

n° 03 – D 13.07.2018

*L'an deux mil dix-huit, le treize juillet à neuf heures et quinze minutes, le conseil d'administration de l'Université Grenoble Alpes était rassemblé en séance plénière sous la présidence de Monsieur Patrick LEVY, président.*

**Point à l'ordre du jour :**

**4.3 Consolidation des comptes UGA - Floralis - Fondation**

**Membres présents :** LEVY Patrick, CARON FASAN Marie-Laurence, COURTOIS Hervé, GRANET ABISSET Anne-Marie, LBATH Ahmed, CHAZE-MAGNAN Ludivine, FILIPPI Lionel, MARTENS Kirsten, MARTIN-MERCIER Sylvie, RACHIDI Walid, BORRAS Isabelle, GUINET Éric, KAFAI Mitra, MABED Abdelmalek, SOTO Orianna, VIANNET Sylvie.

**Membres représentés :** BERNARD Sébastien (procuration à COURTOIS Hervé), LECCIA Marie-Thérèse (procuration à RACHIDI Walid), GAILLARD Isabelle (procuration à GRANET ABISSET Anne-Marie), FORESTIER Gérard (procuration à MABED Abdelmalek), BOLF Edith (procuration à MARTIN-MERCIER Sylvie), GARNIER Jocelyne (procuration à LEVY Patrick).

**Membres absents ou excusés :** tous les autres membres.

Vu l'avis de la commission des finances du 10 juillet 2018,

Considérant que 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" ;

Considérant que les comptes consolidés 2017 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 ;

Considérant que les principaux agrégats concernant les comptes consolidés UGA 2017, après retraitement des opérations intra-groupes, sont les suivants :

- résultat consolidé du groupe : + 1 514 K€,
- bilan consolidé du groupe : 739 M€ (+ 76 M€),
- fonds de roulement du groupe : 45,7 M€ fin 2017 (UGA : 37,2 M€ / Foralis 4,8 M€ / Fondation 3,7 M€)
- trésorerie nette du groupe : 60,7 M€ fin 2017 (UGA 43,5 M€ / Foralis 12,8 M€ / Fondation 4,4 M€)

*Il est proposé au conseil d'administration d'approuver les comptes consolidés de l'UGA pour l'exercice 2017.*

Le résultat du vote est le suivant :

Membres en exercice	37
Membres présents	16
Membres représentés	6
Nombre de votants	22
Voix favorables	21
Voix défavorables	0
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 2017.**

Publié le : 26.07.2018  
Transmis au Rectorat le : 26.07.2018

Fait à St- Martin- d'Hères, le 13 juillet 2018

Pour le Président et par délégation

Le Directeur général des services,  
Joris BENELLE

  
Pour le Président et par délégation  
La Directrice générale des services adjointe  
Martine PEVET



**Comptes consolidés 2017**  
**UGA-Floralis-Fondation**

*CA de l'UGA du 13 juillet 2018*



## Préambule



- *consolidation 2017 = 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*
  - *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 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€			
<b>Total résultat consolidé</b>	<b>- 4 367 K€</b>	<b>+ 60 K€</b>	Intérêts minoritaires (La fondation reste « propriétaire » de son résultat) - 97 K€	<b>- 4 306 K€</b>

## Consolidation UGA fin 2017

Résultat 2016	UGA	Floralis	Fondation	Total
Résultats séparés (avant consolidation)	+ 1 425 K€	+ 77 K€	+ 59 K€	+ 1 561 K€
Retraitement Intragroupe <small>(retraitements UGA-Floralis)</small>	11 K€			-
<b>Total résultat consolidé</b>	<b>+ 1 437 K€</b>	<b>+ 77 K€</b>	Intérêts minoritaires (La fondation reste « propriétaire » de son résultat) - 59 K€	<b>+ 1 514 K€</b>

## Chiffres significatifs du bilan du groupe après consolidation des comptes

- **Bilan consolidé du groupe :**
  - le bilan patrimonial du groupe passe de 663 M€ fin 2016 à **739 M€** (+ 76 M€), hausse due à l'intégration à l'actif immobilier de l'UGA des 3 bâtiments PILSI (+54 M€) et à la variation des avances reçues en trésorerie sur financements (+20 M€)
  - recapitalisation de Floralis en 2017 pour 4,3 M€ pour résorber les capitaux propres négatifs (- 3,4 M€ suite aux déficits des années antérieures ; Floralis dispose fin 2017 d'une trésorerie de 12,8 M€ et d'une provision pour financement de projets en cours de 9,7 M€
  - la Fondation dispose fin 2017 d'une trésorerie de 4,4 M€ et de fonds propres pour 4,2 M€ (fonds dédiés aux projets pour 3,6 M€ et réserves propres pour 0,6 M€)
- **Fonds de roulement du groupe :**
  - 45,7 M€ fin 2017 (UGA : 37,2 M€ / Foralis 4,8 M€ / Fondation 3,7 M€)
- **Trésorerie nette du groupe :**
  - 60,7 M€ fin 2017 (UGA 43,5 M€ / Floralis 12,8 M€ / Fondation 4,4 M€)

