

# Analyse économique et budgétaire de l'exercice 2006

Commission des finances du 7 juin 2007

<b>ANALYSE ECONOMIQUE ET BUDGETAIRE DE L'EXERCICE 2006.....</b>	<b>- 1 -</b>
1- RESULTAT FINANCIER BRUT PAR COMPOSANTE.....	- 2 -
<b>TABLEAU 1- RESULTAT FINANCIER DES COMPOSANTES.....</b>	<b>- 4 -</b>
2-DU RESULTAT BRUT AU RESULTAT CORRIGE.....	- 5 -
<i>Les crédits de recherche ministériels non consommés.....</i>	<i>- 5 -</i>
<i>L'excédent des crédits traités en Reports à nouveau (RAN).....</i>	<i>- 5 -</i>
<i>Diverses opérations de régularisation menées à l'initiative de l'agent comptable influencent aussi le résultat.....</i>	<i>- 6 -</i>
<i>Un résultat net négatif.....</i>	<i>- 6 -</i>
<b>TABLEAU 2- DU RESULTAT BRUT AU RESULTAT CORRIGE.....</b>	<b>- 6 -</b>
<b>TABLEAU 3- EVOLUTION DES CHARGES LOGISTIQUES.....</b>	<b>- 7 -</b>
<b>TABLEAU 4- IMPACT DES CHARGES SALARIALES PRISES EN CHARGE PAR LES SERVICES CENTRAUX.....</b>	<b>- 8 -</b>
3- LES REALISATIONS BUDGETAIRES ONT-ELLES ETE CONFORMES AUX PREVISIONS ?.....	- 8 -
3.1 - Evolution 2005-2006 des ressources institutionnelles .....	- 8 -
<b>TABLEAU 5- EVOLUTION DES PRINCIPES RESSOURCES INSTITUTIONNELLES (HORS FINANCEMENT QUADRIENNAL) .....</b>	<b>- 9 -</b>
3.2 - Evolution des ressources propres.....	- 9 -
<b>TABLEAU 6- REALISATION DES RESSOURCES PROPRES. ....</b>	<b>.....</b>
4-ANALYSE DU BUDGET DE GESTION .....	- 10 -
4.1 – Réalisation du budget de gestion dépenses.....	- 10 -
4.2 – Réalisation du budget de gestion recettes.....	- 12 -
<b>TABLEAU 8- BUDGET DE GESTION 2006, RECETTES. ....</b>	<b>- 12 -</b>

*Le budget voté chaque année par l'université, mi-décembre, avec une phase préparatoire commençant vers la fin mai, repose sur des prévisions de recettes qui déterminent les possibilités de dépenses. En cours d'année des décisions budgétaires modificatives, votées par le CA, viennent modifier le budget en dépenses et en recettes et doivent permettre une meilleure adéquation entre les prévisions et les réalisations de dépenses et de recettes. Il convient donc de rendre compte de l'exécution du budget tant dans une vision rétrospective d'analyse des comptes, que dans une vision prospective d'aide au pilotage pour l'élaboration du prochain budget.*

*L'agent comptable présente chaque année le résultat financier brut de l'établissement et celui de chacun des services à comptabilité distincte (le DUSVA, le SAIC, Le SIU Eiffel et le SIU Gemme). Le président de l'université présente, depuis l'exercice 2004, une analyse économique et budgétaire qui complète la présentation de l'agent comptable sur les points suivants :*

- Elle donne une estimation du résultat de l'exercice corrigé en particulier des éléments d'ordre pluri annuels, lesquels affectent le résultat de l'exercice, en en donnant une vision trop optimiste.*
- Elle rend compte de la réalisation des ressources propres de l'établissement. Notre université dispose de ressources institutionnelles récurrentes, attribuées soit annuellement par le ministère (la DGF, dotation globale de fonctionnement), soit dans le cadre du contrat quadriennal (ressources attribuées annuellement mais sur la base*

*d'un engagement quadriennal de l'Etat). Ces ressources sont complétées par des ressources propres, taxe d'apprentissage, recettes de formation continue, autres subventions reçues de divers organismes qui ont un caractère plus incertain. Il est essentiel d'évaluer si les réalisations de ces recettes sont bien conformes aux prévisions initiales et aux corrections qui leur ont été apportées en cours d'année.*

- *Enfin, elle propose une analyse du budget de gestion de l'université. Ce budget de gestion permet en particulier d'évaluer les ressources qui ont été consacrées par l'établissement pour la réalisation des grandes missions confiées par l'Etat : Formation tout au long de la vie, Recherche, Vie étudiante.*

## **1- Résultat financier brut par composante**

Le compte financier présenté par l'agent comptable au CA fait apparaître un résultat positif de 2 625 136,25 € pour l'USTL dans son ensemble. Pour l'USTL stricto sensu, hors les services à comptabilité distincte (Par exemple le réseau Eiffel ou le Service Activités Industrielles et des Contrats), il est de **2 139 451.73€**

Il est utile de décomposer ce résultat pour établir le résultat financier de chacune des composantes de l'université. Ceci permet d'identifier les éventuelles situations fragiles. Le tableau 1 donne le résultat financier brut par composantes.

Le total des ressources de l'exercice pour une composante s'obtient en comptabilisant les recettes de l'exercice, les dotations accordées par l'établissement au titre de la dotation globale de fonctionnement et des heures complémentaires et les virements ayant valeur de dotation complémentaire (colonnes 1+2+3).

