

UBFC

UNIVERSITÉ
BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ



COMPTE FINANCIER 2023

- Rapport de l'agent comptable	page 2
- Bilan de l'exercice 2023	page 3
- Compte de résultat de l'exercice 2023	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 22
IV. Mise en perspective des indicateurs financiers	page 26
V. La trésorerie	page 27

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 2023.

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 de l'Agence comptable a été mis à jour au mois de mai 2023, suite à l'arrivée d'un nouveau collègue.

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 est mis en place.

En ce qui concerne les rémunérations, le contrôle a priori et a posteriori est formalisé.

Des réunions communes Agence comptable / ordonnateur ont été organisées au cours de l'exercice 2023 afin de coordonner diverses actions. La démarche de contrôle interne financier est en cours de déploiement. 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 reste le manque d'effectif. Un emploi est resté vacant au cours de l'exercice 2023. (difficultés de recrutement)

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	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2
Total	1.2	1.2	1.2	1.2	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2	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

Plusieurs réunions de clôture ont été organisées de novembre 2023 à janvier 2024 avec tous les acteurs (ordonnateur et agence comptable) (présentiel / téléphone / ou Teams)

LE BILAN DE L'EXERCICE 2023

BILAN - Partie ACTIF

ACTIF		MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	MONTANT NET	= Colonne D - E	Balance d'entrée de l'exo antérieur
					TOTAUX EX.ANTERIEUR	
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles		268 300,19	202 081,48	66 218,71		70 829,12
Immobilisations corporelles		14 269 586,16	7 145 525,08	7 124 061,08		5 771 076,12
	Terrains	0,00	0,00	0,00		0,00
	Constructions	0,00	0,00	0,00		0,00
	Installations techniques, matériels, et outillages	12 117 862,27	5 623 904,57	6 493 957,70		5 001 716,38
	Collections	0,00	0,00	0,00		0,00
	Biens historiques et culturels	0,00		0,00		0,00
	Autres immobilisations corporelles	2 144 923,89	1 521 620,51	623 303,38		762 559,74
	Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00		0,00
	Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00		0,00
	Avances et acomptes sur commandes	6 800,00		6 800,00		6 800,00
	Immobilisations grevées de droits	0,00		0,00		0,00
	Immobilisations corporelles (biens vivants)	0,00	0,00	0,00		0,00
	-					
Immobilisations financières		0,00	0,00	0,00		0,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		14 537 886,35	7 347 606,56	7 190 279,79		5 841 905,24
ACTIF CIRCULANT						
Stocks		0,00	0,00	0,00		0,00
Créances		127 253 762,93	0,00	127 253 762,93		110 165 860,96
	Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	119 948 768,75		119 948 768,75		98 268 903,81
	Créances clients et comptes rattachés	85 606,67	0,00	85 606,67		852 658,61
	Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00		0,00		0,00
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 253,10		2 253,10		29 362,96
	Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00		0,00		0,00
	Créances sur les autres débiteurs	7 217 134,41	0,00	7 217 134,41		11 014 935,58
Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)		0,00		0,00		0,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)		127 253 762,93	0,00	127 253 762,93		110 165 860,96
TRESORERIE		-				
Valeurs mobilières de placement		0,00	0,00	0,00		0,00
Disponibilités		21 497 527,28		21 497 527,28		17 233 777,85
Autres		0,00		0,00		0,00
TOTAL TRESORERIE		21 497 527,28	0,00	21 497 527,28		17 233 777,85
Comptes de régularisation		0,00		0,00		0,00
Ecarts des conversion Actif		0,00		0,00		0,00
TOTAL GENERAL		163 289 176,56	7 347 606,56	155 941 570,00		133 241 544,05

