

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 : 524/2024/DAF

Conseil d'administration du 20 décembre 2024

Sujet : Budget initial 2025

Article 1 : Comptabilité budgétaire

Il est demandé au conseil d'administration de se prononcer sur les autorisations du BI 2025 suivantes :

Les autorisations d'emplois s'élèvent à : 1850,23 ETPT dont :

- Sous plafond Etat : 1632,40
- Hors SCSP : 217,83

Les autorisations d'engagements s'élèvent à 205 439 217 € dont :

- 150 066 914 € en personnel,
- 41 880 877 € en fonctionnement,
- 13 491 426 € en investissement.

Les crédits de paiement s'élèvent à 202 750 412 € dont :

- 150 066 914 € en personnel,
- 37 921 064 € en fonctionnement,
- 14 762 434 € en investissement.

Les recettes encaissables s'élèvent à 195 161 258 €

Le solde budgétaire prévisionnel s'élève donc à – 7 589 154 €.

Article 2 : Comptabilité patrimoniale

Le résultat prévisionnel de – 2 534 573 €.

La Capacité d'Auto Financement s'élève à 2 465 427 €.

Le fonds de roulement prévu est de 16 658 806 €.

La trésorerie prévisionnelle s'élève à 19 795 338 €.

Les tableaux réglementaires sont annexés à la présente délibération.

Membres en exercice : 36
Nombre de votants : 24
Pour : 20
Contre : 1
Abstention : 3

Fait à Limoges, le 20 décembre 2024

La Présidente de l'Université



Isabelle KLOCK-FONTANILLE

**Publié au recueil des actes administratifs du mois 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 initial 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| Catégories d'emplois | Nature des emplois | (A) | | (C) = (A) + (B) |
|---|--------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------|
| | | Emplois sous plafond Etat | Emplois financés hors SCSP | |
| Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs | Permanents | En ETPT | En ETPT | 750,13 |
| | Non permanents | CDI | CDI | 3,50 |
| | | | | 5,70 |
| | | | | 9,20 |
| | | | | 156,44 |
| | | | | 117,14 |
| | | | | 273,58 |
| | | | | 122,84 |
| | | | | 1032,91 |
| Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS | | | | |
| | | | | 0,00 |
| BIATSS | Permanents | 538,22 | 538,22 | |
| | Non permanents | 70,19 | 12,70 | 82,89 |
| | | 113,92 | 82,29 | 196,21 |
| | | 722,33 | 94,99 | 817,32 |
| | | 1 632,40 | 217,83 | 1 850,23 |
| 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 remboursement 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 plein travaillés (ETPT). Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAEF et la DGESIP précise les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (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 BI 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| DÉPENSES | | Montants BI 2025 | |
|---|----------------------|----------------------|--|
| | | A.E | CP |
| Personnel | 150 066 914 € | 150 066 914 € | |
| dont contributions employeur du CAS Pension | 45 719 405 € | 45 719 405 € | |
| Fonctionnement | 41 880 877 € | 37 921 064 € | |
| Investissement | 13 491 426 € | 14 762 434 € | |
| TOTAL DES DÉPENSES | 205 439 217 € | 202 750 412 € | |
| SOLDE BUDGETAIRE (excédent) | | | 195 161 258 € TOTAL DES RECETTES (C) |
| | | | 7 589 154 € SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C) |

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

Tableau 3 - EPSCP

Dépenses par destination et recettes par origine B1 2021

Taux des recettes par origine [obligation] Les deux échiquiers, échiquier en commun avec les tribunaux, sont préparés à l'origine.

1982 : La démission du député socialiste H. Flandrois déclenche un débat sur les fondations et les limites de la libre représentation de l'Etat dans l'Etat. L'ensemble des débats sur la question PGC se révèle être un véritable débat sur la nature des relations de représentation entre les citoyens et l'Etat.

TABLEAU 4
Équilibre financier BI 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| BESOINS | | FINANCEMENTS | |
|---|---------------------|---------------------|---|
| | Montants BI 2025 | | Montants BI 2025 |
| Solde budgétaire (déficit) (B2) ¹⁾ | 7 569 154 € | - € | Solde budgétaire (excédent) (D1) ²⁾ |
| Remboursements d'emprunts (capital) : | | | |
| Nouveaux emprunts (capital) : | | | |
| Dépôts et cautionnements (B1) | 6 000 € | 6 000 € | Remboursements de prêts (capital) : |
| Dépôts et cautionnements (B2) | | | |
| Opérations au nom et pour le compte de tiers (C1) ³⁾ | 3 900 000 € | 3 750 000 € | Opérations au nom et pour le compte de tiers (C2) ⁴⁾ |
| Autres échéancements sur comptes de tiers (E1) | | | Autres échéancements sur comptes de tiers (E2) |
| Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (B+D2+E1+F1+G1) | 11 405 154 € | 3 750 000 € | Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (B+D1+E2+F2+G2) |
| ABONNEMENT de la trésorerie (B2) - (1) | | 7 750 154 € | PRÉLEVEMENT de la trésorerie (B1) - (2) |
| Donn' Abonnement de la trésorerie déchiré (B) ^{5)**} | 4 345 300 € | - € | Donn' Prélevement sur la trésorerie déchiré (B) ^{5)**} |
| Don' Abonnement de la trésorerie non déchiré (D) | | 12 045 514 € | Don' Prélevement sur la trésorerie non déchiré (D) |
| TOTAL DES BESOINS (1) + (B) | 11 405 154 € | 11 405 154 € | TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (B) |

¹⁾ Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"
²⁾ Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"
³⁾ Montant issu du tableau "Opérations sur recettes déchirées"

La variation de trésorerie :
- se détermine par différence entre (1) et (2).
- se décompose en (B) et (D).
- s'explique par D, (B), (E), (F), (G).

La variation de la trésorerie déchirée :
- détermine la variation de la trésorerie déchirée (B) et (D).
- la différence entre variation de trésorerie (B) et (D) est (E).

