

Budget rectificatif 2019 n°1

Note de l'ordonnateur

Conseil d'administration du  
12 mars 2019

## Contexte

Le présent budget rectificatif (BR) permet d'affecter l'évolution du fonds de roulement qui ressort des comptes 2018 aux investissements engagés en fin d'année à la rénovation et à la modernisation des campus et des ressources batimentaires, numériques et de recherche.

Il s'agit donc d'un BR technique, portant sur la seule section d'investissement, dans le but de permettre, dès le début de l'année :

- le paiement de certaines dépenses 2018 engagées sur le dernier semestre.
- le lancement de nouvelles opérations ;

L'actualisation des données a donc porté sur le niveau des restes à payer, du besoin en fonds de roulement, de la trésorerie et du fonds de roulement, intégrant les éléments du compte financier 2018.

Un second BR permettra, en milieu d'année, la mise à jour des recettes et de toutes les enveloppes de dépenses (masse salariale, investissement) ainsi que le traitement des reprogrammations.

Au terme du présent BR (BR1), le résultat de l'établissement n'évolue donc pas par rapport au budget initial (BI) et le prélèvement sur le fonds de roulement s'élève à 11 602 K€

Afin de faciliter la compréhension des membres du conseil d'administration (CA), la présentation de la note de l'ordonnateur reprend la structure de celle du BI en respectant la logique des principaux tableaux obligatoires en mode GBCP :

- 1) Autorisations budgétaires :
  - Tableau des autorisations budgétaires
- 2) Equilibre financier :
  - Tableau d'équilibre financier
- 3) Analyse de la soutenabilité :
  - Tableau de situation patrimoniale

Pour garantir une meilleure lisibilité de la présente note, les tableaux correspondent à des synthèses ou à des extraits de tableaux réglementaires. L'ensemble des documents budgétaires est présenté en annexe.

## 1. Les autorisations budgétaires

Le CA doit se prononcer sur le niveau des emplois et des crédits (AE et CP) par nature de dépenses. Il vote ainsi les limites annuelles « plafonds » de l'action de l'ordonnateur en matière d'emplois, d'engagement et de paiement des dépenses.

Il convient de rappeler que, dans les états GBCP, la comptabilité budgétaire retrace les engagements annuels et les flux de trésorerie (encaissements et décaissements de l'année). Les opérations comptables de fin d'exercice n'y figurent pas.

### 1.1. Les emplois

Le plafond total de l'établissement porte sur l'ensemble des emplois rémunérés par l'URCA qu'ils soient délégués par l'Etat ou financés sur ressources propres. Les emplois délégués sont limités par un plafond maximal notifié par l'Etat à 2261 équivalent temps plein travaillé (ETPT).

Le BR1 ne portant que sur la section d'investissement, la prévision de consommation des emplois de l'URCA en 2019 est conforme à celle du BI, à savoir :

- emplois délégués par l'Etat : 2 010 ETPT,
- emplois sur ressources propres : 317 ETPT.

### 1.2. Les autorisations d'engagement

Elles représentent les capacités d'engagement de dépenses de l'université qui sont ouvertes pour les montants limitatifs suivants. Seules les autorisations d'engagements en matière d'investissement progressent.

**Tableau A : Evolution des autorisations d'engagement par enveloppe budgétaire**

AE	BI 2019	BR1 2019	Variation BR1/BI	
			montant	pourcentage
Personnel	162 678 491	162 678 491	0	0%
Fonctionnement et intervention	29 638 089	29 638 089	0	0%
Investissement	16 821 324	21 813 844	4 992 520	29,68%
TOTAL	209 137 904	214 130 424	4 992 520	2,39%

#### 1.1.1 Enveloppe de dépenses de personnel

Les crédits de masse salariale (MS) sont ouverts au même niveau qu'en BI, à hauteur de 162 678K€.

#### 1.1.1 Enveloppe de dépenses de fonctionnement et intervention

L'enveloppe de fonctionnement hors PI est inchangée par rapport au BI avec un montant total de 28 520K€.

### 1.1.1 Enveloppe de dépenses d'investissement

L'enveloppe d'investissement augmente de 4 993 K€, soit 29,68% par rapport au BI 2019 pour atteindre 21 814 K€.

L'augmentation de l'enveloppe d'investissement est intégralement financée au moyen d'un prélèvement sur le fonds de roulement dédié, comme détaillé dans le tableau ci-dessous, à :

- la formation et la vie étudiante pour 2 704 K€ ;
- la recherche avec une enveloppe supplémentaire de 1 960 K€ ;
- la vie des personnels et usagers à hauteur de 329 K€.

