

# UBFC

UNIVERSITÉ  
BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ



## COMPTE FINANCIER 2021

|                                                           |         |
|-----------------------------------------------------------|---------|
| - Rapport de l'agent comptable                            | page 2  |
| - Bilan de l'exercice 2021                                | page 3  |
| - Compte de résultat de l'exercice 2021                   | page 6  |
| - Annexe des comptes annuels :                            | page 9  |
| I. Faits caractéristiques, comparabilité des exercices... | page 10 |
| II. Notes relatives au poste du bilan                     | page 14 |
| III. Notes relatives au compte de résultat                | page 26 |
| IV. Mise en perspective des indicateurs financiers        | page 27 |
| V. La trésorerie                                          | page 28 |

# **RAPPORT DE L'AGENT COMPTABLE**

## **1. Le fonctionnement du poste comptable**

L'agent comptable est en poste depuis le 01/04/2021 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 2021.

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.

## **2. La maîtrise des risques comptables et financiers**

L'organigramme fonctionnel nominatif a été mis à jour au mois de mai 2021, à l'arrivée de l'agent comptable.

En matière de contrôle interne financier, les processus ont été identifiés. Des fiches de procédures ont été élaborées et sont recensées au fil de l'eau dans un document de synthèse.

Un suivi des comptes de tiers a été mis en place.

En ce qui concerne les rémunérations, le contrôle a priori est formalisé. Un plan de contrôle est en cours d'élaboration. Il sera mis en place courant 2022.

Des réunions communes Agence comptable / ordonnateur ont été organisées au cours de l'exercice 2021 afin de coordonner diverses actions. La démarche de contrôle interne financier a été abordée et sera une priorité de l'exercice 2022. L'agence comptable 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. La difficulté rencontrée est le manque d'effectif. Un emploi n'a pas été pourvu sur l'exercice 2021.

### **Effectif du poste comptable**

|         | Jan. | Fév. | Mars | Avril | Juin | Juill. | Août | Sept. | Oct. | Nov. | Déc |
|---------|------|------|------|-------|------|--------|------|-------|------|------|-----|
| AC (AS) | 0.2  | 0.2  | 0.2  | 0.2   | 0.2  | 0.2    | 0.2  | 0.2   | 0.2  | 0.2  | 0.2 |
| Agent   | 2    | 2    | 2    | 2     | 2    | 2      | 2    | 2     | 2    | 2    | 1   |
| Total   | 2.2  | 2.2  | 2.2  | 2.2   | 2.2  | 2.2    | 2.2  | 2.2   | 2.2  | 1.2  | 1.2 |

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

Le rapport de la DGFIP de 2019 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).

## **5. La clôture d'exercice**

Une note conjointe de clôture a été arrêtée en octobre 2021. Une réunion de clôture a été organisée le 10 novembre 2021 avec tous les acteurs (ordonnateur et agence comptable)

## **LE BILAN DE L'EXERCICE 2021**

**BILAN Partie ACTIF 2021**

| ACTIF                                                                                                                         | MONTANT BRUT          | AMORTISSEMENTS<br>ET<br>PROVISIONS | MONTANT NET           | TOTAUX<br>EX.ANTERIEUR<br>NET |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                                                       |                       |                                    |                       |                               |
| Immobilisations incorporelles                                                                                                 | 181 280,80            | 100 449,65                         | 80 831,15             | 61 224,13                     |
| Immobilisations corporelles                                                                                                   | 6 030 500,42          | 2 955 819,25                       | 3 074 681,17          | 2 462 324,11                  |
| Terrains                                                                                                                      | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| Constructions                                                                                                                 | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| Installations techniques, matériels, et outillages                                                                            | 4 577 732,94          | 2 167 209,99                       | 2 410 522,95          | 1 788 349,11                  |
| Collections                                                                                                                   | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| Biens historiques et culturels                                                                                                | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| Autres immobilisations corporelles                                                                                            | 1 452 767,48          | 788 609,26                         | 664 158,22            | 673 975,00                    |
| Immobilisations mises en concession                                                                                           | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| Immobilisations corporelles en cours                                                                                          | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| Avances et acomptes sur commandes                                                                                             | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| Immobilisations grevées de droits                                                                                             | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| Immobilisations corporelles (biens vivants)                                                                                   | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| Immobilisations financières                                                                                                   | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                                                 | <b>6 211 781,22</b>   | <b>3 056 268,90</b>                | <b>3 155 512,32</b>   | <b>2 523 548,24</b>           |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                                                        |                       |                                    |                       |                               |
| Stocks                                                                                                                        | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| Créances                                                                                                                      | 76 836 755,50         | 0                                  | 76 836 755,50         | 45 968 835,97                 |
| Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne | 61 806 514,45         |                                    | 61 806 514,45         | 34 903 827,62                 |
| Créances clients et comptes rattachés                                                                                         | 580 888,61            | 0                                  | 580 888,61            | 905 300,89                    |
| Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)                                                               | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| Avances et acomptes versés sur commandes                                                                                      | 22 832,70             |                                    | 22 832,70             | 28 452,62                     |
| Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)                                    | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| Créances sur les autres débiteurs                                                                                             | 14 426 519,74         | 0                                  | 14 426 519,74         | 10 131 254,84                 |
| Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)                                                        | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>                                                                                | <b>76 836 755,50</b>  | <b>0</b>                           | <b>76 836 755,50</b>  | <b>45 968 835,97</b>          |
| <b>TRESORERIE</b>                                                                                                             |                       |                                    |                       |                               |
| Valeurs mobilières de placement                                                                                               | 0                     | 0                                  | 0                     | 0                             |
| Disponibilités                                                                                                                | 22 276 875,53         |                                    | 22 276 875,53         | 17 147 053,69                 |
| Autres                                                                                                                        | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| <b>TOTAL TRESORERIE</b>                                                                                                       | <b>22 276 875,53</b>  | <b>0</b>                           | <b>22 276 875,53</b>  | <b>17 147 053,69</b>          |
| Comptes de régularisation                                                                                                     | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| Ecarts des conversion Actif                                                                                                   | 0                     |                                    | 0                     | 0                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                          | <b>105 325 412,25</b> | <b>3 056 268,90</b>                | <b>102 269 143,35</b> | <b>65 639 437,90</b>          |

