

DELIBERATION N° 2019-01

**SEANCE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION
DE L'UNIVERSITE NICE SOPHIA ANTIPOLIS**

DU 12 MARS 2019

LE CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITE NICE SOPHIA ANTIPOLIS

Vu le Code de l'éducation, notamment ses articles L. 711-1 et suivants, L. 712-1 et suivants,
Vu les statuts de l'UNS,
Vu le Règlement intérieur de l'UNS,
Vu l'arrêté n° 11-2018 du 30 janvier 2018, portant délégation de signature du Président de l'UNS à M. Marc DALLOZ, Vice-président du Conseil d'Administration de l'UNS,
Vu le Décret 2012-1246 du 07 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment ses articles 175, 176 et 177,
Vu l'ensemble des pièces transmises aux membres,

Entendu l'exposé de M. Philippe LAHIRE, Vice-Président en charge des finances, des systèmes d'information, des outils de pilotage et de l'évaluation des moyens,
Entendu l'exposé de M. Christian SANCHEZ, Agent comptable de l'UNS,
Entendu l'exposé de Mme Chloé MEIRANESIO, représentant le Cabinet de commissariat aux comptes MAZARS,

APPROUVE, au titre du compte financier 2018 de l'Université Nice Sophia Antipolis, ce qui suit :

Article 1 : Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution budgétaire suivants :

- 2480 ETPT ;
- 237 319 226€ d'autorisations d'engagement ;
- 226 630 707€ de crédits de paiement ;
- + 9 366 498€ de solde budgétaire ;
- + 1 430 394€ de variation de trésorerie ;
- + 7 796 405€ de résultat patrimonial ;
- + 13 516 103€ de capacité d'autofinancement ;
- + 5 730 578€ de variation de fonds de roulement.

Article 2 : Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat à hauteur de 7 796 405€ en réserve.

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale, des opérations pluriannuelles, l'annexe, le rapport de gestion de l'ordonnateur et le rapport de l'Agent Comptable sont annexés à la présente délibération.

Cette délibération est adoptée à l'unanimité des voix.

Membres en exercice : 36

Quorum : 18

Présents et représentés : 29

Fait à Nice, le **12 MARS 2019**

CLASSEE AU REGISTRE DES ACTES SOUS LA REFERENCE : 2019-01
PUBLIEE SUR LE SITE INTERNET DE L'UNS LE : **25 MARS 2019**
TRANSMISE AU RECTEUR LE : **25 MARS 2019**

Pour le Président de l'Université
Nice Sophia Antipolis et par délégation
Le Vice-Président du Conseil d'Administration

Marc DALLOZ

MODALITES DE RECOURS CONTRE LA PRESENTE DELIBERATION :

En application de l'article R. 421-1 du code de justice administrative, le Tribunal administratif peut être saisi par voie de recours formé contre la présente délibération, et ce dans les deux mois à partir du jour de sa publication et de sa transmission au Recteur, en cas de délibération à caractère réglementaire.

Tableau 1 -
Tableau des emplois présenté par l'établissement - Compte Financier 2018
CA DU 12/03/2019

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)					(B)					(C) = (A) + (B)						
			Emplois sous plafond Etat					Emplois financés hors SCSP					Global prévisionnel 2017	Global prévisionnel BI 2018	Global prévisionnel BR 20118	Global consommé 2017	Global consommé 2018		
			2017		2018			2017		2018			En ETPT		En ETPT				
Catégories d'emplois	Nature des emplois		En ETPTprévisionnel	En ETPT Consummé	BI - En ETPTprévisionnel 2017	BR - En ETPT prévisionnel	En ETPT Consummé	En ETPT	Consummé	BI _ Prévisionnel	BR _ Prévisionnel	Consummé	Prévisionnel	Consummé	BI _ Prévisionnel	BR _ Prévisionnel	Consummé		
Enseignants, enseignants chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	1 166	1 143	1 169	1 152	1 136						1 166	1 169	1 152	1 143	1 136		
		CDI	4	5	7	6	7						4	7	6	5	7		
	Non permanents	CDD	242	188	200	200	185	130	123	140	133	77	372	340	333	311	262		
		Sifotal EC	1 412	1 336	1 376	1 358	1 328	130	123	140	133	77	1 542	1 516	1 491	1 459	1 405		
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS													-	-	-	-	-		
BIATOSS	Permanents	Titulaires	765	749	756	750	710	51	40	42	39	42	765	756	750	749	710		
		CDI	3	7	9	5	11						54	51	44	46	53		
	Non permanents	CDD	187	79	105	80	104	267	204	233	204	208	454	338	284	284	312		
		Sifotal Biatoos	955	835	870	835	825	318	244	275	243	250	1 273	1 145	1 078	1 079	1 074		
Totaux			2 367	2 170	2 246	2 193	2 153	448	367	415	376	327	2 815	2 661	2 569	2 537	2 480		
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			2 367 (5)										Plafond global des emplois voté par le CA					ETPT Consummé sur l'année	

Tableau 2 - Autorisations
budgétaires
CF 2018 - CA DU 12/03/2019

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire *

Dépenses									Recettes				
	Montants								Montants				
	AE				CP				RE				
	Réalisé N-1	BI N	BR N	Réalisé N	Réalisé N-1	BI N	BR N	Réalisé N	Réalisé N-1	BI N	BR N	Réalisé N	
Personnel	182 737 535 €	184 263 924 €	183 781 232 €	181 107 568 €	182 737 535 €	184 263 924 €	183 781 232 €	181 107 568 €	209 560 136 €	214 491 253 €	228 925 911 €	229 518 357 €	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension	54 762 367 €			54 178 142 €	54 762 367 €			54 178 142 €	186 642 204 €	187 441 133 €	189 049 591 €	190 081 649 €	Subvention pour charges de service public
									135 000 €	25 222 €	339 322 €	365 606 €	Autres financements de l'Etat
											- €	291 930 €	Fiscalité affectée
Fonctionnement et Intervention	31 845 929 €	41 777 873 €	43 915 349 €	32 641 985 €	28 204 443 €	33 148 628 €	36 610 491 €	31 184 614 €	12 439 730 €	10 599 363 €	16 410 863 €	11 979 543 €	Autres financements publics
									10 343 204 €	16 425 535 €	23 126 136 €	26 799 629 €	Recettes propres
									8 715 245 €	18 673 240 €	18 521 104 €	6 478 848 €	Recettes flechées ***
									1 473 115 €	8 303 198 €	7 120 000 €	3 036 205 €	Financements de l'Etat flechés
Investissement	10 053 534 €	32 822 050 €	44 693 581 €	23 569 672 €	5 230 423 €	24 644 684 €	24 842 485 €	14 338 525 €	7 241 530 €	10 370 042 €	11 401 104 €	3 442 643 €	Autres financements publics flechés
									600 €	- €	- €	- €	Recettes propres flechées
le cas échéant, sur autorisation du contrôleur budgétaire, une ou plusieurs enveloppes* destinées à des contrats de recherche : personnel; fonctionnement; Investissement													
TOTAL DES DÉPENSES	224 636 998 €	258 863 847 €	272 390 163 €	237 319 226 €	216 172 401 €	242 057 236 €	245 234 208 €	226 630 707 €	218 275 383 €	233 164 493 €	247 447 016 €	235 997 205 €	TOTAL DES RECETTES
					B								C
Solde budgétaire (excédent)					2 102 982 €	- €	2 212 807 €	9 366 498 €	- €	8 892 742 €	- €	- €	Solde budgétaire (déficit)

D1 = C-B

D2 = B-C

* Chaque enveloppe peut être détaillée en fonction des besoins des organismes.

** Montant issu du tableau "Opérations sur recettes flechées" (tableau 6)

Tableau 4 - Équilibre financier
CF 2018 - CA DU 12/03/2019

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Besoins (utilisation des financements)				
	Exécuté 2017	BI 2018	BR1 2018	Réalisé 2018
Solde budgétaire (déficit) * (D2)		8 892 742		0
dont solde budgétaire budget principal				
dont solde budgétaire FU (Fondation UNS)	373 902			0
dont solde budgétaire FU (Fondation UNS)	222 842			0
dont solde budgétaire FU (Fonctionnement)	157 025			7 330
Remboursements d'emprunts (b1)	197			431
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (c1) (dépassements de l'exercice)	1 793 476	6 017 962	19 168 363	7 326 610
Autres dépassements sur comptes de tiers (e1) (non budgétaires)	319 964 596			
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1) (= D2-b1+c1+e1)	321 758 271	14 910 704	19 168 363	7 326 610
Variation de trésorerie (I)	6 801 794	9 171 724		1 430 394
dont Abondement de la trésorerie fléchée *** (a)	4 052 511			
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée (d)	2 749 283			4 011 410
TOTAL DES BESOINS (1+I)	328 560 065	5 738 980	19 168 363	8 757 004

Financements (couverture des besoins)				
	Exécuté 2017	BI 2018	BR1 2018	Réalisé 2018
Solde budgétaire (excédent) * (D1)	2 102 982		2 212 807	9 366 498
dont solde budgétaire budget principal	2 287 794			
dont solde budgétaire FU (Fondation UNS)	0			
dont solde budgétaire FU (Fondation UNS)	0			
dont solde budgétaire FU (Frais appel GENEROSII)	7 330			
dont solde budgétaire FU (Fonctionnement)				
Nouveaux emprunts (b2)	431			
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (c2) (encaissements de l'exercice)	763 691	5 738 980		-609 494
Autres encaissements sur comptes de tiers (e2) (non budgétaires)	325 692 961			
Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2) (=D1-b2-c2+e2)	328 560 065	5 738 980	2 212 807	8 757 004
Variation de trésorerie (II)			16 955 556	
dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée **** (a)		2 870 000	2 520 290	2 581 022
dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)				
TOTAL DES FINANCEMENTS (2 + II)	328 560 065	5 738 980	19 168 363	8 757 004

* solde budgétaire à détailler pour chaque composante du budget de l'établissement
Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires" (tableau 2)

*** Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers" (tableau 5)

*** Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

Tableau 6 - Situation patrimoniale
CF 2018 - CA DU 12/03/2019

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Réalisé N-1	BI N	BR	Réalisé N	PRODUITS	Réalisé N-1	BI N	BR	Réalisé N
Personnel	182 432 238,00 €	184 263 924,00 €	183 781 232,00 €	179 031 349,77 €	Subventions de l'Etat	186 867 103,00 €	187 441 133,00 €	188 578 828,00 €	189 548 824,51 €
dont charges de pensions civiles*	54 782 367,00 €	55 578 133,00 €	55 578 133,00 €	54 178 142,00 €	Fiscalité affectée				291 930,00 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	53 781 851,00 €	54 148 828,00 €	55 998 293,00 €	56 948 280,80 €	Autres subventions	17 052 242,00 €	18 316 211,00 €	18 014 840,00 €	20 172 103,93 €
TOTAL DES CHARGES (1)	236 214 089,00 €	238 412 552,00 €	239 779 525,00 €	235 977 610,57 €	Autres produits	34 853 024,00 €	34 898 766,00 €	36 069 083,00 €	33 761 156,83 €
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	2 558 280,00 €	2 243 558,00 €	2 883 026,00 €	7 796 404,70 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	238 772 369,00 €	240 656 110,00 €	242 662 551,00 €	243 774 015,27 €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	238 772 369,00 €	240 656 110,00 €	242 662 551,00 €	243 774 015,27 €	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	- €	- €	- €	- €
					TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	238 772 369,00 €	240 656 110,00 €	242 662 551,00 €	243 774 015,27 €

* Il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions.

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	Réalisé N-1	BI N	BR	Réalisé N
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	2 558 280,00 €	2 243 558,00 €	2 883 026,00 €	7 796 404,70 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	20 855 784,00 €	21 000 000,00 €	21 000 000,00 €	20 938 641,56 €
- reprise de provision	931 701,00 €			1 758 822,33 €
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				4 520 944,95 €
- produits de cession d'éléments d'actifs				
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	17 321 672,00 €	18 167 000,00 €	18 167 000,00 €	17 983 065,53 €
= CAF ou IAF*	5 160 691,00 €	5 076 558,00 €	5 716 026,00 €	13 516 103,35 €

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

État prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Réalisé N-1	BI N	BR	Réalisé N	RESSOURCES	Réalisé N-1	BI N	BR	Réalisé N
Insuffisance d'autofinancement*					Capacité d'autofinancement*	5 160 691,00 €	5 076 558,00 €	5 716 026,00 €	13 516 103,35 €
Investissements	6 683 178,00 €	24 644 684,00 €	21 431 714,00 €	13 079 733,54 €	Financement de l'actif par l'Etat	921 460,00 €	17 509 594,00 €	15 009 594,00 €	5 294 178,17 €
Remboursement des dettes financières					Autres ressources	653 004,00 €	2 126 690,00 €	778 690,00 €	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	6 683 178,00 €	24 644 684,00 €	21 431 714,00 €	13 079 733,54 €	Augmentation des dettes financières				30,00 €
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)	51 979,00 €	88 158,00 €	72 596,00 €	5 730 577,98 €	TOTAL DES RESSOURCES (6)	6 735 155,00 €	24 712 842,00 €	21 504 310,00 €	18 810 311,52 €
					PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	- €	- €	- €	- €

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Réalisé N-1	BI N	BR	Réalisé N
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	51 979,00 €	88 158,00 €	72 596,00 €	5 730 577,98 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-8 749 814,00 €	12 020 733,00 €	12 020 733,00 €	4 300 183,85 €
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou RELEVEMENT (II)	8 801 794,00 €	-9 171 724,00 €	-18 965 558,00 €	1 430 394,13 €
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	10 878 745,00 €	10 944 903,00 €	10 949 340,00 €	16 607 322,98 €
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-19 973 817,00 €	-19 905 659,00 €	-2 946 623,00 €	- 15 675 561,45 €
Niveau de la TRESORERIE	30 850 562,00 €	30 850 562,00 €	13 895 963,00 €	32 282 884,43 €

