

Budget rectificatif 2022 n°1

Note de l'ordonnateur

Conseil d'administration du
20 septembre 2022

Contexte et vision générale

Le budget rectificatif n°1 de l'année 2022 témoigne en tout premier lieu de la flambée des coûts de l'énergie, en forte progression, ce qui conduit l'établissement à utiliser le gel de précaution opéré en début d'année pour préserver son équilibre financier.

Dans ce contexte un plan de sobriété devant permettre de réduire la consommation énergétique est mis en œuvre dès la rentrée 2022. Enfin, grâce au financement du dialogue stratégique et de gestion, un système de comptage sera déployé dans les meilleurs délais afin d'analyser au plus juste la consommation de l'université et d'affiner les mesures d'économie à mettre en œuvre.

Pour autant, l'établissement poursuit des investissements d'envergure dans le cadre du premier équipement du pôle santé, du hangar agro-numérique comme du projet porté par le GSMA notamment avec Total Energie. La dynamique et la réussite de l'université en matière d'appel à projets se confirme également avec le PIA Méfobio. Il convient également de souligner l'obtention du PIA Exebio dont les incidences budgétaires impacteront l'année 2023 et suivante pour un projet d'un montant total de 21.7 millions d'euros.

Dans le même temps, l'université maintient son engagement financier pour permettre l'amélioration de ses campus avec notamment le bâtiment 2 et 3 du campus moulin de la housse, la finalisation du bâtiment 13 du campus croix rouge ainsi qu'une mobilisation significative du poste gros entretiens. L'établissement poursuit toujours plus avant son engagement dans la virtualisation, afin d'assurer des services numériques modernes et externalisés.

Ce BR est comme d'habitude l'occasion de reprogrammer certaines dépenses en fonctionnement, en investissement et de prendre en compte celles qui n'étaient pas connues au moment de l'élaboration du BI. La masse salariale pour sa part fera l'objet, comme l'an dernier, d'une mise à jour lors du BR de fin d'année.

Enfin, ce premier budget rectificatif de l'année permet d'intégrer les grands agrégats financiers ainsi que les dotations et reprises aux amortissements et provisions de 2021 qui concourent à l'évolution du résultat, du fonds de roulement et de la trésorerie.

Au terme de la prise en compte de ces éléments, le résultat de l'établissement s'établit à 101k€ et le prélèvement du FDR à 6 481€ contre respectivement – 148k€ et 10 875k€ au BI.



Structure de la note

La note de l'ordonnateur est un document stratégique qui fait le lien entre les activités de l'université, leur traduction budgétaire et leur soutenabilité.

Conformément à la circulaire relative à la gestion budgétaire et comptable publique des opérateurs et organismes de l'État 2021, elle s'organise de la manière suivante :

1. Autorisations budgétaires limitatives

1.1 Tableau des autorisations d'emplois

1.2 Tableau des autorisations budgétaires

1.3 Tableau des dépenses par destination et des recettes par origine

2. Équilibre financier

2.1 Tableau d'équilibre financier

2.2 Tableau des opérations pour compte de tiers

3. Analyse de la soutenabilité

3.1 Tableau de situation patrimoniale

3.2 Plan de trésorerie

3.3 Tableau des opérations liées aux recettes fléchées

3.4 Tableau des opérations pluriannuelles

3.5 Tableau de synthèse budgétaire et comptable

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



1. Autorisations budgétaires limitatives

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 hormis dans le tableau 6 (évolution de la situation patrimoniale).

1.1. Tableau des autorisations d'emplois

La masse salariale n'a pas évolué à ce stade par rapport aux prévisions du BI 2022. Elle sera mise à jour à l'occasion du BR de fin d'année.

1.2. Tableau des autorisations budgétaires

Tableau A : Évolution des autorisations d'engagement par enveloppe budgétaire

| AE | BI 2022 | BR1 2022 | Variation BI 2022 /BR1 2022 | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--------------|
| | | | montant | pourcentage |
| Personnel | 176 876 945 | 176 876 945 | - | 0,00% |
| Fonctionnement et intervention | 32 546 473 | 36 609 825 | 4 063 352 | 12,48% |
| Investissement | 30 289 077 | 32 962 720 | 2 673 643 | 8,83% |
| TOTAL | 239 712 495 | 246 449 489 | 6 736 995 | 2,81% |

Enveloppe de dépenses de fonctionnement :

L'enveloppe de fonctionnement augmente de 4 063k€ (+12,48%) par rapport au BI 2022 pour atteindre un montant total de 36 610k€.

L'évolution des dépenses de fonctionnement provient principalement de dépenses bâtimentaires pour 1 733k€. En effet, compte tenu du contexte actuel, le coût de l'énergie progresse de 1 466k€. Par ailleurs, l'enveloppe du gardiennage est réévaluée de 147k€. Enfin, les frais de maintenance sont revus à la hausse pour 120k€ (réparations diverses) et ceux de logistiques de 65k€ (déménagement INSPE, et pôle santé pour l'essentiel).

L'activité recherche génère également de nouvelles dépenses pour 753k€ qui seront détaillées infra.

L'apprentissage, pour sa part, engendre des dépenses complémentaires de 987k€ à mettre en corrélation avec l'augmentation de l'activité que l'on retrouve en recette. Il en va de même pour la formation continue qui enregistre 108k€ de dépenses nouvelles.