| BILAN Partie PASSIF 2021                                                                 |                                      |                       |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                                                                          | PASSIF                               | MONTANT               | TOTAUX<br>EX.ANTERIEURS |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                                                     |                                      |                       |                         |
| Financements reçus                                                                       |                                      | 2 568 703,85          | 2 438 134,53            |
|                                                                                          | Financement de l'actif par l'Etat    | 1 727 747,58          | 1 959 275,83            |
|                                                                                          | Financement de l'actif par des tiers | 840 956,27            | 478 858,70              |
|                                                                                          | Fonds propres des fondations         | 0                     | 0                       |
|                                                                                          | Ecart de réévaluation                | 0                     | 0                       |
| Réserves                                                                                 |                                      | 2 334 156,30          | 1 986 090,40            |
| Report à nouveau                                                                         |                                      | 0,00                  | -622 000,00             |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                                               |                                      | 89 609,13             | 970 065,90              |
| Provisions réglementées                                                                  |                                      | 0                     | 0                       |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>                                                               |                                      | <b>4 992 469,28</b>   | <b>4 772 290,83</b>     |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                |                                      |                       |                         |
| Provisions pour risques                                                                  |                                      | 0                     | 0                       |
| Provisions pour charges                                                                  |                                      | 0                     | 0                       |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                          |                                      | <b>0</b>              | <b>0</b>                |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                                                                |                                      |                       |                         |
| Emprunts obligataires                                                                    |                                      | 0                     | 0                       |
| Emprunts souscrits auprès des établissements financiers                                  |                                      | 0                     | 0                       |
| Dettes financières et autres emprunts                                                    |                                      | 0                     | 0                       |
| <b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>                                                      |                                      | <b>0</b>              | <b>0</b>                |
| <b>DETTES NON FINANCIERES</b>                                                            |                                      |                       |                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 |                                      | 594 665,60            | 649 413,12              |
| Dettes fiscales et sociales                                                              |                                      | 391 879,46            | 0                       |
| Dettes fiscales et sociales                                                              |                                      | -391,68               | 391 879,46              |
| Avances et acomptes reçus                                                                |                                      | 90 916 152,37         | 56 892 219,34           |
| Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention) |                                      | 0                     | 0                       |
| Autres dettes non financières                                                            |                                      | 5 258 570,78          | 2 555 635,15            |
| Produits constatés d'avance                                                              |                                      | 507 677,00            | 378000                  |
| <b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>                                                      |                                      | <b>97 276 674,07</b>  | <b>60 867 147,07</b>    |
| <b>TRESORERIE</b>                                                                        |                                      |                       |                         |
| Autres éléments de trésorerie passive                                                    |                                      | 0                     | 0                       |
| <b>TOTAL TRESORERIE</b>                                                                  |                                      | <b>0</b>              | <b>0</b>                |
| Comptes de régularisation                                                                |                                      | 0                     | 0                       |
| Ecart de conversion Passif                                                               |                                      | 0                     | 0                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                     |                                      | <b>102 269 143,35</b> | <b>65 639 437,90</b>    |

## **LE COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2021**

**Compte de résultat - Partie CHARGES 2021**

| CHARGES                                                                                                                                                                                                      | Exercice 2021        | Exercice 2020        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                                                                                                                                                             |                      |                      |
| Achats                                                                                                                                                                                                       | 1 040,73             | -1 258,61            |
| 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 | 4 673 590,29         | 3 673 293,97         |
| Charges de personnel                                                                                                                                                                                         |                      |                      |
| Salaires, traitements et rémunérations diverses                                                                                                                                                              | 10 556 156,01        | 8 095 835,73         |
| Charges sociales                                                                                                                                                                                             | 3 934 473,36         | 3 028 060,73         |
| Intéressement et participation                                                                                                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| Autres charges de personnel                                                                                                                                                                                  | 24 379,12            | 16 511,82            |
| Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)                                                                                                                                  | 2 196 608,33         | 1 092 715,94         |
| Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés                                                                                                         | 1 506 861,34         | 912 583,49           |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                                                                                                                                                       | <b>22 893 109,18</b> | <b>16 817 743,07</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>22 893 109,18</b> | <b>16 817 743,07</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                                                                                                                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières                                                                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>                                                                                                                                                                             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Impôt sur les sociétés                                                                                                                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)                                                                                                                                                                            | 89 609,13            | 970 065,90           |
| <b>TOTAL CHARGES</b>                                                                                                                                                                                         | <b>22 982 718,31</b> | <b>17 787 808,97</b> |

## Compte de résultat - Partie PRODUITS 2021

| PRODUITS                                                                                                                                        |  | Exercice N           | Exercice N-1         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| PRODUITS DE FONCTIONNEMENT                                                                                                                      |  |                      |                      |
| Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)                                                                       |  | 20 904 946,10        | 15 377 216,66        |
| Subventions pour charges de service public                                                                                                      |  | 1 653 405,90         | 640 744,10           |
| Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques                                                           |  | 19 251 540,20        | 14 700 140,16        |
| 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                 | 36 332,40            |
| Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)                                                                             |  | 633 267,15           | 1 531 367,65         |
| Ventes de biens ou prestations de services                                                                                                      |  | 219 380,00           | 931 942,00           |
| Produits de cessions d'éléments d'actif                                                                                                         |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Autres produits de gestion                                                                                                                      |  | 413 887,15           | 599 425,65           |
| Production stockée et immobilisée                                                                                                               |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public                                                           |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Autres produits                                                                                                                                 |  | 1 444 505,06         | 879 224,66           |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)                                                           |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Reprises du financement rattaché à un actif                                                                                                     |  | 1 444 505,06         | 879 224,66           |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)                                                                       |  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                                                                                         |  | <b>22 982 718,31</b> | <b>17 787 808,97</b> |
| PRODUITS FINANCIERS                                                                                                                             |  |                      |                      |
| Produits des participations et des prêts                                                                                                        |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Produits nets sur cessions des immobilisations financières                                                                                      |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Intérêts sur créances non immobilisées                                                                                                          |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie                                                                                |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                                                                                   |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Gains de change                                                                                                                                 |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Autres produits financier                                                                                                                       |  | 0,00                 | 0,00                 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières                                                                            |  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                                                                |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)</b>                                                                                                           |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>TOTAL PRODUITS</b>                                                                                                                           |  | <b>22 982 718,31</b> | <b>17 787 808,97</b> |

## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS EXERCICE 2021**

**Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos 2021, et au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 89 609,13 €.**

**L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2021.**

**Ces comptes annuels ont été arrêtés par l'agent comptable et le président d'UBFC.**

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

### **I.1. Les faits caractéristiques de l'exercice 2021**

L'exercice 2021 a généré un résultat excédentaire de 89 K€.

Une fiabilisation des produits à recevoir a été initiée sur l'exercice 2021.

Pour ce faire, il a été procédé à l'extourne de tous les PAR, afin de comptabiliser sur l'exercice 2021 les montants fiabilisés.

Cette fiabilisation sera poursuivie sur l'exercice 2022.