# UNIVERSITE GRENOBLE ALPES

Comptes consolidés au 31 décembre 2017



## 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

<b>ACTIF (K€)</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>I - ACTIF IMMOBILISÉ</b>		
Ecart d'acquisition		
Immobilisations incorporelles	826	1 067
Immobilisations corporelles	538 439	483 229
Immobilisations financières	1 217	772
<b>TOTAL</b>	<b>540 482</b>	<b>485 068</b>
<b>II - ACTIF CIRCULANT</b>		
Stocks et en cours	0	0
Avances et acomptes versés sur commande	598	738
Clients et comptes rattachés	24 051	19 059
Autres créances	113 023	91 802
Valeurs mobilières de placement	2 145	2 750
Disponibilités	58 584	63 906
<b>TOTAL</b>	<b>198 401</b>	<b>178 256</b>
<b>III - CPTES DE RÉGULARISATION</b>		
	460	497
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>739 343</b>	<b>663 820</b>

1.2. Bilan passif

<b>PASSIF (K€)</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>I - CAPITAUX PROPRES (part du groupe)</b>		
Financements Etat non rattachés à des actifs	10 892	15 557
Financements Etat rattachés à des actifs	370 119	373 837
Financements autres que l'Etat non rattachés à des actifs	19 223	23 112
Financements autres que l'Etat rattachés à des actifs	86 696	19 621
Dotations, compléments de dotations, dons et legs	0	0
Réserves consolidées	86 487	90 793
Ecart de conversion	0	0
Résultat consolidé	1 514	-4 306
Subventions d'investissement	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>574 931</b>	<b>518 613</b>
<b>II - INTÉRÊTS MINORITAIRES</b>	<b>630</b>	<b>571</b>
<b>III - AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>IV - PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>15 508</b>	<b>17 087</b>
<b>V - DETTES</b>		
Emprunts et dettes financières diverses	3	1
Avances et acomptes reçus	101 033	63 384
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 976	8 479
Dettes fiscales et sociales	10 729	12 561
Autres dettes	19 924	39 640
<b>Total</b>	<b>143 665</b>	<b>124 065</b>
<b>VI - COMPTES DE RÉGULARISATION</b>	<b>4 609</b>	<b>3 484</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>739 343</b>	<b>663 820</b>

1.3. Compte de résultat

<i>Résultat consolidé (K€)</i>	31/12/2017	31/12/2016
Chiffre d'affaires	34 785	35 284
Autres produits d'exploitation	439 798	419 385
Achats et variations de stocks	17 827	17 409
Autres achats et charges externes	38 413	37 486
Impôts, taxes et versements assimilés	5 610	4 969
Charges de personnel	361 559	350 066
Dotations aux amortissements et provisions	35 508	34 685
Autres charges d'exploitation	14 182	14 347
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 485</b>	<b>-4 292</b>
Résultat sur opérations en commun		
Produits financiers	109	144
Charges financières	6	70
<b>II - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>104</b>	<b>74</b>
<b>III - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>	<b>1 589</b>	<b>-4 219</b>
Impôts sur les bénéfices	16	-10
Impôts différés		
<b>IV - RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES</b>	<b>1 573</b>	<b>-4 209</b>
Quote part de résultat des sociétés mise en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
<b>V - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>	<b>1 573</b>	<b>-4 209</b>
Intérêts minoritaires	59	97
<b>RESULTAT NET</b>	<b>1 514</b>	<b>-4 306</b>

1.4. Tableau de flux de trésorerie

<i>Tableau de flux de trésorerie (K€)</i>	31/12/2017	31/12/2016
<b>Résultat net consolidé</b>	<b>1 572</b>	<b>-4 209</b>
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 *	5 829	10 255
- Variation des impôts différés		
- Plus-values de cession, nettes d'impôt	-544	95
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>6 857</b>	<b>6 141</b>
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-5 114	423
<b>I. FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE</b>	<b>1 743</b>	<b>6 564</b>
Acquisition d'immobilisations	-10 202	-23 059
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	2 494	8
Incidence des variations de périmètre		
<b>II. FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>-7 708</b>	<b>-23 051</b>
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Financements perçus en fonds propres		9 915
Emissions d'emprunts		0
Remboursements d'emprunts	0	
<b>III. FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>	<b>0</b>	<b>9 915</b>
<b>Variations de trésorerie (1)</b>	<b>-5 965</b>	<b>-6 572</b>
<b>Trésorerie d'ouverture (2)</b>	<b>66 656</b>	<b>73 228</b>
Reclassement de trésorerie (3)	35	
<b>Trésorerie de clôture (4)</b>	<b>60 727</b>	<b>66 656</b>

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

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**

### **Recapitalisation de la filiale UGA-Filiale (FLORALIS)**

En décembre 2017, l'UGA a recapitalisé sa filiale FLORALIS à hauteur de 4,3 M€ portant ainsi le capital social de la société à 5,8 M€ (1,5 M€ + 4,3 M€). L'UGA détenant une créance sur FLORALIS de 1 M€ (1 022 891,49 €) au titre des opérations de régularisation de TVA effectuées suite au contrôle fiscal de 2014, la filiale a donc reçu en trésorerie la différence, soit 3 277 108,51 €.