Enfin, ce BR est le témoin de la mise en place de nouveaux projets pour 484k€ :

- 97k€ sont engagés au titre du PIA Méfobio
- 83k€ pour le projet REACT EU porté par l'UFR de médecine
- 60k€ de rénovation de l'infirmierie accueillant les personnels soignants de santé pour les étudiants à l'IUT de Troyes (infirmières, médecins...)
- 50k€ pour le projet SAPS (Sciences avec et pour la Société)
- 47k€ au titre des Cordées de la réussite.
- 40k€ pour les ECOS (examens cliniques objectifs et structurés, mise en situation de relation patient des étudiants de santé, basée sur la simulation)
- 40k€ au titre de l'opération "France Relance Cyber" (Élever le niveau de sécurité des systèmes d'information via la mise en œuvre de parcours de sécurisation)
- 25k€ pour le Schéma Directeur de la Vie Étudiante (SDVE)
- 22k€ pour le projet Pacte compétence (Salle Conception 3D)
- 12k€ pour les bourses de la Fondation RATP 2022/2023 (Eisine)
- 8k€ pour le programme PAUSE – spécial Ukraine

Enveloppe de dépenses d'investissement :

L'enveloppe d'investissement progresse de 2 674k€ (+8,83%) par rapport au BI 2022 pour atteindre un montant total de 32 963k€.

5

Les dépenses d'investissement augmentent principalement au profit des constructions, rénovations et premiers équipements. A ces enveloppes, s'ajoutent les dépenses récurrentes pour le maintien en conditions opérationnelles des bâtiments et des équipements numériques de l'université.

La DPLDD dispose tout d'abord d'enveloppes récurrentes dont le montant évolue à la marge en fonction des besoins et s'élève à 4 480k€ au BR1. La hausse de 610k€ par rapport au BI est répartie comme suit :

- 520k€ de gros entretien et rénovation (dont travaux imprévus de maintenance des sites pour 405k€, d'étanchéité pour 70k€, de remplacement des stores du pôle santé pour 55k€)
- 50k€ de dépenses visant à améliorer la performance énergétique dont l'entretien et la rénovation du système de chauffage P3
- 40k€ de dépenses en lien avec le développement durable pour l'installation de bornes de recharge électriques.

Par ailleurs, aux enveloppes récurrentes s'ajoutent de nouvelles demandes de dépenses d'investissement de 1 875k€ qui se répartissent comme suit :

- 1 228k€ pour le premier équipement en mobilier des nouveaux bâtiments du Pôle Santé (230k€ anatomie) et l'achat des simulateurs pour le pôle d'odontologie (998k€)



- 360k€ pour les travaux du pôle Agro Numérique (hangar et aménagement extérieur)
- 150k€ pour la création du pôle d'innovation numérique afin d'héberger le « Mésocentre » en lien avec le pôle Recherche et la maison de la simulation en santé sur le campus Moulin de la Housse (projets CPER)
- 75k€ pour la tranche optionnelle du bâtiment 13 (rez-de-jardin et patio)
- 55k€ de compléments de premier équipement sur les bâtiments du pôle santé (Sorbonnes)
- 7k€ pour l'étude de prescription architecturale pour la rénovation énergétique et numérique de certains amphithéâtres et du bâtiment T de l'IUT de RCC.

En matière numérique, des investissements complémentaires pour 305k€ sont réalisés. Il s'agit de répondre à une reconstruction du cœur de réseau de l'URCA et d'assurer des services numériques de plus en plus externalisés (Visio, Teams, Application en mode SAS). Les opérations suivantes peuvent être soulignées :

- 70k€ d'installation et d'amélioration de la couverture wifi des bâtiments 2/3 du campus MDH pour mutualisation
- 60k€ de travaux d'installation de vidéoprojecteurs dans des salles de Croix Rouge pour répondre à la fermeture des modulaires
- 60.5k€ de dépenses en matière d'augmentation des charges liées aux licences et redevances informatiques en mode SAS (Beetween, Woodclap, Winpaie, Immos.net)
- 45k€ pour le projet « ComPet'ens »
- 30k€ pour le projet du système informatique décisionnel (SID) permettant de construire et d'agréger des indicateurs pertinents dédiés au pilotage stratégique et opérationnel au niveau de l'établissement et des composantes.
- 30k€ dans le cadre de l'équipement audiovisuel du siège
- 10k€ pour l'équipement audiovisuel des salles de STAPS.



Les crédits de paiements

Tableau B : Évolution des crédits de paiement par enveloppe budgétaire

| CP | BI 2022 | BR1 2022 | Variation BI 2022 /BR1 2022 | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--------------|
| | | | montant | pourcentage |
| Personnel | 176 876 945 | 176 876 945 | 0 | 0,00% |
| Fonctionnement et intervention | 32 707 430 | 36 720 782 | 4 013 352 | 12,27% |
| Investissement | 28 794 956 | 26 436 920 | -2 358 036 | -8,19% |
| TOTAL | 238 379 331 | 240 034 647 | 1 655 316 | 0,69% |

Les modifications apportées dans ce budget font apparaître un écart complémentaire de 5 082k€ entre les autorisations d'engagement qui progressent de 6 737k€ et les crédits de paiement qui augmentent de 1 655k€. Cet écart s'explique entre autres par :