### **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).

### **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,**
- **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)**
- **Aux droits d'inscription à recevoir, non titrés, ni versés par les établissements membres au 31/12/2021**

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

| <b>EFFECTIFS<br/>RÉMUNÉRÉS 2021</b> |            | <b>Titulaires</b>       | <b>Contractuels</b> |                               | <b>TOTAL</b>  |
|-------------------------------------|------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------|
|                                     |            | <b>Plafond<br/>État</b> | <b>Plafond État</b> | <b>Ressources<br/>propres</b> |               |
| <b>Janvier</b>                      | <b>ETP</b> | <b>20,70</b>            | <b>3,00</b>         | <b>339,00</b>                 | <b>362,70</b> |
| <b>Février</b>                      | <b>ETP</b> | <b>22,70</b>            | <b>3,00</b>         | <b>347,40</b>                 | <b>373,10</b> |
| <b>Mars</b>                         | <b>ETP</b> | <b>22,20</b>            | <b>2,00</b>         | <b>353,70</b>                 | <b>377,90</b> |
| <b>Avril</b>                        | <b>ETP</b> | <b>22,70</b>            | <b>2,00</b>         | <b>350,70</b>                 | <b>375,40</b> |
| <b>Mai</b>                          | <b>ETP</b> | <b>22,00</b>            | <b>1,00</b>         | <b>362,10</b>                 | <b>385,10</b> |
| <b>Juin</b>                         | <b>ETP</b> | <b>21,30</b>            | <b>1,00</b>         | <b>365,40</b>                 | <b>387,70</b> |
| <b>Juillet</b>                      | <b>ETP</b> | <b>22,30</b>            | <b>1,00</b>         | <b>371,30</b>                 | <b>394,60</b> |
| <b>Août</b>                         | <b>ETP</b> | <b>22,70</b>            | <b>1,00</b>         | <b>370,00</b>                 | <b>393,70</b> |
| <b>Septembre</b>                    | <b>ETP</b> | <b>21,00</b>            | <b>1,00</b>         | <b>346,10</b>                 | <b>368,10</b> |
| <b>Octobre</b>                      | <b>ETP</b> | <b>20,00</b>            | <b>3,00</b>         | <b>348,60</b>                 | <b>371,60</b> |
| <b>Novembre</b>                     | <b>ETP</b> | <b>20,00</b>            | <b>4,00</b>         | <b>411,50</b>                 | <b>435,50</b> |
| <b>Décembre</b>                     | <b>ETP</b> | <b>19,00</b>            | <b>4,00</b>         | <b>420,40</b>                 | <b>443,40</b> |
| <b>Moyenne<br/>annuelle</b>         | <b>ETP</b> | <b>21,38</b>            | <b>2,17</b>         | <b>365,52</b>                 | <b>389,07</b> |

Ces chiffres sont ceux comptabilisés en fonction de la rémunération mensuelle. Les rémunérations des agents ayant fait l'objet d'un rappel de paie suite à un impayé le mois précédent ne décomptent pas des emplois.

Il est recensé 389,7 ETP en moyenne sur l'exercice 2021 et 443,40 ETP au 31 décembre 2021.

## II. Notes relatives au poste du bilan

### II.1. Le tableau des provisions

Aucune provision n'a été constituée au titre de l'exercice 2021.

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.

| 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 |                                  |
| Provisions réglementées                                                            |                                   |                         |                        |                        |                                  |
| 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                                                     |                                   |                         |                        |                        |                                  |
| Provisions pour risques                                                            |                                   |                         |                        |                        |                                  |
| 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                             |
| Provisions pour charges                                                            |                                   |                         |                        |                        |                                  |
| 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                             |
| Total des provisions                                                               | 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 2021.

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.

| 2. Tableau des dépréciations         |                                   |                         |                        |                                  |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------------|
| 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.

| 3 Tableau des variations de stocks                                    |                                   |                                                 |                                               |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|
| 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

| 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 / Transferts | Par virement de poste à poste | Cessions / Mises au rebut |                                     |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                                            | <b>113 259,50</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>68 021,30</b>                               | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>181 280,80</b>                   |
| 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 | 113 259,50                          | 0,00                          | 68 021,30                                      | 0,00                          | 0,00                      | 181 280,80                          |
| 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>                                                                              | <b>3 959 696,30</b>                 | <b>0,00</b>                   | <b>2 070 804,15</b>                            | <b>0,00</b>                   | <b>0,03</b>               | <b>6 030 500,42</b>                 |
| 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                                                               | 2 813 516,68                        | 0,00                          | 1 764 216,27                                   | 0,00                          | 0,01                      | 4 577 732,94                        |
| 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                                                                              | 1 146 179,62                        | 0,00                          | 306 587,88                                     | 0,00                          | 0,02                      | 1 452 767,48                        |
| <b>Immobilisations mises en concession</b>                                                                      | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                         |
| <b>Immobilisations corporelles en cours</b>                                                                     | <b>5,00</b>                         |                               | <b>0,00</b>                                    |                               | <b>5,00</b>               | <b>0,00</b>                         |
| <b>Immobilisations grevées de droits</b>                                                                        | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                         |
| <b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>                                                              | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                         |
| <b>Participations et créances rattachées à des participations</b>                                               | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                         |
| 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>                                                                       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                         |
| 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>4 072 960,80</b>                 | <b>0,00</b>                   | <b>2 138 825,45 €</b>                          | <b>0,00</b>                   | <b>5,03</b>               | <b>6 211 781,22</b>                 |

## II.5. Le tableau des amortissements

| 5. Tableau des amortissements                                                                                   |                                |                                         |                                                                       |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Rubriques et postes                                                                                             | Cumulés au début de l'exercice | Augmentations (dotations de l'exercice) | Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis) | Cumulés à la fin de l'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                                            | 52 035,37                      | 48 414,28                               | 0,00                                                                  | 100 449,65                     |
| 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 | 52 035,37                      | 48 414,28                               | 0,00                                                                  | 100 449,65                     |
| 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>                                                                              | 1 497 372,19                   | 1 458 447,06                            | 0,00                                                                  | 2 955 819,25                   |
| Terrains                                                                                                        | 0,00                           | 0,00                                    | 0,00                                                                  | 0,00                           |
| Constructions                                                                                                   | 0,00                           | 0,00                                    | 0,00                                                                  | 0,00                           |
| Installations techniques, matériels, et outillage                                                               | 1 025 167,57                   | 1 142 042,42                            | 0,00                                                                  | 2 167 209,99                   |
| 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                                                                              | 472 204,62                     | 316 404,64                              | 0,00                                                                  | 788 609,26                     |
| <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>                                                                                                   | <b>1 549 407,56</b>            | <b>1 506 861,34</b>                     | <b>0,00</b>                                                           | <b>3 056 268,90</b>            |

Le suivi de l'inventaire et des immobilisations est réalisé dans le logiciel NEPTUNE depuis l'exercice 2019.