BILAN - Partie PASSIF

	Solde Balance de fin exo	Balance d'entrée de l'exo antérieur
PASSIF	MONTANT	TOTAUX EX.ANTERIEUR
FONDS PROPRES		
Financements reçus	6 905 707,24	5 951 772,78
Financement de l'actif par l'Etat	3 317 657,77	3 141 833,91
Financement de l'actif par des tiers	3 588 049,47	2 809 938,87
Fonds propres des fondations	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	2 334 156,30	2 334 156,30
Report à nouveau	258 766,35	89 609,13
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-376 081,79	0,00
Provisions réglementées	0,00	0,00
TOTAL FONDS PROPRES	9 122 548,10	8 375 538,21
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	0,00	0,00
Provisions pour charges	0,00	0,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires	0,00	0,00
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00
Dettes financières et autres emprunts	0,00	0,00
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	0,00	0,00
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	679 866,61	2 134 638,94
Dettes fiscales et sociales	137,59	0,00
Avances et acomptes reçus	137 488 825,68	118 720 534,18
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (disp	0,00	0,00
Autres dettes non financières	8 404 859,65	3 198 036,18
Produits constatés d'avance	245 332,37	644 031,00
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	146 819 021,90	124 697 240,30
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	0,00	0,00
TOTAL TRESORERIE	0,00	0,00
Comptes de régularisation	0,00	0,00
Ecart de conversion Passif	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	155 941 570,00	133 072 778,51

LE COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2023

Compte de résultat - Partie CHARGES 2023

CHARGES	Exercice 2023	Exercice 2022
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats		
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	4 469 679,64	
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	10 998 370,75	
Charges sociales	4 136 598,32	
Intéressement et participation	11 778,73	
Autres charges de personnel	46 457,16	
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	6 538 325,49	
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	2 323 981,13	
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	28 525 191,22	
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transfert aux ménages	0,00	
Transfert aux entreprises	0,00	
Transfert aux collectivités territoriales	0,00	
Transfert aux autres collectivités	0,00	
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme	0,00	
Dotations aux provisions et dépréciations	0,00	
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	0,00	
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)	0,00	
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	28 525 191,22	
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt	0,00	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	
Pertes de change	0,00	
Autres charges financières	0,00	
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	0,00	
TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	
Impôt sur les sociétés	0,00	
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	0,00	
TOTAL CHARGES	28 525 191,22	

Compte de résultat - Partie PRODUITS 2023

	Solde Balance de fin exo	Balance d'entrée de l'exo antérieur
PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	24 220 763,80	0,00
Subventions pour charges de service public	312 000,00	0,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	23 908 763,80	0,00
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	0,00	0,00
Dons et legs	0,00	0,00
Produits de la fiscalité affectée	0,00	0,00
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	1 734 851,04	0,00
Ventes de biens ou prestations de services	763 004,00	0,00
Produits de cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00
Autres produits de gestion	971 847,04	0,00
Production stockée et immobilisée	0,00	0,00
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public	0,00	0,00
Autres produits	2 193 494,59	0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionn	0,00	0,00
Reprises du financement rattaché à un actif	2 193 494,59	0,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	0,00	0,00
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	28 149 109,43	0,00
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
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	0,00	0,00
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	376 081,79	0,00
TOTAL PRODUITS	28 525 191,22	0,00

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS EXERCICE 2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos 2023, et au compte de résultat de l'exercice dégageant un déficit de 376 081,79 €.

L'exercice d'une durée de douze mois est clos au 31 décembre 2023

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 2023

L'exercice 2023 a généré un résultat déficitaire de 376 K€.

Rémunérations : augmentation point d'indice au mois de juillet 2023, mesures salariales non financées intégralement (prime pouvoir d'achat)

PIA : suspension PIA Harmi à compter de septembre 2022 sur décision ministérielle

PIA : suspension des PIA à compter du 4 novembre 2022

Régularisations diverses : opérations pour comptes de tiers / régularisation titres d'avances pour des contrats terminés.

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.

Plus de 90 % des créances concernent des entités publiques. (financements /recettes fléchées)

Aucune dépréciation n'a été comptabilisée

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 31/12/2023**

I.3.5 Les effectifs de l'établissement

Effectifs rémunérés 2023		Titre 2		Contractuels		TOTAL
		Titulaire	Contractuel	Plafond Etat	Ressources Propres	
Janvier	ETPT	11,40	12,80	14,98	411,00	450,18
Février	ETPT	12,40	12,00	15,00	396,00	435,40
Mars	ETPT	11,90	12,00	15,00	384,00	422,90
Avril	ETPT	11,40	12,00	15,00	370,00	408,40
Mai	ETPT	11,40	12,00	15,00	360,00	398,40
Juin	ETPT	12,00	12,00	15,00	349,00	388,00
Juillet	ETPT	11,20	12,70	15,00	340,00	378,90
Août	ETPT	10,70	13,50	15,00	326,00	365,20
Septembre	ETPT	10,20	13,50	15,00	303,00	341,70
Octobre	ETPT	10,20	13,50	15,00	265,00	303,70
Novembre	ETPT	10,20	13,50	15,00	245,00	283,70
Décembre	ETPT	11,20	13,01	15,00	237,00	276,21
Moyenne annuelle	ETPT	11,18	12,71	15,00	332,17	371,06

Ces chiffres sont ceux comptabilisés en fonction de la rémunération mensuelle.

