

DELIBERATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITE DE LIMOGES

Vu le Code de l'éducation,
Vu les articles 175, 176 et 177 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique
Vu les statuts de l'Université de Limoges,

Délibération enregistrée sous le numéro : **462/2024/DAF**
Conseil d'Administration du 30 septembre 2024

Sujet : BR N° 2

Article 1 : Comptabilité budgétaire

Il est demandé au conseil d'administration de se prononcer sur les éléments de prévision budgétaire du BR2 suivants :

Les mouvements du BR 2 :

DEPENSES

- Personnel : sans modification
- Fonctionnement : + 589 000 € en AE et 399 000 € en CP
- Investissement : + 10 000 € en AE et en CP

RECETTES

- Les recettes encaissables sont augmentées de 1 124 904 €.

Les autorisations d'engagement s'élèvent à 234 360 421 € dont :

- 147 283 345 € en personnel,
- 41 920 977 € en fonctionnement,
- 45 156 009 € en investissement.

Les crédits de paiement s'élèvent à : 200 101 699 € dont :

- 147 283 345 € en personnel,
- 34 733 757 € en fonctionnement,
- 18 084 507 € en investissement.

Les recettes encaissables s'élèvent à 196 794 015 €

Le solde budgétaire augmente de 715 904 € et s'élève donc à – 3 307 684 €.

Article 2 : Comptabilité patrimoniale

- Le résultat prévisionnel de 47 833 €
- La Capacité d'Auto Financement s'élève à + 6 047 833 €
- Le fonds de roulement prévu est de + 22 076 609 €
- La trésorerie progresserait à nouveau pour atteindre + 27 413 478 €.

Les tableaux réglementaires sont annexés à la présente délibération.

Membres en exercice : 36
Nombre de votants : 20
Pour : 20
Contre : 0
Abstention : 0

Fait à Limoges, le 30 septembre 2024

La Présidente de l'université de Limoges

Isabelle KLOCK FONTANILLE

**Publié au recueil des actes administratifs du mois de septembre 2024.
Transmis au rectorat de l'académie de Limoges le 02 octobre 2024.**

Modalités de recours : *En application de l'article R 421-1 du code de justice administrative, le Tribunal Administratif de Limoges peut être saisi par voie de recours formé contre les actes réglementaires dans les deux mois à partir du jour de leur publication et de leur transmission au Recteur*

Tableau 1
Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget rectificatif n°2 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A)		(B)		(C) = (A) + (B)	
	Permanents	Titulaires	En ETPT	Emplois sous plafond Etat	En ETPT	Emplois financés hors SCSP	Global	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs		Titulaires	748,10	(1)			748,10	
		CDI	3,00			5,50	8,50	
		CDD	196,66			109,30	305,96	
	S/total EC		947,76		114,80	1062,56		
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS							0,00	
BIATOSS		Titulaires	539,77	(2)			539,77	
		CDI	57,34			12,70	70,04	
		CDD	97,19			81,32	178,51	
	S/total Biatoss		694,30		94,02	788,32		
	Totaux		1 642,06		208,82	1850,88		
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			1 646,00	(5)				Plafond global des emplois voté par le CA

Note sur les modalités de renseignement du tableau

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (4))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (5)

Tableau 3 - EPSCP

Dépenses par destination et recettes par origine BR2 2024

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DELIBERANT
Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

	Personnel		Fonctionnement et intervention		Dépenses de l'organisme		Investissement		Total	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
D1 - Dépenses Programmes 150 et 231	146 863 098 €		40 867 277 €	33 824 507 €	44 728 134 €	17 067 802 €	232 458 509 €		198 355 407 €	
Formation initiale et continue	96 120 806 €		6 805 288 €	3 809 419 €	2 160 201 €	1 877 063 €	105 086 353 €		103 807 288 €	
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	47 315 832 €		3 209 317 €	2 209 317 €	1 953 911 €	823 417 €	50 855 100 €		50 407 688 €	
D102 - Formation initiale et continue de niveau Diplôme	48 711 632 €		3 598 130 €	1 600 102 €	1 206 290 €	1 053 646 €	59 030 190 €		57 191 376 €	
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	31 000 €		230 200 €	188 764 €	1 277 200 €		261 200 €		51 719 924 €	
D105 - Bibliothèques et documentation	- €		1 430 100 €	885 682 €	20 000 €	18 400 €	1 450 100 €		802 082 €	
D106 - Recherche universitaire	10 335 176 €		6 082 078 €	5 263 962 €	5 964 588 €	5 338 125 €	22 381 842 €		20 937 266 €	
D113 - Diffusion des savoirs et musées	- €		34 250 €	29 390 €	- €	- €	34 250 €		29 390 €	
D114 - Immobilier	- €		10 812 115 €	8 780 893 €	33 424 956 €	7 375 948 €	44 237 071 €		18 156 839 €	
D115 - Pilotage et support	40 407 116 €		15 103 448 €	13 055 158 €	3 158 329 €	3 000 208 €	59 268 893 €		56 522 542 €	
D2 - Étudiants	420 337 €		1 093 700 €	909 250 €	428 875 €	418 705 €	1 900 912 €		1 748 292 €	
D201 - Aides directes aux étudiants	420 337 €		80 270 €	80 270 €	395 575 €	385 575 €	1 200 000 €		8 200 €	
D202 - Coût des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	- €		10 430 €	8 980 €	- €	- €	1 200 000 €		1 500 €	
D3 - Autres intervenants	- €		103 200 €	80 340 €	37 300 €	38 130 €	140 500 €		116 476 €	
Total	147 283 435 €		41 920 977 €	34 733 757 €	45 156 009 €	18 084 507 €	234 360 421 €		200 101 699 €	

