

Budget rectificatif 2024 n°1

Note de l'ordonnateur

Conseil d'administration du  
17 septembre 2024

## Contexte et vision générale

Le budget rectificatif n°1 (BR1) de l'année 2024 témoigne du maintien du financement de nos missions comme de notre programme d'investissement ambitieux et nécessaire pour la rénovation, la modernisation et l'attractivité de l'université dans le respect des critères actuels de soutenabilité malgré la persistance du contexte général de surcoûts exogènes (crise énergétique, mesures RH nationales 2022 et 2023).

Néanmoins, la compensation partielle de ces surcoûts exogènes continue à produire des charges résiduelles importantes et cumulatives qui deviennent délicates à assumer sur le budget classique de l'établissement.

Ces charges exogènes résiduelles cumulatives induisent en effet une programmation budgétaire déséquilibrée puisque le résultat négatif impose leur financement par prélèvement dans le fonds de roulement. Cette situation, encore soutenable sur 2024, ne pourra longtemps perdurer.

Ce BR est comme d'habitude l'occasion de reprogrammer certaines dépenses en fonctionnement et en investissement et de prendre en compte celles qui n'étaient pas connues au moment de l'élaboration du BI. Contrairement aux années précédentes, la masse salariale a été mise à jour pour ce BR1 d'après les projections actualisées des dernières informations disponibles. Elle le sera encore lors du BR de fin d'année, notamment pour les heures complémentaires et vacations d'enseignement au vu des validations de services 2023-2024 qui seront disponibles fin septembre et de l'ajustement de la charge d'enseignement 2024-2025, première année de mise en œuvre de la nouvelle offre de formation.

Par ailleurs, ce premier budget rectificatif de l'année permet d'intégrer les grands agrégats financiers ainsi que les dotations et reprises aux amortissements et provisions du dernier compte financier qui impactent le résultat, le fonds de roulement et la trésorerie.

Après la prise en compte de tous ces éléments, le résultat s'établit à -4 731K€ et le prélèvement du FDR à 14 879K€ contre respectivement -3 784K€ et 16 611K€ au BI.

Le webinaire EPSCP « *Projet de décret modernisant le régime financier des EPSCP* » du 1/7/2024 a stipulé, entre bien d'autres points, que « *l'équilibre réel du budget n'est plus conditionné par le résultat comptable afin d'améliorer la gestion financière pluriannuelle* » et que « *la soutenabilité du budget est désormais appréciée au regard de trois critères ... déjà utilisés dans l'analyse de la soutenabilité budgétaire des EPSCP* » :

- Niveau final de trésorerie supérieur à 30 jours de fonctionnement en CP
- Niveau final de FdR supérieur à 15 jours de fonctionnement en CP
- Taux de pression de MS (charges de personnel / produits encaissables) inférieur à 83%

Pour ce BR, ces trois critères sont respectés puisqu'ils s'établissent à :

- Niveau final de trésorerie : 23 513K€      35,8 jours de fonctionnement en CP
- Niveau final de FdR : 9 989K€      15,2 jours de fonctionnement en CP
- Taux de pression de MS : 80,9%



## 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.

La note de l'ordonnateur a pour objet la présentation des éléments constitutifs du premier Budget Rectificatif (BR) 2024. Elle doit éclairer les administrateurs sur les délibérations budgétaires soumises à leur vote en commentant notamment les plafonds d'emploi, les autorisations d'engagement (AE), les crédits de paiement (CP) prévus pour 2024 ainsi que les recettes (RE). Cette note doit analyser la soutenabilité du budget à l'échelle infra-annuelle et annuelle de l'exercice considéré et également sur un horizon pluriannuel.

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 :

### A) Budget URCA hors fondation

#### 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

### B) Budget Fondation

#### 1. Recettes

#### 2. Dépenses

Pour garantir une meilleure lisibilité de la présente note, les tableaux présentés correspondent à des synthèses ou à des extraits des tableaux réglementaires avec pour la partie « hors Fondation » des ajouts dans les textes d'explication de données BI retraitées à des fins de comparaison au BR. L'ensemble des documents budgétaires est porté en annexe.



## LEXIQUE

<b>AE : Autorisation d'Engagement</b> <b>BI : Budget Initial</b> <b>BR : Budget Rectificatif</b> <b>BUT : Bachelor Universitaire de Technologie (bac +3)</b> <b>COMP : Contrat d'Objectifs, de Moyens et de Performance</b> <b>CP : Crédits de Paiement</b> <b>CPER : Contrat Plan Etat Région</b> <b>ETPT : Equivalent Temps Plein Travaillé</b>	<b>FDR : Fonds De Roulement</b> <b>GBCP : Gestion Budgétaire et Comptable Publique</b> <b>GVT : Glissement Vieillesse et Technicité</b> <b>Loi ORE : Loi Orientation et Réussite des Etudiants</b> <b>RAP : Reste A Payer</b> <b>RE : Recette (encaissement)</b> <b>SCSP : Subvention pour Charges de Service Public</b> <b>URCA : Université de Reims Champagne Ardenne</b>
--	---

### Rappel de la procédure d'élaboration budgétaire :

Pour rappel, le budget Initial 2024 de l'URCA a été voté le 12 décembre 2023 en CA.

Il est à noter que la note et les tableaux réglementaires qui avaient été transmis pour ce BI 2024 n'avait pas séparé la Fondation du reste de l'établissement. Pour le BR1 le choix opéré consiste à isoler la fondation dans une partie spécifique de la note.

Dans le cadre de l'élaboration de ce premier budget rectificatif 2024, les comptes de la Fondation sont présentés séparément de ceux de l'URCA tant dans les tableaux réglementaires que dans la note.

Pour pouvoir comparer ce BR au BI sur la partie « hors Fondation », les éléments transmis pour le BI doivent être retraités pour en ôter ceux de la Fondation.

Le BI 2024 présentait un déficit budgétaire revu à la baisse dans le cadre de ce BR 1 bien que le résultat comptable négatif soit quant à lui augmenté.

Un BR 2 est prévu pour réajuster les besoins en AE et CP et permettre un taux d'exécution plus proche de la réalité mais également d'estimer au mieux le résultat budgétaire et comptable de l'URCA.

Sur le plan méthodologique et technique, plusieurs actions sont à souligner :

Le BR a été saisi dans l'outil de gestion avant le vote au CA et une partie des tableaux réglementaires a donc pu être produite directement par SIFAC.

Concernant les tableaux 9 et 10, certaines actions restent à mener dans SIFAC :

- Mise en qualité SIFAC pour le déploiement d'INFINOE avant fin 2024
- Mise en place du BOPA (prévisions pluriannuelles des projets)

Enfin, la mise en place du CIB-CIC fait partie des objectifs du COMP ainsi que la fiabilisation des données sur le PPI et les données financières immobilières de l'établissement.



## A) Budget URCA hors Fondation

### 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

Le plafond total d'emplois de l'établissement, mesuré en équivalent temps plein travaillé (ETPT), 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 2 281 ETPT.

Le plafond d'emplois proposé est de 2 497 ETPT se décomposant en 2 250 ETPT d'emplois délégués par l'Etat et 247 ETPT d'emplois sur ressources propres.

Pour rappel, le plafond d'emplois du BI 2024 était de 2 476 ETPT se décomposant en 2 254 ETPT d'emplois délégués par l'Etat et 222 ETPT d'emplois sur ressources propres

Cette hausse constatée de 21 ETPT s'explique notamment par :

- Une légère baisse de 4 ETPT sur plafond 1
- Une hausse de 25 ETPT sur plafond 2 (réajustement des prévisions d'emploi sur ressources propres : 5 doctorants, 4 post-doc, 10 BIATSS sur projets France 2030 et 6 sur projets recherche)

Pour précision, la variation de la répartition des ETPT par plafond d'emploi, par statut et par population entre le BI 2024 et le BR 1 2024 est la suivante :

Répartition des ETPT			BI 2024	BR1 2024	Ecart
PLAFOND 1	Population titulaire	ENS/EC	988	988	0
		BIATSS	621	613	-8
	Population contractuelle	ENS/EC	275	270	-5
		BIATSS	370	379	+9
	<i>Sous-total plafond 1</i>			<i>2 254</i>	<i>2 250</i>
PLAFOND 2	Population contractuelle	ENS/EC	93	102	+9
		BIATSS	129	145	+16
	<i>Sous-total plafond 2</i>			<i>222</i>	<i>247</i>
TOTAL			2 476	2 497	+ 21

Emplois			Plafond Etat ETPT		Hors SCSP EPT		Global ETPT	
Catégories	Nature		BR 1 24	Δ BI 24	BR 1 24	Δ BI 24	BR 1 24	Δ BI 24
Enseignants enseignants - chercheurs,	Permanents	Titulaires	987,76	-0,39			987,76	-0,39
		CDI (PCT)	15,63	0,63			15,63	0,63
	Non permanents	CDD	254,30	-5,68	102,07	9,14	356,37	3,46
	S/total EEC		1 257,69	-5,44	102,07	9,14	1 359,76	3,70
BIATSS	Permanents	Titulaires	612,69	-8,45			612,69	-8,45
		CDI	141,46	1,66	14,24	-0,01	155,70	1,65
	Non permanents	CDD	225,98	8,98	70,17	25,62	296,15	34,60
		Cont projets transverses	3,08	-0,92	27,36	-1,95	30,44	-2,87
		Cont projets recherche		0,00	22,16	-10,71	22,16	-10,71
		Apprentis	9,00	0,00	10,89	3,56	19,89	3,56
	S/total BIATSS		992,21	1,27	144,82	16,51	1 137,03	17,78
Totaux		2 249,90	-4,17	246,89	25,65	2 496,79	21,48	
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			2 281		Plafond global des emplois voté en CA		2 497	21

## 1.2. Tableau des autorisations budgétaires

Pour rappel, les comparaisons au BI 2024 de la partie principale (hors Fondation) nécessitent un retraitement des données de la note BI pour en retirer les éléments concernant la Fondation. Cela impacte les dépenses de personnel (-120K€) et de fonctionnement (-136K€). Il n'y avait pas d'investissement prévu au BI 2024 de la fondation.

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

AE	BI 2024	BR1 2024	Variation BR1 2024 / BI 2024	
			montant	pourcentage
Personnel	193 911 745	195 489 577	1 577 832	0,81%
Fonctionnement	38 384 722	40 369 809	1 985 087	5,17%
Investissement	31 804 482	30 151 296	- 1 653 186	-5,20%
<b>TOTAL</b>	<b>264 100 949</b>	<b>266 010 682</b>	<b>1 909 733</b>	<b>0,72%</b>

### Retraitements :

**Personnel** : en déduisant les dépenses BI de la Fondation (120 000€) les dépenses BI « hors Fondation » étaient de (193 791 745€). L'écart corrigé entre BR et BI est donc de 1 697 832€ (0,88%).

**Fonctionnement** : en déduisant les dépenses BI de la Fondation (136 000€) les dépenses BI « hors Fondation » étaient de (38 248 722€). L'écart corrigé entre BR et BI est donc de 2 121 087€ (5,5%).