II. Notes relatives au poste du bilan

II.1. Le tableau des provisions

Aucune provision n'a été constituée au titre de l'exercice 2023.

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 2023.

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

4. Tableau des immobilisations

	Solde débiteur sauf 269 (= solde créditeur)	Saisie à la main	Débit Exo - Colonne E	Saisie à la main	Crédit Exo - Colonne G	Solde Balance = Solde débiteur + Débit - Crédit (sauf pour le 269)
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste à poste	Acquisitions/ Mises à disposition /	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au	
Immobilisations incorporelles	220 734,12	0,00	49 076,07	0,00	1 510,00	268 300,19
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	220 734,12	0,00	49 076,07	0,00	1 510,00	268 300,19
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
Immobilisations corporelles	10 637 996,55	0,00	4 056 763,62	0,00	431 974,01	14 262 786,16
Terrains	0,00	0,00	87 123,25	0,00	87 123,25	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériels, et outillage	8 734 332,78	0,00	3 619 319,68	0,00	235 790,19	12 117 862,27
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	1 903 663,77	0,00	350 320,69	0,00	109 060,57	2 144 923,89
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	6 800,00	0,00	9 452,58	0,00	9 452,58	6 800,00
Immobilisations grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles (Biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres de participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des sociétés en participation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés (droit de créance)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements versés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAUX	10 865 530,67	0,00	4 115 292,27 €	0,00	442 936,59	14 537 886,35

II.5. Le tableau des amortissements

5. Tableau des amortissement				
	Solde Crédit	Crédit Exo	Débit Exo	Solde Balance = Solde Créditeur + Crédit - Débit
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentatins (dotatins de l'exercice)	Diminutions (amortissem ents afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	149 905,00	52 176,48	0,00	202 081,48
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	149 905,00	52 176,48	0,00	202 081,48
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
Immobilisations corporelles	4 873 720,43	2 271 804,65	0,00	7 145 525,08
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériels, et outillage	3 732 616,40	1 891 288,17	0,00	5 623 904,57
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	1 141 104,03	380 516,48	0,00	1 521 620,51
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles (Biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00
Participations et créances rattachées à des participations				
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				
Autres immobilisations financières				
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				
TOTAUX	5 023 625,43	2 323 981,13	0,00	7 347 606,56

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

6. Tableau des financements de l'actif

	Solde Crédeur	Crédit exo - Débit exo	A la main en déduction du crédit exo	A la main suite à correction par le débit	Débit BE + Débit exo - colonne I (sauf pour les 1X1x)	Débit BE + Débit exo - colonne I (pour les 1X1x)	à la main	Solde Balance = Solde Crédeur + Crédit - Débit
Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Cellule à masquer	Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé		Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut de l'actif financé	
FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR L'ETAT	11 593 548,00	2 057 073,46	0,00	0,00	10 322 963,69	0,00	0,00	3 327 657,77
Financements non rattachés à un actif	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Financements rattachés à un actif	11 593 548,00	2 057 073,46	0,00	0,00	10 322 963,69	0,00	0,00	3 327 657,77
- Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Financement des autres actifs :								
État	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	11 593 548,00	2 057 073,46	0,00	0,00	10 322 963,69		0,00	3 327 657,77
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
FINANCEMENT DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	3 259 077,26	1 090 355,59	0,00	0,00	761 383,38	0,00	0,00	3 588 049,47
Financements non rattachés à un actif	269 470,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269 470,26
- Régions	80 000,00	0,00	0,00	0,00			0,00	80 000,00
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
- Autres organismes	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
- Autres	189 470,26	0,00	0,00	0,00			0,00	189 470,26
Financements rattachés à un actif	2 989 607,00	1 090 355,59	0,00	0,00	761 383,38	0,00	0,00	3 318 579,21
- Régions	2 547 068,00	1 051 748,19	0,00	0,00	617 325,63		0,00	2 981 490,56
- Départements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Communes et groupements de communes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Autres collectivités et établissement publics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Union Européenne	0,00	178 378,53	0,00	0,00	132 156,12		0,00	46 222,41
- Autres organismes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
- Autres	442 539,00	-139 771,13	0,00	0,00	11 901,63		0,00	290 866,24
TOTAUX	14 852 625,26	3 147 429,05	0,00	0,00	11 084 347,07	0,00	0,00	6 915 707,24

