

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 : **523/2024/DAF**
Conseil d'Administration du 20 décembre 2024

Article 1 : Comptabilité budgétaire

Il est demandé au conseil d'administration de se prononcer sur les éléments de prévision budgétaire du BR3 suivants :

Les autorisations d'emplois sous plafond Etat s'élèvent à 1 608 ETPT

Les autorisations d'engagement s'élèvent à 230 289 637 € dont :

- 147 233 435 € en personnel,
- 39 007 049 € en fonctionnement,
- 44 049 153 € en investissement.

Les crédits de paiement s'élèvent à : 194 655 072 € dont :

- 147 233 435 € en personnel,
- 31 922 428 € en fonctionnement,
- 15 499 209 € en investissement.

Les recettes encaissables s'élèvent à 191 437 101 €

Le solde budgétaire prévisionnel s'élève à – 3 217 971 €.

Article 2 : Comptabilité patrimoniale

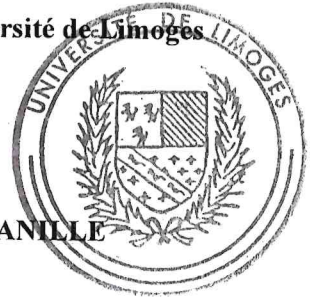
- Le résultat prévisionnel de + 104 100 €.
- La Capacité d'Autofinancement s'élève à + 6 104 100 €.
- Le fonds de roulement prévu est de + 20 603 035 €.
- La trésorerie progresserait à nouveau pour atteindre + 27 504 691 €.

Les tableaux règlementaires sont annexés à la présente délibération.

Membres en exercice : 36
Nombre de votants : 24
Pour : 21
Contre : 3
Abstentions : 0

Fait à Limoges, le 20 Décembre 2024

La Présidente de l'université de Limoges



Isabelle KLOCK FONTANILLE

Publié au recueil des actes administratifs du mois de décembre 2024.
Transmis au rectorat de l'académie de Limoges le 20 décembre 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°3 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A)		(B)		(C) = (A) + (B)
	Permanents	Titulaires CDI CDD	Emplois sous plafond Etat		Emplois financés hors SCSP		
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs			En ETPT	(1)	En ETPT		Global
			745,99		745,99		745,99
			3,00		5,50		8,50
	Non permanents		150,81		109,30		260,11
	Sfotal EC		899,80		114,80		1014,60
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS							
							0,00
BIATSS	Permanents	Titulaires	(2)	533,37			533,37
		CDI		66,02		12,70	78,72
	Non permanents	CDD		108,86		81,32	190,18
	Sfotal Biats		708,25		94,02		802,27
	Totaux		1 608,05		208,82		1816,87
Rappel global des emplois voté par le CA							1816,87
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			1 645,00		(5)		

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 2
Autorisations budgétaires BR3 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	DEPENSES						RECETTES					
	CF 2023		Montants BI 2024		Montants BR3 2024		CF 2023		Montants BI 2024		Montants BR3 2024	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	RE	RE	RE	RE	RE	RE
Personnel	139 937 962	139 937 962	145 016 378	145 016 378	147 233 435	147 233 435	161 691 836	161 691 836	162 919 674	162 919 674	162 919 674	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension	40 502 009	40 502 009	42 054 750	42 054 750	42 697 696	42 697 696	136 470 663	136 470 663	139 568 749	139 568 749	139 568 749	Subvention pour charges de service public
							150 000	150 000	310 000	310 000	310 000	Autres financements de l'Etat
Fonctionnement	33 082 298	30 890 982	38 956 996	31 947 053	39 007 049	31 922 428	1 235 163	1 000 000	1 288 200	1 288 200	1 288 200	Fiscalité affectée
Intervention							3 475 021	2 464 819	3 413 950	3 413 950	3 413 950	
							17 680 333	19 606 134	18 338 775	18 338 775	18 338 775	
Investissement	8 853 738	12 229 622	14 531 771	13 508 459	44 049 153	15 499 209	26 115 730	23 897 475	28 517 427	28 517 427	28 517 427	Recettes fléchées
							2 575 950	319 904	1 454 656	1 454 656	1 454 656	
							15 174 348	21 256 667	24 347 567	24 347 567	24 347 567	
							8 365 432	2 320 364	2 714 984	2 714 984	2 714 984	
TOTAL DES DEPENSES	181 873 998	183 058 566	198 505 145	190 471 890	230 289 637	194 655 072	185 589 011	185 589 011	191 437 101	191 437 101	191 437 101	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)		6 730 967		0		0	4 882 879	4 882 879	3 217 971	3 217 971	3 217 971	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

Tableau 3 - EPSCP
Dépenses par destination et recettes par origine BR3 2024

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

	Personnel		Dépenses de l'organisme				Investissement		Total	
	AE = CP		Fonctionnement et intervention		CP		AE		CP	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
D1 - Dépenses Programmes 150 et 231	146 813 098 €		38 117 349 €	31 294 778 €	43 696 824 €	15 254 950 €	228 627 271 €		193 362 926 €	
Formation initiale et continue	96 070 806 €		6 857 122 €	5 656 235 €	1 945 376 €	1 532 878 €	104 673 304 €		102 259 736 €	
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	40 323 133 €		2 074 033 €	1 654 011 €	564 071 €	474 317 €	50 466 529 €		49 864 373 €	
D102 - Formation initiale et continue de niveau Baccalauréat	48 747 673 €		2 565 990 €	1 888 764 €	1 281 295 €	1 057 561 €	5 868 200 €		5 812 062 €	
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	31 000 €		230 200 €	188 764 €	130 000 €	16 400 €	281 200 €		219 764 €	
D105 - Bibliothèques et documentation	- €		1 430 100 €	885 682 €	20 000 €	16 400 €	1 450 100 €		502 082 €	
D106 - Recherche universitaire	10 335 176 €		6 082 078 €	5 263 965 €	5 964 588 €	5 338 225 €	22 381 842 €		20 937 266 €	
D113 - Diffusion des savoirs et musées	- €		31 560 €	26 700 €	- €	- €	31 560 €		26 700 €	
D114 - Immobilier	- €		10 724 406 €	8 710 482 €	32 771 249 €	5 848 897 €	43 485 655 €		14 559 379 €	
D115 - Pilotage et support	40 407 116 €		13 192 083 €	10 751 694 €	2 895 611 €	2 518 950 €	56 594 810 €		53 677 600 €	
D2 - Étudiants	420 337 €		889 700 €	627 680 €	352 329 €	244 259 €	1 682 386 €		1 292 246 €	
D201 - Aides directes aux étudiants	420 337 €		420 337 €	315 029 €	315 029 €	208 719 €	1 511 860 €		1 167 526 €	
D202 - Aides indirectes	- €		468 363 €	312 651 €	47 291 €	136 540 €	166 617 €		124 720 €	
D203 - Services étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	- €		103 200 €	80 340 €	37 300 €	36 130 €	140 500 €		116 470 €	
D3 - Autres programmes	- €		- €	- €	- €	- €	- €		- €	
Total	147 233 435 €		39 007 049 €	31 922 428 €	44 049 153 €	15 499 209 €	230 289 637 €		194 655 072 €	

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

	Subvention pour charges de service public		Recettes globales				Recettes de l'organisme				Total			
	139 568 749 €		Autres financements de l'Etat		Autres financements publics		Recettes propres		Financement de l'Etat		Recettes filiales		Total	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Subvention pour charges de service public	139 568 749 €													
Droits d'inscription	- €													
Formation continue diplômés propres VAE	- €													
Taxe d'apprentissage	- €													
Vente et prestations de recherche hors ANR	- €													
ANR investissements d'avenir	- €													
ANR hors investissements d'avenir	- €													
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	- €													
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	- €													
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	- €													
Fondations - Fonds propres, réserves, dons et legs	- €													
Autres recettes	- €													
Total	139 568 749 €		310 000 €	310 000 €	1 288 200 €	1 288 200 €	3 413 950 €	18 338 775 €	24 347 587 €	1 454 856 €	2 714 964 €	191 437 101 €	3 217 971 €	

SOLDE BUDGETAIRE (déficit)

NR1 - La classification du compte 103 - Fonds propres et réserves, des fondations est laisée à la libre appréciation de l'établissement (financement Etat / autres financements publics / recettes propres)
NR2 - 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 PCG à vocation à donner une indication sur la nature des recettes à mentionner.

TABLEAU 4
Equilibre financier BR3 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

BESOINS	Montants CF 2023			Montants BI 2024			Montants BR3 2024		
	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024
Soles budgétaire (déficit) (D2):*	- €	4 882 879 €	3 217 971 €	6 730 967 €	- €	- €	6 730 967 €	- €	- €
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)	6 235 €	6 000 €	6 000 €	- €	4 500 €	6 000 €	- €	6 000 €	6 000 €
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	2 756 042 €	3 600 000 €	3 600 000 €	3 710 017 €	3 450 000 €	3 450 000 €	3 710 017 €	3 450 000 €	3 450 000 €
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)	376 150 322 €			378 151 184 €			378 151 184 €		
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	378 912 599 €	8 488 879 €	6 823 971 €	388 592 167 €	3 454 500 €	3 456 000 €	388 592 167 €	3 456 000 €	3 456 000 €
ABONDEMENT de la trésorerie (2) = (2) - (1)	9 679 588 €	- €	- €	- €	5 034 379 €	3 387 971 €	- €	3 387 971 €	3 387 971 €
dont Abonnement de la trésorerie fléchée (a)***	3 224 233 €		1 650 776 €		1 493 610 €			1 493 610 €	
dont Abonnement de la trésorerie non fléchée (d)	6 455 355 €		1 650 776 €		3 540 769 €			3 540 769 €	
TOTAL DES BESOINS (1) + (2)	388 592 167 €	8 488 879 €	6 823 971 €	388 592 167 €	8 488 879 €	6 823 971 €	388 592 167 €	8 488 879 €	6 823 971 €

Financements (couverture des besoins)		
Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024
6 730 967 €	- €	- €
- €	4 500 €	6 000 €
3 710 017 €	3 450 000 €	3 450 000 €
378 151 184 €		
388 592 167 €	3 454 500 €	3 456 000 €
- €	5 034 379 €	3 387 971 €
	1 493 610 €	
	3 540 769 €	5 218 747 €
388 592 167 €	8 488 879 €	6 823 971 €

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).

Décomposition de la variation de trésorerie
= différence entre variation de trésorerie (1 ou II) 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 BR3 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		BR3 2024	
			Décaissements	Encaissements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
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			378 906 363,97 €	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 BR3 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024	PRODUITS	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024
Personnel	139 496 716 €	143 421 198 €	145 613 867 €	Subventions de l'Etat	145 598 642 €	138 470 883 €	139 568 749 €
dont charges de pensions civiles*	43 243 982 €	44 480 571 €	45 140 299 €	Fiscalité affectée	1 235 163 €	1 000 000 €	1 288 200 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel	48 231 583 €	49 961 692 €	49 672 722 €	Autres subventions	9 781 504 €	26 192 090 €	27 164 282 €
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	32 421 397 €	27 806 134 €	27 369 458 €
TOTAL DES CHARGES (1)	187 728 299 €	193 382 889 €	195 286 589 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	189 036 706 €	193 469 107 €	195 390 689 €
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	1 308 407 €	86 218 €	104 100 €	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) * (3) = (2) + (4)	189 036 706 €	193 469 107 €	195 390 689 €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	189 036 706 €	193 469 107 €	195 390 689 €

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	1 308 407 €	86 218 €	104 100 €
+ 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	- €	- €	- €
- produit de cession d'éléments d'actifs	5 500 €	- €	- €
- quote-part des subventions d'investissement versée au résultat de l'exercice	- €	- €	- €
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	6 218 282 €	5 386 218 €	6 104 100 €

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

	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024	RESSOURCES	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024
Insuffisance d'autofinancement				Capacité d'autofinancement	6 218 282 €	5 386 218 €	6 104 100 €
Investissements	12 393 154 €	13 103 205 €	14 724 249 €	Financement de l'actif par l'Etat	1 656 768 €	3 119 904 €	436 457 €
Remboursement des dettes financières				Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	4 933 447 €	4 889 084 €	4 869 517 €
				Autres ressources	78 590 €	556 892 €	814 495 €
TOTAL DES EMPLOIS (5)	12 393 154 €	13 103 205 €	14 724 249 €	TOTAL DES RESSOURCES (6)	12 887 087 €	11 152 098 €	12 224 569 €
Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	493 933 €	- €	- €	Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6)	- €	1 951 107 €	2 489 679 €

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

	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	493 933 €	1 951 107 €	2 489 679 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORIF)	9 185 635 €	3 083 272 €	868 292 €
Variation de la TRESORERIE : -ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	9 679 568 €	5 034 379 €	3 367 971 €
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	23 102 714 €	21 151 607 €	20 603 035 €
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	7 769 948 €	4 686 676 €	6 901 656 €
Niveau de la TRESORERIE	30 872 862 €	25 638 283 €	27 504 691 €

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie BR3 2024

UR INFORMATION DE L'ORGANE 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	39 585 876	29 380 047	68 664 830	58 188 598	34 288 522	55 860 969	51 558 956			
ENCAISSEMENTS															
<i>Recettes budgétaires globalisées</i>	0	0	0	69 127 136	704 050	2 096 132	50 696 061	844 462	1 772 126	23 047 418	5 898 863	8 733 426	162 919 674		
Subvention pour charges de service public	0	0	0	69 074 597	0	0	48 464 812	0	0	20 649 037	0	1 380 303	139 568 749		
Autres financements de l'Etat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	310 000	310 000		
Fiscalité affectée	0	0	0	0	0	0	710 640	0	577 560	0	0	0	1 288 200		
Autres financements publics	0	0	0	0	2 471	181 900	502 941	2 508	0	413 715	1 273 287	1 037 128	3 413 990		
Recettes propres	0	0	0	52 539	701 579	1 914 232	1 017 668	841 954	1 194 566	1 984 666	4 625 576	6 005 995	18 338 775		
<i>Recettes budgétaires fléchées</i>	0	0	0	371 942	998 165	5 257 882	322 382	43 259	3 278 722	255 059	9 081 189	8 908 827	28 517 427		
Financements de l'Etat fléchés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	790 000	664 856	1 454 856		
Autres financements publics fléchés	0	0	0	306 095	746 932	5 088 696	302 232	18 461	2 650 515	137 485	7 469 457	7 407 714	24 347 587		
Recettes propres fléchées	0	0	1 473	65 847	251 233	169 186	20 150	24 798	428 207	117 574	801 732	836 257	2 714 984		
<i>Opérations non budgétaires</i>	0	0	0	493	458	497	0	994	580	575	0	930	6 000		
Emprunts : encaissements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Prêts : encaissements en capital	0	0	1 473	493	458	497	0	994	580	575	0	930	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>	37 559 216	4 912 176	2 897 584	-33 877 305	4 393 813	-1 942 905	5 705 284	1 667 536	-473 798	2 708 256	407 269	-20 207 126	3 750 000		
TVA encaissée	0	181	132 800	30 078	374 142	322 575	263 064	15 751	166 002	95 983	147 803	251 621	1 800 000		
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers	37 559 216	4 911 995	2 677 584	-33 988 083	4 019 671	-2 396 280	5 442 220	1 651 785	-639 800	2 612 273	741 960	909 320	1 950 000		
Autres encaissements d'opérations gérées en compte	37 559 216	4 912 176	2 899 057	35 622 266	6 096 486	5 411 606	56 723 727	2 556 251	4 577 630	26 011 308	15 367 321	-2 563 943	195 193 101		
DECAISSEMENTS															
<i>Enveloppes hors recettes fléchées</i>	11 223 488	12 009 511	18 627 273	13 923 222	13 127 526	13 189 355	14 364 976	11 697 810	14 239 548	13 366 912	15 941 243	16 277 558	167 988 422		
Personnel	11 223 488	11 782 089	11 346 352	10 536 640	10 866 060	10 740 562	11 296 525	11 630 185	10 946 828	11 323 439	12 045 665	12 033 526	135 891 459		
Fonctionnement	0	228 324	6 507 924	2 944 385	1 888 633	2 155 311	2 459 904	47 356	2 609 141	1 619 613	2 689 572	2 764 774	25 909 937		
Investissement	0	1 098	772 997	442 197	255 833	293 482	608 547	20 269	683 479	423 860	1 206 006	1 479 258	6 187 026		
<i>Dépenses sur recettes fléchées</i>	614 483	686 808	1 868 755	2 819 645	1 868 878	1 885 597	2 440 825	1 088 989	2 136 292	2 620 881	3 642 687	4 992 800	26 666 650		
Personnel	614 483	633 529	578 444	950 690	990 779	969 124	1 020 684	1 052 122	989 948	1 021 957	1 260 111	1 260 105	11 341 976		
Fonctionnement	0	37 691	686 392	451 506	473 166	476 032	417 799	1 938	461 569	493 631	1 239 106	1 273 661	6 012 491		
Investissement	0	15 588	603 919	1 417 449	404 933	440 441	1 002 342	34 939	684 775	1 105 293	1 143 470	2 459 034	9 312 183		
<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	539 483	632 143	245 674	12 101 866	-11 548 932	105 404	218 889	3 900 000		
TVA décaissée	0	6 303	279 501	361 511	128 970	150 679	244 329	2 087	151 138	254 263	31 562	369 657	2 000 000		
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers	0	0	82 000	95 400	111 920	374 575	282 595	0	18 400	40 110	54 780	840 216	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	11 932 328	-11 843 305	19 062	-1 010 984	0		
TOTAL	11 848 396	12 728 402	21 149 959	17 331 799	15 319 431	15 617 435	17 438 944	13 032 483	28 477 706	4 438 861	19 689 334	21 490 322	198 561 072		
SOLDE DU MOIS	25 710 820	-7 814 226	-18 250 902	18 290 467	-9 222 945	-10 205 829	39 284 763	-10 476 232	-23 900 076	21 572 447	-4 302 013	-24 054 265	-3 367 971		
SOLDE CUMULE	56 583 482	48 769 256	30 518 354	48 808 821	39 585 876	29 380 047	68 664 830	58 188 598	34 288 522	55 860 969	51 558 956	27 504 691			
										dont trésorerie fléchée			1 850 777		
													dont trésorerie sur op. non budgétaires		
														-150 000	

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées BR3 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)		11 261 998	13 112 775	10 893 915	13 324 199
Recettes fléchées (b)	175 845 371	28 517 427	5 981 688	8 590 929	3 404 979
Financements de l'État fléchés	27 710 311	1 454 856	32 554	500 000	500 000
Autres financements publics fléchés	95 913 558	24 347 587	5 693 007	7 834 802	2 648 852
Recettes propres fléchées	52 221 502	2 714 984	256 127	256 127	256 127
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	164 583 373	26 666 650	8 200 548	6 160 645	4 474 676
Personnel AE=CP	62 545 714	11 341 976	4 899 278	2 993 247	1 584 346
Fonctionnement AE	71 148 499	6 995 215	1 494 918	864 407	474 464
CP	47 094 772	6 012 491	1 097 270	504 381	227 313
Intervention AE					
CP					
Investissement AE	54 736 487	36 239 122	1 204 000	933 400	933 400
CP	54 942 887	9 312 183	2 204 000	2 663 017	2 663 017
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	11 261 998	1 850 777	2 218 860	2 430 284	1 069 697

Solde budgétaire N repris au tableau "Equilibre 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)	11 261 998	13 112 775	10 893 915	13 324 199	12 254 502

TABLEAU 6
Opérations pluriannuelles - prévision BRJ 2024

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes.
A - Prévision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement.

Opérations	Autorisations d'engagement				Crédits de paiement				Financié par le Trésor
	Autorisations d'engagement	Autorisations d'engagement	Autorisations d'engagement	Autorisations d'engagement	Crédits de paiement	Crédits de paiement	Crédits de paiement	Crédits de paiement	
Total	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41
54 - Coût financier	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71
55 - Coût financier	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71

Opérations	Prévisions de recettes				Total
	Prévisions de recettes	Prévisions de recettes	Prévisions de recettes	Prévisions de recettes	
Total	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41
54 - Coût financier	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71
55 - Coût financier	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71

Opérations	Prévisions de recettes				Total
	Prévisions de recettes	Prévisions de recettes	Prévisions de recettes	Prévisions de recettes	
Total	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41	16 179 336,41
54 - Coût financier	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71
55 - Coût financier	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71	4 974 704,71

Pour voir de plus près le détail

Tableau 12
Synthèse budgétaire et comptable | BR3 2024

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Réalisé N		
Stocks initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	14 164 844	
	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	11 261 998	
		dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	19 610 664	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	230 289 637	
	6	Résultat patrimonial	104 100	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	6 104 100	
	8	Variation du fonds de roulement	-2 499 679	
	9	Opérations bilancielle non budgétaires	SENS -6 235	
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+	0
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	-	-6 235
		Cautionnements 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 -1 279 254	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	5 915 978
	12	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	10 074 057
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	12 625 054
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	-4 644 235	
13	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-3 217 971		
	Recettes budgétaires	191 437 101		
14	Crédits de paiement ouverts	194 655 072		
	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	-150 000		
15	Variation de la trésorerie = 12 + 13	-3 367 971		
	dont variation de la trésorerie fléchée	1 850 777		
16	dont variation de la trésorerie non fléchée	-5 218 748		
17	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13	868 292		
Stocks finaux	18	Restes à payer	35 634 565	
	19			
	20	Niveau final de restes à payer	49 799 409	
		Niveau final du fonds de roulement	20 603 035	
		Niveau final du besoin en fonds de roulement	-6 901 656	
		Niveau final de la trésorerie	27 504 691	
		dont niveau final de la trésorerie fléchée	13 112 775	
	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	14 391 916		



Université
de Limoges

Direction des Achats et des Finances
Projet suivi par Adil RKIBI

PROJET DE BUDGET RECTIFICATIF N°3 - 2024

Table des matières

PROJET DE BUDGET RECTIFICATIF N°3 - 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 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 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 à hauteur de 25,84 M€.

Au BR2, le résultat visé se situait à 47 833€, la capacité d'autofinancement à 6,05 M€. Le fonds de roulement corrigé du compte financier visait 22,08 M€, et une trésorerie prévisionnelle de 27,41 M€.

La connaissance financière quant à la trajectoire budgétaire suivie par l'établissement s'est enrichie de l'apport du compte financier 2023, des budgets rectificatifs N°1 et N°2, des incertitudes liées à la crise géopolitique tant sur les prix des matières premières que sur le prix de l'énergie, de l'inflation et des orientations budgétaires de l'état.

Ces éléments permettent d'affiner les prévisions du budget initial amendés par les deux budgets rectificatifs précédents.

II- LES GRANDES LIGNES DU BUDGET RECTIFICATIF

a. Dépenses

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

DEPENSES								
	Montants BI 2023		Montants BR1 2023		Montants BR2 2023		Montants BR3 2023	
	AE	CP	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 €	147 233 435 €	147 233 435 €
Fonctionnement	38 956 996 €	31 947 053 €	41 331 977 €	34 334 757 €	41 920 977 €	34 733 757 €	39 007 049 €	31 922 428 €
Investissement	14 531 771 €	13 508 459 €	45 146 009 €	18 074 507 €	45 156 009 €	18 084 507 €	44 049 153 €	15 499 209 €
TOTAL	198 505 145 €	190 471 890 €	233 761 421 €	199 692 699 €	234 360 421 €	200 101 699 €	230 289 637 €	194 655 072 €

Source : extrait tableau 2 – autorisations budgétaires

DEPENSES								
	Montants après BR1		Montants après BR2		BR3		Montants après BR3	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Personnel	41 224 053 €	34 214 110 €	41 224 053 €	34 214 110 €	- 50 000 €	- 50 000 €	41 174 053 €	34 164 110 €
Fonctionnement	16 906 752 €	15 896 163 €	17 495 752 €	16 295 163 €	- 2 913 928 €	- 2 811 329 €	14 581 824 €	13 483 834 €
Investissement	229 119 383 €	195 037 938 €	229 129 383 €	195 047 938 €	- 1 106 856 €	- 2 585 298 €	228 022 527 €	192 462 640 €
TOTAL	287 250 188 €	245 148 211 €	287 849 188 €	245 557 211 €	- 4 070 784 €	- 5 446 627 €	283 778 404 €	240 110 584 €

La masse salariale subit une correction (- 50 k€), en comparaison avec les prévisions budgétaires du BR2 (explications point III).

Les dépenses de fonctionnement diminuent de 2,91 M€ en AE et 2,81 M€ en CP.

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

- + 9,7 k€ en AE et en CP pour une externalisation administrative ;
- 7 k€ en AE et en CP pour ajustement des dépenses de la Faculté de Médecine ;
- 44 k€ en AE et en CP pour ajustement des dépenses de la FST ;
- 83 k€ en CP pour ajustement des dépenses du Pôle International (projet EU Peace) ;
- 88 k€ en AE et - 70 k€ en CP pour ajustement des dépenses de la DPI ;
- 104 k€ en AE et en CP pour ajustement des dépenses du Pôle Formation ;
- 109 k€ en AE et - 114 k€ en CP pour ajustement des dépenses de l'IUT (déprogrammation sur les projets BATTENA et OASAU) ;
- 146 k€ en AE et en CP pour ajustement des dépenses de l'ILFOMER ;
- 164 k€ en AE et - 281 k€ en CP pour ajustement des dépenses réalisées sur la CVEC ;
- 253 k€ en AE et - 245 k€ en CP pour ajustement des dépenses des services centraux ;
- 2M€ en AE et - 1,72 M€ en CP pour ajustement des dépenses de la DFCA.

Les dépenses d'investissement diminuent de 1,16 M€ en AE et de 2,62 M€ en CP.

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

- + 4 k€ en AE et en CP au titre du financement obtenu pour l'acquisition d'un outil de simulation pour l'ILFOMER ;
- 3 k€ en AE et en CP pour ajustement des dépenses de la Faculté de Médecine ;
- 4 k€ en AE et en CP pour ajustement des dépenses de la DFCA ;
- 10 k€ en AE et - 8 k€ en CP pour ajustement des dépenses des services centraux ;
- 75 k€ en AE et - 172 k€ en CP pour ajustement des dépenses réalisées sur la CVEC ;
- 100 k€ en AE et - 200 k€ en CP pour ajustement des dépenses de la FST (déprogrammation sur le projet INFORISM) ;
- 119 k€ en AE et - 149 k€ en CP pour ajustement des dépenses de l'IUT (déprogrammation sur les projets BATTENA et OASAU) ;
- 150 k€ en AE et en CP pour ajustement des dépenses du Pôle Formation ;
- 380 k€ en CP pour ajustement des dépenses de la DSI ;
- 651 k€ en AE et - 1,52 M€ en CP pour ajustement des dépenses de la DPI.

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	Montants après BR2	BR3	Montants après BR3
Nature des recettes					
Recettes globalisées	161 691 836 €	164 181 186 €	163 106 205 €	- 303 601 €	162 802 604 €
Subvention pour charges de service public	138 470 883 €	138 793 887 €	139 568 749 €	- €	139 568 749 €
Autres financements de l'Etat	150 000 €	310 000 €	310 000 €	- €	310 000 €
Fiscalité affectée	1 000 000 €	1 223 945 €	1 288 200 €	- €	1 288 200 €
Autres financements publics	2 464 819 €	3 332 560 €	3 418 462 €	- 121 582 €	3 296 880 €
Recettes propres	19 606 134 €	20 520 794 €	18 520 794 €	- 182 019 €	18 338 775 €
Recettes fléchées*	23 897 175 €	31 487 925 €	33 687 810 €	-5 053 313 €	28 634 497 €
Financements de l'Etat fléchés	319 904 €	2 010 962 €	2 010 962 €	- 556 106 €	1 454 856 €
Autres financements publics fléchés	21 256 887 €	27 140 579 €	29 340 464 €	- 4 875 807 €	24 464 657 €
Recettes propres fléchées	2 320 384 €	2 336 384 €	2 336 384 €	378 600 €	2 714 984 €
TOTAL	185 589 011 €	195 669 111 €	196 794 015 €	-5 356 915 €	191 437 100 €

La prévision de recettes diminue globalement de 5 356 915 €. Voici les principales évolutions par compte de recette :

Autres financements publics : - 122 k€ qui se composent de :

- + 7 k€ au titre du financement obtenu pour l'acquisition d'un outil de simulation pour l'ILFOMER ;
- 4 k€ pour ajustement des prévisions de recettes du pôle formation ;
- 35 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de la recherche ;
- 90 k€ pour ajustement des prévisions de recettes des services centraux.

Recettes propres : - 182 k€ qui se composent de :

- 2 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de la FST ;

- + - 4 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de l'ILFOMER ;
- + - 4 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de la FMP ;
- + - 172 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de la recherche.

Financements de l'Etat fléchés : - 556 k€ qui se composent de :

- + 354 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de la recherche ;
- 910 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de la DPI.

Autres financements publics fléchés : - 4,88 M€ qui se composent de :

- 125 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de l'IUT ;
- 145 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de l'ILFOMER ;
- 606 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de la recherche ;
- 4 M€ pour ajustement des prévisions de recettes de la DPI.

Recettes propres fléchées : + 379 k€ pour ajustement des prévisions de recettes de la recherche.

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 147 233 435 €, dont 134 477 978 € de masse salariale Etat.

La prévision du budget rectificatif (BR3) 2024 est modifiée de 50 000€ suite à la déprogrammation du projet OASAU.

PLAFOND ETAT 2024

	Notification initiale	Prévision d'exécution
ETPT	1 645	1 608
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	BR3 2024
Résultat net	-1 510 065 €	1 308 407 €	86 219 €	- 251 297 €	47 833 €	104 100 €
Capacité d'autofinancement	4 587 111 €	6 218 282 €	5 386 218 €	5 748 703 €	6 047 833 €	6 104 100 €
Niveau de Fonds de roulement	22 608 781 €	23 102 714 €	21 151 607 €	21 127 012 €	22 076 609 €	20 603 035 €
Niveau Besoin en fonds de roulement	1 415 687 €	-7 769 948 €	-4 686 676 €	- 5 570 562 €	- 5 336 869 €	- 6 901 656 €
Niveau de Trésorerie	21 193 094 €	30 872 662 €	25 838 283 €	26 697 574 €	27 413 478 €	27 504 691 €
Comptabilité budgétaire						
	2022 Réalisation	2023 Réalisation	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	BR3 2023
Recettes encaissées	180 638 125 €	189 789 533 €	185 589 011 €	195 669 111 €	196 794 015 €	191 437 101 €
Dépenses de personnel	134 543 935 €	139 937 962 €	145 016 378 €	147 283 435 €	147 283 435 €	147 233 435 €
Dépenses de fonctionnement	32 915 373 €	30 890 982 €	31 947 053 €	34 334 757 €	34 733 757 €	31 922 428 €
Dépenses d'investissement	16 632 174 €	12 229 622 €	13 508 459 €	18 074 507 €	18 084 507 €	15 499 209 €
Solde budgétaire	-3 453 357 €	6 730 967 €	-4 882 879 €	-4 023 588 €	-3 307 684 €	-3 217 971 €

Les autorisations d'engagement du budget 2024 après BR3 représentent une augmentation de 16 % par rapport au BI 2024 et diminuent de 2 % par rapport au BR2. Alors que les crédits de paiement augmentent de 2 % par rapport au BI 2024 et diminuent de 3 % par rapport au BR2.

En même temps, les recettes encaissables augmentent de 3 % par rapport au BI. Il en résulte, en prévision, un solde budgétaire négatif de 3,218 M€. Soit une diminution du déficit budgétaire de 3 % par rapport au BR2. Ce solde est principalement lié aux éléments conjoncturels (coût de l'énergie et des composants, inflation) pondérés par les ajustements en dépenses et en recettes réalisés dans le cadre du budget 2024.

En conséquence, le résultat comptable s'améliore en s'établissant à un niveau de 104 100 €. La prévision de fonds de roulement reste à un niveau satisfaisant (20,60 M€). Ce niveau important doit être pondéré par le niveau des restes à payer (+35,62 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, contrats de recherche). Le fonds de roulement prévisionnel représenterait 41 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 55 jours de charges décaissables.

Le ratio de la masse salariale sur les recettes encaissables s'établit à 77 % au BR3 (il était de 78% au BI 2024 et de 75% aux BR1 et 2), ce qui signifie que le processus de facturation est fonctionnel.

L'inflation actuelle liée à la hausse des prix de l'Énergie, des matières premières et des composants électroniques, ainsi que les diverses dépenses non compensées ont fortement impacté l'équilibre financier de l'établissement tout au long de 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.

La situation financière de l'établissement demeure donc stable au BR3. Néanmoins, elle reste toujours tributaire d'un pilotage renforcé de la masse salariale notamment en ce qui concerne les heures complémentaires.

Adil RKIBI

Directeur des Achats et des Finances

Limoges, le 10 décembre 2024,

La Présidente de l'université de Limoges
Isabelle KLOCK FONTANILLE



