

Analyse économique et budgétaire de l'exercice 2007

CA DU 11 JUILLET 2008

<i>Analyse économique et budgétaire de l'exercice 2007.....</i>	<i>- 1 -</i>
<i>1-Du résultat brut au résultat corrigé.....</i>	<i>- 2 -</i>
<i>Tableau 1- Résultat 2007 corrigé.....</i>	<i>- 2 -</i>
<i>2- Vue par composantes.</i>	<i>- 3 -</i>
2.1- Résultat financier brut.	- 3 -
<i>Tableau 2- Résultats bruts de l'année 2007</i>	<i>- 4 -</i>
2.2- Résultat hors recherche des composantes.	- 4 -
<i>Tableau 3- Résultat hors recherche 2007, par composante.....</i>	<i>- 5 -</i>
Explication de ce résultat	- 5 -
2.3- Impact des prélèvements sur réserves et reports.....	- 6 -
<i>Tableau 4 - Résultat avec les prélèvements sur réserves et les reports.....</i>	<i>- 7 -</i>
Explication de ce résultat	- 7 -
<i>3- Réalisation des recettes</i>	<i>- 8 -</i>
3.1- Principales ressources inscrites au budget primitif.	- 8 -
<i>Tableau 5 - Réalisation des recettes, grandes masses du budget primitif.</i>	<i>- 9 -</i>
3.2- Réalisation des recettes propres des composantes.....	- 9 -
<i>Tableau 5 - Réalisation des recettes, grandes masses du budget primitif.</i>	<i>- 10 -</i>
<i>3. Analyse du budget de gestion.....</i>	<i>- 11 -</i>
<i>Tableau 6 - Réalisation du budget de gestion</i>	<i>- 12 -</i>

Cette note présente une analyse économique et budgétaire de la réalisation de l'exercice 2007. Il s'agit d'aller au-delà de la simple présentation des comptes pour mettre en exergue les principaux éléments qui les ont influencés. Il s'agit d'avoir une vision un peu plus fine de l'exécution budgétaire au niveau des composantes de l'USTL et d'identifier d'éventuels points sensibles, comme par exemple des résultats négatifs trop importants ou en évolution rapide, des recettes non réalisées. Cette analyse doit permettre de mettre en œuvre des mesures nécessaires

L'analyse est un outil de pilotage qui ne porte que sur l'USTL stricto-sensu. Elle est complémentaire à la présentation du compte financier présenté par L'agent comptable lors du CA du 28 mars 2008.

1-Du résultat brut au résultat corrigé.

Le compte financier dégage un résultat négatif de 7 952 077.21€ pour l'USTL stricto sensu, hors SACD. Ce résultat brut est influencé en dépenses et en recettes par des éléments qui ne relèvent pas de l'exercice 2007. Pour avoir une bonne compréhension de ce dernier, il faut calculer un résultat corrigé.

C'est à partir de ce résultat d'exercice que l'on appellera résultat USTL qu'est établi le résultat corrigé.

Tableau 1- Résultat 2007 corrigé

Résultat USTL stricto sensu	-7 952 077,21
Opérations pluriannuelles	8 052 115,25
conventions recherche antérieures à 2007	2 733 603,99
Dépenses sur le crédit sécurité	3 786 084,36
Dépenses de construction	1 532 426,90
Recherche institutionnelle (résultat 2007)	-1 547 632,12
Résultat 2007 corrigé	-1 447 594,08

Deux séries d'éléments viennent modifier ce résultat brut.

1. **Les dépenses faites sur les crédits pluriannuels** sont déduites car elles concernent des recettes constatées sur les exercices antérieurs et sont couvertes uniquement par des reports. C'est dans ces cas précis que l'inscription de programmes pluriannuels dès le budget devrait permettre d'avoir une lecture plus lisible et directe du résultat de l'exercice.

- C'est le cas des dépenses de sécurité (3 786 084.36€) faites sur le crédit de 9 millions dont le titre a été constaté en totalité en 2005.
- Il en est de même pour les dépenses de construction (1 532 426.90€) faites sur des recettes constatées précédemment.
- Les conventions pluriannuelles de recherche (Région, Feder,) antérieures au 1 janvier 2007, ont été traitées en droits constatés et leurs dépenses sont donc faites sur le report de ces conventions (2 733 603.99€). Pour les conventions ouvertes en 2007, leur transformation en ressources affectées

sur l'exercice 2008, a entraîné une régularisation des recettes, ramenant le montant de celles-ci au montant des dépenses et n'a donc aucun impact sur le résultat de l'exercice

2. **L'excédent de la recherche institutionnelle de 1 547 632.12€.** s'évalue à partir des titres de recette émis en 2007 moins les dépenses réelles de 2007. Celui-ci doit être déduit du résultat brut car il est de nature pluriannuelle.¹

