

Présentation de la DBM 2

CA du 16 novembre 2012.

Table des matières

<i>Présentation de la DBM 2</i>	1
<i>1-Crédits nouveaux et réductions de crédits</i>	1
1-1 Les crédits de recherche : fonctionnement et investissement	1
1-2 Les crédits autres que la recherche : fonctionnement et investissement	3
1-3 Les Services à comptabilité distincte et les Services inter établissements	5
1-4 Les crédits nouveaux en masse personnel	5
1-5 Prélèvement sur fond de roulement.....	5
<i>2- Changements de masse</i>	6
<i>3-Récapitulatif de la DBM</i>	7
<i>4-Réactualisation de la prévision budgétaire</i>	8

La DBM 2 permet les ajustements nécessaires pour que les composantes puissent terminer l'exercice dans les meilleures conditions possibles. Elle réactualise également de la masse salariale en tenant compte des prévisions pour l'année 2012 et des modifications intervenues en cours d'exercice. Elle traite de crédits nouveaux ou d'annulation de crédits et de changements de masse.

1-Crédits nouveaux et réductions de crédits

Le budget primitif est établi sur la base de prévisions de recettes, en fin d'exercice, il convient de réajuster ces prévisions à la réalisation.

Certaines recettes, par exemple celles de la taxe d'apprentissage, peuvent fluctuer de façon importante d'une année sur l'autre notamment au niveau des composantes.

Les recettes effectives peuvent s'avérer être supérieures aux prévisions ; il convient alors de faire une DBM positive, dite de crédits nouveaux, donnant des autorisations supplémentaires de dépenses aux composantes. Les fonds d'avance ont permis aux composantes de fonctionner dans les meilleures conditions en attente du vote de cette DBM.

Les recettes peuvent au contraire être inférieures aux prévisions et il convient donc de réduire les autorisations de dépenses en annulant un certain montant de crédits.

Un contrôle strict de la réalité de recettes nouvelles a été fait. Il faut, pour pouvoir inscrire des crédits nouveaux, avoir réalisé la prévision du BP et prouver l'existence de ressources complémentaires (nouvelle convention, recettes constatées supérieures aux prévisions)

1-1 Les crédits de recherche : fonctionnement et investissement

Les recettes sont principalement des recettes de colloque ou d'organismes divers et sont attribuées pour des opérations ponctuelles.

Le total de crédits nouveaux affecté à la recherche est de 446 198,84€ dont 156 855,96€ de fonctionnement et 289 342,88€ d'investissement

Le tableau 1 présente les crédits de recherche par laboratoires

Tableau 1 : Les crédits de recherche

		Fonctionnement	Investissement	Total
Institut de recherche pluridisciplinaire en science de l'environnement IREPSE	Recettes diverses réalisées	4 137,71		4 137,71
	CNES	35 596,00		35 596,00
	Pres	1 600,00		1 600,00
TOTAL institut IREPSE		41 333,71	0,00	41 333,71
Institut Chevreul institut des molécules et de la matière condensée	Recettes diverses réalisées	5 627,27		5 627,27
	cefipra	- 1 000,00		- 1 000,00
	Remboursement MAIF	153 268,96	300 342,88	453 611,84
TOTAL institut Chevreul		157 896,23	300 342,88	458 239,11
Institut de recherche pluridisciplinaire biologie et biotechnologie IRPBB	recettes diverses non réalisées	-1916,49	-11000	-12916,49
	TOTAL institut IRPBB	-1 916,49	-11 000,00	-12 916,49
Institut de recherche sur les composants, logiciels et matériels pour l'information et la communication avancée	Recettes diverses non réalisées	-65 056,73		-65 056,73
	PRES	600,00		600,00
TOTAL institut		-64 456,73	0,00	-64 456,73
Laboratoires hors instituts				
Painlevé	recettes diverses réalisées	3 950,00		3 950,00
Institut Mécanique Celeste	recettes diverses réalisées	300,00		300,00
LML labo mécanique de Lille	Recettes diverses non réalisées	-3 428,00		-3 428,00
TVES territoires, villes envr et société	Ville de Lille	1 000,00		1 000,00
	CNRS	7 706,00		7 706,00
Clerse Centre lillois etudes, recherches socio éco	Pres	1 500,00		1 500,00
	Colloque Non réalisées	-19 384,00		-19 384,00
LEM	Privacy	6 000,00		6 000,00
	Autorité des normes comptable	5 000,00		5 000,00
CIREL Centre interuniversitaire de recherche en educ de Lille	Recettes diverses non réalisées	-5 430,00		-5 430,00
Total laboratoires hors instituts		-2 786,00	0,00	-2 786,00
Ecoles doctorales et collège doctoral				
Ecole Doctorale SMRE	Ecole Doctorale Biologie de Lille	12 031,24		12 031,24
Collège doctoral	Participation doctoriales	21 040,00		21 040,00
Ecole doctorale SPI	INRIA	-6 286,00		-6 286,00
Total des ecoles doctorales		26 785,24	0,00	26 785,24
Total crédits nouveaux en recherche		156 855,96	289 342,88	446 198,84