Tableau B : Évolution des crédits de paiement par enveloppe budgétaire

CP	BI 2024	BR1 2024	Variation BR1 2024 /BI 2024	
			montant	pourcentage
Personnel	193 911 745	195 489 577	1 577 832	0,81%
Fonctionnement	38 384 722	40 767 815	2 383 093	6,21%
Investissement	34 122 867	31 855 398	-2 267 469	-6,65%
<b>TOTAL</b>	<b>266 419 333</b>	<b>268 112 790</b>	<b>1 693 457</b>	<b>0,64%</b>

**Retraitements :**

**Personnel** : en déduisant les dépenses BI de la Fondation (120 000€) les dépenses BI « hors Fondation » étaient de (193 791 745€). L'écart corrigé entre BR et BI est donc de 1 697 832€ (0,88%).

**Fonctionnement** : en déduisant les dépenses BI de la Fondation (136 000€) les dépenses BI « hors Fondation » étaient de (38 248 722€). L'écart corrigé entre BR et BI est donc de 2 519 093€ (6,6%).

Enveloppe de dépenses de personnel : (source DRH)

Les crédits de masse salariale (MS) sont ouverts en AE et CP à hauteur de 195 490K€, en augmentation de 1 698K€ (+0,88%) par rapport au BI 2024.

Pour précision, l'ensemble des dépenses de personnel a été actualisé sur la base des données connues au 30/06/2024.

Cette augmentation de 1 697 832 € s'explique principalement par :

- Le recrutement de nouveaux personnels sur ressources propres pour 786 195 €
- L'augmentation de l'enveloppe HPSOP pour 192 561 € (régularisation de cotisations hors paie +109K€, capital décès +75K€, +5K€ contribution RAFP, +46K€ médecine préventive et expertise et ajustement visites d'embauche et OFII -42,5K€)
- La prise en compte de l'augmentation de 0,2 % de la cotisation patronale versement transport pour 198 522 € sans compensation de cette décision du Grand Reims
- L'ajustement budgétaire (atterrissage au 30/06/2024) pour une hausse de 520 554 € relative aux ajustements de divers éléments (GVT solde, apprentis, dispositif 2 SMIC MCF, vacations, indemnisation CET, remboursements transport et forfait mobilité, rémunérations CLD...)





Ces variations impactent les postes suivants :

	BI 2024 (€)	BR1 2024 (€)	Ecart (€)
Rémunérations	93 828 760	95 050 309	1 221 549
Accessoires	14 449 299	14 447 962	- 51 337
Heures Complémentaires	6 965 699	6 965 699	
Prestations + HPSOP	996 706 €	1 331 896	335 190
Charges	77 621 281	77 813 711	192 430
<b>Total</b>	<b>193 911 745</b>	<b>195 609 577</b>	<b>1 697 832</b>

**Poste « rémunération »** **+ 1 221 549 €**  
Dont nouvelles dépenses de personnel sur ressources propres + 623 947 €  
Dont réajustement du GVT(\*) prévisionnel solde 320 914 €  
Dont prise en compte de la campagne 09/24 « Apprentis » 59 380 €  
Dont ajustements 217 308 €

**Poste « Accessoires »** **- 51 337 €**  
Dont ajustements sur vacances - 115 136 €  
Dont ajustements sur CET - 65 130 €  
Dont indemnitaire non prévu au BI (Ind 2 SMIC MCF) + 158 151 €  
Dont ajustements - 31 295 €

**Poste « Prestations PSOP et HPSOP »** **+ 335 190 €**  
Dont augmentation enveloppe HPSOP + 192 561 €  
Dont réajustement Transport et FMD + 47 505 €  
Dont augmentation enveloppe CLD 92 523 €  
Dont ajustements 2 601 €

**Poste « Charges »** **+ 192 430 €**  
Dont augmentation cotisation patronale Versement transport + 198 522 €  
Dont ajustements - 6092 €

Dans l'attente de la clôture de validation des services d'enseignement 2023-24 et de l'impact prévisionnel de la nouvelle offre de formation pour la rentrée 2024, le poste « Heures complémentaires et vacances » n'a pas été ajusté à ce stade, il le sera si besoin au BR2.

(\*) Au BI, les prévisions pour 2024 donnaient le GVT positif à 2 331 872 €, le GVT négatif à -3 106 107 € et le GVT solde à - 774 234 €. Pour ce BR1 2024, l'ensemble des données de rémunération a été réactualisé. Cette nouvelle projection ajuste le GVT positif en hausse à





3 172 703 € (+ 840 831€), le GVT négatif sensiblement stable à - 3 227 777€ (- 121 670 €) et, par conséquent, le GVT solde en hausse sensible pour un niveau légèrement négatif à -55 074 € (+ 719 160 €).

En outre, l'ensemble des mesures GUERINI impactant les dépenses de personnel a également été réactualisé. Le coût estimé de celles-ci au budget rectificatif est le suivant :

Mesure	Plafond 1 « Etat » (K€)	Plafond 2 « RP » (K €)	TOTAL (K €)
Hausse 1,5 %	2 343	141	2 484
+ 5 POINTS	1 166	89	1 255
Revalorisation grilles C et B	41		41
Participation 75% Transport	30		30
Revalorisation Ind CET	15		15
<b>TOTAL BR1</b>	<b>3 595</b>	<b>230</b>	<b>3 825</b>
<b>TOTAL BI</b>	<b>3 758</b>	<b>264</b>	<b>4 022</b>
<b>Ecart BR1 vs BI</b>	<b>-163</b>	<b>-34</b>	<b>-197</b>

Pour rappel, la dotation du MESRI pour l'ensemble de ces mesures s'élève à 1 774 498 €, soit un reste à charge pour l'URCA de 1 820 K€ pour les dépenses de personnel sur plafond 1.

#### Enveloppe de dépenses de fonctionnement :

L'enveloppe de fonctionnement augmente par rapport au BI 2024 de 2 121K€ (+ 5,5%) en AE et de 2 519K€ (+6,6%) en CP, pour respectivement atteindre 40 370K€ et 40 768K€.

#### ⇒ **Evolution sur soutien établissement : + 720K€ d'AE et +1 068 de CP**

La projection du coût des fluides pour le BI 24 est revue légèrement à la hausse (+ 116K€ en AE et CP). Alors que la part du chauffage est diminuée de 124K€, l'électricité est augmentée de 205K€ et l'eau de 35K€. Ces estimations ont été effectuées à partir des données du premier trimestre 2024. Un ajustement sera effectué en BR2 après actualisation des données. La tendance devrait être à la baisse en raison notamment du décalage de la livraison des bâtiments STAPS et pôle agro numérique et d'une possible baisse du coût de l'énergie.

En dehors du budget alloué aux fluides, la DPI réajuste ses dépenses de +78K€ en AE et 430,5K€ en CP. Alors que certains postes sont en hausse (sûreté et la sécurité pour 444K€ en AE et 438K€ en CP, propreté et gestion des déchets pour 176K€ en AE et CP et contrats maintenance réguliers pour 31K€ en AE et CP), d'autres sont en baisse sur les items suivants :

- Espaces verts : -153K€ en AE et +25K€ en CP
- Audit énergétique campus Croix-Rouge et CCC : -100K€ en AE et -4K€ en CP
- Fourniture pour la maintenance des bâtiments : -110K€ en AE et CP

- Relevé VRD et topographique : -90K€ en AE et -25,5K€ en CP
- Contrats maintenance réguliers : +31K€ en AE et CP
- Mobilier intérieur : -60K€ en AE et CP

La direction du numérique augmente ses dépenses pour 278K€ en AE et en CP :

- 105K€ pour l'augmentation des coûts de l'AMUE
- 112K€ pour la maintenance de logiciels (Logiciel DPI, licence Oracle, Logiciel de gestion patrimoniale PLANON, Karos)
- 30K€ pour la maintenance des équipements
- 17K€ pour la cotisation UNESS et la Licences Plateforme d'examen en ligne pour Médecine THEIA
- 7,8K€ pour le raccordement réseau CARRES de la Villa Bissinger
- 6K€ pour la maintenance de l'affichage dynamique

La direction de communication augmente son budget 2024 de 60K€ (AE et CP) pour la réalisation d'une vidéo de promotion de l'établissement et de ses laboratoires, mais également pour lancer un nouveau marché relation de presse pour le 2<sup>e</sup> semestre 2024.

Coté Recherche, le soutien établissement évolue de +96K€ en AE et +90K€ en CP afin de financer la LPR pour les MCF 2023 et les recrutements des stagiaires en majeure partie.

D'autres variations diverses sont enregistrées pour un montant de 92K€ en AE et CP, dont principalement la régularisation des mesures sociales - chèques psychologues (+ 75K€ d'AE et CP), la dotation supplémentaire pour la mission handicap pour l'année 2024 (+ 57K€ d'AE et CP), un voyage pédagogique dans les Alpes pour l'UFR SEN (+ 15,8K€ d'AE et CP), les frais de formation des apprentis pour le PEPITE (+ 21K€ d'AE et CP) et une baisse de la prévision pour l'enveloppe FIPHP (- 75K€ d'AE et CP).

10

⇒ **Evolution sur ressources propres : + 1 401K€ d'AE et 1 451K€ de CP**

Ce BR intègre de diverses évolutions hors recherche pour 804K€ d'AE et 854K€ de CP :

- +594K€ d'ouverture supplémentaire pour le projet MAIEUTIQUE (régularisation 2023)
- +451,2K€ dans le cadre des droits d'inscriptions et de la FC pour la maison des Langues, l'UFR STAPS, Médecine, Eisine, IUT de Troyes, INSPE.
- +150,6K€ pour les autres recettes (Comité interprofession du vin de champagne, UTT, ADIUT, Selecta, Université de Norvège, divers...)
- +89,5K€ au titre du Grand Reims 2024 (dont 18K€ pour le creativ labz, 15K€ pour la DEVU, 37K€ dédiés aux rencontres institutionnelles, soutien public internationaux, cultures en fête organisés par la DREDI)
- +78,4K€ pour les subventions des autres communes (Cordées de la Réussite 23/24, Convention COPARY, TCM, DRAC, CREPS etc...)



- +45,2K€ pour des financements Région (Formation MSU, Doctoriales 24, Séminaire React'EU etc)
- +27,7K€ pour la mobilité Erasmus
- +14,4K€ en lien avec des variations pour la taxe d'apprentissage pour l'INSPE, Pharmacie et l'IUT de Troyes
- +10,4K€ pour le don de l'Association Accueil Etudiants Etrangers de Reims au profit du CIEF
- -500K€ pour le projet Demetere, dont les crédits sont reportés sur exercices futurs
- -81,4K€ sur les subventions de l'IUTL, liées à un réajustement
- -40K€ pour un transfert de fonctionnement vers l'investissement de l'Esi Reims
- -18K€ pour la TA de l'UFR médecine, suite à une baisse de la prévision de la collecte
- -18K€ de la subvention DRAC du SUAC, en baisse par rapport à la prévision

L'écart entre les AE et les CP provient principalement des réajustements sur l'opération de l'IUT de Troyes, gérée par la direction du patrimoine, pour 39K€ et du pacte compétence de l'UFR Sciences pour 6K€.

