

Après avoir entendu l'exposé de l'agent comptable et celle des commissaires aux comptes, il est demandé aux membres du conseil d'administration d'approuver les comptes consolidés de l'UGA pour l'exercice 2016.

La consolidation des comptes concerne le groupe constitué par les 3 structures que sont l'UGA, sa filiale "Floralis" et sa fondation partenariale "Fondation UGA".

Les comptes consolidés 2016 sont détaillés dans 3 documents que sont : la plaquette de présentation des comptes, le rapport de gestion et la présentation synthétique de l'agent comptable. Ces 3 documents sont joints à la présente délibération.

Les principaux agrégats concernant les comptes consolidés UGA 2016, après retraitement des opérations intra-groupes, sont les suivants :

- résultat consolidé du groupe : + 4 306 K€
- bilan consolidé du groupe : + 663 820 K€
- fonds de roulement du groupe : + 51 203 M€
- trésorerie nette du groupe : + 63 906 K€ (66 656 K€ avec placement financiers en trésorerie)

Le résultat du vote est le suivant :

Membres en exercice	37
Membres présents	14
Membres représentés	5
Nombre de votants	19
Voix favorables	16
Voix défavorables	2
Ne prend pas part au vote	0
Abstention	1

Après en avoir délibéré, le conseil d'administration approuve à la majorité de ses membres présents et représentés les comptes consolidés de l'UGA pour l'exercice 2016.

Publié le : 14.11.17

Transmis au Rectorat le : 14.11.17

Fait à St- Martin- d'Hères, le 30 octobre 2017

Pour la Présidente et par délégation

Le Directeur général des services
Joris BENELLE

Pour la Présidente
et par délégation

La Directrice générale des services adjointe
Martine Pevet



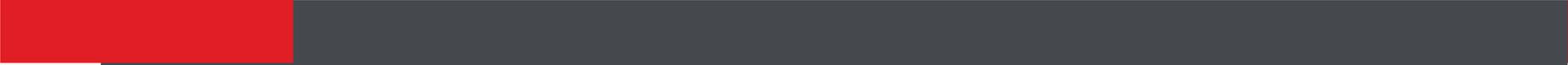
Comptes consolidés 2016
UGA-Floralis-Fondation

CA de l'UGA du 27 octobre 2017



Préambule



- *consolidation 2016 = UGA + Floralis + Fondation*
 - *les comptes consolidés reflètent la situation financière globale du groupe (UGA, sa filiale de valorisation Floralis et sa fondation partenariale)*
 - *l'UGA est actionnaire à 100% de Floralis (capital social 1,5 M€)*
 - *l'UGA est co-fondateur de la fondation (71% des apports des fondateurs)*
 - *les comptes des 3 structures ont été analysés, avec l'aide d'un cabinet d'expertise comptable, afin de vérifier la symétrie des écritures entre les 3 entités (flux croisés, charges à payer, produits à recevoir)*
 - *au final, les flux sont justifiés et n'ont pas donné lieu à des corrections d'écritures. Les écritures manquantes ont simplement été reconstituées dans les comptes consolidés de l'UGA*
- 

Rappel : consolidation UJF 2015

Résultat 2015		UJF	FLORALIS	Total
Résultats séparés (avant consolidation)		- 2,4 M€	+ 0,05 M€	- 2,4 M€
Retraitements intragroupes :	2 factures non-parvenues fin 2015 que l'UJF aurait dû enregistrer en charges à payer sur 2015.	-0,5 M€		
	PCA (produits constatés d'avance) faits chez Floralis mais non pris en compte par des CCA (charges constatées d'avance) dans UJF	+ 1,5 M€		
Total résultat consolidé		- 1,4 M€	+ 0,05 M€	- 1,4 M€

Consolidation proforma UGA début 2016 (au 1^{er} janvier 2016)

Résultat 2015	UGA	Floralis	Fondation	Total
Résultats séparés (avant consolidation)	- 8 542 K€	+ 51 K€	+ 474 K€	- 8 017 K€
Retraitement intragroupe (les 2 factures FNP à payer à Floralis et les PCA de Floralis non enregistrés en CCA dans les comptes de l'UGA)	CCA : + 1 486 K€ FNP : - 525 K€ Total : + 961 K€			
Total résultat consolidé	- 7 581 K€	+ 51 K€	Intérêts minoritaires (La fondation reste « propriétaire » de son résultat) - 474 K€	Résultat du groupe (sans Fondation) - 7 530 K€

Consolidation UGA fin 2016

Résultat 2016	UGA	Floralis	Fondation	Total
Résultats séparés (avant consolidation)	- 5 448 K€	+ 60 K€	+ 97 K€	- 5 291 K€
Retraitement intragroupe (PCA chez Floralis non pris en compte en CCA par l'UGA, factures non parvenues FNP et avoirs à recouvrer ARR)	CCA : + 667 K€ FNP : + 358 K€ ARR : + 46 K€ Total : + 1 081 K€			
Total résultat consolidé	- 4 367 K€	+ 60 K€	Intérêts minoritaires (La fondation reste « propriétaire » de son résultat) - 97 K€	- 4 306 K€

Chiffres significatifs du bilan du groupe après consolidation des comptes

- **Bilan consolidé du groupe :**
 - le bilan patrimonial du groupe passe de 625 M€ fin 2015 à 663 M€ (+ 38 M€)
 - dont un bilan pour Floralis qui passe de 17,4 M€ à 17,7 M€ fin 2016 (+ 0,3 M€) avec des capitaux propres qui restent négatifs (- 3,4 M€) suite aux déficits des années antérieures ; Floralis dispose d'une trésorerie de 8,6 M€ et d'une provision pour charges de 9,8 M€
 - dont un bilan de la Fondation qui passe de 5,7 M€ à 4,8 M€ fin 2016 (- 0,9 M€) suite au prélèvement sur fonds propres pour financer son budget 2016 (2 M€) ; elle dispose fin 2016 d'une trésorerie de 3,1 M€ et de fonds propres pour 4,7 M€ (fonds dédiés aux projets pour 4,1 M€ et réserves propres pour 0,6 M€)
- **Fonds de roulement du groupe :**
 - 51,2 M€ fin 2016 dont Floralis 6,4 M€ et Fondation 4,7 M€
- **Trésorerie nette du groupe :**
 - 63,9 M€ fin 2016 dont Floralis 8,6 M€ et Fondation 3,1 M€

UNIVERSITE GRENOBLE ALPES

Comptes consolidés au 31 décembre 2016



SOMMAIRE

1. Etats financiers	4
1.1. Bilan actif	4
1.2. Bilan passif	5
1.3. Compte de résultat	6
1.4. Tableau de flux de trésorerie	7
2. Faits marquants de l'exercice	9
3. Informations relatives au périmètre et aux méthodes de consolidation	10
3.1. Périmètre et méthodes de consolidation	10
3.2. Référentiel comptable	10
3.3. Changement de méthode	11
3.4. Corrections d'erreurs	11
3.5. Date d'arrêté et durée d'exercice	11
3.6. Constitution du Groupe / Evolution du périmètre	11
3.7. Ecart d'acquisition	11
3.8. Ecart d'évaluation	11
3.9. Conversion des comptes des sociétés étrangères	11
4. Principes comptables et méthodes d'évaluation	12
4.1. Immobilisations incorporelles	12
4.2. Immobilisations corporelles	12
4.3. Contrats de location-financement	13
4.4. Immobilisations financières	14
4.5. Créances et dettes	14
4.6. Valeurs mobilières de placement	14
4.7. Disponibilités	14
4.8. Charges constatées d'avance	14
4.9. Financement de l'actif	15
4.10. Provisions pour risques et charges	15
4.11. Produits constatés d'avance	15
4.12. Autres méthodes préférentielles non appliquées par le Groupe	16
5. Notes relatives au bilan et au compte de résultat	17
5.1. Immobilisations incorporelles	17
5.2. Immobilisations corporelles	17