1-2 Les crédits autres que la recherche : fonctionnement et investissement

Ces crédits nouveaux sont à hauteur de 4 407 048,25€, qui se répartissent en 3 445 409,31€ de fonctionnement et 961 638,94€ en investissement.

La DBM permet de réajuster les prévisions en fonction de la réalité de l'exécution de celles-ci au cours de l'exercice, ce qui entraîne des différences notables entre les composantes avec pour certaines composantes une DBM négative comme SES (-24 959,91€), l'IEEA (-75 729,24€), les Sciences de la terre (-9 526,4€) et pour d'autres une augmentation de crédits comme l'IUT (+ 33 244,97€), la chimie (+ 24 062,01€), ou Polytech (+28 198,84€) ou le CUEEP (+ 210 628,52€) ou certains services comme celui des relations internationales (+ 853 901,44€). Ces réajustements concernent des types de recettes très divers.

La taxe d'apprentissage est très variable d'une composante à l'autre. Elle est parfois en baisse pour SES (-11 782,75€), le CUEEP (- 13 302,28€), Polytech (- 68 801,16€) mais elle peut être aussi en hausse. La fluctuation annuelle du montant de la taxe fait que certaines composantes ouvrent un budget de taxe très prudent et qui est corrigé par l'inscription du complément dans cette DBM. C'est le cas des mathématiques (+7 163,39), de l'IEEA (+ 5260,76), de la chimie (+29 372,45) ou de l'IUT(+17 122,88).

Le réajustement des crédits de Formasup se fait sur les dépenses justifiées de l'apprentissage, ce qui a entraîné un réajustement à la hausse pour Polytech (+97 000€)).

Les services centraux ouvrent un crédit d'investissement de 836 000€ pour les travaux de la boucle haute tension financés par le CPER et 700 000€ qui seront affectés selon les besoins aux différentes opérations.

L'amortissement 2012 sera de 15 842 815,02€, actuellement la somme ouverte au budget est de 14 096 625€, il faut donc ouvrir un complément de 1 746 190,02€. Il s'agit à priori d'un amortissement neutralisé d'un investissement financé par subvention d'investissement et une recette sera émise du même montant en compte 776.