Le total des dépenses de l'exercice (colonnes 5+6+7) est lui égal à la somme des mandatements, de la contribution aux charges communes de l'USTL (charges logistiques, frais de personnel insuffisamment couverts par la dotation de l'Etat) et la provision prélevée chaque année pour couvrir les dépenses de la Division de l'Assistance et des Moyens (dépenses de photocopie par exemple).

Le résultat de l'exercice correspond donc au total des ressources amputé des dépenses (colonne 9). Le total correspond au résultat brut de l'établissement (**2 139 451.73€**). Le bas du tableau distingue l'activité de formation continue menée par quatre composantes : SUDES, IAE, IUT, CUEEP).

Six composantes apparaissent en déficit. Il s'agit de la station marine de Wimereux, du SUAPS, des services Centraux, des services de la Recherche, de l'unité budgétaire de la présidence et du CUEEP. Cela ne signifie pas une mauvaise gestion dès lors que, par le jeu des décisions budgétaires modificatives, les autorisations de dépenses peuvent être augmentées, soit par des reports de crédits inutilisés l'année antérieure, soit par des prélèvements sur réserves. Les colonnes 11 et 12 indiquent leur montant. La colonne 13 fait apparaître un résultat brut corrigé des reports et des prélèvements sur réserves, qui est positif (à l'exclusion du Cueep pour la partie formation continue).

L'importance de ce résultat positif est liée d'abord à des opérations de reports votées par le CA

- Pour les UFR, écoles et instituts : reports de crédits de recherche qui ne sont pas utilisés complètement sur une année comme il sera précisé dans le point suivant ; reports d'opérations engagées et non soldées sur l'exercice précédent, reports de crédits d'investissement.
- Pour les services centraux aux reports d'opérations pluriannuelles, notamment des crédits de sécurité ou de grande maintenance ou de crédits quadriennaux dont l'utilisation dépasse le cadre annuel de l'exercice (e.g. Recherche)

Il est lié ensuite à des prélèvements sur réserves, qui ont fait aussi l'objet de votes en CA au cours de l'exercice 2006. Pour la Chimie, la Physique, Polytech et le SCAS le prélèvement sur réserves correspond à un report de provision (des opérations d'équipement ou des travaux provisionnés sur l'exercice précédent mais qui ont dû être reportés sur l'exercice 2006). Le prélèvement sur réserves pour le SUAPS et Wimereux est une aide de l'établissement pour l'achat d'un gros équipement. Le prélèvement des Services Centraux a été fait pour des opérations de régularisation. Le prélèvement sur réserves pour le Cueep correspond à une dotation d'équilibre votée par le CA. Cette dotation a été insuffisante. Rappelons que le déficit du Cueep s'explique par une baisse forte des recettes de formation continue, alors que le Cueep continue à supporter des charges fixes, notamment salariales dont le montant ne peut pas être facilement adapté en fonction du niveau d'activité.

