

Budget rectificatif 2020 n°1

Note de l'ordonnateur

Conseil d'administration du
15 septembre 2020

Contexte et vision générale

Le budget rectificatif n°1 de l'année 2020 est avant tout un budget technique qui a pour objet d'accroître les enveloppes d'investissement. En effet, si la crise sanitaire bouleverse profondément les finances de notre université, les incertitudes sont encore trop importantes à ce stade pour être en mesure de les évaluer de manière fiable s'agissant de la nature et de la volumétrie des dépenses de fonctionnement, de masse salariale comme d'éventuelles aides du ministère.

Les mises à jour nécessaires seront donc opérées dans le budget rectificatif de fin d'année de l'établissement.

Au terme de la prise en compte de ces éléments et de quelques ajustements mineurs, le résultat de l'établissement s'établit à 106k€ et le prélèvement du FDR à 8 755k€ contre respectivement 63k€ et 4 990k€ au BI.



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.

Elle s'organise de la manière suivante :

1. Evolution des recettes inscrites au budget

1.1 SCSP

1.2 Recettes propres globalisées

1.3 Recettes propres fléchées

2. Evolution des dépenses inscrites au budget

2.1 Les autorisations d'engagement

2.2 Les crédits de paiement

3. Répartition des enveloppes de dépenses

3.1 Répartition des enveloppes par mission

3.2 Focus sur les sociétés à comptabilité distincte et budgets annexes

4. Equilibre financier et analyse de la soutenabilité

4.1 Equilibre financier

4.2 Opérations techniques comptables

4.3 Evolution des grands agrégats

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 présenté en annexe.



1. Evolution des recettes inscrites au budget

La construction du présent BR enregistre une diminution de recettes (– 2 444k€). Cette baisse est à relativiser car elle est liée à des retraitements sans impacts comptables pour -4 432k€ (prestations internes et recettes gagées de ROMEO).

Tableau A : Evolution des recettes

	BI 2020	BR1 2020	Variation BI2020 /BI2019	
			montant	pourcentage
SCSP	173 438 736	173 438 736	-	0,00%
Recettes propres globalisées	20 798 706	20 072 399	- 726 307	-3,49%
<i>dont prestations internes</i>	<i>1 798 182</i>	<i>-</i>	<i>- 1 798 182</i>	<i>-100,00%</i>
Recettes propres fléchées (hors recettes gagées)	13 036 602	13 952 726	916 124	7,03%
TOTAL hors recettes gagées	207 274 044	207 463 861	189 817	0,09%
Recettes gagées	4 739 940	2 106 607	- 2 633 333	-55,56%
TOTAL	212 013 984	209 570 468	-2 443 516	-1,15%

1.1 SCSP

A ce stade, l'établissement n'a pas reçu de notification intermédiaire lui permettant la mise à jour de la SCSP notamment des éventuelles aides exceptionnelles liées à la situation de la crise sanitaire.

1.2 Recettes propres globalisées

Les recettes propres globalisées évoluent de -726 k€. Cette diminution recouvre des réalités diverses.

Tout d'abord, le nouveau système de comptabilisation des prestations internes (PI) conduit à la disparition de la recette pour ordre de 1 798k€. Jusqu'en 2019, ces prestations étaient décrites comme de vrais mouvements de dépenses et de recettes externes. En début d'année 2020, le ministère de l'économie et des finances a remplacé ce système peu lisible par un nouveau mode de traitement sans impact sur la présentation des documents budgétaires. Les mouvements de PI décrits au BI 2020 sont donc supprimés en dépenses et en recettes.

Par ailleurs, l'établissement enregistre une diminution de ses recettes de taxe d'apprentissage (-758k€). En effet, la nouvelle réglementation et certainement la situation sanitaire ont engendré une collecte moindre que celle initialement prévue (hors CFA).

Par contre, le CFA enregistre une hausse de 935k€ de produits complémentaires compte tenu du décalage du premier versement des recettes des OPCO pour les formations 2019-2020 et d'une prévision modérée d'ouverture de formation par le CFA d'ici la fin de l'année.

Les recettes de subvention progressent, pour leur part, sous l'effet d'une contribution complémentaire de 65k€ du Grand Reims pour le projet de simulation en Médecine, des aides pour l'IUT de Troyes de 231k€ (TCM et département) permettant la réalisation de travaux d'accessibilité et le financement de la formation carrière juridique. Enfin, l'Union Européenne finance à hauteur de 60k€ le projet MUNDUS BIOCEB porté par la DREDI et qui s'échelonne sur 6 ans.