Le tableau 2 reprend l'ensemble de ces crédits

Tableau 2 Les UFR, Ecoles et Instituts

UB		CREDITS		TOTAL
		FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	
SES	Taxe d'apprentissage	-11 782,75		-11 782,75
	Recettes non réalisées	-13 176,40		-13 176,40
	TOTAL	-24 959,15	0,00	-24 959,15
Mathématiques	Taxe d'apprentissage	4 113,39	3 050,00	7 163,39
	Recettes réalisées	2 650,72	7 350,80	10 001,52
	TOTAL	6 764,11	10 400,80	17 164,91
IEEA	Taxe d'apprentissage		5 260,76	5 260,76
	Recettes non réalisées (colloque)	-42 890,00		-42 890,00
	cnfm	-27 100,00		-27 100,00
	Recettes non réalisées	-11 000,00		-11 000,00
	TOTAL	-80 990,00	5 260,76	-75 729,24
Physique	Taxe d'apprentissage	-1 871,26		-1 871,26
	TOTAL	-1 871,26	0,00	-1 871,26
CHIMIE	Taxe d'apprentissage	22 372,45	7 000,00	29 372,45
	recettes non réalisées	-10 042,85		-10 042,85
	cnrs		2 072,62	2 072,62
	enscl		2 659,79	2 659,79
	TOTAL	12 329,60	11 732,41	24 062,01
BIOLOGIE	Taxe d'apprentissage	2 993,49		2 993,49
	TOTAL	2 993,49	0,00	2 993,49
Sciences de la Terre	taxe d'apprentissage	-9 526,40		-9 526,40
	TOTAL	-9 526,40	0,00	-9 526,40
Géographie	Taxe d'apprentissage	-1 319,19		-1 319,19
	Conseil Général	2 000,00		2 000,00
	Département la moselle	3 500,00		3 500,00
	Agence Urbanisme dunkerque	3 500,00		3 500,00
	Recettes réalisées	7 370,00		7 370,00
	TOTAL	15 050,81	0,00	15 050,81
Cueep	Compétences cles DIREECTE	223 930,90		223 930,90
	Taxe d'apprentissage	-13 302,38		-13 302,38
	TOTAL	210 628,52	0,00	210 628,52
Polytech	Formasup	32 000,00	65 000,00	97 000,00
	Taxe d'apprentissage	-68 801,16		-68 801,16
	TOTAL	-36 801,16	65 000,00	28 198,84
IUT	Taxe d'apprentissage		17 122,88	17 122,88
	Droits d'inscription		16 122,09	16 122,09
	Total	0,00	33 244,97	33 244,97
SCD	Refacturation d'abonnement	6 029,55		6 029,55
	TOTAL	6 029,55	0,00	6 029,55
SERVICES CENTRAUX	Recettes réalisées	22 017,20		22 017,20
	CPER Boucle haute tension		836 000,00	836 000,00
	Men	704 340,00		704 340,00
	amortissements	1 746 190,02		1 746 190,02
	MAIF	14 242,12		14 242,12
TOTAL	2 486 789,34	836 000,00	3 322 789,34	
FORMATION	Recettes non réalisées	813,53		813,53
	Taxe d'apprentissage	4 556,89		4 556,89
	TOTAL	5 370,42	0,00	5 370,42
RI	Erasmus	620 982,10		620 982,10
	Crous	173 200,00		173 200,00
	Participation étudiant étranger au logement	59 419,34		59 419,34
	TOTAL	853 601,44	0,00	853 601,44
TOTAL GENERAL		3 445 409,31	961 638,94	4 407 048,25

1-3 Les Services à comptabilité distincte et les Services inter établissements

Sont concernés par cette DBM le DUSVA (Domaine universitaire scientifique de Villeneuve d'Ascq)

La réunion du comité de coordination du DUSVA du 9 juillet 2012 était consacrée à la présentation du compte financier 2011 et à un point sur l'exécution budgétaire 2012, à mi-parcours de l'exercice. Une évaluation de besoins de financements complémentaires a été faite. Le comité a approuvé le principe d'une contribution complémentaire limitée à 100 000€ pour faire face aux augmentations liées à la consommation d'électricité. Cette charge supplémentaire sera répartie entre tous les partenaires en fonction du pourcentage de participation de chacun.

1-4 Les crédits nouveaux en masse personnel

Dés crédits nouveaux attribués à l'université sont en partie destinés à couvrir des dépenses de personnel. Il s'agit de contrats, de recherche ou non, dont les crédits sont fléchés. Ils peuvent à la fois être affectés au paiement d'heures complémentaires de formation initiale, continue ou en apprentissage ou au paiement de rémunération principale sur ressources propres.