**Tableau B : Répartition par mission / direction des nouvelles opérations d'investissement**

	Patrimoine	Numérique	Recherche	Total
<b>Formation et vie étudiante</b>	1 866 000	838 000		<b>2 704 000</b>
	Bâtiment DEVU, chauffage bâtiment 9, espace de coworking, rénovation d'amphi sur l'IUT RCC,...	Visioconférences ESI, IUT de Troyes, Croix Rouge, CCC. Jouvence,...		
<b>Recherche</b>	1 615 000	45 000	300 000	<b>1 960 000</b>
	Bâtiment 13 Croix Rouge, bâtiment 18 Moulin de la Housse, locaux UR pôle santé,...	Câblage	Divers matériels d'unités et plateformes,...	
<b>Vie des personnels et usagers</b>	301 520	27 000		<b>328 520</b>
	Allée piétonne pôle santé, embellissement des campus,...	Contrôle d'accès par carte multiservice		
<b>TOTAL</b>	<b>3 772 520</b>	<b>910 000</b>	<b>310 000</b>	<b>4 992 520</b>

### 1.3. Les crédits de paiement

Les crédits de paiement représentent le plafond d'autorisations de paiement et permettent de régler les dépenses sur l'exercice 2019, quelle que soit l'année au cours de laquelle elles ont été engagées.

Impactant la trésorerie de l'établissement, les crédits de paiement représentent donc le montant prévisionnel des dépenses à réaliser, en 2019, sur le budget de l'université.

Au titre du BR, l'enveloppe de CP s'élève à 218 286 K€, en progression de 8 147 K€. La différence entre les CP et les AE (+3 154 K€) s'explique, pour l'essentiel, par le paiement en 2019 lié à des investissements engagés en 2018 pour 4 754 K€ de CP 2019 sans AE et par le recalage de l'opération de construction de la DEVU prévue sur 2 ans (marché signé en 2019) avec ajout de 1 150 K€ d'AE 2019 et report en 2020 de 450 K€ de CP.

**Tableau C : Evolution des crédits de paiement par enveloppe budgétaire**

CP	BI 2019	BR1 2019	Variation BR1/BI	
			montant	pourcentage
Personnel	162 678 491	162 678 491	0	0%
Fonctionnement et intervention	30 639 655	30 639 655	0	0%
Investissement	16 821 324	24 968 152	8 146 828	49,43%
<b>TOTAL</b>	<b>210 139 470</b>	<b>218 286 298</b>	<b>8 146 828</b>	<b>3,88%</b>

## 2. L'équilibre du budget et la soutenabilité financière

Le tableau d'équilibre financier est, sous le régime du décret GBCP, l'outil d'appréciation de l'équilibre du budget soumis au vote du CA. Il met en évidence les besoins et les moyens de couverture mobilisables pour toutes les opérations ayant un impact sur la trésorerie.

La différence entre les recettes prévisionnelles et les crédits de paiement constitue le solde budgétaire. Ce tableau se présente comme suit :

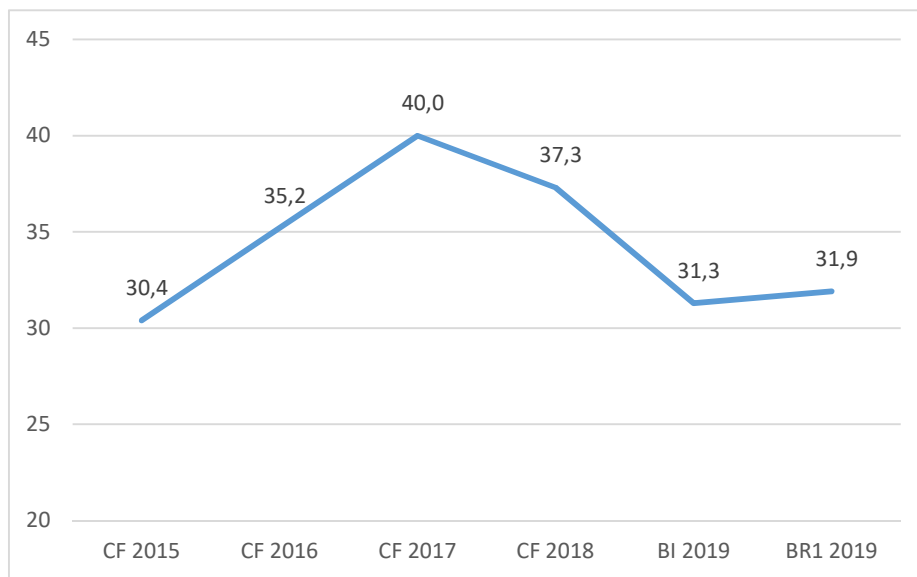
**Tableau D : Tableau de l'équilibre financier**