Enfin, lors de son AG de décembre 2017 actant les décisions juridiques et financières au sujet de sa recapitalisation, FLORALIS a décidé de réduire son capital social pour le ramener de 5,8 M€ à 747 260 €, soit une baisse de 5 052 740 €, afin de résorber ses pertes cumulées des exercices antérieures (apurement du compte « report à nouveau »).

### **Cessions immobilières**

L'UGA a vendu les lots 3,4 et 7 du Centre Equation pour 2,1 M€ (biens propres de l'université) et a réalisé à ce propos une plus-value de 1,1 M€ sachant qu'il y avait une VNC de 1 M€ sur ces biens au moment de la vente.

### **Intégration des bâtiments PILSI**

En 2017, il a été comptabilisé à l'actif immobilisé 3 nouveaux bâtiments sous l'appellation « PILSI » pour 54,3 M€. Il s'agit de bâtiments construits dans le cadre du plan Campus sous partenariat de type PPP (Partenariat Public Privé) et mis à disposition par la COMUE à l'UGA en 2015 et 2016.

Cette intégration se décompose en un bâtiment « PILSI » pour 36 M€, un bâtiment « EDD » pour 12,2 M€ et un bâtiment « BEESY » pour 6,1 M€. A noter que l'UGA a inscrit dans ses fonds propres un passif du même montant matérialisant ainsi la mise à disposition de ces bâtiments par la COMUE, et permettant de neutraliser les dotations aux amortissements comptabilisés au titre des 3 constructions.

### **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 31/12/2017			Exercice 31/12/2016		
		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	31/12/2017	31/12/2016
UNIVERSITE GRENOBLE ALPES	31-déc	31-déc
UGA FILIALE (FLORALIS)	31-déc	31-déc
FONDATION UNIVERSITE GRENOBLE ALPES	31-déc	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. Des bâtiments peuvent être mis à disposition aussi par la COMUE.

Pour mémoire, les durées résiduelles d'amortissement du patrimoine immobilier intégré au 1<sup>er</sup> janvier 2010 pour les bâtiments de l'ex Université Joseph Fourier, au 1<sup>er</sup> janvier 2012 pour ceux de l'ex Université Stendhal et au 1<sup>er</sup> 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 :

- 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.
- 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.

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

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

#### 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<sup>ème</sup> 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	4 092		194	-638		3 648
Autres immobilisations incorporelles	1 220			-1 220		0
Avances et acomptes sur immo. incorpo.	0					0
<b>Immobilisations incorporelles brutes</b>	<b>6 554</b>	<b>0</b>	<b>194</b>	<b>-1 858</b>	<b>0</b>	<b>4 890</b>

Amortissements (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Frais de recherche et développement	1 242					1 242
Concessions et brevets	3 025		424	-627		2 822
Autres immobilisations incorporelles	1 220			-1 220		0
Avances et acomptes sur immo. incorpo.	0					0
<b>Amortissements des immo. Incorporelles</b>	<b>5 488</b>	<b>0</b>	<b>424</b>	<b>-1 847</b>	<b>0</b>	<b>4 064</b>

<b>Immobilisations incorporelles nettes</b>	<b>1 067</b>					<b>826</b>
---	--------------	--	--	--	--	------------

### 5.2. Immobilisations corporelles

Immobilisations (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Terrains	204 410			-269	1 500	205 641
Constructions	237 079		54 650	-1 304	27 148	317 573
Installations techniques, mat. et outillage	96 909		4 921	-5 513	991	97 308
Autres immobilisations corporelles	46 587		4 533	-5 783	1	45 338
Immobilisations en cours	43 818		17 358		-29 639	31 537
Avances et acomptes	1				-1	0
<b>Immobilisations corporelles brutes</b>	<b>628 804</b>	<b>0</b>	<b>81 461</b>	<b>-12 869</b>	<b>0</b>	<b>697 396</b>

Amortissements (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Terrains	3		113			116
Constructions	52 689		10 718	-575		62 832
Installations techniques, mat. et outillage	60 844		8 699	-4 734		64 809
Autres immobilisations corporelles	32 038		4 805	-5 643		31 200
Immobilisations en cours	0					0
Avances et acomptes	0					0
<b>Amortissements des immo. corporelles brutes</b>	<b>145 574</b>	<b>0</b>	<b>24 335</b>	<b>-10 952</b>	<b>0</b>	<b>158 957</b>

<b>Immobilisations corporelles nettes</b>	<b>483 229</b>					<b>538 439</b>
---	----------------	--	--	--	--	----------------

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, 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 2017.