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

Les produits à recevoir ont fait l'objet d'un début de fiabilisation sur l'exercice 2021, à poursuivre sur l'exercice 2022. Cette fiabilisation a un impact sur les financements. (fiabilisation en cours suite à des erreurs d'imputation et d'évaluation sur les exercices antérieurs)

| 6. Tableau des financements de l'actif                                        |                              |                     |                                                                                    |                                                    |                                                    |                                                                |                              |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 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 | Reprise suite à la cession ou mise au rebut de l'actif financé |                              |
| <b>FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR L'ETAT</b>                                      | <b>1 959 275,83</b>          | <b>1 757 225,08</b> | <b>-650 136,24</b>                                                                 | <b>1 338 617,09</b>                                | <b>0,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>1 727 747,58</b>          |
| Financements non rattachés à un actif                                         | 0,00                         | 0,00                | 0,00                                                                               |                                                    | 0,00                                               | 0,00                                                           | 0,00                         |
| Financements rattachés à un actif                                             | 1 959 275,83                 | 1 757 225,08        | -650 136,24                                                                        | 1 338 617,09                                       | 0,00                                               | 0,00                                                           | 1 727 747,58                 |
| - Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements | 0,00                         | 71 625,00           | 0,00                                                                               | 0,00                                               |                                                    | 0,00                                                           | 71 625,00                    |
| - Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété            | 0,00                         | 0,00                | 0,00                                                                               | 0,00                                               |                                                    | 0,00                                                           | 0,00                         |
| - Financement des autres actifs :                                             |                              |                     |                                                                                    |                                                    |                                                    |                                                                |                              |
| État                                                                          | -1 083,39                    | 1 321,00            |                                                                                    | 440,41                                             |                                                    | 0,00                                                           | -202,80                      |
| Agence nationale de la recherche (ANR) - IA                                   | 1 380 898,53                 | 1 684 279,08        | 0,00                                                                               | 1 321 460,81                                       |                                                    | 0,00                                                           | 1 743 716,80                 |
| Autres                                                                        | 579 460,69                   | 0,00                | -650 136,24                                                                        | 16 715,87                                          |                                                    | 0,00                                                           | -87 391,42                   |
| <b>FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT</b>                 | <b>478 858,70</b>            | <b>715 021,96</b>   | <b>-247 036,39</b>                                                                 | <b>105 887,97</b>                                  | <b>0,00</b>                                        | <b>0,03</b>                                                    | <b>840 956,27</b>            |
| Financements non rattachés à un actif                                         | 490 252,77                   | 84 883,62           | -114 164,13                                                                        | 0,00                                               | 0,00                                               | 0,00                                                           | 460 972,26                   |
| - Régions                                                                     | 263 322,66                   | 0,00                | -82 395,66                                                                         |                                                    | 0,00                                               | 0,00                                                           | 180 927,00                   |
| - Départements                                                                | 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                         |
| - Autres collectivités et établissement publics                               | 0,00                         | 0,00                | 0,00                                                                               |                                                    | 0,00                                               | 0,00                                                           | 0,00                         |
| - Union Européenne                                                            | 5 691,38                     | 80 181,62           | 0,00                                                                               |                                                    | 0,00                                               | 0,00                                                           | 85 873,00                    |
| - Autres organismes                                                           | 31 768,47                    | 4 702,00            | -31 768,47                                                                         |                                                    | 0,00                                               | 0,00                                                           | 4 702,00                     |
| - Autres                                                                      | 189 470,26                   | 0,00                | 0,00                                                                               |                                                    | 0,00                                               | 0,00                                                           | 189 470,26                   |
| Financements rattachés à un actif                                             | -11 394,07                   | 630 138,34          | -132 872,26                                                                        | 105 887,97                                         | 0,00                                               | 0,03                                                           | 379 984,01                   |
| - Régions                                                                     | -144 735,88                  | 565 237,34          | 0,00                                                                               | 65 298,06                                          |                                                    | 0,00                                                           | 355 203,40                   |
| - Départements                                                                | 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                         |
| - Autres collectivités et établissement publics                               | 0,00                         | 0,00                | 0,00                                                                               | 0,00                                               |                                                    | 0,00                                                           | 0,00                         |
| - Union Européenne                                                            | 99 666,06                    | 64 901,00           | -127 289,09                                                                        | 40 589,91                                          |                                                    | 0,00                                                           | -3 311,94                    |
| - Autres organismes                                                           | -2 541,76                    |                     | -5 583,11                                                                          | 0,00                                               |                                                    | 0,00                                                           | -8 124,87                    |
| - Autres                                                                      | 36 217,51                    |                     | -0,06                                                                              | 0,00                                               |                                                    | 0,03                                                           | 36 217,42                    |
| <b>TOTAUX</b>                                                                 | <b>2 438 134,53</b>          | <b>2 472 247,04</b> | <b>-897 172,63</b>                                                                 | <b>1 444 505,06</b>                                | <b>0,00</b>                                        | <b>0,03</b>                                                    | <b>2 568 703,85</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<br>(quote-part détenue) | Àport de fonds<br>effectués<br>(3) | Observations |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| <b>Filiales et participations <sup>(1)</sup></b>                      |                                            |                                    |              |
| <b>A. Renseignements concernant les filiales <sup>(2)</sup></b>       |                                            |                                    |              |
| 1. <u>Filiales françaises</u>                                         | 0                                          | 0                                  |              |
| 2. <u>Filiales étrangères</u>                                         | 0                                          | 0                                  |              |
| <b>B. Renseignements concernant les participations <sup>(2)</sup></b> |                                            |                                    |              |
| 1. <u>Participations dans des entités françaises</u>                  | 0                                          | 0                                  |              |
| 2. <u>Participations dans des entités étrangères</u>                  | 0                                          | 0                                  |              |
|                                                                       |                                            |                                    |              |

## II.8. Le tableau des créances

| 8. Tableau des créances                                                                                                         |                      |                               |                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| Rubriques et postes                                                                                                             | Montants             | Degré de liquidité de l'actif |                        |
|                                                                                                                                 |                      | Echéance à 1 an au plus       | Echéance à plus d'1 an |
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b>                                                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>            |
| - Créances rattachées à des participations                                                                                      | 0,00                 |                               | 0,00                   |
| - Prêts                                                                                                                         | 0,00                 |                               | 0,00                   |
| - Autres créances immobilisées                                                                                                  | 0,00                 |                               | 0,00                   |
|                                                                                                                                 |                      |                               | 0,00                   |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>                                                                                            | <b>76 836 755,50</b> | <b>0,00</b>                   | <b>76 836 755,50</b>   |
| - Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne | 61 806 514,45        | 0,00                          | 61 806 514,45          |
| - Créances clients et comptes rattachés                                                                                         | 580 888,61           | 0,00                          | 580 888,61             |
| - Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)                                                               | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                   |
| - Avances et acomptes versés sur commandes                                                                                      | 22 832,70            | 0,00                          | 22 832,70              |
| - Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)                                    | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                   |
| - Créances sur les autres débiteurs                                                                                             | 14 426 519,74        | 0,00                          | 14 426 519,74          |
| - Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)                                                       | 0,00                 | 0,00                          | 0,00                   |
| <b>TOTAUX</b>                                                                                                                   | <b>76 836 755,50</b> | <b>0,00</b>                   | <b>76 836 755,50</b>   |

Les créances détenues sur des tiers publics (61 806 K€) présentent des risques d'irrecouvrabilité faible. Il s'agit essentiellement de financements de contrats de recherche et des subventions.