Décomposition de la variation de la trésorerie :

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers. BI 2025

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 initial 2025 | |
|--|---------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | | | Prévisions de décaissements | Prévisions d'encassements |
| Aide à la mobilité internationale | 46711 | Aide à la mobilité internationale | 1 990 000,00 € | 1 950 000,00 € |
| TVA | 445 | TVA | 2 000 000,00 € | 1 800 000,00 € |
| TOTAL | | | 3 990 000,00 € | 3 750 000,00 € |

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

TABLEAU 6
Situation patrimoniale BI 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLISSEURANT

Compte de résultat prévisionnel

| CHARGES | Montants BI 2025 | PRODUITS | Montants BI 2025 |
|---|----------------------|---|----------------------|
| Personnel | 148 416 178 € | Solde chèques de pension clients ⁷ | 1 59 555 749 € |
| Fonctionnement autres que les charges de personnel | 46 059 015 € | Factures impayées | 1 000 000 € |
| Intervention (hors débâcle) | 55 530 944 € | Autres subventions | 31 023 994 € |
| Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1) | 203 947 122 € | Autres produits | 29 819 606 € |
| TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (2) = (3) + (4) | 203 947 122 € | Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2) | 201 412 549 € |
| | | TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (2) = (3) + (4) | 201 412 549 € |

⁷ à droite des deux catégories de comptes prévoient les contributions versées au CAS Retraites

Calcul de la capacité d'autofinancement

| Montants BI 2025 |
|--|
| - 2 534 573 € |
| - 13 500 000 € |
| - € |
| - valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés |
| - produits de cession d'éléments d'actifs |
| - quote-part des subventions d'investissement versée au résultat de l'exercice |
| - 8 500 000 € |
| = capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF) |
| 2 465 427 € |

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

| EMPLOIS | Montants BI 2025 | RESSOURCES | Montants BI 2025 |
|---|---------------------|--|---------------------|
| Insuffisance d'autofinancement | | Capacité d'autofinancement | 2 465 427 € |
| Investissements | 14 319 581 € | Financement de l'actif par l'Etat | 2 247 059 € |
| Réimboursement des dettes financières | | Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat | 5 634 535 € |
| TOTAL DES EMPLOIS (5) | 14 319 581 € | Autres ressources | - € |
| Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5) | | Augmentation des dettes financières | |
| | | TOTAL DES RESSOURCES (6) | 10 347 021 € |
| | | Prétrirement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6) | 3 872 540 € |
| | | | |
| Variation du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie | | | |
| | | | |
| Montants BI 2024 | | Montants BI 2025 | |
| Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) OU PRELEVEMENT (8) | | -3 872 540 | |
| Variation du BI-SCIN EN FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE) | | 3 766 614 | |
| Variation de la TRÉSORERIE : ABONNEMENT (1) OU PRÉLEVEMENT (8) | | -7 739 154 | |
| Niveau du FONDS DE ROULEMENT | 20 603 035 | 16 630 485 | |
| Niveau du BI-SCIN EN FONDS DE ROULEMENT | -6 901 656 | -3 135 042 | |
| Niveau de la TRÉSORERIE | 27 504 691 | 19 765 537 | |

⁷ Montant aux du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie du 2025

| | | janvier | février | mars | avril | mai | juin | juillet | août | septembre | octobre | novembre | décembre | TOTAL Variation de la trésorerie brute | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|--|--|
| SOLDE INITIAL (début du mois) | 27 504 691 | 53 404 447 | 39 728 555 | 30 692 487 | 56 243 163 | 41 708 659 | 30 225 417 | 63 366 797 | 46 033 855 | 37 625 349 | 49 017 396 | 37 013 597 | | | |
| ÉPARGNEMENTS | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reçus des banques globales | | | | | | | | | | | | | | | |
| Subvention pour charges de service Public | 36 449 062 | 1 400 000 | 4 239 640 | 39 982 062 | 2 892 000 | 1 800 000 | 44 874 673 | 1 100 000 | 2 200 000 | 24 335 312 | 2 400 000 | 1 030 745 | 165 132 494 | | |
| Autres financements de l'Etat | 27 649 062 | | | | | | 37 649 062 | 23 000 | | 42 935 312 | | | 129 568 745 | | |
| Fiscalité affectée | | | | | | | | | | | | | 33 000 | | |
| Autres financements publics | | | | | | | | | | | | | 1 000 000 | | |
| Autres progrès | | | | | | | | | | | | | 3 210 036 | | |
| Reçus des banques Régionales | | | | | | | | | | | | | | | |
| Financement de l'Etat Régional | 350 000 | 1 800 000 | 3 690 000 | 1 430 000 | 1 380 000 | 3 800 000 | 2 725 000 | 1 675 000 | 4 780 000 | 3 380 000 | 3 625 000 | 2 053 764 | 30 026 784 | | |
| Autres financements publics Région | | | | | | | | | | | | | 2 247 036 | | |
| Autres progrès Région | | | | | | | | | | | | | 1 647 971 | | |
| Opérations non budgétaires | | | | | | | | | | | | | 24 497 971 | | |
| Empôts, emboîtements en capital | | | | | | | | | | | | | | | |
| Frais : emboîtements en capital | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dépôts et caissements | | | | | | | | | | | | | | | |
| Opérations gérées en compte de tiers | | | | | | | | | | | | | | | |
| V.A encaissé | 140 000 | 180 181 | 1 212 800 | 1 50 076 | 454 142 | 422 575 | 343 084 | 85 751 | 2 468 000 | 175 000 | 227 800 | 151 421 | 3 759 000 | | |
| Opérations encaissées pour compte de tiers | 60 000 | 80 181 | 132 800 | 70 076 | 314 142 | 322 575 | 265 084 | 15 751 | 186 000 | 95 983 | 147 800 | 71 621 | 1 800 000 | | |
| Autres encaissements opérations gérées en compte | 80 000 | 80 000 | 1 080 000 | 80 000 | 60 000 | 60 000 | 70 000 | 80 000 | 80 000 | 80 000 | 80 000 | 1 880 000 | | 0 | |
| TOTAL | 38 929 612 | 1 460 111 | 8 973 833 | 41 982 633 | 4 684 608 | 4 003 072 | 47 942 737 | 2 261 745 | 7 986 582 | 27 861 870 | 6 252 863 | 3 217 060 | 198 917 258 | | |
| DÉCAISSEMENTS | | | | | | | | | | | | | | | |
| Emprêts hors recettes Régionales | | | | | | | | | | | | | | | |
| Personnel | 11 755 000 | 15 220 000 | 15 440 000 | 13 892 000 | 15 000 000 | 16 200 000 | 12 325 000 | 15 605 000 | 15 390 000 | 14 400 000 | 15 500 000 | 17 412 985 | 177 068 026 | | |
| Fonctionnement | 11 300 000 | 11 300 000 | 12 100 000 | 11 300 000 | 11 300 000 | 12 100 000 | 11 300 000 | 11 300 000 | 12 100 000 | 11 300 000 | 11 300 000 | 12 500 000 | 130 335 073 | | |
| Investissement | 80 000 | 920 000 | 940 000 | 480 000 | 520 000 | 700 000 | 590 000 | 5 000 | 1 000 000 | 600 000 | 700 000 | 924 460 | 7 348 460 | | |
| Opérations sur recettes Régionales | 1 120 000 | 1 740 000 | 2 180 000 | 1 670 000 | 3 874 000 | 1 945 000 | 2 046 000 | 869 000 | 3 463 000 | 1 705 000 | 2 355 000 | 2 725 904 | 25 682 494 | | |
| Personnel | 900 000 | 910 000 | 880 000 | 850 000 | 1 035 000 | 890 000 | 960 000 | 670 000 | 890 000 | 820 000 | 850 000 | 881 891 | 10 731 891 | | |
| Fonctionnement | 95 000 | 130 000 | 485 000 | 540 000 | 1 894 000 | 280 000 | 570 000 | 10 000 | 1 280 000 | 320 000 | 720 000 | 843 039 | 7 537 339 | | |
| Investissement | 125 000 | 300 000 | 785 000 | 980 000 | 980 000 | 675 000 | 510 000 | 14 000 | 1 480 000 | 565 000 | 785 000 | 1 000 974 | 7 412 974 | | |
| Opérations non budgétaires | 400 | 300 | 500 | 420 | 650 | 650 | 0 | 600 | 950 | 600 | 0 | 920 | 6 000 | | |
| Empôts, emboîtements en capital | | | | | | | | | | | | | 0 | | |
| Frais : emboîtements en capital | | | | | | | | | | | | | 6 000 | | |
| Dépôts et caissements | | | | | | | | | | | | | 0 | | |
| Opérations gérées en compte de tiers | | | | | | | | | | | | | | | |
| V.A décaissé | 194 57 | 176 303 | 419 501 | 551 511 | 318 975 | 340 679 | 434 329 | 2 082 | 341 138 | 444 263 | 321 582 | 285 500 | 3 980 000 | | |
| Opérations décaissées pour compte de tiers | 120 000 | 120 000 | 140 000 | 190 000 | 192 000 | 190 000 | 190 000 | 0 | 190 000 | 190 000 | 190 000 | 190 000 | 1 900 000 | | |
| Autres décaissements opérations gérées en compte | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 13 000 537 | 17 136 023 | 19 010 001 | 16 611 931 | 19 219 125 | 17 486 329 | 14 799 352 | 16 598 687 | 19 105 088 | 16 549 683 | 18 175 562 | 20 495 319 | 206 656 412 | | |
| SOLDE DU MOIS | 25 669 852 | 13 875 000 | 25 592 700 | 14 483 267 | 23 143 365 | 14 334 982 | 11 408 759 | 11 317 007 | 11 922 759 | 17 738 259 | 17 738 144 | | | | |
| SOLDE CUMULÉ | 53 214 646 | 39 998 794 | 30 662 686 | 30 195 611 | 63 331 996 | 41 678 686 | 37 595 548 | 48 004 094 | 38 983 796 | 19 762 537 | | | 4 346 360 | | |

