

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

Vu le Code de l'éducation ;
Vu les statuts de l'Université de Limoges ;
Vu le décret GBCP.

Conseil d'administration du 16 mars 2023 :
Délibération enregistrée sous le numéro : **220/2023/DAF**

Sujet : Délibération compte financier 2022

Article 1 :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution budgétaire suivants :

ETPT sous plafond	1605,95
ETPT hors plafond	223,51
Autorisations d'engagement	178 768 379,96 €
<i>dont personnel</i>	134 543 934,67 €
<i>dont fonctionnement</i>	33 914 173,10 €
<i>dont investissement</i>	10 310 272,19 €
Crédits de paiement	184 091 481,47 €
<i>dont personnel</i>	134 543 934,67 €
<i>dont fonctionnement</i>	32 915 372,81 €
<i>dont investissement</i>	16 632 173,99 €
Recettes	180 638 124,70 €
Solde budgétaire	- 3 453 356,77 €

Article 2 :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution comptables suivants :

Variation de trésorerie	- 4 629 704,16 €
Résultat patrimonial	- 1 510 065,46 €
Capacité d'autofinancement	4 587 110,84 €
Variation de fonds de roulement	- 5 429 410,86 €

Article 3 :

Le conseil d'administration décide d'affecter les résultats comme suit :

	Résultat	Affectation	Montant
Université	-1 510 065,46 €	119- Report à nouveau débiteur	1 510 065,46 €
Université	-1 510 065,46 €	110- Report à nouveau créditeur	- 1 510 065,46 €

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, le compte de résultat, le bilan, l'annexe sont joints à la présente délibération.

Membres en exercice : 36

Nombre de votants : 28

Pour : 25

Contre : 0

Abstention : 3

Ne souhaite pas participer au vote : 0

Fait à Limoges, le 16 mars 2023

La Présidente de l'Université

Isabelle KLOCK-FONTANILLE

Publié au recueil des actes administratifs du mois de mars 2023.

Transmis au rectorat de l'académie de Limoges le 17 mars 2023.

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*

BILAN COMPTABLE
(Avant répartition)
EXERCICE 2022

Etablissement université		Année 2022		Période 01 à 15	
Système de base					
BILAN COMPTABLE					
(Avant répartition)					
Date 13.03.2023		Heure 16:46:07		Page 2	
Exercice 2021		Exercice 2022		Exercice 2021	
ACTIF		Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE		2 031 942,76	-1 428 191,25	603 751,51	219 607,90
Immobilitisations incorporelles		343 849 842,29	-124 036 608,68	219 813 233,61	215 500 651,90
Terrains		10 622 051,00		10 622 051,00	10 622 051,00
Constructions		224 228 409,82	-54 732 615,14	169 495 794,68	171 176 306,67
Installations techniques, matériels et outillage		75 614 575,14	-53 432 594,52	22 181 980,62	20 491 776,14
Collections		69 241,59	-61 508,69	7 732,90	6 820,00
Autres immobilisations corporelles		22 116 073,87	-15 809 890,33	6 306 183,54	4 913 344,19
Immobilitisations corporelles en cours		11 044 307,85		11 044 307,85	7 614 085,76
Avances et acomptes sur commandes		155 183,02		155 183,02	676 268,14
Immobilitisations grevées de droits		9 357,00		9 357,00	7 013,00
Immobilitisations financières		345 891 142,05	-125 464 799,93	220 426 342,12	215 727 272,80
TOTAL ACTIF IMMOBILISE					
ACTIF CIRCULANT		25 551,03	-1 416 626,52	25 551,03	35 794,14
Créances		42 469 318,62	-1 416 626,52	41 052 692,10	38 461 128,42
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne		28 855 560,55		28 855 560,55	25 562 051,74
Créances clients et comptes rattachés		13 518 474,58	-1 416 626,52	12 101 848,06	12 836 239,09
Avances et acomptes versés sur commandes		11 264,00		11 264,00	17 252,98
Créances de tiers (dispositifs d'intervention)		90 764,49		90 764,49	45 584,61
Créances sur les autres débiteurs		676 381,16		676 381,16	546 251,50
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)		43 177 995,81	-1 416 626,52	41 761 369,29	39 043 174,06
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)					
TRESORERIE		21 193 094,44		21 193 094,44	25 822 798,60
Disponibilités		21 193 094,44		21 193 094,44	25 822 798,60
TOTAL TRESORERIE					
TOTAL GENERAL		410 262 232,30	-126 881 426,45	283 380 805,85	280 593 245,46

PASSIF		Exercice 2022	Exercice 2021
FONDS PROPRES			
Financements reçus		208 333 235,48	208 573 820,31
Financements de l'actif - Etat		160 349 099,89	163 385 422,05
Financement de l'actif par des tiers		47 984 135,59	45 188 398,26
Fonds propres des fondations			
Réserves		20 125 660,72	20 125 660,72
Report à nouveau		14 171 793,91	10 051 375,75
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		1 510 065,46	4 119 946,99
TOTAL FONDS PROPRES		241 120 624,65	242 870 803,77
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		502 921,09	248 460,21
Emprunts obligataires			
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		502 921,09	248 460,21
DETTES NON FINANCIERES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 539 004,08	5 493 211,48
Dettes fiscales et sociales		5 150 329,30	5 697 489,57
Avances et acomptes reçus		25 751 566,06	20 289 506,76
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)			
Autres dettes non financières		3 613 225,13	3 506 729,71
Produits constatés d'avance		1 703 135,54	2 487 043,96
TOTAL DETTES NON FINANCIERES		41 757 260,11	37 473 981,48
TOTAL GENERAL		283 380 805,85	280 593 245,46

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE 2022

Système abrégé COMPTE DE RESULTAT

Etablissement université		Système abrégé COMPTÉ DE RESULTAT				Date	10.02.2023
Année 2022						Heure	10:44:55
Période 01 à 14						Page	2
CHARGES (hors taxes)	Exercice 2022	Exercice 2021	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2022	Exercice 2021		
CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION			PRODUITS DE FONCTIONNEMENT				
Achats	50 610,14	50 842,43	Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	147 584 825,79	145 938 259,98		
Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme	22 995 807,76	17 753 659,55	Subventions	147 566 530,87	144 821 544,62		
Rémunération du personnel	79 134 287,41	76 025 870,63	Autres	18 294,92	1 116 715,36		
Intéressement et participation			Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	24 268 534,68	19 591 677,94		
Charges sociales	53 749 629,46	52 215 761,94	Ventes	22 067 944,90	17 363 580,61		
Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés	12 686 101,94	12 557 045,74	Produits	2 210 832,89	2 237 621,89		
Autres charges	11 330 687,05	11 272 055,64	Production stockée et immobilisée	-10 243,11	-9 524,56		
			Autres produits	6 843 386,52	7 056 638,51		
			Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)				
CHARGES D'INTERVENTION							
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION			TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	178 696 746,99	172 586 576,43		
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)							
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	179 947 123,76	169 875 235,93					
CHARGES FINANCIÈRES	331 489,08	252 316,96	PRODUITS FINANCIERS	71 800,39	1 660 923,45		
Impôt sur les sociétés							
TOTAL CHARGES	180 278 612,84	170 127 552,89	TOTAL PRODUITS	178 768 547,38	174 247 499,88		
Solde créditeur : Bénéfice		4 119 946,99	Solde débiteur : Perte	1 510 065,46			
TOTAL GENERAL	180 278 612,84	174 247 499,88	TOTAL GENERAL	180 278 612,84	174 247 499,88		

Tableau 1
Tableau des autorisations d'emplois présenté par l'établissement | réalisations 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Exécution 2021				Budget 2022				Exécution 2022				Ecart	
Catégories d'emplois	Nature des emplois	Emplois sous plafond Etat		Emplois financés sur ressources propres		Global	(A) (B) (C)=(A)+(B)	Emplois sous plafond Etat		Emplois financés sur ressources propres		Global	Emplois sou plafond Etat
		En ETPT	En ETPT	En ETPT	En ETPT			En ETPT	En ETPT				
Enseignants- Chercheurs, Enseignants	Permanents	Titulaires	737,31	0,00	737,31	748,80	1,00	741,63	-7,17				
		CDI	1,00	2,00	3,00	1,00	4,85	0,33					
	Non Permanents	CDD	214,79	145,89	360,68	189,92	337,62	333,59	0,66				
Ss/total EC-Ens			953,10	147,89	1100,99	939,72	147,70	1087,42	-6,18				
BIATSS	Permanents	Titulaires	532,33	0,00	532,33	535,28	535,28	530,62	-4,66				
		CDI	49,84	15,03	64,87	54,10	70,80	62,57	-4,24				
	Non Permanents	CDD	84,10	50,07	134,17	90,90	155,70	156,20	1,03				
Ss/total BIATSS			666,27	65,10	731,37	680,28	761,78	749,39	-7,87				
Totaux			1619,37	212,99	1832,36	1620,00	229,20	1849,20	-14,05				
Plafond global des emplois voté par le CA													
Rappel du plafond des emplois fixé par l'ETAT			1639	Prévision 2022			1620	Plafond Etat Exécuté 2022			1606		

Tableau 2
Autorisations budgétaires | réalisations 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBÉRANT

Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire *

Dépenses						Recettes					
AE			CP			AR			RC		
Hors Enveloppe Contrats de Recherche	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N-1	Réalisé N	Budget N	Réalisé N		
Personnel	129 401 407,13 €	135 484 211,00 €	134 543 934,87 €	129 401 407,13 €	135 484 211,00 €	147 624 817,84 €	150 260 232,00 €	147 134 101,08 €	Recettes globalisées		
dont contributions employeur au CAS Pensions	37 296 088,74 €	39 290 421,19 €	38 425 659,81 €	37 296 088,74 €	39 290 421,19 €	132 004 926,00 €	132 004 926,00 €	132 945 189,00 €	Subvention pour charges de service public		
						254 175,39 €	195 794,38 €	254 175,39 €	Autres financements de l'Etat		
						767 806,23 €	1 165 864,00 €	767 806,23 €	1 165 864,00 €		
Fonctionnement	28 280 950,26 €	40 202 557,00 €	33 914 173,10 €	28 177 680,39 €	35 327 798,00 €	3 083 326,17 €	7 862 756,70 €	7 692 201,00 €	4 061 197,29 €	Fiscalité affectée	
						8 281 819,94 €	9 289 741,00 €	9 880 255,45 €	9 289 741,00 €	Autres financements publics	
						29 459 449,67 €	24 172 162,88 €	33 809 629,96 €	40 219 602,81 €	Recettes propres	
Investissement	20 873 391,34 €	14 503 976,00 €	10 310 272,19 €	11 801 996,54 €	17 387 634,00 €	14 094 326,92 €	5 919 888,03 €	40 219 602,81 €	5 885 545,00 €	Recettes flechées	
						12 107 831,25 €	10 830 785,81 €	10 830 785,81 €	6 323 900,00 €	Financements de l'Etat flechés	
						13 403 412,42 €	9 280 331,00 €	17 058 936,12 €	18 267 201,00 €	Financements de l'Etat flechés	
								9 213 977,28 €	12 445 146,55 €	Autres financements publics flechés	
									15 214 486,04 €	Recettes propres flechées	
TOTAL DES DEPENSES	178 535 748,73 €	190 190 744,00 €	178 768 379,96 €	167 181 071,06 €	188 199 603,00 €	173 087 551,88 €	180 282 284,78 €	187 844 420,65 €	184 663 582,00 €	180 639 124,70 €	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire (excédent)						Solde budgétaire (déficit)					
				20 663 346,59	-3 530 021,00						

Tableau 3
Dépenses par destination et recettes par origine agréées | réalisations 2022

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

	Personnel			Fonctionnement et intervention			Dépenses de l'organisme			Investissement			Total		
	AE = CP			AE			CP			AE			CP		
D1 Dépenses Programmes 150 et 231	134 428 768,71 €			134 428 768,71 €			33 572 803,72 €			32 576 753,76 €			10 236 094,85 €		
Formation initiale et continue															
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	2 574 151,76 €			2 574 151,76 €			3 046 611,36 €			3 149 858,51 €			901 961,45 €		
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	1 213 415,56 €			1 213 415,56 €			3 014 294,56 €			2 892 348,89 €			866 538,77 €		
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	- €			- €			86 146,36 €			80 538,05 €			- €		
D106 - Bibliothèques et documentation	61 649,23 €			61 649,23 €			1 241 971,66 €			1 101 216,59 €			28 810,72 €		
D108 - Recherche universitaire	8 313 447,33 €			8 313 447,33 €			4 738 414,02 €			4 673 981,05 €			1 665 458,54 €		
D113 - Diffusion des savoirs et musées	77 156,27 €			77 156,27 €			39 482,28 €			50 683,43 €			10 004,72 €		
D114 - Immobilier	179 271,74 €			179 271,74 €			9 382 628,80 €			6 745 943,32 €			3 859 368,31 €		
D115 - Pilotage et support	122 009 676,82 €			122 009 676,82 €			12 023 254,71 €			13 882 543,93 €			2 903 952,34 €		
D2 Étudiants	115 165,96 €			115 165,96 €			341 369,38 €			338 619,05 €			74 177,34 €		
D201 - Aides directes aux étudiants	- €			- €			9 000,00 €			21 376,00 €			- €		
D202 - Aides indirectes	94 735,32 €			94 735,32 €			277 964,52 €			257 686,05 €			36 010,93 €		
ID203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	20 430,64 €			20 430,64 €			54 404,86 €			59 557,00 €			38 166,41 €		
D3 Autres programmes	- €			- €			- €			- €			- €		
Total	134 543 934,67 €			134 543 934,67 €			33 914 173,10 €			32 915 372,81 €			10 310 272,19 €		
													16 632 173,99 €		
													178 768 379,96 €		
													- €		
													184 091 481,47 €		
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)															

Tableau des recettes par origine (obligatoire)
Les axes d'origine, détaillés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Recettes de l'organisme									
Recettes globalisées					Recettes fléchées				
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	Total
Subvention pour charges de service public	132 945 189,00 €				3 772 581,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	132 945 189,00 €
Droits d'inscription					1 491 022,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 772 581,58 €
Formation continue, diplômes propres et VAE					757 563,44 €	0,00 €	0,00 €	3 436 729,79 €	4 927 757,25 €
Taxe d'apprentissage					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	757 563,44 €
Contrats et prestations de recherche hors ANR					0,00 €	0,00 €	0,00 €	210 917,62 €	210 917,62 €
Valorisation					316 571,69 €	0,00 €	0,00 €	192 439,86 €	509 011,67 €
ANR investissements d'avenir				0,00 €		0,00 €	1 529 730,00 €	0,00 €	1 529 730,00 €
ANR hors investissements d'avenir				579 588,98 €		0,00 €	1 324 200,01 €	0,00 €	1 903 788,99 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				264 526,64 €		0,00 €	5 628 356,90 €	0,00 €	5 892 883,54 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				576 922,00 €		0,00 €	2 453 492,90 €	0,00 €	3 030 414,90 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		333 742,98 €		2 638 559,67 €	246 183,04 €	5 844 397,03 €	1 484 860,74 €	178 887,00 €	10 736 630,46 €
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs			837 843,72 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	12 000,00 €	14 550,00 €
Autres recettes				1 600,00 €	2 369 650,88 €	0,00 €	14 500,00 €	11 183 511,65 €	14 407 106,25 €
Total	132 945 189,00 €	333 742,98 €	837 843,72 €	4 061 197,29 €	8 956 126,09 €	5 844 397,03 €	12 445 140,55 €	15 214 486,04 €	180 638 124,70 €
SOLDE BUDGETAIRE (déficit)									
- 3 453 356,77 €									

NB1 : La classification du compte 103 - Fonds propres et réserves des fondations est listée à la libre appréciation de l'établissement (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 PCG à vocation à donner une indication sur la nature des recettes à mentionner.

Tableau 4
Équilibre financier agréé | réalisation 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Besoins (utilisation des financements)			Financements (couverture des besoins)		
	Budget 2022	Montants CF 2022	Budget 2022	Montants CF 2022	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*					Solde budgétaire (excédent) (D1)*
dont solde budgétaire budget principal	3 536 021 €	3 453 356,77 €	- €	- €	dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire Autres SACDs limitatifs (CFA SUP)					dont solde budgétaire Autres SACDs limitatifs (CFA SUP)
Remboursements d'emprunts (capital) :					Remboursements d'emprunts (capital) :
Nouveaux prêts (capital) :					Nouveaux emprunts (capital) :
Dépôts et cautionnements	6 000 €	7 300,00 €	4 500 €	1 440,00 €	Remboursements de prêts (capital) :
(b1)					Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	1 752 000 €	2 672 532,15 €	1 252 000 €	1 977 167,61 €	(b2)
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)	- €	424 084 652,38 €	- €	423 609 529,53 €	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	5 294 021 €	430 217 841,30 €	1 256 500 €	425 588 137,14 €	Autres encaissements sur comptes de tiers (e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)=(2) - (1)	420 294 116 €	- €	4 037 521 €	4 629 704,16 €	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***			958 534 €	908 903,97 €	PRÉLEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)			3 078 987 €	3 720 800,19 €	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	425 588 137 €	430 217 841,30 €	5 294 021 €	430 217 841,30 €	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
					TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) 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 le compte de tiers | réalisations 2022

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	Budget 2022		Réalisé 2022	
			Prévisions de décaissements	Prévisions d'encasements	Décaissements	Encasements
Aide à la mobilité internationale	46711	Aide à la mobilité internationale	252 000,00 €	252 000,00 €	996 903,20 €	556 241,47 €
TVA	445	TVA	1 500 000,00 €	1 000 000,00 €	1 675 628,95 €	1 420 926,14 €
Diverses	473*		- €	- €	424 084 652,38 €	423 609 529,53 €
TOTAL			1 752 000,00 €	1 252 000,00 €	426 757 184,53 €	425 586 697,14 €

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 explication spécifique.

Tableau 6
Situation patrimoniale agrégée | réalisations 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

	CF 2021		Budget 2022		CF 2022		PRODUITS	CF 2021		Budget 2022		CF 2022	
	Montants	Montants	Montants	Montants	Montants	Montants		Montants	Montants	Montants	Montants	Montants	Montants
CHARGES							Subventions de l'Etat	134 690 061 €	132 004 926 €	136 812 778,96 €			
Personnel	128 241 633 €	133 993 885 €	41 538 104 €	38 748 950,16 €	Fiscalité affectée	1 095 826 €	1 165 864 €	837 843,72 €					
dont charges de pensions civiles*	37 396 089 €	41 885 920 €	45 446 295 €	47 394 696 €	Autres subventions	10 152 373 €	19 758 389 €	10 172 046,83 €					
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention					Autres produits	28 309 240 €	24 736 692 €	30 345 877,87 €					
					TOTAL DES PRODUITS (2)	174 247 500 €	177 665 871 €	178 768 547,38 €					
TOTAL DES CHARGES (1)	170 127 552,89 €	179 440 179,89 €	- €	- €	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	- €	1 774 309,17 €	1 510 065,46 €					
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	4 119 946,99 €	- €	- €	- €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1)	174 247 500 €	179 440 180 €	180 278 612,84 €					
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	174 247 499,88 €	179 440 179,89 €	180 278 612,84 €	+ (3) = (2) + (4)									

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	CF 2021	Budget 2022	CF 2022
Montants	Montants	Montants	Montants
Résultat prévisionnel de l'exercice	4 119 946,99 €	1 774 309,17 €	1 510 065,46 €
Bénéfice (3) ou perte (-4)	-	-	-
+ (C 68) dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 805 506 €	13 000 000 €	13 009 642 €
- (C 78) reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	8 716 459 €	8 500 000 €	6 912 466 €
+ (C 675) valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	- €	- €	- €
- (C 775) produits de cession d'éléments d'actifs	9 200,00 €	- €	- €
- (C 7542) quote-part des apports	-	-	-
= CAF ou IAF*	8 199 794 €	2 725 691 €	4 587 111 €

* Capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

	CF 2021		Budget 2022		CF 2022		RESSOURCES	CF 2021		Budget 2022		CF 2022	
	Montants	Montants	Montants	Montants	Montants	Montants		Montants	Montants	Montants	Montants	Montants	Montants
EMPLOIS							Capacité d'autofinancement*	8 199 794 €	2 725 691 €	4 587 111 €			
Insuffisance d'autofinancement*	- €	- €	- €	- €	Financement de l'actif par l'Etat	6 789 038 €	6 323 900 €	1 222 856 €					
Investissements	11 711 032 €	13 910 107 €	16 695 962 €	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	1 139 285 €	3 685 345 €	5 379 946 €						
Remboursement des dettes financières				Augmentation des dettes financières	1 717 953 €	83 184 €	76 639 €						
TOTAL DES EMPLOIS (5)	11 711 032 €	13 910 107 €	16 695 962 €	TOTAL DES RESSOURCES (6)	15 567 490 €	12 828 120 €	11 286 550,70 €						
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (5)-(6)	3 856 458 €	- €	- €	PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(6)	- €	1 081 987 €	5 429 411 €						

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)				CF 2021		Budget 2022		CF 2022	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT				Montants	Montants	Montants	Montants	Montants	Montants
Variation de la TRÉSorerie : ABONDEMENT (i) ou PRELEVEMENT (ii)				- 1 257 827,96 €	1 081 987 €	-	5 429 410,86 €		
Niveau du FONDS DE ROULEMENT				5 114 286,06 €	2 955 533 €	-	799 706,70 €		
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT				28 038 192,00 €	4 037 521 €	-	4 529 704,16 €		
Niveau de la TRÉSorerie				2 215 393,40 €	26 956 205 €	5 170 927 €	22 608 781,14 €	1 415 686,70 €	
				23 822 799,60 €	21 785 278 €		21 193 094,44 €		

dont trésorerie sur op. non budgétaires : 1 176 347,39 €

Tableau 8
Opérations liées aux recettes fléchées | réalisations 2022

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées *

	Antérieures à N non dénouées	2022	2023	2024	2025
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)	- 3 246 147	8 946 668	8 037 764	5 230 942	4 730 942
Recettes fléchées (b)	119 471 764	33 504 024	31 231 892	16 000 000	15 000 000
Financements de l'État fléchés	22 536 111	5 844 397	6 168 920	5 500 000	4 500 000
Autres financements publics fléchés	68 294 069	12 445 141	17 391 054	8 000 000	8 000 000
Recettes propres fléchées	28 641 583	15 214 486	7 671 918	2 500 000	2 500 000
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	107 278 949	34 412 928	34 038 714	16 500 000	17 000 000
Personnel					
AE=CP	42 408 821	11 222 588	11 435 967	7 000 000	7 000 000
Fonctionnement et intervention					
AE	40 685 519	24 960 347	12 444 096	5 500 000	5 500 000
CP	29 633 042	11 731 429	10 244 033	5 000 000	5 000 000
Investissement					
AE	43 251 103	6 394 590	8 486 994	5 000 000	5 000 000
CP	35 237 086	11 458 910	12 358 714	4 500 000	5 000 000
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	12 192 814,95	908 903,97	2 806 822,34	500 000,00	2 000 000,00

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.

Auto-financement 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)	8 946 668	8 037 764	5 230 942	4 730 942	2 730 942

A - Exécution d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

A - Exécution d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Código de la actividad	Descripción	Monto de la inversión	Distribución de presupuesto			Cálculo de pasivos			Monto a pagar en su favor (M)						
			At. cuantit. N	Costo At. N	Reporte no representativo	At. cuantit. N	Costo At. N	Cuota cuant. N		Total C. N	Cuota cuant. N	Total C. N			
AFR0001	Aus. recursos propios	10 325 830,00	6 449 732,80	45 328 997,11	47 311,78	17 529 047,72	1 681 515,65	4 068 123,88	0,00	2 438 195,78	2 438 195,78	2 651 534,97	241 552,61	241 552,61	241 552,61
AFR0002	Aus. recursos propios	7 819 414,32	7 819 414,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 577 881,11	1 577 881,11	1 577 881,11	0,00	0,00	0,00
AFR0003	Financiamiento A	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0004	Financiamiento B	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0005	Financiamiento C	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0006	Financiamiento D	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0007	Financiamiento E	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0008	Financiamiento F	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0009	Financiamiento G	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0010	Financiamiento H	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0011	Financiamiento I	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0012	Financiamiento J	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0013	Financiamiento K	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0014	Financiamiento L	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0015	Financiamiento M	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0016	Financiamiento N	5 335 420,00	3 788 300,51	3 023 022,46	-3,30	1 687 584,64	1 687 584,64	1 756 250,91	3 519 671,04	0,00	6 469 800,78	6 469 800,78	1 069 155,07	1 069 155,07	1 069 155,07
AFR0017	Financiamiento O														

	Créditons	Moûtant de Régularisation	Préfinancement sur la Révision	Moûtant	Financement < Financements	Financements, exécutés	Notes 3
			à réviser			Financements, 7-N	
AUTRES	Autres réserves propres	10 355 333,63	0,00	5 565 810,42	1 564 314,64	2 637 711,21	
AAR	Financement AAR	7 119 418,32	0,00	5 421 077,23	1 194 597,50	2 030 747,70	
AM	Financement AM	5 539 420,00	0,00	5 468 325,00	1 729 784,50	1 190 360,00	
AM-RECE	Financement AM-RECE	4 465 500,00	0,00	4 465 500,00	1 604,00	0,00	
INFORMAT	Financement Informatique	4 465 500,00	0,00	4 465 500,00	0,00	1 716,50	
RECE	Financement RECE	7 281 564,84	0,00	7 291 306,94	3 411 036,41	1 671 500,32	
RECE-AM	Financement RECE-AM	12 915 560,00	0,00	12 876 069,38	3 411 036,41	2 172 633,32	
RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE	1 070 582,36	0,00	1 070 582,36	0,00	6 881 816,66	
RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM	1 070 582,36	0,00	1 070 582,36	0,00	6 881 816,66	
RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE	3 411 224,19	0,00	3 411 224,19	32 459 914,40	33 901 611,17	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	54 128 973,17	0,00	54 149 581,17	7 655 288,94	97 399 306,20	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00	1 741 460,00	
RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	Financement RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE-AM-RECE	1 668 534,76	0,00	1 668 534,76	0,00		

Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmations

Exécution d'AE et de CP			Prévisions			Exécution						Reste à payer		Reste à réaliser	
Opération	Nature	Coût total de l'opération	Conso AE < N	Conso AE N	TOTAL des AE consommées	Conso CP < N	Conso CP N	TOTAL des CP consommés	Sur les AE consommées	Solde à engager	Solde à payer				
CONTRATS DE RECHERCHE	Personnel	24 356 066,28	13 902 282,77	4 207 818,77	18 110 101,53	12 101 711,31	5 286 166,93	17 387 878,15	742 223,39	6 245 964,75	6 988 188,13				
	Fonctionnement	15 181 947,98	8 665 756,26	2 622 873,70	11 288 629,95	7 543 400,05	3 282 577,33	10 825 977,38	462 652,58	3 883 318,03	4 355 970,60				
	Investissement	14 585 577,47	8 325 922,68	2 520 015,91	10 845 938,58	7 247 580,44	3 153 848,80	10 401 429,25	444 509,32	3 740 638,89	4 185 176,23				
Total CONTRATS DE RECHERCHE		54 124 591,73	30 893 961,70	9 350 708,37	40 244 670,07	26 892 691,81	11 702 692,96	38 595 384,77	1 648 385,30	13 879 921,66	15 529 306,96				
Contrats de formation continue	Personnel	1 561 610,77	373 429,60	330 761,63	704 191,23	383 193,10	280 250,67	643 443,77	60 747,45	857 419,55	918 167,00				
	Fonctionnement	2 259 298,16	540 268,31	478 537,38	1 018 805,69	554 393,89	376 523,96	930 917,85	87 887,84	1 240 492,47	1 328 380,32				
	Investissement	1 216 545,17	290 913,70	257 673,98	548 587,68	298 619,79	202 743,67	501 263,46	47 324,27	667 957,48	715 281,71				
Total Contrats de formation continue		5 037 454,10	1 204 613,61	1 066 972,95	2 271 584,56	1 238 106,78	839 618,30	2 076 625,08	195 959,52	2 785 889,50	2 961 829,02				
Contrats d'enseignement	Personnel	9 216 900,94	2 341 310,35	1 151 094,93	3 492 405,29	3 867 045,13	1 167 494,46	2 989 730,54	502 674,74	5 724 485,66	6 227 170,40				
	Fonctionnement	10 205 623,04	2 592 468,10	1 274 576,03	3 867 045,13	2 017 712,32	1 282 734,77	3 310 447,09	556 598,03	6 338 577,92	6 895 175,95				
	Investissement	1 524 978,16	387 380,44	190 453,89	577 834,33	301 497,24	193 167,26	494 664,51	83 169,82	947 143,83	1 030 313,65				
Total Contrats d'enseignement		20 947 502,14	5 321 153,89	2 616 124,85	7 937 284,74	4 141 445,65	2 653 396,49	6 794 842,14	1 142 442,60	13 010 217,40	14 152 660,00				
Programme pluriannuels d'inv	Personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	Fonctionnement	554 369,50	293 320,03	51 565,49	344 885,53	128 918,03	104 990,51	231 908,54	112 976,95	209 483,97	322 460,96				
	Investissement	27 164 105,26	14 372 681,69	2 526 709,20	16 899 390,88	6 218 983,23	5 144 535,21	11 953 518,44	5 535 872,44	10 264 714,38	15 800 586,82				
Total Programme pluriannuels d'inv		27 718 474,76	14 666 001,72	2 578 274,69	17 244 276,41	6 346 901,26	5 249 526,72	11 953 428,98	5 648 849,43	10 474 198,35	16 123 047,78				
Ss total Personnel		35 134 577,99	16 617 022,72	5 689 675,33	22 306 696,04	14 307 140,50	6 693 911,96	21 001 052,46	1 305 645,58	12 827 879,55	14 733 525,53				
Ss total Fonctionnement		23 201 238,68	12 091 813,70	4 427 552,60	16 519 366,30	10 242 424,29	5 056 826,57	15 299 250,85	1 220 115,44	11 681 872,38	12 901 987,83				
Ss total Investissement		44 492 206,06	23 376 896,51	5 494 852,97	28 871 751,48	14 066 580,71	8 694 294,94	22 760 875,65	6 110 875,83	15 620 454,58	21 731 330,41				
TOTAL		107 828 022,73	52 085 734,92	15 612 080,90	67 697 815,82	38 616 145,50	20 445 033,47	59 061 178,97	8 636 636,85	40 130 206,91	48 766 843,76				