Le compte 47211 (dépenses avant ordonnancement) présente un solde de 16 898.18 euros, dont des opérations anciennes (2018 et 2019) en attente de traitement par l'ordonnateur.

- Exercice 2018 : 1 603,63 euros
- Exercice 2019 : 14 606 euros

Le compte 4091 (avances sur missions) présente un solde de 22 832.70 euros, en cours de régularisation (en collaboration avec l'ordonnateur)

Le compte 4678 (opérations pour compte de tiers) présente un solde de 14 261 456,77 euros. Ce compte a été mouvementé à tort pour des opérations qui auraient dû être imputées en comptes de charge. Les financements reçus, liés à ces opérations ont été enregistrés sur des titres d'avances et n'ont pas fait l'objet de produits à recevoir. Il n'y a pas eu d'impact sur les résultats des années antérieures.

Des crédits ont été prévus au BI 2022 afin de régulariser ces opérations. (en dépenses et en recettes), sans impact sur le résultat 2022.

## II.8. Le tableau des créances

### 9. Tableau des dettes

| Rubriques et postes                                                                        | Montants             | Degré d'exigibilité du passif |                                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                            |                      | Echéance à 1 an au plus       | Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus | Echéance à plus d'5 ans |
| <b>Dettes financières</b>                                                                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>             |
| - Emprunts obligataires                                                                    | 0,00                 | 0,00                          |                                         | 0,00                    |
| - Emprunts souscrits auprès des établissements financiers                                  | 0,00                 | 0,00                          |                                         | 0,00                    |
| - Dettes financières et autres emprunts                                                    | 0,00                 | 0,00                          |                                         | 0,00                    |
|                                                                                            |                      | 0,00                          |                                         | 0,00                    |
| <b>Dettes non financières</b>                                                              | <b>97 276 674,07</b> | <b>1 101 950,92</b>           | <b>96 174 723,15</b>                    | <b>0,00</b>             |
| - Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 594 665,60           | 594 665,60                    |                                         | 0,00                    |
| - Dettes fiscales et sociales                                                              | -391,68              | -391,68                       |                                         | 0,00                    |
| - Avances et acomptes reçus                                                                | 90 916 152,37        |                               | 90 916 152,37                           | 0,00                    |
| - Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention) | 0,00                 |                               |                                         | 0,00                    |
| - Autres dettes non financières                                                            | 5 258 570,78         |                               | 5 258 570,78                            | 0,00                    |
| - Produits constatés d'avance                                                              | 507 677,00           | 507 677,00                    |                                         | 0,00                    |
| <b>TOTAUX</b>                                                                              | <b>97 276 674,07</b> | <b>1 101 950,92</b>           | <b>96 174 723,15</b>                    | <b>0,00</b>             |

Le tableau des dettes n'appelle pas de commentaire particulier.

Les dettes fournisseurs (594 K€) correspondent aux charges à payer de l'exercice 2021 sur l'exercice 2022.

Les avances et acomptes reçus (90 916 K€) correspondent aux avances de trésorerie versées dans le cadre des opérations pluriannuelles de recherches (ANR par exemple)

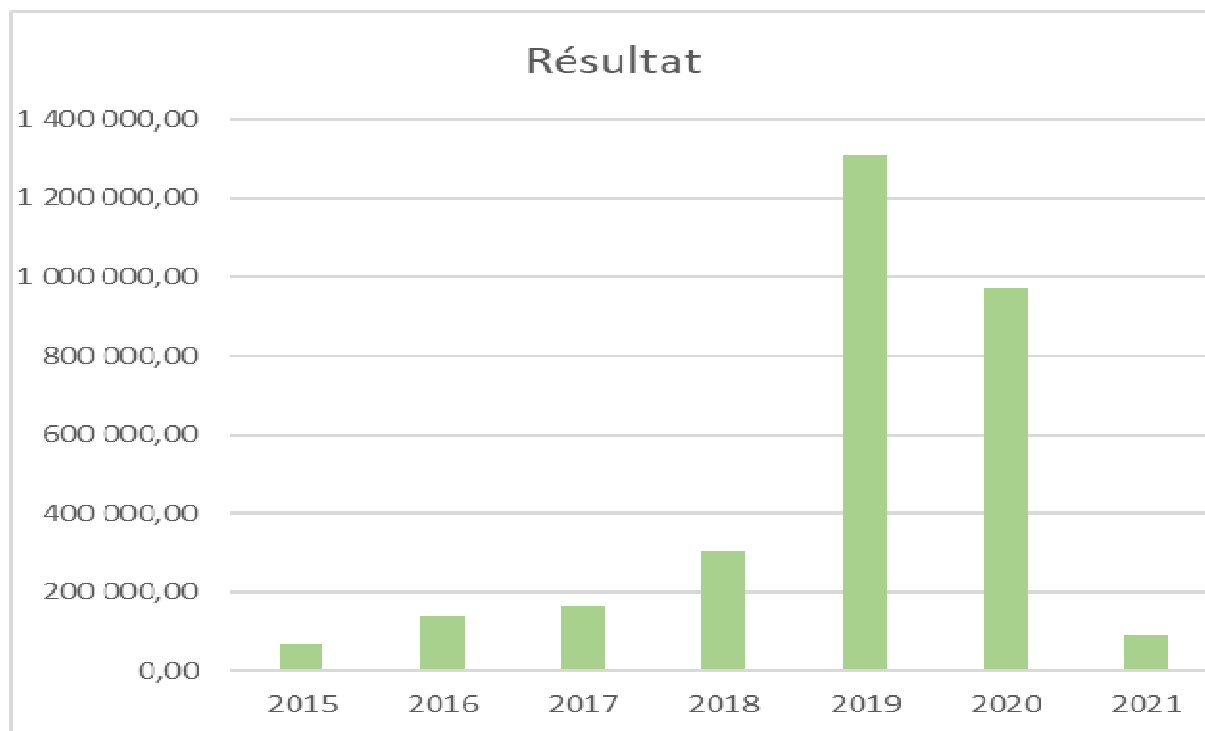
Les autres dettes non financières (5 258 K€) correspondent à des soldes en compte d'attente (compte 4718 recettes à classer) qui n'ont pas fait l'objet d'un titre de recette ou d'un titre d'avance. Une grosse partie de ce montant concerne des financements fléchés de la Région.