Les recettes liées à la mise à disposition du personnel ont été réévaluées de 300k€ conformément à l'estimation précise réalisée par les services de la DAF en lien avec la DRH fin 2019.

Dans le cadre de la crise sanitaire COVID, le laboratoire de virologie a été équipé du matériel permettant l'analyse des tests. Deux conventions de prestation ont été signées avec le CHU d'une part et le laboratoire UNILABS d'autre part. Les recettes attendues s'élèvent à 150k€.

Enfin, le montant final de la collecte CVEC conduit à l'inscription d'une recette complémentaire de 82k€.

1.3 Recettes propres fléchées

Les recettes propres fléchées diminuent (-1 717k€). L'essentiel de cette baisse est lié à la subvention pour le super calculateur ROMEO (-2 633k€) perçue et comptabilisée fin 2019. Par ailleurs, compte tenu de la crise sanitaire et du ralentissement de l'activité liée, les recettes propres fléchées de la Recherche et du SAIC ont été diminuées en recettes égales dépenses (-530k€).

A l'inverse, une subvention de l'ARS de 1 270k€ est inscrite pour le financement de différents postes liés à l'activité médicale dont 887k€ pour le paiement des maîtres de stage universitaire dans le cadre de la réforme visant à promouvoir le statut de collaborateur occasionnel du service public. La dépense correspondante ne sera toutefois réalisée qu'en 2021.

L'on note de plus une contribution complémentaire de 13k€ de l'Institut Catholique de Paris pour le financement du fonctionnement de l'UFR Lettres.



2. Evolution des dépenses inscrites au budget

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.

2.1 Les autorisations d'engagement

Elles représentent les capacités d'engagement de dépenses de l'université qui sont ouvertes pour les montants limitatifs suivants :

Tableau B : Evolution des autorisations d'engagement par enveloppe budgétaire

AE	BI 2020	BR1 2020	Variation BI2020 /BI2019	
			montant	pourcentage
Personnel	164 479 592	164 479 592	-	0,00%
Fonctionnement et intervention	31 086 683	30 839 883	- 246 800	-0,79%
Investissement	14 195 783	19 482 676	5 286 893	37,24%
TOTAL	209 762 058	214 802 151	5 040 093	2,40%

Enveloppe de dépenses de personnel :

Compte tenu de la crise sanitaire, l'enveloppe de masse salariale est amenée à évoluer d'ici la fin de l'année (doctorants, ATER, vacations étudiantes, CDD, heures complémentaires ...) mais les informations disponibles à ce stade ne permettent pas de l'évaluer.

Sa mise à jour sera donc effectuée lors du budget rectificatif de fin d'année prévue pour le 1^{er} décembre.

Enveloppe de dépenses de fonctionnement :

L'enveloppe de fonctionnement diminue de 247k€ (-0,79%) par rapport au BI 2020 pour atteindre un montant total de 30 840k€.

Comme en recettes, l'évolution des dépenses de fonctionnement recouvre des réalités différentes. Les principaux postes qui évoluent sont les suivants.

Sont tout d'abord inscrites les demandes complémentaires de crédit des unités pour 2 065k€.

Pour sa part, compte tenu de la moindre activité constatée, les budgets de fonctionnement du SAIC et de la Recherche ont été diminués de – 1 077k€ dont 250 k€ transférés en investissement.

A l'inverse, en lien avec les recettes nouvelles décrites plus haut, une enveloppe complémentaire de 722k€ est inscrite au budget du CFA.

L'on retrouve de plus la régularisation pour ordre liée au changement de méthode de prise en compte des prestations internes qui conduit à une diminution de 1 798k€.

Enfin, un transfert de masse de -159k€ a été opéré au bénéfice de l'investissement (principalement à la demande de l'EiSINe, de l'IUT RCC et de l'UFR SEN).

Enveloppe de dépenses d'investissement

L'enveloppe d'investissement progresse de 5 287k€, soit +37,24% par rapport au BI 2020 pour atteindre 19 483k€.

D'un point de vue bâtiminaire, l'enveloppe progresse de 2 825k€ permettant, pour l'essentiel, de financer la rénovation du bâtiment 13 pour 1 400k€, les équipements liés au chauffage pour 323k€, le renouvellement du parc automobile pour 200k€, le raccordement électrique sur le campus Croix Rouge pour le bâtiment vie étudiante et STAPS pour 160k€, le parking du siège pour 190k€ et l'espace de coworking de l'IUT de Reims pour 370k€.

D'un point de vue numérique, l'enveloppe évolue de 782k€. Suite à la crise COVID, il a été décidé d'investir dans l'acquisition de PC pour les enseignants et les étudiants en fracture numérique pour 380k€. Des systèmes de captation légère sont également budgétés pour 222k€. Par ailleurs, des acquisitions de tablettes pour les UFR de Médecine et d'Odontologie sont prévues pour 210k€. La rénovation du système de simulation en Médecine est évaluée à 30k€. Sont en revanche décalés les opérations de câblage et de téléphonie de l'IFTS pour -60k€.

S'agissant de la Recherche, une enveloppe complémentaire de 1 164k€ est inscrite. Les opérations les plus marquantes sont les suivantes : la budgétisation des équipements du laboratoire de virologie pour les analyses COVID pour 88k€ et un financement complémentaire pour le projet des serres et du pôle AEBB pour 285k€ ainsi que les projets du GSMA, le projet VITEST et le projet XTREM pour un total de 541k€ . Par ailleurs, à la demande des unités, un transfert de masse de 250k€ du fonctionnement vers l'investissement a été opéré pour financer des projets de nature très diverses.

Une inscription complémentaire en lien avec la recette correspondante est réalisée à hauteur de 280k€ pour permettre les travaux d'accessibilité de l'IUT de Troyes.

De la même manière, une enveloppe de 65k€ est ouverte pour permettre les dépenses de simulation financées par subvention.

A ces enveloppes, s'ajoutent des dépenses d'investissement nouvelles financées par transfert de masse pour l'EiSINe, l'IUT de Reims et l'UFR Sciences pour 131k€.



2.3 Les crédits de paiement

Les crédits de paiement représentent le plafond d'autorisations de paiement et permettent de régler les dépenses sur l'exercice 2020, quelle que soit l'année au cours de laquelle elles ont été engagées.

Impactant la trésorerie de l'établissement, le montant des crédits de paiement représente donc le montant prévisionnel des dépenses à réaliser, en 2020, sur le budget de l'université. Au titre du BR1, l'enveloppe de CP s'élève à 215 634k€, en augmentation de 3 369k€.

Tableau C: Evolution des crédits de paiement par enveloppe budgétaire

CP	BI 2020	BR1 2020	Variation BI2020 /BI2019	
			montant	pourcentage
Personnel	164 479 592	164 479 592	0	0,00%
Fonctionnement et intervention	30 970 637	30 859 154	-111 483	-0,36%
Investissement	16 813 987	20 294 880	3 480 893	20,70%
TOTAL	212 264 216	215 633 626	3 369 410	1,59%

L'évolution au BR1 de l'écart entre les autorisations d'engagement et les crédits de paiement en fonctionnement s'élève à 135k€ liés pour l'essentiel au décalage de facturation pour un des partenaires du CFA en 2019.

En investissement, cet écart de -1 806k€ s'explique principalement par des prévisions de dépenses dès 2020 pour des opérations projetées au CP 2021 pour le BI. Citons notamment l'opération de rénovation du bâtiment 13 pour 1 200k€, le premier équipement numérique du siège pour 265k€, l'aménagement de l'espace de co-working de l'IUT de Reims pour 190k€, l'acquisition de véhicules pour 146k€ et la mission d'architecture du siège pour 5k€.

3. Répartition des enveloppes de dépenses

Tableau D : Répartition des dépenses par mission

Budget	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP
Formation initiale et continue	81 001 219	81 001 219	8 002 106	8 137 423	5 786 815	5 786 815	94 790 140	94 925 458
Recherche	51 643 053	51 643 053	4 693 756	4 693 756	5 446 035	5 446 035	61 782 843	61 782 843
Pilotage et support	30 384 793	30 384 793	16 160 916	16 044 870	8 141 126	8 953 330	54 686 835	55 382 993
Étudiants	1 450 527	1 450 527	1 983 105	1 983 105	108 700	108 700	3 542 332	3 542 332
Total	164 479 592	164 479 592	30 839 883	30 859 154	19 482 676	20 294 880	214 802 151	215 633 626

3.1 Répartition des enveloppes par mission (en AE)

La formation

L'ensemble des budgets de formation des composantes représente un montant ouvert en dépenses de 94 790k€, en hausse de 2 844k€ par rapport au BI.

En fonctionnement, l'essentiel de l'augmentation soit 722k€ est liée aux dépenses du CFA dans le cadre du remboursement des UFA sur l'année 2019 -2020 non prévu au budget initial et inscrit au BR en dépenses égales recettes.

En investissement, l'ensemble des demandes des composantes a été retenu y compris celles qui devaient être financées par de la taxe d'apprentissage finalement non perçue par l'établissement, qui fait à ce titre un effort sur son fonds de roulement de 874k€. La mise en accessibilité de l'IUT de Troyes pour 280k€ financés sur subvention est l'opération la plus significative ainsi que les investissements réalisés par l'IUT de Reims pour 118k€ et par l'EiSINE pour 88k€.

Par ailleurs, des équipements numériques sont financés à hauteur de 762k€ afin d'équiper les étudiants et enseignants en PC, d'acquérir des tablettes, des systèmes de captation légère et de procéder à la rénovation du simulateur en Médecine.

9

La recherche

L'enveloppe octroyée à la recherche est de 61 783k€ soit une augmentation de 87k€ qui recouvre :

- une diminution de 1 077€ en fonctionnement liée aux demandes des unités pour 250k€ et à des ajustements compte tenu du décalage de l'activité en raison de la crise sanitaire ;
- une augmentation de l'investissement pour 1 164k€ avec pour l'essentiel une hausse de l'enveloppe des laboratoires et plateformes pour 791k€, le renouvellement des serres pour 200k€, l'équipement du laboratoire de virologie pour les analyses COVID 88k€.

Les fonctions de pilotage et support

Les moyens complémentaires s'élèvent à 2 029k€ pour une enveloppe globale de 54 687k€.

Pour sa part, l'enveloppe de fonctionnement connaît un double mouvement :

- une augmentation liée aux surcoûts COVID pour 465k€ ;
- un transfert de masse de 409k€ du fonctionnement vers l'investissement ;

En investissement, une enveloppe complémentaire de 1 973k€ est affectée principalement aux opérations bâtiminaire détaillées plus haut dans la note.



Soutien aux étudiants

Le montant alloué au soutien étudiant s'élève à 3 542k€ soit une augmentation de 80k€ pour l'acquisition de PC en faveur d'étudiants en situation de fracture numérique.

3.2. Focus sur les sociétés à comptabilité distincte et budgets annexes

CFA

Le CFA connaît une année atypique. Il enregistre en effet en recette une partie des versements des OPCO qui auraient dû être perçus en 2019 pour l'année 2019 -2020. Par ailleurs, il prévoit une augmentation mesurée de ses dépenses et recettes en lien avec la crise sanitaire.

Au final, le SACD connaît une augmentation de ses recettes pour 935k€ et de ses dépenses de fonctionnement pour 722k€.

Fondation

Compte tenu de la situation sanitaire, les bourses prévues pour l'Afrique subsaharienne sont reportées et diminuent donc le budget de fonctionnement de 42k€.

Réseau des établissements d'enseignement supérieur et de recherche champardenais

Son budget ne connaît pas d'évolution.

SAIC

Compte tenu du décalage des opérations sur l'année, une diminution du budget de fonctionnement de 245k€ est opéré en dépenses égales recettes.



4. Equilibre financier et analyse de la soutenabilité

4.1 Equilibre financier

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 d'équilibre se présente comme suit :

Tableau E : Tableau des équilibres budgétaires

Besoins (utilisation des financements)				Financements (couverture des besoins)			
	Réalisé 2019	BI 2020	BR1 2020	BR1 2020	BI 2020	Réalisé 2019	
Solde budgétaire (déficit) *		250 232	6 063 158			6 532 525	Solde budgétaire (excédent) *
dont solde budgétaire budget principal		468 909	6 376 745			5 880 848	dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire budget du SAIC						278 094	dont solde budgétaire budget du SAIC
dont solde budgétaire CFA	32 375	-		52 910			dont solde budgétaire CFA
dont solde budgétaire Fondation				260 677	218 677	407 939	dont solde budgétaire Fondation
dont solde budgétaire Réseaux des établissements	1 981						dont solde budgétaire Réseaux des établissements
Remboursements d'emprunts						3 330	Nouveaux emprunts
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	1 985 991	1 616 156	1 616 156	1 048 245	1 048 245	4 348 960	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	443 136					253 261	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)	2 429 126	1 866 388	7 679 314	1 048 245	1 048 245	11 138 076	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation abondement de trésorerie	8 708 950			6 631 069	818 143		Variation Prélèvement de trésorerie
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***	3 147 213	-			818 143		dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée	5 561 737			6 631 069			dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
TOTAL DES BESOINS	11 138 076	1 866 388	7 679 314	7 679 314	1 048 245	11 138 076	TOTAL DES FINANCEMENTS

Il retrace à la fois les opérations budgétaires et non budgétaires impactant la trésorerie de l'établissement et fait apparaître une variation négative de 6 631k€ au titre de l'exercice 2020. Ce solde déficitaire s'avère supérieur à celui constaté au BI compte tenu des opérations bâtimentaires et de la baisse des recettes de taxe d'apprentissage.

Il convient de remarquer que le CFA et la Fondation dispose de variations positives en raison des décalages de facturation et de report de certaines actions.

4.2. Evolution des grands agrégats

En terme comptable, l'université dégage un résultat positif de 106k€, en augmentation de 44k€ par rapport au BI.

La capacité d'autofinancement (CAF) augmente à due concurrence du résultat. Elle s'établit, au final, à 5 910k€.

Tableau F : Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	BI 2020	BR1 2020	Ecart BR1 2020 / BI 2020	PRODUITS	BI 2020	BR1 2020	Ecart BR1 2020 / BI 2020
Personnel	164 479 592	163 979 592	- 500 000	Subventions de l'Etat	173 438 736	173 438 736	-
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	48 380 017	49 960 650	1 580 633	Fiscalité affectée	1 475 000	1 557 109	82 109
Fonctionnement autre que les charges de personnel	42 606 332	42 494 849	- 111 483	Autres subventions		9 399 595	9 399 595
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	32 234 874	22 185 426	- 10 049 448
TOTAL DES CHARGES (1)	207 085 924	206 474 441	- 611 483	TOTAL DES PRODUITS (2)	207 148 610	206 580 866	- 567 744
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	62 686	106 425	43 739	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)			
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	207 148 610	206 580 866	- 567 744	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	207 148 610	206 580 866	- 567 744

Tableau G : Evolution du résultat depuis 2015

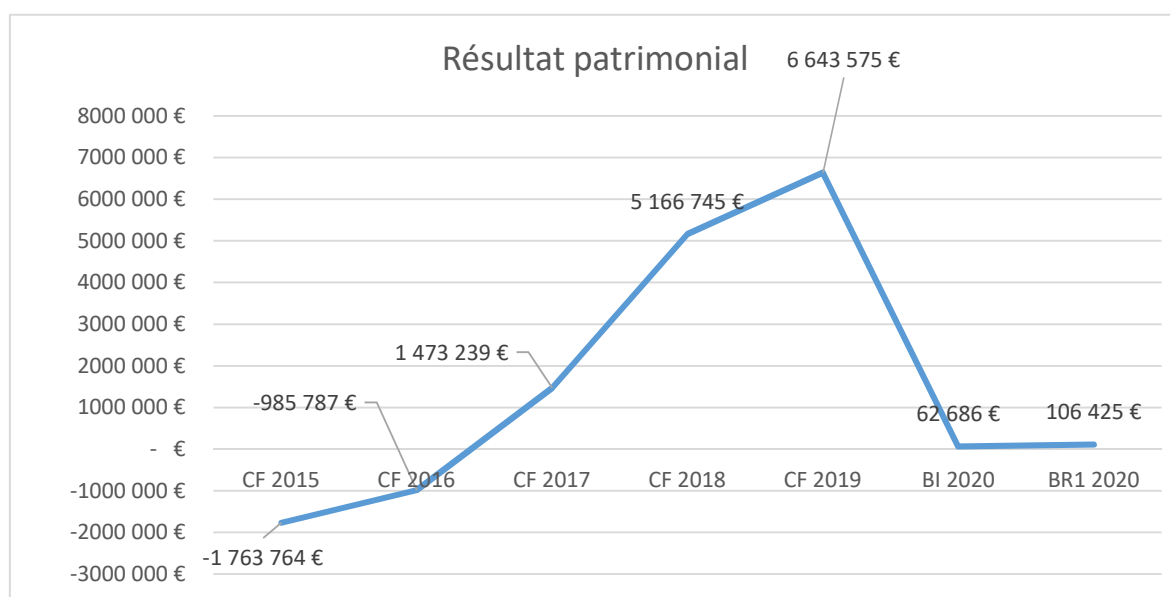


Tableau H : Détermination de la CAF

	BI 2020	BR1 2020	Ecart BR1 2020 / BI 2020
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	62 686	106 425	43 739
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	11 635 695	11 635 695	-
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	5 832 350	5 832 350	-
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			-
- produits de cession d'éléments d'actifs			-
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice			-
= CAF ou IAF*	5 866 031	5 909 770	43 739

Le FDR total de l'URCA s'établit à 23 981k€, soit 44,2 jours de financement des dépenses de fonctionnement décaissables contre 14 996k€ soit 27,6 jours au BI. Il permet ainsi d'inscrire, de manière durable, l'établissement au-dessus du seuil de sécurité de 30 jours tout en permettant de soutenir le PPI de l'établissement qui, dans les années à venir, devra accompagner la livraison de plusieurs bâtiments, poursuivre sa rénovation et sa modernisation et maintenir ses infrastructures en condition opérationnelle.

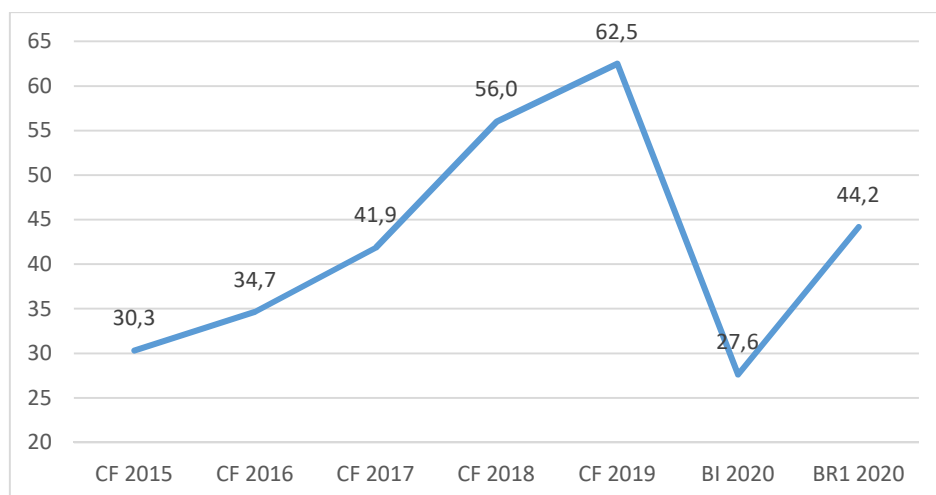
Tableau I : Situation patrimoniale 2020 en droits constatés et évolution du FDR

EMPLOIS	BI 2020	BR1 2020	Ecart BR1 2020 / BI 2020	RESSOURCES	BI 2020	BR1 2020	Ecart BR1 2020 / BI 2020
Insuffisance d'auto-financement*			-	Capacité d'auto-financement*	5 866 031	5 909 770	43 739
				Financement de l'actif par l'État			-
Investissements	16 813 987	20 294 880	3 480 893	Financement par des tiers autres que l'État		5 629 808	5 629 808
Remboursement des dettes financières			-	Autres ressources	5 957 784		5 957 784
TOTAL DES EMPLOIS (5)	16 813 987	20 294 880	3 480 893	Augmentation des dettes financières			-
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)				TOTAL DES RESSOURCES (6)	11 823 815	11 539 578	- 284 237
				PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)- (5)	4 990 172	8 755 302	3 765 130

Le prélèvement sur le FDR augmente de 3 765k€ entre le BI et le BR1. Ceci correspond à une reprise partielle de l'augmentation du FDR en CF 2019 par rapport à son niveau prévisionnel porté au dernier BR 2019 comme au BI 2020.

Ainsi, l'ajustement, pour ce BR 2020, du FDR initial sur le réalisé 2019 permet d'avoir un FDR en hausse par rapport au BI malgré une hausse du prélèvement.

Tableau J : Evolution du FDR en jours de dépenses de fonctionnement décaissable



La trésorerie est estimée à 29 303k€ au terme du BR1. Elle ne connaît pas de tension particulière.