Tableau 9 - Tableau des opérations
pluriannuelles

CF 2018 - CA DU 12/03/2019

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

A - Dépenses

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Total AE consommées en 2018	Crédits de paiement					Total CP consommés en 2018	Restes	
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année N	AE nouvelles ouvertes en année N (BI + BR1)	Total des AE ouvertes pour l'année N		CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année N	CP nouveaux ouverts en année N (BI + BR1)	Total des CP ouverts pour l'année N		Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année N (CP)
		(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)	(6)=(4)+(5)		(7)	(8)	(9)=(7)-(8)	(10)	(11)=(9)+(10)		(12)=(1)-(3)-(6)	(13)=(3)-(6)-(8)-(11)
total contrats de recherche	42 276 285	22 832 102	19 938 794	2 893 308	16 348 148	19 241 456	8 626 369	18 784 598	14 126 278	4 658 320	9 104 965	13 763 285	9 498 753	3 096 035	11 290 689
total contrats de formation continue	364 473	259 919	116 971	142 948	91 764	234 712	49 735	0	0	0	161 323	161 323	85 598	12 790	190 360
Total contrats d'enseignement	21 316 289	6 392 557	4 072 778	2 319 779	9 909 121	12 228 900	4 371 615	2 290 657	909 792	1 380 865	5 621 902	7 002 767	4 240 531	5 014 611	8 389 116
Total programmes pluriannuels d'investissement	79 448 013	41 585 445	25 438 357	16 147 088	23 989 626	40 136 714	19 781 082	23 307 819	20 564 756	2 743 063	19 121 583	21 485 880	9 439 498	13 872 942	23 524 455
Total	143 405 060	71 070 023	49 568 900	21 503 123	50 338 659	71 841 782	32 828 801	44 383 072	35 600 824	8 403 462	34 009 773	42 413 235	23 264 380	21 996 378	43 394 623
pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :															
Ss total personnel	23 832 489	11 483 357	9 543 184	1 920 173	9 662 467	11 582 640	5 669 614	8 512 893	6 174 228	2 338 668	4 222 348	6 561 016	5 632 911	2 706 665	8 390 583
Ss total fonctionnement et intervention	33 918 398	14 765 631	11 783 381	2 982 250	14 256 192	17 240 442	5 574 393	9 964 393	6 824 391	3 040 001	8 338 543	11 378 544	5 494 016	4 894 575	10 720 888
Ss total investissement	85 654 172	3 255 589	2 801 977	453 612	2 428 374	2 881 986	21 584 794	2 567 967	1 937 451	660 516	2 327 299	2 987 815	12 137 453	79 670 209	758 697

B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements pour l'année N	Restes à encaisser
			(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
total contrats de recherche	42 276 285	-	42 276 285	23 510 473	6 251 809	12 514 003
total contrats de formation continue	364 473	-	364 473	160 976	61 500	141 997
Total contrats d'enseignement	21 316 289	-	21 316 289	5 698 437	4 755 168	10 864 684
Total programmes pluriannuels d'investissement	79 448 013	10 797 041	68 650 972	16 790 261	5 032 908	46 827 803
Total	143 405 060	10 797 041	132 608 019	46 158 147	16 101 385	70 348 487

Annexe



COMPTES ANNUELS 2018

SOMMAIRE

BILAN	4
COMPTE DE RESULTAT	5
ANNEXE	6
PREAMBULE	7
I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	8
I-1) FAITS CARACTERISTIQUES	8
I-2) COMPARABILITE DES COMPTES	10
I-3) PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT	11
I-3-1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11
I-3-2) IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11
I-3-3) CREANCES	15
I-3-4) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES	16
I-3-5) FINANCEMENT EXTERNE DE L'ACTIF	16
I-3-6) SUBVENTIONS REÇUES ET OPERATIONS PLURIANNUELLES	17
I-3-7) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	17
I-3-8) RATTACHEMENT DES CHARGES ET PRODUITS A L'EXERCICE	18
II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN	18
II-1) ACTIF IMMOBILISE	18
II-1-1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19
II-1-2) IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20
II-1-3) IMMOBILISATIONS EN COURS ET AVANCES ET ACOMPTES	20
II-1-4) IMMOBILISATIONS FINANCIERES	21
II-2) AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS	22
II-3) CREANCES ET DETTES	22
II-4) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	23

II-5) FLUX DE TRESORERIE	24
II-6) FONDS PROPRES	25
II-7) PROVISIONS	26
II-8) COMPTES DE REGULARISATION	27
III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT	27
III-1) CHIFFRES D'AFFAIRES ET PRODUITS D'EXPLOITATION	27
III-2) CHARGES D'EXPLOITATION	30
IV) AUTRES INFORMATIONS	31
IV-1) ÉVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	31
IV-2) EFFECTIFS	31
IV-3) FONDATION UNIVERSITAIRE	31

BILAN 2018

ACTIF	Brut 2018	Amortissement et provisions	Net au 31/12/2018	01/01/2018 Corrigé	31/12/2017 Audité
ACTIF IMMOBILISE					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 530 974	5 086 489	444 486	164 942	172 257
Frais d'établissement	2 918	2 918			
Frais de recherche et de développement					
Concessions et droits similaires, brevets, licences,...	5 480 949	5 080 646	400 303	107 810	115 125
Autres immobilisations incorporelles	11 229	2 924	8 305	3 654	3 654
Immobilisations incorporelles en cours	35 878		35 878	53 478	53 478
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	548 897 895	137 056 980	411 840 916	419 953 467	423 780 113
Terrains	69 138 993		69 138 993	69 138 993	69 138 993
Constructions	400 988 463	87 587 782	313 400 681	329 284 420	328 941 732
Installations techniques, matériels et outillages	29 816 637	24 014 866	5 801 770	4 855 779	4 855 779
Collections	29 609	8 128	21 482		
Autres immobilisations corporelles	35 350 518	25 445 204	9 904 314	9 911 340	9 911 314
Immobilisations corporelles en cours	13 255 813		13 255 813	6 364 978	10 534 338
Avances et acomptes	317 861		317 861	397 957	397 957
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	768 501	736 000	32 501	32 471	32 471
Participations	768 501	736 000	32 501	32 471	32 471
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	555 197 371	142 879 468	412 317 902	420 150 880	423 984 841
ACTIF CIRCULANT					
STOCK ET EN COURS	5 039		5 039	5 039	5 039
Matières premières et autres approvisionnements	5 039		5 039	5 039	5 039
CREANCES	33 659 932	-88 559	33 571 374	35 047 714	33 684 435
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	29 305 739		29 305 739	27 678 885	28 313 588
Créances clients et comptes rattachés	3 309 149	-88 559	3 220 590	5 796 070	5 796 070
Avances et acomptes versés sur commandes	526 812		526 812	314 083	314 083
Créances correspondant à des opérations sur compte de tiers	62 619		62 619		
Créances sur les autres débiteurs	455 613		455 613	1 260 696	1 260 696
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	155 321		155 321		
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	33 820 292	-88 559	33 731 733	35 052 753	33 689 474
TRESORERIE					
Disponibilités	32 389 875		32 389 875	31 288 664	31 288 664
Valeurs mobilières de placements					
Autres					
TOTAL TRESORERIE	32 389 875		32 389 875	31 288 664	31 288 664
COMPTE DE REGULARISATION					
Compte de régularisation					
Ecart de conversion - ACTIF					
TOTAL GENERAL	621 407 538	142 790 909	478 616 629	486 492 297	488 962 979
PASSIF					
FONDS PROPRES					
FINANCEMENT RECUS					
Financement externes de l'Etat				353 937 646	368 115 924
Financement externes de l'Etat autre que l'Etat				25 954 171	22 231 191
RESERVES				46 549 482	43 991 201
Report à nouveau				-11 232 758	-12 596 038
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)				7 796 405	3 921 560
TOTAL FONDS PROPRES				423 004 945	425 663 839
PROVISION POUR RISQUES				167 708	310 748
PROVISION POUR CHARGES				5 746 718	6 410 961
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				5 914 426,81	6 721 709,50
DETTES					
DETTES FINANCIERES					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financiers divers				5 853	5 356
TOTAL DETTES FINANCIERES				5 853,00	5 356,00
DETTES NON FINANCIERES					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				7 153 010	10 537 794
Dettes fiscales et sociales				2 448 320	2 372 408
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				31 170 232	32 480 780
Dettes correspondant à des opérations pour compte de tiers				919 364	20 800
Autres dettes non financières				1 726 396	2 809 286
Produits constatés d'avance				5 989 974	5 442 221
TOTAL DETTES NON FINANCIERES				49 407 295	53 663 291
TRESORERIE					
Autres éléments de trésorerie passive				106 991	438 102
TOTAL TRESORERIE				106 991	438 102
COMPTE DE REGULARISATION					
Ecart de conversion - PASSIF IV					
TOTAL GENERAL	478 616 629	142 790 909	478 616 629	486 492 297	488 962 979

COMPTE DE RESULTAT 2018

CHARGES	Exercice 2018	exercice 2017 Corrigé	Exercice 2017 approuvé	PRODUITS	Exercice 2018	exercice 2017 Corrigé	Exercice 2017 approuvé
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	24 840 133	24 671 632	24 671 632	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT			
Achats	3 710	30 994	30 994	PRODUITS SANS CONTREPARTIE DIRECTE	209 051 326	206 452 264	205 088 985
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	24 836 423	24 640 638	24 640 638	Subvention pour charges de service public	189 548 825	187 098 588	187 098 588
				Subvention de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	17 853 101	18 016 974	16 653 695
CHARGES DE PERSONNEL :	179 031 350	180 202 515	180 202 515	Dons et legs	45 561	167 062	167 062
Salaires et traitements	104 752 969	104 456 412	104 456 412	Produits de la fiscalité affectée	1 603 779	1 169 639	1 169 639
Charges sociales	73 324 660	74 210 392	74 210 392				
Intéressement et participation				PRODUITS AVEC CONTREPARTIE DIRECTE	14 981 463	15 428 845	15 428 845
Autres charges de personnel	953 720	1 535 711	1 535 711	Ventes de biens ou prestations de services	13 306 398	13 273 099	13 273 099
AUTRES CHARGES DE FONCTIONNEMENT (Dont perte sur créances irrécouvrables)	11 162 751	10 482 181	10 482 181	Produit de cession d'élément d'actif			
				Autres produits de gestion	1 675 065	2 155 746	2 155 746
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATION, PROVISIONS ET VALEUR NETTES COMPTABLES DES ACTIFS CEDES	20 938 642	20 855 784	20 855 784	Production stockée et immobilisée			
				AUTRES PRODUITS	19 739 888	18 253 372	18 253 372
				Reprises sur amortissements et provisions	1 756 822	931 701	931 701
				Reprises sur financements rattachés à un actif	17 983 066	17 321 672	17 321 672
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	235 972 875	236 212 113	236 212 113	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	243 772 677	240 134 481	238 771 202
CHARGES FINANCIERES :	5 936	1 976	1 976	PRODUITS FINANCIERS :	2 538	1 168	1 168
Dotations aux amortissements et aux provisions				De participation			
Intérêts et charges assimilées	5 936	1 499	1 499	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Différence négatives de change		477	477	Autres intérêts et produits assimilés			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				Reprises sur provisions et transferts de charges financières			
				Différences positives de change	2 538	1 168	1 168
(ex CHARGES EXCEPTIONNELLES :)				Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Sur opérations de gestion				(EX PRODUITS EXCEPTIONNELS)			
				Sur opérations de gestion			
IMPOT SUR LES SOCIETES							
TOTAL	5 936	1 976	1 976	TOTAL PRODUITS FINANCIERS	2 538	1 168	1 168
Solde créditeur= bénéfice	7 796 404	3 921 560	2 558 281	Solde débiteur = perte			
TOTAL GENERAL	243 775 215	240 135 649	238 772 370	TOTAL GENERAL	243 775 215	240 135 649	238 772 370

Annexe

Préambule

L'annexe est un document essentiel pour l'amélioration de la qualité comptable et la transparence accrue de l'information financière de l'établissement.

L'annexe, le bilan et le compte de résultat forment un tout indissociable et constituent « les comptes annuels », eux-mêmes extraits du compte financier.

L'annexe est un état financier qui complète et commente les informations fournies par le bilan et le compte de résultat, en apportant les explications nécessaires à une meilleure compréhension de ces documents comptables par les membres du Conseil d'Administration ainsi que par les partenaires extérieurs.

Seules les informations présentant un caractère significatif pour apprécier les comptes de l'exercice écoulé doivent être développées.

L'appréciation du caractère significatif relève donc d'une étude au cas par cas des particularités de l'université, analysées sur la base de critères qualitatifs ou quantitatifs.

L'annexe, dont le contenu est essentiellement régi par l'instruction n°09-018 M9 du 1^{er} septembre 2009 relative à l'annexe des comptes annuels de EPN, est un document qui a vocation à évoluer d'année en année suivant les modifications apportées à la gestion de l'établissement.

Elle n'a pas pour finalité de se substituer au rapport de gestion de l'ordonnateur, au rapport financier de l'Agent Comptable ou aux analyses financières rétrospectives et prospectives.

L'exercice de référence s'établit sur une période de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2018

En termes de participations financières, L'Université est associée à hauteur de 14,8% au capital de la Société de valorisation de la recherche PACAVALO.

Par ailleurs, L'UNS détient 9,2% du capital de la SATT PACA Corse, mais dont les titres sont totalement dépréciés. Enfin, l'UNS détient 5,5% du capital de Protisvalor Méditerranée

Sous réserve de ces observations, l'UNS contrôlant moins de 50% du capital de PACAVALO et de PROTISVALOR au 31/12/2018, ses comptes 2018 ne sont donc pas assujettis aux dispositions de l'article 13 de la loi 85-11 du 3 janvier 1985 quant à la production de comptes consolidés.

I) *Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation*

I-1) Faits caractéristiques

1-1-1: Suivi des réserves :

Les comptes de l'établissement font l'objet de deux réserves persistantes depuis plusieurs années :

- Inventaire physique des actifs mobiliers : l'Université n'a pas procédé à un inventaire physique récent des immobilisations corporelles hors patrimoine immobilier ni mis en place de procédure fiable de suivi des immobilisations.
- Financement externe de l'actif : le rattachement des subventions aux biens immobiliers qu'elles financent n'était pas finalisé et ne permettait pas de garantir l'exhaustivité des enregistrements comptables. Afin de mettre en place les actions nécessaires à la fiabilisation des financements externes de l'actif, un groupe de travail a été créé dès octobre 2017. La démarche revenait à identifier pour chaque source de financement au cours des derniers exercices, les financements rattachables à un actif déterminé de ceux non rattachables, les financements rattachés à des actifs clairement identifiés devant évoluer symétriquement aux amortissements et dépréciations des actifs financés. Au 31 décembre 2016, le total des subventions non rattachées s'élevait à 34 662 K€. Sur les exercices 2017 et 2018, d'importants travaux d'analyse ont été réalisés conduisant à des écritures de corrections (rattachements / sorties de financements et corrections de l'antériorité des reprises de quotes-parts de subventions) qui ont permis de fiabiliser les comptes de l'établissement.