L'activité recherche génère quant à elle de nouvelles dépenses pour 597K€ en AE et CP :

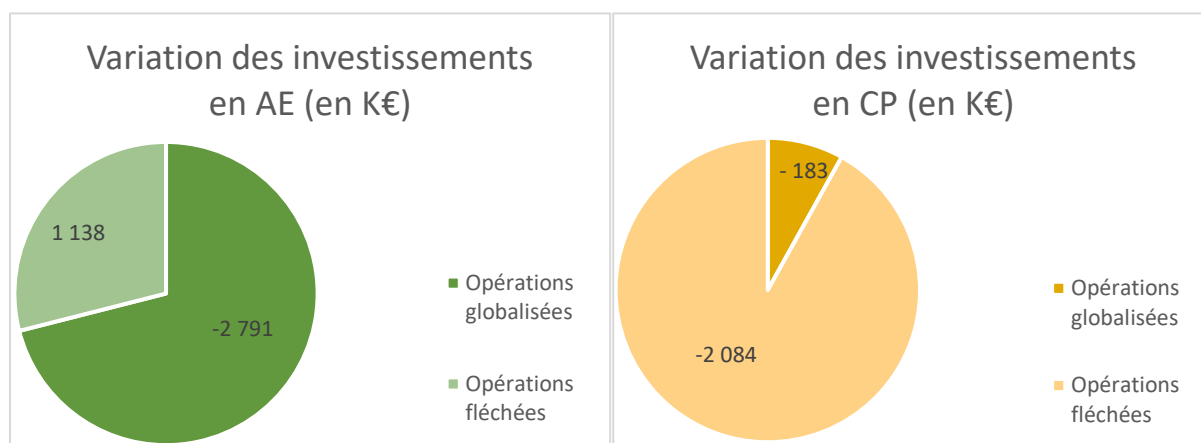
- 26K€ CONTRAT NATEXPLORE- ICMR
- 20K€ CNRS/ PROJET NOVACULTMIC / UMR 614 FARE
- 35K€ CEA/PROJET LRC DIGIT/ EA LICIIS/ M.STEFFENEL
- 20K€ FONDATION ARC/ EA 7509 IRMAIC
- 40K€ DOTATION INSERM 2024-2028/ UMR-S 1320 CARDIOVIR
- 19K€ NOVEAL/ FONCT CIFRE/ UMR 614 FARE
- 25K€ BIOBANK/ FONCT CIFRE / UR 4691 BIOS/ MME KERDOUDJ
- 40K€ LIGUE CONTRE LE CANCER/ UMR 7369 MEDYC
- 10K€ STE FRANCAISE RHUMATOLOGUE/ UR 4691 BIOS
- 20K€ BPI France / PROJET SIMEA/ UMR 7331 GSMA
- 30K€ BOIRON/ UMR 7369 MEDYC
- 90K€ ANSES/ PROJET VENDETTA/ UMR-I 02 SEBIO
- 20K€ FONDS AMGEN FRCE/ UMR-S 1250 P3CELL
- 20K€ INTERREG INTICOSM/ICMR6K€ FEDER/INTERREG PATHACOV/ EA 4682 LRN
- 4K€ H2020 CATRINE / UMR 7331 GSMA
- 7K€ CHOCHOY CONSEIL/ FONCT CIFRE/UR 3804 CRESTIC
- 7K€ CMG CONSEIL/ FONCT CIFRE/UR 3804 CRESTIC
- 45K€ COLLOQUE ACAPS/ PSMS
- 22K€ ANR-23-CPJ1-0091-01/ CHAIRE ECOBIOECO/ UR CRIEG
- 35K€ REDEVANCES 2024 URCA
- 30K€ colloques DIVERS 2024 INSCRIPTIONS
- - 58.6K€ COLLOQUE EUROGRAPHICS 2022/CRESTIC



### Enveloppe de dépenses d'investissement :

L'enveloppe d'investissement diminue de 1 653K€ (-5,20%) en AE et 2 267K€ (-6,65%) en CP par rapport au BI 2024. Pour respectivement atteindre 30 151K€ et 31 855K€.

Une partie des investissements est prévue sur des opérations fléchées, celles-ci augmentent de 1 138K€ en AE par rapport aux prévisions du BI. A contrario, la partie globalisée diminue de 2 791K€ en AE.



12

#### Opérations fléchées :

- La variation en AE s'explique principalement par le plan de relance lié à la DPI pour +487K€ (cette opération est abordée plus bas dans le focus sur la direction du patrimoine et de l'immobilier). La programmation de nouvelles opérations impacte fortement la variation notamment celles sur le PIA Demetere pour 200K€ et celles sur le PIA Bioeco Academy pour 253K€, dont 41K€ proviennent d'une nouvelle convention avec la région. La recherche quant à elle programme aussi de nouveaux investissements, pour 141K€, la direction du numérique pour 50K€ et l'ANR SHIFT pour +7K€.

- Pour les crédits de paiement, la variation de -2 084K€ est le résultat de multiples opérations comme des déprogrammations (-2 267K€), un report des CP pour ROMEO (-4 700K€), des ajouts de CP pour deux opérations liées au plan de relance de la direction du patrimoine et de l'immobilier (+ 1 634K€), en raison des mises en paiement des dernières factures. D'autres opérations impactent cette variation :

- +350,5K€ pour le pacte compétence de l'Eisine et de l'IUT de Reims-Châlons-Charleville
- +253K€ pour les PIA Bioeco Academy
- +200K€ pour le projet URCA de démonstrateurs numériques
- +141K€ pour la recherche
- +50K€ pour la DN
- +7K€ pour l'ANR SHIFT



Les investissements prévus sur des opérations globalisées sont réduits (-2 791K€, dont -2 504K€ sur soutien établissement). Ces évolutions en budget rectificatif émanent en majeure partie de la direction du patrimoine et de l'immobilier avec une variation significative de

-1 988K€ (abordée plus bas dans le focus sur la direction du patrimoine et de l'immobilier).

La recherche prévoit une baisse de ses opérations d'investissement. En effet, l'opération de l'enceinte climatique du pôle AEROLAB est annulée, avec une réduction de -636K€ en AE. A contrario, une augmentation de +59K€ en AE pour le colloque Eurographics a été inscrite en BR, ainsi que +25K€ au titre de la SCSP en AE pour le projet Vinci 4D.

La direction du numérique reporte sur 2025 plusieurs opérations : -136K€ sur les équipements de projection des salles du campus moulin de la housse, de pôle santé, de l'Eisine et de l'EsiReims ; -67,5K€ liés au premier équipement Open Science Labz car nous sommes en attente de livraison du bâtiment.

Côté formation, le pacte compétence de l'ESI Reims prévoit +450K€ d'AE et celui de l'UFR Sciences +76K€. En revanche, une partie de la variation des dépenses d'investissement s'explique par la révision des recettes de CFA. Les recettes estimées lors du BI doivent en effet être ajustées à la baisse pour ce BR. Ainsi il a été déprogrammé pour 450K€ de crédits d'investissement. Pour ce qui est de la taxe d'apprentissage, l'UFR Pharmacie et l'IUT de Troyes ont prévu leurs dépenses d'investissement à la hausse : +38,6K€. Une bascule de crédits d'investissement vers des crédits de fonctionnement a été inscrite pour l'IUT de Reims-Châlons-Charleville pour 350K€. Les inscriptions au DUEF pour la maison des langues ont été revues à la hausse avec +5K€ pour de l'investissement. Enfin, différentes conventions ont signées ou ajustées pour 149K€, notamment la convention avec l'Université de Norvège pour l'ESI Reims ou la subvention avec Troyes Champagne Métropole pour l'IUT de Troyes.

Côté directions, la communication se voit allouer 30K€ pour les stands de l'URCA sur des événements. Un reliquat de la mission handicap est accordée à la DEVU pour 2,5K€.

### Focus sur le budget immobilier

Un focus particulier est proposé sur le volet immobilier au vu des montants significatifs qu'il représente.

Les objectifs de l'URCA inscrits au PPI consistent à la mise en sécurité des bâtiments. Une opération majeure débute en 2024 (535 k€ d'AE). Elle s'échelonne sur les 3 prochains exercices pour un montant total estimé à 2,1M€.

Aussi, l'université continue sa politique de rationalisation des espaces. L'opération d'aménagement des locaux et d'équipement en matériel pour l'UFR d'odontologie représente une partie significative du budget 2024 (1 662k€ de CP). Les livraisons des bâtiments STAPS et extension du pôle agro-numérique seront réalisées dans le dernier trimestre 2024. Le BR1 tient compte des ajustements budgétaires pour l'achat du mobilier et des premiers équipements, dont une partie ne sera facturée qu'en 2025. Enfin, s'est ajoutée en début d'année une opération de réhabilitation de 2 anciens logements de fonction au bâtiment 1 MDH afin d'accueillir et regrouper les équipes administratives du campus (350k€).



### ➤ Opérations fléchées

Deux projets ont été retenus en 2020 par le MESRI dans le cadre du plan de relance et de l'appel à projet « Rénovation thermique des bâtiments de l'Etat et de ses opérateurs ». Le montant subventionné pour ces 2 opérations s'élève à 13 361 465€.

Ces deux opérations ont été réalisées et la réception des travaux est effective depuis la fin d'année 2023.

En BR1, il est inscrit 487K€ en AE. Ces sommes sont relatives aux révisions de prix et aux ajustements consécutifs à l'établissement des décomptes définitifs.

### ➤ Opérations globalisées récurrentes

Un budget de 2 614K€ a été inscrit en BI 2024 pour la réalisation d'opérations d'investissements récurrents. Les AE 2024 ont été réduits à 1 085K€ (-1 529K€) suite à des reports d'engagements, et les CP à 1 696K€ (-211K€).

L'URCA préserve son implication dans le « gros entretiens et réparations » pour assurer la pérennité des bâtiments avec notamment un budget en hausse pour la réfection de l'étanchéité des toitures (depuis 2022), ainsi que pour les réparations maintenance.

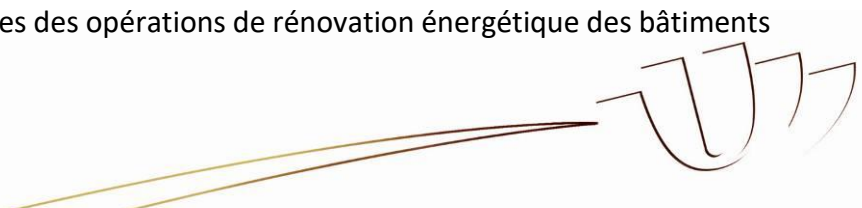
Afin d'ajuster au mieux le budget 2024 à la réalité, on note en AE :

- -260K€ pour la réfection de l'étanchéité des sites, reportée sur les exercices futurs
- -60K€ pour le mobilier intérieur, non nécessaire sur 2024
- -20K€ pour le renouvellement des stores, non urgent, reporté sur des exercices futurs
- -96K€ pour l'entretien intérieur (autolaveuse, et autres). Un état des stocks est en cours en vue d'un plan de renouvellement pluriannuel à partir de 2025
- -78K€ d'aménagements pour la bibliothèque universitaire reportés en 2025
- -120K€ pour le projet de déchèterie, non urgent, reporté sur des exercices futurs
- +100K€ détection d'amiante pour le bâtiment 1 du campus moulin de la housse
- -25K€ pour les espaces verts, selon un ajustement de l'estimation des coûts
- -40K€ de badge salto, non urgent, opération décalée
- -200K€ réparation et maintenance, 500K€ prévus en BI et 450K€ de CP maintenus
- -250K€ d'accessibilité PMR, décalé sur 2025
- -80K€ réparation et exploitation chauffage
- -200K€ pour la réfection de salles sur le campus moulin de la housse, non prioritaire sur 2024
- -50K€ d'opération de relamping, non prioritaire sur 2024
- 150K€ de signalétique campus, non prioritaire sur 2024

### ➤ Opérations globalisées ponctuelles

Le budget sur opérations d'investissement a été légèrement diminué au BR1 de -459K€, passant de 4 415K€ à 3 956K€ en AE. Les CP sont plutôt stables, 8 478 123€ en BR contre 8 389 014€ en BI (+89K€).

