

Budget 2010
CA du 11 décembre 2009
Commission des finances du 3 décembre 2009

Document de travail V1
30 novembre 2009

Cette note n'est pas complètement achevée. En effet une fois toutes les décisions politiques prises (voir point I), l'ensemble des composantes de l'université doit remonter au service du budget les budgets présentés sous forme comptable (budget par nature en particulier). Une fois les remontées effectuées, il appartient au service du budget de vérifier tous les documents et d'assurer leur agrégation pour préparer le budget de l'USTL. Ce travail est long ; cette année l'audit de l'IGAEN a conduit à des charges de travail supplémentaires et il faut aussi apporter quelques réglages au logiciel SYFAC. Tout ceci fait que l'on fonctionne sur le mode « charrette » et que certains tableaux de synthèse, récapitulant les décisions prises, sont en cours d'élaboration. Il reste encore à élaborer d'une part le budget de gestion, qui devrait être prêt jeudi 3 décembre et un document annexe, reprenant la liste des emplois payés par l'université et la liste des subventions aux associations.

Tout le reste a été élaboré : le budget par nature et le compte de résultat prévisionnel, qui sont les documents essentiels et obligatoires, sont présentés dans le point II. Les budgets des services à comptabilité distinct sont présentés dans le point III. Le budget consolidé de Lille 1 est présenté dans le point IV.

Enfin, une présentation des comptes de la formation continue sera faite, reprenant de façon consolidée les budgets du SUDES, de l'IAE et du CUEEP qui ont tous été présentés individuellement au CA. Un focus sera fait sur les opérations réalisées par les autres composantes (UFR, IUT, Ecoles) au sein du SUDES. Elle fait l'objet d'un document à part.

Ph Rollet

I- Rappel des décisions relatives au budget 2010	3
II- Budget 2009 par nature hors SACD	4
Tableau 1- Budget par chapitres, recettes	4
Tableau 2- Budget par chapitres, dépenses	5
Tableau 3- Calcul de la CAF	6
Tableau 4- Le compte de résultat prévisionnel et le tableau de financement abrégé prévisionnel	7
III- Le budget 2010 par nature des services à comptabilité distincte.....	8
Tableau 5.1- SACD, budget par chapitres, recettes.	8
IV- Budget 2010 consolidé et par nature de L'USTL.	9
Tableau 6 Budget consolidé 2010.....	9
V- Le budget de gestion (budget consolidé hors SIU).	10
Tableau 7- Destinations de dépenses.	10
Tableau 8- destinations de recettes.	11
Tableau 9- Structure par destinations	11
Tableau 10- Budget de gestion, dépenses	12
Tableau 11- Budget de gestion, recettes	13

I- Rappel des décisions relatives au budget 2010

La lettre de cadrage budgétaire a été votée par le CA du 3 octobre 2009. Elle a arrêté les grandes masses budgétaires, et elle a défini notamment la dotation globale de la recherche, la dotation de fonctionnement des services centraux et communs, des UFR écoles et instituts, le montant des charges d'infrastructures.

Le CA du 9 octobre 2009 a voté la répartition de la dotation de fonctionnement entre les UFR, écoles et instituts.

Le CA du 6 novembre 2009 a approuvé le budget des services centraux et communs, en relation avec les objectifs de l'établissement et a pris connaissance des avant projets de budgets présentés par les directeurs d'UFR, écoles et instituts.

Le CA du 13 novembre 2009 a examiné le budget du CUEEP et voté une subvention d'équilibre de 787 585 €. Il a approuvé la nouvelle structuration budgétaire de la recherche. Il a voté la dotation attribuée à la politique scientifique des BQR, la dotation globale des plates-formes scientifiques et approuvé les modalités de répartition des crédits de recherche entre les laboratoires.

Les conseils des UFR, écoles et instituts ont approuvé leurs budgets, élaborés sur la base de la dotation attribuée par l'établissement et des prévisions de leurs ressources propres.