droit d'assiette sur les non budgétaires

droits d'assiette sur les non budgétaires

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées BI 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées *

| | Antérieures à N non dénouées | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a) | | - 3 066 523 | 1 279 837 | - 2 031 969 | 2 273 963 |
| Recettes fléchées (b) | | | | | |
| Financements de l'État fléchés | 113 841 958 | 30 028 764 | 12 953 861 | 13 497 058 | 4 972 049 |
| Autres financements publics fléchés | 18 796 042 | 2 247 059 | 1 600 000 | 1 602 500 | 250 000 |
| Recettes propres fléchées | 66 486 463 | 24 497 977 | 11 173 015 | 11 668 568 | 4 371 584 |
| Dépenses sur recettes fléchées CP (c) | | | | | |
| Personnel | 116 908 480 | 25 682 404 | 16 265 667 | 9 191 126 | 8 925 147 |
| AE=CP | 40 886 788 | 10 731 891 | 5 044 436 | 2 820 094 | 2 860 192 |
| Fonctionnement | | | | | |
| AE | 29 321 480 | 8 375 044 | 2 738 284 | 2 077 870 | 3 813 031 |
| CP | 26 481 201 | 7 537 539 | 2 796 339 | 2 128 032 | 4 053 956 |
| Investissement | | | | | |
| AE | 53 705 533 | 5 121 637 | 4 000 263 | 2 054 000 | 2 011 000 |
| CP | 49 540 491 | 7 412 974 | 8 424 892 | 4 243 000 | 2 011 000 |
| Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c) | - 3 066 523 | 4 346 366 | - 3 311 806 | 4 305 932 | - 3 953 699 |

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

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

| | | | | | |
|---|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| Autofinancement des opérations fléchées (d) | | | | | |
| Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e) | | | | | |
| Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice | | | | | |
| (a) + (b) - (c) + (d) - (e) | - 3 066 523 | 1 279 837 | - 2 031 969 | 2 273 963 | - 1 679 136 |

Journal of Health Politics, Policy and Law, Vol. 27, No. 3, June 2002
DOI 10.1215/03616878-27-3 © 2002 by The University of Chicago

卷之三

Tableau 12
Synthèse budgétaire et comparable
POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| Stocks initiaux | | Stocks finaux | |
|-----------------|---|---------------|--|
| 1 | Niveau initial de restes à payer | 49 779 409 | |
| 2 | Niveau initial du fonds de roulement | 20 603 025 | |
| 3 | Niveau initial du fonds en fonds de roulement | -6 901 656 | |
| 4 | Niveau initial de la trésorerie | 27 504 691 | |
| 5 | Autorisations d'encaissement | 205 439 217 | |
| 6 | Résultat patrimonial | -2 634 573 | |
| 7 | Capacité d'autofinancement CAF | 2 466 627 | |
| 8 | Variation du fonds de roulement | -3 972 640 | |
| 9 | Opérations bilancières non budgétaires | SENS 0 | |
| 10 | Opérations comparables non retraitées par la CAF, non budgétaires | SENS 0 | |
| 11 | Opérations de flux de trésorerie liées aux opérations budgétaires | 3 616 614 | |
| 12 | Opérations sur exercices antérieurs | 14 132 885 | |
| 13 | Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11 | -7 589 154 | |
| 14 | Réceptes budgétaires | 195 161 258 | |
| 15 | Variation de la trésorerie = 12 + 13 | -7 799 154 | |
| 16 | don variation de la trésorerie non fiscale | 4 346 360 | |
| 17 | don variation de la trésorerie non fiscale | -12 085 514 | |
| 18 | Restes à payer | 2 666 805 | |
| 19 | Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13 | 3 766 614 | |
| 20 | Niveau final de restes à payer | 52 468 214 | |
| | Niveau final du fonds de roulement | 16 630 495 | |
| | Niveau final du besoin en fonds de roulement | -3 135 042 | |
| | Niveau final de la trésorerie | 19 766 637 | |



Université

de Limoges

DIRECTION DES ACHATS ET DES FINANCES

Projet suivi par Adil RKIBI

PROJET DE BUDGET INITIAL – 2025

| | |
|--|-----------|
| PROJET DE BUDGET INITIAL – 2025 | 1 |
| I- LE CONTEXTE | 2 |
| II- LES GRANDES LIGNES DU BUDGET INITIAL 2025 | 4 |
| a. Orientations globales | 4 |
| b. Dépenses | 7 |
| c. Recettes | 8 |
| III- LA MASSE SALARIALE | 9 |
| IV- PROJECTION ET INTERPRETATION | 14 |
| V- SYNTHESE | 15 |

I- LE CONTEXTE

L'université de Limoges entame son troisième exercice budgétaire post plan de retour à l'équilibre financier (PREF) qui a été adopté en date du 22 décembre 2017 partant de l'exercice 2018 à l'exercice 2022.