En conséquence, le résultat corrigé fait apparaître un déficit de 1 447 594.08€

Commentaires sur ce résultat :

- Ce déficit intègre le déficit du CUEEP de **1 119 610.12€** qui est inférieur au déficit prévu au BP (1 617 198) et acté par le CA
- Il est le résultat du cumul d'autres déficits pour 314 585.10€ qui ne sont pas appréhendés au premier abord et qui seront expliqués dans la suite de cette analyse.²

Les différentes ruptures de procédures et les régularisations sans concertation, compliquent considérablement une analyse de l'évolution des résultats sur plusieurs exercices et ne permettent pas d'établir une suite historique fiable.

2- Vue par composantes.

2.1- Résultat financier brut.

Le résultat financier, – 7 952 077.21€, de l'ensemble de l'établissement hors SADC, doit être décomposé selon les différentes composantes de l'USTL (tableau suivant). Pour cela il faut que les dotations réalisées par l'établissement au titre de la DGF et des heures complémentaires soient imputées à chacune d'elles, puisqu'elles font l'objet d'un titre de recette global au niveau de l'ensemble de l'USTL. Elles sont ventilées ici dans la colonne 2 à côté des titres de recette émis par les composantes et des virements de composante à composante. Les charges sont indiquées dans les colonnes 5, 6, 7, 8 et celles liées aux prélèvements de la DAM et de la contribution aux charges communes sont distinguées.

La formation continue est mise à part, pour le SUDES et les trois composantes qui la mettent en œuvre de façon autonome (Cueep, IAE, IUT).

¹ Le principe retenu de neutraliser la recherche dans l'analyse du résultat d'exercice donne une vision plus nette de l'établissement et permet la continuité avec les exercices précédents.

² Les différentes ruptures dans les procédures et les régularisations opérées par le précédent Agent Comptable, compliquent considérablement une analyse de l'évolution des résultats sur plusieurs exercices et ne permettent pas d'établir une suite historique fiable.