A la clôture 2018, les financements non rattachés s'élèvent à 14 473 k€ dont :

- o 8 611 K€ : subventions liées à des immobilisations en cours au 31.12.2018. Elles feront l'objet d'un rattachement lors de la mise en service des immobilisations associées.
- o 92 K€ : financements liés à la recapitalisation de la SATT, entièrement dépréciée => à reclasser en 2019
- o 120 K€ : dotations non consommables de la fondation => à reclasser en 2019
- o 327 K€ : subventions 2010 à 2016 non analysées à ce jour. L'analyse sera finalisée en 2019.
- o 5 323 K€ : subventions à recevoir au 31/12/2018, à extourner au 01/01/2019

L'ensemble de ces corrections s'est traduit par une hausse de 9 994 k€ du RAN (cf. §1-2-1 ci-dessous)

1-1-2 Contribution Vie Etudiante et de Campus (CVEC)

La loi ORE (Orientation et Réussite des Etudiants) a mis en place la CVEC (Contribution Vie Etudiante et de Campus), réglée par les étudiants (sauf cas exonérés) aux CROUS. Son montant est de 90€ avec un reversement aux universités à hauteur de 41€ par étudiant. Cette contribution est destinée au financement de la médecine préventive, du fonds social et de l'action culturelle et sportive. Elle remplace les montants versés par les étudiants concernant le FSDIE (16€) et la Médecine préventive (5,1€).

Traitement comptable en 2018 :

- Position de la DGFIP : Le droit n'étant acquis qu'avec la liste définitive des inscrits arrêtée au 31 mai 2019, le montant de la contribution ne peut être mesuré de manière fiable au 31.12.2018. Aucun produit ne devrait être constaté sur l'exercice 2018 et l'ensemble des sommes reçues devraient être constatées en avances.
- Position du groupe de travail CNCC et de l'association des Agents comptables : Comptabilisation de 4/10ème ou 4/12ème de la CVEC estimée pour l'année scolaire (41€ * Nb d'étudiants) en produits à recevoir.

Fin janvier 2019, l'UNS a enregistré 28 481 inscriptions pour l'année universitaire 2018-2019. Le premier versement reçu par l'UNS le 21 décembre 2018 correspond à 25% du montant total prévisionnel soit 292 k€ (25% * 28 481 * 41). Cette somme a été constatée en avances (#419100).

Par ailleurs, l'UNS a retenu la position du groupe de travail de la CNCC et de l'association des Agents Comptables et a comptabilisé au 31 décembre 2018 un produit à recevoir à hauteur de 4/10ème (prorata appliqué sur les droits d'inscriptions) de la CVEC attendue soit 467 k€.

1-1-3 CET monétisables

L'arrêté du 28 novembre 2018 a modifié le dispositif d'application du CET sur deux points :

- Réduction du seuil au-delà duquel un personnel peut demander la monétisation des jours figurant sur son CET (ou la prise en compte dans le régime RAEP) de 20 à 15 jours ;
- Augmentation du montant forfaitaire par catégorie statutaire en cas de monétisation des jours de CET.

Cette modification réglementaire n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes de l'UNS. En effet, la CAP afférente aux demandes de monétisation s'élève à 130 k€ au 31.12.2018 vs 100 k€ au 31.12.2017.

1-1-4 Renforcement des actions de recouvrement

Le solde des créances clients (#411) est en recul de 3,3 m€ au 31.12.2018 par rapport à la clôture précédente et s'établit à 2 042 k€. Cette évolution s'explique par la mise en place d'une cellule dédiée qui a permis de renforcer les actions de recouvrement et de procéder à une analyse des créances à forte antériorité (très nombreuses créances de faibles montants). Ces travaux ont conduit (i) au recouvrement de nombreuses créances (> 1 m€) (ii) à l'annulation de titres de recettes pour 2,2 m€ (compensée par 0,7 m€ de reprises de provisions pour dépréciation) (iii) au passage en pertes de 0,2 m€ (compensée à 100% par des reprises de provisions pour dépréciation).

I-2) Comparabilité des comptes

1-2 -1 Correction d'erreurs

Afin de satisfaire aux exigences de qualité comptable dans le cadre de la certification des comptes, l'université a procédé à des régularisations comptabilisées en report à nouveau conformément à la norme 14 du recueil des normes comptables des établissements publics de juillet 2015 :

L'impact sur le report à nouveau de ces corrections s'élève à + 7 188 k€ et se décompose ainsi :

- FEA : cf au §1-1-1 des faits marquants,
- Sorties des IEC antérieurs à 2009 en lien avec les subventions de la même période, non identifiables faute de documentation,
- Correction liée à l'insuffisance du PAR sur la convention 16IAL001SCSR au 31.12.2017

Compte général	Exercice comptable	Affectation	Montant en devise interne	Devise interne
11000000	2017	RAN AU 31/12/2017	-18 421,00	EUR
11000000	2018	IMPACTS FEA	9 994,00	EUR
11000000	2018	SOUS-ESTIMATION PAR 2017	1 363,00	EUR
11900000	2018	SORTIE IEC	-4 169,00	EUR
11000000	2018	RAN AU 01/01/2018	-11 233,00	EUR

1-2-2 Changement de méthode comptable

Néant

I-3) Principes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat

Les comptes de l'université, Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (EPSCP), ont été établis selon les principes comptables repris par l'instruction commune M9 et le Recueil des Normes Comptables pour les Etablissements Publics (RNCEP), à l'exception de la norme 1 qui n'a été appliquée que partiellement.

En effet, en application de l'article 2 de l'arrêté du 23 novembre 2018 et s'agissant de la première année de publication du tableau des flux de trésorerie prévu par la norme 1 du RNCEP, ce dernier n'a été produit dans la présente annexe qu'avec les données relatives à l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

et conformément 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) Immobilisations incorporelles

Cette rubrique se compose principalement des brevets, licences et logiciels qui sont inscrits en comptabilité à leurs coûts d'acquisition.

I-3-2) Immobilisations corporelles

Les immobilisations appartenant à l'université sont évaluées à leur coût d'acquisition déterminé par l'addition des éléments suivants :

- prix d'achat ;
- frais accessoires : dépenses directement liées à l'acquisition et à la mise en état d'utilisation du bien, dans la mesure où elles peuvent être rattachées à cette acquisition.

I-3-2-1) Le patrimoine immobilier :

- ⇒ Le patrimoine immobilier mis à disposition de l'université a été inscrit au bilan au **01.01.2003** sur la base d'une évaluation en valeur vénale réalisée par France Domaine pour 104.8M€. Les méthodes et hypothèses retenues sous-tendant ces évaluations étaient clairement mentionnées. En revanche, les bâtiments avaient été évalués en intégrant leur terrain d'assiette, ce qui ne permettait pas une correcte comptabilisation des actifs et des amortissements futurs.
- ⇒ Une nouvelle évaluation a été réalisée par France Domaine en **2009** et l'inscription du patrimoine immobilier a été complétée pour 111 639 K€ au 1^{er} janvier 2010, conformément aux directives de la DGFIP du 15 octobre 2009 relatives à la régularisation des omissions en matière de comptabilisation des biens immobiliers.

Cette deuxième intégration concernait les biens mis à disposition de l'IUFM avant que cet EPA ne soit rattaché à l'université, ainsi que les terrains qui n'avaient pas été individualisés en 2003.

Après délibération du conseil d'administration N°2014-30 ont été comptabilisés :

- L'entrée dans le patrimoine du site de l'ESPE de Draguignan à hauteur de 9 M€
- Les biens inscrits à l'inventaire des monuments historiques: application du BOFIP-GCP-13-0011 du 01/03/2013
 - • Intégration du Parc de Valrose pour 1€
- Conformément à l'avis 2012-07 du CNOCP du 18/10/2012 et à l'instruction DGFIP du 07/02/2013 sur les Monuments Historiques, l'amortissement du bien historique et culturel a été arrêté. La valeur nette au 31/12/2012 constitue ainsi la nouvelle valeur symbolique des biens suivants pour un montant total de **2 603 117,62 €** :
 - Grand Château
 - Grand Amphithéâtre
 - Petit Château
 - Tours Cimiez
 - Isba

Après délibération du CA voté le 03/02/2015 par délibération N°2015-04 une régularisation de la ventilation entre le bâti et les terrains de l'ESPE Draguignan a été faite selon répartition suivante :

- Bâti (21316000) :	8 325 857,00€
- Terrain (21116000):	634 143,00€
- Terrain Aménagés (21126000) :	40 000,00€

Cette seconde évaluation ne comportait pas les éléments attendus en matière de documentation (méthodes et hypothèses retenues, comparables utilisés...).

- ⇒ Dès **2013**, l'établissement a procédé au recensement exhaustif du patrimoine mis à sa disposition et a ainsi pu solliciter une nouvelle évaluation de ce patrimoine par France Domaine. Cette dernière a été reçue au cours du dernier trimestre 2014 et a donné lieu à plusieurs échanges avec les services de France Domaine pour précisions et compléments. En effet, les évaluations ne distinguaient pas la valeur entre le terrain et le bâti et n'étaient pas suffisamment documentées. Par ailleurs, des incohérences dans les montants (erreurs arithmétiques) avaient été relevées. Les fiches d'évaluation rectificatives ont été transmises par France Domaine le 03/03/2015. Les évaluations manquantes des deux derniers bâtiments non-

inscrits dans les comptes de l'Université (IUT Cannes et Menton) n'ont été reçues qu'en octobre et décembre 2015. L'intégration de la nouvelle évaluation du Patrimoine n'a donc pu être réalisée en 2015, mais l'a été sur 2016.

Après délibération du conseil d'administration N°2016-116, le patrimoine immobilier mis à disposition de l'université a été inscrit au bilan sur la base de l'évaluation en valeur vénale réalisée par France Domaine en décembre 2014 : 110 bâtiments et logements pour une valeur brute de 322 325 432 € et des terrains pour 68 464 850 €. L'Université a pu ainsi intégrer les bâtiments suivants qui ne l'étaient pas jusqu'à présent :

Bâtiment STAPS 2 (6 827 000€)

CAMPUS Saint Jean d'Angely (SJA)

- Bâtiment D (Bat de l'horloge) (8 242 960€)
- Bâtiment BU (Bibliothèque) (4 404 960€)
- Bâtiment T2 (11 150 720€)

IUT

- Campus IUT Cannes la Bocca (Tourisme) (4 313 836€)
- Campus IUT Menton (6 082 000€)

ESPE VILLA LIEGEARD

- Bâtiment Conciergerie Stephen Liegeard - Nice (131 760€)
- Bâtiment Ecole Annexe Stephen Liegeard - Nice (334 560€)

CAMPUS SOPHIA ANTIPOLIS

- Bâtiment Templiers 2 (9 801 600€)
- Bâtiment Forum (3 626 400€)

Parallèlement, les anciennes évaluations, les travaux réalisés sur les biens intégrés jusqu'à la date de la dernière évaluation ainsi que les financements associés ont été sortis pour une valeur brute de 288.128 k€ et une valeur nette de 222 772 k€.

En vertu des dispositions comptables propres aux établissements publics l'approche par composant n'a pas été retenue par l'Université.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur vénale actuelle est inférieure à la valeur nette comptable à la clôture de chaque exercice. Par analogie, le Conseil d'Administration a autorisé le comptable à procéder aux sorties du bilan des biens obsolètes (totalement amortis depuis plus de deux ans) ou qui n'ont pu être rapprochés d'un éventuel inventaire physique (délibération du 17/12/2010).

I-3-2-2) Les biens meubles corporels :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à leur mise en état d'utilisation, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus. Tout bien meuble répondant aux caractéristiques d'une immobilisation et dont le coût unitaire est supérieur à 800€ HT est inscrit à l'actif.

Afin de fiabiliser l'inventaire physique de ces biens mobiliers, l'établissement a confié à un chargé de mission fin 2016 une demande de démarche et de mise en œuvre qui a démarré sur l'exercice 2017 par un état des lieux. La mission a été suspendue l'établissement ayant d'autres missions prioritaires.

I-3-2-3) Les immobilisation en cours:

Le coût d'acquisition comprend toutes les dépenses qui sont directement attribuables à l'acquisition ou la construction d'un bien. Tant que l'objet n'est pas mis en service, le cumul des dépenses répondant aux critères d'un investissement sont présentés dans les immobilisations corporelles en cours.

Les durées d'amortissement des biens approuvées par le Conseil d'Administration du 17/07/12, sont les suivantes :

COMPTABILISATION DES BIENS ET DUREES D AMORTISSEMENT
Nouvelle nomenclature M 9.3 au 01.01.2012

Plan de comptes	Libellé	Code Amort	Durée Amort	
201	Frais d'établissement	LINS	5	
203	Frais R&D	LINS	5	
2053	Logiciels	LINS	3	
2058	Autres concessions	LINS	3	
206	Droit au bail	LINS	5	
208	Autres immobilisations incorporelles	LINS	5	
211	Terrains	0000	0	
212	Aménagement des terrains	LINS	10	
2131	Bâtiments	LINS	50	
2135	Agencement et aménagement des bâtiments	LINS	20	
214	Constructions sur sols d'autrui	LINS	20	
2151	Installations techniques complexes	LINS	10	
2153	Matériel scientifique	LINS	8	
2155	Outils industriels	LINS	5	
2156	Matériel d'enseignement	LINS	8	ex 21540000
2157	Agencement et aménagement du matériel	LINS	10	
2161	Collections de documentation	LINS	10	
2164	Collections littéraires, scientifiques, artistiques	0000	0	
2181	Inst gén, agncts, amngts divers aff ou rem en dot	LINS	5	
2182	Matériel de transport	LINS	8	
2183	Matériel de bureau	LINS	8	
2184	Mobilier	LINS	15	
2185	Cheptel	LINS	10	
2186	Emballages récupérables	LINS	5	
2187	Matériel informatique	LINS	5	
2188	Matériels divers	LINS	5	

I-3-3) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

En 2012, compte tenu du risque existant sur un volume important de créances anciennes (notamment antérieures à 2009), il a été décidé de prévoir une méthode de dépréciation des créances douteuses :

Nous avons opté pour une méthode statistique permettant de calculer de manière arithmétique en fonction de l'ancienneté des créances dans les comptes à la clôture, une provision sur les créances douteuses. Toutes les créances dont l'antériorité supérieure à deux ans sont dépréciées à 50% et celles entre un an et deux ans à 25%.