- L'engagement en 2022 des simulateurs pour odontologie d'un montant de 2 487k€, soit +987k€ d'AE vs BI qui donneront lieu à règlement en 2023
- L'enveloppe du laboratoire virologie L3 de 860k€ reportée en 2023 en CP
- L'ajustement du calendrier des opérations du plan de relance. L'ajout des 461k€ en AE donnera lieu à un paiement en 2023 (429k€ pour l'IUT de Troyes et 31k€ MDH). Par ailleurs un report de CP de 1 182k€ sur l'exercice suivant est également opéré (231k€ pour l'IUT de Troyes et 951€ pour MDH).
- L'ajout de l'enveloppe du hangar du pôle agro numérique pour 280k€ en AE mais pas en CP

Le report des AE pour le premier équipement de l'extension de l'ESI pour 150k€ et, en CP, pour l'extension du pôle santé pour 1 420k€ sur l'exercice suivant sont également à prendre en compte.

1.3. Tableau des dépenses par destination et des recettes par origine

Tableau C : Répartition des dépenses par masse et par mission

| Budget | Personnel | | Fonctionnement et intervention | | Investissement | | Total | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | AE = CP | | AE | CP | AE | CP | AE | CP |
| Formation initiale et continue | 87 534 412 | 87 534 412 | 9 383 534 | 9 383 533 | 6 508 868 | 6 624 868 | 103 426 814 | 103 542 814 |
| Recherche | 56 025 627 | 56 025 627 | 6 681 482 | 6 681 482 | 4 477 612 | 4 477 612 | 67 184 721 | 67 184 720 |
| Pilotage et support | 31 557 567 | 31 557 567 | 18 306 569 | 18 417 526 | 21 923 740 | 15 281 940 | 71 787 875 | 65 257 033 |
| Étudiants | 1 759 339 | 1 759 339 | 2 238 241 | 2 238 241 | 52 500 | 52 500 | 4 050 080 | 4 050 080 |
| Total | 176 876 945 | 176 876 945 | 36 609 825 | 36 720 782 | 32 962 720 | 26 436 920 | 246 449 490 | 240 034 647 |

Le budget alloué à la formation représente un montant de 103 427k€ d'AE et 103 543k€ de CP, en augmentation, en AE comme en CP, de 1 286k€ (+1,26%) par rapport au BI 2022. L'augmentation se répartit de la manière suivante (aucune sur la partie personnel) :

- Fonctionnement : AE + 289k€ + 3,18% ; CP + 289k€ + 3,18%
- Investissement : AE + 996k€ + 18,07% ; CP + 996k€ +17,70%

Ce soutien se traduit à la fois en fonctionnement et en investissement. S'agissant du fonctionnement, cette évolution est liée à un complément de crédits pour le PIA Bioéco

Academy et les premières dépenses du PIA MéfoBio ainsi qu'aux dépenses liées à l'apprentissage.

La hausse des investissements est portée par le plan de relance.

Le budget alloué en AE à la recherche représente un montant de 67 185k€ en AE et CP, en hausse de 1 100k€ (+1,66%) par rapport au BI 2022. L'augmentation se répartit de la manière suivante :

- Fonctionnement : AE + 698k€ +11,66% ; CP + 698k€ +11,66%
- Investissement : AE + 402k€ + 9,88% ; CP +402k€ +9,88%

En fonctionnement, ces évolutions sont principalement portées par les projets de recherche ci-dessous, le solde étant éclaté sur une multitude de lignes dont des régularisations de contrats en fin d'année :

- 200k€ pour le colloque Eurographics
- 80k€ subventionnés par Total énergie
- 71k€ pour le projet Bio4Grain
- 38k€ versés par le laboratoire Boiron
- 24k€ au titre des redevances 2022
- 23k€ pour le projet Invitros
- 20k€ pour le projet OBS4CLIM EQUIPEX
- 15k€ donnés par la société française de dermatologie.

En investissement, les dépenses du projet Total Energie pèsent pour 300k€, le solde étant constitué principalement d'ANR.

Par rapport au BI 2022, l'enveloppe de pilotage de l'université s'élève à 71 788k€ en AE et 65 257k€ en CP. Elle se caractérise par une hausse de 4 382k€ en AE (+6,50%) et une baisse de -700k€ en CP (-1,06%) :

- Fonctionnement : AE + 3 107k€ + 20,44% ; CP + 3 057k€ + 19,90%
- Investissement : AE + 1 275k€ + 6,18% ; CP - 3 757k€ - 19,73%

En fonctionnement, l'évolution est liée à la prise en compte de la hausse des coûts de l'énergie.

En investissement, l'essentiel de l'enveloppe est consacré à l'acquisition des simulateurs pour l'UFR d'odontologie.

L'enveloppe de soutien aux étudiants est quasi stable avec -30k€ de diminution en fonctionnement en AE et en CP (-0,74% en AE et CP) liée à la non-attribution d'une des bourses Afrique subsaharienne pour 2022 et une stabilisation des missions dans l'enveloppe projet de la DEVUE.



Tableau D : Évolution des recettes

| | BI 2022 | BR1 2022 | Variation BI 2022 /BR1 2022 | |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------------|--------------|
| | | | montant | pourcentage |
| SCSP | 177 664 955 | 179 982 678 | 2 317 723 | 1,30% |
| Recettes propres globalisées | 21 556 440 | 24 529 708 | 2 973 268 | 13,79% |
| Recettes propres fléchées (hors recettes gagées) | 27 555 666 | 30 528 888 | 2 973 222 | 10,79% |
| TOTAL hors recettes gagées | 226 777 061 | 235 041 275 | 8 264 214 | 3,64% |

La construction du présent BR enregistre une augmentation des recettes de 8 264k€.

