</b>

\*Emission de la facture sur la base de la date de la facture ou de la date dépôt sur Chorus Portail Pro (CPP).

\*\* DP : demande de paiement : document transmissible au comptable pour visa et paiement

Le dépassement moyen du délai global de paiement est de 29 jours sur l'échantillon global.

Le nombre cumulé de jours de dépassement du délai global de paiement, sur les deux échantillons, est de 17177 jours. Sans présumer des intérêts moratoires, en sus, au titre de l'indemnité forfaitaire des frais de recouvrement de 40 euros due en cas de dépassement, l'établissement s'exposait, sur l'échantillon soumis au délai global de paiement, à 15960€ de pénalités cumulées.

Un retour a été fait aux services ordonnateurs pour identifier des solutions et permettre une meilleure maîtrise du délai global de paiement.

## **6. Les rejets comptables**

Près de 5% des opérations de dépenses transmises ont fait l'objet d'un rejet en phase de visa pour cause de non-conformité. Ce taux apparaît élevé. Pour les dépenses de fonctionnement et d'investissement, outre la non-conformité des pièces justificatives telles que prescrites dans l'arrêté du 31 janvier 2018 fixant la liste des pièces justificatives des dépenses des organismes soumis au titre III du décret 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, l'essentiel des rejets est le fait d'une erreur d'imputation comptable (classe 6 ou classe 2) en phase d'engagement juridique ou en phase de certification du service fait.

Pour les frais de missions, le motif le plus fréquent des rejets est la non signature de l'état de liquidation et/ou de l'ordre de mission.

Un guide de contrôle des dépenses de fonctionnement a été élaboré par l'agence comptable en septembre 2019 pour accompagner l'arrivée de nouveau personnel et transmis aux fins d'élaboration d'un guide d'imputations des dépenses à la direction des affaires financières.

Les rejets de titre de recette ou de titre de d'avance, en phase de visa comptable, apparaissent marginaux et non significatifs.

## **7. Un système d'information fragile et qui fragilise la chaîne financière**

Le bilan et le compte de résultat ont encore été réalisés semi manuellement, les extractions semi-automatisées ayant dû être retraitées à la main car ne prenant pas en compte l'ensemble des informations.

Le rapport de la DGFIP a pointé les difficultés liées à l'utilisation du logiciel : « *Cette application (Cocktail), qui gère la quasi-totalité de la chaîne budgétaire et comptable, n'offre pas réellement un environnement comptable sécurisé* » (page 13 d'audit de la DGFIP).

## **8. La clôture d'exercice**

Une note conjointe de clôture a été arrêtée le 20 octobre 2019. La réalité de l'exécution du calendrier de clôture n'a pas permis la remontée des fichiers du rang 05 à l'infocentre de la DGFIP avant le 31 janvier 2020 comme prescrit.

## **LE BILAN DE L'EXERCICE 2019**

## BILAN - Partie ACTIF

ACTIF		MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS	MONTANT NET	TOTAUX
			ET		EX.ANTERIEUR
			PROVISIONS		
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>74 179,50</b>	<b>25 285,23</b>	<b>48 894,27</b>	<b>32 435,27</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>2 142 815,83</b>	<b>611 538,84</b>	<b>1 531 276,99</b>	<b>866 237,27</b>
	Terrains	149 240,95	-	149 240,95	-
	Constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériels, et outillages	1 252 001,35	367 692,91	884 308,44	428 545,18
	Collections	-	-	-	-
	Biens historiques et culturels	-	-	-	-
	Autres immobilisations corporelles	741 573,53	243 845,93	497 727,60	437 692,09
	Immobilisations mises en concession	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-
	Immobilisations grevées de droits	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles (biens vivants)	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>		-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>2 216 995,33</b>	<b>636 824,07</b>	<b>1 580 171,26</b>	<b>898 672,54</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks</b>		-	-	-	-
<b>Créances</b>		<b>26 792 643,37</b>	-	<b>26 792 643,37</b>	<b>12 492 829,46</b>
	Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	19 192 544,06	-	19 192 544,06	7 611 374,72
	Créances clients et comptes rattachés	479 959,10	-	479 959,10	490 308,56
	Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes	20 536,62	-	20 536,62	-
	Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-	-	-	-
	Créances sur les autres débiteurs	7 099 603,59	-	7 099 603,59	4 391 146,18
<b>Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)</b>		-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>		<b>26 792 643,37</b>	-	<b>26 792 643,37</b>	<b>12 492 829,46</b>
<b>TRESORERIE</b>					
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		-	-	-	-
	Disponibilités	24 250 572,36	-	24 250 572,36	18 562 516,85
	Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL TRESORERIE</b>		<b>24 250 572,36</b>	-	<b>24 250 572,36</b>	<b>18 562 516,85</b>
<b>Comptes de régularisation</b>		-	-	-	-
<b>Ecarts des conversion Actif</b>		-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>53 260 211,06</b>	<b>636 824,07</b>	<b>52 623 386,99</b>	<b>31 954 018,85</b>

## BILAN - Partie PASSIF

PASSIF		MONTANT	TOTAUX EX.ANTERIEUR
<b>FONDS PROPRES</b>			
<b>Financements reçus</b>			
		<b>1 591 910,19</b>	<b>883 594,55</b>
	Financement de l'actif par l'Etat	1 168 268,42	389 979,07
	Financement de l'actif par des tiers	423 641,77	493 615,48
	<b>Fonds propres des fondations</b>	0,00	0,00
	<b>Ecart de réévaluation</b>	0,00	0,00
<b>Réserves</b>			
		679 124,67	372 947,93
	<b>Report à nouveau</b>	0,00	0,00
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 306 965,73	306 176,74
	<b>Provisions réglementées</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>		<b>3 578 000,59</b>	<b>1 562 719,22</b>
<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>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>			
	<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	726 242,77	562 036,94
	<b>Dettes fiscales et sociales</b>	0,00	0,00
	<b>Avances et acomptes reçus</b>	45 558 798,49	25 194 509,17
	<b>Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositif de gestion)</b>	0,00	0,00
	<b>Autres dettes non financières</b>	2 760 290,13	4 634 753,52
	<b>Produits constatés d'avance</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>		<b>49 045 331,39</b>	<b>30 391 299,63</b>
<b>TRESORERIE</b>			
	<b>Autres éléments de trésorerie passive</b>	55,01	0,00
<b>TOTAL TRESORERIE</b>		<b>55,01</b>	<b>0,00</b>
	Comptes de régularisation	0,00	0,00
	Ecart de conversion Passif	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>52 623 386,99</b>	<b>31 954 018,85</b>

## **LE COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2019**

## Compte de résultat - Partie CHARGES

CHARGES	Exercice 2019	Exercice 2018
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Achats	7 158,19	12 009,65
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation directe de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	3 665 099,17	2 167 117,76
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	5 291 575,87	2 164 766,48
Charges sociales	1 988 992,45	809 948,31
Intéressement et participation	0,00	0,00
Autres charges de personnel	8 576,06	2 736,91
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	666 259,15	350 842,38
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	465 204,33	128 613,38
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>12 092 865,22</b>	<b>5 636 034,87</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>12 092 865,22</b>	<b>5 636 034,87</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	395,73	0,00
Autres charges financières	0,00	200,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	0,00	0,00
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>395,73</b>	<b>200,00</b>
Impôt sur les sociétés	0,00	0,00
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>	<b>1 306 965,73</b>	<b>306 176,74</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>13 400 226,68</b>	<b>5 942 411,61</b>

## Compte de résultat - Partie PRODUITS

PRODUITS	Exercice 2019	Exercice 2018
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</b>	12 497 690,56	5 841 717,04
Subventions pour charges de service public	639 572,00	112 428,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	11 858 118,56	5 729 289,04
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>	467 990,00	1 071,00
Ventes de biens ou prestations de services	467 990,00	0,00
Produits de cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00
Autres produits de gestion	0,00	1 071,00
Production stockée et immobilisée	0,00	0,00
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public	0,00	0,00
<b>Autres produits</b>	434 546,12	99 623,57
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	0,00	0,00
Reprises du financement rattaché à un actif	434 546,12	99 623,57
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>13 400 226,68</b>	<b>5 942 411,61</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des participations et des prêts	0,00	0,00
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	0,00	0,00
Intérêts sur créances non immobilisées	0,00	0,00
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Gains de change	0,00	0,00
Autres produits financier	0,00	0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>13 400 226,68</b>	<b>5 942 411,61</b>

## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS EXERCICE 2019**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos 2019, et au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 1306 K€.