5.3.	Immobilisations financières	18
5.4.	Détails et échéances des créances clients et des autres créances	19
5.5.	Provisions	19
5.6.	Détails et échéances des emprunts et dettes financières diverses.....	20
5.7.	Détails et échéances des fournisseurs et des autres dettes	20
5.8.	Détail des autres produits d'exploitation.....	22
5.9.	Détail des charges de personnel.....	22
5.10.	Détail du résultat financier.....	22
5.11.	Impôts différés.....	23
5.12.	Preuve d'impôts	24
6.	Informations diverses	25
6.1.	Effectif	25
6.2.	Engagements hors bilan	25
6.3.	Evénements postérieurs à la clôture	25
7.	Variation des capitaux propres consolidés.....	26

1. Etats financiers

1.1. Bilan actif

ACTIF (K€)	31/12/2016	PROFORMA 01/01/2016
I - ACTIF IMMOBILISÉ		
Ecart d'acquisition		
Immobilisations incorporelles	1 067	764
Immobilisations corporelles	483 229	481 539
Immobilisations financières	772	781
TOTAL	485 068	483 084
II - ACTIF CIRCULANT		
Stocks et en cours	0	0
Avances et acomptes versés sur commande	738	177
Clients et comptes rattachés	19 059	5 810
Autres créances	91 802	62 649
Valeurs mobilières de placement	2 750	3 153
Disponibilités	63 906	70 076
TOTAL	178 256	141 864
III - CPTES DE RÉGULARISATION		
	497	416
TOTAL ACTIF	663 820	625 364

1.2. Bilan passif

PASSIF (K€)	31/12/2016	PROFORMA 01/01/2016
I - CAPITAUX PROPRES (part du groupe)		
Financements Etat non rattachés à des actifs	15 557	17 237
Financements Etat rattachés à des actifs	373 837	381 375
Financements autres que l'Etat non rattachés à des actifs	23 112	17 072
Financements autres que l'Etat rattachés à des actifs	19 621	20 123
Dotations, compléments de dotations, dons et legs	0	0
Réserves consolidées	90 793	98 323
Ecart de conversion	0	0
Résultat consolidé	-4 306	-7 530
Subventions d'investissement	0	0
TOTAL	518 613	526 600
II - INTÉRÊTS MINORITAIRES	571	474
III - AUTRES FONDS PROPRES		
IV - PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	17 087	15 102
V - DETTES		
Emprunts et dettes financières diverses	1	4
Avances et acomptes reçus	63 384	50 476
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 479	5 782
Dettes fiscales et sociales	12 561	14 926
Autres dettes	39 640	1 838
Total	124 065	73 026
VI - COMPTES DE RÉGULARISATION	3 484	10 163
TOTAL PASSIF	663 820	625 364

1.3. Compte de résultat

<i>Résultat consolidé (K€)</i>	31/12/2016	PROFORMA 31/12/2015 NON AUDITEE (*)
Chiffre d'affaires	35 284	40 293
Autres produits d'exploitation	419 385	421 029
Achats et variations de stocks	17 409	21 127
Autres achats et charges externes	37 486	43 646
Impôts, taxes et versements assimilés	4 969	5 063
Charges de personnel	350 066	349 255
Dotations aux amortissements et provisions	34 685	34 170
Autres charges d'exploitation	14 347	15 171
I - RESULTAT D'EXPLOITATION	-4 292	-7 110
Résultat sur opérations en commun		
Produits financiers	144	55
Charges financières	70	8
II - RESULTAT FINANCIER	74	47
III - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-4 219	-7 063
Impôts sur les bénéfices	-10	-7
Impôts différés		
IV - RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES	-4 209	-7 056
Quote part de résultat des sociétés mise en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
V - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	-4 209	-7 056
Intérêts minoritaires	97	474
RESULTAT NET	-4 306	-7 530

(*) La colonne « Proforma 2015 » a été constituée à partir du comparatif 2015 de l'UGA estimé et présenté au CA de l'UGA pour la clôture 2015, des comptes définitifs 2015 des entités UGA Filiale et Fondation UGA et des retraitements de consolidation de l'exercice 2015. Ces données indicatives n'ont pas été certifiées par les commissaires aux comptes de l'UGA.

1.4. Tableau de flux de trésorerie

Tableau de flux de trésorerie (K€)		31/12/2016
Résultat net consolidé		-4 209
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Résultat des sociétés mise en équivalence		
- Amortissements et provisions *		10 255
- Variation des impôts différés		
- Plus-values de cession, nettes d'impôt		95
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées		6 141
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité		423
I. FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE		6 564
Acquisition d'immobilisations		-23 059
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt		8
Incidence des variations de périmètre		
II. FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		-23 051
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Financements perçus en fonds propres		9 915
Emissions d'emprunts		0
Remboursements d'emprunts		
III . FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		9 915
Variations de trésorerie (1)		-6 572
Trésorerie d'ouverture (2)		73 228
Trésorerie de clôture (3)		66 656
Ecart (1) - ((3) - (2))		0

**Nets des quotes-parts de subventions et des neutralisations des amortissements*

Du fait de l'approche par compte pro forma pour l'exercice 2015 pour les comptes de l'Université Grenoble Alpes, le tableau de flux comparatif n'a pas pu être établi.

Le tableau des flux de trésorerie présente, pour l'exercice, les entrées et les sorties de disponibilités et de leurs équivalents, classées en activité d'exploitation, d'investissement et de financement.

Le Groupe définit la trésorerie disponible comme l'ensemble des postes financiers du bilan réalisable (ou payable), dans un délai inférieur à un an soit :

- les valeurs mobilières de placement et autres placements à court terme aisément convertibles en disponibilités,

- les disponibilités bancaires, minorées des valeurs remises à l'encaissement au 31 décembre, mais non encore échues,
- les soldes bancaires créditeurs, ne faisant pas l'objet d'une confirmation à plus d'un an par un établissement financier, ainsi que les intérêts courus et non échus qui s'y rattachent.

La ligne « Incidence des variations de périmètre » correspond aux entrées ou sorties de périmètre, mais également aux variations de pourcentage de détention du groupe dans les filiales au cours de l'exercice.

En cas d'acquisition, cette ligne comprend le coût d'acquisition des titres diminué de la trésorerie apportée. Les autres flux ne tiennent compte que des mouvements depuis la date d'acquisition de la société.

Les flux monétaires intragroupes sont éliminés, de sorte que le tableau des flux de trésorerie ne fait apparaître que les encaissements ou des décaissements du groupe vis-à-vis de tiers.

2. Faits marquants de l'exercice

Au 1^{er} janvier 2016, les trois universités grenobloises (universités Joseph Fourier, Pierre Mendès-France et Stendhal) ont fusionné pour former l'Université Grenoble Alpes (UGA).

De ce fait, l'exercice constitue le premier exercice d'établissement des comptes consolidés du groupe UGA. Des comptes consolidés pro forma comparatifs de l'exercice 2015 ont été bâtis sur la base des comptes pro forma de l'Université Grenoble Alpes de 2015 (comptes retraités), des comptes définitifs des entités UGA FILIALES et FONDATION UGA de 2015 et des retraitements de consolidation de l'exercice 2015.

La mise en place de la GBCP (nouvelle gestion budgétaire et comptable issue des décrets de novembre 2012) au 1^{er} janvier 2016 d'une part, la reprise des comptabilités fin 2015 des trois universités dans les comptes de la nouvelle université effectuée également à la même date d'autre part, ont considérablement impacté les services comptables et financiers à tel point que le basculement des comptes de 2015 en 2016 a nécessité d'importants travaux tout au long de l'année 2016 en lien avec l'AMUE (établissement dépendant du MESR chargé du suivi du logiciel de comptabilité SIFAC).