Recettes par fonds

Tableau E : Évolution des recettes par fonds entre le BR1 2022 et le BI 2022

| FONDS | BI 2022 | | | BR1 2022 | | | Ecart BR1 2022/ BI 2022 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| | RPG | RPF | Total | RPG | RPF | Total | |
| Subvention pour charges de service public | 177 664 955 | - | 177 664 955 | 179 982 678 | - | 179 982 678 | 2 317 723 |
| Droits d'inscription | 3 805 964 | 18 576 | 3 824 540 | 3 787 464 | 18 576 | 3 806 040 | - 18 500 |
| Formation continue, diplômes propres et VAE | 4 608 426 | - | 4 608 426 | 4 716 907 | - | 4 716 907 | 108 481 |
| Taxe d'apprentissage | 771 175 | - | 771 175 | 874 706 | - | 874 706 | 103 531 |
| Contrats et prestations de recherche hors ANR | 70 000 | 1 349 416 | 1 419 416 | 71 364 | 1 818 430 | 1 889 794 | 470 378 |
| Valorisation | 15 000 | - | 15 000 | 63 014 | - | 63 014 | 48 014 |
| ANR investissements d'avenir | 14 720 | 5 297 756 | 5 312 476 | 14 720 | 6 077 777 | 6 092 497 | 780 021 |
| ANR hors investissements d'avenir | - | 1 772 561 | 1 772 561 | - | 2 189 427 | 2 189 427 | 416 866 |
| Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région | 588 778 | 3 715 962 | 4 304 740 | 1 150 592 | 9 299 408 | 10 450 000 | 6 145 260 |
| Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne | 38 500 | 2 632 014 | 2 670 514 | 153 094 | 3 390 133 | 3 543 227 | 872 713 |
| Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres | 1 559 343 | 12 483 388 | 14 042 731 | 2 169 113 | 7 470 600 | 9 639 714 | - 4 403 017 |
| Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs | 17 000 | 233 536 | 250 536 | 18 900 | 212 080 | 230 980 | - 19 556 |
| Autres recettes | 10 067 534 | 52 457 | 10 119 991 | 11 509 833 | 52 457 | 11 562 290 | 1 442 299 |
| TOTAL RECETTES | 199 221 395 | 27 555 666 | 226 777 061 | 204 512 386 | 30 528 888 | 235 041 275 | 8 264 214 |

a) La subvention pour charge de service public (SCSP)

L'URCA a reçu la notification intermédiaire de SCSP qu'elle a pu intégrer au présent budget. Elle augmente de 2 318k€ par rapport au BI 2022. Le détail des principales évolutions est présenté ci-dessous :

- 578k€ crédit du plan de relance pour la réussite étudiante 2021-2022
- 400k€ DSG - reconduction des crédits au titre de la trajectoire financière et salariale
- 250k€ DSG - soutien d'actions de transformation structurelle
- 240k€ DSG - projets stratégiques RI
- 206k€ PNRR - Services numériques aux étudiants
- 202k€ revalorisation indemnitaire 2022 - personnels de la filière administrative
- 120k€ DSG – Moyen Staps
- 110k€ indemnité inflation
- 100k€ DSG – rééquilibrage
- 88k€ LPR 2022 - prime de recherche et d'enseignement supérieur (personnels HU)
- 18k€ LPR 2022 - chaires de professeur junior

b) Les ressources propres globalisées

Les ressources propres globalisées augmentent de 2 973k€ par rapport au BI 2022 pour s'établir à 24 530k€.

Nous notons principalement une augmentation des postes suivants.

La Région augmente son soutien à l'URCA de 266k€ :

- 154k€ pour l'appel à projet Industrie du Futur - Cadres Intermédiaires
- 40k€ relatif au pacte de compétence Salle de conception 3D
- 72k€ pour la plate-forme énergies renouvelables, matériaux biosourcés et gestion durable des territoires

Les autres financeurs publics contribuent également à l'activité de l'URCA pour 1 017k€ supplémentaires au travers des subventions suivantes :

- 348k€ pour l'appel à projets recherche en soins primaires interrégional ReSP-ir 2021 (financement par le groupement de coopération sanitaire du Grand Est)
- 120k€ destinés de rénovation des locaux accueillant les personnels de santé pour les étudiants (financement Troyes Champagne Métropole)
- 137k€ versés par le dispositif ALVEOLE pour mettre en place des abris vélos sécurisés (financement par la fédération des usagers de la bicyclette et Rozo société de conseils en performance énergétique)
- 90k€ dédiés au projet "France Relance Cyber » (financement par l'agence nationale de la sécurité des systèmes d'information)
- 80k€ apportés par le CHU pour le projet des ECOS /Simulation
- 132k€ financé par l'ARS pour le prolongement d'un ingénieur pédagogique
- 60k€ destinés au fonctionnement et soutien aux carrières Juridiques (financement Troyes Champagne Métropole)
- 50k€ pour le projet SAPS (Sciences avec et pour la Société)

D'autres recettes sont également incluses pour 1 618k€ dans ce BR1 :