L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2019.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'agent comptable et l'administrateur provisoire d'UBFC.

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

### **I.1. Les faits caractéristiques de l'exercice 2019**

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de l'exercice 2019.

### **I.2. La comparabilité des comptes et les changements de méthode comptable**

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).

Suite aux observations de l'audit de la DGFIP, un changement méthode comptable a été introduit, en août 2019 concernant le traitement de la paie à façon. Compte tenu des paramétrages du logiciel, les demandes de prises en charges (paiement budgétaire de la paie) étaient réceptionnées au compte 47212 « dépenses avant ordonnancement - PAF ». Une modification du paramétrage a permis la prise en charge au compte 421 « personnels –rémunérations dues ». Compte tenu du retard dans la soumission des demandes de prises en charge, transmises en septembre 2019 pour la période février à juillet 2019, seule la paie de janvier a été traitée via le compte 47212. Les paies à façons suivantes (février à décembre) ont été traitées avec la nouvelle imputation comptable.

### **I.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.

#### **I.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 valeur d'acquisition.

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

#### **I.3.2 Les dotations aux amortissements :**

La méthode normale d'évaluation des dotations aux amortissements est le prorata temporis linéaire et est conforme à la délibération 2017.CA.53 adoptée par le conseil d'administration du 14 novembre 2017.

Le tableau des dotations aux amortissements est le suivant :

IMMOBILISATIONS	DUREE
FRAIS D'ETABLISSEMENT	5 ANS
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT	5 ANS
LOGICIELS	3 ANS
AUTRES CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES BREVETS LICENCES	3 ANS
DROIT AU BAIL	5 ANS
AUTRES IMMOS INCORPORELLES	5 ANS
AGENCEMENT AMENAGEMENT DE TERRAINS	10 ANS
BATIMENTS	40 ANS
BATIMENTS SUR SOL D'AUTRUI	40 ANS
MATERIEL SCIENTIFIQUE	3 ANS
MATERIEL D'ENSEIGNEMENT	10 ANS
INSTALLATIONS TECHNIQUES ET OUTILLAGE	10 ANS
COLLECTIONS AFFECTEES OU REM EN DOT*, ACQUISES	10 ANS
COLLECTIONS LITTERAIRES, SCIENTIFIQUES, ARTISTIQUES	Non Amorties
MATERIEL DE TRANSPORT	10 ANS
MATERIEL DE BUREAU ET MOBILIER	10 ANS
MATERIEL INFORMATIQUE	3 ANS
MATERIEL DIVERS	10 ANS

### I.3.3 Les créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

### I.3.4 Les charges à payer et produits à recevoir

Les charges à payer correspondent principalement :

- Aux dépenses de fonctionnement 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 (passifs sociaux) ne font pas l'objet de comptabilisation ni de provision.

Les produits à recevoir correspondent principalement :

- Aux subventions à recevoir (opérations pluriannuelles au titre des dispositifs de recherche)

### I.3.5 Les effectifs de l'établissement

Comme pour l'exercice 2018, et malgré plusieurs demandes, les données sur les effectifs de l'établissement n'ont pas été communiquées. Cette absence a été relevée dans l'audit de la DGFIP au point « 2130. Informations remontées en annexe » qui recommande la poursuite de l'enrichissement de l'annexe.

## II. Notes relatives au poste du bilan

### II.1. Le tableau des provisions

Aucune provision n'a été constituée au titre de l'exercice 2019.

Les débiteurs de l'établissement étant essentiellement des entités publiques, les risques, en l'état et hors périmètre crédits de recherches (risques sur l'inéligibilité des dépenses, etc.), apparaissent plus limités.

<b>1. Tableau des Provisions</b>					
<b>Rubriques et postes</b>	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	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	0,00
Provisions pour pertes sur contrat	0,00	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	0,00
<b>Provisions pour charges</b>					
Provisions pour pensions obligatoires similaires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour impôts	0,00	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	0,00
Provisions pour remises en état	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour CET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	0,00	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	0,00
Autres provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total des provisions</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## II.2. Le tableau des dépréciations

Aucune écriture de dépréciation n'a été soumise ni passée sur l'exercice 2019.

Le patrimoine est récent, et aucune information sur une perte de valeur temporaire n'a été transmise, permettant d'identifier une dépréciation sur un bien.

Les biens acquis étant essentiellement installés dans d'autres établissements, au titre des contrats de recherches et de leur exécution, le suivi de l'inventaire (sortie, dépréciation, etc.) est une problématique en devenir d'autant que l'usage et le contrôle de ces biens relève de tiers en dehors de tout cadre conventionnel.

<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

## II.3. Le tableau de la variation de stock

L'établissement ne dispose d'aucun stock qui fait l'objet d'un suivi comptable.

<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

## II.4. Le tableau des immobilisations

4. Tableau des immobilisations						
	Solde débiteur sauf 269 (= solde créditeur)	Saisie à la main	Débit Exo - Colonne E	Saisie à la main	Crédit Exo - Colonne G	Solde Balance = Solde débiteur + Débit - Crédit (sauf pour le 269)
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Par virement de poste à poste	Augmentations Acquisitions/ Mises à disposition /	Par virement de poste à poste	Diminutions Cessions / Mises au	Valeur brute à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	37 393,78	0,00	36 785,72	0,00	0,00	74 179,50
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	37 393,78	0,00	36 785,72	0,00	0,00	74 179,50
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>	1 032 898,50	0,00	1 109 917,33	0,00	0,00	2 142 815,83
Terrains	0,00	0,00	149 240,95	0,00	0,00	149 240,95
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériels, et outillage	487 194,09	0,00	764 807,26	0,00	0,00	1 252 001,35
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	545 704,41	0,00	195 869,12	0,00	0,00	741 573,53
<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>1 070 292,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1 146 703,05 €</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 216 995,33</b>

## II.5. Le tableau des amortissements

5. Tableau des amortissement				
	Solde Crédit	Crédit Exo	Débit Exo	Solde Balance = Solde Créditeur + Crédit - Débit
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>	4 958,51	20 326,72	0,00	25 285,23
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	4 958,51	20 326,72	0,00	25 285,23
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>	166 661,23	444 877,61	0,00	611 538,84
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériels, et outillage	58 648,91	309 044,00	0,00	367 692,91
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	108 012,32	135 833,61	0,00	243 845,93
<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>	171 619,74	465 204,33	0,00	636 824,07