Besoins (utilisation des financements)				Financement (couverture des besoins)			
	BI 2019	BR1 2019	Ecart	Ecart	BR1 2019	BI 2019	
Solde budgétaire (déficit) *	1 695 276	9 842 104	8 146 828				Solde budgétaire (excédent) *
dont solde budgétaire budget principal	1 681 928	9 828 756	8 146 828				dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire SAIC							dont solde budgétaire budget du SAIC
dont solde budgétaire CFA	44 348	44 348	-				dont solde budgétaire CFA
dont solde budgétaire Fondation				-	31 000	31 000	dont solde budgétaire Fondation
dont solde budgétaire Réseaux							dont solde budgétaire Réseaux
Remboursements d'emprunts							Nouveaux emprunts
Opérations pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	365 200	365 200	-	-	365 200	365 200	Opérations pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	1 200 000	1 200 000	-	-	300 000	300 000	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)</b>	<b>3 260 476</b>	<b>11 407 304</b>	<b>8 146 828</b>	<b>-</b>	<b>665 200</b>	<b>665 200</b>	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)</b>
<b>Variation abondement de trésorerie</b>				<b>8 146 828</b>	<b>10 742 104</b>	<b>2 595 276</b>	<b>Variation Prélèvement de trésorerie</b>
dt Abondement trésorerie fléchée ***							dt Prélèvement trésorerie fléchée ***
dt Abondement trésorerie non fléchée					10 742 104	2 595 276	dt Prélèvement trésorerie non fléchée
<b>TOTAL DES BESOINS</b>	<b>3 260 476</b>	<b>11 407 304</b>	<b>8 146 828</b>	<b>8 146 828</b>	<b>11 407 304</b>	<b>3 260 476</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>

Il retrace à la fois les opérations budgétaires et non budgétaires impactant la trésorerie de l'établissement et fait apparaître un solde de trésorerie déficitaire de 11 407 K€ au titre de l'exercice 2019 (3 261 K€ en BI).

Par ailleurs, le solde budgétaire de l'université hors SCD présente, quant à lui, un solde budgétaire en déficit de 9 829 K€ lié, pour l'essentiel, aux opérations d'investissement programmées par prélèvement sur fonds de roulement.

**Tableau E : Evolution du fonds de roulement en jours de dépenses de fonctionnement**



Le fonds de roulement total de l'établissement s'établit à 17 111 K€ et permet de rester au-dessus du seuil de sécurité de 30 jours de financement des dépenses de fonctionnement avec 31,9 jours.

Il est supérieur de 626 K€ à son niveau en BI qui partait d'une hypothèse de valeur fin 2018 égale à celle du BR2 2018.

Le prélèvement accru du BR1 consomme donc la majeure partie de l'accroissement du FdR constaté en CF 2018 par rapport à la cible du BR2 2018. Il est à noter qu'une partie (2 107 K€ AE, 507 K€ CP) de ces investissements nouveaux pour 2019 correspond à une anticipation d'opérations prévues au PPI pour 2020, dont le complément de financement de la construction de la DEVU.

### 3. Analyse de la soutenabilité

Au terme de ce BR1, seulement en investissement, le résultat (264 K€) comme la capacité d'autofinancement (5 385 K€) de l'établissement demeurent inchangés par rapport au BI.

**Tableau F : Compte de résultat prévisionnel**

CHARGES	BI 2019	BR1 2019	Ecart	PRODUITS	BI 2019	BI 2019	BI 2019
Personnel	162 678 491	162 678 491	-	Subventions de l'Etat	170 794 077	170 794 077	-
<i>dont pensions civiles*</i>				Fiscalité affectée	820 000	820 000	-
Fonctionnement (hors personnel) et intervention	42 010 083	42 010 083	-	Autres subventions			
				Autres produits	33 338 271	33 338 271	
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>204 688 574</b>	<b>204 688 574</b>	<b>-</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>204 952 348</b>	<b>204 952 348</b>	<b>-</b>
Résultat prévisionnel : bénéfice (3)=(2)-(1)	263 774	263 774	-	Résultat prévisionnel : perte (4)=(1)-(2)			
<b>EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>204 952 348</b>	<b>204 952 348</b>	<b>-</b>	<b>EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>204 952 348</b>	<b>204 952 348</b>	<b>-</b>

Seule la situation patrimoniale de l'établissement évolue avec un prélèvement sur le fonds de roulement de 11 602K€.

**Tableau G : Situation patrimoniale 2019 en droits constatés**

EMPLOIS	BI 2019	BR1 2019	Ecart	RESSOURCES	BI 2019	BR1 2019	Ecart
Insuffisance d'autofinancement*				Capacité d'autofinancement*	5 385 178	5 385 178	-
				Subventions de l'Etat	597 801	597 801	-
Investissements	16 821 324	24 968 152	8 146 828	Financement par tiers hors Etat			
				Autres ressources	7 382 846	7 382 846	-
Remb des dettes financières				Augm des dettes financières			
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>16 821 324</b>	<b>24 968 152</b>	<b>8 146 828</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>13 365 825</b>	<b>13 365 825</b>	<b>-</b>
<b>APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)</b>				<b>PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)</b>	<b>3 455 499</b>	<b>11 602 327</b>	<b>8 146 828</b>

Sous l'effet des nouvelles dépenses d'investissement, la trésorerie s'élève à 16 484 K€, en fin d'exercice, correspondant à 30,7 jours de dépenses de fonctionnement décaissables.