**Tableau 1- Résultat financier des composantes**

	titres de recette	dotations	virements	total	dépenses	contribution charges com	contribution DAM	total charges	resultat ex 2006	prélevement sur réserves	Reports 2006	résultat global
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4-8	11	12	13=10+11+12
SES	411 565,67	256 855,00	627 512,25	1 295 932,92	1 112 077,75	47 593,00	35 166,62	1 194 837,37	101 095,55		269 525,89	370 621,44
MATHS	58 802,40	452 565,00	110 656,13	622 023,53	563 087,45	5 464,00	11 171,45	579 722,90	42 300,63		94 410,04	136 710,67
IEEA	2 584 333,74	1 534 436,00	818 400,52	4 937 170,26	3 056 230,48	24 955,00	23 193,54	3 104 379,02	1 832 791,24		674 039,42	2 506 830,66
PHYSIQUE	2 409 450,60	833 479,00	437 669,76	3 680 599,36	2 823 973,38	12 781,00	10 710,04	2 847 464,42	833 134,94	40 000,00	914 349,60	1 787 484,54
CHIMIE	903 385,05	701 364,00	599 770,86	2 204 519,91	1 809 356,02	28 560,00	20 985,48	1 858 901,50	345 618,41		579 860,33	925 478,74
BIOL	1 653 801,60	836 414,00	258 977,09	2 749 192,69	2 015 308,43	10 738,00	38 416,81	2 064 463,24	684 729,45	15 000,00	410 574,77	1 110 304,22
SCIEN TERRRE	236 615,88	164 349,00	184 063,02	585 027,90	397 624,50	4 115,00	8 106,42	409 845,92	175 181,98		186 547,84	361 729,82
WIMEREUX	177 379,66	103 383,00	2 735,51	283 498,17	272 831,21	12 066,00	5 845,25	290 742,46	-7 244,29	20 000,00	175 385,97	188 141,68
GEO	190 225,69	88 533,00	177 177,22	455 935,91	375 500,15	9 694,00	3 309,12	388 503,27	67 432,64		20 971,17	88 403,81
CUEEP hors FC	152 570,03	251 892,00	-1 473,21	402 988,82	171 605,08	82 988,00	11 653,21	266 246,29	136 742,53		9 148,38	145 890,91
EPU	1 292 107,96	501 419,00	820 358,89	2 613 885,85	2 429 925,82	84 170,00	57 129,10	2 571 224,92	42 660,93	30 000,00	511 745,01	584 405,94
IAE	1 903 104,23	196 702,00	720 456,97	2 820 263,20	2 519 421,75	155 054,00	12 542,04	2 687 017,79	133 245,41		401 180,64	534 426,05
IUT	7 041 034,67	142 962,00	123 343,65	7 307 340,32	5 817 544,90	180 000,00	2 240,41	5 999 785,31	1 307 555,01		329 921,94	1 637 476,95
<b>total UFR</b>	<b>19 014 377,18</b>	<b>6 064 353,00</b>	<b>4 879 648,66</b>	<b>29 958 378,84</b>	<b>23 364 486,92</b>	<b>658 178,00</b>	<b>240 469,49</b>	<b>24 263 134,41</b>	<b>5 695 244,43</b>	<b>105 000,00</b>	<b>4 577 661,00</b>	<b>10 377 905,43</b>
SUAPS	141 170,22	80 673,00	-3 888,04	217 955,18	215 018,04	12 300,00	3 989,67	231 307,71	-13 352,53	25 261,20	5 572,04	17 480,71
SCAS	8,27	169 999,00	0,00	170 007,27	155 963,11	0,00	0,00	155 963,11	14 044,16	45 734,70	28 972,80	88 751,66
SUDES	0,00	0,00	20 610,22	20 610,22	830,85	0,00	0,00	830,85	19 779,37			19 779,37
SCD	401 309,76	850 458,00	-945,03	1 250 822,73	1 160 168,76	39 872,00	4 842,20	1 204 882,96	45 939,77		95 467,78	141 407,55
Serv Cent	19 172 848,71	11 541 255,86	427 037,65	31 141 142,22	34 805 632,73	-1 415 634,00	-297 063,14	33 092 935,59	-1 951 793,37	2 005 809,22	7 132 026,14	7 186 041,99
FORMATION	253 534,07	3 350 121,00	-2 152 347,41	1 451 307,66	1 420 967,57	24 268,00	0,00	1 445 235,57	6 072,09		393 146,69	399 218,78
RECHERCHE	560 281,68	1 338 492,00	-1 698 558,68	200 215,00	1 001 302,96	7 650,00	0,00	1 008 952,96	-808 737,96		2 220 506,66	1 411 768,70
RI	1 072 972,02	363 165,00	-228 375,06	1 207 761,96	1 153 169,34	20 000,00	0,00	1 173 169,34	34 592,62		250 329,88	284 922,50
VE	6 800,00	238 812,00	-219,78	245 392,22	218 056,05	0,00	0,00	218 056,05	27 336,17		36 896,72	64 232,89
CULTURE	149 862,25	127 500,00	-4 408,97	272 953,28	218 416,98	19 631,00	0,00	238 047,98	34 905,30		13 900,64	48 805,94
TIC	989 633,32	676 810,00	175 175,49	1 841 618,81	1 726 895,75	35 700,00	2 587,49	1 765 183,24	76 435,57		511 763,88	588 199,45
<b>total SCC &amp; SC</b>	<b>22 748 420,30</b>	<b>18 737 285,86</b>	<b>-3 465 919,61</b>	<b>38 019 786,55</b>	<b>42 076 422,14</b>	<b>-1 256 213,00</b>	<b>-285 643,78</b>	<b>40 534 565,36</b>	<b>-2 514 778,81</b>	<b>2 076 805,12</b>	<b>10 688 583,23</b>	<b>10 250 609,54</b>
UB présidence	26 078 714,85	-24 801 638,86	-1 394 935,99	-117 860,00	0,00		0,00	0,00	-117 860,00	418 852,41	99 394,36	400 386,77
	<b>67 841 512,33</b>	<b>0,00</b>	<b>18 793,06</b>	<b>67 860 305,39</b>	<b>65 440 909,06</b>	<b>-598 035,00</b>	<b>-45 174,29</b>	<b>64 797 699,77</b>	<b>3 062 605,62</b>	<b>2 600 657,53</b>	<b>15 365 638,59</b>	<b>21 028 901,74</b>
SUDES	2 373 261,34	0,00	-437 331,92	1 935 929,42	1 601 945,87	143 028,00	4 764,29	1 749 738,16	186 191,26		301 812,76	488 004,02
IUT FC	46 569,97	0,00	374 520,61	421 090,58	248 126,09	0,00	0,00	248 126,09	172 964,49			172 964,49
IAE FC	922 519,56	0,00	44 018,25	966 537,81	701 259,78	0,00	0,00	701 259,78	265 278,03		53 164,29	318 442,32
CUEEP FC	6 033 545,97	0,00	0,00	6 033 545,97	7 085 713,64	455 007,00	40 410,00	7 581 130,64	-1 547 584,67	<b>1 421 755,00</b>		-125 829,67
	<b>77 217 409,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77 217 409,17</b>	<b>75 077 954,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75 077 954,44</b>	<b>2 139 454,73</b>	<b>4 022 412,53</b>	<b>15 720 615,64</b>	<b>21 882 482,90</b>

## **2-Du résultat brut au résultat corrigé.**

Le résultat présenté par l'agent comptable est un résultat brut. Il est cependant affecté par des opérations qui ne relèvent pas de l'exercice budgétaire 2006. Pour avoir une meilleure vision de la capacité de l'établissement à maîtriser son budget, il faut apporter quelques corrections et passer de la notion de résultat brut à celui de résultat corrigé.

Trois éléments viennent modifier le résultat brut.

### **Les crédits de recherche ministériels non consommés.**

Ces crédits sont essentiellement des crédits accordés dans le cadre du contrat quadriennal. Ils ne sont pas utilisés complètement chaque année et font donc l'objet de reports l'année suivante. Les raisons de leur non utilisation sur un exercice sont diverses :

- des dépenses peuvent être engagées sur un exercice et soldées sur le suivant (e.g. un matériel livré en 2006, dont la facture parvient en 2007)
- les dépenses des laboratoires peuvent être planifiées sur plusieurs années (achat par exemple d'un gros équipement)
- les laboratoires peuvent aussi réaliser une épargne de précaution, compte tenu par exemple d'une incertitude sur des ressources ou des dépenses futures.

Ces crédits ont donc un caractère cumulatif (les ressources d'une année sont constituées des recettes de l'année mais aussi des reports lesquels couvrent des recettes non utilisées des années antérieures). Le solde des recettes et des dépenses est donc chaque année positif et affecte le résultat d'ensemble de l'établissement. Pour avoir une meilleure estimation de celui-ci il faut donc déduire la part de l'excédent recherche qui est imputable à l'exercice 2006 soit 4 261 259, 85 € (3 490 606, 89 € en 2005). Ce résultat tient compte à la fois de la recherche institutionnelle mais aussi des crédits de formation doctorale. Il faut noter que l'augmentation significative de la part recherche du contrat quadriennal et sa notification tardive peuvent avoir retardé l'engagement des dépenses et entraîné de ce fait un reliquat important de la recherche.

### **L'excédent des crédits traités en Reports à nouveau (RAN).**

Certaines opérations ont à la fois un caractère pluri annuel (les crédits sont utilisables sur plusieurs années) et sont fléchées (les crédits sont réservés à un usage particulier). Il s'agit par exemple de crédits obtenus dans le cadre de conventions de recherche avec la Région ou L'Union Européenne ou de crédits exceptionnels, comme les crédits de sécurité alloués fin 2005. Ces crédits sont ouverts en une seule fois, lors de leur notification, et ils ne sont donc pas utilisés en totalité dans la première année ou les années immédiates. Il y a donc un solde que le CA peut décider d'affecter sur un compte particulier, celui des « reports à nouveau ». Ainsi un titre de recettes émis l'année T correspondant à une action menée en T, T+1 et T+2 pourra faire l'objet en T+1 et T+2 d'un report à nouveau sur les crédits non consommés. Lors du vote du compte financier, le 23 mars 2007, l'agent comptable a proposé au CA de voter l'enveloppe globale de ces reports à nouveaux et de les affecter dans les réserves de

l'établissement. Le montant de ces RAN s'élève à 2 067 242. Il affecte le résultat de l'exercice et doit donc en être déduit<sup>1</sup>.

## **Diverses opérations de régularisation menées à l'initiative de l'agent comptable influencent aussi le résultat.**

*Il s'agit d'abord de reprises sur provisions faites en fin d'exercice.* Des provisions constituées dans les années antérieures pour des opérations de construction ou de maintenance pour faire face à des dépenses ultérieures ont été reprises à la demande de l'agence comptable. Elles s'élèvent à 1 117 900€ Ces reprises (titre de recette) n'ont fait l'objet d'aucune dépense, et ont donc augmenté artificiellement le résultat de l'exercice.

*A l'inverse des opérations de régularisation* traitées lors de la DBM 2 du 7 juillet 2006 ont un impact négatif sur le résultat 2006. Ces opérations sont incluses dans le compte financier de 2006, mais se rapportent à des exercices antérieurs et doivent donc être déduites de l'exercice 2006 afin de donner la meilleure lecture de l'analyse de celui-ci. Il s'agit en particulier d'une ancienne facture pour l'espace occupé rue Angellier, de régularisations de factures pour le DUSVA, d'opérations de non valeurs et de la régularisation de conventions de Ressources affectées antérieures à 2003. Ces régularisations ont donné lieu à mandatements de dépenses sur l'exercice 2006, couvertes par une reprise sur réserves de 1 946 458.02€ et sont donc venues diminuer le résultat 2006.

## **Un résultat net négatif**

Compte tenu de ces éléments, le résultat corrigé est de -3 208 544.68 €(tableau 2)<sup>2</sup>.

**Tableau 2- Du résultat brut au résultat corrigé**

Résultat hors SACD	2 139 451,73
convention recherche en RAN	-3 820 448,98
Reprise des RAN 2005	1 753 206,93
recherche institutionnelle	-4 261 259,85
Dépenses exeptionnelles de régularisation	1 946 458,02
Reprise sur provision	-1 117 900,00
Titre de regularisation de RA	151 947,47
<b>Résultat corrigé</b>	<b>-3 208 544,68</b>

Trois séries d'éléments expliquent ce résultat

- 6 -121212-----

<sup>1</sup> Rappelons que le CA vote ensuite , avec la première DBM , la répartition sur certaines unités budgétaires, pour l'année suivante, tout ou partie de ces reports à nouveaux

<sup>2</sup> L'idéal serait de recalculer ce résultat corrigé pour chacune des composantes. Cet exercice n'est pas actuellement possible.

D'abord, il intègre le déficit du CUEEP Formation continue estimé, pour l'année 2006, à 1547 584, 67 €

Ensuite les dépenses obligatoires, notamment les dépenses de chauffage, ont augmenté de façon importante entre 2005 et 2006. L'augmentation est de 835 428 € Une partie de cette augmentation correspond à des factures de l'exercice 2005 (341 K€), mais l'impact sur le résultat 2006 est néanmoins sensible (tableau 3).

Enfin, les charges salariales supportées par l'établissement ont très nettement augmenté.

- Les dépenses de personnel prises en charge par les services centraux ont augmenté de 555 K€(tableau 4). Les dépenses pour les emplois gagés ont augmenté de 260 K€du fait de l'augmentation de la cotisation patronale de pension civile (42 K€) et surtout de l'effet du glissement vieillesse technicité (GVT). Les charges salariales relatives aux emplois contractuels ont augmenté de 150 K€, le paiement d'allocations de retour à l'emploi de 45 K€et les primes de responsabilité pédagogique et de charges administratives de 120 K€
- Les heures complémentaires pour l'enseignement de formation initiale ont été soumises en 2006 à une augmentation des charges patronales. Une compensation a été accordée par le ministère (240 K€), mais elle ne couvre que partiellement le montant de la charge totale (526 K€), et l'écart est resté à la charge de l'établissement (286 K€).

**Tableau 3- Evolution des charges logistiques.**

	2005	2006
Chauffage	1 004 401,37	1 574 879,46
EDF GDF	1 333 619,25	1 313 005,45
EAU	116 523,18	302 311,04
Téléphone	148 753,05	66 522,76
nettoyage	1 927 903,15	1 962 142,37
contrat de surveillance	263 247,00	268 668,72
Contrats d'entretien	446 026,93	588 940,87
Divers	19 748,63	19 180,79
Total	5 260 222,56	6 095 651,46
Différence montant mandaté 2006/2005		835 428,90
Charges imputables à l'exercice 2005		341 542,00
<b>Augmentation charges 2006</b>		<b>493 886,90</b>

**Tableau 4- Impact des charges salariales prises en charge par les services centraux.**

	2005	2006	Ecart 2006 2005
Emplois aidés	48 332	44 524	-3 808
Postes gagés	910 077	1 170 267	260 190
Contractuels hors ex 3196 et diverses vacances et primes	1 593 519	1 742 596	149 077
ATER		1 601 750	
Moniteurs		514 511	
Lecteurs		73 413	
Suppléance AITOS		133 407	
Vacations formation(inscriptions, surveillances examen et accueil étrangers)	399 603	383 460	-16 143
Allocation de retour à l'emploi	99 541	144 841	45 300
Primes responsabilité pédagogiques et charges administratives	362 551	483 487	120 936
<b>TOTAL</b>	<b>3 413 623</b>	<b>6 292 256</b>	<b>555 552</b>

Dans le même temps, les ressources institutionnelles couvrant ces différentes charges ont peu augmenté. La Dotation Globale de Fonctionnement qui couvre normalement les charges logistiques, les dépenses de personnel liées à l'insuffisante dotation des établissements par rapport à leurs charges (enveloppe d'heures complémentaires, compensation pour les emplois de personnels AITOS) n'a pas augmenté, et elle s'est élevée à 9 125 449€ en 2005 et 2006. La dotation infrastructure accordée dans le cadre du contrat quadriennal recherche pour couvrir les différentes dépenses logistiques relatives à la recherche est seulement passée de 1 485 827€ à 1 697 000 €

### **3- Les réalisations budgétaires ont-elles été conformes aux prévisions ?**

#### **3.1 - Evolution 2005-2006 des ressources institutionnelles**

Le tableau 5 fait le point sur la réalisation des principales recettes institutionnelles inscrites au budget primitif<sup>3</sup>. Il permet également une comparaison avec la réalisation de ces mêmes recettes en 2005. Le complément de DGF de 614 586€, inscrit au budget pour faire face à l'augmentation alors prévisible des dépenses obligatoires, n'a pas été obtenu et la compensation des charges nouvelles sur les heures complémentaires n'a été que partielle. C'est par l'augmentation de certaines recettes comme les produits financiers, la TA ou la gestion des contrats que le déficit de réalisation est pondéré. Toutefois ces recettes peuvent être très variables d'un exercice à l'autre.

- 8 -121212\_\_\_\_\_

<sup>3</sup> Il n'est pas tenu compte ici des ressources obtenues dans la cadre du plan quadriennal qui ont un caractère quasi certain pour les quatre années du contrat (2006-2009). Pour rappel le montant de ces ressources est le suivant.

**Tableau 5- Evolution des principes ressources institutionnelles (hors financement quadriennal)**

		<b>réalisation des recettes 2005</b>	<b>Prévision des recettes B.P. 2006</b>	<b>réalisation des recettes 2006</b>	<b>Différence</b>
DGF	DGF USTL	9 125 449,00	9 125 449,00	9 125 449,00	
	compensation boursiers	643 380,00	643 380,00	643 380,00	
	sports	90 860,00	90 860,00	90 860,00	<b>0,00</b>
	BU	505 364,00	509 053,00	509 053,00	<b>0,00</b>
	compensation charges HC		400 000,00	240 156,00	<b>-159 844,00</b>
	Complément DGF		614 586,00	0,00	<b>-614 586,00</b>
inscriptions		1 478 554,85	1 650 000,00	1 657 811,05	<b>7 811,05</b>
contrat	quadriennal recherche	5 967 135,00	7 312 156,00	7 312 156,00	<b>0,00</b>
	quadriennal	4 941 020,00	4 978 000,00	4 978 000,00	<b>0,00</b>
<b>autres ressources</b>					
	gestion des contrats	195 279,59	160 000,00	215 564,65	<b>55 564,65</b>
	personnel DUSVA	110 000,00	80 000,00	87 044,95	<b>7 044,95</b>
	délégations CNRS	64 028,00	120 053,00	55 132,16	<b>-64 920,84</b>
	TA USTL	67 210,21	50 000,00	110 084,71	<b>60 084,71</b>
	produits financiers	238 188,68	230 000,00	458 039,00	<b>228 039,00</b>
	recettes contrat personnel	204 170,00	200 000,00	226 300,85	<b>26 300,85</b>
	recette IUFM	100 000,00	100 000,00	111 338,00	<b>11 338,00</b>
<b>Total</b>		<b>23 730 639,33</b>	<b>26 263 537,00</b>	<b>25 820 369,37</b>	<b>-443 167,63</b>

### 3.2 - Evolution des ressources propres

A côté des ressources institutionnelles, l'établissement et ses composantes disposent de ressources propres sous forme de subventions accordées par des institutions publiques régionales, nationales ou internationales (hors MENESR), de taxes d'apprentissage, de recettes de formation continue. Ces recettes sont prévues au budget primitif et font l'objet en cours d'année de corrections, en hausse ou en baisse, grâce aux DBM. Elles conditionnent bien entendu des dépenses et il importe donc de faire le point sur leur réalisation effective.

Le tableau 6 montre la réalisation des ressources propres et la comparaison avec l'exercice 2005

Aucune composante n'a un taux de réalisation inférieur à 60% (le taux pour l'UFR de biologie, 69,10%, est le plus faible) contrairement à ce que l'on avait constaté pour 2005. Un taux de réalisation faible n'est pourtant pas la preuve qu'une composante est en déficit, si la dépense a été maîtrisée et ajustée sur le niveau des recettes. Il reste que la procédure normale est d'ajuster le niveau des ressources propres par DBM.

La comparaison 2005 et 2006 du montant brut des recettes des U.F.R. montre que dans la globalité ces recettes ont diminué de plus de 500 000€ mais que les résultats s'apprécient différemment suivant les UFR. La diminution de recette par rapport à 2005 s'explique :

- Soit par la baisse significative de la Taxe d'apprentissage (ex. Sciences Eco).
- Soit par le fait qu'une recette exceptionnelle avait été constatée en 2005 (IUT).

Pour les services, les recettes ont augmenté de plus de 600 000€ Il s'agit de recettes nouvelles et non-récurrentes comme pour les TIC ou la recherche ou de la régularisation de recettes non constatées en 2005 (droits d'inscription du SCD).

En conclusion le taux de réalisation des ressources propres est bon et s'améliore, mais celles-ci diminuent en masse.

**Tableau 6- réalisation des ressources propres.**

	<i>réalisation 2006</i>	<i>prévision 2006</i>	<i>% réalisation</i>	<i>2005</i>
SES	306 829,03 €	298 914,23 €	102,65%	339 760,28 €
MATHS	39 522,90 €	33 666,00 €	117,40%	93 514,13 €
IEEA	397 948,28 €	481 738,91 €	82,61%	449 765,99 €
PHYSIQUE	65 555,37 €	90 658,80 €	72,31%	263 698,55 €
CHIMIE	249 410,32 €	294 204,45 €	84,77%	177 362,87 €
BIOLOGIE	155 003,54 €	224 319,84 €	69,10%	114 845,88 €
SCIEN TERRE	37 417,88 €	52 684,77 €	71,02%	42 625,13 €
WIMEREUX	122 259,15 €	151 831,05 €	80,52%	138 062,22 €
GEO	115 225,19 €	131 051,38 €	87,92%	36 410,43 €
CUEEP hors FC	127 760,03 €	148 646,18 €	85,95%	40 985,63 €
EPU	884 881,86 €	906 884,00 €	97,57%	718 124,66 €
IAE hors FC	1 855 545,11 €	2 150 607,04 €	86,28%	1 465 519,25 €
IUT hors FC	3 460 819,67 €	3 739 502,00 €	92,55%	5 350 661,57 €
total UFR	7 818 178,33 €	8 704 708,65 €	89,82%	9 231 336,59 €
SUAPS	141 170,22 €	122 747,62 €	115,01%	73 294,20 €
SCAS	8,27 €	0,00 €		0,00 €
SCD	401 309,76 €	376 052,00 €	106,72%	267 063,60 €
FORMATION	253 534,07 €	338 095,83 €	74,99%	191 212,60 €
RECHERCHE	312 191,64 €	344 137,36 €	90,72%	274 246,50 €
RI	1 072 972,02 €	1 099 017,66 €	97,63%	1 006 512,10 €
VE	6 800,00 €	0,00 €		19 664,00 €
CULTURE	149 862,25 €	135 963,00 €	110,22%	135 249,00 €
TIC	510 233,32 €	376 300,00 €	135,59%	257 437,10 €
total SCC &SC	2 848 081,55 €	2 792 313,47 €	102,00%	2 224 679,10 €
Serv Cent	11 752 171,68 €	10 389 871,39 €	113,11%	10 725 069,00 €
SUDES	2 373 261,34 €	2 216 245,00 €	107,08%	3 792 304,30 €
IUT FC	46 569,97 €	30 000,00 €	155,23%	329 236,28 €
IAE FC	922 519,56 €	765 306,00 €	120,54%	848 148,51 €
CUEEP FC	6 033 545,97 €	6 359 350,00 €	94,88%	7 017 495,18 €
	31 794 328,40 €	31 257 794,51 €	101,72%	34 168 268,96 €

## **4-Analyse du budget de gestion**

### **4.1 – Réalisation du budget de gestion dépenses**

Avec la mise en place de la loi organique relative à la loi de finances, l'établissement a mis en place un budget de gestion. Pour les dépenses, celui-ci permet d'identifier les ressources consacrées par l'établissement à la réalisation des grandes missions confiées par l'Etat : formation, recherche, vie étudiante. Le budget 2006 est le premier budget établi dans cette optique. Le tableau 7 indique pour chaque composante de l'établissement le montant des dépenses par grandes fonctions.

- Les dépenses de formation représentent 36% du total (14% pour le cycle licence, 12% pour le cycle master, 0,9% pour la formation doctorale, et un peu plus de 9% pour la formation continue non diplômante).
- Celles relatives à la recherche représentent 21,9%.
- Les dépenses immobilières représentent 23,4%,
- Les dépenses relatives à la vie étudiante ne représentent qu'environ 0,6%

Tableau 7- Budget de gestion 2006, dépenses.

	formation initiale et continue du bac à la licence	formation initiale et continue niveau master	formation initiale et continue niveau doctorat	biblio et documen	RU scien vie bio santé	RU maths STIC micro et nano techno	RU Physique chimie sc ing	RU sc terre univers envir.	RU SHS	RU interdisc transvers	diffusion des savoirs	immob.	pilotage du système	pilotage opérat des établis.	formation du vivier	vie étudiante aide directe	vie étudiante aide indirecte	santé étudiants activité assoc culturelle sportive	FCA autre formation continue	AMOR	total
	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation
	FL	FM	FD	DOC	R6	R7	R8	R0	R1	R2	DS	IMMO	PILO1	PILO2	FVIV	VSEAD	VSEAI	VSE			
SES	289 380,02	419 273,14	40 186,72	109 215,02					127 928,47		1 349,68	19 376,46		103 868,24		1 500,00					1 112 077,75
Maths	32 337,30	55 426,89	4 322,80	194 434,42		195 074,99					26 537,88	23 381,02		31 572,15							563 087,45
IEEA	271 653,35	590 271,67	63 754,45			1 664 308,55	128 019,15					274 373,12		56 781,34			7 068,85				3 056 230,48
Physique	36 909,92	41 458,47	20 621,32	60 718,89			2 012 361,33	514 548,05	3 121,33		64 974,67	34 435,61		34 823,80							2 823 973,39
Chimie	64 776,38	129 456,75	4 075,50				1 571 985,07							39 062,32							1 809 356,02
Biologie	239 564,29	189 876,45	4 010,67	0,00	1 573 459,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 487,41	2 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 015 308,43
SC terre	52 195,38	51 399,77	6 782,00	9 233,62				270 904,44				476,80		6 632,71							397 624,72
Wimereux	34 368,47	48 077,31						136 726,43				53 659,00									272 831,21
Géo	93 014,49	129 000,73	4 851,40	21 107,23					94 112,68		1 741,51	5 000,00		26 672,10							375 500,14
CUEEP	1 062 930,17	172 831,51							74 002,30			245 595,51		341 892,64					5 360 066,60		7 257 318,73
Polytech	70 322,56	1 106 241,07		18 508,03	23 881,69	114 294,75	757 316,16					2 339,97	2 856,30	275 939,12	58 226,17						2 429 925,82
IAE	446 681,11	2 296 491,46	22 581,92	102 834,83					145 759,93			99 720,59		106 611,68							3 220 681,52
IUT	2 888 225,79	5 895,24		34 528,25	129 160,60							2 801 835,78	2 846,41	120 028,07					83 150,85		6 065 670,99
SUAPS	106 063,50	2 743,61										45 619,45		12 680,75				47 910,73			215 018,04
SUDES	98 020,68	263 996,31										24 836,98							1 215 922,75		1 602 776,72
SCAS														155 963,11							155 963,11
SCD				1 160 168,76																	1 160 168,76
Serv cent	2 987 879,76	2 480 208,14	370 998,35	44 998,28	919 678,33	1 317 547,51	1 411 810,53	314 329,14	1 129 321,39			13 913 364,26	48 047,75	2 689 233,21				68 360,51	241 511,87	6 868 343,69	34 805 632,72
formation	930 284,66	285 944,64	83 718,37	5 389,90										24 426,00	91 204,00						1 420 967,57
recherche			7 151,11		0,00	0,00	90 848,20		65 915,97	779 142,97		51 599,68		6 645,03							1 001 302,96
cent intern	498 407,55	522 904,00	17 000,00		3 000,00	5 000,00	4 500,00	6 200,00	4 900,00	4 443,23	40 381,16			46 433,40							1 153 169,34
VE																101 113,00	46 124,85	70 818,20			218 056,05
culture																11 735,00		16 516,25			218 416,98
TIC	505 028,12	275 130,86	7 930,34	722,00	45 772,76	131 666,97	406 947,13	15 936,89	19 615,34	198 191,57	9 129,00	6 040,31		104 031,46			71,00				1 726 895,75
Total hors SACD	10 708 043,50	9 066 628,02	657 984,95	1 761 859,23	2 694 952,99	3 427 892,77	6 383 787,57	1 258 644,95	1 664 677,41	981 777,77	239 711,98	17 601 654,54	59 237,87	4 280 774,78	91 204,00	172 574,17	46 806,85	210 745,54	6 900 652,07	6 868 343,69	75 077 954,65
<b>réalisation 2006</b>	<b>14,26</b>	<b>12,08</b>	<b>0,88</b>	<b>2,35</b>	<b>3,59</b>	<b>4,57</b>	<b>8,50</b>	<b>1,68</b>	<b>2,22</b>	<b>1,31</b>	<b>0,32</b>	<b>23,44</b>	<b>0,08</b>	<b>5,70</b>	<b>0,12</b>	<b>0,23</b>	<b>0,06</b>	<b>0,28</b>	<b>9,19</b>	<b>9,15</b>	
<b>prévision 2006</b>	<b>14,66</b>	<b>12,99</b>	<b>1,24</b>	<b>2,37</b>	<b>2,41</b>	<b>3,62</b>	<b>4,03</b>	<b>0,82</b>	<b>1,07</b>	<b>0,25</b>	<b>0,19</b>	<b>29,84</b>	<b>0,05</b>	<b>6,12</b>	<b>0,13</b>	<b>0,27</b>	<b>0,05</b>	<b>0,42</b>	<b>8,7</b>	<b>9,91</b>	

## 4.2 – Réalisation du budget de gestion recettes

Le budget de gestion pour sa partie recettes indique les principales sources de financement. Le tableau 8 les présente pour chacune des composantes de l'USTL. Les principaux faits marquants sont les suivants :

- Le MEN constitue notre principale source de financement, avec 44,6% du total de nos ressources
- Les collectivités et autres organismes publics contribuent à hauteur de 14%
- Les ressources propres (taxe d'apprentissage pour 3,35% et autres ressources pour 27,5%) constituent la seconde source de financement de l'USTL.
- Les droits d'inscription représentent 3 69%
- Et les ressources de l'union européenne, 4,14%

**Tableau 8- Budget de gestion 2006, Recettes.**

	Ministère Education Nationale Enseignement Supérieur	Autres ministères	Collectivités territoriales et locales (région, département, commune)	Autres collectivités et organismes publics	Union Européenne	Autres organismes internationaux	Droits d'inscription (chaîne inscription)	Taxe apprentissage	Divers ressources	Factures internes	total
	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation	réalisation
	MEN	MINAU	TER	PBLIC	EURO	INTER	INSC	TA	REDIV	FACTI	
SES	2 957,48			76 270,28	16 563,60			173 291,93	137 319,48	5 162,90	411 565,67
Maths	1 500,00		3 500,00	10 000,00				4 500,00	38 089,50	1 212,90	58 802,40
IEEA	631 125,42	50 000,00	592 879,00	104 872,30	743 096,46			58 268,22	289 623,30	114 469,04	2 584 333,74
Physique	119 876,50		1 064 569,05	44 796,70	1 106 504,72			26 112,64	32 458,61	15 132,38	2 409 450,60
Chimie	180 805,00	15 245,00	158 321,54	200 802,64	192 364,13			41 704,28	37 384,93	76 757,53	903 385,05
Biologie	769 651,82	0,00	467 946,74	95 581,43	173 432,07	0,00		15 492,52	131 697,02	0,00	1 653 801,60
SC terre	24 000,00		33 999,00	6 572,00	137 200,00			0,00	25 945,84	8 899,04	236 615,88
Wimereux			17 360,51	3 000,00	37 760,00			6 119,00	95 000,63	18 139,52	177 379,66
Géo	9 584,50	57 000,00	39 947,80	35 574,75	0,00			3 235,00	44 883,64	0,00	190 225,69
CUEEP	11 110,00	625 554,69	2 240 784,61	49 161,91	0,00			97 747,03	2 974 470,90	187 286,86	6 186 116,00
Polytech	210 421,12		46 319,38	239 500,25	112 847,03			374 709,61	269 245,46	39 065,11	1 292 107,96
IAE	14 000,00		210 865,34	10 671,43	143 992,00	0,00		1 572 953,61	866 421,41	6 720,00	2 825 623,79
IUT	4 078 941,00		48 000,00	50 479,66	119 530,28	3 360,00	225 873,96	211 734,87	2 334 715,36	14 969,51	7 087 604,64
SUAPS				2 751,09			120 914,20		5 304,93	12 200,00	141 170,22
SUDES	60 097,00	0,00	1 326 396,29	126 716,78	0,00	0,00			857 585,80	2 465,47	2 373 261,34
SCAS									8,27		8,27
SCD	0,00			24 834,65			364 174,58		2 228,97	10 071,56	401 309,76
Serv cent	6 064 863,00	177 151,19	1 071 294,99	591 552,19	410 000,00				10 315 336,58	542 650,76	19 172 848,71
formation	97 125,00		33 000,00	43 928,37	0,00		4 888,00		41 489,46	33 103,24	253 534,07
recherche	214 280,00	0,00	100 883,44	211 224,40					33 893,84		560 281,68
cent intern	15 000,00		5 000,00	31 910,56	3 114,00	214 149,17			796 578,29	7 220,00	1 072 972,02
VE	5 000,00								1 800,00		6 800,00
culture		51 900,00	90 950,00	1 146,00					5 693,60	172,65	149 862,25
TIC	409 675,00		219 400,00	37 000,00		15 261,00			62 526,43	245 770,89	989 633,32
UB président	21 409 415,00	18 656,00	509,40	419 934,20	0,00		2 132 760,60	0,00	1 793 789,32	303 650,33	26 078 714,85
<b>TOTAL</b>	<b>34 329 427,84</b>	<b>995 506,88</b>	<b>7 771 927,09</b>	<b>2 418 281,59</b>	<b>3 196 404,29</b>	<b>232 770,17</b>	<b>2 848 611,34</b>	<b>2 585 868,71</b>	<b>21 193 491,57</b>	<b>1 645 119,69</b>	<b>77 217 409,17</b>
<b>Pourcentages de réalisation</b>	44,46%	1,29%	10,06%	3,13%	4,14%	0,30%	3,69%	3,35%	27,45%	2,13%	1,00
<b>Pourcentages de prévision</b>	58,50%	1,16%	11,72%	2,54%	3,89%	0,25%	3,66%	4,09%	13,32%	1,02%	