3. Informations relatives au périmètre et aux méthodes de consolidation

3.1. Périmètre et méthodes de consolidation

Le périmètre de consolidation comprend les entités suivantes :

Sociétés	Activités	Exercice 31/12/2016			PROFORMA Exercice 31/12/2015		
		Méthode	% de contrôle	% d'intérêt	Méthode	% de contrôle	% d'intérêt
UNIVERSITE GRENOBLE ALPES (Entité consolidante) BP 53 38041 GRENOBLE CEDEX 9	Formation et recherche	Mère	100,00%	100,00%	Mère	100,00%	100,00%
UGA FILIALE (FLORALIS) 6, Allée de Bethléem 38610 GIERES SIREN : 452 135 452	Activités spécialisées, scientifiques et techniques diverses	IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
FONDATION UNIVERSITE GRENOBLE ALPES 621, avenue Centrale 38400 SAINT MARTIN D'HERES SIREN : 804 838 506	Fondation afin de promouvoir les activités de recherches de l'UGA	IG	100,00%	0,00%	IG	100,00%	0,00%

La Fondation Université Grenoble Alpes (anciennement Fondation Université Joseph Fourier et créée fin 2014) a été incluse dans le périmètre de consolidation en tant qu'entité ad hoc pour les raisons suivantes :

- Les administrateurs sont majoritairement des représentants de l'UGA,
- La fondation UGA a comme objet social de promouvoir les activités de l'UGA,
- Enfin, conformément aux statuts, si la fondation est dissoute son patrimoine peut in fine être reversé à l'UGA.

3.2. Référentiel comptable

Les états financiers individuels des entités du groupe Université Grenoble Alpes sont établis selon les principes comptables en vigueur en France et conformément au Recueil des normes comptables des Etablissements Publics pour les comptes individuels de l'Université Grenoble Alpes, Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (EPCSP), du plan comptable des Associations CRC n°99-01 pour les comptes individuels de la Fondation UGA et du plan comptable générale pour les comptes individuels de d'UGA Filiale.

Ils sont retraités afin d'être mis en harmonie avec les principes comptables retenus pour l'établissement des comptes consolidés, à savoir le règlement comptable CRC 99-02 ainsi que l'instruction codificatrice n°08-017-M9 du 3 avril 2008.

L'ensemble des informations données dans ce document est exprimé en milliers d'euro.

3.3. Changement de méthode

Néant sur cet exercice.

3.4. Corrections d'erreurs

Néant sur cet exercice.

3.5. Date d'arrêté et durée d'exercice

Les entités du groupe ont arrêté leurs comptes sociaux aux dates suivantes :

Société	31/12/2016
UNIVERSITE GRENOBLE ALPES	31-déc
UGA FILIALE (FLORALIS)	31-déc
FONDATION UNIVERSITE GRENOBLE ALPES	31-déc

La durée des exercices pour l'ensemble des entités du Groupe a été de 12 mois.

3.6. Constitution du Groupe / Evolution du périmètre

La société UJF Filiale S.A.S. (Floralis) a été créée le 11 février 2004 puis renommée UGA FILIALE. La Fondation Université Grenoble Alpes a été créée par ses fondateurs le 5 septembre 2014.

3.7. Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition est la différence constatée lors de l'entrée d'une entreprise dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition de ses titres et la part de l'entreprise détentrice dans ses capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice acquis à cette date, après que les actifs et passifs identifiables ont été ré-estimés, que les reclassements et des retraitements ont été effectués (notamment pour que soient respectées les règles de présentation et d'évaluation utilisées pour l'ensemble consolidé).

Ainsi, lors d'une acquisition, tous les actifs incorporels identifiables, y compris ceux qui ne seraient pas inscrits dans les comptes sociaux des entités consolidées, font l'objet d'une évaluation. Il peut s'agir notamment des brevets, marques et parts de marché.

3.8. Ecarts d'évaluation

Aucun écart d'évaluation n'a été identifié.

3.9. Conversion des comptes des sociétés étrangères

Le groupe ne détient aucune filiale hors zone euro.

4. Principes comptables et méthodes d'évaluation

4.1. Immobilisations incorporelles

Cette rubrique se compose :

- Des dépenses de développement de la filiale SAS UGA Filiale afférentes à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de rentabilité commerciale.

La durée d'amortissement est fonction de la nature des frais engagés et de la durée de vie probable des projets.

- o Frais de développement Durée : 3 à 5 ans

- Des brevets, licences et logiciels, inscrits en comptabilité à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition

Ils sont amortis linéairement de la façon suivante :

- o Logiciel Durée : 1 à 5 ans
- o Site internet, interface de gestion Durée : 2 à 3 ans
- o Brevets et licences Durée : 5 à 10 ans

4.2. Immobilisations corporelles

Biens acquis :

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des immobilisations est la méthode dite du coût historique, soit le coût d'acquisition constitué du prix d'achat et des frais accessoires directement liés à l'acquisition et à la mise en état d'utilisation du bien.

Cas des biens immobiliers mis à disposition de l'Université :

Le patrimoine immobilier mis à disposition et contrôlé par l'université a été inscrit au bilan des 3 universités fusionnées sur la base d'évaluations réalisées par France Domaine, conformément aux directives de la DGFIP du 15 octobre 2009 relatives à la régularisation des omissions en matière de comptabilisation des biens immobiliers.

Pour mémoire, les durées résiduelles d'amortissement du patrimoine immobilier intégré au 1er janvier 2010 pour les bâtiments de l'ex Université Joseph Fourier, au 1er janvier 2012 pour ceux de l'ex Université Stendhal et au 1er janvier 2014 pour ceux de l'ex Université Pierre Mendès France, ont été déterminées bien par bien, en fonction de l'année de construction et de l'état général des biens.

La contrepartie de l'inscription du patrimoine immobilier à l'actif constitue un Financement Externe de l'Actif. Sur ce patrimoine, le groupe pratique la méthode de l'amortissement neutralisé qui consiste en la comptabilisation d'un produit équivalent à la charge d'amortissement comptabilisée. Les reprises de dotations sont présentées en résultat d'exploitation car le groupe a retenu dans ses comptes consolidés la conception du résultat opérationnel selon les normes internationales, qui reflète mieux la corrélation entre produits et charges liés à l'exploitation des bâtiments.

Le traitement comptable n'est pas homogène dès lors que

- 1) L'évaluation du patrimoine immobilier des terrains et bâtiments de l'ex Université Joseph Fourier, dont l'établissement a le potentiel de service de par l'usage, n'est pas justifiée tant sur la méthode de calcul des évaluations effectuées par France Domaine que sur le descriptif détaillé des fiches d'inventaire de ces biens. Par ailleurs, l'emprise foncière des bâtiments de l'ex Université Stendhal n'est pas inscrite à l'actif.
- 2) les immeubles issus de l'ex Université Stendhal sont décomposés ce qui n'est pas le cas des constructions en provenance des deux autres ex universités.

En 2016, le traitement comptable retenu par l'UGA est le suivant :

- les composants préexistants à la fusion continuent d'être gérés en tant qu'immobilisations amorties séparément,
- les nouvelles constructions suivent la règle définie à l'UGA qui consiste à ne pas décomposer.

A noter que les constructions liées à l'opération immobilière PILSI (Pôle Innovation Logiciels et Systèmes Intelligents), livrées en 2016 dans le cadre d'un contrat de Partenariat Public Privé porté par la COMUE Université Grenoble Alpes, n'ont pas été inscrites à l'actif de l'Université alors que celle-ci sont mis à disposition de l'établissement par la COMUE au sens de l'instruction DGFIP du 18 novembre 2012 sur les financements externes de l'actif. Cette situation sera corrigée au cours de l'exercice 2017 avec rattrapage sur les amortissements et les reprises de financement au prorata temporis depuis la date de mise en service.

Amortissements :

Les biens sont amortis selon les durées suivantes en mode linéaire (dégressif pour certains matériels et outillage) :

- Aménagement et agencement de terrains	Durée : 10 à 25 ans
- Construction de bâtiment	Durée : 30 à 50 ans
- Installations générales, agencements, aménagements des constructions	Durée : 3 à 40 ans
- Aménagement de construction sur sol d'autrui	Durée : 20 à 35 ans
- Installations techniques complexes	Durée : 8 à 15 ans
- Matériels scientifiques	Durée : 3 à 15 ans
- Matériels industriels, outillages et autres agencements	Durée : 3 à 15 ans
- Matériels pédagogiques	Durée : 3 à 10 ans
- Autres immobilisations corporelles :	
o Agencements divers	Durée : 10 à 20 ans
o Matériel de transport	Durée : 5 à 10 ans
o Matériel de bureau	Durée : 3 à 7 ans
o Matériel informatique	Durée : 3 à 5 ans
o Mobilier	Durée : 5 à 10 ans
o Matériels divers	Durée : 3 à 10 ans
- Serveurs informatiques	Durée : 3 à 10 ans

4.3. Contrats de location-financement

Le Groupe n'a pas retraité les contrats de location-financement compte tenu du fait qu'il n'y a aucun contrat actif de ce type en cours.

4.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont principalement constituées de titres de participation de sociétés non consolidées et du placement financier du don Eckstein (géré par Dexia Dexcapi).

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des participations et des autres titres immobilisés non consolidés est estimée en fonction de la quote-part des capitaux propres sociaux des sociétés en cause.

Lorsque le montant de l'acquisition est supérieur à la quote-part des capitaux propres de la filiale, et pour autant que la société soit en situation déficitaire, le coût d'acquisition est déprécié en tenant compte de la valeur d'utilité et des perspectives de rentabilité.

Les autres immobilisations correspondent à des dépôts et cautionnements, des créances rattachées à des participations non consolidées et du placement financier du don Eckstein (géré par Dexia Dexcapi).

4.5. Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Le cas échéant, les créances font l'objet d'une provision déterminée au cas par cas en tenant compte des difficultés probables de recouvrement d'après les informations connues à la date de l'arrêté des comptes.

4.6. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition, hors frais accessoires. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres est estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Au 31 décembre, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constatée pour la différence.

4.7. Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale.

4.8. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent à des charges d'exploitation courantes, facturées au titre de l'exercice suivant.

4.9. Financement de l'actif

En application de l'instruction du 18 décembre 2012 de la Direction Générale des Finances Publiques relative aux financements externes de l'actif, une distinction est effectuée entre les financements reçus de l'Etat et les financements reçus de tiers autres que l'Etat.

Pour chaque source de financement, les financements rattachables à un actif déterminé sont distingués de ceux non rattachables. Les financements rattachés à des actifs clairement identifiés évoluent symétriquement aux amortissements et dépréciations de l'actif financé.

Les financements associés à des immobilisations en cours sont comptabilisés au sein des financements non rattachés à des actifs.

4.10. Provisions pour risques et charges

Les contrats de type « Contrats de gestion financière pour les laboratoires de l'UGA »

Les contrats de type « Contrats de gestion financière pour les laboratoires de l'UGA » effectués par UGA FILIALE sont facturés par étapes prévues contractuellement. UGA FILIALE dote une provision pour charges égale aux montants des prestations restant à fournir sur les contrats en cours ou terminés à la clôture de l'exercice, sur la base des données de la gestion analytique par contrat.

Fonds dédiés de la FONDATION UGA

Les fonds dédiés comptabilisés au sein de la FONDATION UGA sont présentés en provisions pour risques et charges dans les comptes consolidés, par analogie avec le traitement des dépenses à engager d'UGA Filiale, et correspondent à la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière ne sont pas provisionnées pour les raisons suivantes :

- Concernant l'Université Grenoble Alpes, les personnels travaillant pour l'université sont fonctionnaires ou ont des contrats de droit public. L'université n'a donc aucune obligation de versement d'une indemnité au moment du départ du personnel à la retraite.
- Concernant l'UGA FILIALE et la FONDATION UGA, les estimations effectuées ont démontré que ces montants étaient non significatifs.

4.11. Produits constatés d'avance

Les prestations et études sont facturées aux clients suivant les phases d'avancement des travaux prévues contractuellement. Lorsque la facturation est en avance par rapport aux dépenses engagées, le groupe (principalement UGA FILIALE) comptabilise l'excédent de facturation en produits constatés d'avance.

Par ailleurs, une proratisation des droits universitaires est réalisée afin de ne comptabiliser en produits de l'exercice que les seuls revenus de septembre à décembre. Des produits constatés d'avance sont donc calculés à hauteur de $6/10^{\text{ème}}$ des droits d'inscription versés en début d'année universitaire, correspondant aux mois de janvier à juin de l'exercice suivant.

4.12. Autres méthodes préférentielles non appliquées par le Groupe

Le Groupe n'est pas concerné par les autres méthodes préférentielles non appliquées à la clôture de l'exercice.

5. Notes relatives au bilan et au compte de résultat

5.1. Immobilisations incorporelles

Immobilisations (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Frais de recherche et développement	1 242					1 242
Concessions et brevets	3 393		700	-1		4 092
Autres immobilisations incorporelles	1 220					1 220
Avances et acomptes sur immo. incorpo.	0					0
Immobilisations incorporelles brutes	5 855	0	700	-1	0	6 554

Amortissements (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Frais de recherche et développement	1 222		88	-67		1 242
Concessions et brevets	2 649		377	-1		3 025
Autres immobilisations incorporelles	1 220					1 220
Avances et acomptes sur immo. incorpo.	0					0
Amortissements des immo. Incorporelles	5 091	0	465	-68	0	5 488

Immobilisations incorporelles nettes	764					1 067
---------------------------------------------	------------	--	--	--	--	--------------

5.2. Immobilisations corporelles

Immobilisations (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Terrains	204 410					204 410
Constructions	232 876		1 114		3 090	237 079
Installations techniques, mat. et outillage	90 492		3 847	-554	3 124	96 909
Autres immobilisations corporelles	41 863		5 479	-812	57	46 587
Immobilisations en cours	37 331		12 757		-6 270	43 818
Avances et acomptes	1					1
Immobilisations corporelles brutes	606 972	0	23 198	-1 366	0	628 804

Amortissements (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Terrains	3		0			3
Constructions	43 442		9 248			52 689
Installations techniques, mat. et outillage	53 513		7 818	-487		60 844
Autres immobilisations corporelles	28 475		4 340	-777		32 038
Immobilisations en cours						0
Avances et acomptes						0
Amortissements des immo. corporelles brutes	125 433	0	21 406	-1 264	0	145 574

Immobilisations corporelles nettes	481 539					483 229
-------------------------------------------	----------------	--	--	--	--	----------------

Sortie d'inventaire :

L'UGA poursuit son processus d'inventaire afin d'obtenir un rapprochement au niveau de l'ensemble des composantes entre les fichiers comptables et l'existant physique principalement pour les immobilisations issues de l'UJF.

Néanmoins, au cours de l'exercice 2016, le processus d'inventaire physique initié depuis plusieurs exercices sur les biens mobiliers du périmètre ex-UJF n'a pas pu être mené à bien sur l'exercice 2016.

En conséquence, l'ensemble des composantes n'ont matériellement pas pu réaliser l'inventaire physique des biens dont elles disposent.

5.3. Immobilisations financières

Immobilisations (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Titres immobilisés non consolidés	326		53		3	382
Prêts	3				-3	0
Autres immobilisations financières	534			-1		533
Immobilisations financières brutes	863	0	53	-1	0	915

Dépréciation (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Titres immobilisés non consolidés	82		54			137
Prêts						0
Autres immobilisations financières			7			7
Dépréciation des immo. Financières	82	0	61	0	0	144

Immobilisations financières nettes	781					772
-------------------------------------------	------------	--	--	--	--	------------

Détail des titres immobilisés non consolidés

La liste des participations non consolidées (pourcentage de participation inférieur à 20%) est la suivante :

Propriétaire	Libellé	Brut (K€)	Dépréciation (K€)	Net 2016
UGA FILIALE	CABRILOG	46	46	0
UGA FILIALE	BGENE	10		10
UGA FILIALE	SLEEPINNOV	50	25	25
UGA FILIALE	ALPAO	13		13
UGA FILIALE	RHEONOVA	10		10
UGA FILIALE	SYNTHELIS	66	66	0
UGA FILIALE	SMARTOX	10		10
UGA FILIALE	SURGIQUAL	125		125
UGA FILIALE	CARTIMAGE	3		3
UGA FILIALE	HEMOSQUID	30		30
UGA FILIALE	INOVOTION	4		4
UGA FILIALE	ANATOSCOPE	4		4
UGA FILIALE	SINNOVIAL	1		1
UGA FILIALE	MICROLIGHT	6		6
UGA FILIALE	SISPROBE	2		2
UGA	SUPERGRID	3		3
		382	137	245

5.4. Détails et échéances des créances clients et des autres créances

Montants (K€)	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes	PROFORMA 01/01/2016
Clients et comptes rattachés	17 952		17 952	3 860
Clients douteux	2 948	1 841	1 107	1 950
Total Clients	20 900	1 841	19 059	5 810
Autres créances	91 802		91 802	62 649
Total autres créances	91 802	0	91 802	62 649

Montants (K€)	Valeurs Brutes	A un an au plus	A plus de un an
Clients et comptes rattachés	17 952	13 887	4 066
Clients douteux	2 948	2 948	
Total Clients	20 900	16 835	4 066
Autres créances	91 802	86 123	5 679
Total autres créances	91 802	86 123	5 679

5.5. Provisions

Provisions (K€)	Ouverture	Correction ouverture	Dotations	Reprises	Virement de poste à poste	Clôture
Provisions pour indemnités de fin de carrière						0
Provisions pour risques	330		1 489	-714		1 106
Provisions "Gestion Financière" issues d'UGA FILIALE	8 991		9 823	-8 991		9 823
Fonds dédiés issus de la FONDATION UGA	5 074		138	-1 046		4 166
Autres provisions pour charges	706		1 286	0		1 992
Provisions pour risques et charges	15 102	0	12 736	-10 750	0	17 087

5.6. Détails et échéances des emprunts et dettes financières diverses

En K€	31/12/2016	PROFORMA 01/01/2016
Cautionnements	1	1
Paiements non débités	0	3
TOTAL	1	4

En K€	Clôture	A un an au plus	A plus de un an et moins de cinq an	A plus de cinq an
Cautionnements	1	1		
Paiements non débités				
TOTAL	1	1	0	0

5.7. Détails et échéances des fournisseurs et des autres dettes

En K€	31/12/2016	PROFORMA 01/01/2016
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 479	5 782
Dettes fiscales et sociales	12 561	14 926
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 101	210
Autres dettes	38 539	1 628
TOTAL	60 679	22 546

En K€	Clôture	A un an au plus	A plus de un an et moins de cinq an	A plus de cinq an
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 479	8 326	129	24
Dettes fiscales et sociales	12 561	12 561		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 101	1 101		
Autres dettes	38 539	38 539		
TOTAL	60 679	60 526	129	24

Comptes d'attente et autres dettes :

Ces postes se composent d'encaissements en attente de traitement, c'est-à-dire soit des encaissements non encore identifiés au 31.12.2016 restant à rattacher à des titres de recettes non encore émis.

Sur les encaissements identifiés en attente, il s'agit, en grande partie, d'avances sur contrats Recherche qui ont été conservés en compte d'attente en raison de :

- La nouvelle procédure informatique dans SIFAC en mode « GBCP » (logiciel de comptabilité adapté à la nouvelle gestion budgétaire et comptable issue des décrets de 2012) empêche désormais de passer des écritures manuelles sur ces avances sur contrats Recherche. Auparavant, les encaissements étaient temporairement comptabilisés en comptes d'attente (compte 4718 « recettes à classer ») puis reclassés comptablement sur les comptes dédiés aux « avances reçues » (comptes 4419 ou 419) et de ce fait n'apparaissaient pas, à la clôture, en compte d'attente des « recettes à classer ». Désormais, il y a déversement automatique de tous les encaissements reçus sur les comptes d'attente (4718) et, pour

pouvoir impacter correctement le budget et le plan de trésorerie, il faut attendre l'émission de la facture d'avance pour effectuer ce reclassement automatique des encaissements sur les comptes dédiés (4419 ou 419) puis son rattachement par le logiciel aux titres de recettes émis.

- l'émission des factures d'avance par la direction de la Recherche (ordonnateur) n'a pas pu se faire correctement en 2016 du fait :
 - o que les rapprochements ne créaient pas les impacts budgétaires attendus (défaut dans SIFAC),
 - o du manque de précision concernant la répartition des sommes reçues entre les montants à reverser aux tiers-partenaires sur les projets et la part à conserver par l'établissement pour ses propres besoins sur les projets sachant que cette part à conserver doit être titrée en recette budgétaire et que la part à reverser aux tiers partenaires doit se faire en mouvement de trésorerie et hors opérations budgétaires,
 - o de nombreuses factures d'avance incluant à tort de la TVA empêchant ainsi leur prise en charge comptable ce qui a conduit à les annuler pour être refaites pour la plupart d'entre-elles sur 2017.

Pour toutes ces raisons, la gestion a été considérablement freinée ce qui a conduit à un « goulot d'étranglement » fin 2016.

Pour pallier cette difficulté et pour ne pas perdre trop de temps à la clôture, il a été décidé, en accord avec l'ordonnateur (DAF), de procéder à une analyse hors SIFAC (sous tableaux Excel) de tous les projets en cours afin de déterminer, au vu des dépenses réalisées, les sommes attendues en recettes que l'établissement était en droit de percevoir. Ainsi, des PAR (produits à recevoir) et des PCA (produits constatés d'avance) ont été passés et, en parallèle, les encaissements reçus ont pu être identifiés.

Au final, ces produits sont venus remplacer les titres de recettes qui auraient dû être comptabilisés en 2016.

Ces PAR et PCA seront repris en 2017 par le système de « l'extourne » (contrepassation) de manière à neutraliser les factures d'avance (ou autres factures d'acomptes ou finales) qui seront émises en 2017.

Par ailleurs, les autres dettes concernent également les encaissements des droits de scolarité 2016-2017 pour 5,6 M€ qui ont été maintenus en compte d'attente en vue d'être analysés et rapprochés en 2017 du logiciel de gestion des inscriptions (APOGEE).

En effet, compte tenu des volumes importants de ces encaissements et de la difficulté à les rapprocher des informations issues d'APOGEE, il a été décidé de passer en comptabilité un PAR (produit à recevoir) au lieu du titre de recette habituellement émis et ce, au vu des droits constatés sur APOGEE selon la règle de 4/12ème du montant des droits enregistrés d'où un PAR de 1,7 M€ comptabilisé en recette sur 2016.

En 2017, ces encaissements seront soldés par le rapprochement au titre de recette après analyse approfondie en lien avec les éléments d'APOGEE.

Enfin, il faut mentionner les encaissements pour 3,4 M€ en attente fin 2016 qui feront l'objet d'un reversement de trésorerie (hors budget) à des tiers en 2017 tels que l'URSSAF au titre de la sécurité sociale étudiante pour 2,7 M€, le reste pour 683 K€ concerne notamment le reversement à la COMUE Grenoble Alpes au titre de médecine préventive des étudiants, des reversements à des divers partenaires sur les projets LABEX.

Au final, il ressort un montant de 2,5 M€ non-identifié au 31 décembre 2016 sur le compte 47182, montant qui continue à être analysé en lien avec les services ordonnateur en vue d'un traitement comptable sur 2017. Ce solde peut s'expliquer du fait d'une année 2016 "exceptionnelle" compte tenu de la fusion des 3 universités, du passage en mode "GBCP" et des difficultés rencontrées dans l'application SIFAC (basculé des écritures comptables de 2015 en 2016, apprentissage des nouveautés dans SIFAC "GBCP").

5.8. Détail des autres produits d'exploitation

En K€	31/12/2016	PROFORMA 31/12/2015
Dotation annuelle du Ministère	349 121	339 804
Autres financements publics	40 206	42 249
Collecte taxe d'apprentissage	1 615	1 959
Production stockée	0	0
Activation des frais de développement	0	0
Reprises de provisions et transfert de charges	11 375	8 527
Quote-part de subvention d'investissement et neutralisation des amortissements	13 598	12 297
Redevances de brevets	429	359
Prestations diverses	3 041	15 834
TOTAL EN K€	419 385	421 029

5.9. Détail des charges de personnel

En K€	31/12/2016	PROFORMA 31/12/2015
Salaires et traitements	209 347	208 112
Charges de sécurité sociale	139 092	140 174
Autres charges sociales	1 627	970
TOTAL EN K€	350 066	349 255

5.10. Détail du résultat financier

Les charges financières d'un montant de 70 K€ sont composées principalement d'intérêts et de charges assimilées et de dotations aux dépréciations sur les titres des sociétés non consolidées détenus par UGA FILIALES.

Les produits financiers d'un montant de 144 K€ comprennent principalement des produits d'intérêt sur les comptes rémunérés et les produits financiers sur les mouvements de VMP en provenance de la FONDATION UGA.

5.11. Impôts différés

Au sein du périmètre de consolidation, seule la société UGA FILIALE est soumise à l'impôt sur les sociétés. Les comptes consolidés enregistrent des impôts différés qui sont calculés selon la méthode du report variable.

Le taux retenu pour le calcul de l'impôt différé au 31 décembre 2016 est variable en fonction des échéances estimées soit 28 %, soit 33,33 % alors que celui du 31 décembre 2015 était de 33,33 %.

Les déficits fiscaux et les amortissements réputés différés sont retraités à l'actif du bilan en tant qu'impôt différé actif, dans la mesure où leur probabilité d'imputation sur des bénéfices futurs est jugée plus probable qu'improbable. Dans le cas présent, les déficits fiscaux reportables constatés sur l'UGA FILIALE, d'un montant de 5 805 K€, n'ont pas été activés.

Compte tenu du montant largement supérieur des déficits reportables par rapport à la base des décalages temporaires et des écritures de consolidation, aucun impôt différé n'a été comptabilisé sur l'UGA FILIALE.

5.12. Preuve d'impôts

Le calcul de l'impôt est réalisé individuellement au niveau de chaque entité consolidée soumise à l'IS.

Le rapprochement entre la charge d'impôt totale comptabilisée dans le résultat comptable consolidé et la charge d'impôt théorique s'établit ainsi :

En K€	31/12/2016	Taux 2016
Résultat net part du Groupe de l'ensemble consolidé	-4 306	
Intérêts minoritaires	97	
Résultat net de l'ensemble consolidé	-4 209	
Charge d'impôt du Groupe	-10	
Résultat avant impôts	-4 219	
Dépréciation des écarts d'acquisition	0	
Résultat avant impôts et dépréciation des écarts d'acquisition	-4 219	
Taux d'imposition en France		33,33%
Charge d'impôt théorique	-1 406	
Rapprochement :		
Non constatation des écarts d'imposition liés aux différences temporaires	4	
Retraitements permanents	-55	
Entité non soumise à l'impôt	1 416	
Impôt sur les produits financiers de la Fondation UGA au taux de 24 %	22	
Crédits d'impôts	-32	
Déficits fiscaux non activés	42	
Déficits antérieurs non activés et utilisés		
Charge d'impôt réelle	-10	

Du fait de l'approche par compte pro forma pour l'exercice 2015, la preuve d'impôt de l'exercice précédent n'a pas été réalisée.

6. Informations diverses

6.1. Effectif

L'effectif moyen en 2016 du groupe dans les entités consolidées est de 5 578 salariés.

Société	Effectif moyen consolidé 2016
Université Grenoble Alpes	5 494
FONDATION UGA	8
UGA FILIALE	76
TOTAL	5 578

6.2. Engagements hors bilan

Engagements donnés

Société	Nature de la dette	Garantie	Bénéficiaire	Montant brut	Montant à la clôture
FLORALIS	Dettes vis-à-vis des salariés	Engagements de retraite	Salariés	Non significatif	Non significatif
FONDATION UGA	Divers	Engagements donnés liés à des contrats avec des tiers	Divers	2 148 551 €	2 148 551 €
UGA		NEANT			
TOTAL				2 148 551 €	2 148 551 €

Engagements reçus

Société	Nature de la créance	Garantie	Tiers	Montant brut	Montant à la clôture
FLORALIS		NEANT			
FONDATION UGA	Subvention	Engagements reçus des fondateurs	Fondateurs	240 000 €	240 000 €
FONDATION UGA	Divers	Engagements reçus liés à des contrats avec des tiers	Divers	343 467 €	343 467 €
UGA		NEANT			
TOTAL				583 467 €	583 467 €

6.3. Événements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est à signaler.

7. Variation des capitaux propres consolidés

PART DU GROUPE (K€)	Financements Etat non rattachés à des actifs	Financements Etat rattachés à des actifs	Financements autres que l'Etat non rattachés à des actifs	Financements autres que l'Etat rattachés à des actifs	Dotations, compléments de dotations, dons et legs	Réserves Groupe	Résultat de l'exercice	Subventions d'investissements	Autres variations	Total des capitaux propres	Minoritaires
Situation à la clôture 31/12/2015	17 237	381 375	17 072	20 123	0	98 323	-7 530	0	0	526 600	474
Correction d'erreur										0	
Changement de méthodes comptables chez l'UGA										0	
Situation au 1/01/2016 après correction d'erreur et changement de méthodes	17 237	381 375	17 072	20 123	0	98 323	-7 530	0	0	526 600	474
Neutralisation des amortissements										0	
Sorties										0	
Affectation du résultat						-7 530	7 530			0	
Résultat de la période							-4 306			-4 306	97
Financements reçus UGA	2 248		7 669							9 918	
Financements reçus FONDATION UGA										0	
Financements reçus FLORALIS										0	
Reprise des subventions d'investissements UGA		-11 465	-4	-2 126						-13 596	
Reprise des subventions d'investissements FONDATION UGA										0	
Reprise des subventions d'investissements FLORALIS		-3								-3	
Dividendes										0	
Reclassement	-3 929	3 929	-1 624	1 624						0	
Intérêts minoritaires négatifs										0	
Situation à la clôture 31/12/2016	15 557	373 836	23 112	19 621	0	90 793	-4 306	0	0	518 613	571



RAPPORT DE GESTION

Comptes consolidés - Exercice clos le 31/12/2016

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts, nous vous avons réunis afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité du Groupe Université Grenoble Alpes durant l'exercice clos le 31 décembre 2016 et de soumettre à votre approbation les comptes consolidés dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Vous prendrez ensuite connaissance du rapport des Commissaires aux Comptes.

PRINCIPAUX FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Au 1er janvier 2016, les trois universités grenobloises (universités Joseph Fourier, Pierre Mendès-France et Stendhal) ont fusionné pour former l'Université Grenoble Alpes (UGA).

De ce fait, l'exercice constitue le premier exercice d'établissement des comptes consolidés du groupe UGA. Des comptes consolidés pro forma comparatifs de l'exercice 2015 ont été bâtis sur la base des comptes pro forma de l'Université Grenoble Alpes de 2015 (comptes retraités), des comptes définitifs des entités UGA FILIALES et FONDATION UGA de 2015 et des retraitements de consolidation de l'exercice 2015.

La mise en place de la GBCP (nouvelle gestion budgétaire et comptable issue des décrets de novembre 2012) au 1er janvier 2016 d'une part, la reprise des comptabilités fin 2015 des trois universités dans les comptes de la nouvelle université effectuée également à la même date d'autre part, ont considérablement impacté les services comptables et financiers à tel point que le basculement des comptes de 2015 en 2016 a nécessité d'importants travaux tout au long de l'année 2016 en lien avec l'AMUE (établissement dépendant du MESR chargé du suivi du logiciel de comptabilité SIFAC).

PRESENTATION DU GROUPE

Le périmètre de consolidation comprend les entités suivantes :

Sociétés	Activités	Exercice 31/12/2016			PROFORMA Exercice 31/12/2015		
		Méthode	% de contrôle	% d'intérêt	Méthode	% de contrôle	% d'intérêt
UNIVERSITE GRENOBLE ALPES (Entité consolidante) BP 53 38041 GRENOBLE CEDEX 9	Formation et recherche	Mère	100,00%	100,00%	Mère	100,00%	100,00%
UGA FILIALE (FLORALIS) 6, Allée de Bethléem 38610 GIERES SIREN : 452 135 452	Activités spécialisées, scientifiques et techniques diverses	IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
FONDATION UNIVERSITE GRENOBLE ALPES 621, avenue Centrale 38400 SAINT MARTIN D'HERES SIREN : 804 838 506	Fondation afin de promouvoir les activités de recherches de l'UGA	IG	100,00%	0,00%	IG	100,00%	0,00%

Entité consolidante

L'Université Grenoble Alpes (UGA) est un Etablissement Public à caractère scientifique culturel et professionnel, qui réunit sur une quinzaine de sites :

- ✓ quelque 45.000 étudiants,
- ✓ 5.500 personnels (enseignants-chercheurs et personnels administratifs et techniques),
- ✓ 24 facultés, écoles ou instituts,
- ✓ 80 laboratoires.

Filiales intégrées

L'Université Joseph Fourier (UJF) a créé la société UJF FILIALE S.A.S. (FLORALIS) le 11 février 2004 renommée UGA FILIALE S.A.S. (FLORALIS) depuis.

Le capital de 1,5 M€ de la SAS UJF FILIALE est détenu depuis 2014 à 100 % par l'UGA suite au rachat de 20 % des titres pour 2 € à la CDC et à la Caisse d'Épargne des Alpes au cours du mois de janvier 2014. Ces titres ont été repris par l'UGA au moment de sa création au 1er janvier 2016.

La valorisation de la recherche constitue le cœur de métier de Floralis, qui s'articule autour de 3 phases :

- ✓ La phase préparatoire qui a pour objet de favoriser la recherche collaborative en nouant des partenariats avec des entreprises privées (propriété intellectuelle, contrats de recherche),
- ✓ La seconde phase qui concerne le pilotage du développement technique et marketing de l'innovation avant le transfert au monde industriel (preuve de concept, business unit, plates-formes technologiques),
- ✓ La troisième phase qui a pour objet le transfert de technologie (licensing, création de société, pépinière d'entreprises).

La Fondation Université Joseph Fourier a été créée en février 2014 à l'initiative de l'Université Joseph Fourier et de quatre autres fondateurs. Elle a été renommée en Fondation Université Grenoble Alpes depuis.

Au cours du mois de juin 2015, la Fondation Université Joseph Fourier a récupéré en tant que fondation « abritante » l'ensemble des activités de la Fondation Nanosciences aux limites de la nanoélectronique.

La Fondation Université Grenoble Alpes a pour objectif de promouvoir l'ensemble des activités de l'Université Grenoble Alpes en lien avec la recherche et la formation, notamment celles relatives à l'avancement de la recherche, à l'amélioration du soin et de la santé publique par la recherche et la formation, à l'innovation technologique et au développement de l'innovation pédagogique et scientifique en lien avec le monde économique. Elle a notamment vocation à :

- financer des projets de recherche à fort impact socio-économique ;
- renforcer les relations avec l'entreprise et travailler en concertation avec le secteur économique et améliorer l'insertion professionnelle des étudiants ;
- cofinancer des projets emblématiques en faveur de l'égalité des chances, de la parité et de l'égalité femme-homme, et de l'accès du plus grand nombre aux études supérieures ;

Compte tenu de la situation, la Fondation Université Grenoble a été incluse au sein du périmètre de consolidation en tant qu'entité ad' hoc puisqu'elle en respectait les critères.

Enfin, les participations minoritaires (participations inférieures à 20 %) détenues dans d'autres structures par l'UGA et l'UGA Filiale ne font pas partie du périmètre de consolidation.

Date d'arrêté et durée d'exercice

Les entités du groupe ont arrêté leurs comptes sociaux en date du 31/12/2016.

La durée des exercices pour les trois entités du Groupe a été de 12 mois.

Des comptes pro forma ont été établis à titre de comparatif sur l'exercice 2015 (voir le paragraphe « PRINCIPAUX FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE » pour plus de détails).

PRINCIPES DE CONSOLIDATION

Les états financiers individuels des entités du groupe Université Grenoble Alpes sont établis selon les principes comptables en vigueur en France et conformément au Recueil des normes comptables des Etablissements Publics pour les comptes individuels de l'Université Grenoble Alpes, Etablissement Public à caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (EPCSP), du plan comptable des Associations CRC n°99-01 pour les comptes individuels de la Fondation UGA et du plan comptable générale pour les comptes individuels de d'UGA Filiale.

Ils sont retraités afin d'être mis en harmonie avec les principes comptables retenus pour l'établissement des comptes consolidés, à savoir le règlement comptable CRC 99-02 ainsi que l'instruction codificatrice n°08-017-M9 du 3 avril 2008.

Changement de méthode

Néant.

Corrections d'erreurs

Néant.

SITUATION ET ACTIVITE DU GROUPE AU COURS DE L'EXERCICE

La ventilation des recettes d'exploitation du groupe se présente comme suit :

	2 016	2 015
Dotation annuelle du Ministère	349 121	339 804
Autres financements publics	40 206	42 249
Collecte taxe d'apprentissage	1 615	1 959
Droits universitaires	10 389	11 402
Prestations de formation continue	9 990	9 764
Prestations de recherche (hors intra groupe)	5 876	7 123
Redevances de brevets	429	359
Prestations diverses	12 069	27 838
Quote-part de subv d'invest et neutralisation des amortissements	13 598	12 297
Reprises de provisions	11 375	8 527
Production immobilisée (dont frais de R&D)	0	0
Total en K€	454 669	461 322

La baisse de recettes d'exploitation par rapport à l'exercice précédent (- 6,6 M€) se justifie principalement par :

- ✓ Une augmentation de 9,3 M€ de la dotation du Ministère accompagnée d'une baisse des autres financements publics de 2 M€. En 2016, le Ministère de l'enseignement supérieur a alloué 349,1 M€ pour la dotation annuelle, contre 339,8 M€ en 2015, soit 77 % des ressources d'exploitation du groupe (contre un pourcentage de 74 % sur l'exercice précédent).
- ✓ Une diminution des prestations de recherche qui passent de 7,1 M€ à 5,9 M€ en 2016. Ces prestations de recherche et développement sont gérées principalement par l'UGA Filiale. Les opérations gérées directement par l'UGA représentent 0,6 M€ contre 1,6 M€ en 2015.
- ✓ Les prestations diverses diminuent de 15,8 M€ en passant de 27,8 M€ à 12,1 M€ en 2016. Il est rappelé que ces prestations diverses recouvrent des activités très variées dont l'annulation pour 0,6 M€ de services faits sur exercice antérieur.

Les dépenses de personnel représentent 76 % des dépenses d'exploitation du groupe (contre 75 % en 2015) depuis la prise en charge par l'université de la masse salariale Etat. Elles progressent légèrement sur 2015 (+ 0,8 M€, soit + 0,2 %), sous l'effet essentiellement de l'augmentation du point d'indice.

Les baisses tant en charges qu'en recettes s'expliquent principalement par l'effet « fusion » qui a supprimé, en 2016, les refacturations, de 2015, entre les trois universités fusionnées.

Les dépenses d'exploitation du groupe diminuent plus vite que les produits et le résultat d'exploitation s'améliore, à - 4,3 M€ au 31/12/2016, contre -7,1 M€ au 31/12/2015.

Le résultat financier contribue peu à l'ensemble puisque qu'il se monte à 0,07 M€ contre 0,05 M€ au 31/12/2015.

Les contributions des entités du groupe au résultat net sont :

- Résultat UGA	= - 4,4 M€
- Résultat UGA Filiale	= + 0,06 M€
- Résultat Fondation UGA	= + 0,1 M€ entièrement affecté aux minoritaires
- Résultat net consolidé	= - 4,3 M€

Au 31 décembre 2016, le total du bilan consolidé du groupe s'élève à 663,8 M€, dont 518,6 M€ de fonds propres part du groupe et 0,6 M€ de fonds propres affectés aux minoritaires.

Le groupe n'est pas endetté, et dispose d'une trésorerie nette de 66,7 M€ contre 73,2 M€ en 2015. Cette diminution s'explique essentiellement par l'autofinancement par l'UGA d'une partie de ses investissements à hauteur de 13,2 M€.

En cours d'année, la structure financière du bilan se trouve en outre favorisée par un versement d'avance, en début de chaque trimestre, de la part de dotation de l'Etat couvrant la masse salariale de la période.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est à signaler.

Activités en matière de recherche et de développement

Les dépenses engagées par l'UGA au titre de la recherche en 2016 se sont élevées à 22,9 M€ (dépenses décaissables en investissement et en fonctionnement hors masse salariale) (source : rapport de l'ordonnateur sur l'exécution budgétaire 2016 par secteurs d'activité).

S'agissant des activités avec Floralis, les dépenses comptabilisées sur l'UGA sont :

- les flux croisés 2016 pour 3 457 K€ HT
- les provisions fin 2016 au titre de Floralis concernent essentiellement la provision constituée pour couvrir les déficits de « Floralis » pour 3,4 M€.

Pour les recettes, il a été comptabilisé sur l'UGA :

- les flux croisés 2016 pour 4 052 K€ HT.

A noter que ces recettes et dépenses intragroupes sont annulées en consolidation.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

L'exercice 2017 devrait se situer dans le prolongement de 2016, sur des volumes financiers relativement similaires, en l'absence de changement majeur attendu dans l'organisation et l'activité.

Au sein du groupe, il est envisagé de recapitaliser en 2018 la filiale de valorisation « Floralis » de manière à passer son capital actuellement négatif (-3,4 M€) à un montant positif (estimé à 900 K€, soit un apport au capital de 4,3 M€). Le dossier sera présenté au conseil d'administration de l'UGA de fin octobre 2017.

La réglementation comptable publique a évolué depuis 2016 dans le cadre du nouveau décret sur la Gestion Budgétaire et Comptable Publique (GBCP) qui demande aux opérateurs de l'Etat de suivre leurs budgets en autorisations d'engagement (AE) et en crédit de paiement (CP) et de veiller scrupuleusement à leurs trésoreries (plan de trésorerie annuel, voire pluriannuel, distinguo entre trésorerie globalisée et trésorerie fléchée) et de mettre en place des outils de contrôle interne (cartographie des risques, plan de contrôle...) et de pilotage (plan pluriannuel d'investissement par exemple).

EXAMEN DES COMPTES ET RESULTATS

Nous allons maintenant vous présenter en détail les comptes consolidés que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Le chiffre d'affaires consolidé s'établit à 35 284 K€, contre 40 293 K€ en 2015, soit une baisse de - 12,4 %. Ce chiffre d'affaires est constitué des ventes de prestations par l'UGA pour 30 051 K€ (principalement recherche, redevances, formation et droits scolaires et universitaires), par l'UGA Filiale pour 5 199 K€ (prestations de développement de recherche) et par la FONDATION UGA pour 35 K€, après neutralisation des refacturations intragroupes.

Les autres produits d'exploitation pour 419 385 K€ contre 421 029 K€ en 2014, soit - 0,4 %, sont principalement constitués de la dotation de fonctionnement attribuée par le Ministère pour 349 121 K€, à laquelle il convient d'ajouter la reprise annuelle de dotation initiale sur le patrimoine immobilier mis à la disposition de l'université (d'un montant équivalent aux amortissements de l'année) pour 13 598 K€.

Les financements publics accordés par les collectivités locales et des organismes de gestion de programmes de recherche s'élèvent à 40 206 K€ contre 42 249 K€ en 2015, soit - 5 %.

Les autres produits recouvrent :

- Le produit de collecte de la taxe d'apprentissage pour 1 615 K€ contre 1 959 K€ en 2015,

- les redevances pour exploitation de brevets pour 429 K€ contre 359 K€ en 2015,
- ainsi que des reprises de provisions pour risques et charges, pour 11 375 K€ contre 8 527 K€ en 2015, principalement liées aux engagements réalisés sur contrats conclus sur des exercices antérieurs par UGA Filiale et aux engagements réalisés sur fonds dédiés par la FONDATION UGA pour 1 046 K€.

Les achats et variations de stock, soit 17 409 K€ contre 21 127 K€ en 2015, concernent essentiellement les consommations de fluides et de carburant engagés par l'UGA.

Les principaux postes des autres achats et charges externes pour 37 486 K€, contre 43 646 K€ en 2015, soit - 14 %, sont constitués de :

- Maintenance et entretien immobilier pour 5 106 K€,
- Ouvrages et documentation majoritairement gérés par la bibliothèque universitaire pour 6 027 K€,
- Frais de missions et colloques pour 9 148 K€,
- Prestations diverses externes principalement les contrats de nettoyage pour 10 016 K€.

Les effectifs de l'UGA représentent 5 494 postes, ceux de l'UGA Filiale 76 postes et 8 postes pour la FONDATION UGA. Le total des effectifs au niveau consolidé se monte donc à 5 578 postes.

Montant (en K€)	2 016	2 015	Variation
Salaires et traitements	209 347	208 112	0,59%
Charges de sécurité sociale	139 092	140 174	-0,77%
Autres charges sociales	1 627	970	67,73%
TOTAL	350 066	349 255	0,23%

Les charges sociales diminuent légèrement alors que les salaires et traitements augmentent du fait qu'en 2016, l'UGA a davantage fait appel à ses enseignants titulaires payées en heures complémentaires, moins « coûteuses » en charges sociales, par rapport aux vacataires extérieurs.

Il est à noter que le CICE de UGA Filiale a été déduit des charges de personnel pour un montant de 103 K€ au cours de l'exercice contre 110 K€ au cours de l'exercice précédent.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 4 969 K€ contre 5 063 K€ et concerne principalement des taxes se rapportant aux salaires.

Les dotations d'exploitation concernent notamment :

- Les amortissements d'immobilisations pour 21 873 K€ dont 21 739 K€ sur l'UGA.
- Les provisions pour charges pour 12 736 K€, principalement dotées sur UGA Filiale dans le cadre des prestations à réaliser sur contrats conclus sur l'exercice.

Le montant des autres charges s'élève à 14 347 K€ contre 15 171 K€ en 2015. Elles sont composées de redevances pour 9 M€ et de reversements aux partenaires dans le cadre de conventions de sites (COMUE) ou sur projets de travaux de recherche pour 5 M€.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à - 4 292 K€ contre - 7 110 K€ en 2015.

Quant au résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de + 74 K€ contre + 47 K€, qui augmente suite à une hausse des produits de VMP, il s'établit à - 4 219 K€ contre - 7 063 K€ en 2015.

Après prise en compte :

- De l' « impôt sur les bénéfices » de la FONDATION UGA d'un montant de 22 K€ en 2016 contre 3 K€ en 2015,
- De crédits d'impôts pour 32 K€ contre 11 K€ en 2014 (principalement du crédit d'impôt recherche).

Le résultat net de l'ensemble consolidé de l'exercice clos le 31 décembre 2016 se solde par un déficit d'ensemble consolidé de - 4 209 K€, contre un déficit de - 7 056 K€ en 2015.

Les intérêts minoritaires ne sont composés que du résultat de la FONDATION UGA du fait de son statut d'entité ad hoc.

Le résultat net de l'exercice clos le 31 décembre 2016 se solde par un déficit d'ensemble consolidé de - 4 306 K€, contre un déficit de - 7 530 K€ en 2015.

Vous êtes invités, après la lecture du rapport présenté par vos Commissaires aux Comptes, à adopter les résolutions soumises à votre vote.