Dans le courant de l'exercice 2017, l'association Cocktail, éditeur du logiciel financier a abandonné le développement du module de suivi de l'inventaire. En 2018, l'établissement a acquis le logiciel Neptune pour suivre l'inventaire et les immobilisations. Les risques inhérents ont été soulevés dans les annexes des comptes 2017 et 2018. Le logiciel Neptune été déployé à l'été 2019. Les travaux de corroboration entre les données issues de la comptabilité générale et les données saisies dans le logiciel n'ont pu être menés avant mi-janvier 2020. Compte tenu des enjeux de respect du calendrier réglementaire, la démarche de rapprochement, de corroboration et de correction a été arrêtée le 13 février 2020 pour permettre l'intégration des écritures de dotations. Tous les écarts n'ont pu être réduits. *Les écarts qui demeurent ont été estimés non significatifs.*

Les corrections des immobilisations et des dotations aux amortissements n'ont pu être intégrées au titre de l'exercice 2019. Elles devront être reprises au titre de l'exercice 2020 par le compte de report à nouveau pour éviter un impact sur le résultat de l'exercice.

Tableau de corroboration des immobilisations

	Exercice 2015			Exercice 2016			Exercice 2017			Exercice 2018			Exercice 2019			Exercice 2020			Total		
	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart
20531			0,00			0,00	1 944,00	1 944,00	0,00	13 384,78	13 384,78	0,00	36 785,72	58 485,72	-21 700,00			0,00	52 114,50	73 814,50	-21 700,00
20532									0,00	18 900,00	18 900,00	0,00			0,00			0,00	18 900,00	18 900,00	0,00
2058			0,00			0,00	3 165,00	3 165,00	0,00			0,00			0,00			0,00	3 165,00	3 165,00	0,00
211557									0,00			0,00	149 240,95	138 569,95	10 671,00			0,00	149 240,95	138 569,95	10 671,00
21547			0,00			0,00	31 899,05	31 899,05	0,00	423 428,16	412 189,76	11 238,40	724 105,36	724 314,75	-209,39			0,00	1 179 432,57	1 168 403,56	11 029,01
21548									0,00	20 627,56	13 127,56	7 500,00	13 942,94	21 442,94	-7 500,00			0,00	34 570,50	34 570,50	0,00
21557									0,00			0,00	1 146,00	1 146,00	0,00			0,00	1 146,00	1 146,00	0,00
21567			0,00			0,00	11 239,32	11 239,31	0,01			0,00	25 612,96	25 612,96	0,00			0,00	36 852,28	36 852,27	0,01
2181			0,00			0,00	92 786,40	92 786,40	0,00	31 897,75	31 897,75	0,00			0,00			0,00	124 684,15	124 684,15	0,00
21827									0,00	39 390,38	39 268,10	122,28	-122,28		-122,28			0,00	39 268,10	39 268,10	0,00
2183			0,00	19 788,12	-19 788,12		43 344,27	43 330,45	13,82	1 213,16	1 213,16	0,00	6 232,87	6 239,78	-6,91			0,00	50 790,30	70 571,51	-19 781,21
218317	11 851,77	11 851,76	0,01	18 087,72		18 087,72	22 101,18	22 097,48	3,70	20 832,52	17 403,35	3 429,17	1 623,25	1 623,49	-0,24			0,00	74 496,44	52 976,08	21 520,36
218327	13 803,73	10 792,09	3 011,64	16 511,99	16 511,99	0,00	6 899,69	6 903,15	-3,46	148 734,01	152 163,18	-3 429,17	186 510,28	186 504,11	6,17			0,00	372 459,70	372 874,52	-414,82
21847	2 568,00	2 568,00	0,00	1 700,40		1 700,40	56 345,67	56 345,67	0,00			0,00	1 625,00	1 625,00	0,00			0,00	62 239,07	60 538,67	1 700,40
21887			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
21888	4 892,68	4 892,68	0,00	12 743,09	12 743,09	0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	17 635,77	17 635,77	0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>33 116,18</b>	<b>30 104,53</b>	<b>3 011,65</b>	<b>49 043,20</b>	<b>49 043,20</b>	<b>0,00</b>	<b>269 724,58</b>	<b>269 710,51</b>	<b>14,07</b>	<b>718 408,32</b>	<b>699 547,64</b>	<b>18 860,68</b>	<b>1 146 703,05</b>	<b>1 165 564,70</b>	<b>-18 861,65</b>				<b>2 216 995,33</b>	<b>2 213 970,58</b>	<b>3 024,75</b>

## Tableau de corroboration des amortissements

	Exercice 2015			Exercice 2016			Exercice 2017			Exercice 2018			Exercice 2019			Exercice 2020			Total		
	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart
280532										2 055,93	-2 055,93		6 299,99	6 299,99	0,00				6 299,99	8 355,92	-2 055,93
280531							34,20	34,20		3 816,56	297,50	3 519,06	12 971,73	12 971,73	0,00				16 822,49	13 303,43	3 519,06
28058			0,00			0,00	52,75	52,75	0,00	1 055,00	1 055,00	0,00	1 055,00	1 055,00	0,00				2 162,75	2 162,75	0,00
281547			0,00			0,00	4 179,94	5 028,83	-848,89	51 888,04	67 769,61	-15 881,57	261 258,23	261 258,23	0,00				317 326,21	334 056,67	-16 730,46
281548										795,13	1 131,63	-336,50	8 794,35	8 794,35	0,00				9 589,48	9 925,98	-336,50
281557													36 306,97	36 306,97	0,00				36 306,97	36 306,97	0,00
281567			0,00			0,00	661,87	652,52	9,35	1 123,93	1 123,95	-0,02	2 684,45	2 684,45	0,00				4 470,25	4 460,92	9,33
28181			0,00			0,00	8 075,73	3 277,26	4 798,47	24 765,05	16 584,55	8 180,50	19 911,23	19 911,23	0,00				52 752,01	39 773,04	12 978,97
281827											817,87	-817,87	3 926,81	3 926,81	0,00				3 926,81	4 744,68	-817,87
2818317	216,11	222,24	-6,13	1 678,13	1 185,19	492,94	9 641,07	3 046,68	6 594,39	11 546,20	12 356,29	-810,09	14 376,28	14 376,28	0,00				37 457,79	31 186,68	6 271,11
2818326			0,00		516,38	-516,38		3 936,10	-3 936,10		6 671,01	-6 671,01	7 139,17	7 139,17	0,00				7 139,17	18 262,66	-11 123,49
2818327		690,83	-690,83	5 831,60	5 404,79	426,81	1 847,64	9 406,91	-7 559,27	20 039,54	24 649,81	-4 610,27	82 772,12	82 772,12	0,00				110 490,90	122 924,46	-12 433,56
281847	32,10	30,67	1,43	289,39	256,80	32,59	4 560,83	4 577,85	-17,02	5 804,61	5 891,41	-86,80	6 039,01	6 039,01	0,00				16 725,94	16 795,74	-69,80
281887	1 165,46		1 165,46	1 816,30		1 816,30			0,00	4 855,98		4 855,98			0,00				7 837,74	0,00	7 837,74
281888		469,83	-469,83		3 290,34	-3 290,34	2 923,34	4 274,44	-1 351,10	2 923,34	3 824,79	-901,45	1 668,99	1 668,99	0,00				7 515,67	13 528,39	-6 012,72
			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00				0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1 413,67</b>	<b>1 413,57</b>	<b>0,10</b>	<b>9 615,42</b>	<b>10 653,50</b>	<b>-1 038,08</b>	<b>31 977,37</b>	<b>34 287,54</b>	<b>-2 310,17</b>	<b>128 613,38</b>	<b>144 229,35</b>	<b>-15 615,97</b>	<b>465 204,33</b>	<b>465 204,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>636 824,17</b>	<b>655 788,29</b>	<b>-18 964,12</b>