Les choix politiques ont été faits et la procédure d'élaboration du budget est donc maintenant à son terme avec la consolidation de ces différents budgets pour constituer le budget de Lille 1.

Le budget de l'université intègre aussi les budgets des Services à comptabilité distincte. Ce budget sera présenté sous deux formes : budget par nature, budget de gestion.

En annexe du budget, doivent être présentés les documents suivants : le budget consolidé de la formation continue, qui fait l'objet d'une délibération du CA, une liste des emplois payés par l'université sur son budget propre, et la liste des subventions aux associations, documents qui doivent être réglementairement annexés au budget.

II- Budget 2009 par nature hors SACD

Il s'agit de la présentation du budget selon la nomenclature comptable. Les tableaux 1 et 2 présentent les dépenses et les recettes des composantes en deux sections et à l'intérieur de chacune d'elles en chapitres (nomenclature agrégée) En colonnes apparaissent les unités budgétaires. Le montant des recettes de l'établissement est de 72 794 436 € et le montant des charges de 78 183 437 €

Tableau 1- Budget par chapitres, recettes.

Chapitres		900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	920	921	922	923	931	933	936	939	940	941	943	944	945	946	947	Total
		Présidence	SES	Math	IEEA	Physique	Chimie	Biologie	Sc Terre	Wimereux	Géo	CUEEP	Polytech	IAE	IUT	SUAPS	SUDES	SCAS	SCD	Serv Cent	Formation	C intern	Vie Etud	Culture	TIC	recherche	
70	Ventes de produits, prest de serv.	2 649 832	262 500	21 088	43 400		47 064	13 700	28 500	93 150	31 603	5 214 000	409 691	3 039 191	1 089 721	87 400	2 942 329	25 000	360 000	407 050	44 000		9 000	1 350	30 000		16 849 569
74	Subventions d'exploitation	38 279 471	20 000	10 000	110 000	38 000	45 012	20 000	20 000	31 500	61 500	50 000	470 000	580 000	413 925		25 000		244 000	780 000	516 035	2 257 325	40 700	139 250	225 500		44 377 218
75	Autres produits de gest. Courante	760 913	13 600	12 348	37 000	149 830	123 632		11 000	20 000		60 000	91 896			12 600				137 000	16 500				244 500		1 690 819
76	produits financiers	300 000																									300 000
77	produits exceptionnels									550																	550
78	Reprise sur amort. Et prov.							26 280												6 150 000							6 176 280
	TOTAL FONCTIONNEMENT	41 990 216	296 100	43 436	190 400	187 830	215 708	59 980	59 500	145 200	93 103	5 324 000	971 587	3 619 191	1 503 646	100 000	2 967 329	25 000	604 000	7 474 050	576 535	2 257 325	49 700	140 600	500 000	0	69 394 436
131	Subv. Equipement																			3 400 000							3 400 000
138	Subv;investissement																										
	TOTAL INVESTISSEMENT	#REF!	#REF!	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 400 000	0	0	0	0	0	0	3 400 000
	TOTAL GENERAL RECETTES	#REF!	#REF!	43 436	190 400	187 830	215 708	59 980	59 500	145 200	93 103	5 324 000	971 587	3 619 191	1 503 646	100 000	2 967 329	25 000	604 000	10 874 050	576 535	2 257 325	49 700	140 600	500 000	0	72 794 436

Note. Rappelons que les recettes de l'UB Présidence comportent notamment la DGF, la dotation quadriennale qui servent aux dotations d'équilibre des composantes (et apparaissent bien dans leurs budgets en autorisations de dépenses). Les chiffres qui apparaissent dans ce tableau pour les composantes ne concernent que leurs ressources propres.

Tableau 2- Budget par chapitres, dépenses.

