

Analyse budgétaire du résultat de l'exercice 2009

Note pour la commission des finances et le CA

L'agent comptable présentera le compte financier à la commission des finances du 20 octobre 2010 puis au CA du 22 octobre 2010. L'élaboration et la présentation de ce compte relèvent de sa responsabilité. La présentation a été tardive du fait de difficultés rencontrées avec le nouveau système SYFAC.

Il appartient à l'ordonnateur, de commenter et de donner une première explication du résultat et de son évolution. C'est l'objet de cette note, qui porte sur l'Université hors SACS (SAIC et DUSVA).

Les résultats de 2009 sont fortement négatifs tant en fonctionnement qu'en investissement. Le budget 2009 a néanmoins été tenu, et le résultat négatif s'explique par le fait que d'importantes dépenses, autorisées lors des différentes DBM de report, ont été réalisées à un niveau supérieur à celui des années précédentes.

**Le fonctionnement : résultat
négatif de 7 094 581,97€**

Il s'agit de mettre en avant les principaux points qui contribuent à ce résultat négatif.

	Fonctionnement
CUEEP FC	2 047 248,89
recherche	440 135,00
constructions	255 410,88
sécurité maintenance	1 220 715,11
dépenses de fonctionnement faites sur les reports et la dotation d'équilibre du BP	2 546 968,85
Total	6 510 478,73

Au budget 2009, une subvention d'équilibre de 3 517 902€ en fonctionnement avait été votée. Elle est décomposée de la façon suivante 885 962€ : en subvention d'équilibre pour l'établissement et 2 631 940€ pour le **CUEEP**. Le déficit du CUEEP est de 2 047 248,89€. Rappelons que ce montant aussi important s'explique par des raisons de procédure comptable.

Pour les exercices antérieurs, le constat avait été fait que la **recherche** ne dépensait pas ses crédits et donc qu'il restait environ un an d'exercice non dépensé. En 2009, la recherche a dépensé la totalité de la dotation de fonctionnement recherche de l'exercice mais aussi au-delà pour de 440 135€.

D'importantes dépenses de **maintenance** et certains travaux de **sécurité** ont également été faits, sur le budget primitif ouvert mais aussi sur le report (1 220 715,11€). Pour la **construction**, les crédits sont inscrits en investissement toutefois une dépense de 255 410,88€ a été faite en fonctionnement.

Pour le **fonctionnement global des composantes et les opérations fléchées** une partie des dépenses sont faites sur le report (1 661 006,85€) et sur la dotation d'équilibre votée au budget primitif (885 962€).

En conséquence le résultat négatif de fonctionnement s'explique à la fois par une consommation plus importante des reports comme la recherche ou la maintenance sécurité et par un déficit prévu dès le budget primitif.

A cela, s'ajoute l'amortissement qui est en besoin de fonctionnement de 5 344 239,93€

(13 463 206,44€ d'amortissement – 7 206 868,40€ de neutralisation)

L'investissement

2.1- Constat d'ensemble

Les recettes d'investissement sont de 8 561 656,25€, elles se décomposent de la façon suivante :

- ✓ 5 203 787€ de recettes pour les constructions et la sécurité
- ✓ 3 357 869,05€ de recettes pour les conventions de ressources affectées (Région, Feder, ANR)

Le déficit de fonctionnement entraînant une insuffisance autofinancement (IAF) de 838 243,93€, les recettes 2009 en investissement sont donc de 7 723 412,32 € (8 561 656,25 – 838 243,93€), alors que dans le même temps les dépenses d'investissement ont été de 16 949 978,09€

Soit un résultat global d'exercice négatif de - 9 226 565,77€

2.2- Explication du résultat négatif

Comme pour le fonctionnement, Les principaux points qui permettent d'expliquer ce déficit sont les suivants.

	Investissement	
	dépenses d'exercice totales	dont dépenses sur report
recherche	3 152 237,00	1 256 098,00
TICE	1 001 389,17	926 189,17
constructions, sécurité	7 677 575,36	2 215 075,36
dépenses de RA	3 357 869,05	0,00
autres dépenses d'investissement	1 760 907,51	1 092 261,27
	16 949 978,09	5 489 623,80

Les recettes d'investissement sont exclusivement destinées à la construction, la sécurité et aussi aux contrats d'investissement Région et Feder.

Les dépenses d'investissement ont été importantes en 2009, particulièrement pour la **recherche** qui a dépensé 3 152 237€ d'investissement dont 1 256 098€ en report ou pour les **TICE** avec une dépense d'environ 1 million d'euros en report. Il s'agit donc de dépenses qui étaient prévus sur l'ensemble du quadriennal précédent, et qui se sont dénouées la dernière année.

Pour les **constructions et la sécurité**, les recettes ont été de 5 203 787€ et les dépenses de 7 677 575,36€ soit 2 473 788,36€ de dépenses faites sur report. Il faut rappeler qu'en 2005 une recette de 9 millions d'euros avait été faite pour la sécurité, en 2009 le solde de ce crédit a été totalement utilisé.

Pour les contrats de **ressources affectées** la recette est égale à la dépense soit 3 357 869,05€

3- Conclusion

En conclusion une part importante des dépenses supplémentaires de 2009 a surtout porté sur l'investissement, ce qui n'est pas négatif puisque cela satisfait des besoins essentiels de l'université et de ses composantes et qu'au final cela contribue à l'augmentation en capital de l'université.

Cependant la CAF et les recettes d'investissement ne permettent pas de couvrir toutes les dépenses d'investissement, en conséquence le fonds de roulement a été mis à contribution

Le tableau ci-dessous présente l'exécution des budgets à partir de 2005 et sur la durée du quadriennal. Il retrace l'évolution du fonds de roulement au fur et à mesure des exercices

	exécution	exécution	exécution	exécution	exécution		exécution	exécution	exécution	exécution	exécution
DEPENSES	2005	2006	2007	2008	2009	RECETTES	2005	2006	2007	2008	2009
Personnel	17 424 091	20 943 321	21 152 270	21 523 562		Subventions d'exploitation	47 075 681	49 046 391	47 565 621	42 838 162	42 892
Fonctionnement hors personnel	25 673 501	31 850 661	32 783 151	32 932 231		Autres ressources	34 069 121	35 755 151	34 663 841	45 274 431	45 151
TOTAL DES DEPENSES	43 097 592	52 793 982	53 935 421	54 455 793	54 325 808	TOTAL DES RECETTES	81 144 802	84 801 542	82 229 462	88 112 594	88 043 231
Résultat bénéfice (3) = (2) - (1)	38 147 210	31 007 560	29 294 040	33 697 801	33 673 433	Résultat perte (4) = (1) - (2)					7 094 567
EMPLOIS	2005	2006	2007	2008	2009	RESSOURCES	2005	2006	2007	2008	2009
Insuffisance d'autofinancement						Capacité d'autofinancement	26 609 041	35 004 191	38 821 340	30 733 473	-838 211
Investissement	10 990 861	29 480 650	30 245 521	31 627 721	31 16 949 478	Subventions d'investissement	3 097 791	2 220 700	2 441 704	2 494 535	8 561 616
TOTAL DES EMPLOIS	10 990 861	29 480 650	30 245 521	31 627 721	31 16 949 478	Autres ressources	120 300 000	391 602 000	401 471 000		
Apport au fonds de roulement (7=6-5)	18 836 278,06	-18 278,06				TOTAL DES RESSOURCES	123 397 831	393 822 892	393 262 744	33 228 008	7 723 427
						Prélèvement sur fonds de roulement (8=6-5)		64 148 827	952 077 214	798 463 922	63 922 616

L'excédent 2005 (18 836 278,06€) est au fur et à mesure compensé par les résultats négatifs des exercices 2006 à 2009 (22 841 254,83€). Du fait le prélèvement sur le fonds de roulement est de 4 004 976;67€. Prélèvement qui s'explique par le vote successif de subventions d'équilibre pour le CUEEP et de résultats négatifs de celui-ci sur les exercices 2006 à 2009 pour un montant de plus de 5 millions d'euros. (5 270 215,33€)