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

6. Tableau des financements de l'actif						
	Solde Créiteur	Crédit exo - Débit exo	A la main en déduction du crédit exo	Débit BE + Débit exo - colonne I (sauf pour les 1X1x)	Débit BE + Débit exo - colonne I (pour les 1X1x)	Solde Balance = Solde Créiteur + Crédit - Débit
Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		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	
<b>FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR L'ETAT</b>	<b>389 979,07</b>	<b>1 110 393,44</b>	<b>0,00</b>	<b>332 104,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1 168 268,42</b>
Financements non rattachés à un actif	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Financements rattachés à un actif</b>	<b>389 979,07</b>	<b>1 110 393,44</b>	<b>0,00</b>	<b>332 104,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1 168 268,42</b>
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	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
- Financement des autres actifs :						
État	0,00	0,00	0,00	1 029,56		-1 029,56
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	407 709,39	930 995,66	0,00	306 381,02		1 032 324,03
Autres	-17 730,32	179 397,78	0,00	24 693,51		136 973,95
<b>FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT</b>	<b>493 615,48</b>	<b>32 468,32</b>	<b>0,00</b>	<b>102 442,03</b>	<b>0,00</b>	<b>423 641,77</b>
Financements non rattachés à un actif	490 252,77	0,00	0,00	0,00	0,00	490 252,77
- Régions	263 322,66	0,00	0,00		0,00	263 322,66
- Départements	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
- Autres collectivités et établissement publics	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Union Européenne	5 691,38	0,00	0,00		0,00	5 691,38
- Autres organismes	31 768,47	0,00	0,00		0,00	31 768,47
- Autres	189 470,26	0,00	0,00		0,00	189 470,26
<b>Financements rattachés à un actif</b>	<b>3 362,71</b>	<b>32 468,32</b>	<b>0,00</b>	<b>102 442,03</b>	<b>0,00</b>	<b>-66 611,00</b>
- Régions	0,00	0,00	0,00	98 715,36		-98 715,36
- Départements	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
- Autres collectivités et établissement publics	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
- Union Européenne	0,00	16 688,32	0,00	2 165,17		14 523,15
- Autres organismes	0,00	0,00	0,00	1 561,50		-1 561,50
- Autres	3 362,71	15 780,00	0,00	0,00		19 142,71
<b>TOTAUX</b>	<b>883 594,55</b>	<b>1 142 861,76</b>	<b>0,00</b>	<b>434 546,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1 591 910,19</b>

Les observations émises pour le tableau des dotations aux amortissements s'appliquent pour le tableau des financements de l'actif.

### Tableau de corroboration des financements de l'actif

	Exercice 2015			Exercice 2016			Exercice 2017			Exercice 2018			Exercice 2019			Total		
	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart
Compte			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00
104131			0,00			0,00		3 088,67	-3 088,67			0,00			0,00			0,00
104132			0,00		10 727,41	-10 727,41	96 778,43	81 558,92	15 219,51	373 282,46	298 387,82	74 894,64	930 995,66	1 157 335,03	-226 339,37	1 401 056,55	1 548 009,18	-146 952,63
104138		14 485,69	-14 485,69			0,00	1 947,13		1 947,13		69 095,85	-69 095,85	179 397,78	1 613,17	177 784,61	181 344,91	85 194,71	96 150,20
104932			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00
104938			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00
1312			0,00			0,00	80 000,00	92 786,40	-12 786,40	210 908,48	268 310,41	-57 401,93			0,00	290 908,48	361 096,81	-70 188,33
1316			0,00			0,00			0,00	6 495,49	6 495,49	0,00			0,00	6 495,49	6 495,49	0,00
1317			0,00	10 727,41		10 727,41	26 624,17	4 684,49	21 939,68			0,00			0,00	37 351,58	4 684,49	32 667,09
1318			0,00	89 470,26		89 470,26	100 000,00		100 000,00			0,00			0,00	189 470,26	0,00	189 470,26
13416			0,00			0,00			0,00			0,00	16 688,32		16 688,32	16 688,32	0,00	16 688,32
13418			0,00			0,00			0,00			0,00	15 780,00		15 780,00	15 780,00	0,00	15 780,00
13498			0,00			0,00	5 405,81		5 405,81			0,00			0,00	5 405,81	0,00	5 405,81
139			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>14 485,69</b>	<b>-14 485,69</b>	<b>100 197,67</b>	<b>10 727,41</b>	<b>89 470,26</b>	<b>310 755,54</b>	<b>182 118,48</b>	<b>128 637,06</b>	<b>590 686,43</b>	<b>642 289,57</b>	<b>-51 603,14</b>	<b>1 142 861,76</b>	<b>1 158 948,20</b>	<b>-16 086,44</b>	<b>2 144 501,40</b>	<b>2 008 569,35</b>	<b>135 932,05</b>

### Tableau de corroboration des quotes-parts versées au compte de résultat

	Exercice 2015			Exercice 2016			Exercice 2017			Exercice 2018			Exercice 2019			Total		
	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart	Issu CG	Neptune	Ecart
Compte			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00
104131			0,00			0,00		45,76	-45,76		1 029,56	-1 029,56			0,00			-1 075,32
104132			0,00		710,62	-710,62	11 468,60	8 653,92	2 814,68	50 882,90	55 284,29	-4 401,39			0,00	62 351,50	64 648,83	-2 297,33
104138		1 140,48	-1 140,48		4 800,31	-4 800,31		4 800,31	-4 800,31	12 724,53	16 071,62	-3 347,09			0,00	12 724,53	26 812,72	-14 088,19
104931													1 029,56	1 029,56	0,00	1 029,56	1 029,56	0,00
104932			0,00			0,00			0,00			0,00	306 381,02	306 381,02	0,00	306 381,02	306 381,02	0,00
104938			0,00			0,00	6 952,92		6 952,92			0,00	24 693,51	24 693,51	0,00	31 646,43	24 693,51	6 952,92
1312			0,00			0,00		3 277,26	-3 277,26	27 585,82	42 696,19	-15 110,37			0,00	27 585,82	45 973,45	-18 387,63
1316			0,00			0,00			0,00	804,11	900,12	-96,01			0,00	804,11	900,12	-96,01
1317			0,00			0,00		581,23	-581,23	5 583,11	1 561,50	4 021,61			0,00	5 583,11	2 142,73	3 440,38
1318			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
13416			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
13418			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
13492			0,00			0,00			0,00			0,00	98 715,36	98 715,36	0,00	98 715,36	98 715,36	0,00
13496			0,00			0,00			0,00			0,00	2 165,17	2 165,17	0,00	2 165,17	2 165,17	0,00
13497			0,00			0,00			0,00			0,00	1 561,50	1 561,50	0,00	1 561,50	1 561,50	0,00
13498			0,00			0,00			0,00	2 043,10		2 043,10			0,00	2 043,10	0,00	2 043,10
139			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>1 140,48</b>	<b>-1 140,48</b>	<b>0,00</b>	<b>5 510,93</b>	<b>-5 510,93</b>	<b>18 421,52</b>	<b>17 358,48</b>	<b>1 063,04</b>	<b>99 623,57</b>	<b>117 543,28</b>	<b>-17 919,71</b>	<b>434 546,12</b>	<b>434 546,12</b>	<b>0,00</b>	<b>552 591,21</b>	<b>576 099,29</b>	<b>-23 508,08</b>

## II.7. Le tableau des filiales et participations

L'établissement ne possède ni filiale ni participation

### 7. Tableau des filiales et participations

Informations financières	Niveau de Contrôle (quote-part détenue)	Àport de fonds effectués (3)	Observations
<b>Filiales et participations (1)</b>			
<b>A. Renseignements concernant les filiales (2)</b>			
1. Filiales françaises	0	0	
2. Filiales étrangères	0	0	
<b>B. Renseignements concernant les participations (2)</b>			
1. Participations dans des entités françaises	0	0	
2. Participations dans des entités étrangères	0	0	

## II.8. Le tableau des créances

<b>8. Tableau des créances</b>			
Solde Débiteur de fin d'exercice			
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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- 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>26 792 643,37</b>	<b>902 921,09</b>	<b>25 889 722,28</b>
- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	19 192 544,06	402 425,37	18 790 118,69
- Créances clients et comptes rattachés	479 959,10	479 959,10	0,00
- Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00	0,00	0,00
- Avances et acomptes versés sur commandes	20 536,62	20 536,62	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	7 099 603,59	0,00	7 099 603,59
- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>26 792 643,37</b>	<b>902 921,09</b>	<b>25 889 722,28</b>

Le tableau des créances n'appelle pas de commentaire particulier. Le travail de pointage exhaustif, entrepris à partir d'octobre 2019, suite aux recommandations de l'audit de la DGFIP sera poursuivi en lien avec les services ordonnateurs.

Les désordres résultants d'un retard en phase ordonnateur, constatés sur l'exercice 2018 (cf. annexe des comptes de l'exercice 2018), et qui avaient nécessité le rattachement au moyen d'objet de gestion non conforme (produits à recevoir au lieu de titres de recette) ont été traités. Certaines de ces opérations n'ont pas encore été extournées.

La situation du compte 47212 « dépenses avant ordonnancement » s'est également améliorée même si des opérations anciennes (exercice 2018) demeurent en attente de soumission et de traitement. Le travail de récolement se poursuivra sur 2020.

47211 Exercice 2018 – solde débiteur	44 566 €
47211 Exercice 2019 – solde débiteur	27 656 €

## II.9. Le tableau des dettes

### 9. Tableau des dettes

Rubriques et postes	Montants	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
<b>Dettes financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00	0,00
- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
- Dettes financières et autres emprunts	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
<b>Dettes non financières</b>	<b>49 045 331,39</b>	<b>3 486 532,90</b>	<b>45 558 798,49</b>	<b>0,00</b>
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	726 242,77	726 242,77	0,00	0,00
- Dettes fiscales et sociales	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avances et acomptes reçus	45 558 798,49	0,00	45 558 798,49	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	2 760 290,13	2 760 290,13	0,00	0,00
- Produits constatés d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAUX</b>	<b>49 045 331,39</b>	<b>3 486 532,90</b>	<b>45 558 798,49</b>	<b>0,00</b>

Le tableau des dettes n'appelle pas de commentaire particulier. Le travail de pointage exhaustif, entrepris à partir d'octobre 2019, suite aux recommandations de l'audit de la DGFIP sera poursuivi en lien avec les services ordonnateurs.

Les désordres résultants d'un retard en phase ordonnateur de l'émission des titres d'avances, constatés sur l'exercice 2018, ont été résolus. Même si le solde du compte 47182 « *Autres recettes à classer* » apparaît toujours élevé, la situation s'est améliorée. Le travail de récolement se poursuivra sur 2020.

47182 Exercice 2018 – solde débiteur	4 632 483 €
47182 Exercice 2019 – solde débiteur	2 750 094 €

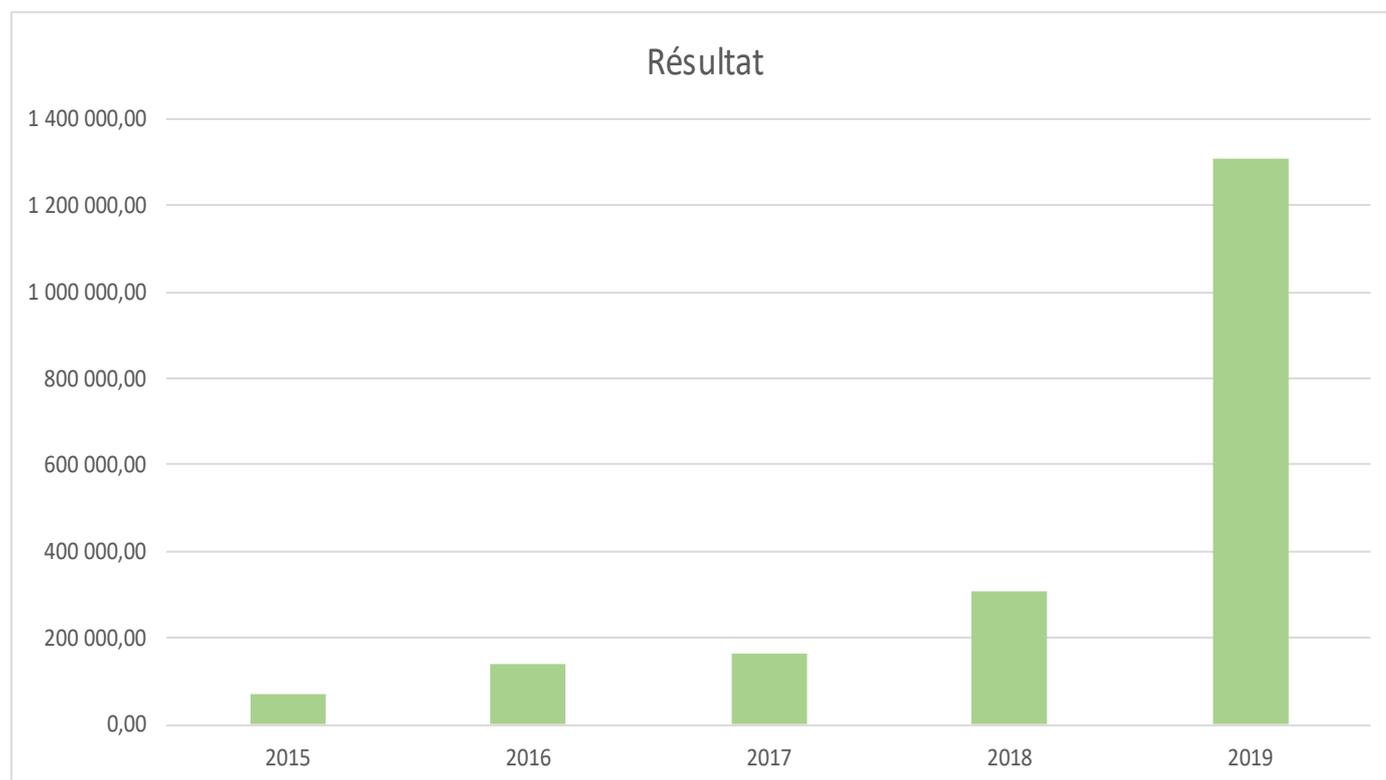
### III. Notes relatives au compte de résultat

#### III.1. Le résultat de l'exercice

Au terme de l'exercice 2019, le résultat excédentaire s'élève à 1 306 965.73 euros.