- 987k€ recettes d'apprentissage supplémentaires générées par l'activité recensée
- 220k€ recueillis par la LP GEOTP (financement du comité de concertation et de coordination de l'apprentissage du bâtiment et des travaux publics)
- 200k€ droits d'inscriptions générés par le colloque Eurographics
- 108k€ pour la formation continue
- 103k€ au titre de la taxe d'apprentissage



c) Les ressources propres fléchées

Les recettes propres fléchées s'élèvent à 30 528k€ en hausse de 2 973k€ par rapport au BI 2022. Cette évolution se détaille pour l'essentiel comme suit :

- Les recettes liées aux projets PIA s'élèvent à 1 017k€, soit :
 - 650k€ pour DEMETERE,
 - 237k€ pour BIOECO Academy
 - 95k€ pour MEFOBIO,
 - 20k€ pour CAMPUS CONNECTÉ,
 - 14k€ pour PIA NANO-PHOT (Recherche),
- 937€ pour les assistants universitaires de médecine générale & les maîtres de stage universitaire 2022
- 424k€ pour les projets de la Recherche, répartie sur une multitude de lignes
- 244k€ pour les bourses Erasmus dont une nouvelle convention 2022-2023
- 165k€ pour les projets ANR (Recherche + Formation)
- 48k€ au titre du grand Reims 2022
- 50k€ pour les assistants

2. Équilibre financier

2.1. Tableau d'équilibre financier

Tableau F : Tableau des équilibres budgétaires

| Besoins (utilisation des financements) | | | | | Financements (couverture des besoins) | | | | |
|--|--------------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|------------|--------------|--|
| | Réalisé 2021 | BI 2022 | BR1 2022 | Ecart BR1 2022 / BI 2022 | Ecart BR1 2022 / BI 2022 | BR1 2022 | BI 2022 | Réalisé 2021 | |
| Solde budgétaire (déficit) * | | 11 602 270 | 4 993 373 | | | | | 1 937 147 | Solde budgétaire (excédent) * |
| dont solde budgétaire budget principal | | 11 381 042 | 4 813 145 | | | | | 2 711 447 | dont solde budgétaire budget principal |
| dont solde budgétaire budget du SAIC | | | | | | 11 867 | 11 867 | 231 798 | dont solde budgétaire budget du SAIC |
| dont solde budgétaire CFA | 994 533 | | | | | | | | dont solde budgétaire CFA |
| dont solde budgétaire Fondation | 99 965 | 233 095 | 192 095 | | | | | | dont solde budgétaire Fondation |
| dont solde budgétaire Réseaux des établissements | | | | | | | | 88 398 | dont solde budgétaire Réseaux des établissements |
| Remboursements d'emprunts | | | | | | | | 5 350 | Nouveaux emprunts |
| Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice) | 2 307 015 | 2 312 783 | 2 352 783 | 40 000 | - | 2 093 983 | 2 093 983 | 1 342 019 | Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice) |
| Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires) | 1 134 542 | | | | - | | | 3 733 347 | Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires) |
| Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1) | 3 441 557 | 13 915 053 | 7 346 156 | 40 000 | - | 2 093 983 | 2 093 983 | 7 017 862 | Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (= D1+b2+c2+e2) |
| Abondement de la trésorerie | 3 576 305 | - | - | | | 5 252 173 | 11 821 070 | | Variation Prélèvement de trésorerie |
| dont Abondement de la trésorerie fléchée *** | 2 935 064 | | 1 926 915 | | | | 734 699 | | dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée *** |
| dont Abondement sur la trésorerie non fléchée | 641 241 | | | | | 7 179 088 | 11 086 371 | | dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée |
| TOTAL DES BESOINS | 7 017 862 | 13 915 053 | 7 346 156 | 40 000 | - | 7 346 156 | 13 915 053 | 7 017 862 | TOTAL DES FINANCEMENTS |

Il retrace à la fois les opérations budgétaires et non budgétaires impactant la trésorerie de l'établissement et fait apparaître un prélèvement de 7 179k€.

Cette situation est transitoire car elle est liée à une anticipation des dépenses par rapport à la perception de recettes de subvention.



2.2. Tableau des opérations pour compte de tiers

L'URCA réalise plusieurs opérations pour le compte de tiers (simple transit de fonds). Dans ce présent BR, la seule modification concerne les opérations de mobilité internationale qui passent de 160k à 200k€. Cette actualisation impacte la trésorerie puisqu'elle ne figure que dans les décaissements.

3. Analyse de la soutenabilité

3.1 Tableau de situation patrimoniale

Tableau G : Compte de résultat prévisionnel

| CHARGES | Réalisé 2021 | BI 2022 | BR1 2022 | Écart BR1 2022 / BI 2022 | PRODUITS | Réalisé 2021 | BI 2022 | BR1 2022 | Écart BR1 2022 / BI 2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Personnel | 168 487 897 | 176 876 945 | 176 876 945 | - | Subventions de l'Etat | 178 491 983 | 177 664 955 | 179 982 678 | 2 317 723 |
| <i>dont charges de pensions civiles*</i> | 49 779 243 | 50 337 186 | 50 337 186 | - | Fiscalité affectée | 2 123 805 | 1 733 653 | 1 733 653 | - |
| Fonctionnement autre que les charges de personnel | 42 676 333 | 46 006 511 | 49 973 363 | 3 966 852 | Autres subventions | 8 981 269 | 14 948 898 | 17 089 767 | 2 140 870 |
| Intervention (le cas échéant) | - | - | - | - | Autres produits | 24 878 428 | 28 386 963 | 28 145 449,69 | -241 513 |
| TOTAL DES CHARGES (1) | 211 164 230 | 222 883 456 | 226 850 308 | 3 966 852 | TOTAL DES PRODUITS (2) | 214 475 485 | 222 734 469 | 226 951 548 | 4 217 079 |
| Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1) | 3 311 255 | - | 101 240 | 101 240 | Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2) | - | 148 987 | - | -148 987 |
| TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4) | 214 475 485 | 222 883 456 | 226 951 548 | 4 068 092 | TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4) | 214 475 485 | 222 883 456 | 226 951 548 | 4 217 079 |

En terme comptable, l'université dégage un résultat positif de 101k€, en augmentation de 250k€ par rapport au BI.

Graphique 1 : résultat patrimonial

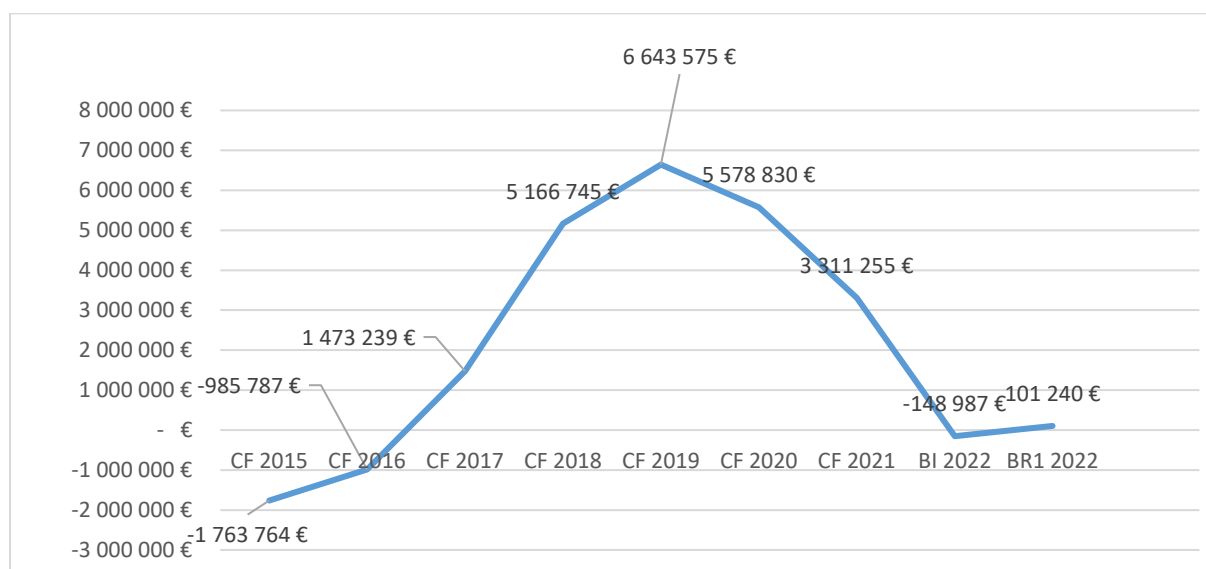


Tableau H : Détermination de la CAF

| | Réalisé 2021 | BI 2022 | BR1 2022 | Écart BR1 2022 / BI 2022 |
|---|-------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4)) | 3 311 255 | - 148 987 | 101 240 | |
| + dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 16 113 268 | 13 299 081 | 16 113 268 | 2 814 187 |
| - reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 1 639 399 | 1 346 375 | 1 639 399 | 293 024 |
| + valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés | | | - | - |
| - produits de cession d'éléments d'actifs | 4 387 | 4 740 | 4 387 | - 352 |
| - quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice | 6 902 781 | 6 712 441 | 6 902 781 | 190 340 |
| = CAF ou IAF* | 10 877 955 | 5 086 538 | 7 667 940 | 2 331 175 |

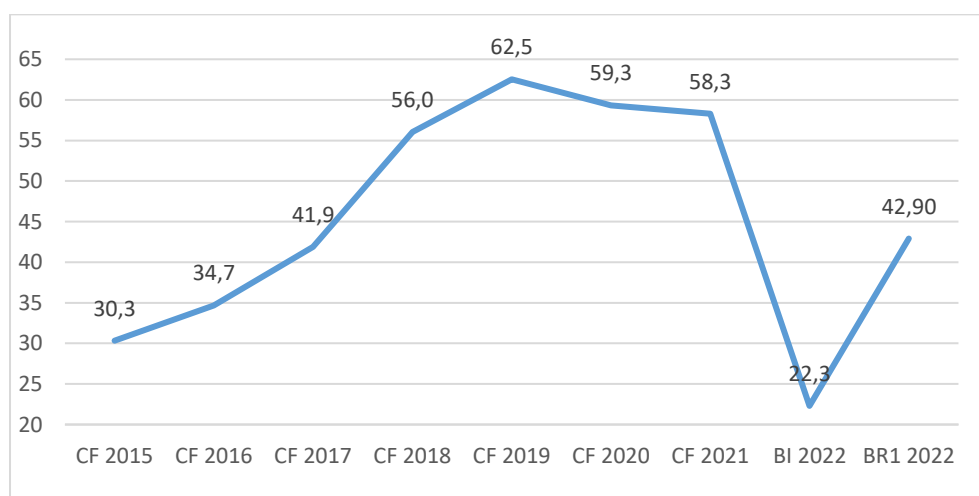
La capacité d'autofinancement (CAF) s'établit à 7 668k€ : elle progresse par rapport au BI 2022. En effet, malgré l'augmentation des DAP qui pèsent sur le résultat, celui-ci progresse par rapport au BI. Ces DAP étant ensuite neutralisées dans la CAF, cette dernière progresse naturellement du gain net du résultat et de l'augmentation des DAP.