### III. Notes relatives au compte de résultat

#### III.1. Le résultat de l'exercice

Au terme de l'exercice 2021, le résultat excédentaire s'élève à 89 609.13 euros.

|          | 2015      | 2016       | 2017       | 2018       | 2019         | 2020       | 2021      |
|----------|-----------|------------|------------|------------|--------------|------------|-----------|
| Résultat | 70 207,42 | 140 135,25 | 162 605,26 | 306 176,74 | 1 306 965,73 | 970 065,90 | 89 609,13 |



**Le résultat accuse une diminution importante par rapport aux exercices précédents.**

Une fiabilisation des produits à recevoir a été initiée sur l'exercice 2021. Elle sera poursuivie sur 2022. Des produits à recevoir ont été surévalués sur les années antérieures et n'avaient pas fait l'objet d'extourne.

La régularisation consiste à extourner les produits à recevoir afin de comptabiliser les montants fiabilisés. Ces travaux ne sont pas tout à fait terminés au 31/12/2021. Il est donc difficile de calculer l'impact exact sur le résultat 2021.

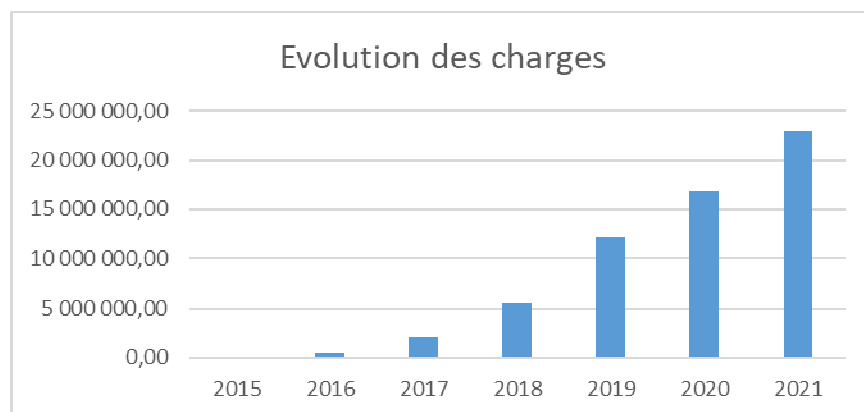
L'impact de la situation sanitaire sur le tissu socio-économique et sur l'activité de gestion d'UBFC a été notable en 2021 et pouvait expliquer une partie de l'augmentation du résultat 2021 comme pour tous les établissements de l'enseignement supérieur. L'exercice 2022 a vu une reprise d'activité progressive, et par conséquent, une consommation plus importante des financements fléchés accumulés au cours des années antérieures.

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 un périmètre d'exécution stable. Aussi, la comparaison avec les exercices précédents doit être relativisée.

### III.2. Les charges et dépenses

#### Mise en perspective des charges :

|                | 2015      | 2016       | 2017         | 2018         | 2019          | 2020          | 2021          | Variation N-1 | Variation N-2 |
|----------------|-----------|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Fonctionnement | 79 792,58 | 470 157,68 | 2 094 055,25 | 5 636 034,87 | 12 092 865,22 | 16 817 743,07 | 22 893 109,18 | 36,12%        | 89,31%        |
| Intervention   | 0         | 0          | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |               |               |
| Financières    | 0         | 0          | 3709,6       | 200          | 395,73        | 0             | 200           |               |               |
| Total          | 79 792,58 | 470 157,68 | 2 097 764,85 | 5 636 234,87 | 12 093 260,95 | 16 817 743,07 | 22 893 309,18 | 36,12%        | 89,31%        |



#### Evolution des charges par nature (en euros)

| CLASSE                                     | 2018         | 2019         | 2020        | 2021        | Variation N-1 |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|---------------|
| CI.60 ACHATS                               | 479 755,85   | 840 176,14   | 926 542,03  | 1403588,40  | 51,49%        |
| CI.61 SOUS-TRAITANCE & SERVICES EXTERIEURS | 178 774,95   | 382 489,14   | 881 417,89  | 742 382,82  | -15,77%       |
| CI.62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS           | 1520 596,61  | 2 449 592,08 | 1864 075,44 | 2528 659,80 | 35,65%        |
| CI.63 IMPOTS & TAXES                       | 47 702,73    | 131 103,15   | 198 505,35  | 327 093,87  | 64,77%        |
| CI.64 CHARGES DE PERSONNEL                 | 2977 451,70  | 7289 144,38  | 11140408,28 | 14515008,49 | 30,29%        |
| CI.65 AUTRES CHARGES DE GESTION            | 303 139,65   | 535 156,00   | 894 210,59  | 1869514,46  | 109%          |
| CI.66 CHARGES FINANCIERES                  | 200,00       | 395,73       | 0,00        | 0,00        | 0%            |
| CI.68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS         | 128 613,38   | 465 204,33   | 912 583,49  | 1506861,34  | 65,12%        |
| TOTAL                                      | 5 636 237,87 | 12093260,95  | 16817743,07 | 22893109,98 | 36,12%        |

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

| CLASSE                                     | 2018   | 2019    | 2020    | 2021    |
|--------------------------------------------|--------|---------|---------|---------|
| CI.60 ACHATS                               | 8.51%  | 6.95%   | 5.51%   | 6.13%   |
| CI.61 SOUS-TRAITANCE & SERVICES EXTERIEURS | 3.17%  | 3.16%   | 5.24%   | 3.24%   |
| CI.62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS           | 26.98% | 20.26%  | 11.08%  | 11.05%  |
| CI.63 IMPOTS & TAXES                       | 0.85%  | 1.08%   | 1.18%   | 1.43%   |
| CI.64 CHARGES DE PERSONNEL                 | 52.83% | 60.27%  | 66.24%  | 63.40%  |
| CI.65 AUTRES CHARGES DE GESTION            | 5.38%  | 4.43%   | 5.32%   | 8.17%   |
| CI.66 CHARGES FINANCIERES                  | 0.00%  | 0.00%   | 0.00%   | 0.00%   |
| CI.68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS         | 2.28%  | 3.85%   | 5.43%   | 6.58%   |
| TOTAL                                      | 100%   | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

**La forte augmentation des charges (+36.12%) entre les exercices 2020 et 2021 n'a rien d'exceptionnelle dans le contexte particulier d'UBFC déjà évoqué au point III.1.- Le résultat de l'exercice**