Mise en perspective des résultats patrimoniaux :

	2015	2016	2017	2018	2019	Variation N-1
Résultat	70 207,42	140 135,25	162 605,26	306 176,74	1 306 965,73	326,87%



La forte augmentation du résultat (+326%) entre les exercices 2018 et 2019 n'a rien d'exceptionnelle dans le contexte particulier de l'établissement.

Les problématiques de rattachement, telles l'absence de charges constatées d'avance, la non reprise d'extourne sur des opérations de recettes de 2018 et l'absence de produits constatés d'avance, ont une incidence non mesurable sur le niveau de résultat.

Créée en 2015, UBFC, qui porte au niveau du site les principaux financements des projets de recherche (ISITE BFC, H2020, etc.), est toujours en phase de montée en puissance dans sa dimension financière et n'a pas encore atteint un périmètre d'exécution stable.

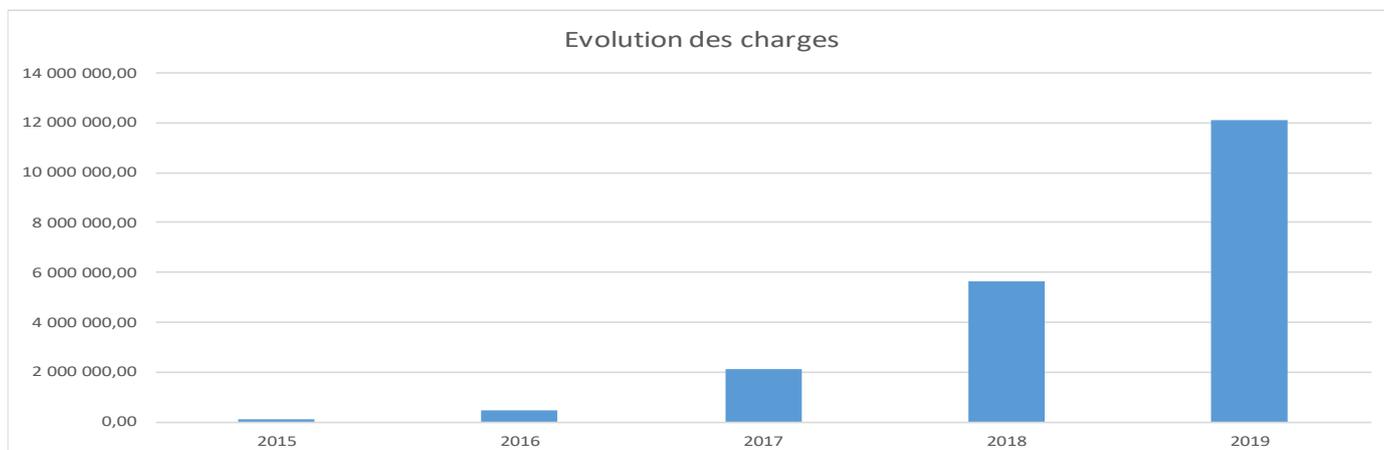
L'exécution budgétaire de ces projets, et notamment du projet ISITE BFC, a commencé dans le dernier quadrimestre 2017 et n'a pas encore atteint tout son potentiel.

Aussi, la comparaison avec les exercices précédents, au-delà du caractère purement informatif, apparaît peu pertinente.

### III.2. Les charges et dépenses

Mise en perspective des charges :

	2015	2016	2017	2018	2019	Variation N-1
Fonctionnement	79 792,58	470 157,68	2 094 055,25	5 636 034,87	12 092 865,22	114,56%
Intervention	0	0	0	0	0	0,00%
Financières	0	0	3 709,6	200	395,73	97,87%
<b>Total</b>	<b>79 792,58</b>	<b>470 157,68</b>	<b>2 097 764,85</b>	<b>5 636 234,87</b>	<b>12 093 260,95</b>	<b>114,56%</b>

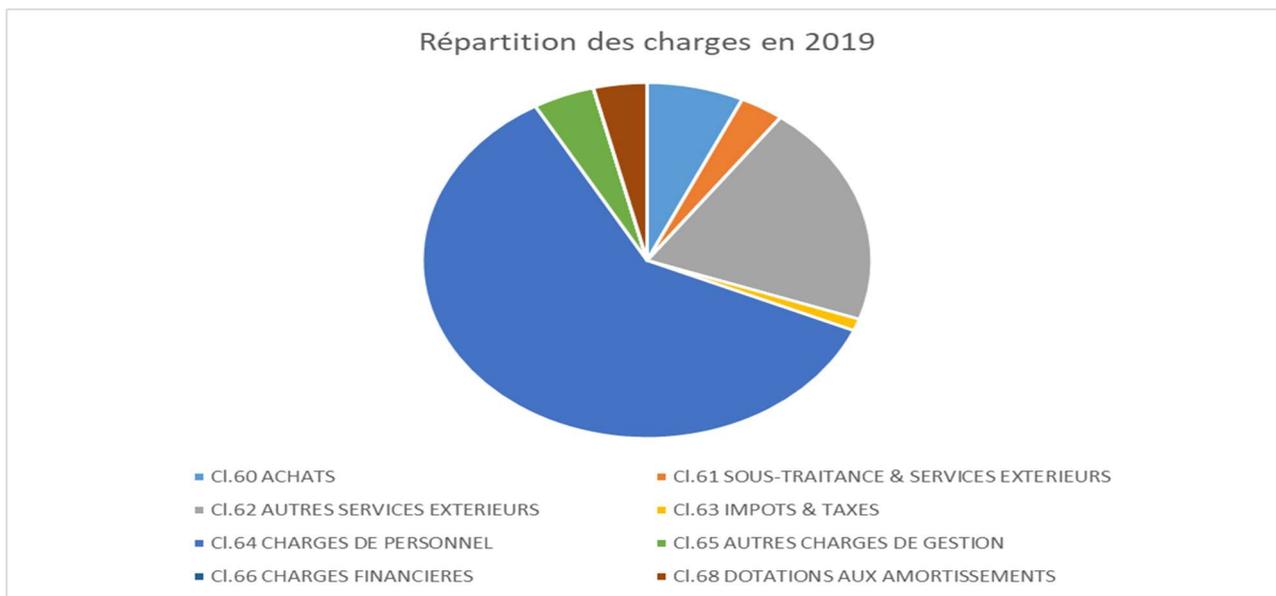


Evolution des charges par nature (en euros)

CLASSE	2017	2018	2019	Variation N-1
CI.60 ACHATS	112 210,40	479 755,85	840 176,14	75,13%
CI.61 SOUS-TRAITANCE & SERVICES EXTERIEURS	62 481,39	178 774,95	382 489,14	113,95%
CI.62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	756 556,43	1 520 596,61	2 449 592,08	61,09%
CI.63 IMPOTS & TAXES	8 014,51	47 702,73	131 103,15	174,83%
CI.64 CHARGES DE PERSONNEL	565 390,36	2 977 451,70	7 289 144,38	144,81%
CI.65 AUTRES CHARGES DE GESTION	557 424,79	303 139,65	535 156,00	76,54%
CI.66 CHARGES FINANCIERES	3 709,60	200,00	395,73	97,87%
CI.68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	31 977,37	128 613,38	465 204,33	261,71%
<b>TOTAL</b>	<b>2 097 764,85</b>	<b>5 636 234,87</b>	<b>12 093 260,95</b>	<b>114,56%</b>