Tableau I : Situation patrimoniale 2022 en droits constatés et évolution du FDR

| EMPLOIS | Réalisé 2021 | BI 2022 | BR1 2022 | Écart BR1 2022 / BI 2022 | RESSOURCES | Réalisé 2021 | BI 2022 | BR1 2022 | Écart BR1 2022 / BI 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| Insuffisance d'autofinancement* | | | | | Capacité d'autofinancement* | 10 877 955 | 5 086 538 | 7 667 940 | 2 581 402 |
| | | | | | Financement de l'actif par l'Etat | 11 513 926 | 6 591 153 | 6 591 153 | - |
| Investissements | 26 235 355 | 28 794 956 | 26 436 920 | - 2 358 036 | Financement par des tiers autres que l'Etat | 3 560 412 | 6 241 997 | 6 696 784 | - |
| | | | | | Autres ressources | 730 343 | | | - |
| Remboursement des dettes financières | | | | | Augmentation des dettes financières | | | | - |
| TOTAL DES EMPLOIS (5) | 26 235 355 | 28 794 956 | 26 436 920 | - 2 358 036 | TOTAL DES RESSOURCES (6) | 26 682 637 | 17 919 688 | 19 955 877 | 2 036 189 |
| APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5) | 447 282 | | | | PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5) | | 10 875 268 | 6 481 043 | |

Le prélèvement sur le FDR baisse de 4 394k€ entre le BI et le BR1 pour atteindre 6 481k€.

Graphique 2 : fonds de roulement en jours décaissable



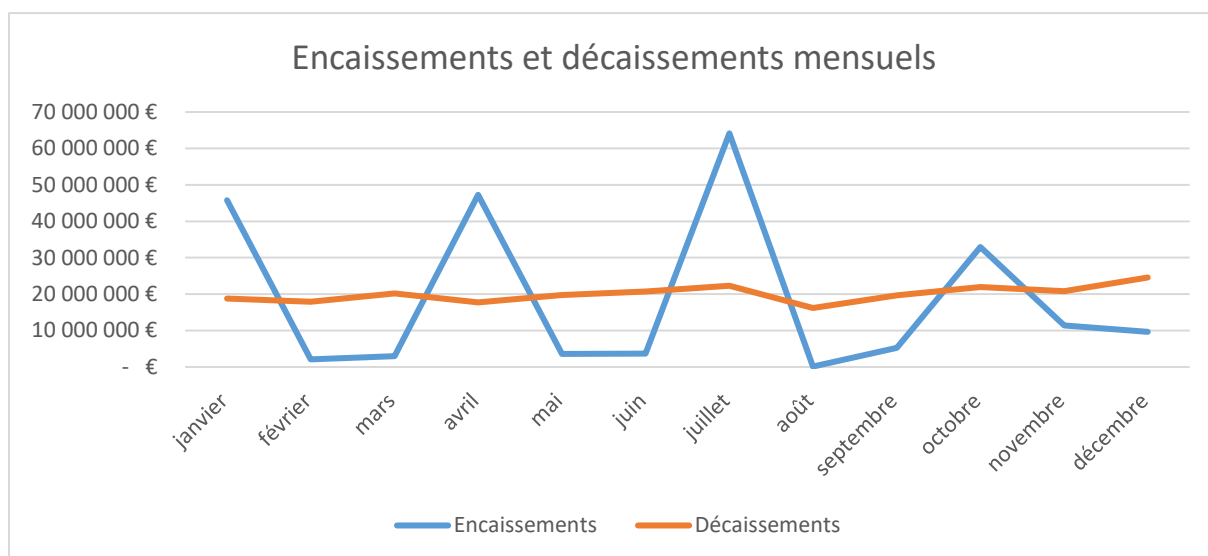
Le FDR total de l'URCA s'établit à 25 115k€ soit 42.90 jours de financement des dépenses de fonctionnement décaissables contre 12 956k€, soit 22,3 jours au BI 2022. Cette évolution est liée à la prise en compte des agrégats 2021 et notamment du prélèvement constaté en compte

financier 2021 bien en deçà des prévisions budgétaires mais aussi à la baisse du prélèvement 2022 lié pour partie à des reprogrammations du BR1.