Exécution des recettes			Prévisions			Exécution			Prévisions en N+1 et suivantes		
Opération	Nature	Financement de l'opération	Encasements < N	Encasements réalisés N	Reste à encasiser en N+1 et suivantes	Encasements < N	Encasements réalisés N	Reste à encasiser en N+1 et suivantes	Encasements < N	Encasements réalisés N	Reste à encasiser en N+1 et suivantes
CONTRATS DE RECHERCHE	Financement de l'Etat	16 435 165,74	11 776 382,21	2 370 482,20	2 288 301,34	11 776 382,21	2 370 482,20	2 288 301,34	11 776 382,21	2 370 482,20	2 288 301,34
	Autres financements publics	14 728 103,84	5 133 661,91	2 379 315,23	7 215 126,71	5 133 661,91	2 379 315,23	7 215 126,71	5 133 661,91	2 379 315,23	7 215 126,71
	Autres financements	22 961 322,15	15 582 870,28	2 902 487,71	4 475 964,16	15 582 870,28	2 902 487,71	4 475 964,16	15 582 870,28	2 902 487,71	4 475 964,16
Total CONTRATS DE RECHERCHE		54 124 591,73	32 492 914,40	7 652 285,13	13 979 392,20	32 492 914,40	7 652 285,13	13 979 392,20	32 492 914,40	7 652 285,13	13 979 392,20
Contrats de formation continue	Financement de l'Etat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres financements publics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres financements	5 037 454,10	997 979,00	2 201 971,85	1 837 503,25	997 979,00	2 201 971,85	1 837 503,25	997 979,00	2 201 971,85	1 837 503,25
Total Contrats de formation continue		5 037 454,10	997 979,00	2 201 971,85	1 837 503,25	997 979,00	2 201 971,85	1 837 503,25	997 979,00	2 201 971,85	1 837 503,25
Contrats d'enseignement	Financement de l'Etat	12 044 713,79	2 662 795,48	1 502 000,00	7 879 918,31	2 662 795,48	1 502 000,00	7 879 918,31	2 662 795,48	1 502 000,00	7 879 918,31
	Autres financements publics	2 879 124,15	1 129 182,00	446 162,01	1 303 760,14	1 129 182,00	446 162,01	1 303 760,14	1 129 182,00	446 162,01	1 303 760,14
	Autres financements	6 023 664,20	2 708 985,42	1 581 686,59	1 732 992,19	2 708 985,42	1 581 686,59	1 732 992,19	2 708 985,42	1 581 686,59	1 732 992,19
Total Contrats d'enseignement		20 947 502,14	6 500 962,90	3 523 848,60	10 916 650,64	6 500 962,90	3 523 848,60	10 916 650,64	6 500 962,90	3 523 848,60	10 916 650,64
Programme pluriannuels d'inv	Financement de l'Etat	15 908 075,78	9 653 106,82	4 767 538,11	1 487 430,85	9 653 106,82	4 767 538,11	1 487 430,85	9 653 106,82	4 767 538,11	1 487 430,85
	Autres financements publics	10 598 459,12	2 050 000,00	500 000,00	8 048 459,12	2 050 000,00	500 000,00	8 048 459,12	2 050 000,00	500 000,00	8 048 459,12
	Autres financements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Programme pluriannuels d'inv		26 506 534,90	11 703 106,82	5 267 538,11	9 535 889,97	11 703 106,82	5 267 538,11	9 535 889,97	11 703 106,82	5 267 538,11	9 535 889,97
Ss total Financement de l'Etat		44 387 965,31	24 092 284,51	8 640 020,31	11 665 650,50	24 092 284,51	8 640 020,31	11 665 650,50	24 092 284,51	8 640 020,31	11 665 650,50
Ss total Autres financements publics		28 205 687,11	8 312 843,91	3 325 477,24	16 567 365,97	8 312 843,91	3 325 477,24	16 567 365,97	8 312 843,91	3 325 477,24	16 567 365,97
Ss total Autres financements		34 022 440,45	19 289 834,70	6 686 146,15	8 046 459,50	19 289 834,70	6 686 146,15	8 046 459,50	19 289 834,70	6 686 146,15	8 046 459,50
TOTAL		106 616 082,87	51 694 963,12	18 651 643,69	36 269 476,06	51 694 963,12	18 651 643,69	36 269 476,06	51 694 963,12	18 651 643,69	36 269 476,06

Synthèse budgétaire et comptable | réalisations 2022

Tableau de synthèse budgétaire et comptable (réalisé)

Stocks Initiaux		Réalisé N
1	Niveau initial de restes à payer	11 354 674,67
2	Niveau initial du fonds de roulement	28 038 192,00
3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	2 216 393,40
4	Niveau initial de la trésorerie	25 822 798,60
4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	8 346 667,95
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	16 876 130,65
5	Autorisations d'engagement	178 768 379,96
6	Résultat patrimonial	-1 510 065,46
7	Capacité d'autofinancement (CAF)	4 587 110,84
8	Variation du fonds de roulement	-5 429 410,86
9	Opérations bilanciales non budgétaires	SENS -5 860,00
	Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ 1 440,00
	Remboursement d'emprunt / prêt accordé	- 7 300,00
	Cautions et dépôts	+/- 0,00
10	Opérations comptables non retraitées par la CAF - non budgétaires	SENS 1 081 007,53
	Variation de stocks	+/- -10 243,11
	Production immobilisée	+/- 0,00
	Charges sur créances irrécouvrables	+/- -31 364,59
	Produits divers de gestion courante	+/- 1 122 615,23
11	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS -3 051 201,62
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/- -6 229 225,27
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/- 4 809 862,54
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/- 14 514 931,82
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/- 12 883 092,93
12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-3 453 356,77
12.a	Recettes budgétaires	180 638 124,70
12.b	Crédits de paiement ouverts	184 091 481,47
13	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	-1 176 347,39
14	Variation de la trésorerie = 12 + 13	-4 629 704,16
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-808 803,97
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	-3 720 800,19
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13	-799 706,70
16	Restes à payer	-5 323 101,51
17	Niveau final de restes à payer	6 031 573,16
18	Niveau final du fonds de roulement	22 608 781,14
19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	1 415 686,70
20	Niveau final de la trésorerie	21 193 094,44
20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	8 037 763,98
20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	13 155 330,46

Flux de l'année

Stocks finaux

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2022

ANNEXE



Bruno SIMON Agent comptable

SOMMAIRE

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I) FAITS CARACTERISTIQUES, COMPARABILITE DES COMPTES, PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'ÉVALUATION, FAITS MARQUANTS

I-1) FAITS CARACTERISTIQUES

I-2) COMPARABILITE DES COMPTES

I-3) PRINCIPES ET METHODES D'ÉVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

I-3-1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

I-3-2) CREANCES SUR DES ENTITES PUBLIQUES

I-3-3) FINANCEMENTS DES ACTIFS ET REPRISES DE FINANCEMENT DES IMMEUBLES AFFECTES

I-3-4) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

I-3-5) CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

I-3-6) PRODUITS ET SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

II) NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

II-1) ACTIF IMMOBILISE

II-2) AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS

II-3) STOCKS ET EN-COURS

II-4) CREANCES

II-5) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET MONTANT DU COMPTE AU TRESOR

II-6) FONDS PROPRES

II-7) RESERVES

II-8) PROVISIONS

II-9) DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION

II-10) ÉCHÉANCES DES CREANCES ET DES DETTES

III) NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

IV) AUTRES INFORMATIONS

IV-1) ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLOTURE

IV-2) ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX

IV-3) PÉRIMÈTRE DE LA CONSOLIDATION DES COMPTES

IV-4) ENGAGEMENTS HORS BILAN

IV-5) EFFECTIFS

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Préambule

L'annexe est un document essentiel pour l'amélioration de la qualité comptable et la transparence accrue de l'information financière des établissements publics nationaux. C'est un document financier obligatoire aux comptes annuels qui complète et commente les renseignements fournis par le bilan et le compte de résultat : l'information doit apporter les explications nécessaires à une compréhension des documents comptables et complète les informations.

Le contenu de l'annexe doit être analysé au regard du principe fondamental qu'est l'importance significative des informations retenues. L'annexe est constituée de notes destinées à mettre en exergue les faits caractéristiques de l'exercice, au regard éventuellement de ceux de l'année précédente.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

L'agent comptable, responsable de la tenue et de l'établissement des comptes, est chargé de la confection de l'annexe.

L'annexe constitue le cadre 7 du compte financier transmis à la Cour des Comptes pour contrôle sur chiffres avant jugement.

L'instruction commune avec le recueil des normes 1 et le plan de comptes commun 2, le référentiel comptable applicable aux organismes publics mentionné au titre III du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

Cette instruction décrit les modalités de mise en œuvre des normes comptables exposées dans le recueil. Les trois volets du référentiel comptable (recueil, plan de comptes et instruction) sont ainsi indissociables.

Le référentiel comptable unique aux Opérateurs de l'Etat est codifié dans l'instruction M 9 (établissements publics nationaux).

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022.

Le Conseil d'Administration est amené à se prononcer sur l'approbation des comptes de l'Université en séance le 16 mars 2023. La présentation d'un rapport de certification des comptes de l'Université de Limoges par le cabinet Mazars sera effectuée au cours de la même séance du Conseil d'administration de l'établissement.

1) Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation

I-1) Faits caractéristiques

Contexte général

L'exercice 2022 est marqué par un retour à la normale, alors que les 2 exercices précédents avaient été impacté par la crise sanitaire et les confinements associés (cours en distanciel, télétravail administratif et dématérialisation des circuits comptables)

Le début de l'année 2021 avait été marqué par l'installation d'une nouvelle gouvernance à l'Université de Limoges.

Ce cadre général doit être complété par les événements plus spécifiques qui ont impacté l'Université de Limoges.

Contexte particulier

Sortie de biens immobiliers

Poursuivant sa politique de fiabilisation de l'inventaire physique et dans le but de lever la dernière réserve du commissaire aux comptes sur les comptes de l'université, le Conseil d'administration a voté, dans sa séance du 16 décembre 2022 la sortie de biens totalement amortis d'une valeur historique inférieure à 10 k€ et acquises depuis + 10 ans. Cette opération de sortie massive représente un montant 17 656 k€ soit 31 % de la valeur des biens de même nature à l'actif. Fin 2022, l'inventaire physique n'était pas finalisé et les travaux de fiabilisation de l'actif se poursuivront sur 2023, notamment les immobilisations totalement amorties depuis plus de 10 ans et d'une valeur historique supérieure à 10 k€ seront analysées.

Gestion financière et comptable

Après une année en 2021 où l'accent avait été mis sur le rattrapage de la facturation afférente à l'apprentissage et à la formation continue sur les années universitaires antérieures, l'exercice 2022 connaît une certaine normalisation.

Le plan de trésorerie a fait l'objet d'un suivi régulier tout au long des années 2021 et 2022 avec des mises à jour mensuelles dans SIFAC.

Il est rappelé, qu'en Novembre 2021, l'Université de Limoges a fait l'objet d'un contrôle de l'Inspection Générale des Finances (IGF). Le rapport provisoire des IGF a été adressé à Mme la Présidente en mars 2022.

Droits d'inscription

Depuis 2019, conformément à la circulaire DGFIIP du 03/07/2019 les droits d'inscriptions sont constatés à l'encaissement. Le nombre d'étudiants inscrits en 2022-2023 est de 17 433 (hors formations des Instituts de soins des infirmiers et les formations conventionnées dans le cadre du partenariat avec l'Université des Mascareignes)

Rappel : Suppression du SACD CFAS (société 1020) fin 2021

Depuis la rentrée 2022, l'université a mis en place de façon effective l'encaissement des droits différenciés auprès des étudiants étrangers non issus de la communauté européenne. Rappel Droits différenciés : 2 770 € en licence, et 3 770 € en Master. Parallèlement, un système de bourses au mérite en faveur de quelques étudiants étrangers (une commission d'attribution en a attribué 49 en novembre 2022) permet d'aider au règlement des droits différenciés (en 2022, la bourse s'élève à 3 000 € en licence, et à 4 000€ en Master).

I-2) Comparabilité des comptes

- Apurement du compte 408 « Factures non parvenues »

Au 31 Décembre 2022, les Postes Non Soldés (PNS) figurant aux comptes 408 correspondaient aux bons de commande valorisés au cours des exercices 2022 et antérieurs pour lesquels aucune facture n'était parvenue à l'Université.

- Modification/Augmentation du compte 4718 « Autres recettes à régulariser »

Cette année encore, on constate un solde du compte 4718 important (2 417 k€ contre 2 381 k€ en 2021).

Ce solde trouve sa cause dans des difficultés d'identification de sommes versées sur le compte Dépôt de Fonds au Trésor (DFT) par certains financeurs en particulier les OPCO qui versent des sommes globales correspondant à plusieurs factures de vente sans précision. En attendant leur identification avec l'aide des services ordonnateurs (DFCA) les sommes encaissées subsistent sur ce compte.

- **Méthodologie de comptabilisation à l'avancement des opérations pluriannuelles**

Depuis 2021, et conformément aux instructions nationales depuis la GBCP et l'ICC, les avances sur financements et subventions reçues dans le cadre d'un projet sont comptabilisées sur le compte d'attente 44191 avec création d'un titre de recette encaissée impactant la comptabilité budgétaire. Ainsi, au 31 Décembre 2022, le compte 44191 enregistrerait un solde de 25 752 K€ contre 20 290 K€ en 2021 (245 factures) et 18 093 K€ en 2020. A la clôture de la convention et après admission définitive des justificatifs par le financeur, le titre définitif est émis ; il impacte alors le compte de résultat et purge le compte d'avance 44191.

- **Correction du résultat 2022**

Néant.

I-3) Principes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat

L'établissement applique le référentiel comptable des établissements publics nationaux composé des trois éléments suivants :

- Le recueil des normes comptables des établissements publics publié par arrêté du 1er juillet 2015 (RNCEP) ;
- Un plan de comptes commun à l'ensemble des établissements publics désigné M 9.
- Une instruction comptable commune décrivant les modalités de mise en œuvre des 23 normes comptables exposées dans le recueil et diffusée par le BOFip du 14 Décembre 2020.

Ces trois volets du référentiel sont indissociables.

Conformément à la norme 1 modifiée de l'instruction comptable commune, un tableau de flux de trésorerie est présenté depuis l'année 2021 selon la méthode indirecte.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du point décrit ci-après,
- **Indépendance des exercices.**

La mise en place de la GBCP, effective dans l'application informatique depuis le 01/01/2017 se traduit par l'enregistrement des opérations qui permettent un impact dans la comptabilité budgétaire d'encaissement et décaissement. Désormais, il n'est plus possible, après le 1er janvier N+1, d'effectuer toute opération de régularisation, même strictement comptable, au titre de l'exercice N. La conséquence de cette situation peut se traduire par des comptes de régularisation et recettes à classer plus importants.

Seules les **opérations d'inventaire** rattachables à l'exercice N sont permises durant le mois de janvier N+1. Ces opérations non décaissables et n'impactant pas la comptabilité budgétaire ont pour objectif de rattacher les flux de dépenses et de recettes à l'exercice comptable durant lequel ils ont été réalisés : les techniques des produits à recevoir, produits constatés d'avance, charges constatées d'avance, et des charges à payer à comptabiliser sont alors utilisés. De plus, cette période permet d'enregistrer les derniers amortissements et les provisions en particulier sur les passifs sociaux.

I-3-1) Immobilisations incorporelles et corporelles

Les normes n°5 et n°6 de l'instruction comptable commune définissent les règles applicables aux immobilisations incorporelles et corporelles.

Les immobilisations corporelles et incorporelles acquises à titre onéreux sont initialement comptabilisées à leur coût d'acquisition. Ce coût est constitué du prix d'achat, des droits de douane et des taxes non récupérables, et le cas échéant des coûts directement attribuables engagés pour les mettre en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

L'intégralité des biens immobiliers et biens mobiliers acquis à compter du 1^{er} janvier 2001 a été intégrée dans le progiciel SIFAC. Les dotations afférentes sont également calculées et suivies. Les dotations aux amortissements sont calculées prorata temporis lors de leur première année d'entrée dans le patrimoine.

Tous les biens incorporels et corporels sont désormais suivis en détail dans SIFAC, avec les subventions correspondantes rattachées aux fiches d'immobilisation correspondantes.

Les durées d'amortissement des biens modifiées par délibérations du 14 Janvier 2021 et du 25 Juin 2021 se présentent comme suit :

Durées d'amortissement		Autres biens	
Biens Immobiliers			
LISTE DES COMPOSANTS	DURÉE	IMMOBILISATIONS	DURÉE
D'AMORTISSEMENT	D'AMORTISSEMENT	D'AMORTISSEMENT	D'AMORTISSEMENT
Voierie, réseaux divers	25 ans	Logiciels acquis ou sous-traités	3 ans
Gros oeuvre	50 ans	Autres concessions et droits similaires	3 ans
Revêtement façades (peaux extérieures)	20 ans	Agencements et aménagements de terrains	20 ans
Charpente menuiserie extérieure	25 ans	Bâtiments affectés ou remis en dotation	Voir composants
Façade	15 ans	Bâtiments acquis	Voir composants
Menuiseries intérieures	15 ans	Autres bâtiments	Voir composants
Cloisons	15 ans	Installations générales, agencements	20 ans
Faux plafonds	15 ans	Aménagements des constructions acquises sur sol d'autrui	30 ans
Peinture	15 ans	Installations techniques complexes	10 ans
Revêtement de sols	15 ans	Matériel scientifique	5 ans
Premier équipement	15 ans	Matériel d'enseignement	5 ans
Plomberie	20 ans	Outils acquis	5 ans
Chauffage, climatisation	20 ans	Collections	10 ans
Électricité, câblage, fibre optique	20 ans	Installations générales	30 ans
Ascenseurs	15 ans	Matériel de transport affecté	5 ans
		Matériel de transport acquis	5 ans
		Matériel de bureau affecté	5 ans
		Matériel de bureau acquis	6 ans
		Autre matériel de bureau	5 ans
		Mobilier affecté	5 ans
		Mobilier acquis	5 ans
		Autre mobilier	5 ans
		Matériel informatique	3 ans
		Matériel divers	5 ans

I-3-2) Créances sur des entités publiques

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

A la clôture de l'exercice, des créances douteuses sont le cas échéant identifiées pour des entités dont la solvabilité apparaît compromise ou avec lesquels l'Université est en litige. Une dépréciation est constatée dès qu'apparaît une perte probable. A contrario, dès lors que des recouvrements interviennent sur des créances douteuses, il est procédé à une reprise sur dépréciation des comptes clients

En 2022, le montant des créances sur entités publiques s'élève à 359 k€ en 2022 contre 1 344 k€ en 2021.

I-3-3) Financements des actifs et reprises de financement des immeubles affectés

Contrepartie des biens mis à disposition

L'inscription à l'actif des biens remis en dotation à l'Université a pour contrepartie une rubrique spécifique en fonds propres. La neutralisation des amortissements sur ces biens se fait via une réduction de fonds propres contrepartie du produit de neutralisation.

Financement rattaché à un actif :

Un financement rattaché à un actif évolue systématiquement avec l'actif qu'il finance. Ce principe se décline selon les modalités suivantes pour un actif amortissable et non amortissable :

- Pour un actif amortissable, la reprise du financement en compte de résultat est effectuée sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de l'actif financé ;
- Pour un actif non amortissable, le financement est maintenu dans les capitaux pour son montant initial.

Pour ces deux catégories d'actifs, en cas de dépréciation, une reprise du financement en compte de résultat est effectuée pour un montant similaire ou proportionnel à la dépréciation. Ainsi, « l'amortissement » des subventions s'effectue au même rythme que celui des actifs qu'elles financent.

I-3-4) Provisions pour risques et charges

Les provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique conformément à l'instruction commune du 29 décembre 2017 (fascicule 12).

I-3-5) Charges à payer et produits à recevoir

Les charges à payer correspondent principalement :

- Aux dépenses de fonctionnement réalisées en 2022 dont le service fait n'a pas été certifié dans le système d'information ou dont la facture n'a pas été reçue en 2022. S'y ajoutent les factures non parvenues calculées automatiquement par SIFAC à l'occasion de la certification du service fait dans le système d'information.
- Les passifs sociaux estimés au 31 décembre 2022 (congrés non pris, CET, heures complémentaires et vacations à payer) sont exclusivement comptabilisés en CAPAC (charges à payer à comptabiliser).

Les produits à recevoir correspondent principalement aux produits à rattacher à l'exercice pour des prestations ou services rendus (formation continue, prestations de recherche).

I-3-6) Produits et subventions de fonctionnement

Les recettes sont généralement constatées à la réalisation de la prestation pour les produits avec contrepartie.

Les subventions d'exploitation sont principalement constituées des subventions de l'État, des collectivités publiques et des organismes internationaux qui sont comptabilisées :

- A réception de l'avis d'attribution en ce qui concerne la Subvention pour Charges de Service Public du MESRI. pour la totalité du montant versé (132 271 686 €)
- A la clôture de l'exercice, à hauteur des dépenses de fonctionnement et de personnel réalisées pour les autres subventions ;
- Méthodologie de comptabilisation à l'avancement des opérations pluriannuelles (voir I-2 Comparabilité des comptes).

II) Notes relatives aux postes de bilan

BILAN FONCTIONNEL DE L UNIVERSITE DE LIMOGES					
	2019	2020	2021	2022	
Ressources stables (1)	246 877 310 €	246 263 792 €	243 119 264 €	243 035 123 €	
capitaux propres	162 861 114 €	160 909 912 €	163 385 422 €	160 344 051 €	
réserves	30 498 975 €	28 795 383 €	34 296 984 €	32 787 389 €	
subventions d'investissement	52 440 982 €	54 898 677 €	45 188 398 €	47 984 136 €	
provisions pour risques et charges	1 076 239 €	1 659 820 €	248 460 €	1 919 548 €	
Dettes financières a LT				- €	
Emplois stables en valeurs nettes (2)	222 326 358 €	222 275 683 €	215 727 273 €	220 426 342 €	
immobilisations incorporelles	162 736 €	185 056 €	219 608 €	603 752 €	
immobilisations corporelles	222 157 029 €	222 086 923 €	215 500 652 €	219 813 234 €	
immobilisation financières	6 593 €	3 704 €	7 013 €	9 357 €	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (1-2)	24 550 952 €	23 988 108 €	27 391 991 €	22 608 781 €	
Stocks	50 700 €	45 319 €	35 794 €	25 551 €	
Créances d'exploitation (3)	25 069 484 €	35 436 626 €	39 007 380 €	43 260 508 €	
Produits à recevoir (PAR) et Ch const d'avance (CCA) créances	17 369 €	92 799 €	34 018 163 €	27 736 777 €	
	25 052 115 €	35 343 827 €	4 989 217 €	15 523 731 €	
Dettes d'exploitation (4)	25 361 147 €	32 202 349 €	37 473 981 €	41 870 373 €	
Produits constatés d'avance (PCA) et AVANCES	18 652 034 €	22 776 551 €	22 783 356 €	27 060 396 €	
Dettes (FOURNISSEURS, CAP, FNP....)	6 709 113 €	9 425 798 €	14 690 625 €	14 809 977 €	
Besoin en fond de roulement (3-4)	- 240 963 €	3 279 596 €	1 569 193 €	1 415 687 €	
T trésorerie active	24 791 915 €	20 708 513 €	25 822 799 €	21 193 094 €	
disponibilités	24 791 915 €	20 708 513 €	25 822 799 €	21 193 094 €	

II-1) Actif immobilisé

En 2022, le montant brut de l'actif immobilisé est passé de 346 944 k€ au 31 décembre 2021 à 345 891 k€ au 31 décembre 2022.

Les acquisitions brutes se sont élevées à 19 906 k€ en 2022 (23 264 K€ en 2021).

Tableau de variation des immobilisations (en k€)					
Situation des mouvements	Rubrique comptable	Immobilisations au début de l'exercice	Augmentations- entrées de l'exercice	Diminutions- sorties de l'exercice	Immobilisations à la fin de l'exercice
Rubriques					
Immobilisations Incorporelles :	20	3 290	569	1 827	2 032
Immobilisations Corporelles dont :	21	335 358	13 135	15 842	332 651
Terrains(aménagements)	211	10 622	0	0	10 622
Constructions remises en dotation	213156	176 581			176 581
Constructions acquises	213157 & 213158	14 102			14 102
Aménagements et agencements	21355	29 785	3 761		33 546
Installations techniques & outillage	215	78 102	6 134	8 623	75 613
Collections	216	68	1		69
Autres immobilisations corporelles	218	26 098	3 239	7 219	22 118
Immobilisations Corporelles en cours (travaux en cours)	23	8 290	6 118	3 209	11 199
Immobilisations Financières	26 & 27	7	84	82	9
TOTAL		346 945	19 906	20 960	345 891

II-1-1) Immobilisations incorporelles

Des immobilisations incorporelles (achats de licences ou logiciels) ont été acquises durant l'exercice pour 569 k€ en 2022 contre 185 k€ en 2021.

II-1-2) Immobilisations corporelles

Les acquisitions nettes d'immobilisations corporelles (hors **immobilisations** en cours) de l'exercice 2022 se sont élevées à 13 135 k€ (contre 18 416 k€ en 2021).

Les principales opérations mises en service (C/23/c/21) portent sur :

- REAMENAGEMENT BAT IUT TULLE : 400 k€
- AD'AP ECLAIRAGE FORUM A à la faculté de droit (366 k€)
- RELANCE CTA IUT ET FLSH (438 k€)
- RELANCE ECLAIRAGE PUBLIC ESTER, MARCLAND, LA BORIE, VANTEAUX (300 k€)

Les principales acquisitions concernent :

- 907-IMMO22-FOURNITURE D'UN ÉQUIPEMENT DE PVD -SAFI 1 816 081 €
- 904-IMMO22-INFRASTRUCTURE VDI 390 848 €
- 904-IMMO22-LUNETTES MICROSOFT HOLOLENS 2 224 026 €
- 907-IMMO22-SYSTEME DEPOT PAR TECHNIQUE 220 950 €
- 907-IMMO22-SYSTEME DE MICROSCOPE 205 000 €

Le patrimoine immobilier mis à disposition de l'Université a été inscrit au bilan au 1^{er} janvier 2010 sur la base d'une évaluation en valeur vénale réalisée par France Domaine, conformément aux directives de la DGFIP du 15 octobre 2009 relatives à la comptabilisation des biens immobiliers.

Une réévaluation a été effectuée entre 2013 et 2016, par France Domaine sur la quasi-totalité des terrains et des bâtiments.

L'amortissement comptable n'est pas effectué par composant.

II-1-3) Immobilisations en cours

Les travaux et avances sur travaux valorisés durant l'exercice 2022 (flux) se sont élevés à 5 954 k€ (contre 4 608 k€ en 2021).

L'ensemble des opérations comptabilisées en immobilisations en-cours est identifié et fait l'objet d'un suivi précis. Des mises en service de biens immeubles achevés ont eu lieu sur l'exercice pour un montant de 2 376 k€ (11 401 k€ en 2021).

Les travaux non achevés qui demeurent en immobilisations en-cours à la clôture 2022 (stock) s'élèvent à 10 975 k€ et se rapportent pour l'essentiel au réaménagement de bâtiments, notamment à la restructuration de l'IUT d'Egletons pour un montant de 6 127 k€ (réception des travaux prévue au cours du 1^{er} semestre 2023), à l'amélioration énergétique des bâtiments MARCLAND (2 M€) et du bâtiment de Brives (1,4 M€), à la mise en accessibilité du bâtiment de l'ESPE (532 k€). Ils seront intégrés après production d'une déclaration de mise en service établie par la DPI (Direction du patrimoine immobilier).

II-1-4) Immobilisations financières

Le solde est constitué d'une part, par des prêts consentis au personnel dans le cadre de l'action sociale, soit 9 257 € au 31 décembre 2022 et d'autre part d'une prise de participation dans le capital d'une S.C.I.C. «Innovillage» pour un montant de 100 €.

II-1-5) Travaux d'inventaire physique :

Afin de mettre à jour l'inventaire physique, une nouvelle procédure a été impulsée fin 2022, consistant à sortir un nombre important d'actifs non significatifs sur la base d'un seuil et d'une durée de vie. Une délibération du C.A de l'Université a autorisé une sortie massive des biens mobilier sur la base de ces critères (immobilisations acquises depuis plus de 10 ans et dont la valeur historique est inférieure à 10 K€).

Cette opération de sortie massive enregistrée en fin d'année a permis de sortir de l'actif brut 17 656 K€ représentant 31% de la valeur historique.

II-2) Amortissements et dépréciations des immobilisations

II-2-1) Amortissements

En 2022, les amortissements nets cumulés s'élèvent à 11 915 k€ (12 106 k€ en 2021).

Tableau de variation des amortissements					
Situation des mouvements	Amorti: cumulés au début de l'exercice compte 28	Augmentations : dotations de l'exercice	Charge budg.réelle	Diminutions- reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice compte 28
Immobilisations Incorporelles	3 065	184	0	1 827	1 422
Immobilisations Corporelles	128 147	11 731	0	15 841	124 037
Immobilisations Financières					0
TOTAL	131 212	11 915	0	17 668	125 459

II-2-2) Dépréciations

A ce jour, l'Université de Limoges n'a identifié ni comptabilisé aucune dépréciation de ses immobilisations.

II-3) Stocks et en-cours

Les biens sont comptabilisés en stocks pour les ouvrages publiés par les Presses Universitaires du Limousin (PULIM).