Tableau 2- Résultats bruts de l'année 2007

	titres de recette	dotations	virements	total	dépenses	contribution charges com	contribution DAM	total	resultat
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4-8
SES	418 441,72	261 125,00	651 335,31	1 330 902,03	1 223 926,25	33 976,00	47 564,75	1 305 467,00	25 435,03
MATHS	63 632,53	454 066,00	58 147,18	575 845,71	578 481,77	4 201,00	11 942,69	594 625,46	-18 779,75
IEEA	981 136,00	1 532 202,00	596 954,32	3 110 292,32	3 560 910,49	27 729,00	22 198,74	3 610 838,23	-500 545,91
PHYSIQUE	1 370 303,85	841 780,00	310 996,64	2 523 080,49	2 995 632,33	13 435,00	13 450,75	3 022 518,08	-499 437,59
CHIMIE	836 270,09	703 364,00	568 867,48	2 108 501,57	2 030 052,65	18 069,00	30 221,94	2 078 343,59	30 157,98
BIOLOGIE	502 253,31	808 363,00	465 527,22	1 776 143,53	2 185 159,81	11 542,00	45 773,56	2 242 475,37	-466 331,84
SCIEN TERRE	146 929,31	164 239,00	182 724,92	493 893,23	544 647,47	4 263,00	11 096,94	560 007,41	-66 114,18
WIMEREUX	187 439,06	103 383,00	48 928,68	339 750,74	444 953,96	13 806,00	7 196,09	465 956,05	-126 205,31
GEO	205 476,75	94 467,00	126 877,94	426 821,69	361 970,94	3 060,00	11 473,50	376 504,44	50 317,25
CUEEP hors FC	72 239,35	60 987,00	131 596,05	264 822,40	258 414,84	4 404,00	14 130,49	276 949,33	-12 126,93
EPU	1 217 964,43	504 419,00	531 922,11	2 254 305,54	2 391 870,87	72 464,00	57 406,46	2 521 741,33	-267 435,79
IAE hors FC	1 837 943,84	203 749,00	691 106,25	2 732 799,09	3 019 538,01	139 054,00	13 945,91	3 172 537,92	-439 738,83
IUT hors FC	3 542 971,28	141 962,00	192 714,13	3 877 647,41	4 393 029,53	180 000,00	4 052,93	4 577 082,46	-699 435,05
total UFR	11 383 001,52	5 874 106,00	4 557 698,23	21 814 805,75	23 988 588,92	526 003,00	290 454,75	24 805 046,67	-2 990 240,92
SUAPS	102 370,20	72 814,00	9 374,98	184 559,18	180 350,50	7 330,00	4 403,08	192 083,58	-7 524,40
SCAS	0,00	170 000,00	0,00	170 000,00	179 087,73	0,00	0,00	179 087,73	-9 087,73
SUDES	0,00	0,00	20 881,27	20 881,27	11 678,40	0,00	0,00	11 678,40	9 202,87
SCD	314 067,29	1 019 147,00	13 844,93	1 347 059,22	1 355 979,75	26 703,00	5 520,10	1 388 202,85	-41 143,63
Serv Cent	3 159 686,21	15 445 881,92	209 050,95	18 814 619,08	24 373 054,81	-1 300 284,85	-345 740,23	22 727 029,73	-3 912 410,65
FORMATION	319 544,99	4 110 500,00	-2 580 468,13	1 849 576,86	1 775 701,58	20 730,00	0,00	1 796 431,58	53 145,28
RECHERCHE	730 954,51	1 333 536,00	-1 786 876,81	277 613,70	1 073 482,55	9 000,00	0,00	1 082 482,55	-804 868,85
RI	1 226 499,67	390 465,00	-221 513,14	1 395 451,53	1 350 954,26	20 000,00	0,00	1 370 954,26	24 497,27
VE	30 650,00	238 812,00	-12 245,25	257 216,75	179 560,92	0,00	0,00	179 560,92	77 655,83
CULTURE	151 271,00	127 500,00	14 626,99	293 397,99	291 232,10	13 524,00	0,00	304 756,10	-11 358,11
TIC	1 426 276,12	805 560,00	11 379,04	2 243 215,16	1 323 852,76	25 743,85	4 764,04	1 354 360,65	888 854,51
total SCC & SC	7 461 319,99	23 714 215,92	-4 321 945,17	26 853 590,74	32 094 935,36	-1 177 254,00	-331 053,01	30 586 628,35	-3 733 037,61
UB présidence	29 022 833,03	-29 708 321,92	-224 820,72	-910 309,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-910 309,61
	47 867 154,54	-120 000,00	10 932,34	47 758 086,88	56 083 524,28	-651 251,00	-40 598,26	55 391 675,02	-7 633 588,14
SUDES	2 729 729,59	120 000,00	-502 166,08	2 347 563,51	2 040 720,61	218 251,00	3 598,26	2 262 569,87	84 993,64
IUT FC	30 372,75		491 233,74	521 606,49	437 833,10			437 833,10	83 773,39
IAE FC	786 996,77		0,00	786 996,77	154 642,75			154 642,75	632 354,02
CUEEP FC	5 878 158,33		0,00	5 878 158,33	6 527 768,45	433 000,00	37 000,00	6 997 768,45	-1 119 610,12
	57 292 411,98	0,00	0,00	57 292 411,98	65 244 489,19	0,00	0,00	65 244 489,19	-7 952 077,21

2.2- Résultat hors recherche des composantes.

Pour les raisons évoquées dans la note 2, page 2, il n'est pas possible de calculer un résultat corrigé pour chacune des composantes de l'université. Il est néanmoins possible de neutraliser l'impact de la recherche institutionnelle.

Ce tableau suivant est établi à partir de la situation brute globale, dont on retire les recettes de conventions recherche et les dotations de crédits recherche de l'exercice 2007, donnant ainsi les ressources propres à chaque composante. A ces recettes s'ajoute la dotation (DGF, contrat, HC).

Pour les dépenses, ont été retirés des dépenses globales les dépenses sur conventions de recherche et la totalité des dépenses de recherche faites sur l'exercice 2007.

Ce résultat permet d'avoir une vision plus précise, par composante, de la réalisation du budget 2007.