Poids relatif de chaque classe de charge au sein de chaque exercice

CLASSE	2017	2018	2019
CI.60 ACHATS	5,35%	8,51%	6,95%
CI.61 SOUS-TRAITANCE & SERVICES EXTERIEURS	2,98%	3,17%	3,16%
CI.62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	36,06%	26,98%	20,26%
CI.63 IMPOTS & TAXES	0,38%	0,85%	1,08%
CI.64 CHARGES DE PERSONNEL	26,95%	52,83%	60,27%
CI.65 AUTRES CHARGES DE GESTION	26,57%	5,38%	4,43%
CI.66 CHARGES FINANCIERES	0,18%	0,00%	0,00%
CI.68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	1,52%	2,28%	3,85%
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>



La forte augmentation des charges (+114%) entre les exercices 2018 et 2019 n'a rien d'exceptionnelle dans le contexte particulier d'UBFC déjà évoqué au point *III.1. Le résultat de l'exercice*. Cette augmentation était de 168% entre les exercices 2017 et 2018.

Pour des raisons identiques, la pertinence d'une comparaison de la structuration des charges sur plusieurs exercices apparaît limitée.

Concernant les charges de personnel (classe 64), et leur impact indirect sur les charges d'impôts (classe 63), l'année 2019 a vu, à partir de septembre, l'arrivée de la dernière cohorte de doctorants sous contrat. L'exercice 2020 devrait, à périmètre constant de mission, voir se stabiliser la masse salariale en logique d'extension année pleine de l'exercice 2019.

La comparaison de l'évolution du poids relatif de chaque classe au sein de chaque exercice atteste d'une constance proportionnée compte tenu du poids de plus en plus prégnant des charges de personnel.

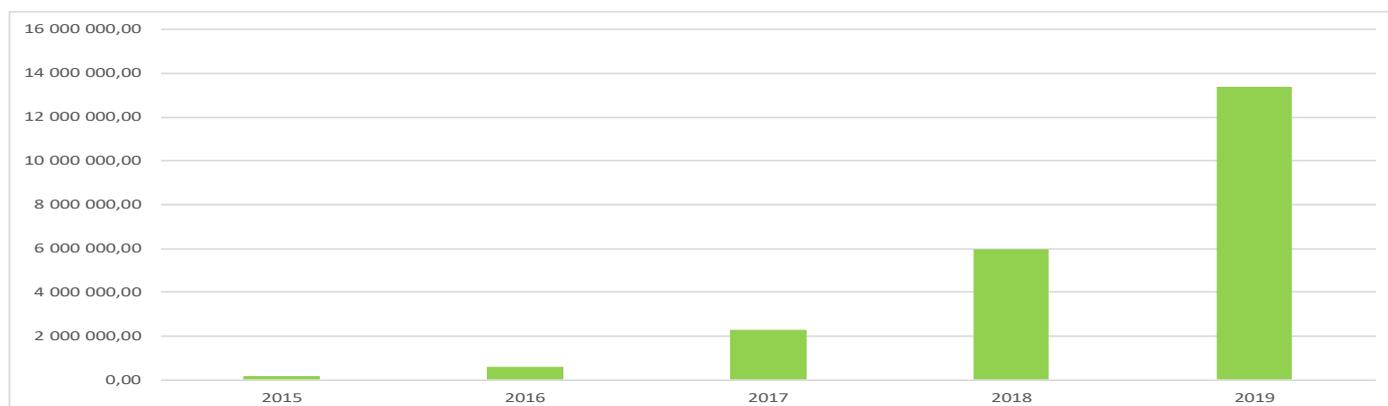
Les charges de personnel représentent 60.27% des charges totales. Pour mémoire, et à titre de comparaison, dans son rapport de 2015 « *l'autonomie financière des universités : une réforme à poursuivre* », la Cour des comptes identifiait un poids moyen de 83.5% des charges de personnels dans les budgets des établissements.

Ces charges de personnels, rattachables à des financements fléchés, ont, à UBFC, une incidence limitée sur la trajectoire de résultat de l'établissement et n'enclenchent pas, aujourd'hui, de mécanisme de GVT positif pouvant avoir, à périmètre constant et à terme, une incidence forte sur la soutenabilité financière de l'établissement.

### III.3. Les produits

Mise en perspective des produits :

	2015	2016	2017	2018	2019	Variation N-1
Fonctionnement	150 000,00	610 292,93	2 260 370,11	5 942 411,61	13 400 226,68	125,50%
Financières	0	0	0	0	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>150 000,00</b>	<b>610 292,93</b>	<b>2 260 370,11</b>	<b>5 942 411,61</b>	<b>13 400 226,68</b>	<b>125,50%</b>



Evolution des produits par origine (en euros)

CLASSE	2017	2018	2019	Variation N-1
Cl.70 PRESTATIONS DE SERVICE	0,00	0,00	467 990,00	
Cl.74 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	2 241 948,59	5 841 717,04	12 497 690,56	113,94%
Cl.78 REPRISES SUR AMORTISSEMENT,...	18 421,52	99 623,57	434 546,12	336,19%
<b>Total</b>	<b>2 260 370,11</b>	<b>5 941 340,61</b>	<b>13 400 226,68</b>	<b>125,54%</b>

L'analyse des produits appelle les mêmes observations que pour les charges quant à la pertinence d'une démarche comparative pluriannuelle.