**la pertinence d'une comparaison de la structuration des charges sur plusieurs exercices apparaît limitée.**

**Une forte évolution des comptes 60 (+51.49%) entre 2020 et 2021 s'explique par la forte augmentation des achats de fournitures d'entretien et petit équipement (compte 6063) et fournitures et matériel d'enseignement et de recherche, (compte 6067)**

**Les « autres services extérieurs » (comptes 62) ont augmenté de 35% entre 2020 et 2021. Cela s'explique par la reprise d'activité après la crise sanitaire de 2020.**

**Il est constaté une forte hausse de dépenses de personnel extérieur (mise à disposition, intérimaire)**

**Les frais de déplacements remboursés aux agents (compte 6251) sont passés de 72.4 K€ en 2020 à 131 K€ en 2021. Les frais de formation continue du personnel, les frais de colloques ont également augmenté de manière significative. Cet effet mesurable concerne de nombreux établissements.**

**Concernant les charges de personnel (classe 64) et les charges fiscales (classe 63), l'augmentation de 30% (classe 64) entre 2020 et 2021 s'explique par l'augmentation de l'accroissement de l'activité en ce qui concerne les contrats de recherche.**

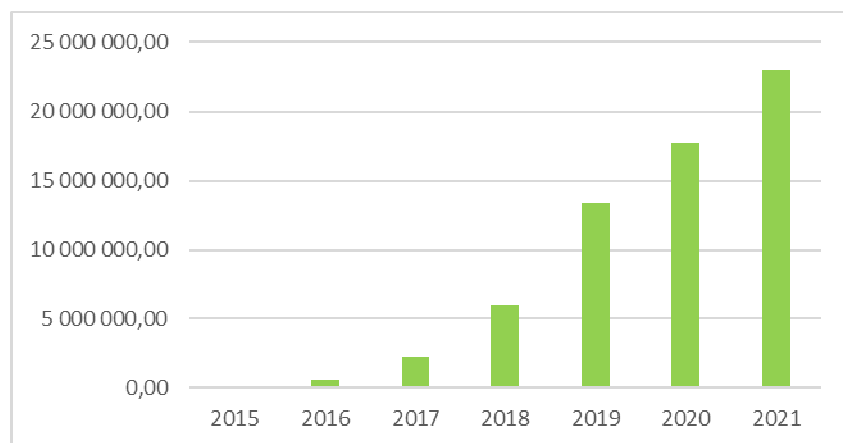
**Avec des charges de personnels représentant 63.40% des charges, UBFC a une structure de dépenses qui se rapproche de celle des autres EPSCP. Pour mémoire, et à titre de comparaison, dans son rapport de 2015 « l'autonomie financière des universités : une réforme à poursuivre », la Cour des comptes identifiait 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**

**Une forte augmentation des comptes 65 « autres charges de gestion » (+109%) entre 2020 et 2021 est constatée et concerne principalement le compte 6511 (redevances pour concessions/brevets/licences..) et le compte 65782 (bourses)**

### III.3. Les produits

#### Mise en perspective des produits :

|                | 2015       | 2016       | 2017         | 2018         | 2019          | 2020          | 2021          | Variation N-1 | Variation N-2 |
|----------------|------------|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Fonctionnement | 150 000,00 | 610 292,93 | 2 260 370,11 | 5 942 411,61 | 13 400 226,68 | 17 787 808,97 | 22 982 718,31 | 29,20%        | 71,51%        |
| Financières    |            |            |              |              |               |               |               |               |               |
| Total          | 150 000,00 | 610 292,93 | 2 260 370,11 | 5 942 411,61 | 13 400 226,68 | 17 787 808,97 | 22 982 718,31 | 29,20%        | 71,51%        |



#### Evolution des produits par origine (en euros)

| CLASSE                               | 2018         | 2019          | 2020          | 2021          | Variation N-1 |
|--------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| CI.70 PRESTATIONS DE SERVICE         | 0.00         | 467 990.00    | 931 942.00    | 219 980.00    | -76%          |
| CI.74 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT  | 5 841 717.04 | 12 497 690.56 | 15 340 884.26 | 20 904 346.10 | 36.26%        |
| CI.75 AUTRES PRODUITS DE GESTION     | 0.00         | 0.00          | 635 758.05    | 413 887.15    | -34.90%       |
| CI.76 PRODUITS FINANCIERS            | 0.00         | 0.00          | 0.00          | 0.00          | s/o           |
| CI.78 REPRISES SUR AMORTISSEMENT,... | 99 623.57    | 434 546.12    | 879 224.66    | 1 444 505.06  | 64.29%        |
| Total                                | 5 941 340.61 | 13 400 226.68 | 17 787 808.97 | 22 982 718.31 | 29.20%        |

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

L'augmentation des produits est de 29.20% entre les exercices 2020 et 2021.  
Cette augmentation était de 32.74% entre les exercices 2019 et 2020.

CL.70 « prestations de service » la variation provient de l'extourne des produits à recevoir concernant les droits d'inscription. Ces PAR seront fiabilisés sur l'exercice 2022.

CI.74 : subvention pour charges de service public + financements fléchés

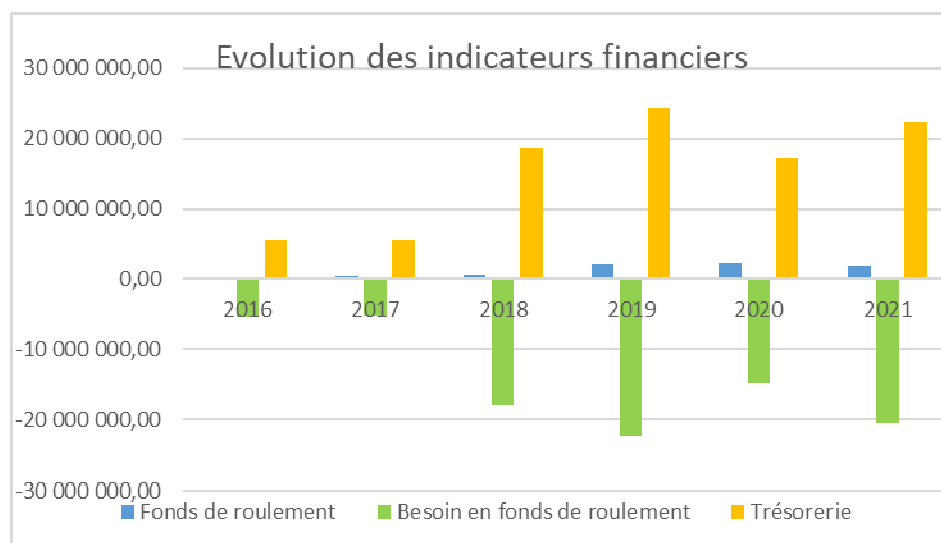
CI.75 : participations des établissements membres + recettes diverses

L'addition des comptes 74 et 75 est pratiquement stable entre 2020 et 2021..

