



Budget Rectificatif N°3

Conseil d'Administration du 18 décembre 2018

SOMMAIRE

PRESENTATION DU BUDGET RECTIFICATIF N°3

- Présentation des mesures
- Vote

PERIMETRE DU BR3

Ce **troisième Budget Rectificatif (BR3)** a pour objet principal de réaliser un ajustement technique de la prévision de masse salariale pour tenir compte d'un décaissement plus important que celui prévu au moment de l'élaboration du BR2, des heures de cours complémentaires de l'année universitaire 2017/2018 sur le présent exercice.

Il est à noter que ce BR3 n'a pas d'impact sur la situation patrimoniale de l'établissement (pas de modification du résultat de fonctionnement et pas de prélèvement sur fonds de roulement supplémentaire).

Plafond d'emplois

La reprévision des ETPT a été déterminée à partir du réalisé à fin novembre 2018. Après intégration des éléments constitutifs du BR3, la DRH a actualisé la prévision d'exécution du plafond d'emplois 2018.

Le plafond d'emplois est fixé à 7.435

EN ETPT	Plafond			
	BP 2018	BR1 2018	BR2 2018	BR3 2018
ETAT	6467	6384	6415	6272
RP	1231	1238	1163	1163
TOTAL	7698	7622	7578	7435

Exécution au 30/11/2018	Ecart Prévision BR2 et BR3
6246	-143
1161	0
7426	-143

Plafond d'emplois notifié par le Ministère : 6.747 ETPT

Plafond Etat :

La diminution du nombre d'ETPT (-143) s'explique principalement par un endo-recrutement élevé notamment pour les concours BIATSS, soit 85 %, mais aussi en raison d'un nombre important de concours infructueux (62 dont 51 au titre du protocole Sauvadet).

Plafond RP :

La moyenne actuelle en ETPT ne fluctue pas entre le BR2 et le BR3 2018.

Masse salariale : évolution globale par rapport au BR 2

Hors recherche, la **hausse** de la masse salariale entre le BR 3 et le BR 2 est **de +3.3 M€**

La prévision des dépenses de masse salariale 2018 a été déterminée à partir des dépenses constatées à fin novembre auxquelles ont été ajoutés les nouveaux éléments connus sur décembre.

➤ **Heures de Cours Complémentaires (HCC) dont PRP/EQS/PCA : + 3.3 M€**

Contrairement aux années précédentes, l'utilisation généralisée du logiciel ARES a permis un paiement plus important des HCC, PRP et PCA ... effectuées ou versées au titre de l'année 2017/2018 sur l'exercice en cours.

Cette mesure a un impact de + 3.3 M€ par rapport à 2017.

Au moment de la construction du BR2, cet effet n'avait pas encore été constaté.



Evolution globale

En M€	Exécuté ETPT 2017	Exécuté Masse Salariale 2017	BP 2018	BR 1 2018	BR 2018	BR 3 2019
MS ETAT	5 516	406,2	405,1	406,5	408,5	408,5
DOCTORANTS MENESR	475	15,7	16,0	16,2	16,2	16,2
MS RP	867	54,8	57,5	58,9	58,0	61,3
A*MIDEX	282	14,0	14,7	14,7	11,8	11,8
Contrats de recherche	322	10,8	13,1	14,7	12,5	12,5
Autres dépenses de MS	0	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
MS TOTALE	7 462	502,6	507,4	511,5	508,0	511,3
MS TOTALE HORS RECHERCHE	6 858	477,9	479,6	482,1	483,7	487,1

LES EVOLUTIONS EN AE (Autorisations d'Engagement) / CP (Crédits de Paiement)

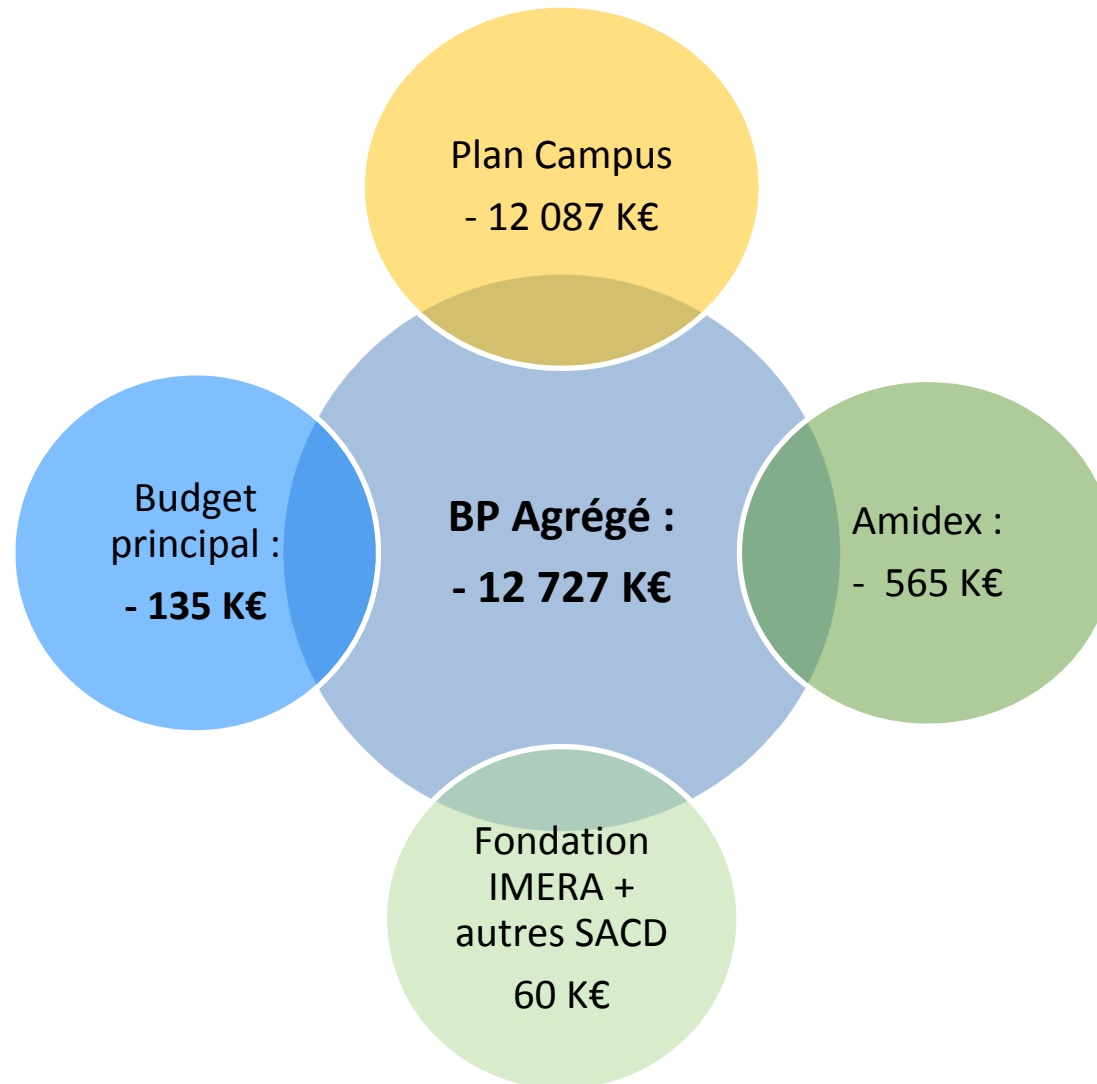
Par rapport au BR2, le montant des AE et CP est en augmentation de 3,3 M€ en masse salariale, ce qui porte le total des AE en masse salariale à 511,3 M€

Après BR3, le montant total est de :

- **900,5 M€ en AE**
- **695,7 M€ en CP**

LA CONSTITUTION DU SOLDE BUDGETAIRE APRES BR3

On constate une diminution du solde budgétaire qui passe de – 9,4 M€ au BR2 à – 12,7 M€ au BR3.



BR2 2018 – SYNTHÈSE (en k€) – situation patrimoniale

Le BR3 2018 présente une situation patrimoniale inchangée par rapport au BR 2, avec :

- ✓ Un résultat de fonctionnement de 3,4 M€
- ✓ Une CAF de 16,4 M€
- ✓ Un Prélèvement sur Fonds de Roulement de 0,7 M€

Chiffres 2017 pour mémoire (compte financier)
Résultat de fonctionnement 2017 = + 5 353 k€
CAF = 19 411 k€
FdeR net = 60,6 M€

EN SYNTHÈSE

La situation financière de l'établissement permet de mettre en œuvre sur 2018 une partie des projets du PPI « Mobilisation du Fonds de Roulement » votée au Conseil d'Administration de mars 2017 (enveloppe de 20.5 M€).

Seuls la trésorerie et le besoin en fonds de roulement évoluent dans le cadre du BR 3. L'évolution négative de la trésorerie de 3 300 k€ implique une variation du besoin en fonds de roulement du même montant.

En termes de **trésorerie**, l'établissement dispose d'un niveau raisonnable lui permettant de faire face à ses dépenses annuelles.

PRESENTATION DU BR3

POUR DELIBERATION

- Le Budget Rectificatif



BR3 Agrégé – Tableau 1 - Emplois

Tableau 1
Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget rectifié 3 2018

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
Catégories d'emplois			Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global
Nature des emplois			En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	TitulA Mres	2 824,7 (1)		2 824,7
		CDI	13,0	14,0	27,0
	Non permanents	CDD	1 052,2	230,0	1 282,2
S/total EC			3 889,8	244,0	4 133,9
Elèves fonctionnAMres stagiAMres					-
BIATOSS	Permanents	TitulA Mres	2 170,3 (2)		2 170,3
		CDI	32,0	203,4	235,4
	Non permanents	CDD	179,8	715,8	895,6
S/total Biatoss			2 382,1	919,2	3 301,3
Totaux			6 271,9 (3)	1 163,2	7 435,1
					Plafond global des emplois voté par le CA
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			6 747 (5)		

BR3 Agrégé – Tableau 2 - Autorisations budgétaires

Dépenses												
	Montants											
	AE						CP					
	CF 2017	BP 2018	Variation BR 1	Variation BR 2	Variation BR 3	Budget rectificatif 2018	CF 2017	BP 2018	Variation BR 1	Variation BR 2	Variation BR 3	Budget rectificatif 2018
Personnel	502 244 503	507 394 525	4 064 908	- 3 416 906	3 300 000	511 342 527	502 358 296	507 394 525	4 064 908	- 3 416 906	3 300 000	511 342 527
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	142 023 944	142 680 166				142 680 166	142 023 944	142 680 166				142 680 166
Fonctionnement et intervention	117 118 993	227 720 050	45 815 383	- 8 659 776		264 875 657	91 598 010	114 952 302	4 216 186	- 2 618 036		116 550 452
Investissement	122 414 869	106 257 521	- 1 284 864	19 329 107		124 301 764	99 201 390	72 986 626	3 078 062	- 8 297 389		67 767 299
TOTAL DES DÉPENSES	741 778 365	841 372 096	48 595 427	7 252 425	3 300 000	900 519 948	693 157 696	695 333 453	11 359 156	- 14 332 331	3 300 000	695 660 278
Solde budgétaire (excédent)									3 121 553	5 229 693		

Recettes						
Montants						
RE						
CF 2017	BP 2018	Variation BR 1	Variation BR 2	Variation BR 3	Budget rectificatif 2018	
581 079 802	596 350 422	9 016 842	- 1 737 099		603 630 165	Recettes globalisées
499 767 368	503 482 294	- 1 866 500	2 334 359		503 950 153	Subvention pour charges de service public
1 241 652	1 586 876	69 335	800 000		2 456 211	Autres financements de l'Etat
-	-	-			-	Fiscalité affectée
28 055 790	30 834 356	4 915 913	- 4 718 723		31 031 546	Autres financements publics
52 014 992	60 446 896	5 898 094	- 152 735		66 192 255	Recettes propres
59 442 667	81 204 149	5 463 867	- 7 365 539		79 302 477	Recettes fléchées **
5 621 291	7 921 000	- 1 983 407	- 1 199 945		4 737 648	Financements de l'Etat fléchés
53 549 858	70 962 199	7 187 654	- 5 994 064		72 155 789	Autres financements publics fléchés
271 518	2 320 950	259 620	- 171 530		2 409 040	Recettes propres fléchées
640 522 469	677 554 571	14 480 709	- 9 102 638	-	682 932 642	TOTAL DES RECETTES
	17 778 882			3 300 000	12 727 636	Solde budgétaire (déficit)

BR3 Agrégé – Tableau 4 – Equilibre financier

Besoins (utilisation des financements)							Financements (couverture des besoins)						
	CF 2017	BP 2018	Variation BR1	Variation BR2	Variation BR3	BR 2018	CF 2017	BP 2018	Variation BR1	Variation BR2	Variation BR3	BR 2018	
Solde budgétaire (déficit) *	52 635 228	17 778 882			3 300 000	12 727 636			3 121 553	1 929 693		Solde budgétaire (excédent) *	
dont solde budgétaire budget principal			977 888		3 300 000	134 613	1 275 315	2 448 778				dont solde budgétaire budget principal	
dont solde budgétaire budget SACD (MPPS, IECJ, CNFM)			15 803				179 456	16 772			969	dont solde budgétaire budget SACD (MPPS, IECJ, CNFM)	
dont solde budgétaire FU		8 978 631				506 526	1 680 000		4 122 547	4 349 558	-	dont solde budgétaire FU	
dont solde budgétaire Plan Campus	55 770 000	11 265 801	7 303	814 361		12 087 466						dont solde budgétaire Plan Campus	
dont solde budgétaire SIE							16 772					dont solde budgétaire SIE	
TVA	3 939 749	4 500 000	1 458 850			5 958 850	3 878 490	1 500 000	322 640			1 822 640	TVA
Remboursements d'emprunts	1 107 041	5 204 510	353 645	- 3 311 226		2 246 929	57 002 000		465 330			465 330	Nouveaux emprunts
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	5 377 153	4 562 918	- 1 614 918	- 600 000		2 348 000	5 477 258	5 783 846	- 2 835 846	- 600 000		2 348 000	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	1 009 931	45 336	-			45 336	4 521 939	1 467 000	-			1 467 000	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	64 069 102	32 091 646	197 577	- 3 911 226	3 300 000	23 326 751	70 879 687	8 750 846	1 073 677	1 329 693	-	6 102 970	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation de trésorerie	6 810 585		876 100	5 240 919				23 340 800			3 300 000	17 223 781	Variation de trésorerie
Abondement de la trésorerie fléchée ***						-	59 262 689	20 870 130				15 688 682	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
Abondement sur la trésorerie non fléchée	66 073 273					-		2 470 670				1 535 099	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
TOTAL DES BESOINS	70 879 687	32 091 646	1 073 677	1 329 693	3 300 000	23 326 751	70 879 687	32 091 646	1 073 677	1 329 693	3 300 000	23 326 751	TOTAL DES FINANCEMENTS

BR3 Agrégé – Tableau 6 – Situation patrimoniale

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	CF 2017	BP 2018	variation BR1	variation BR2	variation BR3	BR 2018	PRODUITS	CF 2017	BP 2018	variation BR1	variation BR2	variation BR3	BR 2018
Personnel	502 649 735	500 818 296	4 064 909	- 3 416 906	-	501 466 299	Subventions de l'Etat	500 628 316	503 494 294	- 1 819 577	2 450 359		504 125 076
<i>dont charges de pensions civiles*</i>		142 680 166				142 680 166	Fiscalité affectée						-
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	158 641 315	177 015 863	14 510 200	- 2 948 552		188 577 511	Autres subventions	59 103 649	76 104 615	4 310 972	- 7 346 042		73 069 545
							Autres produits	106 911 705	99 354 774	15 863 511	1 013 281		116 231 566
TOTAL DES CHARGES (1)	661 291 050	677 834 159	18 575 109	- 6 365 458	-	690 043 810	TOTAL DES PRODUITS (2)	666 643 670	678 953 683	18 354 906	- 3 882 402	-	693 426 187
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) -	5 352 620	1 119 524		2 483 056		3 382 377	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)			220 203			
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	666 643 670	678 953 683	18 575 109	- 3 882 402	-	693 426 187	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	666 643 670	678 953 683	18 575 109	- 3 882 402	-	693 426 187

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	CF 2017	BP 2018	variation BR1	variation BR2	variation BR3	BR 2018
Résultat prévisionnel de l'exercice	5 352 620	1 119 524	-220 203	2 483 056	0	3 382 377
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	61 370 866	50 926 000	10 328 000	-209 000		61 045 000
- produits de cession d'éléments d'actifs	9 000					
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de	47 303 502	36 553 000	10 502 000	980 000		48 035 000
= CAF ou IAF*	19 410 984	15 492 524	-394 203	1 294 056	0	16 392 377

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	CF 2017	BP 2018	variation BR1	variation BR2	variation BR3	BR 2018	RESSOURCES	CF 2017	BP 2018	variation BR1	variation BR2	variation BR3	BR 2018
Insuffisance d'autofinancement*							Capacité d'autofinancement*	19 410 984	15 492 524	-394 203	1 294 056	0	16 392 377
Investissements	91 017 574	76 931 605	3 382 842	-13 174 128		67 140 319	Financement de l'actif par l'État		5 149 975	-549 321	-3 868 238		732 416
Sorties d'immobilisation							Autres ressources	21 375 609	58 489 797	2 414 470	-6 580 409		54 323 858
Remboursement des dettes financières	-34 297 827	5 204 510				5 204 510	Sorties Subventions	-78 376 291					
Dépréciation clients	2 067 970						Report à nouveau	644 920					
TOTAL DES EMPLOIS (5)	58 787 717	82 136 115	3 382 842	-13 174 128	0	72 344 829	Augmentation des dettes financières	91 163 395	0	170 000			170 000
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)				4 019 537			TOTAL DES RESSOURCES (6)	54 218 617	79 132 296	1 640 946	-9 154 591	0	71 618 651
							PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	4 569 100	3 003 819	1 741 896		0	726 178



Le vote du Budget rectificatif n° 3 2018

Le Conseil d'Administration approuve :

1. Les autorisation budgétaires suivantes :

- 7 435 ETPT sous plafond
- 900 519 948 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 511 342 527 € de Personnel
 - 264 875 657 € de Fonctionnement
 - 124 301 764 € d'Investissement
- 695 660 278 € de crédits de paiement dont :
 - 511 342 527 € de Personnel
 - 116 550 452 € de Fonctionnement
 - 67 767 299 € d'Investissement
- 682 932 642 € de prévisions de recettes
- - 12 727 636 € de solde budgétaire

2. Les prévisions comptables suivantes :

- - 17 223 781 € de variation de trésorerie
- 3 382 377 € de résultat patrimonial
- 16 392 377 € de capacité d'autofinancement
- - 726 178 € de variation de fonds de roulement