II.7. Le tableau des filiales et participations

L'établissement ne possède ni filiale ni participation

7. Tableau des filiales et participations

Informations financières	Niveau de Contrôle (quote-part détenue)	Àport de fonds effectués (3)	Observations
Filiales et participations (1)			
A. Renseignements concernant les filiales (2)			
1. <u>Filiales françaises</u>	0	0	
2. <u>Filiales étrangères</u>	0	0	
B. Renseignements concernant les participations (2)			
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			
	Solde Débiteur de fin d'exercice	A la main Colones E + F = Colonne D	A la main Colones E + F = Colonne D
Rubriques et postes	Montants	Degré de liquidité de l'actif	
		Echéance à 1 an au plus	Echéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	0,00	0,00	0,00
- Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00
- Prêts	0,00	0,00	0,00
- Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00
Créances de l'actif circulant	127 253 646,87	0,00	127 253 646,87
- Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	119 948 768,75	0,00	119 948 768,75
- Créances clients et comptes rattachés	85 490,61	0,00	85 490,61
- Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00	0,00	0,00
- Avances et acomptes versés sur commandes	2 253,10	0,00	2 253,10
- Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00
- Créances sur les autres débiteurs	7 217 134,41	0,00	7 217 134,41
- Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	0,00	0,00	0,00
TOTAUX	127 253 646,87	0,00	127 253 646,87

Les créances détenues sur des tiers publics (119 948 K€) présentent des risques d'irrécouvrabilité faible. Il s'agit essentiellement de financements de contrats de recherche et des subventions.

Le compte 47211 (dépenses avant ordonnancement) présente un solde de 17 809.06 euros, en cours de régularisation (en collaboration avec l'ordonnateur)

Le compte 4091 (avances sur missions) présente un solde de 2253.10 euros (contre 29 362,96 euros au 31/12/2022) , il ne s'agit plus que d'avances récentes (la plus ancienne date du mois de septembre 2023)

Le compte 4678 (opérations pour compte de tiers) présente un solde de 7 046 586,67 euros (contre 10 556 456,77 euros au 31/12/2022) . Ce compte a été mouvementé à tort pour des opérations qui auraient dû être imputées en comptes de charges. 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.

Une régularisation partielle a été effectuée sur l'exercice 2022 et a été poursuivie sur 2023, ce travail continuera d'être effectué également sur l'exercice 2024. Il n'y a pas d'impact sur le résultat comptable.

II.9. Le 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
Dettes financières	0,00	0,00	0,00	0,00
- Emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00	0,00
- Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
- Dettes financières et autres emprunts	0,00	0,00	0,00	0,00
Dettes non financières	146 819 021,90	0,00	0,00	146 819 021,90
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	679 866,61	0,00	0,00	679 866,61
- Dettes fiscales et sociales	137,59	0,00	0,00	137,59
- Avances et acomptes reçus	137 488 825,68	0,00	0,00	137 488 825,68
- Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres dettes non financières	8 404 859,65	0,00	0,00	8 404 859,65
- Produits constatés d'avance	245 332,37	0,00	0,00	245 332,37
TOTAUX	146 819 021,90	0,00	0,00	146 819 021,90

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

Les dettes fournisseurs (679 K€) correspondent aux charges à payer de l'exercice 2023 sur l'exercice 2024.

Les avances et acomptes reçus (137 488 K€) correspondent aux avances de trésorerie versées dans le cadre des opérations pluriannuelles de recherches (ANR par exemple)

Les autres dettes non financières (8 404 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.