SOLDE BUDGETAIRE (excédent)

Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

	Recettes globales		Recettes de l'Etat		Recettes de l'organisme		Recettes propres		Recettes financières		Total
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscality affectée	Autres financements publics	Financement de l'Etat	Autres financements publics	Financement de l'Etat	Autres financements publics	Recettes propres	Recettes financières	
Subvention pour charges de service public	139 568 749 €										139 568 749 €
Droits d'inscription							3 500 000 €				3 500 000 €
Formation continue diplômés propres VAE							2 271 803 €				2 271 803 €
Taxe d'apprentissage							95 700 €				95 700 €
Contrats et prestations de recherche hors ANR							68 700 €				68 700 €
ANR investissements d'avenir							95 000 €				95 000 €
ANR hors investissements d'avenir							70 201 €				70 201 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région							261 291 €				261 291 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne							427 558 €				427 558 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres							564 184 €				564 184 €
Fondateurs - fonds propres, réserves, dons et legs							2 048 276 €				2 048 276 €
Autres recettes							1 288 200 €				1 288 200 €
Total	139 568 749 €	310 000 €	1 288 200 €	3 535 532 €	18 520 794 €	2 010 962 €	29 223 394 €	2 010 962 €	2 336 384 €	1 118 280 €	196 794 015 €

SOLDE BUDGETAIRE (déficit)

NB1 - La classification du compte 103 - Fonds propres et réserves des fondations est liée à la liste approuvée de rattachement (financement Etat / autres financements publics / recettes propres)
NB2 - Le tableau des recettes par origine doit être renseigné en prévision de recettes et correspondre avec le tableau du solde budgétaire. La mention des comptes PCC à vocation à donner une indication sur le nature des recettes à inventorier.

TABLEAU 4
Equilibre financier BR2 2024

POUR VOTE DE L'ORGANIE DELIBERANT

BESOINS	Montants CF 2023		Montants BI 2024		Montants BR2 2024	
	€	€	€	€	€	€
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	-	-	4 882 879	-	3 307 684	-
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (e1)	6 235	6 000	6 000	4 500	4 500	4 500
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	2 756 042	3 600 000	3 600 000	3 450 000	3 750 000	3 750 000
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)	376 150 322	-	-	-	378 151 184	-
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(e1)+(c1)-(e1)	378 912 599	8 488 879	8 488 879	3 454 500	3 754 500	3 754 500
ABONDEMENT de la trésorerie (f) = (2) - (1)	9 079 508	-	-	5 034 379	3 459 184	3 459 184
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***	3 224 233	-	-	1 483 810	1 234 192	1 234 192
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)	5 855 335	-	-	3 540 769	2 225 000	2 225 000
TOTAL DES BESOINS (1) + (f)	388 592 187	8 488 879	8 488 879	8 488 879	7 213 684	7 213 684

Financements (couverture des besoins)	
Montants CF 2023	Montants BI 2024
6 730 987 €	- €
-	-
-	4 500 €
3 710 017 €	3 450 000 €
378 151 184 €	-
388 592 187 €	3 454 500 €
-	5 034 379 €
-	1 483 810 €
388 592 187 €	3 540 769 €
	8 488 879 €
	7 213 684 €

Financements (couverture des besoins)	
Montants BR2 2024	Montants BI 2024
- €	- €
4 500 €	4 500 €
3 750 000 €	3 450 000 €
-	-
3 754 500 €	3 454 500 €
3 459 184 €	5 034 379 €
1 234 192 €	1 483 810 €
-	3 540 769 €
	8 488 879 €
	7 213 684 €

Opérations budgétaires

Opérations non budgétaires

La variation de trésorerie :
- se détermine par différence entre (1) et (2),
- se décompose en (a) et (d),
- s'explique par D, (b), (c), (e).

Decomposition de la variation de trésorerie = différence entre variation de trésorerie (1 ou f) et (a)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers BR2 2024

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	CF 2023		BI 2024		BR2 2024	
			Décaissements	Encasements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encasements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encasements
Aide à la mobilité internationale	46711	Aide à la mobilité internationale	1 416 578,27 €	2 481 393,74 €	900 000,00 €	950 000,00 €	900 000,00 €	950 000,00 €
TVA	445	TVA	1 339 464,13 €	1 228 623,09 €	1 700 000,00 €	1 500 000,00 €	2 000 000,00 €	1 800 000,00 €
Alienor Transfert	4731	Alienor Transfert			1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €
Diverses	473**		376 150 321,57 €	378 151 183,50 €				
TOTAL			376 906 363,97 €	381 861 200,33 €	3 600 000,00 €	3 450 000,00 €	3 900 000,00 €	3 750 000,00 €

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une

TABLEAU 6
Situation patrimoniale BR2 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

Compte de résultat prévisionnel

	CHARGES		PRODUITS		MONTANTS BR2 2024	
	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants CF 2023	Montants BI 2024
Personnel	139 496 716 €	143 421 198 €	145 598 642 €	138 470 883 €	145 598 642 €	138 470 883 €
dont charges de pensions civiles*	43 243 982 €	44 480 571 €	1 235 163 €	1 000 000 €	1 235 163 €	1 000 000 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel						
Intervention (le cas échéant)	48 231 583 €	49 961 692 €	9 781 504 €	26 192 090 €	9 781 504 €	26 192 090 €
TOTAL DES CHARGES (1)	187 728 299 €	193 382 889 €	32 421 397 €	27 806 134 €	32 421 397 €	27 806 134 €
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	1 308 407 €	86 218 €	189 036 706 €	193 469 107 €	189 036 706 €	193 469 107 €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) * (3) = (2) + (4)	189 036 706 €	193 469 107 €	189 036 706 €	193 469 107 €	189 036 706 €	193 469 107 €

* il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR2 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	1 308 407 €	86 218 €	47 833 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 617 398 €	13 500 000 €	14 000 000 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	7 702 023 €	8 200 000 €	8 000 000 €
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	- €	- €	- €
- produits de cession d'éléments d'actifs	5 500 €	- €	- €
- quote-part des subventions d'investissement vites au résultat de l'exercice	- €	- €	- €
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	6 219 282 €	5 386 218 €	6 047 833 €

Etat prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR2 2024
EMPLOIS			
Insuffisance d'autofinancement			
Investissements	12 393 154 €	13 103 205 €	17 180 282 €
Remboursement des dettes financières			
TOTAL DES EMPLOIS (5)	12 393 154 €	13 103 205 €	17 180 282 €
RESSOURCES			
Capacité d'autofinancement	6 219 282 €	5 386 218 €	6 047 833 €
Financement de l'actif par l'Etat	1 656 768 €	319 904 €	603 289 €
Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	4 933 447 €	4 889 084 €	8 767 018 €
Autres ressources	78 590 €	556 892 €	700 915 €
Augmentation des dettes financières			
TOTAL DES RESSOURCES (6)	12 887 087 €	11 152 098 €	16 119 055 €
Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	493 933 €	- €	- €
Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6)	- €	1 951 107 €	1 061 226 €

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR2 2024
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	493 933 €	1 951 107 €	1 061 226 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESOR)	9 185 635 €	3 083 272 €	2 397 958 €
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (1) ou PRELEVEMENT (11)*	9 679 568 €	5 034 379 €	3 459 184 €
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	23 102 714 €	21 151 607 €	22 041 488 €
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	7 769 949 €	4 686 676 €	5 371 990 €
Niveau de la TRESORERIE	30 872 662 €	25 938 283 €	27 413 478 €

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie BR2 2024

UR INFORMATION DE L'ORGANISME DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
SOLDE INITIAL (début de mois)	30 872 662	56 583 482	48 769 256	30 518 354	48 808 821	39 587 377	29 381 548	68 666 330	58 190 098	46 952 203	60 385 395	51 977 546	
ENCAISSEMENTS													
<i>Recettes budgétaires globalisées</i>	0	0	0	69 127 136	705 550	2 096 132	50 696 161	844 462	2 541 674	25 383 688	5 100 970	6 727 502	163 223 275
Subvention pour charges de service public	0	0	0	69 074 597	0	0	48 464 812	0	0	20 819 028	100 000	1 210 312	139 568 749
Autres financements de l'Etat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110 000	200 970	199 000	310 000
Fiscalité affectée	0	0	0	0	2 471	181 900	710 640	2 508	0	1 177 590	800 000	928 642	1 288 200
Autres financements publics	0	0	0	52 539	703 079	1 914 232	502 941	841 954	2 541 674	3 160 000	4 000 000	4 289 548	3 535 532
Recettes propres	0	0	0	371 942	998 165	5 257 882	322 382	43 259	6 305 207	7 157 930	6 300 000	6 813 973	33 570 740
<i>Recettes budgétaires flechées</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	965 000	350 000	350 000	345 962	2 010 962
Financements de l'Etat flechés	0	0	0	306 095	746 932	5 084 696	302 232	18 461	4 846 421	6 382 930	5 500 000	6 031 627	29 223 394
Autres financements publics flechés	0	0	0	65 847	251 233	169 186	20 150	24 798	493 786	425 000	450 000	436 384	2 336 384
Recettes propres flechées	0	0	1 473	493	458	497	0	994	0	0	0	585	4 500
<i>Opérations non budgétaires</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emprunts : encassements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prêts : encassements en capital	0	0	1 473	493	458	497	0	994	0	0	0	585	4 500
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Opérations gérées en compte de tiers</i>	37 559 216	4 912 176	2 897 584	-33 877 305	4 393 813	-1 942 905	5 705 184	1 667 536	-1 490 356	1 258 000	283 000	-17 615 943	3 750 000
TVA encassée	0	181	132 800	30 078	374 142	322 575	263 064	15 751	164 565	155 000	180 000	161 844	1 800 000
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers	0	0	87 200	80 700	0	130 800	0	342 300	0	1 103 000	103 000	103 000	1 950 000
Autres encaissements d'opérations gérées en compte	37 559 216	4 911 995	2 677 584	-33 988 083	4 019 671	-2 396 280	5 442 120	1 651 785	-1 997 221	1 103 000	103 000	-17 880 787	1 950 000
TOTAL	37 559 216	4 912 176	2 899 057	35 622 266	6 097 986	5 411 606	56 723 727	2 556 251	7 356 525	33 799 618	11 683 970	-4 073 883	200 548 515
DECAISSEMENTS													
<i>Enveloppes hors recettes flechées</i>	11 223 488	12 009 511	18 627 273	14 279 067	13 498 430	13 552 100	14 746 309	12 091 621	14 027 165	15 196 407	15 396 407	16 459 487	171 107 255
Personnel	11 223 488	11 782 089	11 346 352	10 892 485	11 356 911	11 103 307	11 678 569	12 023 996	10 996 409	10 896 407	10 896 407	11 096 405	135 392 825
Fonctionnement	0	226 324	6 507 924	2 944 385	1 885 686	2 155 311	2 459 193	47 356	2 731 549	2 900 000	3 000 000	3 354 973	28 212 701
Investissement	0	1 098	772 997	442 197	255 833	293 482	608 547	20 269	299 207	1 300 000	1 000 000	2 008 109	7 501 739
<i>Dépenses sur recettes flechées</i>	614 483	686 808	1 868 755	2 463 800	1 497 973	1 522 852	2 059 493	695 188	4 369 715	4 186 513	4 380 412	4 648 442	28 994 434
Personnel	614 483	633 529	578 444	594 845	619 928	606 379	638 640	658 311	1 736 511	1 736 513	1 736 513	1 736 514	11 890 610
Fonctionnement	0	37 691	686 392	451 506	473 112	478 032	418 511	1 938	1 003 018	950 000	985 038	1 037 820	6 521 056
Investissement	0	15 588	603 919	1 417 449	404 933	440 441	1 002 342	34 939	1 630 186	1 500 000	1 658 863	1 874 108	10 552 768
<i>Opérations non budgétaires</i>	0	0	0	0	925	3 000	1 000	0	0	0	0	1 075	6 000
Emprunts : remboursements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prêts : décaissements en capital	0	0	0	0	925	3 000	1 000	0	0	0	0	1 075	6 000
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Opérations gérées en compte de tiers</i>	10 425	30 083	653 931	588 932	322 102	538 483	632 143	245 674	197 540	983 506	315 000	-618 819	3 900 000
TVA décaissée	0	6 303	279 501	381 511	128 970	150 679	244 329	2 087	173 167	220 000	220 000	213 453	2 000 000
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers	0	0	82 000	95 400	111 924	374 575	282 595	0	0	763 506	95 000	95 000	1 900 000
Autres décaissements d'opérations gérées en compte	10 425	23 780	292 430	132 021	81 208	14 229	105 219	243 587	24 373	0	0	-927 272	0
TOTAL	11 848 396	12 728 402	21 149 959	17 331 799	15 319 430	15 617 435	17 438 945	13 032 483	18 594 420	20 366 426	20 091 819	-20 490 185	204 007 699
SOLDE DU MOIS	25 710 820	-7 814 226	-18 250 902	18 290 467	-9 221 444	-10 205 829	39 284 782	-10 476 232	-11 237 895	13 433 192	-8 407 849	-24 564 068	-3 459 184
SOLDE CUMULE	56 583 482	48 769 256	30 518 354	48 808 821	39 587 377	29 381 548	68 666 330	58 190 098	46 952 203	60 385 395	51 977 546	27 413 478	4 576 306
													-151 500

dont trésorerie flechée

dont trésorerie sur op. non budgétaires

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées BR2 2024

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées *

	Antérieures à N non dénouées	2024	2025	2026	2027
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)	3 246 147	11 261 997	15 838 303	13 619 444	16 049 729
Recettes fléchées (b)	179 091 518	33 570 740	5 981 688	8 590 929	3 404 979
Financements de l'État fléchés	30 956 458	2 010 962	32 554	500 000	500 000
Autres financements publics fléchés	95 913 558	29 223 394	5 693 007	7 834 802	2 648 852
Recettes propres fléchées	52 221 502	2 336 384	256 127	256 127	256 127
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	164 583 374	28 994 434	8 200 547	6 160 644	4 474 675
Personnel					
AE=CP	62 545 714	11 890 610	4 899 278	2 993 247	1 584 346
Fonctionnement					
AE	71 148 499	7 433 078	1 494 918	864 407	474 464
CP	47 094 772	6 521 056	1 097 270	504 381	227 313
Intervention					
AE					
CP					
Investissement					
AE	54 736 487	36 608 122	1 204 000	933 400	933 400
CP	54 942 887	10 582 768	2 204 000	2 663 017	2 663 017
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	14 508 144	4 576 306	2 218 859	2 430 285	1 069 696

Solde budgétaire N repris au tableau "Équilibre financier" en (a)

Au cas où l'organisme utilise ce tableau pour un suivi individuel par opération, cette seconde partie permet de vérifier l'équilibre final de chaque opération.

Autofinancement des opérations fléchées (d)					
Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)					
Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e)	11 261 997	15 838 303	13 619 444	16 049 729	14 980 033

TABLEAU 10
Opérations pluriannuelles - prévision BR2 2024

FIGURE PREVISIONNELLE DU BUDGET PLURIANNUEL
A - Prévision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Opération	Nature	Prévisions Coût total de l'opération	Prévisions N (B + BR)				Prévisions N+1 et suivantes				
			AE ouvertes - N	Coûts AE - N	CP couverts	Coûts CP - N	AE prévues en N+1	CP prévues en N+1	AE prévues en N+2	CP prévues en N+2	AE prévues > N+2
CONTRATS DE RECHERCHE	Personnel	27 313 883,85	14 752 270,57	14 752 270,57	14 752 270,57	8 802 744,09	8 802 744,09	1 874 857,48	1 874 857,48	505 574,93	505 574,93
	Fonctionnement	9 454 578,25	4 897 891,20	4 897 891,20	4 843 233,35	2 881 538,40	2 881 538,40	165 080,00	165 080,00	751 750,60	751 750,60
Total CONTRATS DE RECHERCHE		36 768 462,10	19 650 161,77	19 650 161,77	19 595 503,92	11 684 276,49	11 684 276,49	2 040 937,48	2 040 937,48	1 257 325,53	1 257 325,53
			27 888 558,37	27 888 558,37	27 888 558,37	18 565 814,89	18 565 814,89	3 329 631,46	3 329 631,46	1 722 152,16	1 722 152,16
Contrats de formation continue	Personnel	9 745 080,08	3 853 121,86	3 853 121,86	3 853 121,86	5 600 000,00	5 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fonctionnement	15 600 629,23	7 160 295,00	7 160 295,00	5 193 886,72	4 966 344,21	4 966 344,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Contrats de formation continue		25 345 709,31	11 013 416,86	11 013 416,86	9 047 008,58	10 566 344,21	10 566 344,21	0,00	0,00	0,00	0,00
			10 857 183,13	10 857 183,13	10 857 183,13	10 566 344,21	10 566 344,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Contrats d'enseignement	Personnel	10 820 154,50	2 637 744,96	2 637 744,96	2 637 744,96	2 008 621,00	2 008 621,00	2 027 501,26	2 027 501,26	1 334 896,28	1 334 896,28
	Fonctionnement	5 483 108,75	2 127 220,22	2 127 220,22	1 016 850,00	1 016 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Contrats d'enseignement		16 303 263,25	4 764 965,18	4 764 965,18	3 654 594,96	3 025 471,00	3 025 471,00	2 027 501,26	2 027 501,26	1 334 896,28	1 334 896,28
			8 337 397,81	8 337 397,81	7 153 644,96	6 042 321,00	6 042 321,00	3 276 474,41	3 276 474,41	1 969 392,28	1 969 392,28
Programme pluriannuels d'inv.	Personnel	50 033 270,34	11 875 715,92	11 875 715,92	11 875 715,92	29 252 504,09	29 252 504,09	3 707 319,91	3 707 319,91	4 000 000,00	4 000 000,00
	Fonctionnement	50 833 879,34	11 875 715,92	11 875 715,92	9 405 878,83	9 405 878,83	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Programme pluriannuels d'inv.		100 867 149,68	23 751 431,84	23 751 431,84	21 281 594,75	38 658 382,92	38 658 382,92	3 707 319,91	3 707 319,91	4 000 000,00	4 000 000,00
			17 058 131,99	17 058 131,99	14 576 716,98	14 576 716,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Contrats de formation continue et Contrats d'enseignement		44 887 448,41	17 870 600,01	17 870 600,01	15 904 013,56	15 532 685,21	15 532 685,21	3 872 657,74	3 872 657,74	1 841 870,38	1 841 870,38
			21 187 330,38	21 187 330,38	19 372 449,87	18 581 921,49	18 581 921,49	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		167 103 716,02	58 985 770,93	58 985 770,93	57 109 891,22	64 481 872,00	64 481 872,00	52 891 226,89	52 891 226,89	17 749 350,77	17 749 350,77

Opération	Nature	Prévisions Financement de l'opération	Prévisions N				Prévisions N+1 et suivantes				
			Encadrements - N	Encadrements	Engagements	Engagements	Encadrements	Encadrements	Engagements	Engagements	
CONTRATS DE RECHERCHE	Financement de l'état	4 011 382,79	119 104,00	119 104,00	880 888,80	880 888,80	1 654 114,58	1 654 114,58			
	Autres financements publics	26 707 859,74	7 035 294,00	7 035 294,00	1 302 689,78	1 302 689,78	2 158 193,63	2 158 193,63			
Total CONTRATS DE RECHERCHE		30 719 242,53	120 398,00	120 398,00	2 183 578,58	2 183 578,58	3 812 308,21	3 812 308,21			
			18 828 183,00	18 828 183,00	3 443 578,58	3 443 578,58	5 970 502,14	5 970 502,14			
Contrats de formation continue	Autres financements publics	25 859 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Autres financements publics	25 859 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Total Contrats de formation continue		51 718 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			10 202 000,00	10 202 000,00	6 644 600,00	6 644 600,00	0,00	0,00			
Contrats d'enseignement	Financement de l'état	879 159,00	169 346,00	169 346,00	169 346,00	169 346,00	153 596,60	153 596,60			
	Autres financements publics	28 448 665,07	4 533 313,31	4 533 313,31	3 207 701,00	3 207 701,00	2 851 800,02	2 851 800,02			
Total Contrats d'enseignement		29 327 824,07	4 702 659,31	4 702 659,31	4 377 047,00	4 377 047,00	4 405 396,62	4 405 396,62			
			12 819 376,31	12 819 376,31	4 217 739,00	4 217 739,00	2 254 434,40	2 254 434,40			
Programme pluriannuels d'inv.	Financement de l'état	13 175 052,59	7 341 688,00	7 341 688,00	1 500 000,00	1 500 000,00	209 896 950,54	209 896 950,54			
	Autres financements publics	32 176 638,96	4 124 443,15	4 124 443,15	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00			
Total Programme pluriannuels d'inv.		45 351 691,55	11 466 131,15	11 466 131,15	1 500 000,00	1 500 000,00	2 209 896 950,54	2 209 896 950,54			
			19 644 091,38	19 644 091,38	2 860 242,80	2 860 242,80	1 472 641,19	1 472 641,19			
TOTAL		167 103 716,02	58 985 770,93	58 985 770,93	57 109 891,22	64 481 872,00	64 481 872,00	17 283 263,83	17 283 263,83		
								5 275 658,14	5 275 658,14		

Tableau 12

Tableau de synthèse budgétaire et comptable (réalisé)

		Stocks		Flux de l'année		Stocks initiaux	
1	Niveau initial de restes à payer		12 980 275				
2	Niveau initial du fonds de roulement		23 102 714				
3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement		-7 769 948				
4	Niveau initial de la trésorerie		30 872 662				
	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		11 261 997				
	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée		19 610 665				
5	Autorisations d'engagement		234 360 421				
6	Résultat patrimonial		47 833				
7	Capacité d'autofinancement (CAF)		6 047 833				
8	Variation du fonds de roulement		-1 061 226				
9	Opérations bilanciales non budgétaires	SENS	-6 235				
	Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+	0				
	Remboursement d'emprunt / prêt accordé	-	-6 235				
	Cautionnement et dépôts	+/-	0				
10	Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	SENS	2 003 781				
	Variation de stocks	+/-	-1 053,00				
	Production immobilisée	+/-	0,00				
	Charges sur créances irrécouvrables	+/-	-96 937,00				
	Produits divers de gestion courante	+/-	2 101 771,00				
11	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS	248 912				
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	5 915 978				
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	11 918 145				
12	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	13 256 898				
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	-4 328 313				
13	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		-3 307 684				
	Recettes budgétaires		196 794 015				
	Crédits de paiement ouverts		200 101 699				
	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		-151 500				
15	Variation de la trésorerie = 12 + 13		-3 459 184				
	dont variation de la trésorerie fléchée		4 576 306				
	dont variation de la trésorerie non fléchée		-8 035 490				
17	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13		2 397 958				
18	Restes à payer		34 258 722				
19							
20	Niveau final de restes à payer		47 238 997				
	Niveau final du fonds de roulement		22 041 488				
	Niveau final du besoin en fonds de roulement		-5 371 990				
	Niveau final de la trésorerie		27 413 478				
	dont niveau final de la trésorerie fléchée		15 838 303				
	dont niveau final de la trésorerie non fléchée		11 575 175				



**Université
de Limoges**

**Direction des Achats et des Finances
Projet suivi par Adil RKIBI**

PROJET DE BUDGET RECTIFICATIF N°2 - 2024

Table des matières

PROJET DE BUDGET RECTIFICATIF N°2 - 2024.....	1
I- LE CONTEXTE	2
II- LES GRANDES LIGNES DU BUDGET RECTIFICATIF	3
a. Dépenses.....	3
b. Recettes	4
III- AJUSTEMENT DE LA MASSE SALARIALE.....	5
IV- INTERPRETATION ET EVOLUTION HISTORIQUE	6

I- LE CONTEXTE

L'exercice 2024 marque le deuxième exercice budgétaire post plan de retour à l'équilibre financier (PREF). Dans ce cadre, ce budget a été bâti dans cette optique en s'efforçant à la fois de consolider la situation financière de l'établissement et de répondre aux défis présents et futurs tout en maintenant la soutenabilité financière de l'université.

Cet objectif est renforcé, dans le cadre de la contractualisation interne à l'université de Limoges, par le déploiement du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM) qui constitue l'outil de pilotage alliant les choix de l'université en matière de ressources humaines, investissement, recherche et formation.

Ainsi, malgré les aléas conjoncturels (inflation, revalorisations salariales), l'établissement a su assainir et consolider sa situation financière pour sortir de ces contraintes financières et budgétaires.

Cette situation s'illustre à travers les indicateurs du compte financier 2023 suivants :

- Le solde budgétaire s'élève à + 6,70 M€ ;
- Le résultat est de + 1,31 M€ ;
- Le fonds de roulement de 23,10 M€ soit 49 jours de charges décaissables ;
- Le BFR de -7,77 M€ ;
- La trésorerie s'établissant à 30,87 M€.

Aussi ce budget initial 2024 a-t-il pour objectif de maintenir un certain niveau d'investissement, tout en honorant les engagements stables sur la masse salariale, et sans restreindre le budget alloué à la recherche, la formation tout en mettant l'accent sur le pilotage.

Pour rappel, ci-dessous les indicateurs financiers du BI 2024 :

- Le solde budgétaire prévu était de - 4,88 M€, soit la différence entre les prévisions de Recettes Encaissées (RE), 185 589 011 €, et les prévisions de Crédits de Paiement (CP), 190 471 890 €.
- Le résultat prévu était de 86 k€,
- Le fonds de roulement prévu s'élevait à 21,15 M€,
- La trésorerie prévue s'élevait à 25,84 M€.

Au BR1, le résultat visé se situait à - 251 297€, la capacité d'autofinancement à 5,75 M€. Le fonds de roulement corrigé du compte financier visait 21,13 M€, et une trésorerie prévisionnelle de 26,70 M€.

La connaissance financière quant à la trajectoire budgétaire suivie par l'établissement s'est enrichie de l'apport du compte financier 2023, du budget rectificatif N°1, des incertitudes liées à la crise géopolitique tant sur les prix des matières premières que sur le prix de de l'énergie.

Ces éléments permettent d'affiner les prévisions réalisées lors du budget initial via le présent budget rectificatif N°1.

II- LES GRANDES LIGNES DU BUDGET RECTIFICATIF

a. Dépenses

Les enveloppes limitatives par grande masse ont été modifiées comme suit :

DEPENSES						
	Montants BI 2024		Montants BR1 2024		Montants BR2 2024	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Personnel	145 016 378 €	145 016 378 €	147 283 435 €	147 283 435 €	147 283 435 €	147 283 435 €
Fonctionnement	38 956 996 €	31 947 053 €	41 331 977 €	34 334 757 €	41 920 977 €	34 733 757 €
Investissement	14 531 771 €	13 508 459 €	45 146 009 €	18 074 507 €	45 156 009 €	18 084 507 €
TOTAL	198 505 145 €	190 471 890 €	233 761 421 €	199 692 699 €	234 360 421 €	200 101 699 €

Source : extrait tableau 2 – autorisations budgétaires

DEPENSES						
	Montants après BR1		BR2		Montants après BR2	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Personnel	147 283 435 €	147 283 435 €	- €	- €	147 283 435 €	147 283 435 €
Fonctionnement	41 331 977 €	34 334 757 €	589 000 €	399 000 €	41 920 977 €	34 733 757 €
Investissement	45 146 009 €	18 074 507 €	10 000 €	10 000 €	45 156 009 €	18 084 507 €
TOTAL	233 761 421 €	199 692 699 €	599 000 €	409 000 €	234 360 421 €	200 101 699 €

La masse salariale reste identique en comparaison aux prévisions budgétaires du BR1.

Les dépenses de fonctionnement augmentent de 589 k€ en AE et 399 k€ en CP.

Les principales évolutions en fonctionnement se situent sur les postes suivants :

- + 321 k€ pour ajustement des dépenses du projet EMIMEP ;
- + 180 k€ au titre de la convention d'objectifs et de moyens Limoge Métropole ;
- + 100 k€ en AE et -90 k€ en CP pour ajustement des dépenses du projet FORM'UL ;
- + 25 k€ pour ajustement des dépenses des services centraux ;
- + 3 k€ pour le lancement du projet DECARBOCHIM (projet ANR de l'ENSIL-ENSCI) ;
- 40 k€ pour ajustement du budget de clôture du projet EMIMEO.

Les dépenses d'investissement augmentent de 10 k€ en AE et en CP sur le poste suivant :

- + 10 k€ pour le lancement du projet DECARBOCHIM (projet ANR de l'ENSIL-ENSCI).

b. Recettes

Les modifications des prévisions de recettes enregistrées dans le cadre de ce budget rectificatif se décomposent comme suit :

	BI 2024	Montants après BR1	BR2	Montants après BR2
Nature des recettes				
Recettes globalisées	161 691 836 €	164 181 186 €	- 957 911 €	163 223 275 €
Subvention pour charges de service public	138 470 883 €	138 793 887 €	774 862 €	139 568 749 €
Autres financements de l'Etat	150 000 €	310 000 €	- €	310 000 €
Fiscalité affectée	1 000 000 €	1 223 945 €	64 255 €	1 288 200 €
Autres financements publics	2 464 819 €	3 332 560 €	202 972 €	3 535 532 €
Recettes propres	19 606 134 €	20 520 794 €	- 2 000 000 €	18 520 794 €
Recettes fléchées*	23 897 175 €	31 487 925 €	2 082 815 €	33 570 740 €
Financements de l'Etat fléchés	319 904 €	2 010 962 €	- €	2 010 962 €
Autres financements publics fléchés	21 256 887 €	27 140 579 €	2 082 815 €	29 223 394 €
Recettes propres fléchées	2 320 384 €	2 336 384 €	- €	2 336 384 €
TOTAL	185 589 011 €	195 669 111 €	1 124 904 €	196 794 015 €

La prévision de recettes, au global, est en hausse de 1 124 904 €. Voici les principales évolutions par compte de recette :

La prévision de SCSP augmente de 775 k€.

- ↓ 751 k€ pour la masse salariale ;
- ↓ 24 k€ pour les crédits de fonctionnement.

Fiscalité affectée : 64 k€ qui se composent entièrement des recettes complémentaires au titre de la CVEC.

Autres financements publics : + 203 k€ qui se composent de :

- + 42 k€ au titre des programmes Erasmus ;
- + 90 k€ au titre de la convention d'objectifs et de moyens Limoge Métropole ;
- + 70 k€ pour le lancement du projet DECARBOCHIM (projet ANR de l'ENSIL-ENSCI).

Recettes propres : - 2 M€ pour ajustement de la prévision de recettes de la DFCA.

Autres financements publics fléchés : + 2,08 M€ qui se composent de :

- + 1,92 M€ au titre du projet EMIMEP ;
- + 136 k€ pour ajustement de la prévision de recettes du projet CAP ELENA ;
- + 95 k€ pour solde du projet Biotechplateforme ;
- + 50 k€ pour solde du projet SPEEDTECH
- 42 k€ pour ajustement de la prévision de recettes du projet EU PEACE ;
- 75 k€ pour ajustement de la prévision de recettes du projet INFORISM.

III- AJUSTEMENT DE LA MASSE SALARIALE

La masse salariale est constituée :

- Des emplois rémunérés sur la subvention versée par l'Etat (plafond 1),
- Des emplois rémunérés sur ressources propres (plafond 2).

La prévision de masse salariale de l'établissement pour l'exercice 2024 est de 147 283 435 €, dont 134 477 978 € de masse salariale Etat.

La prévision du budget rectificatif (BR1) 2024 n'est pas modifiée et demeure conforme au cadre réglementaire car la part d'emplois pérennes respecte le plafond d'emploi et de masse salariale arrêté par l'Etat.

PLAFOND ETAT 2024

	Notification initiale	Prévision d'exécution
ETPT	1 646	1 642
MASSE SALARIALE	127 685 287 €	134 477 978 €

IV- INTERPRETATION ET EVOLUTION HISTORIQUE

Trajectoire des grands indicateurs financiers

Situation patrimoniale	2022 Réalisation	2023 Réalisation	Exercice 2024		
			BI 2024	BR1 2024	BR2 2024
Résultat net	-1 510 065 €	1 308 407 €	86 219 €	- 251 297 €	47 833 €
Capacité d'autofinancement	4 587 111 €	6 218 282 €	5 386 218 €	5 748 703 €	6 047 833 €
Niveau de Fonds de roulement	22 608 781 €	23 102 714 €	21 151 607 €	21 127 012 €	22 076 609 €
Niveau Besoin en fonds de roulement	1 415 687 €	-7 769 948 €	-4 686 676 €	- 5 570 562 €	- 5 336 869 €
Niveau de Trésorerie	21 193 094 €	30 872 662 €	25 838 283 €	26 697 574 €	27 413 478 €
Comptabilité budgétaire					
	2022 Réalisation	2023 Réalisation	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024
Recettes encaissées	180 638 125 €	189 789 533 €	185 589 011 €	195 669 111 €	196 794 015 €
Dépenses de personnel	134 543 935 €	139 937 962 €	145 016 378 €	147 283 435 €	147 283 435 €
Dépenses de fonctionnement	32 915 373 €	30 890 982 €	31 947 053 €	34 334 757 €	34 733 757 €
Dépenses d'investissement	16 632 174 €	12 229 622 €	13 508 459 €	18 074 507 €	18 084 507 €
Solde budgétaire	-3 453 357 €	6 730 967 €	-4 882 879 €	-4 023 588 €	-3 307 684 €

Les autorisations d'engagement du budget 2024 après BR2 représentent une augmentation de 18 % par rapport au BI 2024 et de 0,2% par rapport au BR1. Les crédits de paiement évoluent pour leur part de 5% par rapport au BI 2024 et de 0,2% par rapport au BR1.

En même temps, les recettes encaissables augmentent de 6 % par rapport au BI et de 0,8% par rapport au BR1. Il en résulte, en prévision, un solde budgétaire négatif de 3,31 M€. Ce solde est lié au décalage relatif au décaissement des opérations de recherche et d'investissement.

Le résultat comptable se dégrade au regard du budget initial en s'établissant à 48 k€.

La prévision de fonds de roulement reste à un bon niveau (22,08 M€). Ce niveau important doit être pondéré par le niveau des restes à engager (43,51 M€) et à payer (34,45 M€) sur les opérations pluriannuelles : des décaissements sont à prévoir dans les années à venir. Ces décaissements correspondent aux engagements pris auprès des financeurs ayant versé des avances (Investissements, projets de recherches, projets d'enseignement). Le fonds de roulement prévisionnel représente 43 jours de charges décaissables.

La trésorerie prévisionnelle augmente de 6 % par rapport au BI 2024 mais elle connaît une contraction de 11% par rapport au compte financier, elle représentera désormais 53 jours de charges décaissables.

Le ratio de la masse salariale sur les recettes encaissables se maintient à 74 % au BR1, ce qui signifie que le processus de facturation est fonctionnel.

L'incertitude budgétaire et financière liée à la conjoncture actuelle (crise géopolitique, révision des participations budgétaires de l'état) pourrait impacter l'équilibre financier de l'établissement sur l'exercice 2024.

Sans compensation de cette inflation et des mesures salariales (partiellement compensées), un prélèvement important devrait à nouveau être opéré sur le fonds de roulement de l'université au détriment de la politique d'investissement et susceptible de fragiliser à court terme l'équilibre financier de l'université.

Néanmoins, la situation financière de l'établissement se stabilise au BR2. Elle reste toujours tributaire d'une gestion efficiente des processus de recettes et d'un pilotage accru de la masse salariale.

Adil RKIBI

Directeur des Achats et des Finances

Limoges, le 18 septembre 2024,

La Présidente de l'université de Limoges
Isabelle KLOCK FONTANILLE