Le montant total de ces crédits nouveaux affectés à la masse personnel est de 199 409.53€

1-5 Prélèvement sur fond de roulement

En 2008, un titre de recette a été émis envers l'association des IUT pour un montant de 71 380,33€. La convention liant l'université et cette association prévoit une compensation maximale de 50 000€. En conséquence ce titre doit être réduit par un mandat. S'agissant d'un titre antérieur, il y a lieu de faire un prélèvement sur fond de roulement de 21 380,33€ pour régulariser le mandat.

2- Changements de masse

Il s'agit d'une opération normale en fin d'exercice. Pour élaborer leur budget primitif, les composantes ont réparti leurs dépenses entre trois usages : le fonctionnement, les dépenses de personnel et l'investissement. En cours d'exercice, elles sont amenées à revoir cette répartition.

Les changements de masse demandés portent essentiellement sur un transfert de fonctionnement et de personnel vers la masse investissement. Les composantes ayant une règle prudentielle au moment du budget primitif afin de ne pas être en insuffisance de crédits de fonctionnement.

La diminution de la masse personnel s'explique principalement par une refacturation de mise à disposition de personnel (masse fonctionnement). Le changement de masse permet donc d'inscrire les crédits prévus pour le paiement du salaire, en fonctionnement pour payer la facture de mise à disposition de personnel, comme à l'IUT ou au CUEEP.

Le SIE EIFFEL a également procédé à une diminution des crédits de sa masse personnel au profit de son fonctionnement.

Le tableau 3 présente ces changements de masse.

Tableau 3- changements de masse

UB	fonctionnement	Personnel	Investissement
Service général	32 730,00	-27 000,00	-5 730,00
Présidence			
SES	-6 895,00		6 895,00
Maths	-4 200,00		4 200,00
IEEA	-697,00	697,00	
Chimie	-14 275,59		14 275,59
biologie	-9 000,00		9 000,00
Sc.de la Terre	-4 150,00		4 150,00
Géographie	-21 000,00	21 000,00	
CUEEP	80 000,00	-80 000,00	
Polytech	-60 000,00	60 000,00	
IAE			
IUT	-7 500,00	-25 000,00	32 500,00
SUAPS	8 232,30	-8 232,30	
Formation	-1 854,92	-22 145,08	24 000,00
VE	-986,17		986,17
recherche	-3 147,32	-4 000,00	7 147,32
Culture	5 000,00	-5 000,00	
TICE	-20 000,00	-64 800,00	84 800,00
TOTAL	-27 743,70	-154 480,38	182 224,08
EIFFEL	78 600,00	-74 500,00	-4 100,00

3-Récapitulatif de la DBM

Le tableau récapitule la DBM proposée au vote du CA, d'un montant de 5 074 036,95€ pour l'université hors SADC et de 5 174 036.95€ pour l'établissement. Le montant du SIE est de 0€