Tableau 3- Résultat hors recherche 2007, par composante

	ressources 2007	titre recette conv 2007	titres hors conv	crédits rech 2007	total hors rech recettes 2007	dépenses totales	dépenses conventions	dépenses recherche	dépenses hors rech	résultat hors rech
	1	2	3=1-2	4	5=3-4	6	7	8	9	10=5-9
SES	1 330 902,03		1 330 902,03	206 869,72	1 124 032,31	1 305 467,00	0,00	178 545,39	1 126 921,61	-2 889,30
MATHS	575 845,71		575 845,71	178 926,00	396 919,71	594 625,46	0,00	205 319,67	389 305,79	7 613,92
IEEA	3 110 292,32	185 636,34	2 924 655,98	1 354 258,74	1 570 397,24	3 610 838,23	642 181,35	1 367 584,68	1 601 072,20	-30 674,96
PHYSIQUE	2 523 080,49	274 580,37	2 248 500,12	925 245,78	1 323 254,34	3 022 518,08	1 008 174,43	893 800,91	1 120 542,74	202 711,60
CHIMIE	2 108 501,57	156 302,64	1 952 198,93	1 123 410,94	828 787,99	2 078 343,59	483 546,79	780 651,86	814 144,94	14 643,05
BIOLOGIE	1 776 143,53	198 813,98	1 577 329,55	830 976,84	746 352,71	2 242 475,37	1 068 083,55	789 912,82	384 479,00	361 873,71
SCIEN TERRE	493 893,23	12 998,89	480 894,34	210 739,89	270 154,45	560 007,41	132 859,60	195 264,86	231 882,95	38 271,50
WIMEREUX	339 750,74	66 596,99	273 153,75	104 648,00	168 505,75	465 956,05	82 535,78	197 075,62	186 344,65	-17 838,90
GEO	426 821,69	40 000,00	386 821,69	67 881,88	318 939,81	376 504,44	30 193,13	64 535,82	281 775,49	37 164,32
CUEEP hors FC	264 822,40		264 822,40	38 113,36	226 709,04	276 949,33	10 677,04	34 449,78	231 822,51	-5 113,47
EPU	2 254 305,54	197 597,35	2 056 708,19	317 887,35	1 738 820,84	2 521 741,33	291 820,95	396 810,51	1 833 109,87	-94 289,03
IAE hors FC	2 732 799,09		2 732 799,09	80 376,00	2 652 423,09	3 172 537,92	946,66	68 297,40	3 103 293,86	-450 870,77
IUT hors FC	3 877 647,41		3 877 647,41	44 280,00	3 833 367,41	4 577 082,46	43 437,07	55 649,62	4 477 995,77	-644 628,36
total UFR	21 814 805,75	1 132 526,56	20 682 279,19	5 483 614,50	15 198 664,69	24 805 046,67	3 794 456,35	5 227 898,94	15 782 691,38	-584 026,69
SUAPS	184 559,18		184 559,18		184 559,18	192 083,58			192 083,58	-7 524,40
SCAS	170 000,00		170 000,00		170 000,00	179 087,73			179 087,73	-9 087,73
SUDES	20 881,27		20 881,27		20 881,27	11 678,40			11 678,40	9 202,87
SCD	1 347 059,22		1 347 059,22		1 347 059,22	1 388 202,85			1 388 202,85	-41 143,63
Serv Cent	17 294 524,96		17 294 524,96		17 294 524,96	17 756 945,63			17 756 945,63	-462 420,67
FORMATION	1 849 576,86		1 849 576,86	64 000,00	1 785 576,86	1 796 431,58		69 500,63	1 726 930,95	58 645,91
RECHERCHE	277 613,70	244 351,35	33 262,35		33 262,35	1 082 482,55	503 537,07	202 755,88	376 189,60	-342 927,25
RI	1 395 451,53		1 395 451,53		1 395 451,53	1 370 954,26			1 370 954,26	24 497,27
VE	257 216,75		257 216,75		257 216,75	179 560,92			179 560,92	77 655,83
CULTURE	293 397,99		293 397,99		293 397,99	304 756,10			304 756,10	-11 358,11
TIC	2 243 215,16		2 243 215,16	400 060,00	1 843 155,16	1 354 360,65	71 674,20	227 166,29	1 055 520,16	787 635,00
total SCC & SC	26 853 590,74	244 351,35	25 089 145,27	464 060,00	24 625 085,27	30 586 628,35	575 211,27	499 422,80	24 541 910,18	83 175,09
UB présidence	-910 309,61		-910 309,61	0,00	-910 309,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-910 309,61
	47 758 086,88	1 376 877,91	44 861 114,85	5 947 674,50	38 913 440,35	55 391 675,02	4 369 667,62	5 727 321,74	40 324 601,56	-1 411 161,21
SUDES	2 347 563,51		2 347 563,51		2 347 563,51	2 262 569,87			2 262 569,87	84 993,64
IUT FC	521 606,49		521 606,49		521 606,49	437 833,10			437 833,10	83 773,39
IAE FC	786 996,77		786 996,77		786 996,77	154 642,75			154 642,75	632 354,02
CUEEP FC	5 878 158,33		5 878 158,33		5 878 158,33	6 997 768,45			6 997 768,45	-1 119 610,12
	57 292 411,98	1 376 877,91	54 395 439,95	5 947 674,50	48 447 765,45	65 244 489,19	4 369 667,62	5 727 321,74	50 177 415,73	-1 729 650,28

Explication de ce résultat

Certaines composantes ont des excédents hors recherche importants et viennent atténuer l'impact des déficits. C'est le cas de l'UB TIC, de la biologie, de la physique. D'autres UB ont des excédents moins importants la chimie, les sciences de la terre, la géographie mais aussi les Sudes, la formation, la vie étudiante ou encore l'IAE grâce à son excédent de FC.

A contrario des composantes affichent des déficits importants.

C'est le cas de l'IUT mais qui s'explique par un report important en 2007 de crédits de premier équipement 1 188 332,07€ reçus en 2006 pour l'équipement du nouveau bâtiment et dont le titre de recette avait aussi été constaté en une seule fois sur l'exercice 2006.

Pour l'UB recherche, mais pour sa part hors recherche (ancien RUE), l'explication est à rechercher car même s'il y a eu le report d'une convention particulière le déficit subsiste après report. .

Pour les services centraux, les dépenses de grosses opérations pluriannuelles (de sécurité et de construction) ont été retirées puisqu'elles ne sont couvertes que par des reports. Ainsi si l'on regarde les services centraux, on obtient un négatif de 462 420,67€. Ce déficit est en grande partie le déficit de crédits pour les rémunérations soit 505 167,28€. Celui-ci s'explique par une augmentation des rémunérations d'emplois contractuels et des vacances liées à la formation (surveillance d'examen et chaîne d'inscription). Il est aussi du par une dotation budgétaire insuffisante pour les emplois gagés puisque ceux-ci ont coûtés en 2007 1 716 696€ alors qu'ils étaient budgétés à hauteur de 1 506 600€. Il ne s'agit pas d'une augmentation des emplois mais d'une charge que l'établissement a des difficultés à budgéter en totalité.

L'examen de la réalisation des recettes propres des composantes permettra d'avoir une explication de ces résultats

2.3- Impact des prélèvements sur réserves et reports

Les possibilités de dépenses des composantes sont augmentées par les éventuels reports. Certains déficits du tableau 3, calculé sur les seules recettes et dépenses de l'exercice, s'expliquent par le fait que les autorisations de dépenses ont été augmentées des reports de crédits d'exercices antérieurs.

Le tableau 4 permet d'apprécier si les composantes ont tenu leur budget compte tenu de ces reports. Afin de rester cohérent avec les données précédentes, les reports de crédits de recherche ont été soustraits du total.

Tableau 4 - Résultat avec les prélèvements sur réserves et les reports.

	résultat hors rech 10=5-9	prélèvement fonds roulemt 11	Reports 2007 12	report rech 2007 13	report conv 2007 14	report 2007 hors rech 15=12-13-14	résultat global 16=10+11+15
SES	-2 889,30		363 093,03	295 657,67		67 435,36	64 546,06
MATHS	7 613,92		105 494,45	82 263,03		23 231,42	30 845,34
IEEA	-30 674,96		2 206 190,31	1 077 070,53	979 159,30	149 960,48	119 285,52
PHYSIQUE	202 711,60		2 212 417,41	778 476,66	1 339 952,85	93 987,90	296 699,50
CHIMIE	14 643,05		1 394 436,38	748 768,17	560 198,02	85 470,19	100 113,24
BIOL	361 873,71		1 328 567,03	422 653,97	869 269,57	36 643,49	398 517,20
SCIEN TERRRE	38 271,50	3 999,00	354 155,61	158 753,22	190 388,95	5 013,44	47 283,94
WIMEREUX	-17 838,90		182 046,62	129 354,56	30 807,62	21 884,44	4 045,54
GEO	37 164,32		62 774,44	9 960,85	48 906,86	3 906,73	41 071,05
CUEEP hors FC	-5 113,47		31 259,23	4 602,52	11 073,19	15 583,52	10 470,05
EPU	-94 289,03		566 124,35	261 307,02	133 511,68	171 305,65	77 016,62
IAE	-450 870,77		416 360,52	54 757,57	946,66	360 656,29	-90 214,48
IUT	-644 628,36		1 600 284,51	44 653,83	64 408,35	1 491 222,33	846 593,97
total UFR	-584 026,69	3 999,00	10 823 203,89	4 068 279,60	4 228 623,05	2 526 301,24	1 946 273,55
SUAPS	-7 524,40		3 020,00			3 020,00	-4 504,40
SCAS	-9 087,73		71 598,81			71 598,81	62 511,08
SUDES	9 202,87					0,00	9 202,87
SCD	-41 143,63	73 500,00	90 474,65			90 474,65	122 831,02
Serv Cent	-462 420,67	182 728,51	662 148,88			844 877,39	382 456,72
FORMATION	58 645,91		632 132,43	9 851,66		622 280,77	680 926,68
RECHERCHE	-342 927,25	15 000,00	2 018 931,08	1 714 585,34	131 469,80	172 875,94	-155 051,31
RI	24 497,27		361 753,76			361 753,76	386 251,03
VE	77 655,83		43 820,50			43 820,50	121 476,33
CULTURE	-11 358,11		24 538,84			24 538,84	13 180,73
TIC	787 635,00		523 082,27	304 461,25	71 674,20	146 946,82	934 581,82
total SCC & SC	83 175,09	271 228,51	4 431 501,22	2 028 898,25	203 144,00	2 382 187,48	2 553 862,57
UB présidence	-910 309,61	12 000,00	445 796,35	0,00	0,00	445 796,35	-452 513,26
	-1 411 161,21	287 227,51	15 700 501,46	6 097 177,85	4 431 767,05	5 354 285,07	4 047 622,86
SUDES	84 993,64	556 808,74	302 728,30			302 728,30	944 530,68
IUT FC	83 773,39					0,00	83 773,39
IAE FC	632 354,02		167 597,80			167 597,80	799 951,82
CUEEP FC	-1 119 610,12	1 119 610,12	25 947,72			25 947,72	25 947,72
	-1 729 650,28	1 963 646,37	16 196 775,28	6 097 177,85	4 431 767,05	5 850 558,89	5 901 826,47

Explication de ce résultat

L'IUT a un report important de 1 188 332€ de premier équipement.

On notera pour l'exercice 2007 des excédents importants (IEEA, Physique, chimie, Biologie, TIC) ou pour la cellule formation dont le report de 622 280€ se décompose de la façon suivante 339 463 € de crédits RIP, et 114 227 d'HC.

La conclusion est que de façon générale, les reports sont beaucoup trop importants ou que certaines dépenses ne sont pas engagées suffisamment rapidement.

Il subsiste des résultats déficitaires qui peuvent être expliqués :

- Ainsi pour le SUAPS, le déficit vient d'une mauvaise comptabilisation d'une facture, l'erreur a été rectifiée en 2008, mais l'impact sur des composantes à petit budget est tout de suite très visible.
- L'IAE, qui, s'il n'est pas en déficit global grâce à la formation continue, accuse un déficit pour les autres formations (la FA accuse une réalisation des recettes inférieure d'environ 90 000€ par rapport aux prévisions).
- Pour l'UB recherche, il s'agit de la partie Relations université-entreprises dont la constatation des recettes est inférieure aux prévisions.

3- Réalisation des recettes

Un élément essentiel d'évaluation du budget est la capacité de l'établissement à réaliser correctement ses prévisions de recettes. Rappelons que la pratique des DBM positives ou négatives permet des ajustements de ces prévisions au cours de l'exercice.

3.1- Principales ressources inscrites au budget primitif.

Le tableau 5 fait le point sur la réalisation des principales recettes institutionnelles inscrites au budget primitif. Il permet également une comparaison avec la réalisation des ces mêmes recettes en 2006.

La DGF de l'établissement ainsi que celle du service commun de documentation n'ont que très peu augmenté (10 000€ pour l'USTL et 3 320€ par la BU).

La recette de vente des droits à polluer n'a pas été réalisée, à cause d'un marché de ces droits très faible.

Le supplément de droits d'inscription n'est en fait qu'une comptabilisation tardive de droits d'inscription antérieurs.

Toutes les autres ressources propres de l'université diminuent, la TA, les délégations et les ressources de mise à disposition de personnel.

Ce résultat permet déjà d'expliquer une partie du déficit constaté.

Les ressources de l'établissement, hors dotation ministérielle, n'augmentent pas et même diminueraient. L'examen de l'exercice 2008, permettra d'infirmer ou de confirmer cette tendance.

Tableau 5 - Réalisation des recettes, grandes masses du budget primitif.

		réalisation des recettes 2006	Prévision des recettes B.P. 2007	réalisation des recettes 2007	Différence prévisions réalisations 2007	Différence réalisations 2006/2007
		a	b	c	c-b	c-a
DGF	DGF USTL	9 768 829,00	9 768 829,00	9 778 829,00	10 000,00	10 000,00
	sports	90 860,00	90 860,00	90 860,00	0,00	0,00
	BU	509 053,00	509 053,00	512 373,00	3 320,00	3 320,00
	compensation charges HC	240 156,00	400 000,00	324 748,00	-75 252,00	84 592,00
	<i>sous-total</i>	<i>10 608 898,00</i>	<i>10 768 742,00</i>	<i>10 706 810,00</i>	<i>-61 932,00</i>	<i>97 912,00</i>
Droits d'inscriptions	1 657 811,05	1 650 000,00	1 799 991,00	149 991,00	142 179,95	
contrat	quadriennal recherche	5 442 656,00	5 442 656,00	5 442 656,00	0,00	0,00
	infrastructure	1 697 000,00	1 697 000,00	1 697 000,00	0,00	0,00
	quadriennal hors recherche	3 019 312,00	3 099 312,00	3 099 312,00	0,00	80 000,00
	maintenance	2 136 000,00	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	14 000,00
	inter universitaire	115 000,00	135 000,00	135 000,00	0,00	20 000,00
	<i>sous-total</i>	<i>12 409 968,00</i>	<i>12 523 968,00</i>	<i>12 523 968,00</i>	<i>0,00</i>	<i>114 000,00</i>
autres ressources	gestion des contrats	215 564,65	225 000,00	396 893,21	171 893,21	181 328,56
	personnel DUSVA	87 044,95	80 000,00	87 133,13	7 133,13	88,18
	délégations CNRS	55 132,16	120 053,00	99 475,29	-20 577,71	44 343,13
	TA USTL	110 084,71	50 000,00	27 989,56	-22 010,44	-82 095,15
	recettes de mise à disposition de personnel	226 300,85	200 000,00	131 498,94	-68 501,06	-94 801,91
	recette IUFM	111 338,00	100 000,00	136 693,00	36 693,00	25 355,00
	CO2		120 000,00	0,00	-120 000,00	0,00
	<i>sous-total</i>	<i>805 465,32</i>	<i>895 053,00</i>	<i>879 683,13</i>	<i>-15 369,87</i>	<i>74 217,81</i>
	Total	25 482 142,37	25 837 763,00	25 910 452,13	72 689,13	428 309,76

(Une nouvelle procédure de placement ne permet plus de comptabiliser les intérêts de placement comme des recettes mais simplement comme une augmentation de trésorerie.)

3.2- Réalisation des recettes propres des composantes

Le taux de réalisation des recettes des composantes de l'établissement reste satisfaisant, puisqu'égal à 2006 avec toutefois une répartition différente entre composantes et services communs et centraux. La comparaison des UFR, école, instituts d'un coté et des services communs et généraux de l'autre montre un taux de réalisation très proche d'environ 98%, alors qu'en 2006 les composantes avaient un taux de réalisation de 89.82% et les services communs et centraux le taux de réalisation est de 102%

Il existe toutefois des disparités entre composantes :

Pour les UFR, école et instituts, certaines composantes ont un taux de réalisation très faible (61% ou 76%), d'autres dépassent les 100%

Il faut toutefois relativiser puisqu'un taux de réalisation faible ne veut pas dire obligatoirement qu'il y a un déficit constaté et c'est le cas des Sciences de la Terre qui avec un taux de réalisation de 61% affiche un excédent d'exercice de plus de 38 000€.

Dans le cas d'un excédent de prévision il peut s'agir soit de recettes non prévisibles ou de régularisation de recettes d'exercices antérieurs.

Pour les services communs et centraux, les taux de réalisation dépassant les 100% sont souvent dus à des régularisations d'exercices antérieurs, c'est le cas des RI ou des services centraux. Mais c'est aussi, pour les RI, des recettes non inscrites en budget venant des Affaires étrangères.

Les taux les plus faibles s'expliquent par une réalisation des recettes de droit d'inscription inférieure aux prévisions (SUAPS, SCD) ou des prévisions non réalisées.

Les recettes 2007, des UFR, école et instituts ou des services communs et centraux sont supérieures à l'exercice 2006 d'un peu plus d'1 million d'euros.

Il ne faut toutefois pas en déduire que les ressources propres de l'établissement sont en forte augmentation, il s'agit du résultat conjugué d'une prolongation de l'exercice 2007 qui a permis de faire des recettes plus tardivement et d'une constatation en 2007 de recettes qui auraient dû être rattachées à l'exercice 2006.

Tableau 5 - Réalisation des recettes, grandes masses du budget primitif.

	Ressources propres réalisées 2007	Ressources propres prévisions 2007	% de réalisation 2007	Ressources propres réalisées 2006
SES	359 048,66	358 505,52	100,15	306 829,03
MATHS	27 166,49	33 666,00	80,69	39 522,90
IEEA	225 593,76	253 733,18	88,91	397 948,28
PHYSIQUE	904 118,65	664 811,31	136,00	65 555,37
CHIMIE	248 019,17	219 375,53	113,06	249 410,32
BIOLOGIE	331 159,04	403 805,06	82,01	155 033,54
SCIEN TERRE	128 995,39	211 470,00	61,00	37 417,88
WIMEREUX	99 604,06	130 900,00	76,09	122 259,15
GEO	205 476,75	169 208,56	121,43	115 225,19
CUEEP hors FC	72 239,35	72 239,35	100,00	127 760,03
EPU	887 012,14	922 457,54	96,16	884 881,86
IAE hors FC	1 837 943,84	2 110 363,35	87,09	1 855 545,11
IUT hors FC	3 537 121,28	3 475 881,00	101,76	3 460 819,67
total UFR	8 863 498,58	9 026 416,40	98,20	7 818 208,33
SUAPS	102 370,20	120 000,00	85,31	141 170,22
SCAS	0,00			8,27
SCD	314 067,29	370 819,00	84,70	401 309,76
FORMATION	319 544,99	332 696,54	96,05	253 534,07
RECHERCHE	442 379,51	626 625,80	70,60	312 191,64
RI	1 226 499,67	1 016 677,38	120,64	1 072 972,02
VE	30 650,00	30 000,00	102,17	6 800,00
CULTURE	151 271,00	170 250,00	88,85	149 862,25
TIC	1 426 276,12	1 428 590,00	99,84	510 233,32
total SCC & SC	4 013 058,78	4 095 658,72	97,98	2 848 081,55
services centraux	3 159 686,21	1 772 559,86	178,26	7 008 270,46
SUDES	2 729 729,59	2 372 692,00	115,05	2 373 261,34
IUT FC	30 372,75	35 000,00	86,78	46 569,97
IAE FC	786 996,77	824 876,00	95,41	922 519,56
CUEEP FC	5 878 158,33	5 572 802,00	105,48	6 033 545,97
	22 301 814,80	21 927 445,12	111,96	20 042 186,72

3. Analyse du budget de gestion

Le budget de gestion donne un éclairage sur l'utilisation des moyens financiers consacrés par l'établissement pour mener à bien les missions qui lui sont confiées par l'état : formation, recherche universitaire etc.

Le tableau 6 donne la part de chaque composante par action.

Pour les services centraux, le fait d'avoir des dépenses dans chaque action, est du à la répartition des charges salariales en fonction des postes occupés.

Tableau 6 - Réalisation du budget de gestion

	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	RI	FCA autre formation continue	TIC	
	FL	FM	FD	DOC	R6	R7	R8	R0	R1	R2	DS	IMMO	PILO1	PILO2	FVIV	VEAD	VEAI	VSE	RI	FCA	TIC	
SES	2,69	6,63	10,22	5,20	0,00	0,00	0,00	0,00	19,31	0,00	0,00	0,10		1,50	0,00	2,89	0,00	0,00	0,59	0,00	0,00	
Maths	0,29	0,79	0,56	9,18	0,00	7,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,80	0,11		0,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IEEA	1,77	4,90	9,77	0,00	0,00	76,67	5,14	0,00	0,00	0,00	0,00	2,30		1,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Physique	0,48	0,89	9,89	3,14	0,00	0,00	31,75	57,58	5,29	0,00	38,64	0,40		0,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00	
Chimie	0,89	1,44	0,51	0,00	0,00	0,00	40,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Biologie	1,83	2,60	0,24	0,00	65,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SC terre	0,52	0,81	1,12	1,58	0,00	0,00	0,00	19,78	0,00	0,00	0,00	0,00		0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wimereux	0,27	0,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,10	0,00	0,00	0,00	0,34		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Géo	0,42	2,12	0,92	0,80	0,00	0,00	0,00	0,00	10,61	0,00	4,09	0,00		0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CUEEP	10,31	0,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,61	0,00	0,00	1,20		9,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87,27	0,00	
Polytech	0,46	15,74	1,50	0,80	6,98	2,81	10,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19		4,43	0,00	32,39	0,00	0,00	1,10	0,00	0,00	
IAE	5,04	23,95	0,00	3,76	0,00	0,00	0,00	0,00	29,76	0,00	0,00	0,57		1,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2,54	0,02	11,37	
IUT	33,83	0,00	0,00	1,52	3,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,08		2,80	0,00	0,00	0,00	1,89	5,46	0,99	0,00	
SUAAPS	1,05	0,03	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,15		0,09	0,00	4,26	9,54	13,53	0,00	0,00	0,00	
SUDES	7,19	9,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1,04	0,00	0,00	0,00	0,00	9,06	0,00	0,00	
SCAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		3,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SCD	0,00	0,00	0,00	66,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Serv cent	22,24	21,02	30,82	5,98	23,01	12,46	8,80	6,28	24,62	2,57	0,00	88,09		63,53	0,00	0,00	30,48	60,72	0,00	1,94	5,43	
formation	9,54	7,09	20,37	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,37	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
recherche	1,19	0,78	14,04	0,99	0,76	1,01	3,38	1,26	4,80	46,81	0,80	0,46		5,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1,73	0,72	0,70	
cent intern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,51	0,00	0,00	
VE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	51,90	59,99	14,95	0,00	0,00	0,00	
culture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,67	0,00		2,07	0,00	8,55	0,00	8,92	0,00	0,00	0,00	
TIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,62	0,00	0,03		0,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,50	
% par action composante	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
% par action établissement	15,22	11,87	0,69	3,12	4,07	4,57	6,75	2,95	1,27	0,35	0,39	26,39	0,00	8,40	0,13	0,28	0,13	0,30	2,32	8,62	2,20	100,00