3.2 Plan de Trésorerie

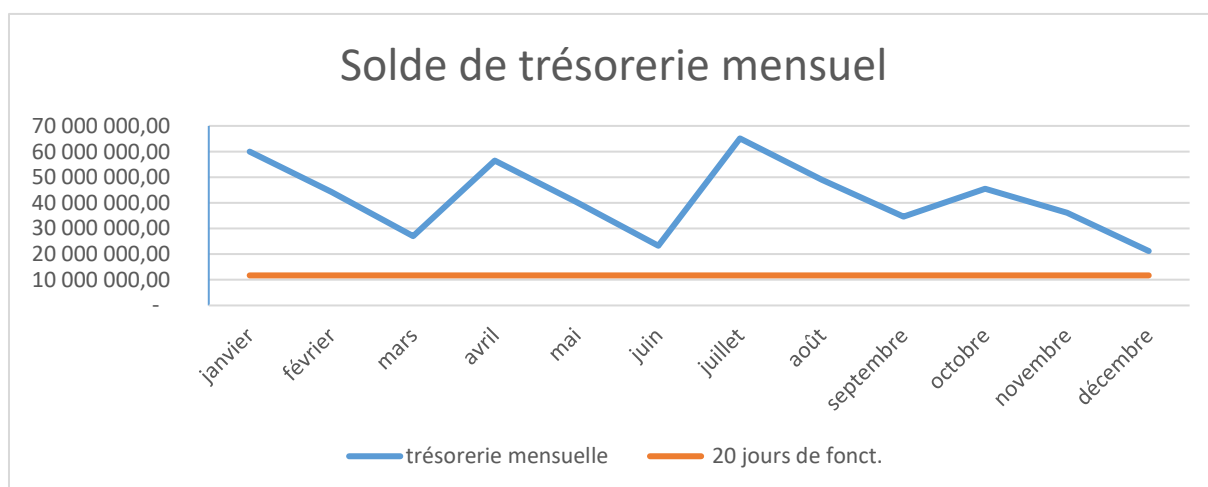
Le plan de trésorerie de l'établissement présente des récurrences propres à l'activité de l'URCA.

Graphique 3 : encaissements et décaissements mensuels



Le rythme des décaissements mensuels est assez stable avec une légère progression en fin d'année en lien avec la clôture. En effet, la dépense mensuelle principale de l'établissement est la paie ce qui explique la stabilité des décaissements d'un mois à l'autre, alors que la courbe des encaissements présente des pics lors des versements de la SCSP.

Graphique 4 : solde de trésorerie mensuel



La trésorerie ne présente pas de tension particulière, elle affiche un niveau final à 36 373k€ soit 36,23 jours de fonctionnement alors qu'au BI 2022 elle était de 21 210k€ soit 36,4 jours de fonctionnement. Comme pour le FDR, cette évolution est liée à la prise en compte de la trésorerie au 31 décembre 2021.

3.3 Tableau des opérations liées aux recettes fléchées

Le solde entre les recettes et les dépenses fléchées est positif pour 1 927k€ contre -735k€ n BI 2022.

Cet écart s'explique principalement par des encaissements de recettes fléchées en 2022 alors que les dépenses sont programmées sur les exercices suivants.

3.4 Tableau des opérations pluriannuelles

Ce tableau regroupe à la fois des opérations se déroulant sur plusieurs années et des opérations se dénouant au cours de la même gestion mais dont le montant est significatif.

Les principales modifications opérées sont les suivantes :

- L'actualisation en dépenses et en recettes du plan de relance d'après les montants et les opérations validées, avec 6 852k€ pour la rénovation énergétique de l'IUT de Troyes et 6 510k€ pour la rénovation du bâtiment 7 du campus Moulin de la Housse
- L'actualisation des projets de recherche pour 4 913k€ en dépenses sur 2022 puis sur les exercices suivants
- Le décalage en 2023 du câblage de l'IUT RCC pour 250k€
- L'ajustement des crédits du projet de l'extension du pôle santé pour 1 228k€
- Le report en 2023 du projet de la sécurisation électrique des bâtiments 2 et 3 du campus MDH pour 960k€
- L'ajout de crédits pour la construction du hangar du pôle agro numérique pour 280k€.

Au final, le total en dépenses s'élève à 101 534k€ dont 42 771k€ déjà engagés, 33 342k€ prévus pour l'exercice 2022 et le solde, soit 25 421k€, sur les exercices suivants.

En recettes, le total des opérations est ajusté à la baisse pour 867k€ en raison d'un retrait de 1 000k€ prévue pour la sécurisation du bâtiment 2/3 MDH et l'ajout d'une recette pour les abris à vélos de 137k€. Les financements extérieurs représentent 81,83% des dépenses et sont répartis en 31 499k€ encaissés sur les exercices antérieurs, 27 042k€ sur 2022 et 24 992k€ sur les exercices suivants.



3.5 Tableau de synthèse budgétaire et comptable

Tableau J : Réconciliation du fonds de roulement et du solde budgétaire

| | BI 2022 | BR1 2022 |
|---|-----------------|------------|
| Variation du fonds de roulement (1) | - 10 875 268,29 | -6 481 043 |
| Opérations bilanciellles non budgétaires | | |
| Nouvel emprunt / remboursement de prêt | | |
| Remboursement d'emprunt / prêt accordé | | |
| Cautionnements et dépôts | | |
| | | |
| Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires (2) | | |
| Variation des stocks | | |
| Charges sur créances irrécouvrables | | |
| Produits divers de gestion courante | | |
| | | |
| Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires (3) | 727 002,00 | -1 487 670 |
| Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs | - 775 337,00 | -359 728 |
| Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours | 1 502 339,00 | -1 127 942 |
| Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs | | 0 |
| Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours | | 0 |
| | | |
| Solde budgétaire = 1 - 2 - 3 | - 11 602 270,29 | -4 993 373 |

Ce tableau permet de faire le lien entre le solde budgétaire et le fonds de roulement.