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	382		459			841
Prêts	0					0
Autres immobilisations financières	533		1	-22		512
<b>Immobilisations financières brutes</b>	<b>915</b>	<b>0</b>	<b>460</b>	<b>-22</b>	<b>0</b>	<b>1 354</b>

Dépréciation (K€)	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Cessions	Virement de poste à poste	Clôture
Titres immobilisés non consolidés	137					137
Prêts	0					0
Autres immobilisations financières	7			-7		0
<b>Dépréciation des immo. Financières</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>	<b>0</b>	<b>137</b>

<b>Immobilisations financières nettes</b>	<b>772</b>					<b>1 217</b>
---	------------	--	--	--	--	--------------

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 2017
FLORALIS	CABRILOG	46	46	0
FLORALIS	BGENE	10	0	10
FLORALIS	CARTIMAGE	3	0	3
FLORALIS	HEMOSQUID	30	0	30
FLORALIS	INOVOTION	4	0	4
FLORALIS	MICROLIGHT	6	0	6
FLORALIS	SISPROBE	2	0	2
FLORALIS	SENTINHEALTH	15	0	15
FLORALIS	SLEEPINNOV	50	25	25
FLORALIS	ALPAO	13	0	13
FLORALIS	SYNTHELIS	66	66	0
FLORALIS	SMARTOX	10	0	10
FLORALIS	RHEONOVA	10	0	10
FLORALIS	ANATOSCOPE	4	0	4
FLORALIS	SKOPAI	1	0	1
FLORALIS	ECRINSTHERAPEUTI	104	0	104
FLORALIS	SINNOVIAL	1	0	1
FLORALIS	SURGIQUAL	125	0	125
UGA	SUPERGRID	343	0	343
		<b>841</b>	<b>137</b>	<b>704</b>

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

Montants (K€)	Valeurs Brutes	Dépréciation	Valeurs Nettes	Valeurs Nettes N-1
Clients et comptes rattachés	23 838		23 838	17 952
Clients douteux	1 717	1 503	214	1 107
<b>Total Clients</b>	<b>25 555</b>	<b>1 503</b>	<b>24 051</b>	<b>19 059</b>
Autres créances	113 023		113 023	91 802
<b>Total autres créances</b>	<b>113 023</b>	<b>0</b>	<b>113 023</b>	<b>91 802</b>

Montants (K€)	Valeurs Brutes	A un an au plus	A plus de un an
Clients et comptes rattachés	23 838	23 649	189
Clients douteux	1 717		1 717
<b>Total Clients</b>	<b>25 555</b>	<b>23 649</b>	<b>1 906</b>

**5.5. Provisions**

Provisions (K€)	Ouverture	Correction ouverture	Dotations	Reprises	Virement de poste à poste	Clôture
Provisions pour indemnités de fin de carrière	0					0
Provisions pour risques	1 106		60	-737		429
Provisions "Gestion Financière" issues d'UGA FILIALE	9 823		9 671	-9 823		9 671
Fonds dédiés issus de la FONDATION UGA	4 166		423	-962	35	3 663
Autres provisions pour charges	1 992		380	-638	13	1 747
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>17 087</b>	<b>0</b>	<b>10 533</b>	<b>-12 161</b>	<b>48</b>	<b>15 508</b>

**5.6. Détails et échéances des emprunts et dettes financières diverses**

En K€	31/12/2017	31/12/2016
Cautionnements	1	1
Paiements non débités	2	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

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	2	2		
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**5.7. Détails et échéances des fournisseurs et des autres dettes**

En K€	31/12/2017	31/12/2016
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 976	8 479
Dettes fiscales et sociales	10 729	12 561
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	915	1 101
Autres dettes	19 008	38 539
<b>TOTAL</b>	<b>42 629</b>	<b>60 679</b>

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	11 976	11 976		
Dettes fiscales et sociales	10 729	10 729		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	915	843	72	
Autres dettes	19 008	19 008		
<b>TOTAL</b>	<b>42 629</b>	<b>42 556</b>	<b>72</b>	<b>0</b>

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 31/12/2017 restant à rattacher à des titres de recettes non encore émis.

Au sein de l'UGA, la mise en place de la GBCP (gestion budgétaire et comptable issue des décrets de 2012) dans le logiciel SIFAC ne permet pas de passer directement des écritures manuelles pour reclasser ces sommes reçues. Il est nécessaire que les factures de vente, d'acompte et d'avance soient émises et prises en charge avant le 31/12/2017 pour impacter les bons comptes de contrepartie.

Un travail important sur l'exercice 2017 a été mené sur l'UGA pour pouvoir réduire les sommes en attente.

Sur les 15,4 M€ au 31/12/2017, 12,9 M€ sont identifiés mais non rapprochés.

Cela concerne essentiellement :

- Les « avances reçues » (comptes 4419 et 419) pour 10,3 M€ dont plus de la moitié pour les droits universitaires pour lesquels les titres de recettes sont émis en fin d'année universitaire. Pour le reste, cela correspond aux avances sur subvention. Sur ce compte, un gros travail a été fourni sur l'exercice 2017 pour émettre les factures d'avance (+37,5 M€ entre 31/12/16 et 31/12/17) et permettre le rapprochement des encaissements.
- 1,5 M€ correspondent à des encaissements pour lesquels les titres hors subvention ne sont pas encore émis ou n'ont pas été identifiés à temps (formation continue, reliquat taxe d'apprentissage, ...) pour être rapprochés avec les titres de recettes en 411. 0,6 M€ sont identifiés pour des factures de vente émises ou non au titre des subventions en 4417. Les encaissements correspondant à des titres de recettes non émis ont fait l'objet d'une comptabilisation en factures à établir.
- Environ 0,4 M€ d'encaissements correspondent à des sommes à reverser à différents partenaires dans le cadre de contrats de recherche comme les LABEX et autres PIA et 0,3 M€ à de la taxe d'apprentissage.