Les évolutions significatives concernent l'abandon du projet Hangar (-570K€ d'AE) et le décalage sur les prochains exercices des opérations de rénovation énergétique des bâtiments



5 et 10 du campus Moulin de la Housse (- 1 294K€ d'AE). L'opération de construction d'un laboratoire L3 de virologie au pôle santé a été annulée, représentant une déprogrammation des crédits d'AE pour 23K€ et de CP pour 891K€.

Des opérations ont vu leur montant ajusté à la hausse :

- Les travaux complémentaires à l'opération du CPER pôle santé sont revus à +406K€, pour les travaux d'aménagement pour l'UFR Odontologie
- Le financement du premier équipement des opérations CPER pour la construction du STAPS et de l'extension du pôle agro-numérique est augmenté de 368,5K€ en AE
- Le coût du PC sécurité s'élèverait à 510k€ en AE au lieu des 155k€ prévus (+355k€)
- L'opération de rénovation de l'IUT de Reims, devant débuter en 2023 a été décalée en 2024 (+245k€)
- La rénovation partielle du bâtiment 1 MDH a été revue en 2024 (+150k€)
- Les ajustements techniques de l'opération de construction d'un nouveau bâtiment Open Science Labz engendrent une hausse de +300k€ en AE

D'autres opérations font varier cette enveloppe de crédits d'investissement pour -396K€.

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

15

Il convient dans cette partie de présenter les montants de dépenses (AE et CP) qui se répartissent par masses (personnel, fonctionnement et investissement) et par missions (formation, recherche, pilotage et étudiants).

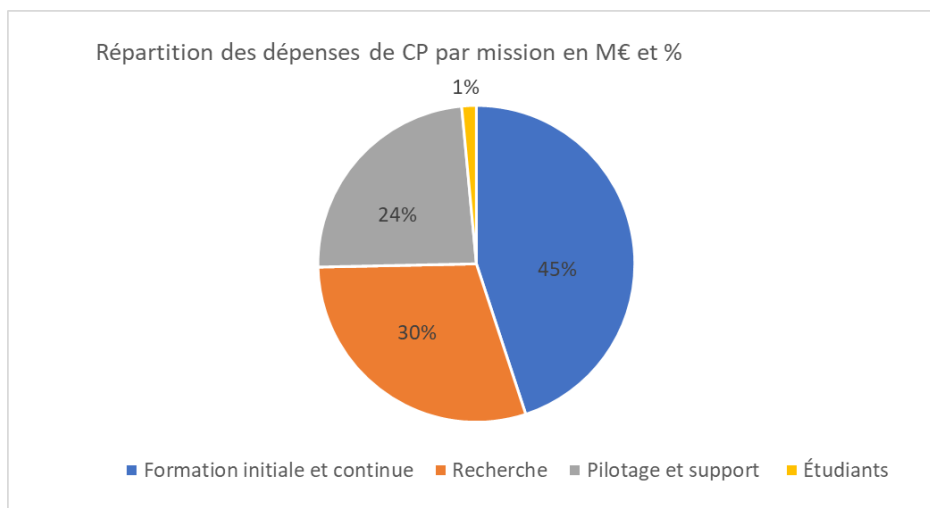
Tableau C : Répartition des dépenses par masse et par mission

	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP
Formation initiale et continue	104 283 258	104 283 258	10 514 768	10 514 768	5 413 340	5 743 850	120 211 365,79	120 541 875,79
Recherche	61 020 973	61 020 973	7 905 509	7 907 482	16 378 622	10 731 622	85 305 104,49	79 660 077,25
Pilotage et support	28 669 363	28 669 363	20 107 833	20 496 281	7 804 056	14 762 166	56 581 251,94	63 927 809,82
Étudiants	1 515 983	1 515 983	1 841 698	1 849 284	555 278	617 760	3 912 959,57	3 983 027,14
<b>Total</b>	<b>195 489 577</b>	<b>195 489 577</b>	<b>40 369 809</b>	<b>40 767 815</b>	<b>30 151 296</b>	<b>31 855 398</b>	<b>266 010 682</b>	<b>268 112 790</b>

Les dépenses de personnel, fonctionnement et investissement, qui ont été commentées précédemment, ont chacune une affectation par destination avec une répartition entre formation, recherche, pilotage et étudiants selon les recensements des entités de l'établissement.



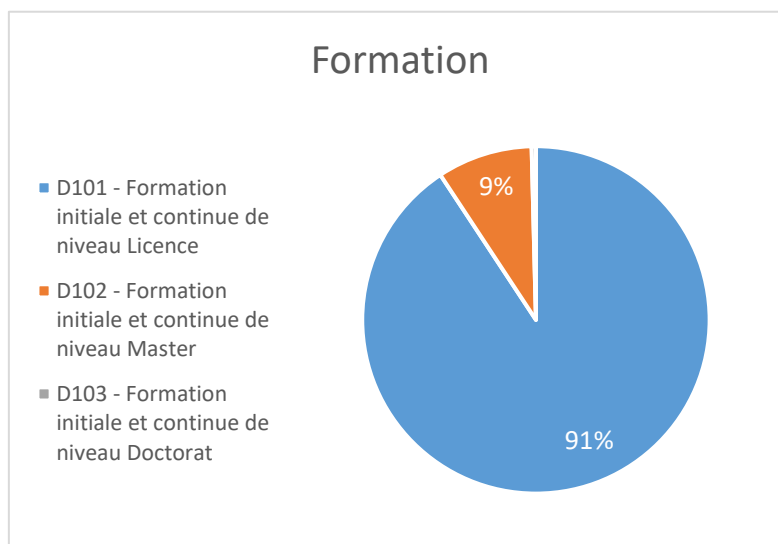




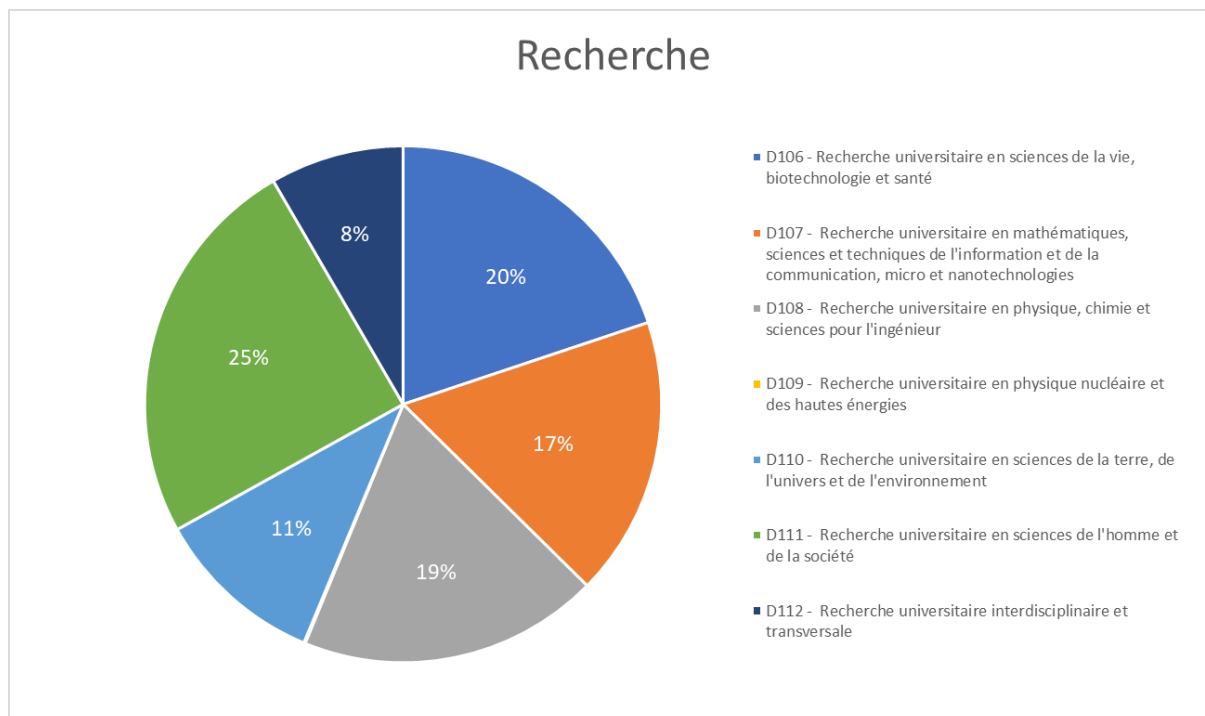
Chacune des missions voit ses dépenses de personnel (sur masse établissement et sur ressources propres) augmenter sous l'effet de l'ajustement budgétaire, de l'augmentation des dépenses de personnel sur ressources propres, de l'enveloppe HPSOP et de la cotisation patronale versement transport (+0,2%).

Le budget alloué à la formation représente 120 211K€ d'AE et 120 542K€ de CP, contre 118 608K€ en AE et CP au BI 2024.

16

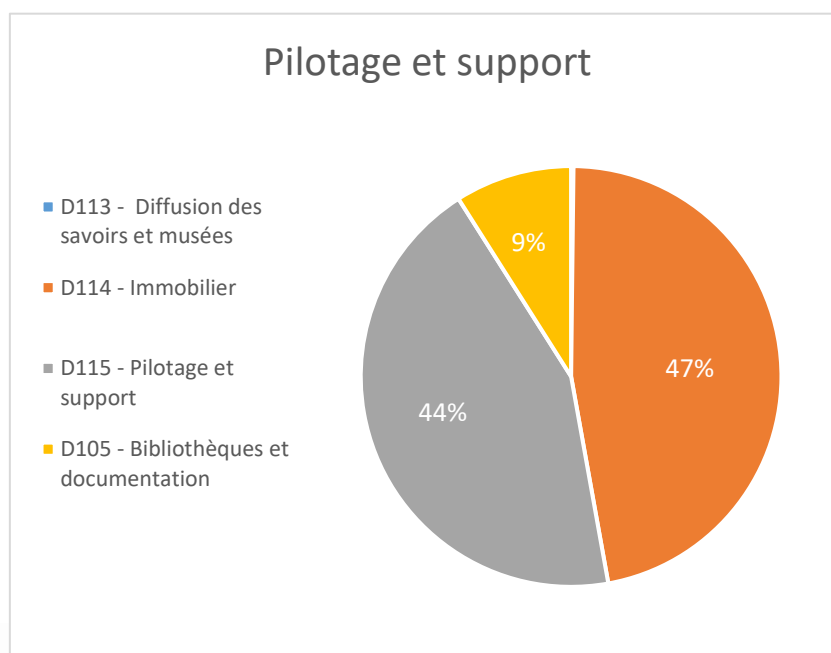


Le budget alloué à la recherche représente 85 305K€ en AE et 79 660K€ en CP, contre 83 906K€ en AE et 82 959K€ en CP en BI.