		900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	920	921	922	923	931	933	936	939	940	941	943	944	945	946	947	
		Présidence	SES	Math	IEEA	Physique	Chimie	Biologie	Sc Terre	Wimereux	Géo	CUEEP	Polytech	IAE	IUT	SUAPS	SUDES	SCAS	SCD	Serv Cent	Formation	C intern	Vie Etud	Culture	TIC	recherche	Total
60	Achats		51 598	61 494	134 553	135 082	186 772	164 308	29 000	85 090	24 722	114 000	275 834	164 007	765 091	60 314	176 700	33 200	83 000	3 535 350	590 460	15 100	55 688	10 300	33 500	5 000	6 790 163
61	Services extérieurs		135 580	29 688	37 150	86 929	75 510	12 950	9 841	26 280	16 400	154 750	68 400	426 713	256 076	9 000	146 000	31 600	1 787 466	2 878 962	86 275	269 500	5 700	13 750	53 800	13 880	6 632 200
62	Autres services extérieurs		125 417	52 714	66 900	45 582	44 300	27 370	63 215	62 830	88 038	798 690	405 326	914 348	429 645	13 700	758 300	106 900	49 907	4 225 480	304 425	330 025	53 912	137 950	136 700	30 000	9 271 674
63	impôts taxes		309						5	200	100	62 600	6 500	15 699	36 807	300	38 000	200	875	158 334	8 055		1 550	7 400	6 800	120	343 854
64	charges personnel	75 000	17 090			120			110	2 900	4 000	4 449 400	105 000	1 572 543	2 040 494	87 700	1 324 309	11 500	24 125	11 547 617	3 335 796	139 500	58 850	70 000	494 200	158 000	25 518 254
65	autres charges gestion courante	245 662	59 104	3 500	16 200	4 500		7 000	1 000	262	3 600	1 000	16 150	203 700	40 100	26 400	175 000	86 600	55 000	1 729 800	195 800	1 550 700	201 247	4 200	89 500	4 380 086	9 096 111
66	charges financières																										0
67	charges exceptionnelles											100 000	200	40 000			221 000										361 200
68	dot. Amort provision																			11 000 000							11 000 000
	Total fonctionnement	320 662	389 098	147 396	254 803	272 213	306 582	211 628	103 171	177 562	136 860	5 680 440	877 410	3 337 010	3 568 213	197 414	2 839 309	270 000	2 000 373	35 075 543	4 520 811	2 304 825	376 947	243 600	814 500	4 587 086	69 013 456
205	logiciels concessions				2 000							3 000	5 000	20 000								12 000			13 000		55 000
208	Autres immob incorporelles																										0
212	immob corporelles																			1 200 000							1 200 000
213	constructions													59 000						1 250 000							1 309 000
215	install. Techniques	2 500 000			15 000	24 000	13 000	39 000	10 000				163 000		109 000						251 650						3 124 650
218	autres immob corporelles	604 642	22 000	21 000	152 000	11 500	2 000	19 117		4 000	5 600	67 000	217 000	270 000	103 000		34 300		20 000	233 087	165 585	43 000	14 500		269 000	3 000	2 281 331
231	immob corp. en cours																			1 200 000							1 200 000
164	emprunt																										0
	Total investissement	3 104 642	22 000	21 000	169 000	35 500	15 000	58 117	10 000	4 000	5 600	70 000	385 000	290 000	271 000	0	34 300	0	20 000	3 883 087	429 235	43 000	14 500	0	282 000	3 000	9 169 981
	Total général dépenses	3 425 304	411 098	168 396	423 803	307 713	321 582	269 745	113 171	181 562	142 460	5 750 440	1 262 410	3 627 010	3 839 213	197 414	2 873 609	270 000	2 020 373	38 958 630	4 950 046	2 347 825	391 447	243 600	1 096 500	4 590 086	78 183 437

Note. Les autorisations de dépenses des composantes sont bien entendus nettes des provisions SLAM et des contributions aux charges communes.

Le tableau 4 présente le compte de résultat prévisionnel et le tableau de financement abrégé prévisionnel.

Le résultat prévisionnel décrit l'activité annuelle de l'établissement. Il regroupe l'ensemble des opérations ayant une incidence sur le résultat de l'exercice et correspond au solde entre la totalité des recettes (comptes de classe 7) et la totalité des charges (comptes de classe 6) de l'établissement. Sont également inscrits dans ce tableau le résultat d'exécution n-2 (compte financier 2008) et le budget n-1 (BP 2009)

Dans le tableau sont repris l'ensemble des chapitres de produits et de charges de l'établissement et le résultat prévisionnel 2009 (BP n) affiche un excédent de 380 980 €.

Le tableau de financement abrégé présente l'ensemble des ressources en capital de l'année et l'emploi qui en est fait. L'équilibre est réalisé par la variation du fonds de roulement.

Les ressources d'investissement sont la somme des subventions et crédits d'investissement à laquelle on ajoute la CAF (le tableau 3 décrit le calcul de la CAF : capacité d'autofinancement).

Tableau 3- Calcul de la CAF

Résultat prévisionnel d'exercice	380 980
+(compte 68) dotation aux amortissements et provisions	11 000 000
- (compte 78) reprises sur amortissements et provisions	
- (compte 776) neutralisation des amortissements	
- (compte 777) quote part des subventions d'investissement rapportées au compte de résultat	-6 176 280
+ (compte 675) valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- (compte 775) produits des cession d'éléments d'actifs	
Capacité d'autofinancement	5 204 700

L'USTL dégage une CAF de 5 204 700 €.

L'ensemble des ressources de l'USTL est donc de 77 6181 56 € et l'ensemble des dépenses est de 78 183 437€ ce qui entraîne une diminution du fonds de roulement de 565 291 €.

Ce prélèvement sur fonds de roulement couvre la subvention d'équilibre CUEEP

Le budget de l'USTL hors SACD est proposé au vote du CA

Tableau 4- Le compte de résultat prévisionnel et le tableau de financement abrégé prévisionnel

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

Comptes	DEPENSES	exécution n-2	estimation n-1	BP n	Comptes	RECETTES	exécution n-2	estimation n-1	BP n
60	Achats et variations de stocks	7 459 102,07	7 859 368	6 790 163	70	Vente de produits, de prestations de service	17 504 761,77	15 715 813	16 849 569
61	Services extérieurs	6 259 905,95	6 458 847	6 632 200	74	Subventions d'exploitation	38 162 891,87	38 116 574	44 377 218
62	Autres services extérieurs	9 620 221,80	10 705 900	9 271 674	75	Autres produits de gestion courante	1 839 255,63	1 586 201	1 690 819
63	Impôts, taxes et versements assimilés	289 854,05	657 705	343 854	76	produits financiers		300 000	300 000
64	Charges de personnel	21 285 070,98	20 179 093	25 518 254	77	produits exeptionnels	1 559 507,47	28 699	550
65	Autres charges de gestion courante	5 731 932,17	6 659 865	9 096 111	777	quote part de sub. d'investissement virée au résultat d'exercice	6 183 743,82	5 073 000	6 176 280
66	Charges financières		0		78	reprise sur amortissement et provision	157 682,56		
67	Charges exeptionnelles	1 085 607,03	259 680	361 200					
68	Dotation aux amortissements et aux provisions	11 724 098,98	9 648 000	11 000 000					
	TOTAL DES DEPENSES (1)	63 455 793,03	62 428 458	69 013 456		TOTAL DES RECETTES (2)	65 407 843,12	60 820 287	69 394 436
	Résultat prévisionnel bénéfice (3 = 2 - 1)	1 952 050,09		380 980		Résultat prévisionnel perte (4=1-2)		1608171	
	TOTAL EQUILIBRE (1+3=2+4)	65 407 843,12	62 428 458,00	69 394 436,00		TOTAL EQUILIBRE (1+3=2+4)	65 407 843,12	62 428 458,00	69 394 436,00

TABLEAU DE FINANCEMENT ABREGE

Comptes	EMPLOIS	exécution n-2	estimation n-1	BP n	Comptes	RESSOURCES	exécution n-2	estimation n-1	BP n
	Insuffisance d'autofinancement					Capacité d'autofinancement	7 334 722,69	2 966 829	5 204 700
205		242 507,95	87 000	55 000	131	Subvention d'équipement	289 149,34	310 000	3 400 000
212				1 200 000	138	Autres subvention d'investissement	2 205 385,16		
213		2 886 599,59	59 000	1 309 000					
215		5 219 630,42	4 620 592	3 124 650					
218		5 912 577,20	1 855 463	2 281 331					
231		366 405,34	720 000	1 200 000					
164									
	TOTAL DES EMPLOIS (5)	14 627 720,50	7 342 055	9 169 981		TOTAL DES RESSOURCES (6)	9 829 257,19	3 276 829	8 604 700
	APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7=6-5)					PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8=6-5)	4 798 463,31	4 065 226	565 281

III- Le budget 2010 par nature des services à comptabilité distincte.

Il s'agit d'abord du DUSVA et du SAIC. Leurs budgets sont intégrés dans le budget de l'établissement. Le budget du SIU (services inter universitaires) le GIP Eiffel est simplement rattaché. Le budget du SIU est de 1 152 100€, celui du DUSVA est de 4 589 490 €. Ces deux budgets ont été votés par leur conseil respectif. Le budget du SAIC, de 5 687 000€, dont les crédits sont évaluatifs, est soumis, conformément aux statuts de celui-ci, au vote du CA.

Tableau 5- SACD, budget par chapitres, Dépenses et recettes.

Chapitre	454	455	Total des SACD	457	comptes	Chapitre	454	455	Total des SACD	457
	DUSVA	SAIC		SIU GIP EIFFEL			DUSVA	SAIC		GIP EIFFEL
Achats	2 605 000	825 166	3 430 166	5 000	70	Ventes de produits, prestations des services	4 519 224	5 325 000	9 844 224	969 600
Services extérieurs	567 700		567 700		74	Subventions d'exploitation			0	180 000
Autres services ext.	864 610	1 257 251	2 121 861	527 200	75	Autres produits des gestion courante		362 000	362 000	
Impôts et taxes	431 914	33 056	464 970	5 500	76	produits financiers				
Charges de personnel		1 927 527	1 927 527	105 000	77	produits exceptionnels				
Autres charges de gestion courante		541 000	541 000	500 000	78	Reprise sur amort. et prov.	20 266		20 266	
Charges financières			0							
charges exceptionnelles			0	300						
dotation amortissements et provision	70 266	861 000	931 266	2 500						
Total Fonctionnement (1)	4 539 490	5 445 000	9 984 490	1 145 500		Total Fonctionnement (2)	4 539 490	5 687 000	10 226 490	1 149 600
Résultat prévisionnel (3=2-1)	0	242 000	242 000	4 100						
Elément positif de la CAF (681) (4)	50000	861 000	911 000	2 500						
Capacité d'autofinancement (5=3+4)	50 000	1 103 000	1 153 000	6 600						

						Capacité d'autofinancement (5=3+4)	50000	1 103 000	1 153 000	6 600
logiciels concessions		50 000	50 000		131	Subventions d'équipement				
autres immobilisations incorporelles			0		138	Autres subventions d'investissement				
immobilisations corporelles			0							
constructions			0							
installations techniques	30 000	830 000	860 000							
autre immobilisations	20 000	223 000	243 000	6 600						
immob. corporelles en cours			0							
immob.incorporelles en cours			0							
emprunt			0							
Total d'investissement	50 000	1 103 000	1 153 000	6 600		Total d'investissement	50 000	1 103 000	1 153 000	6 600
Total général dépenses	4 589 490	6 548 000	11 137 490	1 152 100		Total général ressources	4 589 490	6 548 000	11 137 490	1 152 100

IV- Budget 2010 consolidé et par nature de L'USTL.

Les recettes totales de l'établissement s'élèvent à 88 755 646 € y compris une capacité d'autofinancement de 6 357 700€ auxquelles s'ajoute un prélèvement sur fonds de roulement de 565 281 €. Le budget total de l'établissement (composantes de l'USTL plus les deux SACD : DUSVA et SAÏC) est donc de 89 320 927 €.

En rattachant le SIU (structure non intégrée mais rattachée au budget de l'établissement) le budget total est de 90 473 027 €.

Ce budget consolidé est proposé au vote du CA

Tableau 6 Budget consolidé 2010

Cptes	Chapitre	Composantes et services communs	Services à comptabilité distincte	Total établissement	Service inter universitaire	Total	Cptes	Chapitre	Composantes et services communs	Services à comptabilité distincte	Total établissement	Service inter universitaire	Total
60	Achats	6 790 163	3 430 166	10 220 329	5 000	10 225 329	70	Ventes de produits, prestations des services	16 849 569	9 844 224	26 693 793	969 600	27 663 393
61	Services extérieurs	6 632 200	567 700	7 199 900		7 199 900	74	Subventions d'exploitation	44 377 218		44 377 218	180 000	44 557 218
62	Autres services ext.	9 271 674	2 121 861	11 393 535	527 200	11 920 735	75	Autres produits des gestion courante	1 690 819	362 000	2 052 819		2 052 819
63	Impôts et taxes	343 854	464 970	808 824	5 500	814 324	76	produits financiers	300 000		300 000		300 000
64	Charges de personnel	25 518 254	1 927 527	27 445 781	105 000	27 550 781	77	produits exceptionnels	550		550		550
65	Autres charges de gestion courante	9 096 111	541 000	9 637 111	500 000	10 137 111	777	quote part de sub.d'investissement virée au résultat d'exercice	6 176 280	20 266	6 196 546		6 196 546
66	Charges financières			0		0	78				0		0
67	charges exceptionnelles	361 200		361 200	300	361 500							
68	dotation amortissements et provision	11 000 000	931 266	11 931 266	2 500	11 933 766							
Total Fonctionnement (1)		69 013 456	9 984 490	78 997 946	1 145 500	80 143 446	Total Fonctionnement (2)		69 394 436	10 226 490	79 620 926	1 149 600	80 770 526

							Capacité d'autofinancement (5=3+4)		5 204 700	1 153 000	6 357 700	6 600	6 364 300
205	logiciels concessions	55 000	50 000	105 000		105 000	131	Subventions d'équipement	3 400 000		3 400 000		3 400 000
212		1 200 000		1 200 000		1 200 000	138	Autres subventions d'investissement					
213	constructions	1 309 000		1 309 000		1 309 000							
215	installations techniques	3 124 650	860 000	3 984 650		3 984 650							
218	autre immobilisations	2 281 331	243 000	2 524 331	6 600	2 530 931							
231	immob. corporelles en cours	1 200 000		1 200 000		1 200 000							
164	emprunt			0		0							
Total d'investissement		9 169 981	1 153 000	10 322 981	6 600	10 329 581	Total d'investissement		8 604 700	1 153 000	9 757 700	6 600	9 764 300
Total général dépenses		78 183 437	11 137 490	89 320 927	1 152 100	90 473 027	Total général ressources		77 618 156	11 137 490	88 755 646	1 152 100	89 907 746
Prélèvement fonds roulement											0		565 281

V- Le budget de gestion (budget consolidé hors SIU).

Le budget de gestion permet de suivre les actions des programmes de l'Etat, dont l'université, en tant qu'opérateur, assure pour partie la réalisation. Il est structuré selon une nomenclature en destinations et sous destinations, commune aux opérateurs des programmes « formations supérieures et recherche universitaire » et « vie étudiante », et indépendante de leur structure organisationnelle. Elle reprend les programmes du ministère et ses actions : Le CA a ajouté une destination propre à l'établissement (autres formations continue) pour évaluer les dépenses de formation continue qui ne relèvent pas du LMD et qui sont importantes dans notre établissement.

Tableau 7- Destinations de dépenses.

103FD	Formation initiale et continue niveau doctorat
105DOC	Bibliothèques et documentation
106R6	Recherche universitaire en sciences de la vie ,biotechnologie et santé
107R7	Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies
108R8	Recherche universitaire en Physique, chimie et sciences pour l'ingénieur
110R0	Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement
111R1	Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société
112R2	Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale
113DS	Diffusion des savoirs
114Immo	Immobilier
	Pilotage et animation du programme
115PILO1	Pilotage du système universitaire
115PILO2	pilotage opérationnel des établissements
115FVIV	Formation du vivier
201VEAD	Vie étudiante, aide directe
202VEAI	Vie étudiante, aide indirecte
203VSE	Vie sociale étudiants
113FCA	autres formation continue

Certaines activités transversales - qui apparaissent normalement dans la mission pilotage sont réparties entre les différentes destinations de formation, de recherche, de pilotage.

Le budget de gestion recettes permet de suivre les recettes selon leurs origines. La nomenclature retenue permet d'identifier les différents bailleurs de fonds, de mesurer l'effet de levier de l'université, son dynamisme financier et sa capacité à générer des ressources autres que celles qui proviennent de l'Etat. Cela permet également d'alimenter l'analyse et le dialogue avec les différents bailleurs de fonds.

Tableau 8- destinations de recettes.

<i>DESTINATION</i>	<i>Intitulé de la destination</i>
MEN	ministère de l'éducation nationale, de l'enseignement supérieur et de la recherche
MINAU	Autres ministères
TER	Collectivités territoriales et locales (Région, Département, commune)
PBLIC	Autres collectivités et organismes publics
EURO	Recettes internationales: Union Européenne
INTER	Autres organismes internationaux
INSC	Droits inscription
TA	Taxe apprentissage
REDIV	Diverses ressources
	TOTAL
FACTI	factures internes
RZ	reprise sur amortissement
RZ	reprise sur provision

Tableau 9- Structure par destinations

Pour l'USTL, les dépenses de formation représentent % du total (% hors IUT) soit une augmentation de par rapport au budget 2008 ; s'y ajoutent des dépenses de formation continue qui ne relèvent pas du LMD et qui sont répertoriées sous la destination « autres formation continue », propre à l'établissement. Celle-ci sera ventilée par la suite dans la destination « diffusion des savoirs », elle est en augmentation d'environ % par rapport au budget 2008. La part des dépenses de recherche est de % (% hors IUT). En 2010 la destination des dépenses immobilières représente plus de % du total contre % en 2009. Enfin le budget de la Vie étudiante regroupant les destinations VEAD, VEAI et VSE Pour l'IUT les dépenses de formation représentent du total

Les tableaux 10 et 11 présentent les budgets de gestion recettes et dépenses de l'USTL consolidé mais hors SIU.

Les budgets des différentes composantes font apparaître les destinations, mais aussi les sous destinations, lesquelles sont propres à l'établissement. Le budget remonté au ministère est le budget des destinations.

Les opérations de dotation ou de reprise sur amortissement et provision n'ont pas été reprises puisqu'il s'agit d'opérations non décaissables définies par la LOLF et ne sont pas intégrées dans le budget de gestion.

Ce budget de gestion fait apparaître un déficit qui est compensé par la diminution du fonds de roulement de €.

Le vote du budget porte sur la présentation par destinations (tableau 10 et 11).

Tableau 10- Budget de gestion, dépenses.

En cours de réalisation

Tableau 11- Budget de gestion, recettes