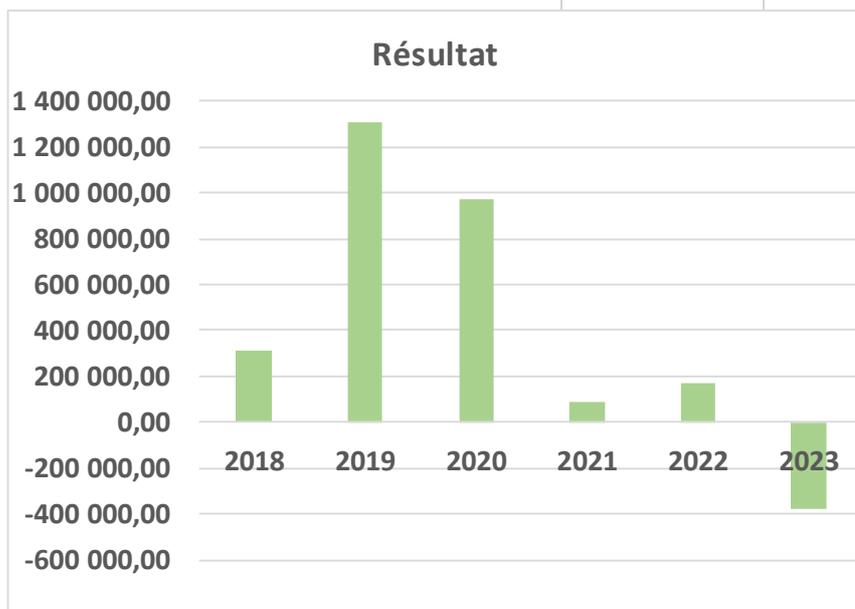
(dont 5 000 K€ versement ANR reçu fin décembre 2023 et 1 276 K€ fonds de la FCS non titrés)

III. Notes relatives au compte de résultat

III.1. Le résultat de l'exercice

Au terme de l'exercice 2023, le résultat est un déficit de 376 081.79 euros.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Résultat	306 176,74	1 306 965,73	970 065,90	89 609,13	169 157,22	-376 081,79



Le résultat de l'exercice 2023 est (-376 K€) est en baisse par rapport à l'exercice 2022. (169K€)

Une fiabilisation des produits à recevoir a été initiée sur l'exercice 2021. Elle a été poursuivie sur 2022 et 2023. Des produits à recevoir avaient été surévalués sur les années antérieures à 2021 et n'avaient pas fait l'objet d'extourne.

Sur l'exercice 2023 tous les produits à recevoir ont été extournés afin de fiabiliser les calculs.

Le résultat de -376 K€ provient de l'activité du siège et de financements de projets sur les ressources propres. Les mesures salariales n'ont pas été financées intégralement.

Créée en 2015, UBFC, a porté au niveau du site les principaux financements des projets de recherche (ISITE BFC, H2020, etc.)

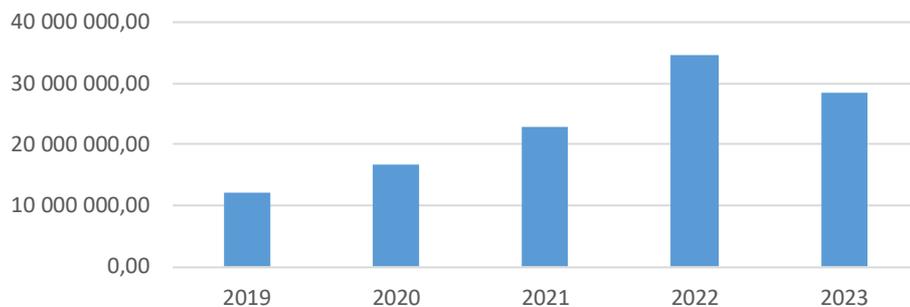
La perte d'ISITE, et la suspension des PIA ne permettent pas une comparaison pertinente avec les exercices précédents.

III.2. Les charges et dépenses

Mise en perspective des charges :

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Variation N-1
Fonctionnement	5 636 034,87	12 092 865,22	16 817 743,07	22 893 109,18	34 751 149,43	28 525 191,22	-17,96%
Intervention	0	0	0	0	0		
Financières	200	395,73	0	200	0		
Total	5 636 234,87	12 093 260,95	16 817 743,07	22 893 309,18	34 751 149,43	28 525 191,22	-17,96%

Evolution des charges



Evolution des charges par nature (en euros)

CLASSE	2019	2020	2021	2022	2023	Variation N-1
CI.60 ACHATS	840 176.14	926 542.03	1 403 588.40	1 388 484.17	1 069 589.26	-22.96%
CI.61 SOUS-TRAITANCE & SERVICES EXTERIEURS	382 489.14	881 417.89	742 382.82	653 515.47	561 594.96	-11.63%
CI.62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	2 449 592.08	1 864 075.44	2 528 659.80	3 018 828.57	2 838 495.42	-5.97%
CI.63 IMPOTS & TAXES	131 103.15	198 505.35	327 093.87	363 424.78	316 412.20	-12.93%
CI.64 CHARGES DE PERSONNEL	7 289 144.38	11 140 408.28	14 515 008.49	17 313 909.90	15 193 204.96	-12.25%
CI.65 AUTRES CHARGES DE GESTION	535 156.00	894 210.59	1 869 514.46	10 078 001.30	6 221 913.29	-38.26%
CI.66 CHARGES FINANCIERES	395.73	0.00	0,00	0,00	0,00	0%
TOTAL	12 093 260.95	12 093 260,95	16 817 743,07	32 783 792,90	26 201 210,09	-20.08%
CL 68 Dotation aux amortissements					2 323 981.13	
					28 525 191.22	

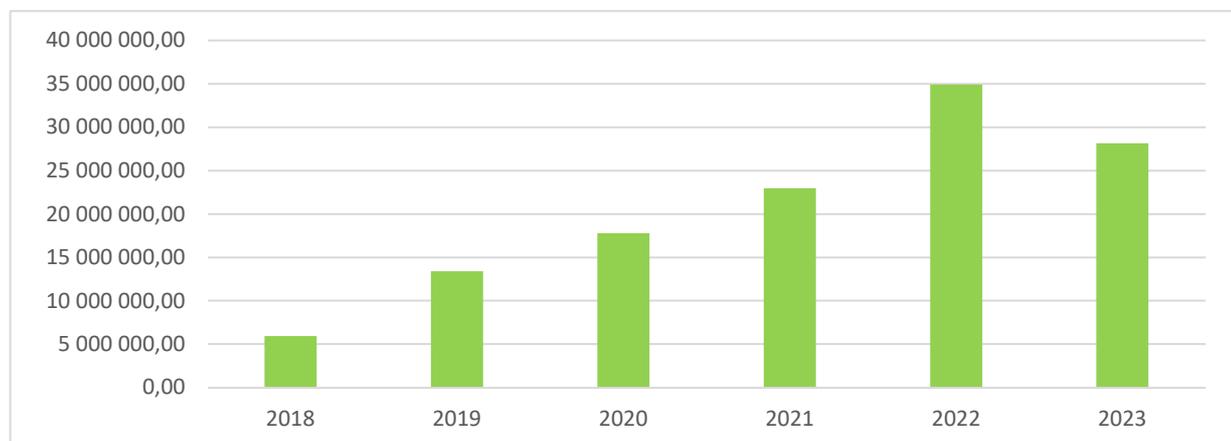
Une diminution des charges est constatée (-20%) suite à une baisse d'activité de l'établissement (gel des PIA)

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

III.3. Les produits

Mise en perspective des produits :

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Variation N-1
Fonctionnement	5 942 411,61	13 400 226,68	17 787 808,97	22 982 718,31	34 920 306,65	28 149 109,43	-19,39%
Financières							
Total	5 942 411,61	13 400 226,68	17 787 808,97	22 982 718,31	34 920 306,65	28 149 109,43	-19,39%



Evolution des produits par origine (en euros)

CLASSE	2020	2021	2022	2023	Variation N-1
CI.70 PRESTATIONS DE SERVICE	931 942.00	219 980.00	271 820.00	763 004.00	+181%
CI.74 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	15 340 884.26	20 904 346.10	32 417 970.00	24 220 763.80	-25.28%
CI.75 AUTRES PRODUITS DE GESTION	635 758.05	413 887.15	363 038.58	971 847.04	+168%
CI.76 PRODUITS FINANCIERS	0.00	0.00	0.00	0	
CI.78 REPRISES SUR AMORTISSEMENT,...	879 224.66	1 444 505.06	1 867 478.07	2 193 494.59	+17.45%
Total	17 787 808.97	22 982 718.31	34 920 306.65	28 149 109.43	-19.40%

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

La diminution des produits est de 19.40%% entre les exercices 2022 et 2023.

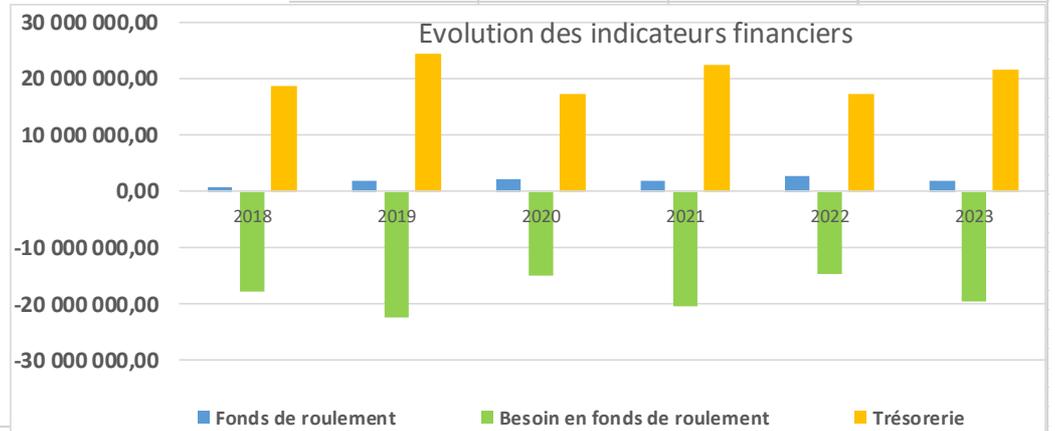
CI.74 : subvention pour charges de service public + financements fléchés

CI.75 : participations des établissements membres + recettes diverses : augmentation due en partie aux participations des établissements membres de 2022 titrées sur l'exercice 2023

L'augmentation 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 12).

IV. Mise en perspective des indicateurs financiers

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fonds de roulement	664 046,68	1 997 829,33	2 248 742,59	1 836 956,96	2 702 790,19	1 932 268,31
Besoin en fonds de roulement	-17 898 470,17	-22 252 688,02	-14 898 311,10	-20 439 918,57	-14 530 987,66	-19 565 258,97
Trésorerie	18 562 516,85	24 250 517,35	17 147 053,69	22 276 875,53	17 233 777,35	21 497 527,28



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.

V. La trésorerie

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	-770 521.88
2	Variation du Besoin en Fonds de roulement (Fonds de roulement - Trésorerie)	-5 034 271.31
3	Variation de la Trésorerie : Abondement ou Prélèvement	4 263 749.43
4	Niveau du Fonds de Roulement	1 932 268.31
5	Niveau du Besoin en Fonds de Roulement	-19 565 258.97
6	Niveau de la Trésorerie	21 497 527.28

UBFC a été créée en 2015.

Compte tenu du portage des programmes de recherche, UBFC a bénéficié d'avances importantes de trésorerie fléchée qui ont structuré des variations positives de trésorerie au titre des exercices précédents.

Le niveau de trésorerie s'élève à 21 497 527,28 euros au 31/12/2023, soit une augmentation de 4 263 749,43 euros par rapport à celui du 31/12/2022.

Une diminution du fonds de roulement de 770 521.88 euros est constatée au 31/12/2023. Il est ainsi porté à 1 932 268,31 euros.

COMPT E F I N A N C I E R

Visa par l'ordonnateur et adoption par l'organe délibérant conformément à l'article 212 du décret GBCP

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

A BESANCON

Le 14 mars 2024

L'Agent Comptable,

Muriel LECULLIER

COMPT E F I N A N C I E R D E L'EXERCICE 2023

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 14 mars 2024

L'Ordonnateur,

Boubakar LAMINE

Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance du 16 mars 2023

A BESANCON

Le 14 mars 2024

Le Président du Conseil d'Administration,

Boubakar LAMINE

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