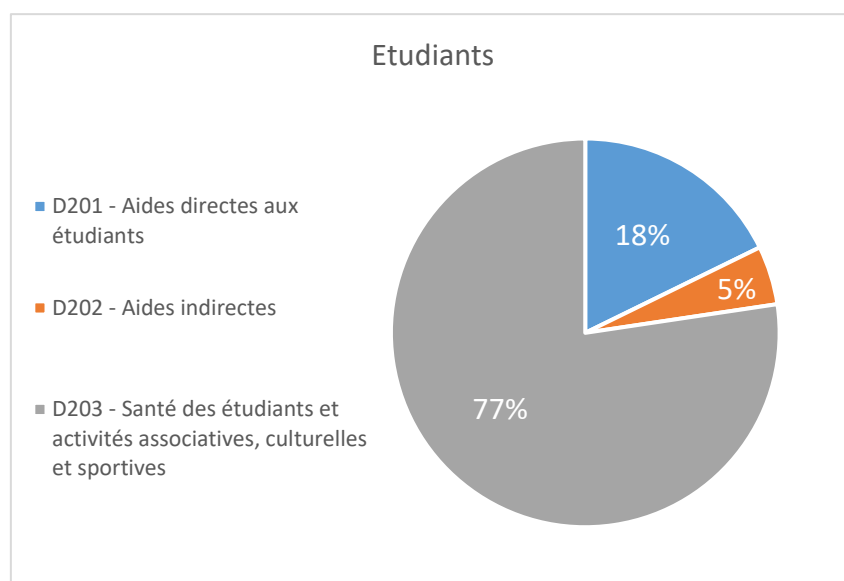


17

L'enveloppe de pilotage de l'université s'élève à 56 581K€ en AE et 63 928K€ en CP après BR, contre 57 906K€ en AE et 61 173K€ en CP en BI.



L'enveloppe de soutien aux étudiants s'élève à 3 913K€ en AE et 3 983K€ en CP, contre 3 679K€ en AE et CP en BI.



Il convient de signaler que la répartition des dépenses centralisées de masse salariale par destination ne se fait pas sur la base des affectations réelles mais sur des clés de répartition.

18

Tableau D : Évolution des recettes

	BI 2024	BR1 2024	Variation BR1 2024 /BI 2024	
			montant	pourcentage
SCSP	187 750 628	190 410 912	2 660 284	1,42%
Recettes propres globalisées	27 359 145	27 590 121	230 976	0,84%
Recettes propres fléchées (hors recettes gagées)	18 649 658	23 243 269	4 593 611	24,63%
<b>TOTAL hors recettes gagées</b>	<b>233 759 431</b>	<b>241 244 302</b>	<b>7 484 871</b>	<b>3,20%</b>

La construction du présent BR enregistre une augmentation des recettes de 7 484 871€, notamment des recettes propres fléchées qui connaissent une forte augmentation : 24,63%.

Il est à noter que le retraitement de la fondation impacte pour -102 445€ la variation des recettes propres globalisées.



## Recettes par fonds

**Tableau E : Évolution des recettes par fonds entre le BR1 2024 et le BI 2024**

FONDS	BI 2024			BR1 2024			Ecart BR1 2024 / BI 2024
	RPG	RPF	Total	RPG	RPF	Total	
Subvention pour charges de service public	187 750 628	-	187 750 628	190 410 912	-	190 410 912	2 660 284
Droits d'inscription	3 649 441	-	3 649 441	3 752 141	-	3 752 141	102 700
Formation continue, diplômes propres et VAE	4 911 544	-	4 911 544	5 261 647	-	5 261 647	350 103
Taxe d'apprentissage	602 200	-	602 200	637 200	-	637 200	35 000
Contrats et prestations de recherche hors ANR	298 657	1 165 706	1 464 363	321 574	1 372 989	1 694 563	230 200
Valorisation	70 000	-	70 000	127 949	-	127 949	57 949
ANR investissements d'avenir	50 726	6 276 070	6 326 796	33 617	6 724 648	6 758 265	431 469
ANR hors investissements d'avenir	746 203	2 037 837	2 784 040	714 332	2 237 837	2 952 169	168 130
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Régio	392 071	2 852 984	3 245 055	591 169	3 615 262	4 206 431	961 376
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Unio	506 527	2 593 295	3 099 822	569 503	3 622 779	4 192 282	1 092 460
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autre	2 213 728	3 646 680	5 860 408	2 601 248	5 490 124	8 091 372	2 230 964
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs	11 000	77 087	88 087	21 410	179 632	201 042	112 955
Autres recettes	13 907 048	-	13 907 048	12 958 328	-	12 958 328	- 948 720
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>215 109 773</b>	<b>18 649 658</b>	<b>233 759 431</b>	<b>218 001 030</b>	<b>23 243 270</b>	<b>241 244 301</b>	<b>7 484 870</b>

### **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 660K€ par rapport au BI 2024. Le détail des principales évolutions est présenté ci-dessous :

→ Dotation masse salariale + 2 357K€ :

Certaines dotations du BI 24 sont revues à la hausse :

+ 2 175K€ dans le cadre du COMP (1ère tranche de financement)

+ 486K€ LPR 2023 (Reclassement des EC - solde des versements pour l'impact 2021-2027 et repyramidage ITRF TRF et ASI)

+ 268K€ LRP 2024 (classement des jeunes chercheurs, création de nouveaux contrats doctoraux, accélération de la PES, chaires de professeurs juniors et revalorisation indemnitaire BIATSS)

+ 99K€ Révision de médecine

+ 86K€ Pépîte

+ 72K€ Soutien au centre du don du corps

Alors que d'autres sont revues à la baisse, telles que :

- 195K€ Professionnalisation - aide aux BUT 3ème année

-139K€ MS – Loi ORE. Correspondant aux places supplémentaires de 2021 et 2022 prévues en BI mais pas encore annoncé en notification intermédiaire, correction possible en BR2 selon notification définitive.

- 105K€ Revalorisation de masse salariale sur les mesures nationales RH 2023



- 82K€ Réforme de la formation initiale des enseignants et des conseillers principaux d'éducation en INSPE
- 61K€ Réforme des services de santé étudiante. 206K€ prévus en BI (annexe 5 de la notification intermédiaire 2023). Seulement 145K€ soclés en notification intermédiaire 2024. Correction possible en BR2 selon notification définitive, en accord avec la notification en 2023.

→ Dotation de fonctionnement + 303 K€ :

- + 123K€ Aides spécifiques étudiants handicapés
- + 45K€ Exonération des droits d'inscription des étudiants boursiers
- + 41K€ Indemnités de fonction et à l'acte des membres du CNU et du CNAP
- + 11K€ IUF crédits scientifiques
- + 3K€ Organisation des concours ITRF

Hors notification SCSP, nous avons également intégré les crédits de fonctionnement liés aux actions spécifiques récurrentes pour les psychologues à hauteur de 80K€.

#### **b) Les recettes propres globalisées & fléchées**

Les recettes propres augmentent de 4 825K€ par rapport au BI pour s'établir à 50 833K€.

20

→ Les droits d'inscriptions : + 103K€

La maison des langues réajuste ses recettes sur les droits d'inscriptions des DUEF (+40K€), DELF (+60K€), et sur le soutien linguistique (+2K€).

→ La formation continue, diplômes propres et VAE : + 350K€

→ La taxe d'apprentissage : + 35K€

En lien avec le réalisé 2023, certaines composantes viennent réajuster leur prévision de TA, avec une hausse de + 53K€ pour l'Inspe, l'UFR Pharmacie et l'IUT de Troyes et une baisse de – 18K€ pour l'UFR Médecine.

→ Les contrats et prestations de recherche : + 230K€

- 20K€ CEA/ PROJET LRC DIGIT/ EA LICIIS
- 44K€ NOVEAL/ FONCT CIFRE/ UMR 614 FARE
- 50K€ BIOBANK/ FONCT CIFRE / UR 4691 BIOS
- 52K€ BOIRON/ UMR 7369 MEDYC
- 15K€ CHOCHOY CONSEIL/ FONCT CIFRE/UR 3804 CRESTIC
- 15K€ CMG CONSEIL/ FONCT CIFRE/UR 3804 CRESTIC
- 34K€ TOTAL ENERGIE 5/ UMR 7331 GSMA



→ Valorisation : + 58K€

Le poste de la valorisation voit ses recettes augmenter de 58K€ avec les redevances 2024 de l'INSERM.

→ Les financements de l'ANR Investissement d'avenir : + 431K€

Cette évolution est portée principalement par le PROJET SIMEA/ BPI France / UMR 7331 GSMA avec une avance de 424K€ pour un financement prévisionnel total de 1 694 K€

Un financement complémentaire de 30K€ dans le cadre du projet INVEST et d'une annulation de recette de 17K€ prévu en double dans le BI 24.

→ Les financements ANR (hors PIA) : + 168K€

Une nouvelle recette de 200K€ pour la chaire de professeur junior Écobioeco (ANR-23-CPJ1-0091-01) pour l'unité de recherche CRIEG et une baisse de 32K€ en lien avec l'estimation du PRECIPUT 2024.

→ Subventions Région : + 961K€

Le pacte compétence est revu à la hausse pour +439K€ (avenant), le solde du projet Maternel pour 242K€, un ajout de 97K€ pour la recette FNADT pour le financement du bâtiment Open Science Labz et une modification de la recette MAIEUTIQUE à hauteur de 50K€.

La Région continue de soutenir l'URCA avec les financements suivants :

- 82,5€ pour le projet Neige (Direction du Numérique)
- 21K€ dans le cadre du projet Bioéco Academie
- 7,7K€ pour la formation des MSU
- 7,7K€ pour le DAEU
- 3K€ pour une manifestation pour la poursuite de carrières des doctorants

→ L'Union Européenne : + 1 092K€

Le montant des financements augmente avec la recette du projet Invest (+ 607K€), un complément de financement pour les bourses Erasmus (+ 31K€).

La Recherche réajuste des prévisions de recettes pour 404K€ :

- 156K€ solde projet MATERNEL/ ETAT/REG/FEDER/ NANOMAT
- 19.5K€ solde FEDER/CHAIRE ESS/REGARD
- 44k€ solde projet INTERREG INTICOSM/ICMR
- 44K€ solde OVERHEADS projet INTERREG INTICOSM
- 34K€ solde projet FEDER/INTERREG PATHACOV/LRN
- 8K€ solde OVERHEADS projet FEDER/INTERREG PATHACOV
- 112.5K€ acompte projet H2020 CATRINE / UMR GSMA
- -14K€ Réduction solde perçu fin 2023 projet AGROVITIFRE ALLOC FEDER /RIBP



→ Les autres subventions (dont État hors SCSP) : + 2 231K€

Les variations significatives par rapport au BI sont les suivantes :

- +1 309K€ : plan de relance non inscrit au BI 24
- +32K€ : réajustement des cordées de la réussite
- +200K€ : nouvelle recette dans le cadre de la convention Universitarisation des professions paramédicales 2024
- 148.5K€ : projet NEIGES de la direction du numérique
- 60K€ : nouvelle subvention Troyes Champagne Métropole 2024 -Fonctionnement Carrières Juridiques
- 100k€ : nouvelle subvention Troyes Champagne Métropole 2024 - Investissement
- 15.5K€ : solde subvention Département de l'Aube-Formation GOL
- La recherche réajuste ses recettes du BI 24 pour 366K€ :
  - 28.5K€ solde projet CGT/HABITER
  - 40K€ DOTATION INSERM 2024-2028/ UMR-S CARDIOVIR
  - 25K€ GD REIMS/ PETILLANTES
  - 58K€ LIGUE CONTRE LE CANCER/ UMR MEDYC
  - 10K€ STE FRANCAISE RHUMATOLOGUE/ UR BIOS
  - 140K€ ANSES/ PROJET VENDETTA/ UMR-I SEBIO
  - 37.5K€ FONDS AMGEN FRCE/ UMR-S P3CELL
  - 41K€ AGENCE DE L'EAU RHIN MEUSE /PROJET EQUAMOSAP / UMR-I SEBIO
  - -4K€ /2 ALLOC GRAND REIMS / PROJ BIOIMPACT2 / EA ITHEMM
  - -10K€ CNRS/ PROJET NOVACULTMIC / UMR FARE

22

→ Les autres recettes diminuent de -949K€.

En effet, les nouvelles recettes (+399K€) ne compensent pas les baisses de certaines recettes prévues au BI pour -1 348K€.

Les 399K€ nouvelles et/ou augmentation de recettes se décomposent de la façon suivante :

- 126K€ liés à la redevance de Selecta
- 63K€ liés aux projets OncoPREMS et P4DP de Médecine
- 36K€ liés aux colloques de la Recherche
- 35K€ conventions et du GFU de la Direction du Numérique
- 32K€ activité de la Maison des Langues liée au TOEIC
- 24K€ activité du CFA avec les composantes de Droit, de Pharmacie et l'EiSINE
- 21K€ convention d'ESI avec l'université de Norvège
- 13K€ liés aux enseignements de droit et lettres à CCC par l'Institut Rachi
- 12K€ Fablab de l'EiSINE
- 11k€ nouvelles conventions de l'IUT de Troyes (ADIUT/CONCIL, MACHKOU/UTT)
- 10K€ nouvelle convention d'IGC ( comité interprofessionnel Vin de Champagne)
- 8K€ nouvelles conventions de prestations du Service de santé étudiante
- 4K€ nouvelles conventions pluriannuelles d'Odontologie (PHILIPS et HALEON)
- 4K€ de PEPITE (2K€) et l'INSPE (2K€)





La baisse de ces autres recettes est, quant à elle, essentiellement due aux réajustements des recettes d'apprentissage du CFA : -1 116K€. A cela s'ajoutent :

- Une baisse du nombre d'inscrits à l'IUTL ( -213K€) et à l'IGC (-9K€).
- Une baisse de 10K€ de financeurs extérieurs pour l'ESI Reims (-9K€) et l'INSPE (-1K€)

## 2. Équilibre financier

### 2.1 Tableau d'équilibre financier

Tableau F : Tableau des équilibres budgétaires

Besoins (utilisation des financements)					Financements (couverture des besoins)				
	Réalisé 2023	BI 2024	BR1 2024	Ecart BR1 2024 / BI 2024	Ecart BR1 2024 / BI 2024	BR1 2024	BI 2024	réalisé 23	
Solde budgétaire (déficit) *	3 396 653	32 659 902	26 868 488	- 5 791 414	-				Solde budgétaire (excédent) *
dont solde budgétaire budget principal	3 457 427	32 403 902	26 793 821	- 5 610 081	-			30 669	dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire budget du SAIC				-	-			55 298	dont solde budgétaire budget du SAIC
dont solde budgétaire CFA		-	74 667	74 667	-				dont solde budgétaire CFA
dont solde budgétaire Fondation	57 512	256 000							dont solde budgétaire Fondation
dont solde budgétaire Réseaux des établissements		-	-	-	-			32 319	dont solde budgétaire Réseaux des établissements
Remboursements d'emprunts ****	3 585		-	-	-			2 180	Nouveaux emprunts
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	2 825 009	2 446 613	2 446 613	-	-	2 313 413	2 313 413	3 396 599	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers **** (non budgétaires)	474 137		0	0	0	0		1 801 406	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>6 699 383</b>	<b>35 106 515</b>	<b>29 315 101</b>	<b>- 5 791 414</b>	<b>0</b>	<b>2 313 413</b>	<b>2 313 413</b>	<b>5 200 184</b>	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)</b>
<b>Abondement de la trésorerie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 5 791 414</b>	<b>27 001 688</b>	<b>32 793 102</b>	<b>1 499 199</b>	<b>Variation Prélèvement de trésorerie</b>
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***	4 422 228					9 652 976	14 843 392		dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée						17 348 712	17 949 710	5 921 427	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
<b>TOTAL DES BESOINS</b>	<b>6 699 383</b>	<b>35 106 515</b>	<b>29 315 101</b>	<b>- 5 791 414</b>	<b>- 5 791 414</b>	<b>29 315 101</b>	<b>35 106 515</b>	<b>6 699 383</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>

L'équilibre financier présente la variation de trésorerie de l'établissement en partant du solde budgétaire, calculé dans le tableau des autorisations budgétaires, et en y ajoutant les opérations non budgétaires.

Ce tableau permet de faire ressortir les besoins de l'établissement et leur couverture.

L'Université de Reims constate un solde budgétaire négatif de 26 868K€. Ce besoin de trésorerie est alimenté par les opérations non budgétaires pour un montant de 133K€, solde des opérations de décaissements (bourses AMI versées aux étudiants, TVA payée) et les opérations d'encaissements (subvention Etat au titre des bourses AMI, crédit de TVA encaissé). En résulte un prélèvement prévisionnel sur la trésorerie de 27 001K€, répartis pour 9 653K€ sur la trésorerie fléchée et 17 349K€ sur la trésorerie non fléchée.

Ce montant important reste soutenable sur l'année au regard du niveau de trésorerie prévisionnelle à fin 2024 de 23 513K€.

### Zoom sur le solde budgétaire du CFA :

En BI 2024, le budget du CFA a été établi sur la base d'une estimation à la hausse du nombre d'apprentis. Le BR ajuste ce budget d'après les chiffres constatés par la direction de la formation professionnelle et de l'alternance.

En BI 2024, l'effectif prévisionnel était de 1 319, contre 1 266 au BR. Cela porte l'estimation des recettes de CFA sur l'exercice 2024 à 9 535K€, contre 10 552K€ en BI. Une baisse des recettes de 1 017K€ est donc constatée.

Cette prévision optimiste du BI 2024 suivait la hausse annuelle du nombre d'apprentis (300 apprentis en 2019 contre 1 266 en 2024).

L'enveloppe de masse salariale a donc diminué pour atteindre 9 504K€. Celle-ci permet notamment la prise en charge du fonctionnement du CFA pour 278,5K€ (à savoir 220€/apprenti) et les versements internes de 7 251K€ aux composantes dispensant les formations.

Les frais de gestion URCA (25% pour les composantes, hors IUTs à 20%) sont positionnés sur l'enveloppe de masse salariale. Cette enveloppe était jusqu'à présent positionnée en fonctionnement central et permettait la prise en charge de dépenses diverses. Le montant de ces frais s'élève à 2 005K€.

Le solde budgétaire du CFA fait apparaître un déficit de 74 667€. Celui-ci est dû à une estimation de prévision de recette basée sur un nombre d'apprentis, hors étudiant et apprenti URCA. En BR, nous constatons 13 étudiants et apprentis URCA, qui ne donneront ainsi pas lieu à recette.

## 2.2 Tableau des opérations pour compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Décaissements	Encaissements
Opération Ministère Mobilité Internationale	47310000		280 000	346 800
TVA	44500000		1 700 000	1 500 000
PIA	4675		466 613	466 613
<b>TOTAL</b>			<b>2 446 613</b>	<b>2 313 413</b>

L'URCA réalise plusieurs opérations pour le compte de tiers (simple transit de fonds). Ces éléments sont retracés uniquement en comptabilité générale.

Dans ce BR, aucune modification n'est opérée par rapport au BI 2024.



### 3. Analyse de la soutenabilité

#### 3.1 Tableau de situation patrimoniale

Tableau G : Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Réalisé 23	BI 2024	BR1 2024	Écart BR1 2024/ BI 2024
Personnel	184 892 908	193 599 025	192 704 160	- 894 865
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	52 045 934	52 037 046	52 249 960	212 914
Fonctionnement autre que les charges de personnel	49 260 604	54 540 275	59 066 856	4 526 581
Intervention (le cas échéant)				
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>234 153 512</b>	<b>248 139 300</b>	<b>251 771 016</b>	<b>3 631 716</b>
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)				
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>234 153 512</b>	<b>248 139 300</b>	<b>251 771 016</b>	<b>3 631 716</b>

PRODUITS	Réalisé 23	BI 2024	BR1 2024	Écart BR1 2024/ BI 2024
Subventions de l'Etat	190 767 871	188 283 874	191 172 796	2 888 922
Fiscalité affectée	2 039 942	1 800 000	1 796 400	- 3 600
Autres subventions	9 712 249	15 559 792	17 347 007	1 787 215
Autres produits	28 789 673	38 711 192	36 724 244	- 1 986 948
<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>231 309 735</b>	<b>244 354 858</b>	<b>247 040 447</b>	<b>2 685 589</b>
Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	<b>2 843 777</b>	<b>3 784 442</b>	<b>4 730 568</b>	<b>946 127</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>234 153 512</b>	<b>248 139 300</b>	<b>251 771 016</b>	<b>246 251 903</b>

25

Ce tableau est basé sur la comptabilité générale (produits/charges, ressources/emplois) et la comptabilité budgétaires (encaissements/décaissements).

Le montant des charges et des emplois est équivalent aux CP du BI et de leur variation du BR. Dans les dépenses de personnel, le compte 63\* qui concerne des dépenses de fonctionnement (transport, mutuelle, FNAL) est retraité pour être ainsi réintégré dans la partie fonctionnement.

Le montant des produits et des ressources est équivalent aux recettes encaissées. De ces recettes, sont retraitées :

- Les produits constatés d'avance et produits à recevoir, qui s'élèvent à 2 326K€
- Les écritures comptables (DAP/RAP/VNC/produits de cession d'éléments d'actifs/QP des subventions d'investissement virée au résultat), qui s'élèvent à 1 577K€
- Les avances (notamment sur grands projets), qui s'élèvent à 1 478K€

D'après ce tableau, le taux de pression de la masse salariale peut être calculé. L'enveloppe de personnel s'élève à 192 704K€ et les produits à 238 089K€, ce qui porte le taux de pression à 80,94%.

La prévision de résultat est négative à -4 730,5K€, en baisse de -946 127€ par rapport au BI.



Graphique 1 : résultat patrimonial

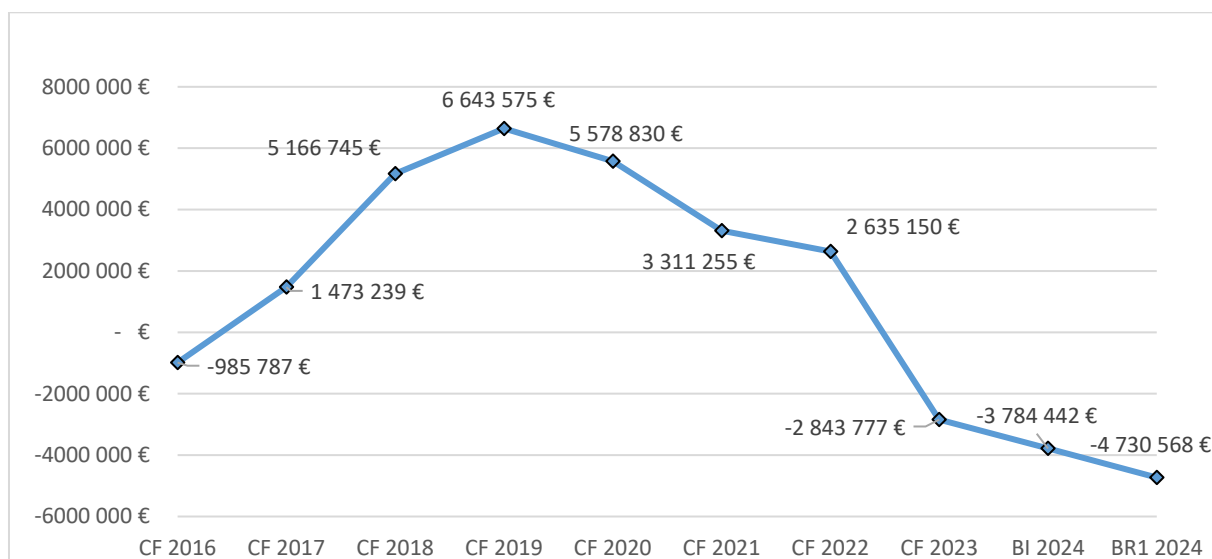


Tableau H : Détermination de la CAF

	Réalisé 23	BI 2024	BR1 2024	Écart BR1 2024/ BI 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	- 2 843 777	- 3 784 442	- 4 730 568	- 946 127
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	15 513 624	15 842 833	15 513 624	- 329 209
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	2 220 247	3 857 649	2 220 247	- 1 637 402
+ 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	6 730 845	6 670 439	6 730 845	60 406
= CAF ou IAF*	3 718 755	1 530 303	1 831 963	301 660

La capacité d'autofinancement (CAF) s'établit à 1 832K€ en BR1 2024. Elle progresse de 301,6K€ par rapport au BI. Cela se traduit par une augmentation des prévisions de produit supérieure à l'augmentation des prévisions de charges.

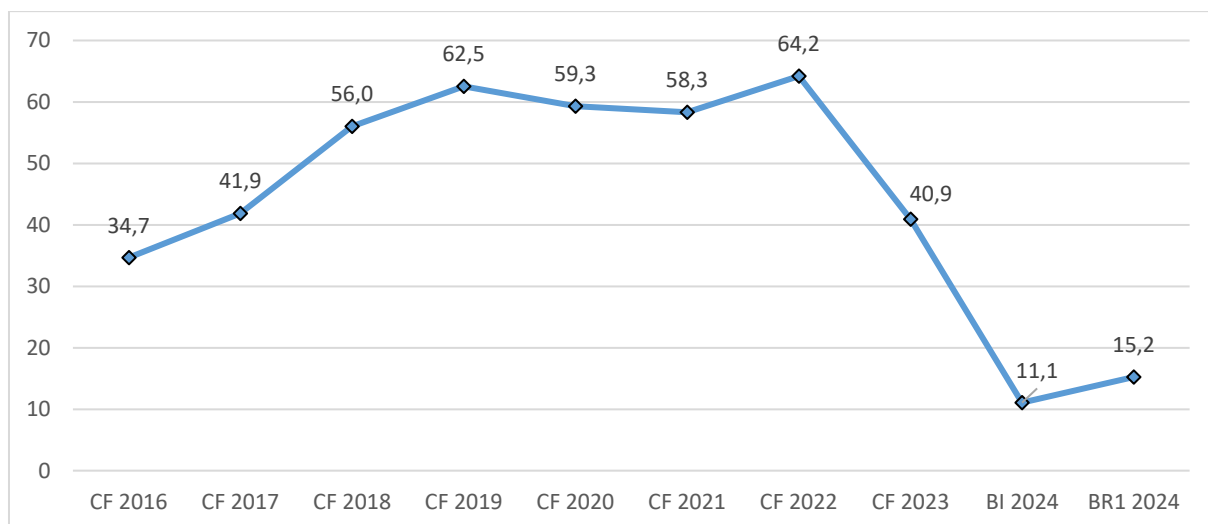
**Tableau I : Situation patrimoniale 2024 en droits constatés et évolution du FDR**

EMPLOIS	Réalisé 23	BI 2024	BR1 2024	Écart BR1 2024/ BI 2024
Insuffisance d'autofinancement*	-			
Investissements	26 809 262	34 122 867	31 855 398	- 2 267 468
Remboursement des dettes financières	-			
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>26 809 262</b>	<b>34 122 867</b>	<b>31 855 398</b>	<b>- 2 267 468</b>
<b>APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)</b>				
RESSOURCES	Réalisé 23	BI 2024	BR1 2024	Écart BR1 2024/ BI 2024
Capacité d'autofinancement*	3 718 755	1 530 303	1 831 963	301 660
Financement de l'actif par l'État	548 849	223 970	1 405 127	1 181 157
Financement par des tiers autres que l'État	8 555 861	15 563 476	13 357 926	- 2 205 550
Autres ressources	2 398 129	381 400	381 400	-
Augmentation des dettes financières	-			-
<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>15 221 594</b>	<b>17 699 149</b>	<b>16 976 416</b>	<b>- 722 733</b>
<b>PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)</b>	<b>11 587 668</b>	<b>16 423 717</b>	<b>14 878 982</b>	<b>- 1 544 736</b>

Le prélèvement sur le FDR baisse de 1 545K€ entre le BI et le BR1 pour atteindre 14 879K€.

27

**Graphique 2 : fonds de roulement en jours de fonctionnement décaissable**



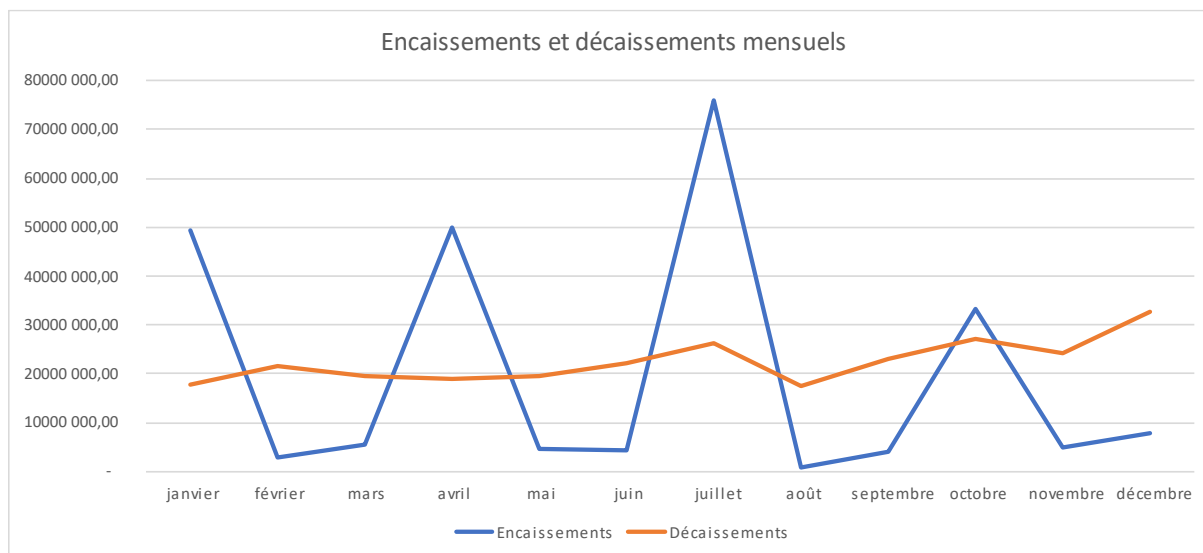
Le FDR prévisionnel de l'URCA au BR1 2024 s'établit à 9 989K€ soit 15,2 jours de financement des dépenses de fonctionnement décaissables contre 7 144K€, soit 11,1 jours au BI 2024. Cette nette amélioration s'explique en partie par la déprogrammation de l'opération Roméo qui est reportée en 2025 et par la prise en compte du FDR au 31 décembre 2023.



### 3.2 Plan de Trésorerie

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

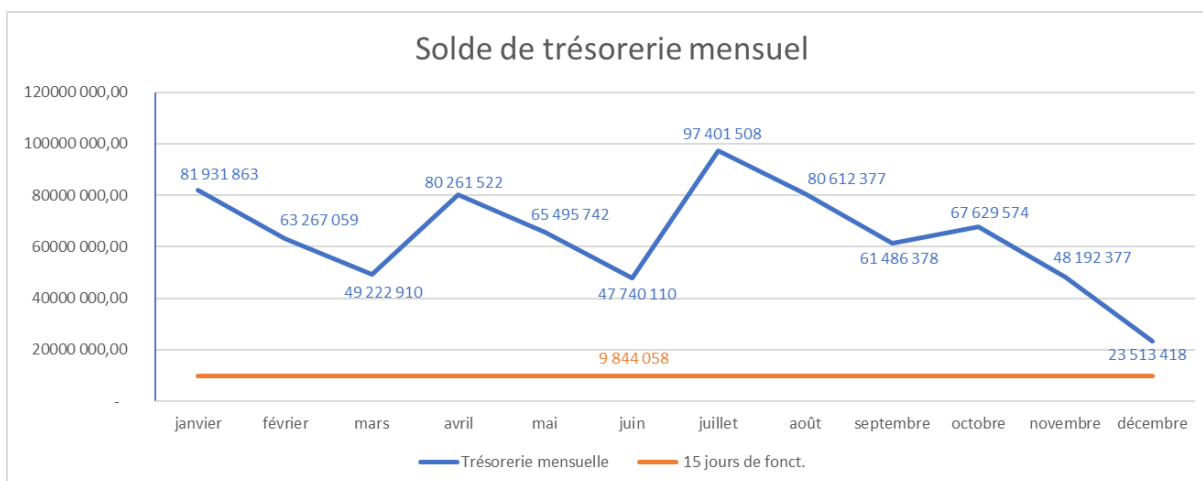
Graphique 3 : encaissements et décaissements mensuels



Le rythme des décaissements mensuels est assez stable avec une légère progression en fin d'année liée à 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 (avril, juillet et octobre).

28

Graphique 4 : solde de trésorerie mensuel



La trésorerie ne présente pas de tension particulière, elle affiche un niveau final à 23 513K€ soit 35,83 jours de fonctionnement alors qu'au BI 2024 elle n'était que de 7 544K€ soit 11,7 jours de fonctionnement. Comme pour le FDR, cette évolution est liée à la prise en compte de la trésorerie au 31 décembre 2023.



### 3.3 Tableau des opérations liées aux recettes fléchées

Le solde budgétaire de l'exercice sur les opérations fléchées est négatif pour -9 653K€ contre -14 843K€ en BI 2024 (+5 190K€).

Ce résultat s'explique par la pluriannualité des opérations. En effet, des prévisions de dépenses sont effectuées en année N, mais des prévisions de recettes sur les exercices suivants. Ces dépenses prévues en N peuvent également déjà être subventionnées par une recette titrée les années précédentes. Le solde budgétaire sur les exercices antérieurs à N non dénouées est de +12 093K€. Ainsi, une partie de ces recettes comble l'excès de dépenses de l'année N.

### 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 des projets de recherche pour 1 150K€ en dépenses sur 2024
- L'ajustement des crédits pour les PIA pour 369K€

Le montant global des dépenses s'élève alors à 144 564K€ dont 58 731K€ déjà engagées, 38 788K€ prévues pour l'exercice 2024 et le solde sur les exercices suivants, soit 47 045K€.

En recettes, le total des opérations est ajusté pour atteindre 144 564K€. Les financements extérieurs représentent 82,62% des dépenses et sont répartis en 58 805K€ encaissés sur les exercices antérieurs, 18 033K€ prévus sur 2024 et 44 598K€ sur les exercices suivants.





### 3.5 Tableau de synthèse budgétaire et comptable

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

<b>Variation du fonds de roulement</b>		<b>-11 587 668</b>	<b>-16 423 717</b>	<b>-14 878 982</b>
<b>Opérations bilanciellles non budgétaires</b>		<b>-1 405</b>		<b>-</b>
Nouvel emprunt / remboursement de prêt		2 180		
Remboursement d'emprunt / prêt accordé	-	3 180		
Cautionnements et dépôts	-	405		
<b>Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires</b>	<b>SENS</b>	<b>-92 344</b>		
Variation des stocks	+ / -	800		
Charges sur créances irrécouvrables	-	-296 706		
Produits divers de gestion courante	+	203 562		
<b>Décalsages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires</b>	<b>SENS</b>	<b>- 8 097 266,35</b>	<b>16 236 184,43</b>	<b>11 989 505,78</b>
Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	- 4 181 984	10 957 121	7 574 395
Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	- 1 735 724	5 279 064	4 415 110
Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	-192 899		
Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	-1 986 659		
<b>Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11</b>		<b>- 3 396 653</b>	<b>- 32 659 902</b>	<b>- 26 868 487,73</b>

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



## B) Budget Fondation

La note présente les données de l'Université et des SACD (CFA et réseau). Depuis le 01/01/2024, le budget de la Fondation doit être présenté de façon séparée. Son budget est donc dorénavant présenté en annexe du budget de l'Université.

### 1. Recettes

La Fondation perçoit de nouvelles recettes pour 113K€.

Celles-ci intègrent les dons suivants :

- 100K€ de l'Alumni Franck DIARD
- 1K€ de la Fondation Alfred GERARD
- 1K€ de la Main du Terroir
- 0.4K€ de divers financeurs

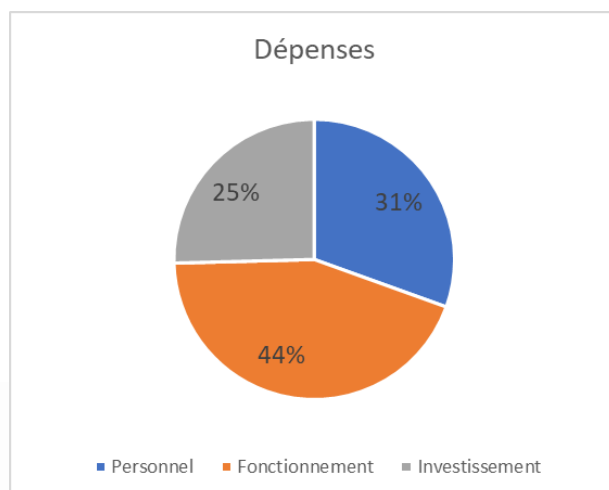
Pour rappel, les fonds propres de la fondation universitaire comprennent 100 K€ d'apports sans droit de reprise et 1 400 K€ de dotations consommables (dont 100 K€ d'origine publique), qui ont fait l'objet de recettes budgétaires sur les exercices 2017 à 2020.

### 2. Dépenses

	Bi 2024		BR1 2024		Écart BR1 2024 / BI 2024	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Personnel	120 000	120 000	120 000	120 000	-	-
Fonctionnement	136 000	136 000	158 436	173 436	22 436	37 436
Investissement			100 000	100 000	100 000	100 000
	<b>256 000</b>	<b>256 000</b>	<b>378 436</b>	<b>393 436</b>	<b>122 436</b>	<b>137 436</b>

La Fondation a 0,5 ETP de masse salariale.

Emplois			Plafond Etat ETPT		Hors SCSP EPT		Global ETPT	
Catégories	Nature		BR 1 24	Δ BI 24	BR 1 24	Δ BI 24	BR 1 24	Δ BI 24
BIATSS	Non permanents	CDD	0,50	-0,50			0,50	-0,50
<b>Totaux</b>			<b>0,50</b>	<b>-0,50</b>			<b>0,50</b>	<b>-0,50</b>

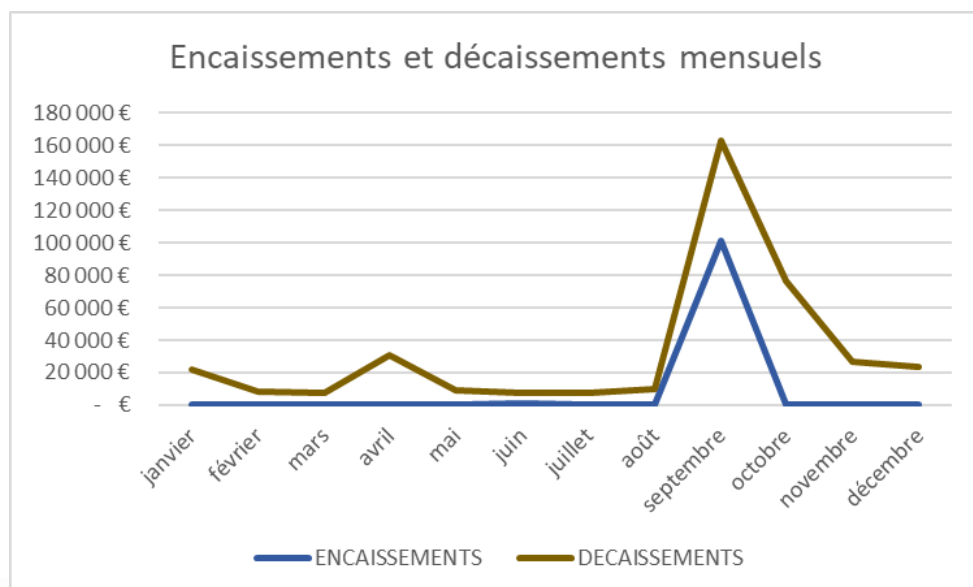
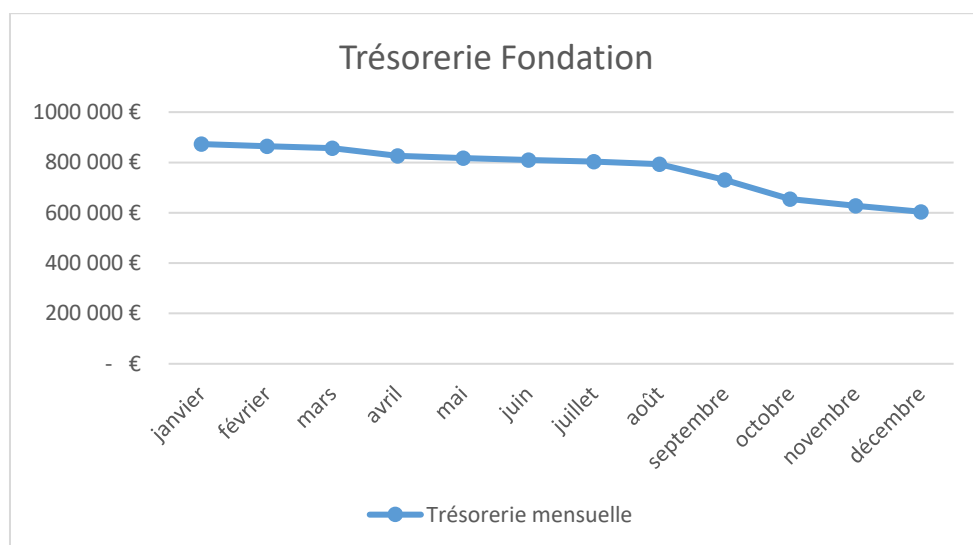


Côté dépenses, la Fondation affiche une variation de + 122K€ en AE et 137K€ en CP en BR.

Celle-ci s'explique en grande partie par l'ouverture de 100K€ en investissement pour le projet ROMEO et de 37K€ CP (+22K€ AE) en fonctionnement avec notamment l'ouverture de 30K€ pour DUAL – plein sens.

Il est à noter que certaines opérations ont, quant à elles, été annulées avec par exemple, la déprogrammation du budget alloué au marketing pour 10K€ (achat d'espace publicitaire, référencement, etc) ou bien encore celui de l'agence de communication pour 15K€. Par ailleurs, des régularisations sur certaines opérations, ayant eu lieu avant BR, ont été effectuées (exemple : le prix thèse URCA qui est réduit de 7K€).

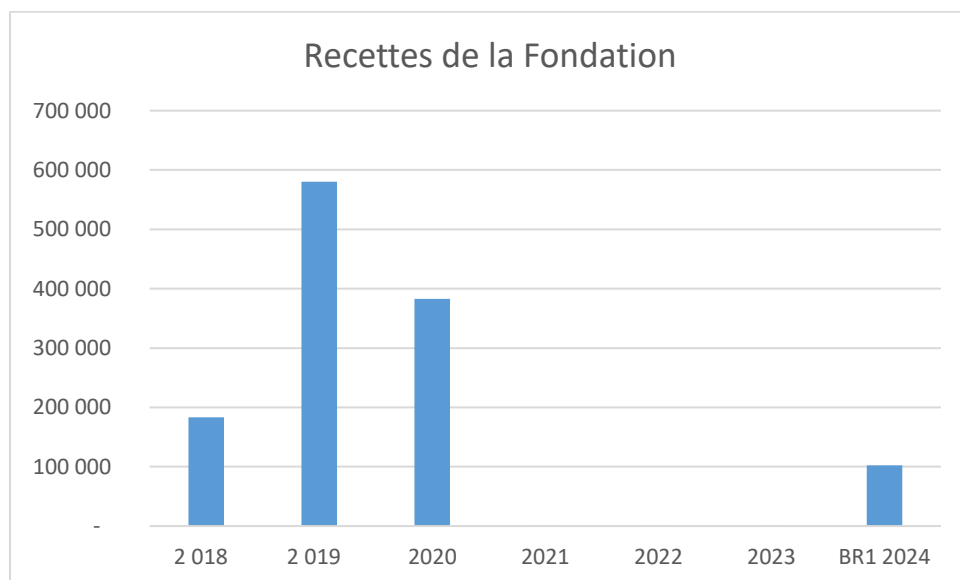
Le décalage d'ouverture d'AE par rapport aux CP correspond à la régularisation d'une facture 2023 pour 15K€.



Le rythme des décaissements est lié à la réalisation des actions mises en place par la Fondation.

Les encaissements n'ont pas de régularité puisqu'ils sont liés aux dons. Cependant, une convention pour un don de 100K€ pour chacune des 3 prochaines années (2024 - 2026) est en cours de signature entre l'URCA et l'Alumni Franck Diard.

Pour information, voici un rappel des recettes depuis 2018 :



Et les dépenses depuis 2018 :