Au final, il ressort un montant de 2,5 M€ pour lequel le travail de reclassement n'a pu être mené.

Tout est mis en œuvre pour permettre d'identifier au plus vite l'ensemble des sommes reçues.

Il est, à ce titre, très important de maintenir le lien entre les différents services de l'UGA pour recueillir les informations nécessaires à l'identification. Il est aussi primordial d'émettre et de prendre en charge les factures de vente, d'acompte et d'avance au fil de l'eau pour permettre l'émargement des encaissements reçus et réduire ainsi les comptes d'attente qui sont automatiquement alimentés à chaque encaissement reçu.

Ce travail reste un des chantiers prioritaires pour l'Agence Comptable.

**5.8. Détail des autres produits d'exploitation**

En K€	31/12/2017	31/12/2016
Dotation annuelle du Ministère	356 843	349 121
Autres financements publics	38 190	40 206
Collecte taxe d'apprentissage	1 304	1 615
Production stockée	0	0
Activation des frais de développement	0	0
Reprises de provisions et transfert de charges	12 721	11 375
Quote-part de subvention d'investissement et neutralisation des amortissements	17 295	13 598
Redevances de brevets	386	429
Prestations diverses	13 058	3 041
<b>TOTAL EN K€</b>	<b>439 798</b>	<b>419 385</b>

**5.9. Détail des charges de personnel**

En K€	31/12/2017	31/12/2016
Salaires et traitements	213 874	209 347
Charges de sécurité sociale	146 034	139 092
Autres charges sociales	1 651	1 627
<b>TOTAL EN K€</b>	<b>361 559</b>	<b>350 066</b>

**5.10. Détail du résultat financier**

Les charges financières d'un montant de 6 K€ sont composées principalement d'intérêts et de charges assimilées.

Les produits financiers d'un montant de 109 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 2017 est de 28 % alors que ce taux était variable en fonction des échéances estimées soit 28 %, soit 33,33 % au 31 décembre 2016.

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 5 849 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€	31/12/2017	Taux 2017	31/12/2016	Taux 2016
Résultat net part du Groupe de l'ensemble consolidé	1 514		-4 306	
Intérêts minoritaires	59		97	
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>1 572</b>		<b>-4 209</b>	
Charge d'impôt du Groupe	16		-10	
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>1 588</b>		<b>-4 219</b>	
Dépréciation des écarts d'acquisition	0		0	
<b>Résultat avant impôts et dépréciation des écarts d'acquisition</b>	<b>1 588</b>		<b>-4 219</b>	
Taux d'imposition en France		33,33%		33,33%
<b>Charge d'impôt théorique</b>	<b>529</b>		<b>-1 406</b>	
<b>Rapprochement :</b>				
Non constatation des écarts d'imposition liés aux différences temporaires	2		4	
Retraitements permanents	-42		-55	
Entité non soumise à l'impôt	-503		1 416	
Impôt sur les produits financiers de la Fondation UGA au taux de 24 %	16		22	
Crédits d'impôts			-32	
Déficits fiscaux non activés	14		42	
Déficits antérieurs non activés et utilisés				
<b>Charge d'impôt réelle</b>	<b>16</b>		<b>-10</b>	

## 6. Informations diverses

### 6.1. Effectif

L'effectif moyen en 2017 du groupe dans les entités consolidées est de 5 601 salariés contre 5 578 salariés sur l'exercice précédent.

Société	Effectif moyen consolidé 2017	Effectif moyen consolidé 2016
Université Grenoble Alpes	5 529	5 494
FONDATION UGA	9	8
UGA FILIALE	63	76
<b>TOTAL</b>	<b>5 601</b>	<b>5 578</b>

### 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	3 309 631 €	3 309 631 €
UGA		NEANT			
<b>TOTAL</b>				<b>3 309 631 €</b>	<b>3 309 631 €</b>

#### 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	120 000 €	120 000 €
FONDATION UGA	Divers	Engagements reçus liés à des contrats avec des tiers	Divers	1 938 084 €	1 938 084 €
UGA		NEANT			
<b>TOTAL</b>				<b>2 058 084 €</b>	<b>2 058 084 €</b>