Tableau 4- Récapitulatif DBM 2

	Composante	CREDITS NOUVEAUX				CHANGEMENT DE MASSE				prélèvement sur fonds	REPARTITION DE LA DBM			Total DBM
		Fonctionnement	Personnel	Investissement	Total	Fonctionnement	Personnel	Investissement	Total	fonctionnement	Fonctionnement	Personnel	Investissement	
900	UB Présidence				0,00				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
901	Sciences Economiques	-24 959,15	5 000,00		-19 959,15	-6 895,00		6 895,00	0,00		-31 854,15	5 000,00	6 895,00	-19 959,15
902	Mathématiques	6 764,11	13 493,36	10 400,80	30 658,27	-4 200,00		4 200,00	0,00		2 564,11	13 493,36	14 600,80	30 658,27
903	I.E.E.A.	-80 990,00	86 557,00	5 260,76	10 827,76	-697,00	697,00		0,00		-81 687,00	87 254,00	5 260,76	10 827,76
904	Physique	-1 871,26	2 763,54		892,28				0,00		-1 871,26	2 763,54	0,00	892,28
905	Chimie	12 329,60	1 000,00	11 732,41	25 062,01	-14 275,59		14 275,59	0,00		-1 945,99	1 000,00	26 008,00	25 062,01
906	Biologie	2 993,49			2 993,49	-9 000,00		9 000,00	0,00		-6 006,51	0,00	9 000,00	2 993,49
907	Sciences de la Terre	-9 526,40			-9 526,40	-4 150,00		4 150,00	0,00		-13 676,40	0,00	4 150,00	-9 526,40
908	Wimereux				0,00	-21 000,00	21 000,00		0,00		-21 000,00	21 000,00	0,00	0,00
909	Géographie	15 050,81	12 346,44		27 397,25	80 000,00	-80 000,00		0,00		95 050,81	-67 653,56	0,00	27 397,25
920	CUEEP	210 628,52			210 628,52	-60 000,00	60 000,00		0,00		150 628,52	60 000,00	0,00	210 628,52
921	Polytech	-36 801,16	27 251,29	65 000,00	55 450,13				0,00		-36 801,16	27 251,29	65 000,00	55 450,13
922	I.A.E		12 000,00		12 000,00				0,00		0,00	12 000,00	0,00	12 000,00
923	I.U.T.			33 244,97	33 244,97	-7 500,00	-25 000,00	32 500,00	0,00		-7 500,00	-25 000,00	65 744,97	33 244,97
931	S.U.A.P.S.				0,00	8 232,30	-8 232,30		0,00		8 232,30	-8 232,30	0,00	0,00
933	S.U.D.E.S				0,00				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
936	S.C.A.S.				0,00				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
939	S.C.D	6 029,55			6 029,55				0,00		6 029,55	0,00	0,00	6 029,55
940	Serv.centraux	2 486 789,34	606 715,71	836 000,00	3 929 505,05	32 730,00	-27 000,00	-5 730,00	0,00	21 380,33	2 540 899,67	579 715,71	830 270,00	3 950 885,38
941	Formation	5 370,42	17 349,70		22 720,12	-1 854,92	-22 145,08	24 000,00	0,00		3 515,50	-4 795,38	24 000,00	22 720,12
943	Cre International	853 601,44			853 601,44				0,00		853 601,44	0,00	0,00	853 601,44
944	Vie étudiante				0,00	-986,17		986,17	0,00		-986,17	0,00	986,17	0,00
945	culture				0,00	5 000,00	-5 000,00		0,00		5 000,00	-5 000,00	0,00	0,00

4-Réactualisation de la prévision budgétaire

Cette DBM conduit à établir un nouveau compte de résultat prévisionnel avec un apport au fonds de roulement est de 244 346€

Tableau 5- compte de résultat prévisionnel actualisé

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL									
	BP	DBM 1	DBM 2	Budget après		BP	DBM 1	DBM2	Budget après
DEPENSES	n			DBM 1	RECETTES	n			DBM 1
Personnel	176 817 154	2 170 943,84	44 929,15	179 033 026,99	Subventions Etat	192 742 401	1 313 809,44	704 340,00	194 760 550,44
Fonctionnement	67 273 721	4 094 723,29	3 695 901,90	75 064 346,19	ressources fiscales				
					Autres subventions	3 480 128	3 781 577,00	932 107,16	8 193 812,16
					Autres ressources	49 054 409	1 212 607,69	2 680 239,46	52 947 256,15
TOTAL DES DEPENSES (1)	244 090 875	6 265 667,13	3 740 831,05	254 097 373,18	TOTAL DES RECETTES (2)	245 276 938	6 307 994,13	4 316 686,62	255 901 618,75
Résultat prévisionnel bénéfice (3 = 2 - 1)				1 804 245,57	Résultat prévisionnel perte (4=1-2)				
TOTAL EQUILIBRE (1+3=2+4)	244 090 875,00	6 265 667,13	3 740 831,05	255 901 618,75	TOTAL EQUILIBRE (1+3=2+4)	245 276 938,00	6 307 994,13	4 316 686,62	255 901 618,75
TABLEAU DE FINANCEMENT ABREGE									
	BP	DBM 1	DBM 2	Budget après		BP	DBM 1	DBM2	Budget après
EMPLOIS	n			DBM 1	RESSOURCES	n			DBM 2
Insuffisance d'autofinancement					Capacité d'autofinancement	8 282 688			8 900 870,57
Investissements	13 497 242,00	2 380 164,73	1 433 205,90	17 310 612,63	Subvention d'investissement Etat	6 400 000	249 559,51	836 000,00	7 485 560
					Autres subvention d'investissement		1 168 528,61		1 168 528,61
					Autre ressources				
TOTAL DES EMPLOIS (5)	13 497 242,00	2 380 164,73	1 433 205,90	17 310 612,63	TOTAL DES RESSOURCES (6)	14 682 688,00	1 418 088,12	836 000,00	17 554 959
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7=6-5)				244 346	PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8=6-5)				

Tableau 6- Dépenses et recettes par chapitres budgétaires

		BP 2012	DBM 1	DBM2	TOTAL			BP 2012	DBM 1	DBM2	TOTAL
60	Achats	14 894 721,00	1 050 523,29	279 656,87	16 224 901,16	70	Vente de produits, prest de service.	33 026 322,00	1 158 860,37	913 491,41	35 098 673,78
61	Services extérieurs	9 081 919,00	392 480,23	179 794,89	9 654 194,12	71	Production stockée	5 300 000,00			5 300 000,00
62	Autres services extérieurs	14 466 721,00	2 404 829,87	346 089,08	17 217 639,95	74	Subventions d'exploitation	196 222 529,00	5 095 386,44	1 657 005,19	202 974 920,63
63	impots et taxes	218 899,00	42 011,36	4 492,92	265 403,28	75	Autres produits de gest. Courante	3 707 687,00	53 747,32		3 761 434,32
64	charges personnel	176 984 786,00	2 128 932,48	40 436,23	179 154 154,71	76	produits financiers	20 000,00			20 000,00
65	autres charges de gestion courante	8 787 449,00	220 348,62	1 144 171,04	10 151 968,66	77	produits exeptionnels	400,00			400,00
66	charges financières	0,00			0,00	776	produit issu de neutralisation			1 746 190,02	1 746 190,02
67	charges exeptionnelles	5 559 755,00	26 541,28		5 586 296,28	777	quote part des subventions d'inv	7 000 000,00			7 000 000,00
68	dot. Amort et provisions	14 096 625,00		1 746 190,02	15 842 815,02	78	reprise sur amort et provision				0,00
	Total fonctionnement	244 090 875,00	6 265 667,13	3 740 831,05	254 097 373,18		total fonctionnement	245 276 938,00	6 307 994,13	4 316 686,62	255 901 618,75
205	logiciels concessions	116 543,00	9 064,53		125 607,53	131	Subvention équipement	6 400 000,00	1 415 088,12	836 000,00	8 651 088,12
208	autres immob incorporelles				0,00	138	autre subvention investissement		3 000,00		3 000,00
212	immob corporelles				0,00						
213	constructions	2 291 302,00	790 749,61		3 082 051,61						
215	install.techniques	8 963 827,00	1 279 805,19	504 811,93	10 748 444,12						
218	autres immob corporelles	2 125 570,00	300 545,40	92 393,97	2 518 509,37						
231	immo. Corp en cours			836 000,00	836 000,00						
164	emprunts				0,00						
	Total investissement	13 497 242,00	2 380 164,73	1 433 205,90	17 310 612,63		Total investissement	6 400 000,00	1 418 088,12	836 000,00	8 654 088,12
	Total général dépenses	257 588 117,00	8 645 831,86	5 174 036,95	271 407 985,81		total général recettes	251 676 938,00	7 726 082,25	5 152 686,62	264 555 706,87