Forte de cette expérience, la situation financière a permis à l'établissement de faire face aux incertitudes et autres évolutions conjoncturelles survenues au cours des exercices 2022 et 2023.

Cette situation se retrouve dans l'évolution de l'ensemble des indicateurs du dernier compte financier (2023) :

- Le solde budgétaire de + 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 de 30,87 M€.

Ainsi, le fonds de roulement, gage de la capacité de l'établissement à faire face aux investissements futurs, est passé de 28,04M€ fin 2021 à 23,10 M€ fin 2023. Comme l'a montré le budget rectificatif n°2 (BR2) de 2024 approuvé par le Conseil d'Administration (CA) en date du 30 septembre dernier, une dégradation de ces indicateurs est prévue pour l'année 2024 en raison des différents éléments conjoncturels que sont la hausse du coût de l'énergie et de l'inflation, non compensée sur l'exercice ainsi que les orientations budgétaires nationales. (*cf. tableau de synthèse en dernière partie du document*).

Au niveau de la dépense :

Concernant la masse salariale : la masse salariale fait l'objet d'une attention toute particulière, en raison de son poids prépondérant dans l'ensemble des dépenses de l'établissement.

Par ailleurs la non compensation du coût du Glissement Vieillesse Technicité (GVT) qui génère un accroissement mécanique de la masse salariale de l'ordre de 1M€ par an et la revalorisation des grilles indiciaires en 2024 (+ 5 points d'indice par agent, soit + 1,5 M€), limitent la marge de manœuvre sur les autres dépenses.

De plus, la mise en place du nouveau régime indemnitaire des personnels enseignants-chercheurs (RIPEC) depuis 2022 contribue à ce constat par son impact financier, parce qu'une partie n'est pas compensée (Volet C2).

Il convient donc de continuer à améliorer le pilotage de la masse salariale en optant pour une vision pluriannuelle.

Sur le volet des investissements, l'action de l'établissement reste principalement liée à l'activité recherche et aux opérations immobilières.

Le budget 2025 prévoit 13,52M€ d'AE et 14,80M€ de CP concernant des opérations immobilières (travaux et maintenance) programmées et la réalisation par l'université de projets majeurs (OmegaHealth, INFRANUM et des investissements pédagogiques).

S'agissant du fonctionnement, l'établissement subit une inflation désormais structurelle très forte concernant les prix de l'Energie (électricité et chauffage), les matières premières, les composants électroniques, les dépenses de fluides, l'entretien et la maintenance.

Au niveau des recettes :

Sans pré-notification reçue, la subvention pour charge de service public correspond au même montant que la notification intermédiaire du 5 juillet 2024 (139 658 749€). Cette prévision fera l'objet d'un ajustement lors du premier budget rectificatif 2025 suivant la notification initiale qui sera faite en début d'exercice 2025.

Comme indiqué dans la lettre de cadrage 2025, le budget initial 2025 acte, face à l'incertitude des calendriers de versement, une ouverture équivalente aux encaissements de l'année 2023.

Il est à noter que les avances consenties par divers financeurs devront donner lieu à décaissement lors de la réalisation des programmes fléchés au titre desquels elles ont été consenties.

Le projet de budget initial 2025 s'efforce de maintenir le difficile équilibre permettant d'allier un niveau d'investissement satisfaisant, tout en honorant les engagements stables sur la masse salariale, sans restreindre le budget alloué à la recherche (qui gère une enveloppe budgétaire de 20 M€), et à la formation tout en mettant l'accent sur le pilotage.

II- LES GRANDES LIGNES DU BUDGET INITIAL 2025

a. Orientations globales

La politique RH

Tout en restant prudente au regard du GVT, la politique RH inscrite dans le budget 2025 s'attache être en cohérence avec la situation financière de l'université et le plafond d'emploi fixé par l'Etat. La campagne d'emplois des enseignants, des enseignants-chercheurs et des BIATSS répond aux besoins.

Taux de validation des demandes de publication

| Variation des Publications | Nouvelles Vacances confirmées 2022-2023 | Publications 2022-2023 | Taux de publication 2022-2023 | Nouvelles Vacances confirmées 2023-2024 | Publications 2023-2024 | Taux de publication 2023-2024 |
|----------------------------|---|------------------------|-------------------------------|---|------------------------|-------------------------------|
| Enseignants Second Degré : | 9 | 9 | 100% | 16 | 11+1* | 69% |
| Enseignants Chercheurs : | 29 | 17 | 59% | 30 | 22+1* | 77% |
| BIATSS : | 34 | 24 | 71% | 25 | 21+6* | 84% |
| Total : | 72 | 50 | 69% | 71 | 54+8* | 76% |

| Variation des Publications | Nouvelles Vacances confirmées 2024-2025 | Publications 2024-2025 | Taux de publication 2024-2025 |
|----------------------------|---|------------------------|-------------------------------|
| Enseignants Second Degré : | 19 | 15 | 79% |
| Enseignants Chercheurs : | 37+4* | 27+4* | 73% |
| BIATSS : | 41+2* | 38+1+1* | 90,2% |
| Total : | 97+6* | 80+1+5* | 81,4% |

* Reports non comptabilisés dans le taux de publication

En effet, la campagne d'emploi 2025 est marquée par une hausse une de 38,7% par rapport à celle du 2024 en passant de 62 (dont 8 reports) postes publiables à 86 postes (dont 5 reports).

L'investissement

Le budget 2025 prévoit des dépenses d'investissement qui s'élèvent à 13,52 M€ en AE et à 14,80 M€ en CP. Celle-ci sont notamment portées sur les postes suivants :

La capacité d'investissement de la Direction du patrimoine sera maintenue avec 5,17 M€ en AE et 7,26 M€ en CP. Ce niveau du budget permet de terminer les opérations déjà engagées et d'assurer les opérations en cours.

Le budget de la direction des Systèmes d'Information (DSI) connaît une contraction par rapport à l'année 2024 en s'établissant à 783 k€ en AE et 705 k€ en CP. Ce budget permet de terminer les opérations déjà engagées dans le cadre de la phase 2 du projet CPER- INFRANUM.

L'investissement pédagogique, porté principalement par les composantes, s'élève à 2,12 M€ en 2025. Tandis que l'investissement de la recherche s'élève à 3,41 M€. Ce qui présage une amélioration en termes de capacité de renouvellement et de la CAF.

Le handicap

La convention entre l'établissement et le Comité local du Fonds pour l'Insertion des Personnes Handicapées dans la Fonction Publique (FIPHFP) est en cours de discussion pour la période 2025 à 2028. Cette convention permettra de soutenir notamment les dépenses concernant l'amélioration de l'accueil et l'accompagnement des personnes en situation de handicap.

Toutefois, en 2025, le montant des dépenses prévues dans ce cadre a été budgétisé à hauteur de 104 k€ en AE et 117 k€ en CP.

Cette subvention est complétée par un budget alloué par l'établissement au titre de l'aménagement des postes à hauteur de 45 k€ en AE et 40 k€ en CP tant en investissement qu'en fonctionnement et d'une enveloppe de 200 k€ en AE et 180 k€ en CP pour l'accessibilité.

Le fonctionnement

Le budget initial 2025 acte 41,93 M€ d'AE pour le bon fonctionnement de l'université avec une incertitude relative à l'inflation en 2025, une inquiétude concernant la pénurie des matières premières qui risquent d'entraver le fonctionnement des composantes et des services, et sur la compensation de l'Etat.

La commande publique

La politique achat public de l'établissement modifiée, approuvée lors du Conseil d'Administration du 25 octobre dernier, fixe les objectifs attendus de performance relatifs à l'ensemble du processus achat, allant de la définition du besoin, à la passation des marchés jusqu'à l'exécution optimale des contrats.

Elle s'inscrit dans la politique globale de l'établissement et considère les achats en termes de respect de la législation, mais également en termes de gains économiques et qualitatifs pouvant être réalisés par l'université tout en incluant les critères environnementaux portés par le plan de sobriété.

Plan de sobriété

Le plan de sobriété mis en œuvre suite à la circulaire du 24 septembre 2022 du Ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche, demeure en vigueur. Dans le cadre du schéma directeur TES qui sera voté au conseil d'administration, une stratégie pluriannuelle et un plan d'actions, dont le plan de sobriété fait partie, seront mis en œuvre à partir de 2025.

Les objectifs d'économie retenus sont les suivants :

- de 10% sur nos consommations d'électricité et de gaz ;
- Concernant les **déplacements des personnels** :
 - ✓ Les agents publics utilisant leur véhicule de service lors de trajets professionnels non urgents devront limiter leur vitesse à 110 km/h au lieu de 130 km/h sur autoroute et à 100 km/h au lieu de 110 km/h sur voie rapide. Cette mesure permet un gain de 20 % de carburant par trajet.
 - ✓ Pour les grandes distances, il convient de privilégier le train à l'avion.
 - ✓ Entre le domicile et le travail, il convient de privilégier l'utilisation des transports en commun, du covoiturage ou du vélo à assistance électrique.

- Concernant les **durées d'utilisation des matériels**, il convient de les allonger et de les recycler pour d'autres utilisations (plus particulièrement pour le matériel informatique), d'inciter étudiants et personnels à prendre soin du mobilier et des matériels et de mutualiser au niveau de l'université les matériels non utilisés.
- Concernant les **attribution de marchés**, il convient d'augmenter les critères environnementaux dans les cahiers de charges et augmenter la cotation sur ces critères.

Opérations à destination des étudiants

Du côté des filières en tension, les recrutements d'enseignants titulaires sont privilégiés afin de limiter le nombre de contractuels et de vacataires, et de garantir un meilleur accompagnement des étudiants. Sur ce point, le tutorat étudiant sera aussi renforcé.

Les crédits relatifs à la Contribution à la Vie Etudiante et de Campus (CVEC) qui n'ont pu être utilisés en totalité entre 2020 et 2024 feront l'objet d'une reprogrammation sur l'année 2025. Au total, la CVEC permettra de soutenir financièrement et de développer les activités engagées par les étudiants.

Par ailleurs, ces crédits permettront de développer de nouvelles initiatives et de maintenir celles qui sont déjà engagées dans quatre grands domaines suivants :

- Santé
- Art, culture et patrimoine
- Sport et bien-être
- Accueil des étudiants

La structure finale des dépenses

Entre le budget rectificatif N°3 de l'exercice 2024 et le budget initial (BI) 2025, la répartition des crédits par enveloppe se présente telle que l'indiquent les graphiques ci-dessous.

Budget 2024 après BR3 en CP



Budget Initial 2025 en CP



Par rapport au BR3 2024, la structure des dépenses a peu évolué. La part de la masse salariale passe de 76% à 74%. La part de l'investissement reste stable se stabilisant à hauteur de 7%, tandis que le fonctionnement connaît une légère croissance (+ 3%).

Cette prévision est en ligne avec le compte financier 2023, et donc plus prudente que celle présentée au BR3 2024.

b. Dépenses

Les enveloppes limitatives par grande masse sont comme suit :

| | DEPENSES | | | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Montants CF 2023 | | BR3 2024 | | BI 2025 | |
| | AE | CP | AE | CP | AE | CP |
| Personnel | 139 937 962 € | 139 937 962 € | 147 233 435 € | 147 233 435 € | 150 066 914 € | 150 066 914 € |
| Fonctionnement | 33 082 298 € | 30 890 982 € | 39 007 049 € | 31 922 428 € | 41 880 877 € | 37 921 064 € |
| Investissement | 8 853 738 € | 12 229 622 € | 43 999 153 € | 15 469 407 € | 13 491 426 € | 14 762 434 € |
| Total dépenses | 181 873 998 € | 183 058 566 € | 230 239 637 € | 194 625 270 € | 205 439 217 € | 202 750 412 € |

Source : extrait tableau 2 – autorisations budgétaires

La masse salariale prévue est de 150,12 M€ (explications point III).

Les dépenses de fonctionnement : Les principales enveloppes en fonctionnement se situent notamment sur les postes suivants :

| Fonctionnement | 2025 | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| | AE | CP |
| DPI | 8 970 000 € | 8 073 000 € |
| Recherche | 8 309 503 € | 7 478 555 € |
| Formation Continue | 1 348 355 € | 1 213 518 € |
| CFA | 6 942 869 € | 6 276 873 € |
| DSI | 1 276 500 € | 1 148 850 € |
| Services Centraux | 6 417 509 € | 5 775 756 € |
| Service Commun de Reprographie | 220 000 € | 198 000 € |
| CVEC | 213 900 € | 330 994 € |
| Pôle International | 1 528 261 € | 1 436 937 € |
| Collège des Ecoles Doctorales | 218 000 € | 196 200 € |
| Composantes | 6 435 980 € | 5 792 381 € |
| Totaux | 41 880 877 € | 37 921 064 € |

Les dépenses d'investissement : Les principales enveloppes en investissement se situent notamment sur les postes suivants :

| Investissement | 2025 | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| | AE | CP |
| DPI | 5 175 000 € | 7 264 153 € |
| Recherche | 3 412 289 € | 3 071 061 € |
| Formation Continue | 88 398 € | 79 558 € |
| CFA | 694 557 € | 625 101 € |
| DSI | 783 500 € | 705 150 € |
| Services Centraux | 866 430 € | 779 786 € |
| Service Commun de Reprographie | - € | - € |
| CVEC | 368 600 € | 345 239 € |
| Pôle International | 15 500 € | 13 950 € |
| Collège des Ecoles Doctorales | - € | - € |
| Composantes | 2 087 152 € | 1 878 436 € |
| Totaux | 13 491 426 € | 14 762 434 € |

c. Recettes

Les prévisions de recettes enregistrées dans le cadre de ce budget initial se décomposent comme suit :

| | CF 2023 | BR3 2024 | BI 2025 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Nature des recettes | | | |
| Recettes globalisées | 163 673 803 € | 162 919 674 € | 165 180 996 € |
| Subvention pour charges de service public | 141 068 707 € | 139 568 749 € | 139 568 749 € |
| Autres financements de l'Etat | 214 579 € | 310 000 € | 33 000 € |
| Fiscalité affectée | 1 235 163 € | 1 288 200 € | 1 000 000 € |
| Autres financements publics | 3 475 021 € | 3 413 950 € | 3 289 441 € |
| Recettes propres | 17 680 333 € | 18 338 775 € | 21 289 806 € |
| Recettes fléchées* | 26 115 730 € | 28 517 427 € | 29 980 262 € |
| Financements de l'Etat fléchés | 2 575 950 € | 1 454 856 € | 2 247 059 € |
| Autres financements publics fléchés | 15 174 348 € | 24 347 587 € | 24 544 475 € |
| Recettes propres fléchées | 8 365 432 € | 2 714 984 € | 3 188 728 € |
| TOTAL | 189 789 533 € | 191 437 100 € | 195 161 258 € |

Source : extrait tableau 2 – autorisations budgétaires

La prévision de recettes, au global, diminue de 3,72 M € par rapport aux prévisions 2024.

Voici les principales enveloppes par origines de recette :

| Origine des recettes | RE 2025 |
|-------------------------------------|---------------|
| SCSP | 139 568 749 € |
| Etat et Collectivités territoriales | 11 200 960 € |
| Europe | 3 735 245 € |
| CFA | 11 276 628 € |
| Formation continue | 3 065 227 € |
| Taxe d'apprentissage | 679 915 € |
| CVEC | 1 000 000 € |
| AUTRES | 24 634 534 € |

- La prévision de SCSP n'évolue pas en l'absence de pré-notification pour l'exercice 2025.
- Les autres financements de l'Etat regroupent l'ensemble des financements et subventions reçus des ministères hors SCSP (Notamment le financement CPER Etat : 2,15 M€, autres financements de l'Etat : 127 k€).
- Les Autres financements publics regroupent, entre autres, les financements régionaux (17,60 M€), de l'ANR (4,88 M€), les financements européens (3,73 M€).

- **Les recettes propres** regroupent toutes les ressources liées à la formation continue et à l'apprentissage (14 M€), ainsi que l'ensemble des financements conventionnés hors projets spécifiques et les droits d'inscription (4 M€).

Il est à noter que la taxe d'apprentissage en 2024 « hors quota » a enregistré une recette de 906 k€ (situation arrêtée au 26/11/2024), ce qui marque une augmentation d'environ 23% par rapport à 2023 (recette de 739 k€). Cette augmentation est due notamment à la campagne de communication réalisée par les composantes de l'établissement mais aussi à la pleine application de la réforme de la gestion des taxes d'apprentissage suivant les dispositions réglementaires de 2019.

Le travail de fiabilisation des recettes propres inscrites au budget initié par l'établissement reste en vigueur.

Ces recettes feront également l'objet d'une révision lors du premier BR1 2025.

III- 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).

L'historique des évolutions de la masse salariale



La masse salariale en 2025 connaîtra une augmentation de 1,9% par rapport aux projections de l'exercice 2024. Cette augmentation s'explique par :

- Des facteurs exogènes :
 - ✓ Le GVT solde
 - ✓ Les mesures catégorielles financées (PPCR, revalorisation forfaitaire des doctorants contractuels, LPR)
 - ✓ Financements loi ORE, réforme des études de santé...
 - ✓ Mesures en faveur du pouvoir d'achat : Mesures « Guérini »

- Des Facteurs endogènes :
 - ✓ Les politiques indemnитaires
 - ✓ La révision de la cartographie de la RIFSEEP
 - ✓ Les effets année pleine des campagnes d'emplois non financés
 - ✓ Le volet C2 du RIPEC non compensé

En 2024, les effets de la campagne ATER et enseignants second degré de la campagne d'emplois 24-25 a impacté respectivement le premier et le dernier semestre. Ainsi, l'exercice 2025 est celui qui constatera réellement l'effet année pleine de la campagne d'emplois 24-25.



Le graphique ci-dessus montre une baisse du volume financier des heures complémentaires et des vacations d'enseignement amorcée en 2016 qui s'est poursuivie jusqu'en 2019. La mise en place de l'outil de suivi des heures complémentaires SAGHE fin 2019 a enclenché un rattrapage rapide des passifs sociaux liés aux paiements d'HC. Ainsi, en 2021, 43% des paiements concernaient des HC effectuées les années précédentes (2M€).

Les cours complémentaires et vacations d'enseignement ont particulièrement augmenté en 2021 (+550k€ par rapport à 2020 et +750 k€ par rapport au BI). Cette évolution est constante en 2022 (+ 388k€ par rapport à 2021 et + 257 k€ par rapport au BI) mais également en 2023 (+304k€ par rapport à 2022 et + 362k€ par rapport au BI).

L'orientation validée dans le cadre de la lettre de cadrage budgétaire a pour ambition d'encadrer le recours aux heures complémentaires et vacations afin d'endiguer l'évolution annuelle de ces dernières. Ainsi, la projection portée par le BI 2025 retrace cette volonté et prévoit une enveloppe de 6,5 M€.

Les principaux facteurs d'accroissement de la masse salariale en 2025

➤ **Le GVT solde : + 1 M€**

Il est composé du GVT positif, résultant des évolutions de carrières, et du GVT négatif, mesuré par l'écart entre la rémunération des entrants et celle des sortants.

➤ **Revalorisation du CAS Pensions : + 2,2 M€**

Suivant les orientations nationales, le CAS Pensions (régime de retraite des Fonctionnaires) est revalorisé de 4 points (passant de 74,6% à 78,6%). Cette revalorisation impacte le budget sans compensation de l'état.

- **Schéma d'emploi des agents titulaires : + 700 k€**
- **Schéma d'emploi des agents contractuels : + 350 k€**

Correspond à la valorisation des flux entrants des agents contractuels sur postes vacants.

➤ **LPR : + 650 k€**

La poursuite de la mise en œuvre de la LPR impactera la masse salariale sur la partie indemnitaire des enseignants-chercheurs et des enseignants second degré (+566 k€).

Parmi les autres lignes avec un impact moins significatif : les mesures pour le classement des jeunes chercheurs (+56 k€) et le repyramide des enseignants-chercheurs (+ 28 k€)

➤ **Repyramide 2023 des personnels ITRF (repymide de C en B) : +87 k€**

➤ **Revalorisation des contrats doctoraux : +107 k€**

Cette mesure prend en compte la revalorisation à 2 100 € brut mensuel hors charges patronales de tous les contrats en année pleine à compter du 1er janvier 2024 (+63 k€) et l'extension en année pleine des créations de nouveaux contrats doctoraux de la rentrée 2023 (+44 k€)

➤ **Soutien à la création de chaires de professeurs juniors : +38 k€**

Cette mesure correspond à l'extension en année pleine des créations de chaires de professeurs juniors 2023

➤ **La protection sociale complémentaire : + 18 k€**

Depuis le 1er Janvier 2022, les agents de l'État pourront bénéficier d'un remboursement d'une partie des cotisations de protection sociale complémentaire. Cette participation de 15 euros par mois est destinée à couvrir une partie des frais de santé.

➤ **Augmentation automatique du SMIC du 01/11/2024 : + 65 k€**

Les agents contractuels rémunérés sur la base du SMIC ont vu leur rémunération revalorisée à en novembre 2024 (revalorisation du SMIC horaire de 2%). L'impact en année pleine de cette mesure sera constaté sur l'exercice 2024.

➤ Mesures catégorielles : + 110 k€

Les personnels ESAS (Professeurs Agrégés, Enseignants du Secondaire...) verront leur rémunération revalorisée suivant accords nationaux (+ 358€ à compter du 01/01/2025).

Les principales variations de la masse salariales entre 2021 et 2025

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Hausse du point d'indice de juillet 22 (3,5%) | 1 918 327 € | 1 918 327 € | | |
| Hausse du point d'indice de juillet 23 (1,5%) | | 685 985 € | 785 985 € | |
| Revalorisation Echelle indiciaire (+5 points) | | | 1 371 969 € | |
| Mesures Guerrini | 80 625 € | 826 786 € | 280 982 € | 350 000 € |
| Dont GIPA | 80 625 € | 153 893 € | 2 276 € | |
| Dont PEPA | | 412 893 € | 8 706 € | |
| Dont Revalorisation des personnels ESAS | | 260 000 € | 270 000 € | 350 000 € |
| Régime Indemnitaire des Enseignants | 3 090 636 € | 3 187 649 € | 3 538 321 € | 3 682 348 € |
| Dont RIPEC C2 (non financé) | | 335 399 € | 336 670 € | 346 670 € |
| Dont Régime Indemnitaire des ESAS | 363 631 € | 378 721 € | 686 167 € | 696 167 € |
| Régime indemnitaire BIATSS | 3 017 360 € | 3 094 714 € | 3 150 239 € | 3 218 973 € |
| Participation à la PSC | 145 755 € | 154 005 € | 162 354 € | 162 354 € |
| Remboursement Domicile - Travail | 14 707 € | 17 854 € | 40 273 € | 40 273 € |
| Forfait Mobilités Durables | | 17 185 € | 68 598 € | 68 598 € |
| Forfait Télétravail | 28 425 € | 27 054 € | 47 364 € | 47 364 € |
| Impact des campagnes d'emplois | 915 000 € | 808 000 € | 523 000 € | 600 000 € |
| Politique de remplacement | 133 000 € | 477 000 € | 165 000 € | 350 000 € |
| CAS Pension | | | 2 200 000 € | |
| | 9 343 835 € | 11 214 558 € | 10 134 084 € | 10 719 909 € |
| Compensations de l'Etat | 8 242 797 € | 9 867 988 € | 8 234 222 € | 7 242 253 € |
| Coût supporté par l'Université | 1 101 038 € | 1 346 570 € | 1 899 862 € | 3 477 656 € |

Le tableau ci-dessus présente les principaux éléments de variation de la masse salariale sur plafond Etat (P1) entre les années 2021 et 2025. Sur cette période, la masse salariale prise en compte sur plafond P1 augmente de 17,15 M€ en passant de 120,52 M€ (compte financier 2021) à une estimation de 137,67 M€ au BI 2025.

Cette évolution est liée aux éléments suivants :

- La revalorisation des rémunérations des agents (en juillet 2022, juillet 2023 et janvier 2024) : ces revalorisations successives de la rémunération des agents titulaires ont entraîné une variation de la masse salariale de l'établissement à hauteur de 4,08 M€. Face à cette augmentation, la compensation partielle de l'Etat n'a pour sa part qu'évoluer de 1,19 M€. Soit un impact sur le budget de l'université de 2,89 M€.
- Les mesures en faveur du pouvoir d'achat (GIPA et mesures Guerrini) : ces mesures visant à soutenir le pouvoir d'achat des fonctionnaires a induit une variation de la masse salariale à hauteur de 360 k€. Les compensations allouées par l'Etat n'ont ici permis de neutraliser que la seule moitié des mesures Guerrini, soit 100 k€. Ainsi le budget de l'université a supporté environ 260 k€.
- Le régime indemnitaire des enseignants et des enseignants-chercheurs : ce régime, revu notamment par la mise en œuvre du RIPEC en 2022 qui a connu une évolution de 2,34

M€. Ce régime indemnitaire n'est à ce jour compensé à l'exception du volet C2 qui n'est pas financé. Cette évolution impacte l'établissement à hauteur de 984 k€.

- Le régime indemnitaire des personnels BIATSS : ce régime évolue continuellement depuis la mise en œuvre du RIFSEEP et des révisions triennales (dans le cadre de rendez-vous salariaux). L'évolution de cette enveloppe est établie à 472 k€ sur la période 2021-2025. Ce régime indemnitaire n'est que partiellement compensé (environ 200 k€) et laisse à la charge du budget de l'établissement la variation de 272 k€.
- Les forfaits sociaux (Forfait Mobilités Durables, Remboursement Domicile-Travail et participation à la PSC) : ces forfaits ont une évolution modérée sur la période 2021 – 2025 qui s'établit à 282 k€. La SCSP intègre dans ce cadre une compensation de la PSC (jusqu'en 2025) et d'une partie du remboursement Domicile-Travail et laisse à la charge de l'établissement l'intégralité du Forfait Mobilités Durables. Ainsi, 119 k€ impactent le budget de l'établissement.
- La revalorisation du CAS pensions (directive en vigueur à compter du 1^{er} Janvier 2025) : suivant les orientations nationales, l'Etat souhaite revaloriser le taux de cotisation au CAS Pensions de 4 points (évolution de 74,6% à 78,6%). Cette disposition entraîne un coût non compensé pour l'établissement de 2,2 M€.
- La politique RH de l'établissement (Campagnes d'emploi et Schémas d'emploi) : ces dispositions à l'initiative de l'établissement ne bénéficient d'aucune compensation de l'état. Elles sont à la charge exclusive de l'établissement et impactent le budget à hauteur de 1,1 M€

Les évolutions de la masse salariale non compensées par la Subvention Pour Charge de Service Public ont ainsi été prises en charge par l'établissement à hauteur de 7,83 M€. Ce montant a directement été prélevé sur le Fonds de Roulement de l'Etablissement.

IV. PROJECTION ET INTERPRETATION

Trajectoire des grands indicateurs financiers

| Situation patrimoniale | 2020 Réalisation | 2021 Réalisation | 2022 Réalisation | 2023 Réalisation | Budget 2024 après BR3 | BI 2025 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Résultat net | -1 703 593 € | 4 119 947 € | -1 510 065 € | 1 308 407 € | 104 100 € | - 2 534 573 € |
| Capacité d'autofinancement | 2 036 323 € | 8 199 794 € | 4 587 111 € | 6 218 282 € | 6 104 100 € | 2 465 427 € |
| Niveau de Fonds de roulement | 24 181 734 € | 28 038 192 € | 22 608 781 € | 23 102 714 € | 20 631 346 € | 16 630 495 € |
| Niveau Besoin en fonds de roulement | 3 473 221 € | 2 215 393 € | 1 415 687 € | - 7 769 948 € | - 6 903 146 € | - 3 135 042 € |
| Niveau de Trésorerie | 20 708 513 € | 25 822 799 € | 21 193 094 € | 30 872 662 € | 27 534 492 € | 19 765 537 € |
| <hr/> | | | | | | |
| Comptabilité budgétaire | 2020 Réalisation | 2021 Réalisation | 2022 Réalisation | 2023 Réalisation | Budget 2024 après BR3 | BI 2025 |
| Recettes encaissées | 152 411 021 € | 187 844 421 € | 180 638 125 € | 189 789 533 € | 191 437 100 € | 195 161 258 € |
| Dépenses de personnel | 127 655 153 € | 129 401 407 € | 134 543 935 € | 139 937 962 € | 147 233 435 € | 150 066 914 € |
| Dépenses de fonctionnement | 22 272 262 € | 26 177 680 € | 32 915 373 € | 30 890 982 € | 31 922 428 € | 37 921 064 € |
| Dépenses d'investissement | 9 871 780 € | 11 601 987 € | 16 632 174 € | 12 229 622 € | 15 469 407 € | 14 762 434 € |
| Solde budgétaire | -7 388 173 € | 20 663 347 € | - 3 453 357 € | 6 730 967 € | - 3 188 169 € | - 7 589 154 € |

V- SYNTHESE

La situation patrimoniale reflète l'effet des efforts entrepris entre 2018 et la fin 2022, en matière de retour à l'équilibre financier et ce malgré la dégradation du résultat pour l'année 2022 en raison d'éléments conjoncturels (hausse du point d'indice, hausse du coût de l'énergie et des matières premières, inflation latente).

Ce fonds de roulement important, condition indispensable pour retrouver des marges de manœuvre, trouve pleinement sa justification aujourd'hui. Il permet de déployer les investissements immobiliers et pédagogiques prévus, alors même que les recettes attendues pour ces opérations ne sont pas équivalentes, en même temps qu'il permet aussi d'accélérer les investissements réalisés dans les composantes et d'envisager un programme pluriannuel d'investissements.

La prévision de fonds de roulement se maintient à un niveau satisfaisant (16,66M€ représentant 31 jours de charges décaissables). Ce niveau relativement important doit être pondéré par le niveau des restes à engager et à payer 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, FEDER, CPER, PIA).

Les autorisations de dépenses du budget 2025 augmentent de 4% en CP alors que les prévisions de recettes augmentent pour leur part de 2% par rapport aux prévisions 2024. Il en résulte un solde budgétaire négatif de 7,59 M€. Ce solde est lié au décalage relatif aux décaissements des opérations de recherche et d'investissement et à l'évolution de la masse salariale.

Le niveau de la trésorerie (19,79M€) marque une contraction par rapport à l'année 2024. Il permet de couvrir 37 jours de charges décaissables. Cette trésorerie est désormais gagée à hauteur de 88% (17,5 M€ de trésorerie fléchée).

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.

Cette situation marque un fait historique. En effet, depuis 2018 l'établissement a consenti des efforts pour générer le fonds de roulement et la trésorerie nécessaires pour assumer sa stratégie et absorber son fonctionnement global. Or, des mesures conjoncturelles (le coût de l'énergie, les mesures sociales, le point d'indice, le CAS pensions, etc.) ont obéi cette dynamique.

En retraitant les éléments conjoncturels non compensés des trois dernières années notamment :

- Les mesures salariales 7,83M€,
- Le surcoût de l'énergie 6 M€,

Sans éléments conjoncturels, la trésorerie de l'université aurait été gagée à hauteur 50%, permettant de mettre en œuvre un plan pluriannuel d'investissement.

Consciente de son rôle structurant comme opérateur de l'Etat, l'université ne peut désormais assumer ce rôle de solidarité au détriment de la mission de service public dont elle est la garante.

La masse salariale, et en particulier les heures complémentaires et les vacations, doit être maintenue sous contrôle permanent, étant donné la part importante qu'elle représente par rapport à l'ensemble des dépenses décaissables de l'établissement.

Adil RKIBI

Directeur des Achats et des Finances

Isabelle Klock-Fontaine,
La Présidente de l'Université de Limoges



Limoges, le 12 décembre 2024,