### 6.3. Événements postérieurs à la clôture

Aucun événement 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
<b>Situation à la clôture 31/12/2015</b>	<b>17 237</b>	<b>381 375</b>	<b>17 072</b>	<b>20 123</b>	<b>0</b>	<b>98 323</b>	<b>-7 530</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>526 600</b>	<b>474</b>
Correction d'erreur										0	
Changement de méthodes comptables chez l'UGA										0	
<b>Situation au 1/01/2016 après correction d'erreur et changement de méthodes</b>	<b>17 237</b>	<b>381 375</b>	<b>17 072</b>	<b>20 123</b>	<b>0</b>	<b>98 323</b>	<b>-7 530</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>526 600</b>	<b>474</b>
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	
<b>Situation à la clôture 31/12/2016</b>	<b>15 557</b>	<b>373 836</b>	<b>23 112</b>	<b>19 621</b>	<b>0</b>	<b>90 793</b>	<b>-4 306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>518 613</b>	<b>571</b>
Correction d'erreur						0				0	
Changement de méthodes comptables chez l'UGA										0	
<b>Situation au 1/01/2017 après correction d'erreur et changement de méthodes</b>	<b>15 557</b>	<b>373 836</b>	<b>23 112</b>	<b>19 621</b>	<b>0</b>	<b>90 793</b>	<b>-4 306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>518 613</b>	<b>571</b>
Neutralisation des amortissements										0	
Sorties										0	
Affectation du résultat						-4 306	4 306			0	
Résultat de la période							1 514			1 514	59
Financements reçus UGA	4 885		67 214							72 099	
Financements reçus FONDATION UGA										0	
Financements reçus FLORALIS										0	
Reprise des subventions d'investissements UGA		-13 266		-4 028						-17 294	
Reprise des subventions d'investissements FONDATION UGA										0	
Reprise des subventions d'investissements FLORALIS		-1								-1	
Dividendes										0	
Reclassement	-9 550	9 550	-71 103	71 103						0	
Intérêts minoritaires négatifs										0	
<b>Situation à la clôture 31/12/2017</b>	<b>10 892</b>	<b>370 119</b>	<b>19 223</b>	<b>86 696</b>	<b>0</b>	<b>86 487</b>	<b>1 514</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>574 931</b>	<b>630</b>



## **RAPPORT DE GESTION**

### **Comptes consolidés - Exercice clos le 31/12/2017**

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 2017 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**

### **Recapitalisation de la filiale UGA-Filiale (FLORALIS)**

En décembre 2017, l'UGA a recapitalisé sa filiale FLORALIS à hauteur de 4,3 M€ portant ainsi le capital social de la société à 5,8 M€ (1,5 M€ + 4,3 M€). L'UGA détenant une créance sur FLORALIS de 1 M€ (1 022 891,49 €) au titre des opérations de régularisation de TVA effectuées suite au contrôle fiscal de 2014, la filiale a donc reçu en trésorerie la différence, soit 3 277 108,51 €.

Enfin, lors de son AG de décembre 2017 actant les décisions juridiques et financières au sujet de sa recapitalisation, FLORALIS a décidé de réduire son capital social pour le ramener de 5,8 M€ à 747 260 €, soit une baisse de 5 052 740 €, afin de résorber ses pertes cumulées des exercices antérieures (apurement du compte « report à nouveau »).

### **Cessions immobilières**

L'UGA a vendu les lots 3,4 et 7 du Centre Equation pour 2,1 M€ (biens propres de l'université) et a réalisé à ce propos une plus-value de 1,1 M€ sachant qu'il y avait une VNC de 1 M€ sur ces biens au moment de la vente.

### **Intégration des bâtiments PILSI**

En 2017, il a été comptabilisé à l'actif immobilisé 3 nouveaux bâtiments sous l'appellation « PILSI » pour 54,3 M€. Il s'agit de bâtiments construits dans le cadre du plan Campus sous partenariat de type PPP (Partenariat Public Privé) et mis à disposition par la COMUE à l'UGA en 2015 et 2016.

Cette intégration se décompose en un bâtiment « PILSI » pour 36 M€, un bâtiment « EDD » pour 12,2 M€ et un bâtiment « BEESY » pour 6,1 M€. A noter que l'UGA a inscrit dans ses fonds propres un passif du même montant matérialisant ainsi la mise à disposition de ces bâtiments par la COMUE, et permettant de neutraliser les dotations aux amortissements comptabilisés au titre des 3 constructions.

## PRESENTATION DU GROUPE

Le périmètre de consolidation comprend les entités suivantes :

Sociétés	Activités	Exercice 31/12/2017			Exercice 31/12/2016		
		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 :

- ✓ Quelques 45.000 étudiants,
- ✓ 5.800 personnels (enseignants-chercheurs et personnels administratifs et techniques),
- ✓ 23 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 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'Epargne des Alpes au cours du mois de janvier 2014. Ces titres ont été repris par l'UGA au moment de sa création au 1<sup>er</sup> janvier 2016. Au cours de l'exercice, le capital de cette société a été augmenté pour faire face aux pertes antérieures. Voir la partie « PRINCIPAUX FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE » pour plus de détails.

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 31/12/2017.