L'augmentation importante des reprises sur amortissements (classe 78) est consécutive aux investissements réalisés sur les crédits fléchés des contrats de recherche et aux durées des dotations aux amortissements (cf. supra page 14).

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

|                              | 2016          | 2017          | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | variation N-1 |
|------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Fonds de roulement           | 238 686,47    | 456 602,02    | 664 046,68     | 1 997 829,33   | 2 248 742,59   | 1 836 956,96   | -18,31%       |
| Besoin en fonds de roulement | -5 371 852,84 | -5 163 921,56 | -17 898 470,17 | -22 252 688,02 | -14 898 311,10 | -20 439 918,57 | 37,19%        |
| Trésorerie                   | 5 610 539,31  | 5 620 523,58  | 18 562 516,85  | 24 250 517,35  | 17 147 053,69  | 22 276 875,53  | 29,92%        |



La structure du besoin en fonds de roulement est cohérente avec un établissement dont le budget porte plus de 90% de crédits fléchés. Elle atteste d'une trésorerie suffisante pour exécuter les contrats de recherche portés, l'établissement consentant, en l'état, peu d'avance de trésorerie propre.

La forte variation de trésorerie entre 2020 et 2021 (5 129 821.84 euros) s'explique par les financements encaissés fin décembre 2021.

## V. Les stocks et les flux de trésorerie

### Les flux de trésorerie

| Flux de trésorerie                                                                            |                       |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE                                                                | EXERCICE 2021         | EXERCICE 2020        |
| <b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE</b>                                                   |                       |                      |
| RESULTAT NET                                                                                  | 89 603.13             | 970 065.90           |
| Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie et non liés à l'activité |                       |                      |
| Amortissements et provisions hors provisions sur actif circulant                              | 62 356.28             | 33 358.83            |
| Plus-values de cession                                                                        |                       |                      |
| Variation du fonds de roulement lié à l'activité                                              | -9 840 293.04         |                      |
|                                                                                               |                       |                      |
|                                                                                               |                       |                      |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                                              | <b>9 992 252.45</b>   | <b>-2 014 585.75</b> |
| <b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>                                |                       |                      |
| ENCAISSEMENTS                                                                                 |                       |                      |
| Cessions d'immobilisations incorporelles                                                      |                       |                      |
| Cessions d'immobilisations corporelles                                                        |                       |                      |
| Cessions d'immobilisations financières                                                        |                       |                      |
| Autres opérations                                                                             |                       |                      |
| DECAISSEMENTS                                                                                 | 2 007 432.85          | 1 774 287.95         |
| Acquisitions d'immobilisations incorporelles                                                  | 68 021.30             | 39 080.00            |
| Acquisitions d'immobilisations corporelles                                                    | 2 070 804.15          | 1 735 207.95         |
| Acquisitions d'immobilisations financières                                                    |                       |                      |
| Autres opérations                                                                             | -131 392.60           |                      |
| <b>TOTAL (II)</b>                                                                             | <b>-2 007 432.85</b>  | <b>-1 774 287.95</b> |
| <b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>                                  |                       |                      |
| ENCAISSEMENTS                                                                                 | 1 575 074.41          |                      |
| Dotations en capitaux propres                                                                 | 1 575 074.41          |                      |
| Emissions d'emprunts                                                                          | 0,00                  |                      |
| Autres opérations                                                                             | 0,00                  |                      |
| DECAISSEMENTS                                                                                 | 0,00                  |                      |
| Remboursements d'emprunts                                                                     | 0,00                  |                      |
| Autres opérations                                                                             | 0,00                  |                      |
| <b>TOTAL (III)</b>                                                                            | <b>1 575 074.41</b>   | <b>1 812 944.99</b>  |
| <b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS GEREES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</b>        |                       |                      |
| ENCAISSEMENTS                                                                                 | 0.00                  | 227 645.23           |
| DECAISSEMENTS                                                                                 | 4 430 078.17          | 3 542 290.20         |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                                                             | <b>-4 430 078.17</b>  | <b>-3 314 644.97</b> |
| <b>VARIATION DE TRESORERIE (V= I+II+III+IV)</b>                                               | <b>5 129 821.84</b>   | <b>-7 103 463.66</b> |
| <b>TRESORERIE A L'OUVERTURE</b>                                                               | <b>17 147 053.69</b>  | <b>24 250 572.36</b> |
| <b>TRESORERIE A LA CLOTURE</b>                                                                | <b>22 276 875 .53</b> | <b>17 147 053.69</b> |

**SPE2 : Variation et niveau de fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie**

| N° ligne | Libellé                                                                     | Montants       |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Variation du Fonds de Roulement : Apport ou Prélèvement                     | -411 785,63    |
| 2        | Variation du Besoin en Fonds de roulement (Fonds de roulement - Trésorerie) | -5 541 607,47  |
| 3        | Variation de la Trésorerie : Abondement ou Prélèvement                      | 5 129 821,84   |
| 4        | Niveau du Fonds de Roulement                                                | 1 836 956,96   |
| 5        | Niveau du Besoin en Fonds de Roulement                                      | -20 439 918,57 |
| 6        | Niveau de la Trésorerie                                                     | 22 276 875,53  |

**UBFC a été créée en 2015.**

**Compte tenu du portage des programmes de recherche, et notamment d'ISITE, UBFC a bénéficié d'avances importantes de trésorerie fléchée qui ont structuré des variations positives de trésorerie au titre des exercices 2016 à 2019.**

**Le niveau de trésorerie s'élève à 22 276 875.53 euros au 31/12/2021, soit une augmentation de 5 129 821.84 euros par rapport à celui du 31/12/2020. Des avances de montants importants ont été encaissées au mois décembre 2021.**

**Néanmoins, la part de financeurs (Conseil régional de Bourgogne Franche-Comté notamment) pratiquant des modalités de gestion des avances différentes augmente, ce qui mécaniquement sollicitera plus la trésorerie de l'établissement.**

**Ces modalités doivent donc inciter au renforcement du pilotage de la trésorerie budgétaire des opérations.**

**Une diminution du fonds de roulement à hauteur de 411 785.63 euros est constatée au 31/12/2021. Il est ainsi porté à 1 836 956.96 euros.**

**COMPT E      FINANCIER**

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 17 mars 2022

L'Agent Comptable,

Muriel LECULLIER

COMPT E FINANCIER DE L'EXERCICE 2021

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 17 mars 2022

L'Ordonnateur,

Dominique GREVEY

Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance du 11 mars 2021

A    BESANCON

Le 17 mars 2022

Le Président du Conseil d'Administration,

Dominique GREVEY

- (1) Mention "sans réserve" à rayer éventuellement
- En cas de réserves, joindre l'exemplaire du procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration