

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

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

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

[illegible]

☐ Membre du bureau "Océanographie aux nouvelles technologies"

TABLEAU 4
Equilibre financier BR3 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESONS			
	Montants CF 2023	Montants BR 2024	Montants BR3 2024
Solde budgétaire (actif) (22)*	- €	4 880 879 €	3 217 871 €
Financements (passifs) (23):			
- Nouveaux emprunts (capital)	6 225 €	6 000 €	6 000 €
- Nouveaux prêts (capital)			
- Dépôts et cautionnements (24)			
Opérations au net et pour le compte de tiers (27)**	2 750 042 €	3 600 000 €	3 600 000 €
Autres décaissements sur comptes de tiers (25)	378 151 282 €		
Soit le total des opérations ayant un impact négatif sur le solde de l'organe (22+23+24+25+27+28)	378 912 260 €	8 488 879 €	6 823 871 €
ABONNEMENT DE LA TRÉSORERIE (29) - (31)	9 679 488 €	- €	- €
dont Abonnement de la Trésorerie Michèle JH***	3 252 233 €		1 852 778 €
dont Abonnement de la Trésorerie non Michèle JH	6 427 255 €		
TOTAL DES BESOINS (31) - (29)	368 932 187 €	8 488 879 €	6 823 871 €

(*) Montant net de subv. "Autonisations budgétaires"

(**) Montants nets de subv. "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant net de subv. "Opérations sur comptes Michèle"

Financements (couverture des besoins)			
	Montants CF 2023	Montants BR 2024	Montants BR3 2024
Solde budgétaire (actif) (22)*	8 739 987 €	- €	- €
Financements (passifs) (23):			
- Nouveaux emprunts (capital)		4 500 €	6 000 €
- Nouveaux prêts (capital)	- €		
- Dépôts et cautionnements (24)			
Opérations au net et pour le compte de tiers (27)**	3 718 017 €	3 450 000 €	3 450 000 €
Autres décaissements sur comptes de tiers (25)	378 151 184 €		
Soit le total des opérations ayant un impact positif sur le solde de l'organe (22+23+24+25+27+28)	389 562 187 €	3 454 500 €	3 456 000 €
PRÉLEVEMENT DE LA TRÉSORERIE (29) - (31)	- €	8 624 278 €	3 387 871 €
dont Prélèvement de la Trésorerie Michèle JH***		1 493 212 €	
dont Prélèvement de la Trésorerie non Michèle JH		3 340 786 €	
TOTAL DES FINANCEMENTS (31) - (29)	389 562 187 €	8 488 879 €	8 823 871 €

Opérations budgétaires

Opérations non budgétaires

La répartition des dépenses :
- sur programmes par affectations (1) et (2),
- les dépenses au 1er et 30e,
- l'exécution par 30, 60, 90, 100.

Dispositifs de la répartition des dépenses :
- affectation des dépenses de l'exécution 1er et 30e
- affectation des dépenses de l'exécution 60 et 90

TABIEAU 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	CP 2023		BR 2024		BR3 2024	
			Décaissements	Encaissements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
Opérations ou regroupement d'opérations de même nature								
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 €	1 200 000,00 €	1 500 000,00 €	2 000 000,00 €	1 800 000,00 €
Alencor Transfert	4731	Alencor Transfert			1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €
Diverses	472		376 150 321,57 €	378 151 183,50 €				
			378 906 343,97 €	381 861 206,33 €	3 800 000,00 €	3 450 000,00 €	3 900 000,00 €	3 750 000,00 €
TOTAL								

N.B. : Dans l'hypothèse d'un litige 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

	CHARGES	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024	PRODUITS	Montants CF 2023	Montants BI 2024	Montants BR3 2024
Personnel		1 39 490 710 €	143 421 594 €	145 613 857 €	Subventions de l'Etat	145 568 642 €	138 470 893 €	139 568 749 €
	dont charges de pensions civiles*	43 343 963 €	44 400 514 €	45 140 293 €	Recettes affectées	1 235 163 €	1 003 000 €	1 268 200 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel		48 231 583 €	49 951 002 €	49 672 722 €	Autres subventions	9 781 504 €	26 192 060 €	27 164 282 €
Intervention (le cas échéant)					Autres produits	32 421 387 €	27 896 134 €	27 369 408 €
TOTAL DES CHARGES (1)		187 726 294 €	193 372 596 €	195 286 579 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	189 036 706 €	193 469 107 €	195 399 639 €
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)		1 309 407 €	89 218 €	104 100 €	Résultat prévisionnel : perte (4) = (3) - (0)	- €	- €	- €
TOTAL Équival. de compte de résultat prévisionnel (1) + (3) + (4)		189 036 706 €	193 469 107 €	195 390 689 €	TOTAL Équivalent de compte de résultat prévisionnel (1) + (3) + (4)	189 036 706 €	193 469 107 €	195 390 689 €

* Il s'agit des sous-catégories de comptes présentées par les contributeurs employeurs 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))	1 309 407 €	89 218 €	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	- €		
- produits 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)	6 218 328 €	5 389 218 €	5 104 100 €

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

EMPLAIS	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	6 218 328 €	5 389 218 €	5 104 100 €
Investissements	12 393 154 €	13 103 205 €	14 724 249 €	Financement de l'actif par l'Etat	1 656 768 €	319 504 €	436 407 €
Remboursement des dettes financières				Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	4 933 447 €	4 869 084 €	4 869 517 €
TOTAL DES EMPLOIS (5)	12 393 154 €	13 103 205 €	14 724 249 €	Autres ressources	78 590 €	556 892 €	814 405 €
Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	493 933 €	- €	- €	Augmentation des dettes financières			
				TOTAL DES RESSOURCES (6)	12 887 087 €	11 152 096 €	12 224 569 €
				Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6)	- €	1 851 187 €	2 489 879 €

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 : APOURT (7) ou PRELEVEMENT (8)	493 933 €	1 951 107 €	2 489 679 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESOR -	9 185 635 €	3 063 272 €	868 292 €
Variation de la TRESORERIE : ARRONDEMENT (1) ou PRELEVEMENT (8)*	9 679 568 €	5 034 379 €	3 367 971 €
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	23 102 714 €	21 151 807 €	20 603 035 €
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-	4 688 676 €	-
Niveau de la TRESORERIE	30 872 062 €	25 836 283 €	27 504 891 €

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie BR3 2024

2024 INFORMATION DE L'ORGANISME DÉPENSANT

	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													
Recettes budgétaires globalisées	0	0	0	69 327 136	704 050	2 096 132	50 696 061	844 462	1 772 126	23 047 418	5 858 863	8 733 426	162 919 674
Subvention pour charges de service public	0	0	0	69 014 567	0	0	48 464 812	0	0	20 649 037	0	1 300 303	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	710 840	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	1 273 267	1 037 128	3 413 900
Recettes propres	0	0	0	52 539	701 576	1 014 232	1 017 668	841 954	1 194 566	1 984 666	4 625 576	6 005 995	18 338 775
Recettes budgétaires fléchées	0	0	0	371 942	969 165	5 253 882	332 380	43 259	3 278 722	255 056	8 081 189	6 908 827	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	5 048 096	332 232	18 461	2 650 515	137 485	7 489 457	7 407 714	24 347 587
Recettes propres fléchées	0	0	0	65 847	251 233	169 186	20 150	24 798	428 707	117 574	801 732	838 257	2 714 984
Opérations non budgétaires													
Emprunts : encassements en capital	0	0	1 473	483	468	497	0	994	0	575	0	930	6 000
Prêts : encassements en capital	0	0	1 473	483	468	497	0	994	0	575	0	930	6 000
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opérations gérées en compte de tiers													
TVA encasable	37 559 216	4 912 176	2 807 584	-33 877 305	4 383 813	-1 942 905	5 205 264	1 607 536	-473 798	2 708 246	407 269	-30 207 136	-3 750 000
Dispositifs d'indemnité pour compte de tiers	0	181	132 800	30 078	374 142	322 575	263 064	15 751	166 003	91 983	147 803	251 621	1 800 000
Autres encaissements d'opérations gérées en compte de tiers	37 559 216	4 911 995	2 807 584	-33 846 083	4 019 671	-2 396 280	5 442 220	1 631 785	-439 800	2 612 273	-482 514	-21 368 067	1 950 000
DECAISSEMENTS													
Enveloppes hors recettes fléchées	11 223 488	12 009 511	16 607 273	13 903 222	13 127 526	13 189 356	14 364 976	11 607 810	14 239 848	13 368 942	15 941 243	16 277 558	167 988 422
Personnel	11 223 488	11 782 089	11 346 552	10 536 640	10 880 060	10 740 562	11 296 525	11 630 185	10 846 828	11 321 439	12 645 665	12 003 526	135 891 469
Fonctionnement	0	220 324	6 507 824	2 944 385	1 860 633	2 155 311	2 459 904	47 356	2 609 141	1 619 613	2 689 572	2 764 774	25 809 937
Investissement	0	1 018	772 997	442 167	250 833	293 482	608 547	20 269	683 479	423 860	1 208 006	1 479 258	6 187 026
Dépenses sur recettes fléchées	614 483	680 808	1 868 755	2 810 645	1 868 878	1 885 597	2 440 825	1 088 999	2 136 292	2 620 881	3 642 687	4 992 800	28 868 660
Personnel	614 483	633 529	578 444	950 600	990 779	969 124	1 020 684	1 062 122	989 948	1 021 367	1 260 111	1 260 106	11 341 976
Fonctionnement	0	37 691	688 392	451 506	473 186	478 032	417 799	1 836	461 569	493 631	1 239 106	1 273 681	6 012 481
Investissement	0	15 588	603 979	1 417 449	404 933	440 441	1 002 342	34 839	684 775	1 105 293	1 143 470	2 459 034	9 312 183
Opérations non budgétaires													
Emprunts : remboursements en capital	0	0	0	0	925	3 000	1 000	0	0	0	0	1 075	6 000
Prêts : remboursements 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
Opérations gérées en compte de tiers													
TVA décaissée	10 425	30 083	603 931	548 932	322 002	539 483	632 143	245 634	12 101 886	-11 548 932	105 404	2 18 889	3 600 000
Dispositifs d'indemnité pour compte de tiers	0	6 303	279 501	361 511	128 970	150 879	244 339	2 087	151 138	254 283	31 562	389 657	2 000 000
Autres décaissements d'opérations gérées en compte de tiers	10 425	23 780	82 000	95 400	81 024	374 575	282 595	20 269	18 400	40 110	54 780	840 216	1 900 000
Autres décaissements d'opérations gérées en compte de tiers	0	0	292 430	132 021	81 208	14 229	105 219	243 567	11 032 326	-11 643 305	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	4 438 561	19 689 334	21 490 322	168 561 072
SOLDE DU MOIS	25 710 830	-7 814 226	-18 250 902	16 280 467	-9 222 945	-10 205 839	38 294 783	-10 478 232	-33 900 076	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	1 850 777
													-150 000

doit être encaissé sur op. non budgétaires

doit être encaissé sur op. non budgétaires

TABEAU 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	-	2 430 284	-

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	11 261 998	13 112 775	10 893 915	13 324 199	12 254 502
(a) + (b) - (c) + (d) - (e)					

1000

[illegible][illegible]

[illegible]

Tableau 12

Synthèse budgétaire et comptable | BR3 2024

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau de synthèse budgétaire et comptable (réalisé)

Stocks initiaux	1	Niveau initial de restes à payer		Réalisé N	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 bilanciellles 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
Stocks finaux	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
	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'Energie, 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