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

## 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 :

	31 déc. 17	31 déc. 16
Dotation annuelle du Ministère	356 843	349 121
Autres financements publics	38 190	40 206
Collecte taxe d'apprentissage	1 304	1 615
Droits universitaires	8 769	10 389
Prestations de formation continue	8 868	9 990
Prestations de recherche (hors intra groupe)	8 028	5 876
Redevances de brevets	386	429
Prestations diverses	22 178	12 069
Quote-part de subv d'invest et neutralisation des amortissements	17 295	13 598
Reprises de provisions	12 721	11 375
Production immobilisée (dont frais de R&D)	0	0
<b>Total en K€</b>	<b>474 583</b>	<b>454 669</b>

La hausse de recettes d'exploitation par rapport à l'exercice précédent (+ 19, 9 M€) se justifie principalement par :

- ✓ Une augmentation de 7,7 M€ de la dotation du Ministère accompagnée d'une baisse des autres financements publics de 2 M€. En 2017, le Ministère de l'enseignement supérieur a alloué 356,8 M€ pour la dotation annuelle, contre 349,1 M€ en 2016, soit 75 % des ressources d'exploitation du groupe contre 77 % sur l'exercice précédent. Cette hausse correspond pour l'essentiel à la dotation de masse salariale.
- ✓ Une augmentation des prestations de recherche qui passent de 5,9 M€ à 7,1 M€ en 2017. Ces prestations de recherche et développement sont gérées principalement par l'UGA Filiale. Les opérations gérées directement par l'UGA représentent 2,6 M€ contre 0,6 M€ en 2016. Cette hausse s'explique par une meilleure affectation des PAR et des PCA à la clôture de l'exercice 2017.
- ✓ Les prestations diverses augmentent de 10,1 M€ en passant de 12,1 M€ à 22,2 M€ en 2017. Cette augmentation s'explique principalement par la réaffectation des opérations avec FORMASUP pour un montant global de 6,6 M€ qui augmente les prestations diverses au détriment des droits universitaires et des prestations de formation continue.

Les dépenses de personnel représentent 76 % des dépenses d'exploitation du groupe (contre 76 % en 2016) depuis la prise en charge par l'université de la masse salariale Etat. Elles progressent sur 2017 (+ 11,5 M€, soit + 3,3 %), essentiellement du fait de l'amélioration de la rémunération des personnels non-enseignants (BIATSS) qui connaissent de meilleures conditions de rémunérations depuis quelques années du fait de la politique de dé-précarisation (loi Sauvadet) et de l'effet du GVT (glissement vieillesse technicité) qui impacte à la hausse les dépenses du fait de l'avancement des personnels.

Les dépenses d'exploitation du groupe augmentent moins vite que les produits et le résultat d'exploitation s'améliore, à + 1,5 M€ au 31/12/2017, contre - 4,3 M€ au 31/12/2016.

Le résultat financier contribue peu à l'ensemble puisque qu'il se monte à 0,1 M€ contre 0,07 M€ au 31/12/2016.

Les contributions des entités du groupe au résultat net sont :

- Résultat UGA	= + 1,4 M€
- Résultat UGA Filiale	= + 0,08 M€
- Résultat Fondation UGA	= + 0,06 M€ entièrement affecté aux minoritaires
- <b>Résultat net consolidé</b>	<b>= + 1,5 M€</b>

Au 31 décembre 2017, le total du bilan consolidé du groupe s'élève à 739,3 M€, dont 574,9 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 60,7 M€ contre 66,7 M€ en 2016. Cette diminution s'explique essentiellement par l'autofinancement par l'UGA d'une partie de ses investissements à hauteur de 10,3 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 2017 se sont élevées à 21,1 M€ (dépenses décaissables en investissement et en fonctionnement hors masse salariale) (source : rapport de l'ordonnateur sur l'exécution budgétaire 2017 par secteurs d'activité pour les dépenses décaissables).

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

- Les flux croisés 2017 pour 3 493 K€ HT
- Les dotations pour la dépréciation des titres de participation de « Floralis » pour 3,4 M€ qui correspondent à la différence entre la valeur des titres de « Floralis » au sein de l'UGA et le montant des capitaux propres de « Floralis » au 31 décembre 2017.

Pour les recettes, les recettes sur l'UGA sont majoritairement composées de :

- Les flux croisés 2017 pour 4 007 K€ HT,
- La reprise des provisions pour risques et charges au cours de l'exercice 2017 pour un montant de 3,4 M€ du fait de la recapitalisation de « Floralis » par l'UGA.

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

### Evolution prévisible et perspectives d'avenir

#### **L'impact du PRE de l'UGA:**

L'exercice 2018 sera impacté par le PRE (Plan de Retour à l'Equilibre) mis en place sur l'université UGA. Ce plan, imposé par le Code de l'éducation pour les établissements ayant connu 2 exercices en déficits, prévoit 13 M€ d'économies cumulées sur 4 ans de 2017 à 2020 (2017 étant impacté que faiblement). Il sera révisé dès 2018 en légère atténuation puisque le résultat 2017 est excédentaire. Comme la situation excédentaire 2017 résulte d'éléments conjoncturels et non structurels, le PRE doit être maintenu et son desserrement en 2018 ne doit pas remettre en cause l'objectif final pour l'UGA qui est d'atteindre un équilibre structurel en 2020.

#### **Un suivi plus rigoureux de la trésorerie de l'UGA:**

Elle devient le cœur du dispositif financier et comptable de l'UGA depuis que 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). Une attention particulière sera donc à porter sur les flux de trésorerie au jour le jour et à chaque fin de mois pour couvrir les besoins de trésorerie à hauteur de 1,2 M€ par jour (environ 40 M€ par mois) tant en salaires qu'en dépenses de fonctionnement et d'investissement.

### **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 34 785 K€, contre 35 284 K€ en 2016, soit une baisse de - 1,4 %. Ce chiffre d'affaires est constitué des ventes de prestations par l'UGA pour 29 366 K€ (principalement recherche, redevances, formation et droits scolaires et universitaires) et par l'UGA Filiale pour 5 419 K€ (prestations de développement de recherche), après neutralisation des refacturations intragroupes.

Les autres produits d'exploitation pour 439 798 K€ contre 419 385 K€ en 2016, soit 4,4 %, sont principalement constitués de la dotation de fonctionnement attribuée par le Ministère pour 356 843 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 17 295 K€.

Les financements publics accordés par les collectivités locales et des organismes de gestion de programmes de recherche s'élèvent à 38 190 K€ contre 40 206 K€ en 2016, soit - 5 %.

Les autres produits recouvrent :

- Le produit de collecte de la taxe d'apprentissage pour 1 304 K€ contre 1 615 K€ en 2016,
- Les redevances pour exploitation de brevets pour 386 K€ contre 429 K€ en 2016,
- Ainsi que des reprises de provisions pour risques et charges, pour 12 721 K€ contre 11 375 K€ en 2016, 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.

Les achats et variations de stock, soit 17 827 K€ contre 17 409 K€ en 2016, concernent essentiellement les consommations de fluides et de carburant engagés par l'UGA.

Les principaux postes des autres achats et charges externes pour 38 413 K€, contre 37 486 K€ en 2016, soit + 2,5 %, sont constitués de :

- Maintenance et entretien immobilier pour 4 787 K€ contre 5 106 K€ en 2016,
- Ouvrages et documentation majoritairement gérés par la bibliothèque universitaire pour 5 289 K€ contre 6 027 K€ en 2016,
- Frais de missions et colloques pour 9 002 K€ contre 9 148 K€ en 2016,
- Prestations diverses externes principalement les contrats de nettoyage pour 10 634 K€ contre 10 016 K€ en 2016.

Les effectifs de l'UGA représentent 5 529 postes, ceux de l'UGA Filiale 63 postes et 9 postes pour la FONDATION UGA. Le total des effectifs au niveau consolidé se monte donc à 5 601 postes.

Montant (en K€)	31/12/17	31/12/16	Variation
Salaires et traitements	213 874	209 347	2,16%
Charges de sécurité sociale	146 034	139 092	4,99%
Autres charges sociales	1 651	1 627	1,45%
<b>TOTAL</b>	<b>361 559</b>	<b>350 066</b>	<b>3,28%</b>

Les charges sociales n'augmentent pas dans les mêmes proportions que les salaires et traitements. Ceci s'explique par le fait qu'en 2016, l'UGA avait davantage fait appel à ses enseignants titulaires payés en heures complémentaires, moins « coûteuses » en charges sociales, par rapport aux vacataires extérieurs. Ce qui n'a pas été le cas en 2017.

Il est à noter que le CICE de UGA Filiale a été déduit des charges de personnel pour un montant de 124 K€ au cours de l'exercice contre 103 K€ au cours de l'exercice précédent.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 5 610 K€ contre 4 969 K€ et concerne principalement des taxes se rapportant aux salaires.

Les dotations d'exploitation concernent notamment :

- Les amortissements d'immobilisations pour 24 762 K€ dont 24 728 K€ sur l'UGA.
- Les provisions pour charges pour 10 746 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 14 182 K€ contre 14 347 K€ en 2016. Elles sont composées de redevances et de reversements aux partenaires dans le cadre de conventions de sites (COMUE) ou sur projets de travaux de recherche.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à + 1 485 K€ contre - 4 292 K€ en 2016.

Quant au résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de + 104 K€ contre + 74 K€, qui augmente suite à une baisse des dotations aux provisions et dépréciations financières, il s'établit à + 1 589 K€ contre - 4 219 K€ en 2016.

Après prise en compte :

- De l'« impôt sur les bénéfices » de la FONDATION UGA d'un montant de 16 K€ en 2017 contre 22 K€ en 2016,
- De l'absence de crédits d'impôts en 2017 contre 32 K€ en 2016 (principalement du crédit d'impôt recherche) sur UGA FILIALE.

Le résultat net de l'ensemble consolidé de l'exercice clos le 31 décembre 2017 se solde par un bénéfice d'ensemble consolidé de + 1 573 K€, contre un déficit de - 4 209 K€ en 2016.

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 2017 se solde par un bénéfice d'ensemble consolidé de + 1 514 K€, contre un déficit de - 4 306 K€ en 2016.

-----

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