La variation négative de la valeur du stock enregistrée au cours de l'exercice 2022 a été de – 10 k€, s'expliquant comme suit :

Tableau des variations de stocks			
Numéro de compte	Nature des stocks et des en-cours	Solde à l'ouverture de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice
3551	Stocks de produits	45	36
	TOTAL DES STOCKS	45	36

Variation (stock final - stock initial) = -9

Il n'existe pas de dotations pour dépréciations des comptes de stocks.

II-4) Créances

L'état des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice est intégré au § II- 10.

Deux grands types de créances existent : d'une part, les créances liées à la facturation de prestations par l'Université principalement dans le domaine de la recherche et de la formation continue et par apprentissage- enregistrées aux subdivisions des comptes 41 et d'autre part, les créances liées à des subventions accordées par des partenaires publics enregistrées aux subdivisions des comptes 44.

L'Université comptabilise une provision pour dépréciation des créances douteuses correspondant à 100 % de la valeur de celles-ci. **Elle s'élève en 2022 à la somme de 1 416 627 €** (elle était de 646 200 € au 31 décembre 2021). Le montant de la provision enregistrée au compte 4911 est définie en fonction du montant inscrit du compte 416 « Clients douteux ou litigieux » mouvementé une fois par an, lorsque le recouvrement amiable s'est avéré infructueux, après mise en œuvre de poursuites (saisies à tiers détenteurs, par voie d'huissiers, procédures collectives ouvertes, dossiers de surendettement).

Il est rappelé que le Conseil d'administration du 12 Mars 2021 s'est prononcé sur l'adoption d'une charte partenariale de recouvrement qui fixe des modalités de l'exercice des poursuites confiées à l'agent comptable et, notamment, la fixation de seuils aux différents stades de la procédure.

Sur 2022, un nombre important de créances des OPCO apparaît mécaniquement en créances douteuses mais dont le recouvrement n'est pas vraiment compromis mais plutôt différé le temps de versement par les OPCO étant de plus en plus long pour des raisons techniques.

II-5) Valeurs mobilières de placement et comptes de trésorerie

Conformément à l'article n°41 du Décret financier de 2008, l'Université a l'obligation de déposer ses fonds auprès du Trésor Public.

Le montant du compte au Trésor enregistre une baisse de près de 18% en 2022 et s'établit à 21 193 k€ contre 25 824 k€ fin 2021, 20 706 k€ fin 2020 et 24 782€ fin 2019. Un travail de facturation de la formation continue et du CFAS (OPCO principalement) en 2021 avait permis un rattrapage exceptionnel de trésorerie cette année là.

II-6) Fonds propres

Le tableau de variation des fonds propres se présente ainsi :

TABLEAU DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF - EXERCICE 2022						
RUBRIQUE	Cumul au début de l'exercice	Financements reçus	Reprise suite à l'amortissement de l'actif	Reprise suite à la cession ou mise au re	Cumul à la fin de l'exercice	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ETAT	163 385 422,05	-4 805 234,37	2 617 322,62	-848 410,41	160 349 099,89	
Financements non rattachés à un actif	13 341 733,04	199 890,15	0,00	0,00	13 541 623,19	
Financements rattachés à un actif	150 043 689,01	-5 005 124,52	2 617 322,62	-848 410,41	146 807 476,70	
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition	139 249 999,68	-6 028 090,27	-3 488 661,65	6 028 090,27	135 761 338,03	
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine pr	-5 474,67	0,00	0,01	-0,01	-5 474,67	
Financement des autres actifs	10 799 164,00	1 022 965,75	6 105 984,26	-6 876 500,67	11 051 613,34	
-Etat	10 799 164,00	1 022 965,75	6 105 984,26	-6 876 500,67	11 051 613,34	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS	45 188 398,26	5 379 945,79	2 491 188,36	-5 075 396,82	47 984 135,59	
AUTRES QUE L'ETAT						
Financements non rattachés à un actif	10 207 980,56	5 126 089,03	0,00	0,00	15 334 069,59	
- Régions	7 345 112,32	4 127 632,44	0,00	0,00	11 472 744,76	
- Département	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Communes	0,00	150 249,72	0,00	0,00	150 249,72	
- Autres collectivités	673 319,41	351 026,08	0,00	0,00	1 024 345,49	
- Union Européenne	2 140 293,66	392 696,74	0,00	0,00	2 532 990,40	
- Autres organismes	460,80	19 554,39	0,00	0,00	20 015,19	
- Autres	48 794,37	84 929,66	0,00	0,00	133 724,03	
Financements rattachés à un actif	34 980 417,70	253 856,76	2 491 188,36	-5 075 396,82	32 650 066,00	
- Régions	21 845 932,24	125 104,00	2 396 344,05	-4 180 571,26	20 186 809,03	
- Département	9 066 376,38	0,00	150 828,43	-408 723,30	8 808 481,51	
- Communes	101 741,20	0,00	1 875,98	-3 413,38	100 203,80	
- Autres collectivités	1 835 526,39	128 752,76	-141 067,61	-119 850,82	1 703 360,72	
- Union Européenne	1 969 666,90	0,00	-253 165,47	-24 736,79	1 691 764,64	
- Autres organismes	19 737,83	0,00	119 365,75	-120 707,33	18 396,25	
- Autres	141 436,76	0,00	217 007,23	-217 393,94	141 050,05	
TOTAUX	208 573 820,31	574 711,42	5 108 510,98	-5 923 807,23	208 333 235,48	

II-7) Réserves

Les résultats d'exploitation des exercices successifs des EPSCP peuvent être affectés aux réserves de l'établissement (abondement en cas de résultat bénéficiaire, prélèvement en cas de résultat déficitaire). Le total des réserves s'élève à 20 126 K€ au 31/12/2022, à l'identique de 2020.

Il est à noter en 2022, la reprise dans les comptes du budget principal du report à nouveau du CFAS suite aux écritures de dissolution du SACD CFAS. Le résultat de l'exercice a été affecté au report à nouveau pour un montant de 4 119 947€ portant le montant du compte 110 à 14 171 793,91 €.

Ainsi le total des réserves financières non immobilisées s'élèvent à 34 297 454,63 € au 31/12/2022

II-8) Provisions

Une provision pour créances douteuses est comptabilisée pour un montant de 1 417 K€ au 31 Décembre 2022 contre 646 K€ en 2021. L'augmentation de la provision est expliquée au paragraphe II-4) Créances.

L'état des provisions au 31.12.2022 se présente ainsi :

PROVISIONS					
compte	Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
15110000	Provisions pour litiges	25 000	6 000	5 000	26 000
15160000	Provisions pour pertes et charges	223 460	1 677 360	1 723 899	176 921
15180000	Autres provisions pour risques	0	300 000		300 000
49110000	Dépréciations Client	646 201	770 426		1 416 627
	Situation nette	894 661	2 753 786	1 728 899	1 919 548

II-9) Dettes et comptes de régularisation

Les principales dettes sont d'un montant total de 42 038 k€ (contre 37 444 K€ en 2021), elles se présentent ainsi :

<u>Dettes</u>	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif			n-1
		N	échéance à moins d'un an	échéance à plus d'un an	échéance non déterminable
SOLDES CREDITEURS					
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	5 460 580	5 460 580			5 389 334
Dettes fiscales & sociales	5 265 138	5 265 138			5 706 714
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	78 424	78 424			103 086
Dettes diverses, recettes à classer	3 611 529	3 611 529			3 461 466
Avances sur financements	25 751 566	0		25 751 566	20 296 312
Produits constatés d'avance	1 703 136	1 703 136			2 487 044
Situation nette	41 870 373	16 118 807	25 751 566	0	37 443 955

Les dettes comprennent principalement les CAPAC (charges à payer à comptabiliser) correspondant à des factures non parvenues en fin d'année, ainsi que les passifs sociaux (dettes sociales).

On peut noter l'importance des avances sur financements, correspondant à des recettes encaissées sur contrats ou appel à projets mais non encore utilisées par l'établissement.

Les produits constatés d'avance atteignent 1 703 k€ en 2022 (2 487 k€ en 2021). Ils correspondent principalement :

- aux recettes encaissées sur contrats de recherche et non encore utilisées
- aux recettes encaissées sur les partenariats dans le cadre du pôle international
- aux recettes encaissées au titre de la formation continue et de l'apprentissage

II-10) Échéances des créances et des dettes

SOLDES DEBITEURS		N				N-1		
Créances	Montant Brut	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an	Échéance non déterminable	Montant Brut	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an	
Créances de l'actif immobilisé:								
Prêts	9 257,00	9 257,00			6 913	6 913		
Autres créances immobilisées	100,00		100,00		100	0	100	
Créances de l'actif circulant:	43 169 252,98	14 665 847,02	28 503 405,96		39 651 334	15 154 424	24 496 909	
Créances clients et droits d'inscription	6 290 835,34	6 290 835,34			4 507 438	4 507 438		
Créances sur subventions et produits à recevoir	28 862 797,46	359 391,50	28 503 405,96		25 571 276	1 074 366	24 496 909	
Créances sociales et fiscales	100 335,78	100 335,78	0,00		0			
Autres créances	11 264,00	11 264,00			51 366	51 366		
Produits à recevoir - clients	7 227 639,24	7 227 639,24	0,00		8 975 002	8 975 002		
Charges constatées d'avance	676 381,16	676 381,16			546 252	546 252		
TOTAL	43 178 609,98	14 675 104,02	28 503 505,96		39 658 347	15 161 337	24 497 009	

RATTACHEMENT DES RECETTES A L'EXERCICE (produits de fonctionnement)					
Produits constatés d'avance			Produits à recevoir		
Détail des PCA	Montant		Détail des PAR	Montant	
Subventions publiques (région, europe, ANR, Comue, CL, ARS, ABES)	1 152 628,17		Subventions publiques (région, europe, ANR, Comue, CL, ARS, ABES)	21 021 101,70	
Rescettes sur Contrats recherches	104 800,37		Rescettes sur Contrats recherches		
Formation continue	58 921,31		Formation continue		
Apprentissage			Apprentissage	6 567 560,03	
Autres prestations de service	2 165,86		Autres prestations de service	309 740,63	
Autres produits (Fondati", AVRUL, Aut partenaires publics ou privés)	390 219,83		Autres produits (Fondati", AVRUL, Aut partenaires publics ou privés)	350 338,58	
TOTAL	1 708 735,54		TOTAL	28 248 740,94	

III) Notes relatives aux postes du compte de résultat

L'opération militaire engagée le 24 février 2022 par la Russie en Ukraine n'a aucun impact direct sur l'activité et les comptes de l'Université de Limoges.

En revanche, comme pour toutes les entités, l'université a subi une hausse des prix de l'énergie.

Le résultat de fonctionnement de l'exercice 2022 est déficitaire de -1 510 065,46 € (Excédent de 4 119 946,99 € en 2021) et correspond désormais à une année de pleine activité après les années 2020 et dans une moindre mesure 2021 ayant connu des confinements liés à la crise sanitaire COVID19 avec des impacts lourds sur certaines dépenses (déplacements en particulier).

2022 est marqué également par un provisionnement plus prudent sur les créances et subit un taux d'inflation des dépenses, en particulier sur les fluides, et la masse salariale (hausse du point d'indice de la fonction publique et du SMIC).

Les frais de déplacement reviennent à leur état d'avant crise sanitaire (2019).

On observe un surplus d'encaissement de droits en 2022 lié à la mise en place des droits différenciés. Le niveau moyen d'encaissement avant ce nouveau droit était autour de 3 M€, les droits encaissés et constatés s'élèvent à 3,8 M€ en 2022.

Les études et diverses prestations liées à la recherche obtiennent un niveau de facturation en hausse d'environ 50 % en 4 ans, après un fort ralentissement en 2020 et 2021.

Les recettes concernant les activités de formation continue et de l'apprentissage connaissent une montée en charge due à l'intégration de formations en apprentissage depuis 2020. Les recettes totales passent de 3,5 M€ en 2019 à près de 15 M€ en 2022.

La subvention de fonctionnement du MESRI a été actualisée en 2022 pour prendre en compte partiellement le surcoût lié au chauffage des bâtiments, et tenir compte de la progression du point d'indice de la fonction publique (ainsi que du SMIC) ; l'établissement a obtenu un montant de 6 M€ supplémentaire en 2022, soit une progression de 9,2%.

Les autres subventions publiques, liées aux réponses aux appels à projets des financeurs (FEDER, CPER, autres ministères) connaissent un ralentissement cette année. Elles passent de 15 M€ en 2019 à 10 M€ en 2022.

Les recettes de la taxe d'apprentissage sont au plus bas depuis la période COVID qui a fait chuter mécaniquement les versements (mesures gouvernementales liées aux confinements). Des mesures de communication auprès des entreprises locales pourraient permettre une meilleure optimisation de la collecte.

En matière de dépenses, l'établissement subi, comme partout en France, l'augmentation du prix du gaz et de l'électricité. Il est ainsi constaté un doublement de ce poste de dépense entre 2021 et 2022. Après un niveau moyen entre 2019 et 2021 de 2,7 M€, le poste fluides atteint un niveau record de près de 6 M€ fin 2022.

III-1) produits de fonctionnement

NATURE DE LA RECETTE	2022	2021	2020	2019	Variation 22/21		VAR 22/19		MOYENNE/ 4 ans
					en%	MONTANT	en%	MONTANT	
Droits d'inscription étudiants en formation initiale	3 778 922	2 906 937	2 811 517	3 318 390	30%	871 984	14%	460 531	3 203 942
Etudes et Prestations de recherche	1 423 996	732 343	630 053	926 878	94%	691 653	54%	497 118	928 317
Formation continue ET apprentissage, VAE	14 778 756	12 498 983	7 324 763	3 475 127	18%	2 279 773	325%	11 303 629	9 519 407
Autres prestations de service	2 086 272	1 225 318	353 531	1 896 544	70%	860 954	10%	189 728	1 390 416
Variation de stocks	-10 243	-9 525	-5 382	5 902	8%	-719	-274%	-16 145	-4 812
Subventions MESRI (SCSP)	136 812 779	130 781 307	127 203 254	125 317 404	4,6%	6 031 472	9,2%	11 495 375	130 028 686
Autres subventions publiques	10 014 483	13 336 841	12 298 013	14 991 634	-25%	-3 322 357	-33%	-4 977 151	12 660 243
Taxe d'apprentissage	757 563	724 286	687 392	2 900 521	4,59%	33 277	-73,88%	-2 142 958	1 267 441
autres produits de fct	2 210 833	3 333 448	3 212 144	2 398 473	-34%	-1 122 615	-8%	-187 641	2 788 725
Produits financiers	2 721	1 103	6 588	1 473	147%	1 618	85%	1 249	2 971
SOUS TOTAL ENCAISSABLES	171 856 082	165 531 041	154 521 873	155 232 346	3,82%	6 325 041	10,71%	16 623 736	161 785 335
Neutralisationamorti. Et reprises de subventions	6 912 466	8 716 459	7 034 082	7 639 913	-21%	-1 803 993	-10%	-727 447	7 575 730
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	178 768 547	174 247 500	161 555 955	162 872 259	2,59%	4 521 047	9,76%	15 896 289	169 361 065
NATURE DE LA CHARGE	2022	2021	2020	2019	Variation 22/21		VAR 22/19		MOYENNE/ 4 ans
					en%	MONTANT	en%	MONTANT	
Fluides (eau, elect, gaz, chauffage,...)	5 939 688	2 792 015	2 726 817	2 587 676	113%	3 147 674	130%	3 352 012	3 511 549
Autres fournitures (entretien, administratif, matériels)	4 090 940	4 133 176	4 208 026	4 219 379	-1,02%	-42 236	-3,04%	-128 440	4 162 880
Locations mobilières et immobilières	550 061	544 014	290 675	365 462	1,1%	6 047	50,5%	184 599	437 553
Entretien-réparations bâtiments et matériels	3 136 562	3 049 032	2 649 629	2 795 396	2,9%	87 530	12,2%	341 166	2 907 655
Documentation, colloques	1 037 618	1 121 548	1 030 399	1 207 029	-7,5%	-83 930	-14,0%	-169 411	1 099 148
Missions, déplacements, inscriptions colloques des personnels	2 237 685	1 003 238	824 108	2 392 845	123%	1 234 447	-6%	-155 161	1 614 469
Frais de réception	459 083	168 955	121 763	354 773	172%	290 128	29%	104 310	276 143
Autres services extérieurs	5 594 782	4 992 525	4 830 643	4 613 122	12%	602 256	21%	981 660	5 007 768
Impôts et taxes	15 713	17 478	9 595	38 037	-10%	-1 765	-59%	-22 324	20 206
Frais de personnel chargés	134 230 282	129 496 236	127 244 028	124 036 404	3,66%	4 734 046	8,22%	10 193 878	128 751 737
Autres charges de fonctionnement	9 976 559	10 003 831	8 549 868	4 369 670	-0,27%	-27 272	128,31%	5 606 889	8 224 982
SOUS TOTAL DECAISSABLES	167 268 971	157 322 047	152 485 550	146 979 793	6,32%	9 946 924	13,80%	20 289 178	156 014 090
Dotationsaux amortissements et provisions	13 009 642	12 805 506	10 773 998	10 039 365	1,59%	204 136	30%	2 970 277	11 657 128
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	180 278 613	170 127 553	163 259 548	157 019 159	5,97%	10 151 060	14,81%	23 269 454	167 671 218
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-1 510 065	4 119 947	-1 703 593	5 853 100	-137%	-5 630 012	-126%	-7 363 166	1 689 847

IV) Autres informations

IV-1) Événements postérieurs à la clôture

Sans objet

IV-2) Aspects environnementaux

Afin de fournir des données financières dans l'annexe en matière d'information environnementale, l'Université de Limoges a pleinement conscience des enjeux du développement durable, définis dans la loi Grenelle qui impose à tous les établissements d'enseignement supérieur d'adopter une démarche Développement Durable et Responsabilité Sociétale (DDRS) sous la dénomination Plan Vert.

IV-3) Périmètre de consolidation

Au regard de l'évolution des critères de consolidation des comptes des établissements publics et groupements d'intérêts publics nationaux et, notamment, les critères de significativité et d'influence notable, le Conseil d'administration a approuvé, par délibération du 25 Juin 2021, le principe de déconsolidation des comptes de l'Université avec ceux de l'AVRUL et de la Fondation partenariale. Cette délibération a pris effet, de manière rétroactive, à compter du 1^{er} Janvier 2020.

IV-4) Engagements hors bilan

Sans objet

IV-5) Effectifs

La répartition des effectifs de l'Université s'effectue entre les emplois dont l'origine du financement est l'Etat et les emplois sur ressources propres de l'établissement. Les effectifs sont décomptés en ETP, c'est-à-dire proportionnellement à leur activité, mesurée par leur quotient de temps de travail et par leur période d'activité sur l'année. Ils évoluent selon le tableau ci-dessous.

Exécution 2021

Budget 2022

Exécution 2022

Ecart

			(A)	(B)	(C)=(A)+(B)				
Catégories d'emplois	Nature des emplois	Emplois sous plafond Etat	Emplois financés sur ressources propres	Global	Emplois sous plafond Etat	Emplois financés sur ressources propres	Global	Emplois sous plafond Etat	
									En E1PT
Enseignants- Chercheurs, Enseignants	Permanents	Titulaires	737,31	0,00	737,31	748,80	0,00	748,80	-7,17
		CDI	1,00	2,00	3,00	1,00	0,00	1,00	0,33
	Non Permanents	CDD	214,79	145,89	360,68	189,92	147,70	337,62	0,66
Ss/total EC-Ens			953,10	147,89	1100,99	939,72	147,70	1087,42	-6,18
BIATSS	Permanents	Titulaires	532,33	0,00	532,33	535,28	0,00	535,28	-4,66
		CDI	49,84	15,03	64,87	54,10	16,70	70,80	-4,24
	Non Permanents	CDD	84,10	50,07	134,17	90,90	64,80	155,70	1,03
Ss/total BIATSS			666,27	65,10	731,37	680,28	81,50	761,78	-7,87
Totaux			1619,37	212,99	1832,36	1620,00	229,20	1849,20	-14,05

Rappel du plafond des emplois fixé par l'ETAT	1639
---	------

Prévision 2022	1620
----------------	------

Plafond Etat Exécuté 2022	1606
---------------------------	------