I-3-4) Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les conditions de souscription des comptes à termes et des comptes de placement rémunérés après l'entrée en vigueur du décret 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ont été fixées par notes de service de la Direction Générale des Finances publiques du 17 Mai 2013 et du 24 juillet 2014.

Pour les établissements dont les ressources sont majoritairement des ressources publiques (subventions, taxes affectées...), les placements sont subordonnés à autorisation des ministres chargés de l'économie et du budget. Néanmoins les fonds provenant de libéralités ou de cessions d'éléments du patrimoine ne nécessitent pas d'autorisation préalable de même que les fonds des fondations universitaires.

I-3-5) Financements externes de l'actif

Sur la base du fléchage des immobilisations, l'université reprend la quote-part de financement au même rythme que les amortissements, dans le respect de l'instruction du 18 décembre 2012 de la Direction Générale des Finances Publiques relative à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux.

Les financements externes de l'actif correspondent :

- soit à des financements en nature représentant la contrepartie de biens mis à disposition ou remis en pleine propriété (contrepartie par exemple des bâtiments affectés par l'Etat à l'UNS),
- soit à des financements en espèces destinés à l'acquisition d'actifs immobilisés (subventions d'investissement par exemple).

Le classement comptable distingue les financements rattachables de ceux non rattachables à des actifs déterminés. Cette présentation permet de faire évoluer la valeur comptable des financements reçus symétriquement à celle des actifs financés par une reprise au compte de résultat du financement au même rythme que les actifs.

Le fait générateur de comptabilisation suit les principes comptables exposés à la note **I-3-6)** de la présente annexe.

I-3-6) Subventions reçues et opérations pluriannuelles

D'un point de vue comptable, la subvention pour charges de service public est enregistrée au compte 741 « subventions d'exploitation – Etat » sans qu'aucune partie ne soit affectée à l'investissement sauf opération d'investissement spécifique ciblée. Elle est constatée pour le montant des crédits de paiement alloués, à réception par l'université de l'arrêté attributif, indépendamment du versement effectif des fonds.

Les financements reçus par les organismes publics, en provenance de l'État ou d'autres tiers, qu'il s'agisse de subventions de fonctionnement ou d'investissement se définissent comme des produits issus d'opérations sans contrepartie directe au moins équivalente attendue par le financeur. Le financement est comptabilisé, indépendamment de sa date d'encaissement, lorsque le droit est acquis et que son montant peut être évalué de manière fiable.

Le principe est le suivant :

- Lorsqu'une subvention est accordée par le financeur sans condition, la subvention est comptabilisée, indépendamment de sa date d'encaissement, à la date de l'acte attributif, ou à la date de la signature de la convention attributive,
- Lorsqu'une subvention est octroyée sous réserve de la réalisation de conditions, la subvention est comptabilisée, indépendamment de sa date d'encaissement, soit à la date de l'acte attributif si les conditions sont réalisées à cette date, soit au moment de la réalisation effective par l'organisme bénéficiaire des conditions prévues par l'acte attributif, pour le montant correspondant à la part financée de l'opération.

Les fonds reçus avant l'acquisition du droit sont comptabilisés en avances.

Depuis le 1^{er} janvier 2014, l'Université n'a plus créé de nouvelles opérations suivies en Ressources Affectées. Les projets de recherche subventionnés sont comptabilisés selon les dispositions de l'instruction commune sur les subventions reçues.

Les prestations de recherche sont comptabilisées selon les dispositions de l'instruction commune relatives aux contrats à long terme à savoir comptabilisées à l'avancement.

Les dispositions de cette instruction s'appliquent d'une part aux opérations pluriannuelles sans contrepartie et d'autre part à celles avec contrepartie directe [assimilables à des contrats à long terme ou non assimilables à des contrats à long terme].

L'université procède à :

- la comptabilisation d'avances sur subventions en avances et encours sur commandes
- un recensement des droits acquis au titre de l'exercice et n'ayant pu faire l'objet d'un titre au compte 441. Ce recensement est effectué de manière à rattacher des produits à recevoir aux dépenses de fonctionnement et d'investissement correspondantes à la clôture de l'exercice.

I-3-7) Provisions pour risques et charges

Les provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique conformément à l'instruction commune.

I-3-8) Rattachement des charges et produits à l'exercice

L'université procède à des opérations d'inventaire en fin d'exercice afin de se conformer au principe des droits constatés, principalement en matière:

- d'heures complémentaires,
- de primes salariales à versement périodique,
- de rappels de salaires liés aux décalages existants entre les prises d'effet des augmentations de salaires et les dates de prise de décision,
- de charges d'exploitation,
- de recettes d'activité (prestations de recherches, droits universitaires, etc).

Les heures complémentaires réalisées par les personnels titulaires et contractuels au titre de l'année universitaire en cours à la date de clôture ont été comptabilisées en provision pour charges.

Les droits à congés acquis par les personnels inscrits dans le Compte Epargne Temps font l'objet d'une provision pour charges pour leur part monétisable et non monétisable.

Les droits à congés acquis sur la période du 1^{er} septembre au 31 décembre 2018 des personnels BIATSS contractuels et titulaires, à raison de 3.75 jours acquis par mois, pondérés par la quotité de travail de l'agent, diminué d'un nombre moyen de 10 jours pris sur cette période, sont valorisés par le coût moyen réel de chaque individu sur cette période (coût mensuel chargé / 151.67*7 heures). Ce passif social est calculé de façon évaluative en l'absence du déploiement d'un outil de suivi centralisé des congés.

II) Notes relatives aux postes de bilan

II-1) Actif immobilisé

En 2018, le montant brut de l'actif immobilisé a augmenté de 13 079k€ passant de à 542 118 k€ au 01/01/2018 à 555 197 k€ au 31/12/2018.

Compte	Valeur brute au 31/12/2017	Valeur brute au 01/01/2018	Acquisitions	Virement de poste à poste	Sorties	Valeur brute au 31/12/2018
203 Frais de recherche et de développ.	2 917,93	2 917,93	-	-	-	2 917,93
205 Concessions, brevets, licences...	5 062 810,85	5 062 810,85	418 138,55			5 480 949,40
206 Droit au bail						-
208 Autres immobilisations incorporelles	5 481,59	5 481,59	5 747,64			11 229,23
Immobilisations incorporelles	5 071 210,37	5 071 210,37	423 886,19	-	-	5 495 096,56
211 Terrains	69 138 993,00	69 138 993,00	-			69 138 993,00
212 Agenc. et aménag. de terrains						-
213 Construction	379 772 546,14	379 772 546,14	1 276 873,93	1 576 680,96		382 626 101,03
214 Construction sur sol d'autrui	18 362 362,00	18 362 362,00				18 362 362,00
215 Installations techniques, mat. et outil.	27 359 739,76	27 359 739,76	2 313 710,52	143 186,41		29 816 636,69
216 Collections	27 109,44	27 109,44	2 500,00			29 609,44
218 Autres immobilisations corporelles	33 679 256,28	33 679 282,38	1 476 709,21	196 119,14	1 592,40	35 350 518,33
Immobilisations corporelles	528 340 006,62	528 340 032,72	5 069 793,66	1 915 986,51	1 592,40	535 324 220,49
231 Immobilisations corporelles en cours	11 655 845,03	7 486 484,81	7 653 877,09	- 1 534 548,55	350 000,00	13 255 813,35
232 Immobilisations incorp. en cours	53 477,80	53 477,80	13 837,96	- 31 437,96		35 877,80
237 Av. et acptes versés sur immo. Incor.						-
238 Av. et acptes versés sur immo. Cor.	397 956,53	397 956,53	269 904,94	- 350 000,00		317 861,47
Immobilisations en cours	12 107 279,36	7 937 919,14	7 937 619,99	- 1 915 986,51	350 000,00	13 609 552,62
261 Titres de participations	768 471,00	768 471,00				768 471,00
266 Autres formes de participation						-
267 Créances rattachées à des part.						-
272 Titres immobilisés						-
274 Prêts						-
275 Dépôts et cautionnements versés		-	60,00		30,00	30,00
Immobilisations financières	768 471,00	768 471,00	60,00	-	30,00	768 501,00
Actif immobilisé	546 286 967,35	542 117 633,23	13 431 359,84	- 0,00	351 622,40	555 197 370,67

Corrections du bilan d'ouverture (m€) : reclassement de l'opération Archimède du poste avance sur immobilisation vers le poste construction sur sol d'autrui pour 18 349k€ en valeur brute en 2017 et un cumul d'amortissement dans les écritures comptables pour 6 337k€, sur 2017. Sur 2018 ces corrections sont extournées et valorisées dans le patrimoine. Sortie en bilan d'entrée de 4 169 K€ d'immobilisations en cours qui ne seront jamais mises en service.

II-1-1) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles concernent dans leur intégralité des acquisitions de logiciels ne nécessitant pas de développements spécifiques.

II-1-2) Immobilisations corporelles

Les principales acquisitions de l'exercice concernent :

Des constructions à hauteur de 1 277 k€, des installations techniques pour 2 314 k€ et enfin des autres immobilisations corporelles, majoritairement du matériel informatique, pour 1 477 k€.

Aucune sortie significative sur l'exercice n'a eu lieu.

II-1-3) Immobilisations en cours et avances et acomptes

Les immobilisations en cours et les avances et acomptes s'élèvent à 13 609 k€ au 31 décembre 2018 contre 7 938k€ au 1^{er} janvier 2018.

Les acquisitions les plus importantes de l'exercice concernent :

- l'IMREDD pour 4 492 k€.
- les opérations de maintenance immobilière telles que : les toitures du bâtiment de chimie pour 512 k€, la BU Carlone pour 329 k€...
- L'Institut de Physique de Nice : 306 k€
- L'Institut Robert Hooke (ICS) : 283 k€

Les sorties de l'exercice (350k€) concernent la restitution par 13D, d'une partie de la dernière avance sur l'opération Fizeau. L'entreprise 13D disparaît, absorbée par le Conseil Départemental des Bouches-du-Rhône.

Les mises en service de l'exercice concernent l'opération Fizeau.

II-1-4) Immobilisations financières

Les titres de participations se décomposent comme suit :

Entités	Capital	% détention	Valeur brute au 31/12/2018	Valeur nette au 31/12/2018
SAS Pacavolo	90 000	14,8%	13 330	13 330
GIP Canceropole	-	1/8ème des droits	-	1
SATT PACA Corse	1 000 000	9,20%	736 000	-
SAS Protisvalor Méditerranée	348 000	5,50%	19 140	19 141
Total participations			768 470	32 472
Fondation Infectiopole Sud	néant	néant		
Fondation Dream it	néant	néant	1	1
Total autres structures			1	1
Total			768 471	32 473

Suite à l'obligation de recapitalisation de la SATT PACA Corse en 2015, cette dernière ayant accumulée des pertes très conséquentes depuis sa création, l'Université a constaté une augmentation de la valeur de ses titres à hauteur de 644 K€, financée par une subvention de l'ANR de même montant.

Etant donné la situation financière de cette société, la totalité des titres ont été dépréciés en 2015 et les subventions en face intégralement reprises.

Les quotes-parts des situations nettes négatives ne sont pas provisionnées en raison de l'engagement de l'Etat de compenser les pertes constatées au-delà du montant du capital de ces sociétés.

Le délai de reconstitution des capitaux propres de la société SATT Sud-est venait à expiration le 31 décembre 2018. Cette reconstitution n'étant pas intervenue, la régularisation devrait être effectuée en 2019. Comme pour la précédente reconstitution de la SATT sud-est, effectuée en 2015, la prochaine reconstitution en 2019 sera financée par l'ANR.

Les capitaux propres de PACAVALO sont négatifs depuis plusieurs années et n'ont pas fait l'objet d'une recapitalisation. Par ailleurs, la filiale de PACAVALO, Primavera, est en cours de liquidation. Il est envisagé de mettre fin aux activités de PACAVALO dans un avenir proche.

II-2) Amortissements et dépréciations des immobilisations

Au 31/12/2018, les amortissements cumulés ont augmenté de 20 913 K€.

	Amortissements cumulés ou dépréciation au 31/12/2017	Amortissements cumulés ou dépréciation au 01/01/2018	Dotation de l'exercice	Sortie de l'exercice	Amortissement cumulé ou dépréciation au 31/12/2018
Immobilisations incorporelles	4 952 431,24	4 959 746,10	126 742,66		5 086 489
Immobilisations corporelles	116 613 694,77	116 271 006,75	20 785 972,80		137 056 980
Immobilisations financières	736 000,00	736 000,00	-		736 000
TOTAL	122 302 126,01	121 966 752,85	20 912 715,46	0	142 879 468

II-3) Créances et dettes

Concernant les créances et dettes liées aux opérations pluriannuelles subventionnées, ces dernières se référant à des contrats triennaux, la répartition de l'échéance a été réalisée en prenant 1/3 pour l'échéance à moins d'un an et 2/3 à plus d'un an. La hausse importante au passif des avances et acomptes est liée aux encaissements reçus des financeurs tant que les conditions de réalisation ne sont pas atteintes pour émettre le titre de recettes définitif (et couvrant les produits à recevoir comptabilisés en fin d'exercice).

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an			Échéance à moins d'un an	à plus d'un an	à plus de cinq ans
Créances de l'actif immobilisé :	0	0	0	Dettes financières	5 853	5 853	0	0
Créances rattachées à des participations	0			Avances de l'Etat et des collectivités publiques	0			
Prêts (1).....	0			Dettes financières diverses	5 853	5 853		
Autres.....	0							
Créances de l'actif circulant :	33 508 754	13 971 595	19 537 159	Dettes non financières	43 354 702	22 574 548	20 780 154	0
								0
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes	29 305 739	9 768 580	19 537 159	Dettes fournisseurs et Comptes rattachés.....	7 153 010	7 153 010		
CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	3 220 590	3 220 590		DETTES FISCALES ET SOCIALES	2 448 320	2 448 320		
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	526 812	526 812		AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	31 170 232	10 390 077	20 780 154	
Créances sur les autres débiteurs	455 613	455 613		DETTE CORRESPONDANT A DES OPERATIONS POUR COMPTE		0		
				AUTRES DETTES NON FINANCIERES	2 583 141	2 583 141		
						0	0	0
Charges constatées d'avance.....	155 321	155 321	0	Produits constatés d'avance.....	5 989 974	5 989 974	0	0
TOTAL	33 664 075	14 126 915	19 537 159	TOTAL	49 350 529	28 570 375	20 780 154	0

II-4) Valeurs mobilières de placement et disponibilité

La situation nette de la trésorerie à la clôture de l'exercice 2018 se présente comme suit :

	31/12/2017	31/12/2018
Compte de dépôt de fonds au Trésor	30 772 723	31 523 237
(+) Valeurs à l'encaissement	218 317	760 763
(+) Chèques impayés	148 147	63 857
(+) Caisse	272	388
(+) Avances aux régisseurs	149 206	41 630
(+) Placements en bons du Trésor		
(-) Paiements en instance	-438 102	-106 991
(-) Chèques à payer (trésorerie passive)		
Trésorerie nette	30 850 562	32 282 884

II-5) Flux de trésorerie

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	
	2018
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE	
RESULTAT NET	7 796 405
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :	
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	20 938 642
Plus-values de cession	
Reprises dépréciations hors actif circulant	-833 209
Quote part FEA virée au résultat	-17 983 066
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	
Autres : corrections variation BFR	3 900 152
TOTAL (I)	13 818 924
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	
ENCAISSEMENTS	
Cessions d'immobilisations incorporelles	
Cessions d'immobilisations corporelles	4 520 945
Cessions d'immobilisations financières	
Autres opérations	30
DECAISSEMENTS	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	-420 678
Acquisitions d'immobilisations corporelles	-11 708 636
Acquisitions d'immobilisations financières	
Autres opérations	-60
TOTAL (II)	-7 608 399
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT	
ENCAISSEMENTS	
Dotations en capitaux propres	3 157 404
Emissions d'emprunts	
Autres opérations (variation BPI Oseo)	497
DECAISSEMENTS	
Remboursements d'emprunts	
Autres opérations	
TOTAL (III)	3 157 901
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS GERES POUR LECOMPT	
D'ORGANISMES TIERS	
ENCAISSEMENTS	-609 494
DECAISSEMENTS	-7 326 610
TOTAL (IV)	-7 936 103
VARIATION DE TRESORERIE (V = I+II+III+IV)	1 432 322
TRESORERIE A L'OUVERTURE	30 850 562
TRESORERIE A LA CLOTURE	32 282 884

source : tableau de trésorerie exécutée 2018/2017

II-6) Fonds propres

Les fonds propres de l'université sont composés :

- des financements de l'actif par l'Etat pour 353 938 K€, sous déduction des reprises en résultat ;
- des réserves de l'établissement qui représentent le montant cumulé des résultats d'exploitation des exercices précédents pour 46 549 K€ ;
- le report à nouveau qui traduit les écritures de régularisation sur le patrimoine immobilier et le financement externe de l'actif, cf § 1-2-1 pour 7 188 K€
- du résultat de l'exercice de 7 796 K€ ;
- des financements de l'actif obtenus auprès de tiers autres que l'Etat dont la valeur nette, compte tenu des reprises au compte de résultat, s'élève à 25 954 K€

Le tableau de variation des fonds propres se présente ainsi :

	31/12/2017	01/01/2018	Quote-part en résultat	Affectation du RAN en correction d'erreur	Affectation du résultat 2017	Subventions sorties sur l'exercice	Subventions de l'exercice	Résultat 2018	31/12/2018
Biens remis en dotation									
Financements externes de l'actif Etat	375 972 046,49	368 115 924,28	- 16 125 254,57				1 946 976,20		353 937 645,91
Réserves facultatives	43 991 201,43	43 991 201,43			2 558 280,63				46 549 482,06
Report à nouveau	- 18 421 045,02	- 12 596 037,67		1 363 279,21					- 11 232 758,46
Résultat de l'exercice	2 558 280,63	3 921 559,84		- 1 363 279,21	- 2 558 280,63			7 796 404,70	7 796 404,70
Subventions d'investissement nettes	-	-							-
Financements externes de l'actif autres que Etat	24 034 036,95	22 231 190,84	- 1 857 810,96				5 580 791,08		25 954 170,96
TOTAL	428 134 520,48	425 663 838,72	- 17 983 065,53	-	-	-	7 527 767,28	7 796 404,70	423 004 945,17

II-7) Provisions

Le tableau de variation des provisions se présente comme suit :

Situation et mouvement	Provisions au 31/12/2017	Augm.Dotations exercice	Dimin.Reprise exercice	Provisions au 31/12/2018
Provisions pour litiges	310 748	19 460	162 500	167 708
Provisions pour charge	0			0
Povisions pour charges soc.et fisc.sur congés payés et CET	2 561 921	6 466	209 449	2 358 938
Provision pour charge sur heures complémentaires	3 000 000			3 000 000
Prov alloc perte d'emploi	849 041		461 261	387 780
Total Provisions pour risques et charges	6 721 710	25 926	833 210	5 914 426
Provision pour dépréciation des créances	1 012 172		923 614	88 559
TOTAL	7 733 882	25 926	1 756 823	6 002 985

Les reprises de provisions pour litiges s'élèvent à 162 k€ sur l'exercice sous l'effet du dénouement favorable de plusieurs litiges. Les dotations de l'année sont liées à la provision d'un contentieux RH 8k€ et 6 contentieux scolarité pour 10k€.

Les droits à congés acquis par les personnels et reportés sur le Compte Epargne Temps font l'objet d'une provision pour charges de 1 490 k€ le montant est relativement stable comparé à l'exercice précédent à raison d'une dotation complémentaire de 9 k€. Les jours sont tous valorisés au coût moyen 2018 par catégorie d'agent (A, B ou C).

Les droits à congés acquis sur la période du 1er septembre au 31 décembre 2018 des personnels BIATSS contractuels et titulaires, à raison de 3.75 jours acquis par mois, pondérés par la quotité de travail de l'agent, diminué d'un nombre moyen de 10 jours pris sur cette période, valorisés par le coût moyen réel de chaque individu, sont provisionnés pour 871 K€ au 31/12/18 contre 1 080 k€ sur l'exercice précédent soit une reprise de provision de 209 k€.

Compte tenu du caractère estimatif de la méthode de détermination du nombre de jours de congés non pris, l'engagement afférent a été comptabilisé en provisions et non en charges à payer.

La provision pour charges sur heures complémentaires des personnels titulaires est de 3 000 K€ (sur la base de 4/10^{ème} des heures complémentaires provisionnelles). Elle n'a été revue ni à la hausse ni à la baisse du fait de la variation non significative sur les maquettes pédagogiques et sur le potentiel enseignant.

L'Université de Nice cotise au régime d'assurance chômage depuis le mois de mars 2016 mais procède à l'indemnisation des personnels qui conservent des droits à l'ARE à l'UNS. En fin d'exercice, l'engagement sur la base des demandes connues à la clôture a été provisionné en totalité à hauteur de 388K€ au 31 décembre 2018 et a donc fait l'objet d'une reprise de provision de 461k€.

La provision pour dépréciation des créances fait l'objet d'une reprise importante de 924 k€ sur 1012 au 01/01/2018. L'effort de recouvrement poursuivi pendant tout l'exercice a permis de solder en quasi-totalité la majeure partie des créances antérieures à 2016. Les autres charges de l'exercice ont ainsi été impactées à hauteur de 2,2 M€ en annulations de titres de recettes.

II-8) Comptes de régularisation

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 5 990 K€ et correspondent pour l'essentiel à 6/10^{ème} des droits d'inscription de l'année universitaire 2018/2019 à rattacher à l'exercice comptable 2019 pour 3 294 k€ et à des produits constatés d'avance sur les contrats pluriannuels avec contrepartie directe pour 2 696 k€.

III) Notes relatives aux postes du compte de résultat

Le résultat de l'exercice 2018 est de 7 796 K€.

III-1) Chiffre d'affaires et produits d'exploitation

Nature (en K€)	2017 certifié	01/01/2018	31/12/2018
Chiffres d'affaires	13 273	14 636	13 301
- Droits d'inscription et redevances	6 093	6 093	7 934
- Produits de contrats de recherche	743	2 107	1 004
- Produits de formation continue	4 005	4 005	1 521
- Produits des activités annexes	1 472	1 472	1 452
- Autres produits d'activités annexes	959	959	1 389
Subventions d'exploitation	203 919	203 919	207 448
Taxe d'apprentissage	1 170	1 170	1 137
Autres produits de gestion courante	2 156	2 156	2 142
Reprise de provisions	18 253	18 253	19 740
Total	238 771	240 134	243 767

Les principales ressources de l'université sont les subventions d'exploitation qui sont passées de 205 667 K€ à 207 448 k€, elles représentent 85% du total des ressources de l'université, dont 91.4% pour le seul Ministère de tutelle sous l'effet de la comptabilisation de sa participation pour la rémunération des fonctionnaires.

Les droits d'inscription universitaire sont comptabilisés depuis 2009 après application d'un prorata lié à la durée de l'année universitaire.

Les reprises de provisions correspondent essentiellement aux quotes-parts de reprises des financements externes de l'actif et aux reprises de provision sur les créances douteuses, ces dernières ayant été passées en non-valeur sur l'exercice.

Dans le poste Autres produits de gestion courante (2 142k€), on notera l'impact à hauteur de 230k€ de la refacturation des activités complémentaires des doctorants.

En effet, les CA de décembre 2018 ont entériné le renouvellement de la convention cadre entre l'UNS et l'Université Côte d'Azur sa COMUE visant à définir les modalités de leur collaboration financière sur la période 2018-2020.

Pour rappel, la COMUE UCA a été créée par le décret n°2015-220 du 27 février 2015. Jusqu'à la création effective d'UCA, l'UNS a servi d'établissement support et a, à ce titre, pris en charge certaines dépenses (charges de gestion courante telles que frais de mission, de communication et de matériels et charges de personnel (notamment des personnels exclusivement affectés à l'UCA et ayant fait l'objet d'une notification par le ministère à l'UNS).

Le tableau suivant retrace l'ensemble des flux 2018 liés aux refacturations entre UNS et UCA et les impacts tant en dépenses qu'en recettes :

	UCA à UNS HT	UNS à UCA HT	Commentaires
Dépenses	229 348,96	345 632,15	116 283,19 UNS doit à UCA
Fonds Emplois de site			
Personnels UCA pris en charge par UNS	108 309,00	0,00	SCSP versée directement à UCA pour les emplois de SITE uca
9 mois de DCCE pour les tranches 2015/2018		229 890,15	53 doctorants à 481,95€ de surcout * 9 mois
Droits d'inscription Doctorants		102 042,00	4/10 des Di 2018/2019 inscrits au 31.12.2018
PBO (Plan Bibliothèque Ouverte)			
Moniteurs	54 354,51		
Dépenses diverses (Règles frais Carte achat etc...) c990c0143	3 262,02		
DSI			
Téléphonie, copieur, SI	63 423,43	13 700,00	

Les DCCE correspondent au surcout des doctorants réalisant une activité complémentaire, comme par exemple de l'enseignement ou de la valorisation.

III-2) Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation évoluent de la façon suivante :

Nature (en K€)	2017	2018
Achats	8 220	8 161
Services extérieurs	16 452	16 679
Impôts, taxes et versements assimilés (*)	2 691	2 342
Charges de personnel	180 203	179 031
Autres charges de gestion courante	7 791	8 820
Dotation aux amortissements et provisions	20 856	20 939
Total	236 212	235 973

(*) Les impôts et taxes sur rémunérations sont désormais inclus dans ce poste et plus dans les charges de personnel

Concernant la baisse des charges de personnel, elle est liée à la baisse des ETPT sur les conventions, la masse salariale des titulaires et contractuelles sur ressources propres augmentant de son côté mais faiblement.

Les autres charges de gestion courante sont constituées principalement des subventions versées aux EPST pour un montant total de 1,53 m€, des subventions versées dans le cadre de projets financés pour 3,1m€. En outre on notera 1.14 m€ au titre de la convention UNS/UCA (cf paragraphe supra III-1). Sur les 1.2 m€ UNS encaissant pour le compte de UCA les droits d'inscription des doctorants, les 102k€ sont gérés en compte de tiers et n'impactent donc pas le résultat. Par ailleurs la fondation a subventionné des projets à hauteur de 0.44 m€. Des redevances sur logiciel ont été comptabilisées à hauteur de 633 k€ dont 397 k€ pour la DSI.

A titre d'information, les honoraires des commissaires aux comptes sur l'exercice 2018 s'établissent ainsi :

➤ Cabinet MAZARS 38 980 € H.T

IV) Autres informations

IV-1) Événements postérieurs à la clôture

Néant

IV-2) Effectifs

Le nombre d'ETPT (Equivalent Temps Plein Travaillé) moyen au titre de 2018 s'élève à 2 482.

		2017	2018
ETPT travaillés ENSEIGNANTS		1 459	1 406
	DONT TITULAIRES	1 143	1 136
	DONT NON TITULAIRES	316	270
ETPT travaillés BIATSS		1 078	1 076
	DONT TITULAIRES	748	710
	DONT NON TITULAIRES	330	366
	TOTAL	2 537	2 482

La baisse des ETPT est principalement liée à la diminution des ETPT sur les opérations pluriannuelles. Un transfert des principaux projets structurant ayant été basculé vers la COMUE UCA.

IV-3) Fondation universitaire

La dotation initiale allouée à la Fondation universitaire UNICE par les 6 Fondateurs, lors de sa création, est de 1 400 K€, dont 1 200 K€ de dotation consommable et de 200 K€ de dotation pérenne initialement versée sur 5 ans mais qui ont fait l'objet de modification par avenant à la convention constitutive, d'une modification de l'échéancier de versement de la dotation versée par la Métropole Nice Côte d'Azur. Aucun nouvel engagement n'a eu lieu depuis sur 2013, les dotations sont en conséquence arrivées à terme au 31/12/2015.

Actuellement, l'instruction commune ne traite pas de la question des fondations universitaires qui n'ont pas de personnalité juridique propre et qui par conséquent devraient relever du même référentiel que leur établissement « hébergeur ». L'université a donc choisi de comptabiliser les versements à leur réception définitive et non à l'engagement de versement, en conformité avec l'instruction M9-3.

Les engagements de versements de dotations et de donations non comptabilisés au budget à la date de clôture, mais inscrits en classe 8, engagements hors bilan, se présentent de la façon suivante :

Fondateurs	Engagement d'origine	Versement 2010	Engagement au 31/12/2010	versements 2011	Engagement au 31/12/2011	versements 2012	Engagement au 31/12/2012	versements 2013	Engagement au 31/12/2013	versements 2014	Engagement au 31/12/2014	versements 2015	Engagement au 31/12/2015	Recettes 2016 attendues	Engagement au 31/12/2016
VINCI	ENG 2010	150 000	30 000	120 000	30 000	90 000	30 000	60 000	30 000	30 000	30 000	-	-	-	-
BPCA	ENG 2010	200 000	40 000	160 000	40 000	120 000	40 000	80 000	40 000	40 000	40 000	-	-	-	-
VIRBAC	ENG 2010	150 000	30 000	120 000	30 000	90 000	30 000	60 000	30 000	30 000	30 000	-	-	-	-
NCA	ENG 2010	400 000	80 000	320 000	80 000	240 000	80 000	160 000	60 000	60 000	50 000	50 000	50 000	-	-
GSP	ENG 2010	200 000	40 000	160 000	40 000	120 000	40 000	80 000	40 000	40 000	40 000	-	-	-	-
EDF	ENG 2010	300 000	60 000	240 000	60 000	180 000	60 000	120 000	60 000	60 000	60 000	-	-	-	-
Total des dotations		1 400 000	280 000	1 120 000	280 000	840 000	280 000	560 000	260 000	380 000	250 000	50 000	50 000	-	-

Donateurs	Engagement d'origine	Versement 2010	Créances au 31/12/2010	versements 2011	Créances au 31/12/2011	versements 2012	Créances au 31/12/2012	versements 2013	Créances au 31/12/2013	versements 2014	Créances au 31/12/2014	versements 2015	Créances au 31/12/2015	Recettes 2016 attendues	Créances au 31/12/2016
NOEVA	ENG 2010	40 000	20 000	20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AZUR SS	ENG 2010	2 400	1 200	1 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CASA	ENG 2010	150 000	30 000	120 000	30 000	90 000	30 000	60 000	30 000	30 000	30 000	-	-	-	-
CAPAP	ENG 2010	150 000	30 000	120 000	30 000	90 000	30 000	60 000	15 000	45 000	15 000	30 000	15 000	15 000	-
ARECO	ENG 2011	20 000	-	-	10 000	10 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Randstadt 2	ENG 2011	50 000	-	-	10 000	40 000	10 000	10 000	20 000	-	-	-	-	-	-
Cabinet Cibelly	ENG 2011	100 000	-	-	20 000	80 000	20 000	60 000	20 000	40 000	20 000	20 000	20 000	-	-
Principauté de MONACO	ENG 2012	150 000	-	-	-	30 000	120 000	30 000	90 000	30 000	60 000	30 000	30 000	30 000	-
Total des donations pluriannuelles		662 400	81 200	261 200	121 200	310 000	130 000	330 000	105 000	225 000	95 000	110 000	65 000	45 000	-
Sous-Totalisation		1 742 400	361 200	1 381 200	361 200	1 029 000	340 000	680 000	385 000	375 000	295 000	80 000	65 000	15 000	-
	ENG 2011	170 000	-	-	40 000	130 000	40 000	90 000	30 000	60 000	20 000	20 000	20 000	-	-
	ENG 2012	150 000	-	-	-	-	30 000	120 000	30 000	90 000	30 000	60 000	30 000	30 000	-

Total	ENG 2010	1 742 400	361 200	1 381 200											
	ENG 2011	1 912 400	361 200		401 200	1 150 000									
	ENG 2012	2 062 400	361 200		401 200		410 000	890 000	345 000	525 000	345 000	160 000	115 000	65 000	45 000

Rapport de gestion de l'ordonnateur



RAPPORT DE GESTION EXERCICE 2018

Situation financière à la clôture de l'exercice

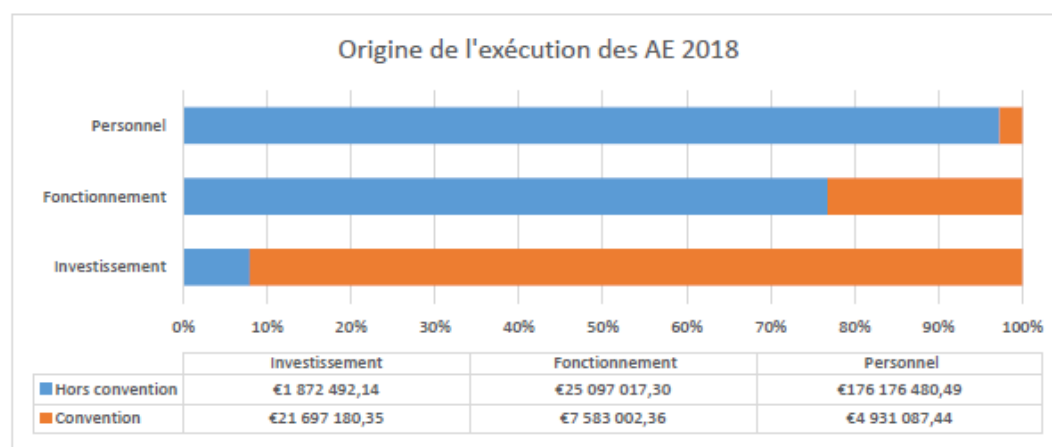
Exécution du budget 2018

Les autorisations d'engagement

Le taux d'exécution, bien que globalement en augmentation par rapport à 2017, apparaît relativement stable sur le fonctionnement. On notera une baisse sur le personnel (-1.6M€) démontrant une bonne gestion de notre masse salariale.

Concernant les AE liées aux investissements, on notera une sous exécution par rapport à la prévision (non réalisation de certaines opérations pluriannuelles qui n'ont pu être notifiées en 2018 tel que l'Infini).

	AE			
	Réalisé N-1	BI N	BR N	Réalisé N
Personnel	182 737 535 €	184 263 924 €	183 781 232 €	181 107 568 €
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	54 762 367 €	55 578 133 €	55 578 133 €	54 178 142 €
Fonctionnement et intervention	31 845 929 €	41 777 873 €	43 915 349 €	32 641 985 €
Investissement	10 053 534 €	32 822 050 €	44 693 581 €	23 569 672 €
TOTAL DES DÉPENSES	224 636 998 €	258 863 847 €	272 390 163 €	237 319 226 €



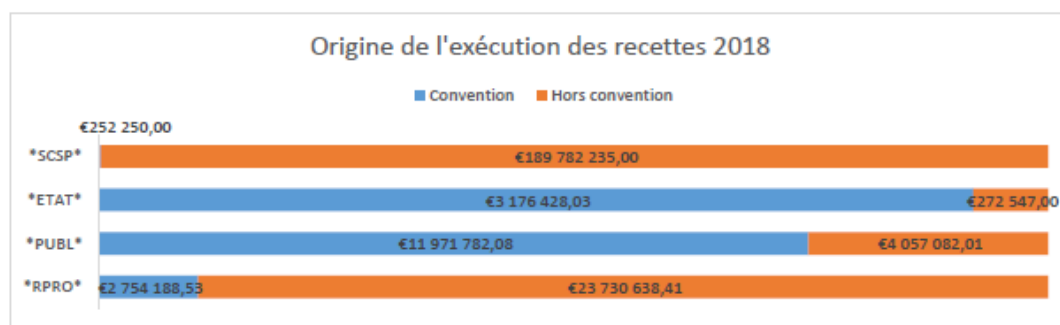
Les recettes et les financements :

Recettes				
Montants				
RE				
Réalisé N-1	BI N	BR N	Réalisé N	
209 560 138 €	214 491 253 €	228 925 911 €	229 518 357 €	Recettes globalisées
186 642 204 €	187 441 133 €	189 049 591 €	190 081 649 €	Subvention pour charges de service public
135 000 €	25 222 €	339 322 €	365 606 €	Autres financements de l'Etat
		- €	291 930 €	Fiscalité affectée
12 439 730 €	10 599 363 €	16 410 863 €	11 979 543 €	Autres financements publics
10 343 204 €	16 425 535 €	23 126 136 €	26 799 629 €	Recettes propres
8 715 245 €	18 673 240 €	18 521 104 €	6 478 848 €	Recettes fléchées **
1 473 115 €	8 303 198 €	7 120 000 €	3 036 205 €	Financements de l'Etat fléchés
7 241 530 €	10 370 042 €	11 401 104 €	3 442 643 €	Autres financements publics fléchés
600 €	- €	- €	- €	Recettes propres fléchées
218 275 383 €	233 164 493 €	247 447 016 €	235 997 205 €	TOTAL DES RECETTES

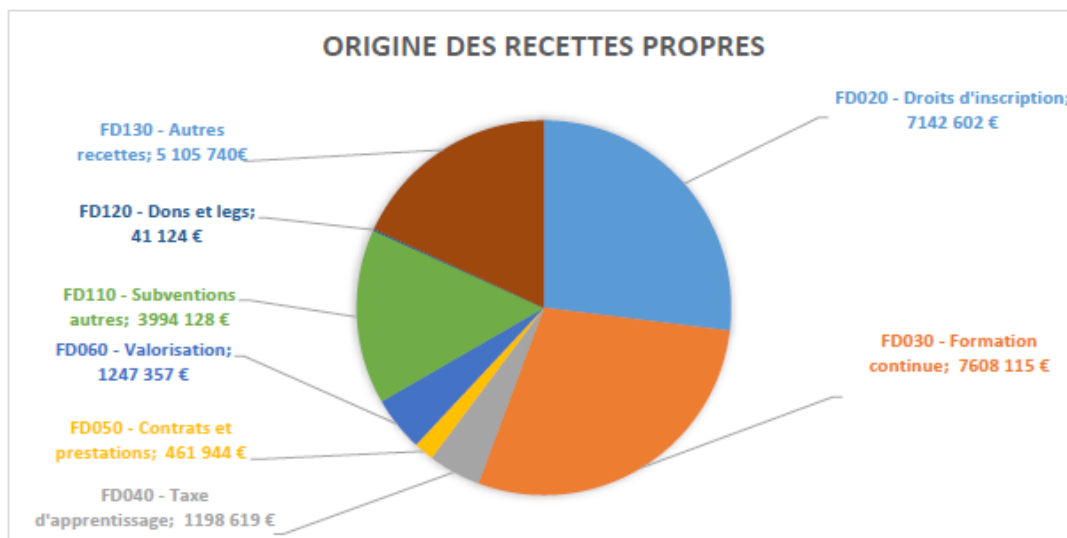
Les recettes de l'exercice entre le BI et le BR ont connu une augmentation significative due en partie à l'augmentation de la SCSP (+ 1.6M€) et à l'augmentation des autres financements publics et recettes propres (+12.5M€).

Les recettes globalisées présentent un taux d'exécution très satisfaisant de 99%. Les recettes fléchées quant à elles, présentent un taux d'exécution assez faible de 34.9% dû aux opérations immobilières qui ont connu un décalage dans le temps et n'ont pas connu d'exécution comme l'opération « Infini ».

Le réalisé de la SCSP, supérieur à la prévision (+467k€), s'explique par le rapprochement en 2018 de deux titres des années antérieures.



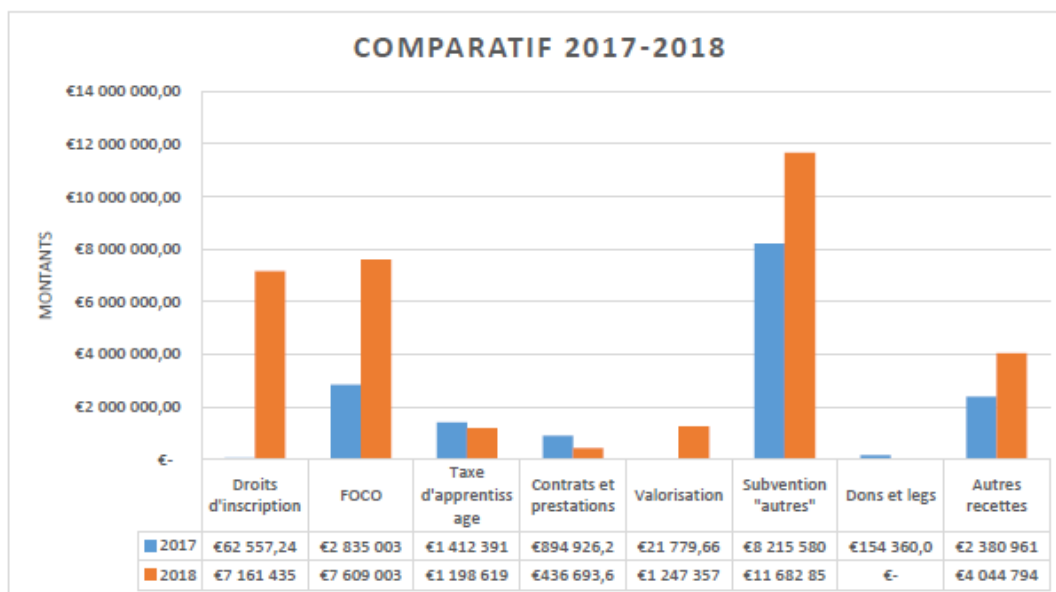
Les ressources propres annuelles de 26M€ se répartissent ainsi :



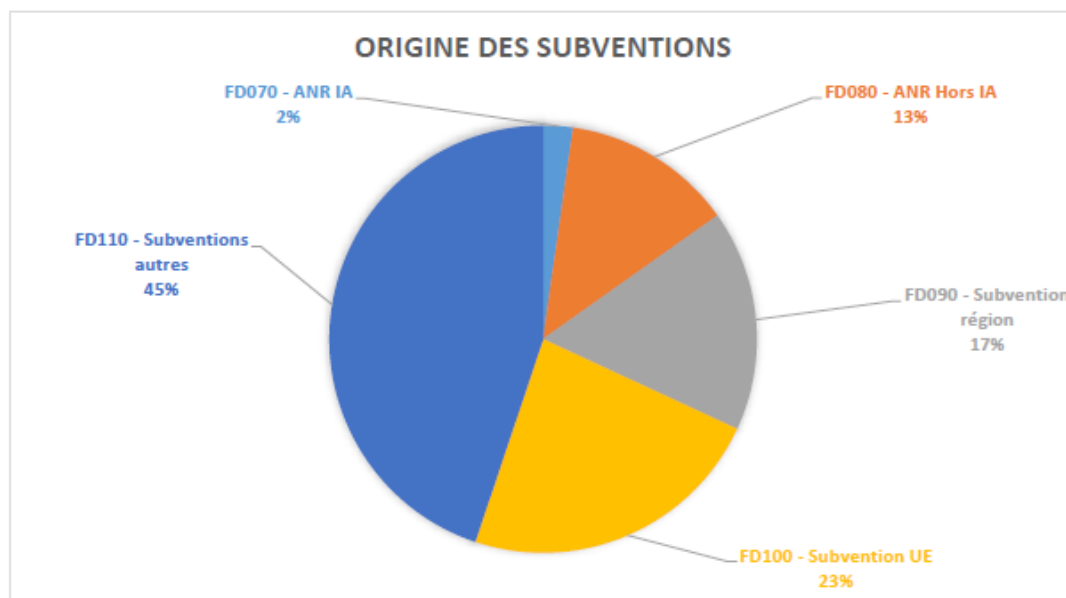
Le montant important des droits d'inscriptions (7.1M€) et de la formation continue s'explique par le rapprochement en 2018, d'une partie des recettes de l'année précédente. En effet, un problème lors de la prise en charge des titres de recette à la clôture de l'exercice 2017 nous a empêché de rapprocher les encaissements au 31/12/2017.

Il y a donc sur ces postes un écart significatif entre la situation patrimoniale et la situation budgétaire.

Comparatif de toutes les recettes hors SCSP :

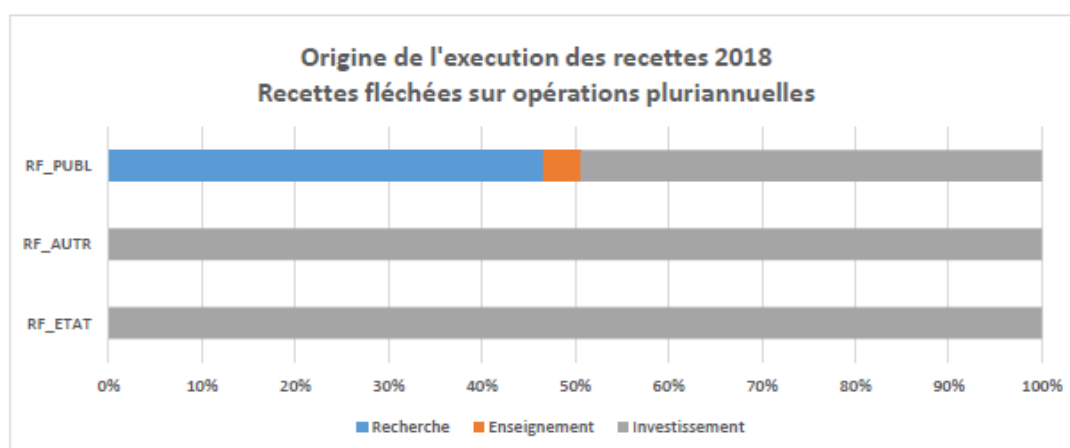


Les ressources de subvention (11.6M€) se répartissent ainsi :



42% des subventions autres sont constituées des versements des CFA à hauteur de 3.6M€

Au niveau des recettes fléchées, les financements de l'Etat et Autres ne concernent que les PPI pour 3m€. Sur les autres financements publics, on note une répartition quasi identique entre recherche (1.7m€) et PPI (1.8m€).

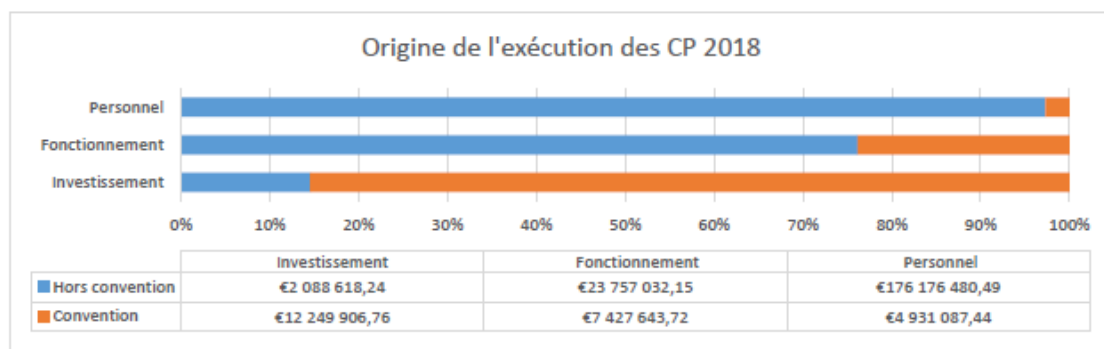


Les crédits de paiement

	CP			
	Réalisé N-1	BI N	BR N	Réalisé N
Personnel	182 737 535 €	184 263 924 €	183 781 232 €	181 107 568 €
Dont CAS Pension	54 762 367 €			54 178 142 €
Fonctionnement et intervention	28 204 443 €	33 148 628 €	36 610 491 €	31 184 614 €
Investissement	5 230 423 €	24 644 684 €	24 842 485 €	14 338 525 €
	216 172 401 €	242 057 236 €	245 234 208 €	226 630 707 €

Les crédits de paiement, en augmentation par rapport à 2017 concernent principalement nos opérations liées aux investissements avec notamment le projet IMREDD (4.8M€) qui prévoit une mise en service sur l'exercice 2019, et 3.7m€ sur les opérations de maintenance immobilière.

Les taux d'exécution par rapport au budgété sont de 98.5% pour le personnel, 85.2% pour le fonctionnement et 57.7% pour l'investissement et se répartissent ainsi :



L'excédent budgétaire tout relatif :

Les recettes 237.3m€ moins les crédits de paiement de 226.6m€ génèrent ainsi un excédent budgétaire de 9.4m€ relatif principalement à l'augmentation des recettes propres en lien avec un problème de rapprochement (cf supra):

- Les droits d'inscription +7m€,
- Les recettes de formation continue + 4.8m€
- Les autres recettes pour +2.5m€

Sur cet excédent budgétaire, vient en diminution l'impact des opérations pluriannuelles de -7.2M€ cf ci-après).

Les opérations pluriannuelles et leur impact sur la trésorerie :

A - Dépenses

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Total AE consommées en 2018	Crédits de paiement					Total CP consommés en 2018	Restes	
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année N	AE nouvelles ouvertes en année N (BI + BR1)	Total des AE ouvertes pour l'année N		CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année N	CP nouveaux ouverts en année N (BI + BR1)	Total des CP ouverts pour l'année N		Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année N (CP)
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)	(6)=(4)+(5)		(7)	(8)	(9)=(7)-(8)	(10)	(11)=(9)+(10)		(12)=(1)-(13)-(6)	(13)=(5)+(6)+(8)+(11)
total contrats de recherche	42 278 285	22 832 102	19 938 794	2 893 308	16 348 148	19 241 456	8 626 369	18 784 596	14 126 276	4 658 320	9 104 965	13 763 285	9 498 753	3 096 035	11 290 689
total contrats de formation continue	364 473	259 919	116 971	142 948	91 764	234 712	49 735	0	0	0	161 323	161 323	85 598	12 790	190 360
Total contrats d'enseignement	21 316 289	6 392 557	4 072 778	2 319 778	9 909 121	12 228 900	4 371 615	2 290 657	909 792	1 380 865	5 621 902	7 002 767	4 240 531	5 014 611	8 389 119
Total programmes pluriannuels d'investissement	79 448 013	41 565 445	25 438 357	16 147 088	23 989 626	40 136 714	19 781 082	23 307 819	20 564 756	2 364 277	19 121 583	21 485 800	9 430 408	13 872 942	23 524 455
Total	143 405 060	71 070 023	49 566 900	21 503 123	50 338 659	71 841 782	32 828 861	44 393 072	35 690 824	8 403 462	34 069 773	42 413 235	23 264 380	21 996 378	43 394 623
pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :															
Ss total personnel	23 832 489	11 463 357	9 543 184	1 920 173	9 662 467	11 582 640	5 669 614	8 512 893	6 174 226	2 338 668	4 222 348	6 561 016	5 632 911	2 706 665	8 300 583
Ss total fonctionnement et intervention	33 918 368	14 765 631	11 793 381	2 982 250	14 258 192	17 240 442	5 574 393	9 964 393	6 924 391	3 040 001	8 338 543	11 378 544	5 494 016	4 894 575	10 720 888
Ss total investissement	86 654 172	3 256 589	2 801 977	453 612	2 428 374	2 881 686	21 584 794	2 597 967	1 937 451	660 516	2 327 299	2 987 815	12 137 453	79 970 209	758 697

B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements pour l'année N	Restes à encaisser
	(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
total contrats de recherche	42 278 285	-	42 278 285	23 510 473	6 251 809	12 514 003
total contrats de formation continue	364 473	-	364 473	160 976	61 500	141 997
Total contrats d'enseignement	21 316 289	-	21 316 289	5 696 437	4 755 168	10 864 684
Total programmes pluriannuels d'investissement	79 448 013	10 797 041	68 650 972	16 790 261	5 032 908	46 827 803
Total	143 405 060	10 797 041	132 608 019	46 158 147	16 101 385	70 348 487

Les opérations pluriannuelles impactent significativement notre trésorerie. En effet, on constate une consommation de 23.2M€ de CP alors que les recettes encaissées s'établissent à 16.1m€, soit un impact négatif de -7.2m€, dont -2.6m€ sur les opérations fléchées.

La masse salariale :

Le taux d'exécution des dépenses de personnel s'élève à 80% des CP exécutés sur l'exercice 2018.

La masse salariale hors convention est en très légère augmentation comparée à celle de 2018 (+ 1 M€) soit une hausse de 0,6 % . A contrario, la masse salariale dédiée aux conventions est en forte diminution (-2645 K€). Cette baisse des dépenses sous convention s'explique par une baisse des ETPT (-53)

Facteurs d'augmentation de la Masse Salariale

E
X
O
G
E
N
E

E
N
D
O
G
E
N
E

- La "Compensation" CSG
Une indemnité compensatrice a été créée afin de compenser les effets de la hausse de 1,7 point de la contribution sociale généralisée (CSG) au 1^{er} janvier 2018. Le coût du dispositif pour l'UNS se chiffre à 0,8 M€ sur l'année.

- Le GVT Enseignants
Entre 2017 et 2018, hors convention et hors doctorants, on observe une baisse des effectifs Enseignants : Diminution de 6,6 ETPT chez les Enseignants Titulaires et une stabilité des effectifs contractuels (-0,3 ETPT). La masse salariale "enseignants" augmente toutefois d'1,4 M€ principalement en raison du glissement vieillissement technicité (GVT solde de plus de 0,7 M€).

- Enveloppe missions non pérennes dépassée
La dépense 2018 relative aux missions CDD non pérennes (727 K€) est supérieure à celle de 2017 (+ 230 K€). Les crédits d'ores et déjà engagés pour 2019 s'élève à 312 k€

Facteurs de diminution de la Masse Salariale

E
N
D
O
G
E
N
E

- Stabilité des dépenses « missions pérennes BIATSS »

Sur l'année 2018, on constate une baisse de la consommation de masse salariale « missions pérennes BIATSS » (+ 815 K€ pour les contractuels, - 999 K€ pour les titulaires).

Elle s'explique notamment par la diminution des ETPT des personnels titulaires (- 40 ETP) remplacés pour partie par un contingent d'agents contractuels (+ 27)

- Baisse des Heures complémentaires d'enseignements

Le montant des heures complémentaires d'enseignement de formation initiale et continue versées sur 2018 est de 8,5 M€ (-98 k€ par rapport à 2017).

L'enveloppe "chômage" baisse fortement

E
X
O
G
E
N
E

La baisse du montant d'Allocation d'aide au Retour à l'Emploi (ARE) versé est toujours en baisse : 537 k€ (- 620 k€ par rapport à 2017). Soit un taux de consommation de seulement 88,2 % sur l'enveloppe estimée.

Les cotisations patronales acquittées au titre de l'assurance chômage diminuent également (-263 K€). Cette baisse s'explique par la réduction du taux de cotisation, passant de 6,4% à 5% du traitement brut des agents contractuels au 01.01.2018. (Corollaire de la suppression de la contribution solidarité)

Au global l'économie sur l'enveloppe « chômage » est de 883 k€ sur 2018

[illegible]

Les encaissements « négatifs » sur les opérations au nom et pour le compte de tiers se traduisent par un apurement de notre compte d'attente plus important que les nouvelles entrées. Ce point se traduit également dans l'analyse bilancielle de notre bilan comptable. Cela traduit les efforts conséquents réalisés et l'assainissement de nos comptes de tiers.

Les comptes de l'exercice font ressortir un résultat positif de 7 796k€. Il est en forte augmentation par rapport à 2017 (2 558k€) et en augmentation par rapport au BR1.

PRODUITS	Réalisé N-1	BI N	BR	Réalisé N
Subventions de l'Etat	186 867 103,00 €	187 441 133,00 €	188 578 828,00 €	189 548 824,51 €
Fiscalité affectée				
Autres subventions	17 052 242,00 €	18 316 211,00 €	18 014 640,00 €	20 172 103,93 €
Autres produits	34 853 024,00 €	34 898 766,00 €	36 069 083,00 €	34 053 086,83 €
TOTAL DES PRODUITS (2)	238 772 369,00 €	240 656 110,00 €	242 662 551,00 €	243 774 015,27 €
Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	238 772 369,00 €	240 656 110,00 €	242 662 551,00 €	243 774 015,27 €

Par rapport au BR1 le résultat s'améliore très fortement du fait de la hausse de la SCSP à hauteur de 970k€, sans dépense en face (notification tardive non ouverte budgétairement). Par ailleurs, les dépenses de personnel n'ont pas été exécutées dans la totalité -4.75m€.

Le tableau suivant détaille l'origine des autres subventions (hors Taxe d'apprentissage), en hausse de 5% par rapport à 2017. Le changement du plan de compte M9 complique l'analyse sur certains postes comme l'ANR.

	2018	2017	Var° en €	Var° en %
Autres ministères	369 506		369 506	100%
ANR Investissements	1 845 356	5 077 428	-3 232 072	-64%
ANR Hors investisse	2 112 451	-1 516 516	3 628 967	-239%
Subventions région	879 351	1 097 315	-217 964	-20%
Subventions département	108 269	56 711	51 558	91%
Subv des communes et	141 452	210 733	-69 281	-33%
Rémunération ASP au	0	15 896	-15 896	-100%
Subventions UE	4 754 781	5 106 864	-352 083	-7%
Subventions d'organismes publics	135 434	6 573	128 861	1960%
Subv autres collectivités	248 738	759 070	-510 332	-67%
Dons et legs	45 561	167 062	-121 501	-73%
Autres subventions	7 257 822	6 071 106	1 186 716	20%
TOTAL	17 898 722	17 052 242	846 480	5%

Les ressources propres se décomposent ainsi et restent relativement stables :

Nature (en K€)	2017	2018
Chiffres d'affaires	13 273	13 306
- Droits d'inscription et redevances	8 190	7 934
- Produits de contrats de recherche	743	1 004
- Produits de formation continue	1 930	1 521
- Produits des activités annexes	1 451	1 452
- Autres produits d'activités annexes	959	1 395
Subventions d'exploitation	205 667	207 448
Taxe d'apprentissage	1 170	1 137
Autres produits de gestion courante	2 156	2 142
Reprise de provisions	18 253	19 740
Total	240 519	243 773

La baisse des droits d'inscriptions -256k€ est liée à la mise en place de la CVEC que l'on retrouve dans les autres produits de gestion courante qui elle s'élève à 467k€. En net nous avons donc une augmentation de ce poste.

On constate une baisse de l'activité de la formation continue -409k€ liée à l'absence de rattachement de 350k€ de recettes au 31/12/2018. La baisse corrigée aurait été de -59k€.

Malgré la montée en puissance d'UCA on pourra apprécier l'augmentation des contrats de recherche de +261k€ soit +35%.

Les autres produits de gestion courante 2 142k€ concernent principalement :

- Les redevances de brevets liés à la cession d'une start up 286k€
- la CVEC : 467k€
- les autres produits (1 136k€) sont principalement liés :
 - o aux trop perçus sur les salaires à hauteur de 359k€

- à la refacturation UNS/UCA à hauteur de 229k€,
- à la part hébergement de l'INSERM à hauteur de 107k€,
- 98k€ d'indemnisation suite au sinistre constaté sur la piscine Fielding,
- 159k€ de titres pour apurer les comptes d'attente antérieur à 2014 dont les sommes étaient prescrites,
- 61k€ de refacturation au CROUS

Au global le chiffre d'affaires de l'établissement reste stable mais les subventions augmentent de près de 2M€ notamment avec la hausse de la SCSP qui représente à elle seule 91.3% des subventions de l'exercice.

Les charges

CHARGES	Réalisé N-1	BI N	BR	Réalisé N
Personnel	182 432 238,00 €	184 263 924,00 €	183 781 232,00 €	179 031 349,77 €
dont charges de pensions civiles*	54 762 367,00 €	55 578 133,00 €	55 578 133,00 €	54 178 142,00 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	53 781 851,00 €	54 148 628,00 €	55 998 293,00 €	56 946 260,80 €
TOTAL DES CHARGES (1)	236 214 089,00 €	238 412 552,00 €	239 779 525,00 €	235 977 610,57 €
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	2 558 280,00 €	2 243 558,00 €	2 883 026,00 €	7 796 404,70 €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	238 772 369,00 €	240 656 110,00 €	242 662 551,00 €	243 774 015,27 €

Les charges sont globalement stables par rapport à 2017. On notera une diminution sensible de la masse salariale (-3.4M€ cf supra).

Les charges sur les salaires ont été réaffectées pour 2018 dans la partie fonctionnement à hauteur de 2 342k€. La diminution à périmètre équivalent n'est donc que de 1.06M€.

Parallèlement, l'augmentation du fonctionnement à périmètre équivalent est de 822k€ et n'appelle pas de commentaire particulier.

	2018	2017
Achats	8 161	8 220
Services extérieurs	16 679	16 452
Impôts, taxes et versements assimilés	2 342	461
Charges de personnel	179 031	182 432
Autres charges de gestion courante	8 820	7 791
Dotation aux amortissements et provisions	20 939	20 856
Total	235 973	236 212

*les montants sont en K€

Les achats restent très stables par rapport à 2017 bien que sous l'effet de la hausse des dépenses de campus causée par une augmentation des tarifs de carburant, gaz et eau.

	2018	2017	Var en K€	Var en %
Electricité	2 237 109	2 534 091	-296 982	-12%
Carburants et lubrif	579 673	344 426	235 247	68%
Gaz	568 411	349 856	218 555	62%
Chauffage sur reseau	120 641	219 616	-98 975	-45%
Eau	430 161	427 269	2 892	1%
Autres fournitures n	46 896	2 331	44 565	1912%
Assainissement	656	0	656	100%
Fournitures d'entret	2 423 254	2 516 162	-92 908	-4%
Fournitures administ	252 324	264 111	-11 787	-4%
Linge, vêtements de	4 802	30 680	-25 878	-84%
Animaux	12 308	39 517	-27 209	-69%
Fournitures, materie	1 217 630	1 138 230	79 400	7%
Autres matières et f	263 491	322 664	-59 173	-18%
Achats de marchandis	-290	12 052	-12 342	-102%
Frais accessoires d'	3 953	18 480	-14 527	-79%
Total	8 161 019	8 219 946	-58 466	-1%

La CAF et Les investissements :

Le résultat de l'exercice se solde ainsi par un excédent de +7.8m€.

A ce résultat vient s'ajouter des éléments de correction comptabilisés par le report à nouveau suite au travail engagé dès 2017 et finalisé sur 2018 sur le rattachement du financement externe de l'actif. Les travaux menés ont permis de lever une des deux dernières réserves qui figuraient sur nos comptes. Les 4.5m€ de retraitement ayant impacté positivement la CAF correspondent au net de la sortie de vieux financements non identifiés et jamais rattachés et de vieilles immobilisations en cours jamais mises en service, transférées en report à nouveau.

La CAF s'établit ainsi à 13.5m€ et permet le financement à 100% de nos actifs qui s'élèvent à 13m€.

Ils sont principalement constitués des PPI avec notamment le projet Imredd pour 4.5m€, 2.152m€ sur les opérations de maintenance immobilières et 1.2m€ sur les différentes opérations de construction telles que l'infini, PEMED, PEMAV, Cocolab, Helix et PPP- IBVAL, soit près de 50% des dépenses d'investissement en lien avec l'immobilier.

Evolution des ratios d'analyse :

Nature de l'indicateur	Seuils de vigilance et d'alerte	CF 2015	CF 2016	BI 2017	CF 2017	BI 2018	Budgété 2018	CF 2018	BI 2019	Evolution
Fonds de roulement en nombre de jours	Seuil : 20 jours	20,78	18,03	16,47	18,18	16,17	18,02	27,80	17,80	
Trésorerie en nombre de jours	Seuil : 30 jours	48,92	39,73	26,13	51,57	31,48	22,87	54,05	36,19	
Poids des charges externes	Vigilance : entre 15 et 16 % Alerte : supérieur à 16%	7,30%	7,38%	0,00%	7,46%	0,00%	0,00%	7,39%	0,00%	
Poids des charges décaissables de fonctionnement général	-	15,30%	14,32%	17,66%	14,93%	14,90%	15,59%	15,95%	16,25%	
Dépendance aux financements de l'Etat	Vigilance : 15% > taux > 13% Alerte : taux inférieur à 13%	19,04%	24,27%	17,67%	15,26%	15,75%	16,00%	16,05%	16,64%	
Taux de déficit	Vigilance : entre 0 et 2 % Alerte : inférieur à 0%	0,80%	0,76%	0,74%	1,07%	0,93%	1,19%	3,20%	1,68%	
Poids des charges de personnel	Vigilance : 83% > taux > 82% Alerte : taux supérieur à 83%	82,03%	83,60%	80,51%	82,73%	82,82%	81,86%	79,29%	80,79%	
Taux d'autofinancement	Vigilance si 1% > taux > 0,5% Alerte si 0,5% > taux	2,68%	2,08%	1,83%	2,34%	2,28%	2,55%	5,99%	2,95%	
Part de l'autofinancement dans l'investissement	Vigilance : 30% > taux > 20% Alerte : taux inférieur à 20%	49,02%	43,54%	23,80%	77,22%	20,60%	26,67%	103,34%	26,30%	

Les indicateurs sont à fin 2018 sortis de la zone prudentielle dans laquelle nous étions depuis quelques années. Nous devons cependant rester très prudent du fait des enjeux qui nous attendent avec les opérations immobilières importantes qui vont sortir sur les deux prochaines années et qui vont mobiliser massivement notre trésorerie.

Conclusion : L'année 2018 se solde par une belle réussite en matière financière, la levée de réserve et l'assainissement de nos comptes.

Rapport de l'agence comptable



Présentation du compte financier 2018

CA du 12 mars 2019

Christian SANCHEZ

Agent Comptable de l'Université
de Nice-Sophia Antipolis

Contexte et faits marquants

Compte Financier 2018

☐ **Le compte financier constitue la photographie de la situation financière de l'établissement appréciée à la fin de chaque exercice.**

☐ **Soumis à l'approbation du Conseil d'Administration**

-Pour les opérations exécutées du 1^{er} janvier au 31 décembre

-Au plus tard au 15 mars N+1

Compte Financier 2018

Une date de clôture toujours tardive

Pour 2016, fiabilisation définitive des comptes le [03/03/2017](#)

Pour 2017, fiabilisation définitive des comptes le [09/03/2018](#)

Pour 2018, fiabilisation définitive des comptes le [28/02/2019](#)

Compte Financier 2018

□ Les faits marquants

1) **Très nette amélioration du délai global de paiement (DGP) Rappel: principe= 30 jours, non respect = sanctions**

- 2016: 21 jours - Année de généralisation du service facturier
- 2017: 54 jours – Recul lié aux contraintes techniques GBCP, notamment écritures + complexes et certification.
- 2018: **15 jours** - Permet d'entrer largement dans le délai réglementaire et de remplir un des deux principaux objectifs de l'Agence.

Compte Financier 2018

❑ Les faits marquants

2) **Aboutissement de la démarche de levée de réserve portant sur les financements externes(subventions) de l'Actif.**

- **Un groupe de travail** positionné depuis 10/2017 à l'AC : identifier et rattacher les subventions aux biens financés depuis 2010.

Plus de 19 M€ de subventions rattachées au cours des exercices 2017 et 2018

- **Au 31/12/18 la réserve est levée mais un indispensable prolongement:**

Procédure à mettre en place à compter de 2019 entre plusieurs directions afin de rattacher durant l'année concernée.

Les principaux résultats

L'évolution globale, les principaux résultats 1/2

K€		CF 2017	CF 2018	<u>Evolut°</u> 2018/17	<u>Evolut°</u> montant
Section de fonctionnement	Dépenses	236 214	235 978	- 0,10%	- 236
	dont masse salariale	180 202	179 031		
	hors masse salariale	56 012	56 947		
	Ressources	238 772	243 774	+ 2,09%	+ 5 002
	dont Etat	187 094	189 549		
Résultat excédentaire		2558	7 796		+ 5 238

La CAF EN K€

INTITULE DE RUBRIQUES	MONTANT
RESULTAT NET	7 796
+ Dotations aux amortissements, provisions	20 939
- Reprises sur amortissement et provisions	0,00
+ Valeur nette des éléments d'actifs cédés	4 521
- Quote-part des subventions d'investissements et apports virés au compte de résultat	19 740
- Plus-value de cession d'actif	0,00
+ Moins-value de cession d'actif	0,00
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	13 516

L'évolution globale, les principaux résultats 2/2

K€		CF 2017	CF 2018
	Dépenses	6 683	13 080
Section investissement	Ressources	1 574	5 294
	Caf mobilisée	5 109	7 786
	Prélèvement sur FDR	-	-
	Augmentation du FDR	+ 51	+ 5 730

Evolution des résultats détaillés et de la CAF en K€

	2016	2017	2018
Résultat	1 814	2 558	7 796
CAF	4 586	5 160	13 516

Les grandeurs bilantielles, les principaux comptes

Le Fonds de roulement (FDR) et le besoin en fonds de roulement (BFR)

	2017	2018	Variation
FDR	10 876 744	16 607 322	+ 5 730 578
FDR en jours de fonctionnement	18	28	-

BFR 2018	16 607 322 - FDR	32 282 884= T	- 15 675 562
-----------------	-----------------------------------	--------------------------------	---------------------

BFR = Fonds de roulement (FDR) – Trésorerie

En 2018 BFR = Ressource en fonds de roulement

La Trésorerie

	31/12/2017	31/12/2018
Compte de dépôt de fonds	30 596 703,19	31 523 237
(+) Valeurs à l'encaissement	-	760 763
(+) Chèques impayés	148 146,79	63 857
(+) Caisse	271,60	388
(+) Avances aux régisseurs	149 205,54	41 630
(+) Placements	-	-
(-) Règlements en cours	- 43 765,16	- 106 991
Trésorerie nette	30 850 561,96	32 282 884

La trésorerie, en augmentation, représente 54 jours de fonctionnement.

Comptes significatifs (K€) 1/2

Exercice 2017 rendu compliqué par:

- Les défaillances du S.I
- Les impacts de la mise en œuvre GBCP

Exercice 2018:

- Très nette progression du recouvrement des créances et des recettes à classer

Numéro de compte	2016	2017 Solde au 31/12	2018 solde au 31/12
4081 et 4011 Fournisseurs (SC) Biens et services	3 689	7 428	6 509

Comptes significatifs (K€) 2/2

Numéro de compte	2016	2017 Solde au 31/12	2018 Solde au 31/12
4111 Clients	3 389	5 346	2 041
5117 Chèques impayés	120	148	63
4718 Recettes à classer	4 478	6 390	1 700

Proposition de vote

Proposition

- Affectation du résultat excédentaire de l'exercice 2018, 7 796 404,70€ au crédit du compte 10682 « réserves facultatives »