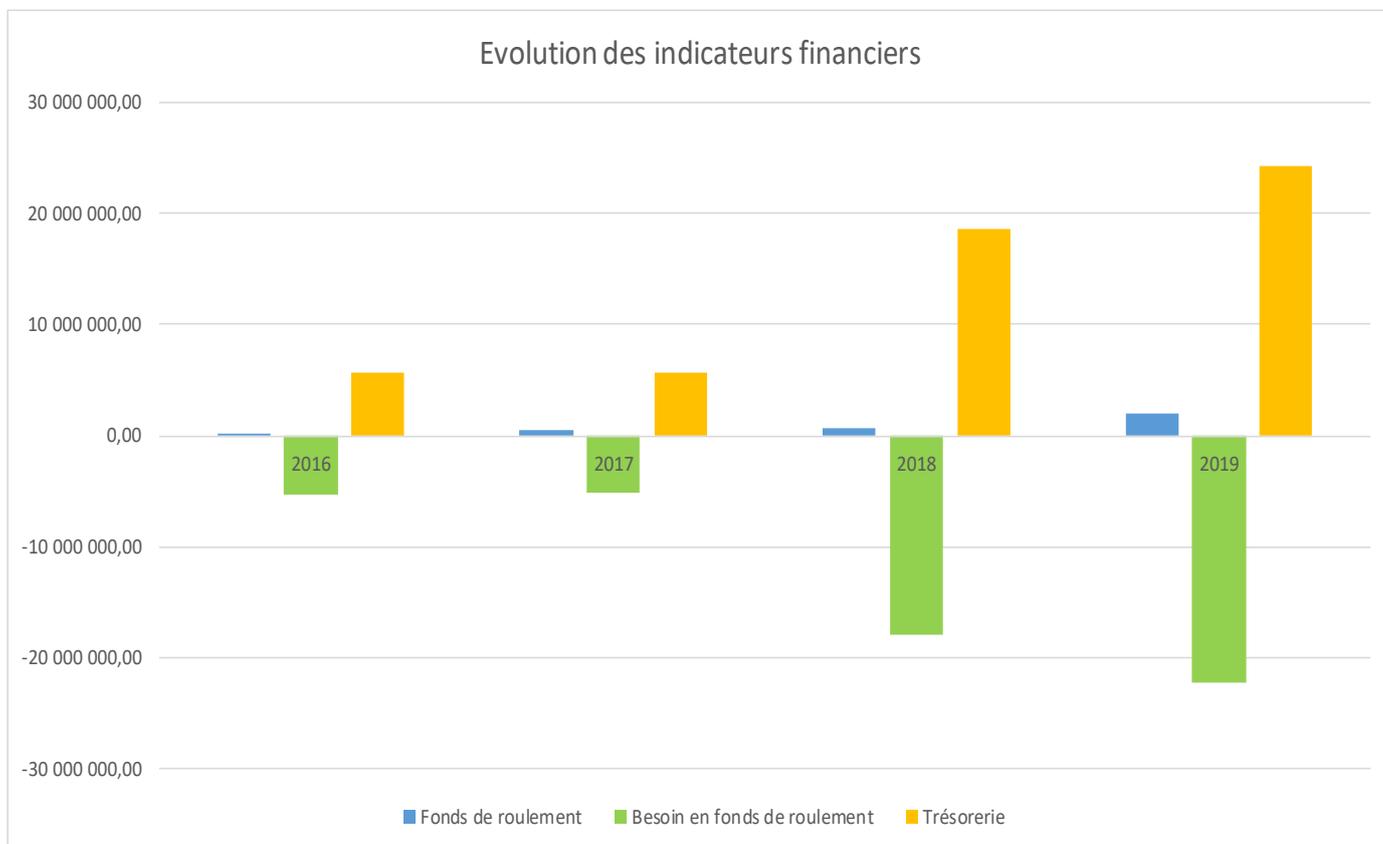
La forte augmentation des produits (+125%) entre les exercices 2018 et 2019 n'a rien d'exceptionnelle dans le contexte particulier d'UBFC déjà évoqué au point III.1. *Le résultat de l'exercice*. Cette augmentation était de 162% entre les exercices 2017 et 2018.

La forte augmentation des produits en classe 70 s'explique par des imputations comptables plus conformes à la réglementation. Ce point avait été soulevé dans les recommandations de l'audit DGFIP et intégré dès l'exercice 2019.

A noter qu'entre 2017 et 2018, les charges augmentaient plus rapidement (+168.6%) que les produits (+162.8%). Entre 2018 et 2019, la situation s'est inversée.

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

	2016	2017	2018	2019	Variation N-1
Fonds de roulement	238 686,47	456 602,02	664 046,68	1 997 829,33	200,86%
Besoin en fonds de roulement	-5 371 852,84	-5 163 921,56	-17 898 470,17	-22 252 688,02	24,33%
Trésorerie	5 610 539,31	5 620 523,58	18 562 516,85	24 250 517,35	30,64%



Compte tenu des observations formulées au point II.5. Le tableau des amortissements, les corrections consécutives aux ajustements au titre des dotations aux amortissements et des quotes-parts versées au compte de résultat n'ayant pu être intégrées, la structure du fonds de roulement ne présente pas un caractère certain.

La structure du besoin en fonds de roulement est cohérente avec un établissement dont le budget porte plus de 90% de crédits fléchés (voir tableau 2 des autorisations budgétaires du rapport de gestion de l'ordonnateur). Elle atteste d'une trésorerie solide pour exécuter les contrats de recherche portés, l'établissement consentant, en l'état, peu d'avance de trésorerie propre.

## V. Les stocks et les flux de trésorerie

### Les flux de trésorerie

Flux de trésorerie		
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE</u></b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>23 182 833,76</b>	<b>19 259 935,00</b>
Produits sans contrepartie directe : subventions et produits assimilés	21 291 445,53	609 371,00
Produits avec contrepartie directe : produits directs d'activité	1 891 388,23	18 650 564,00
<b>DECAISSEMENTS</b>		
Charges de fonctionnement	<b>11 355 330,17</b>	<b>5 462 971,04</b>
Charges de personnel	7 409 318,42	3 024 093,51
Charges de fonctionnement (hors charges de personnel)	3 946 011,75	2 438 877,53
Charges d'intervention : dispositifs pour compte propre	0,00	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>11 827 503,59</b>	
<b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</u></b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>0,00</b>	
Cessions d'immobilisations incorporelles	0,00	
Cessions d'immobilisations corporelles	0,00	
Cessions d'immobilisations financières	0,00	
Autres opérations	0,00	
<b>DECAISSEMENTS</b>	<b>1 175 455,65</b>	618 546,04
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	36 785,72	
Acquisitions d'immobilisations corporelles	1 138 669,93	
Acquisitions d'immobilisations financières	0,00	
Autres opérations	0,00	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-1 175 455,65</b>	
<b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT</u></b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>0,00</b>	
Dotations en capitaux propres	0,00	
Emissions d'emprunts	0,00	
Autres opérations	0,00	
<b>DECAISSEMENTS</b>	<b>0,00</b>	
Remboursements d'emprunts	0,00	
Autres opérations	0,00	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>0,00</b>	
<b><u>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS GERES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</u></b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>	-2 238 273,66	4 028 487,62
<b>DECAISSEMENTS</b>	2 725 773,78	4 265 983,27
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>-4 964 047,44</b>	<b>-237 495,65</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE (V= I+II+III+IV)</b>	<b>5 688 000,50</b>	12 940 922,27
<b>TRESORERIE A L'OUVERTURE</b>	<b>18 562 516,85</b>	5 620 523,58
<b>TRESORERIE A LA CLOTURE</b>	<b>24 250 517,35</b>	18 562 516,85

Présentation synthétique des flux de trésorerie active (compte 5151)

	2015	2016	2017	2018	2019	Variation N-1
Stock au 1er janvier	0	14 409	5 610 539	5 620 524	18 561 446	230,24%
Flux type décaissement	89 623	906 372	3 793 072	10 347 500	15 625 924	51,01%
Flux type encaissement	104 032	6 502 502	3 803 056	23 288 423	21 313 396	-8,48%
Stock au 31 décembre	14 409	5 610 539	5 620 524	18 561 446	24 248 919	30,64%
Variation du solde	14 409	5 596 130	9 984	12 940 922	5 687 473	-56,05%

**COMPT E F I N A N C I E R****Visa par l'ordonnateur et adoption par l'organe délibérant conformément à l'article 212 du décret GBCP**

L'Agent Comptable soussigné, affirme véritable, sous les peines de droit, le présent compte financier. Il affirme en outre, et sous les mêmes peines, que les opérations portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de l'Etablissement et qu'il n'en existe aucune autre à sa connaissance.

A BESANCON

Le 12 mars 2020

L'Agent Comptable,

Eric ROBERT

COMPT E F I N A N C I E R D E L ' E X E R C I C E 2 0 1 9

L'ordonnateur soussigné, certifie l'exactitude du montant des titres de dépenses et du montant des titres de recettes inscrits au présent compte financier.

A BESANCON

Le 12 mars 2020

L'Ordonnateur,

Luc JOHANN

Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance du 12 mars 2020

A BESANCON

Le 12 mars 2020

Le Président du Conseil d'Administration,

Luc JOHANN

- (1) Mention "sans réserve" à rayer éventuellement

- En cas de réserves, joindre l'exemplaire du procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration