

# Conseil d'Administration du 11 juillet 2014

## DBM 2

### Table des matières

<i>Conseil d'Administration du 11 juillet 2014</i>	<b>1</b>
<i>DBM 2</i>	<b>1</b>
<b>1. Masse salariale et plafond d'emplois</b>	<b>2</b>
<b>A. La masse salariale</b>	<b>2</b>
a) Les reports des conventions de recherche en RA	2
Tableau 1 reports de crédits de personnel des conventions de recherche en RA	2
b) Les crédits nouveaux de personnel : crédits propres	2
Tableau 2 : crédits nouveaux : ressources propres.	3
c) La dotation ministérielle : le titre 2	3
Tableau 3 Masse salariale notifiée Titre 2	4
Tableau 4 Masse salariale ouverte dans la DBM	5
<b>B) Le plafond d'emploi</b>	<b>5</b>
Tableau 5-1 : plafond d'emplois 2014	6
Tableau 5-2 : plafond d'emplois 2014	7
Tableau 6 : Décompte en ETPT des emplois et sous emplois et hors plafond et suivi de la dépense de masse salariale	8
<b>1. Les crédits nouveaux autres que les crédits de personnel</b>	<b>9</b>
<b>B. A) Les crédits hors recherche</b>	<b>9</b>
Tableau 7 : les crédits nouveaux autres que la recherche	9
<b>C. B) Les crédits nouveaux de recherche</b>	<b>10</b>
Tableau 8 : Les crédits nouveaux recherche	10
<b>2. Les changements de masse</b>	<b>11</b>
Le tableau 9 : les changements de masse	11
<b>5 Récapitulatif de la DBM</b>	<b>12</b>
Tableau 10 : récapitulatif de la DBM 2	12
Tableau 11 : Réactualisation du compte de résultat prévisionnel et du tableau de financement abrégé	14
Tableau 12 : Réactualisation de la présentation des dépenses	15
Tableau 13 : Réactualisation de la présentation des recettes	16

La DBM 1 traitait des reports des opérations pluriannuelles d'investissement et des reports de fonctionnement et d'investissement des contrats de recherche, ainsi que de certaines opérations particulières.

Cette DBM 2 traite à la fois de la masse de personnel, qu'il s'agisse de la masse salariale ou du plafond d'emplois, de crédits nouveaux et de changement de masse

## 1. Masse salariale et plafond d'emplois

### A. La masse salariale

Plusieurs facteurs entrent en jeu dans la modification de la masse salariale :

#### a) Les reports des conventions de recherche en RA

Dans la DBM 1 les reports des crédits de conventions de RA ne concernaient que le fonctionnement et l'investissement et ces reports viennent modifier la masse du budget.

Dans cette DBM on traite le report des crédits de personnel des conventions de RA, repris dans le tableau 1

**Tableau 1 reports de crédits de personnel des conventions de recherche en RA**

	personnel	Total
Institut de recherche Pluridisciplinaire en sciences de l'environnement IREPSE	7 887,00	7 887,00
Institut chevreul Institut des molécules et de la matière condensée	114 357,00	114 357,00
Institut de recherche pluridisciplinaire biologie et biotechnologie IRPBB	21 113,00	21 113,00
Institut de recherche sur les composants, logiciels et matériels pour l'information et la communication avancée	547 007,00	547 007,00
<b>Laboratoire painlevé</b>		0,00
<b>LML</b>	121 815,00	121 815,00
<b>PHLAM</b>	119 724,00	119 724,00
<b>SHS</b>	44 718,00	44 718,00
<b>PRODOC</b>	5 613,00	5 613,00
	<b>982 234,00</b>	<b>982 234,00</b>

#### b) Les crédits nouveaux de personnel : crédits propres

Le tableau 2 détaille par composante les crédits nouveaux attribués après l'ouverture du budget primitif, et qui sont destinés à couvrir des charges de personnel.

Pour les contrats de recherche, ceux ouverts en 2013 ne sont plus gérés sous le modèle des ressources affectées et ont donc fait l'objet d'une prévision budgétaire inscrite au BP.

Cependant, cette prévision doit être abondée compte tenu des demandes de nouveaux contrats pour l'année 2014.

**Tableau 2 : crédits nouveaux : ressources propres.**

UB PAYE	CREDITS NOUVEAU PERS
SES	30 000,00
Maths	11 800,00
IEEA	3 500,00
Chimie	1 300,00
Sciences de la Terre	2 242,00
Cueep	15 000,00
IAE	17 184,00
Administration générale	2 537,00
Formation	50 306,00
Vie étudiante	5 000,00
Tice	13 900,00
Recherche	318 051,00
contrats recherche	500 000,00
<b>Total</b>	<b>970 820,00</b>

### c) La dotation ministérielle : le titre 2

Notifiée postérieurement à la construction du budget primitif 2014, la dotation ministérielle initiale pour l'année civile 2014 n'a pas pu être prise en compte. Désormais disponible, le montant de la dotation qui a été communiquée le 6 décembre 2013 peut désormais être intégré et permettre un ajustement des crédits déjà ouverts. Les crédits octroyés à l'université par l'Etat s'élèvent à ce jour à 150,6 millions d'euros pour l'ex-titre 2 (appelé Masse Etat), prenant notamment en considération la création nette de 12 emplois.

Le tableau 3 reprend la dotation ministérielle notifiée fin décembre 2013 et l'ouverture au budget primitif.

### Tableau 3 Masse salariale notifiée Titre 2

répartition masse salariale hors titre 3	2014	2014
	Notifié	en attente
Rémunérations base 2010	148 784 439 €	
Bonus indemnitaire	461 086 €	
CAS pour le protocole de déprécarisation 2013- extension année plein 2014	337 007 €	
CAS pour le protocole de déprécarisation 2013-Rappel notifié en 2013	58 344 €	
emplois 2013-Rappel notifié en 2013	279 000 €	
emplois 2013-extension année pleine 2014	293 000 €	
emplois 2014	379 200 €	
CAS plan sauvadet 2014		79 911 €
primes installation sauvadet		139 681 €
indemnités CNU		65 000 €
<b>TOTAL ex-Titre 2</b>	<b>150 592 076 €</b>	<b>284 592 €</b>
<b>DOCTORANTS</b>	<b>5 248 531 €</b>	

<b>Total Ex-Titre 2</b>	<b>150 876 668</b>
<b>doctorants</b>	<b>5 248 531</b>
<b>ouvert au BP</b>	<b>150 270 013</b>
<b>ouvert au BP doctorants</b>	<b>5 270 000</b>
<b>A ouvrir en DBM</b>	<b>585 186</b>

Les crédits ouverts au BP en masse salariale état sont de 150 270 013€ et la dotation notifiée par le ministère est actuellement de 150 592 076€ à laquelle s'ajoutent des compléments non encore notifiés mais qui devraient faire l'objet d'une notification ministérielle ultérieure soit 284 592€ portant ainsi la dotation pour la masse salariale état à 150 876 668€. La différence entre la masse salariale ouverte au BP et la notification est donc de 606 655€.

A contrario, les crédits ouverts au BP pour les doctorants (5 270 000€) sont supérieurs de 21 469€ par rapport à la notification ministérielle(5 248 531).

L'ouverture complémentaire en DBM des crédits de masse salariale état est donc de 606 655€ moins 21 469€ soit **585 186€**

## Tableau 4 Masse salariale ouverte dans la DBM

crédits titre 2	585 186
crédits nouveaux	970 820
changement de masse	281 401
report de RA	982 234
<b>Total</b>	<b>2 819 641</b>

La masse salariale ouverte dans la DBM est de 2 819 641€ portant le montant total de la masse salariale de l'établissement (SACD et SIE compris) à 192 230 401€

### **B) Le plafond d'emploi**

Le plafond d'emplois voté lors du budget initial 2014 doit être modifié. En effet, il faut rappeler que lors de la présentation du budget primitif en décembre 2013, aucune notification ministérielle n'était parvenue à l'université. Pour mémoire, le plafond d'emplois de l'université est composé d'une part du plafond des emplois Etat qui est déterminé par le ministère (DGESIP) et, d'autre part, du plafond des emplois financés sur ressources propres. Dans le cadre de la DBM n° 2, ils se répartissent de la manière suivante :

- *Le plafond des emplois Etat* comprend l'ensemble des emplois financés en tout ou partie par l'Etat. Pour l'université, le plafond des emplois Etat s'établit désormais à **2 568 ETP**, contre 2 552 ETP lors du vote du budget primitif 2014, compte tenu de la notification ministérielle en date du 11 décembre 2013. Par ce courrier, l'université enregistrait une augmentation de 16 ETP se décomposant ainsi qu'il suit :
  - o + 4 ETP de doctorants contractuels (après une baisse de 7 ETP en 2013),
  - o + 12 ETP liés aux créations nettes obtenues dans le cadre du plan relatif à la réussite des étudiants en premier cycle<sup>1</sup>.
- *Le plafond des emplois financés par des Ressources propres* inclut l'ensemble des personnels contractuels en CDD et en CDI non financés par la subvention ministérielle. Le niveau de ce plafond reste fixé à **365 ETP** bien que la consommation augmente compte tenu du développement des contrats de recherche et du nombre de doctorants cofinancés. Il convient de noter que le niveau de la consommation des ETP ne doit pas être supérieur au plafond global d'emplois voté par le Conseil d'administration.

---

<sup>1</sup> Pour mémoire : 7 emplois d'enseignants (1 maître de conférences et 6 enseignants du 2<sup>nd</sup> degré) et 5 emplois de personnels administratifs et techniques (1 conservateur de bibliothèques, 1 ingénieur de recherche, 1 ingénieur d'études et 4 techniciens).

Compte tenu des éléments ci-dessus, le plafond global d'emplois est porté à compter de la DBM n° 2 à **2 933 ETP<sup>2</sup>** pour le budget de l'année 2014.

**Cette modification est soumise au vote des membres du Conseil d'administration.**

Les tableaux 5-1 et 5-2 présentent le plafond d'emploi après DBM et le tableau 6 l'utilisation des emplois et de la masse salariale pour 2014.

**Tableau 5-1 : plafond d'emplois 2014**

	Plafond d'emplois voté au budget primitif 2014	Plafond d'emplois présenté à la DBM du budget 2014		
Enseignants chercheurs	1 060,0	1 061,0	+ 1	création nette de 12 emplois de titulaires au 01/01/2014 actualisation du plafond Etat par le ministère le 11/12/2013
Enseignants	217,0	223,0	+ 6	
BIATSS	866,0	871,0	+ 5	
congé de formation	1,5	1,5		
<b>ex Titre 2 (hors allocataires Recherche)</b>	<b>2 144,5</b>	<b>2 156,5</b>		
<b>Doctorants contractuels</b>	<b>191,0</b>	<b>195,0</b>	<b>+ 4</b>	actualisation du plafond Etat par le ministère le 11/12/2013
ATER et ATER mi-temps	47,0	47,0		
Lecteurs	3,0	3,0		
Post-docs	3,0	3,0		
S/T emplois rémunérés sur subvention	53,0	53,0		
<b>Emplois gagés</b>	<b>103,0</b>	<b>103,0</b>		
Emplois BIATSS compensés	60,2	60,2		
<b>TOTAL Plafond 1 - Etat</b> <small>(emplois financés pour tout ou partie par l'Etat)</small>	<b>2 551,7</b>	<b>2 567,7</b>		
personnels en CDI	111,0	111,0		
personnels en CDD	254,0	254,0		
<small>dont doctorants contractuels (comptabilisés CDD enseignants)</small>		68,0		
<b>TOTAL Plafond 2 - Ressources Propres</b> <small>(emplois financés entièrement par l'établissement)</small>	<b>365,0</b>	<b>365,0</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 917,0</b>	<b>2 933,0</b>		

<sup>2</sup> Pour information la consommation moyenne pour les 5 premiers mois de l'année 2014 est égale à **2 894,5 ETP** (source : SIRH Harpege).

**Tableau 5-2 : plafond d'emplois 2014**

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			<b>Emplois sous plafond Etat</b>	<b>Emplois financés sur ressources propres</b>	<b>Global</b>
			En ETPT	En ETPT	
Catégories d'emplois	Nature des emplois				
	Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires		
			CDI		
	Non permanents	CDD			
<b>S/total EC</b>			<b>1 533,0</b>	<b>68,0</b>	<b>1 601,0</b>
BIATSS	Permanents	Titulaires	971,5		971,5
		CDI	3,0	111,0	114,0
	Non permanents	CDD	60,2	186,0	246,2
<b>S/total Biatss</b>			<b>1 034,7</b>	<b>297,0</b>	<b>1 331,7</b>
<b>Totaux</b>			<b>2 567,7</b>	<b>365,0</b>	<b>2 933</b>
			<b>Plafond des emplois fixé par l'Etat</b>		<b>Plafond global des emplois voté par le CA</b>

**Tableau 6 : Décompte en ETPT des emplois et sous emplois et hors plafond et suivi de la dépense de masse salariale**

<b>Année 2014</b>	janv	févr	mars	avr	mai	juin	juil	août	sept	oct	nov	déc	moyenne annuelle
Décompte en ETPT des emplois sous plafond Etat (a)	2 494,9	2 498,8	2 496,9	2 499,4	2 496,5	2 495,8	2 486,0	2 479,0	2 523,0	2 520,2	2 516,2	2 516,2	<b>2 501,9</b>
Décompte en ETPT des emplois financés sur ressources propres (b)	384,7	398,9	401,5	398,0	403,8	410,8	394,5	373,9	379,5	382,2	366,6	355,9	<b>387,5</b>
Total ETPT (c) = (a)+(b)	2 879,6	2 897,7	2 898,4	2 897,4	2 900,3	2 906,6	2 880,5	2 852,9	2 902,5	2 902,4	2 882,8	2 872,1	<b>2 889,4</b>
													Total annuel
Masse salariale	15 966 040 €	16 317 740 €	15 542 799 €	15 207 497 €	16 864 866 €	15 460 000 €	15 955 000 €	19 260 000 €	14 825 000 €	15 375 000 €	15 880 000 €	15 576 459 €	<b>192 230 401 €</b>
<b>CONSTAT</b>													
	<b>Exécution de : mai 2014</b>												
	janv	févr	mars	avr	mai	juin	juil	août	sept	oct	nov	déc	moyenne annuelle
Décompte en ETPT des emplois sous plafond Etat (a)	2 494,9	2 498,8	2 496,9	2 499,4	2 496,5								<b>2 497,3</b>
Décompte en ETPT des emplois financés sur ressources propres (b)	384,7	398,9	401,5	398,0	403,8								<b>397,3</b>
Total ETPT (c) = (a)+(b) <i>source : HARPEGE</i>	2 879,6	2 897,7	2 898,4	2 897,4	2 900,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	<b>2 894,5</b>
													Total annuel
Masse salariale (y compris Capital-décès)	15 966 040 €	16 317 740 €	15 542 799 €	15 207 497 €	16 864 866 €								<b>79 898 942 €</b>
dont capital-décès	0	0	0	0	0								

Note sur les modalités de renseignement du tableau

La fiche technique du 31/10/2008 relative aux Plafonds d'emplois (site intranet DAF rubrique *LRURCE Fiches techniques*) précise les règles d'imputation au plafond des emplois fixé par l'Etat et au plafond d'emplois sur ressources propres. Sont considérées

Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAF et la DGES qui sera transmis prochainement précisera les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

Les crédits de masse salariale sont les crédits imputés sur les comptes 64 (charges de personnel) et 631, 632, 633 (impôts et taxes assis sur les rémunérations) de l'ensemble du budget de l'établissement (budget principal, éventuels budgets annexes et EPR

Les tableaux ci-dessus doivent totaliser les emplois et les crédits de masse salariale relevant de la paye à façon assurée par les trésoreries générales et, le cas échéant, de la paye assurée par les établissements.

S'agissant de la ligne "décompte des emplois sous plafond Etat", la moyenne annuelle en ETPT prévisible (case annotée (1)) et la moyenne annuelle qui sera constatée en fin d'année (case annotée (4)) ne doivent pas excéder le plafond des emplois fixé par l

# 1. Les crédits nouveaux autres que les crédits de personnel

## B. A) Les crédits hors recherche

Le tableau 7 reprend le détail de ces crédits nouveaux. Ces crédits n'ont pu être inscrits au budget primitif et viennent augmenter le budget. Cela peut être des dotations spécifiques comme les crédits CNRS pour la maison des sciences, les crédits Erasmus pour les RI, des compléments de crédits par rapport au budget prévisionnel comme les 10 000€ de la Charte handicap pour la Vieétudiante.

La prévision budgétaire peut avoir été mal estimée ou des dépenses prévues n'auront pas lieu et dans ce cas une diminution des crédits est nécessaire comme la diminution de recettes prévisionnelles en chimie.

Les crédits nouveaux à ouvrir, autres que la recherche, sont pour le fonctionnement d'un montant de 534 120.66 € et 23 000€ pour l'investissement soit un montant total de 557 120.66€

**Tableau 7 : les crédits nouveaux autres que la recherche**

UB		CREDITS FONCTIONNEMENT	CREDITS INVESTISSEMENT	TOTAL
SES	recettes diverses	5000		5000
Mathématiques	Colloque IREM	1 095,00		1 095,00
	Congrès Math en Jeans	2 584,16		2 584,16
	<b>TOTAL</b>	<b>3 679,16</b>		<b>3 679,16</b>
IEEA	CNFM	1 123,00		1 123,00
Physique	Uniciel (projet KESAKO)	27 200,00		27 200,00
	Recettes diverses	504,00		504,00
	REGION "boutique des Sciences"	6 150,00		6 150,00
	<b>TOTAL</b>	<b>33 854,00</b>		<b>33 854,00</b>
CHIMIE	Subv.REGION N/PC	3 000,00		3 000,00
	Recettes non réalisées	-7 500,00		-7 500,00
	<b>TOTAL</b>	<b>-4 500,00</b>		<b>-4 500,00</b>
Sciences de la Terre	Uniciel	3 582,50		3 582,50
Services centraux	CNRS "Maison des Sciences"	10 000,00		10 000,00
Formation	Convention PEC	10 600,00		10 600,00
	MEN	11 320,00	5 000,00	16 320,00
	Recettes diverses	2 400,00		2 400,00
	<b>TOTAL</b>	<b>24 320,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>29 320,00</b>
Relations internationales	Préfecture	10 000,00		10 000,00
	Institut Franco-Indonésienne	10 000,00		10 000,00
	Ambassade de France	3 000,00		3 000,00
	file bre (chinois)	142 262,00		142 262,00
	ascb	71 000,00		71 000,00
	Erasmus	173 000,00		173 000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>409 262,00</b>		<b>409 262,00</b>
Vie Etudiante	Recettes diverses (Mix cité)	6 800,00		6 800,00
	Charte Handicap MEN	10 000,00		10 000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>16 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 800,00</b>
Service culture	Partenariat Espace PASOLINI	1 000,00		1 000,00
TICE	Recettes diverses	30 000,00	18 000,00	48 000,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>534 120,66</b>	<b>23 000,00</b>	<b>557 120,66</b>

## C. B) Les crédits nouveaux de recherche

Pour la recherche les explications sont les même que pour les autres crédits, avec des crédits supplémentaires par rapport aux crédits ouverts au budget primitif mais aussi des diminutions de crédits liées à des transferts de gestion ou des reports de projets de recherche (congrès etc...).

Le crédit IFMAS–ANR concerne la prise de participation de Lille 1 au capital d’IFMAS conformément au vote du CA du 23 mai 2014.

### Tableau 8 : Les crédits nouveaux recherche

Institut de recherche pluridisciplinaire en sciences de l'environnement					
IREPSE					
LOA Optique Atmosphérique				Fonctionnement	Investissement
	CNES	5 980,00			5 980,00
	COMUE	2 500,00			2 500,00
	COMUE	1 500,00			1 500,00
	Recettes non réalisées	-5 000,00			-5 000,00
	CNES	141 000,00			141 000,00
	<b>TOTAL institut</b>	<b>145 980,00</b>		<b>0,00</b>	<b>145 980,00</b>
Institut chevreul Institut des molécules et de la matière condensée					
UCCS unité de catalyse et chimie du solide				Fonctionnement	Investissement
	COMUE	2 000,00			2 000,00
	Recettes réalisées	226,76			226,76
	IFMAS (accueil doctorant)	5 000,00			5 000,00
UMET Unité de Matériaux et Transformation					
	CNRS	7 500,00			7 500,00
	REGION N/PC	2 500,00			2 500,00
	CMEP	2 200,00			2 200,00
UCMS Unité de Chimie Moléculaire et Spectroscopie					
	REGION	-3 000,00			-3 000,00
	COMUE	1 600,00			1 600,00
LCMF chimie moléculaire et formulation					
	COMUE	2 000,00			2 000,00
	<b>TOTAL institut</b>	<b>20 026,76</b>		<b>0,00</b>	<b>20 026,76</b>
Institut de recherche pluridisciplinaire biologie et biotechnologie					
IRPBB				Fonctionnement	Investissement
Physcol					
	COMUE	730,00			730,00
IBL Institut Biologique de Lille		FONDATION ARC		25 000,00	25 000,00
UGSF Glycobiologie Structurale et Fonctionnelle		COMUE		1 240,00	1 240,00
Probiogem Procédés Biologiques et Génie Enzymique		REGION N/PC		7 166,00	7 166,00
	COLLOQUE ESBES	110 550,00			110 550,00
	CMEP	3 500,00			3 500,00
LNA Neuroimmunologie et neurochimie évo.		MORRIS Product SA		5 225,00	5 225,00
	<b>TOTAL institut</b>	<b>153 411,00</b>		<b>0,00</b>	<b>153 411,00</b>
Institut de recherche sur les composants, logiciels et matériels pour l'information et la communication avancée					
IEMN institut d'électronique, microelec et nanotech		REGION N/PC		10 500,00	10 500,00
LIFL laboratoire informatique fondamentale Lille		INRIA		15 000,00	15 000,00
L2EP		CNRS (financement SEEDS)		10 800,00	10 800,00
	MAIF	1 640,00			1 640,00
	MAIRIE DE LILLE	4 000,00			4 000,00
	COLLOQUE EPE	15 000,00			15 000,00
	<b>TOTAL institut</b>	<b>56 940,00</b>		<b>0,00</b>	<b>56 940,00</b>
Laboratoires hors instituts				Fonctionnement	Investissement
Painlevé		Agence Française du Développement		3 000,00	3 000,00
			Fields Institute	1 986,00	1 986,00
			Univ.Rennes1	1 500,00	1 500,00
fédération mathématiques N/PdC		Univ.ULCO		2 000,00	2 000,00
LML labo mécanique de Lille		Recettes réalisées		1 176,00	1 176,00
			CMEP	1 700,00	1 700,00
PHLAM Physique des Lasers Atomes Molécules		REGION N/PC colloque		4 666,00	4 666,00
			ULB	12 640,00	12 640,00
			CNRS	3 000,00	3 000,00
			Univ.Valenciennes	750,00	750,00
			Univ.PMC Paris VI	1 225,60	1 225,60
TVES territoires, villes envier et société		CNRS		9 000,00	9 000,00
Clerse Centre lillois études, recherches socio éco		Inscription Colloque		15 400,00	15 400,00
			CNSA	9 000,00	9 000,00
			REGION	1 500,00	1 500,00
			COMUE	2 245,00	2 245,00
			Asso.Amis de la revue Socio économie	500,00	500,00
Equipe		Etablissement Public Foncier		1 200,00	1 450,00
CIREL Centre interuniversitaire de recherche en educ de Lille		Mairie de Bordeaux		17 800,00	5 000,00
				22 800,00	22 800,00
	<b>Total</b>			<b>90 288,60</b>	<b>6 450,00</b>
	<b>IFMAS</b>		<b>ANR</b>	<b>419 020,00</b>	<b>419 020,00</b>
	<b>Total crédits nouveaux en recherche</b>			<b>885 666,36</b>	<b>6 450,00</b>
					<b>892 116,36</b>

Le montant total des crédits nouveaux recherche est de 885 666,36€ en fonctionnement et de 6 450 € en investissement soit 892 116,36€ de crédits recherche

Le total des crédits nouveaux à ouvrir dans cette DBM est pour la masse salariale (compris le report de RA) de 1 559 353,74 € pour le fonctionnement et de 447 099,62 € pour l'investissement soit un total de 6 341 924,25€.

## 2. Les changements de masse

Les changements de masse permettent de transformer des crédits prévus initialement en fonctionnement en crédits de personnel ou d'investissement. On rappelle que les crédits d'investissement ne peuvent être transformés en crédits de fonctionnement.

Les changements de masse peuvent être effectués pour répondre à des besoins très différents. Par exemple utiliser du fonctionnement pour augmenter sa masse personnel soit pour des charges nouvelles de personnel ou pour abonder les heures complémentaires, c'est le cas de Polytech qui transforme du fonctionnement en personnel pour payer des heures complémentaires en formation en apprentissage ou de la Formation qui abonde les crédits de personnel pour rémunérer du tutorat.

Les changements de masse permettent aussi de répondre à des besoins de financement en investissement, soit la prévision budgétaire initiale en investissement n'est pas suffisante comme à l'IAE, soit une prévision de dépense en fonctionnement ou en personnel ne se réalisera pas et le crédit est réaffecté pour faire de l'investissement, c'est le cas des TICE, de l'IUT.

Le SCAS doit transformer du fonctionnement en masse personnel pour se conformer à la nouvelle nomenclature comptable. Les prestations versées pour l'aide à la restauration des personnels doivent être comptabilisées comme des prestations sociales incluses dans la masse de personnel.

### Le tableau 9 : les changements de masse

UB	fonctionnement	Personnel	Investissement
SES			
Maths			
IEEA	-5 984,00		5 984,00
Chimie			
Sc.de la Terre			
CUEEP			
Polytech	-181 000,00	181 000,00	
IAE	-10 000,00		10 000,00
IUT	-60 500,00	500,00	60 000,00
SUAPS			
SCAS	-55 000,00	55 000,00	
Formation	-157 674,00	123 874,00	33 800,00
Culture			
recherche	-34 327,00	34 327,00	
TICE	-7 200,00	-48 300,00	55 500,00
<b>TOTAL</b>	<b>-511 685,00</b>	<b>346 401,00</b>	<b>165 284,00</b>

## 5 Récapitulatif de la DBM

Le montant total de la DBM est de 2970243,02€ auquel s'ajoute le report de RA de 982 234€

**Tableau 10 : récapitulatif de la DBM 2**

	CREDITS NOUVEAUX				Changement de masse			TOTAL			Total DBM
	personnel	Fonctionnement	investissement	TOTAL	personnel	Fonctionnement	investissement	personnel	Fonctionnement	investissement	
901	SES	30 000	5 000,00	35 000,00				30 000,00	5 000	0,00	35 000,00
902	Mathématiques	11 800,00	3 679,16	15 479,16				11 800,00	3 679,16	0,00	15 479,16
903	IEEA	3 500,00	1 123,00	4 623,00				3 500,00	-4 861,00	5 984,00	4 623,00
904	Physique		33 854,00	33 854,00				0,00	33 854,00	0,00	33 854,00
905	Chimie	1 300,00	-4 500,00	-3 200,00				1 300,00	-4 500,00	0,00	-3 200,00
907	sciences terre	2 242,00	3 582,50	5 824,50				2 242,00	3 582,50	0,00	5 824,50
908	Station marine			0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
920	CUEEP	15 000,00		15 000,00				15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
921	Polytech			0,00	181 000,00	-181 000,00		181 000,00	-181 000,00	0,00	0,00
922	IAE	17 184,00		17 184,00		-10 000,00	10 000,00	17 184,00	-10 000,00	10 000,00	17 184,00
923	IUT			0,00	500,00	-60 500,00	60 000,00	500,00	-60 500,00	60 000,00	0,00
936	SCAS				55 000,00	-55 000,00		55 000,00	-55 000,00	0,00	0,00
939	SCD			0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
940	Serv.centraux	2 537,00	10 000,00	12 537,00				2 537,00	10 000,00	0,00	12 537,00
941	Formation	50 306,00	24 320,00	79 626,00	123 874,00	-157 674,00	33 800,00	174 180,00	-133 354,00	38 800,00	79 626,00
943	Ctre International		409 262,00	409 262,00				0,00	409 262,00	0,00	409 262,00
944	VE	5 000,00	16 800,00	21 800,00				5 000,00	16 800,00	0,00	21 800,00
945	Culture		1 000,00	1 000,00				0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
946	TICE	13 900,00	30 000,00	61 900,00	-48 300,00	-7 200,00	55 500,00	-34 400,00	22 800,00	73 500,00	61 900,00
947	recherche	818 051,00	885 666,36	1 710 167,36	34 327,00	-34 327,00		852 378,00	851 339,36	6 450,00	1 710 167,36
948	MASSES SALARIALE ETAT	585 186,00		585 186,00				585 186,00	0,00	0,00	585 186,00
<b>TOTAL DBM 1</b>		<b>1 556 006,00</b>	<b>1 419 787,02</b>	<b>29 450,00</b>	<b>3 005 243,02</b>	<b>-511 685,00</b>	<b>165 284,00</b>	<b>1 902 407,00</b>	<b>908 102,02</b>	<b>194 734,00</b>	<b>3 005 243,02</b>
contrats en RA(pour info)		982 234,00			982 234,00			982 234,00			982 234,00
Total ouverture complémentaire (DBM + reports RA)		<b>2 538 240,00</b>	<b>1 419 787,02</b>	<b>29 450,00</b>	<b>3 987 477,02</b>	<b>-511 685,00</b>	<b>165 284,00</b>	<b>2 884 641,00</b>	<b>908 102,02</b>	<b>194 734,00</b>	<b>3 987 477,02</b>

## Tableau 11 : Réactualisation du compte de résultat prévisionnel et du tableau de financement abrégé

### COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

DEPENSES	BP n	DBM1	DBM2	cpt de résultat prévisionnel après DBM	RECETTES	BP n	DBM1	DBM2	cpt de résultat prévisionnel après DBM
Personnel	189 078 760	0,00	2 884 641,00	191 963 401	Subventions Etat	195 464 641	152 058,84	611 506,00	196 228 205,84
Fonctionnement	79 930 954	1 878 223,32	908 102,02	82 717 279	ressources fiscales				
					Autres subventions	15 890 619	849 959,09	1 134 134,60	17 874 712,69
					Autres ressources	60 292 723	807 205,48	2 241 836,42	63 341 764,90
<b>TOTAL DES DEPENSES (1)</b>	<b>269 009 714</b>	<b>1 878 223,32</b>	<b>3 792 743,02</b>	<b>274 680 680,34</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (2)</b>	<b>271 647 983</b>	<b>1 809 223,41</b>	<b>3 987 477,02</b>	<b>277 444 683,43</b>
Résultat prévisionnel bénéfice (3 = 2 - 1)				2 764 003,09	Résultat prévisionnel perte (4=1-2)				
<b>TOTAL EQUILIBRE (1+3=2+4)</b>	<b>269 009 714,00</b>	<b>1 878 223,32</b>	<b>3 792 743,02</b>	<b>277 444 683,43</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE (1+3=2+4)</b>	<b>271 647 983,00</b>	<b>1 809 223,41</b>	<b>3 987 477,02</b>	<b>277 444 683,43</b>

### TABLEAU DE FINANCEMENT ABREGE

EMPLOIS	BP n	DBM 1	DBM2	tab financement abrégé après DBM	RESSOURCES	BP n	DBM1	DBM2	tab financement abrégé après DBM
Insuffisance d'autofinancement					Capacité d'autofinancement				8 909 003,09
Investissements	16 856 364	5 183 630,17	194 734,00	22 234 728	Subvention d'investissement Etat	2 746 415	107 250,03		2 853 665
					Autres subvention d'investissement	6 754 828	891 221,30		7 646 049,30
					Autre ressources				
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>16 856 364</b>	<b>5 183 630,17</b>	<b>194 734,00</b>	<b>22 039 994</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>9 501 243</b>	<b>998 471,33</b>	<b>0,00</b>	<b>19 408 717,42</b>
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7=6-5)					PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8=6-5)				2 631 276,75

## Tableau 12 : Réactualisation de la présentation des dépenses

		BP 2014	DBM1	DBM2
<b>MS</b>	<b>crédits de masse salariale</b>	<b>191 963 401</b>		
<b>MSDe</b>	<b>Dépenses décaissables</b>	<b>191 963 401</b>		
<b>MSDe1</b>	<b>Rémunération du personnel</b>	<b>111 350 256</b>		
MSDe11	Rémunération principale	94 234 700		2 622 115
MSDe12	Rémunération accessoire	6 076 215		262 526
MSDe13	congés payés			
MSDe14 et MSDe15	primes et gratifications, indemnités et avantages	8 154 700		
<b>MSDe2</b>	<b>charges de sécurité sociale et de prévoyance</b>	<b>78 306 280</b>		
MSDe21	Cas pensions + ATI	78 306 280		
MSDe22	cotisations assédic			
MSDe23	autres cotisations			
<b>MSDe3</b>	<b>Autres charges de personnels</b>	<b>2 306 865</b>		
MSDe31	Allocation de retour à l'emploi			
MSDe32	Impôts sur rémunérations	1 982 673		
MSDe33	Autres	324 192		
<b>MS</b>	<b>Charges non décaissables</b>	<b>0</b>		
MS1	provisions pour charges de personnel			
<b>F</b>	<b>Autres crédits de fonctionnement</b>	<b>82 717 279,62</b>		
<b>FD</b>	<b>Dépenses décaissables</b>	<b>50 303 255,98</b>		
FD1	Matériels et fournitures non amortissables	500	110,03	
FD2	Achat études et prestations	3 812 434	59 665,71	
FD3	Assurances	401 405	200,00	
FD4	Impôts	2 670	3 561,75	
FD5	fluides et frais de téléphone	8 353 657	1 690,00	
FD6	locations	820 415	9 717,43	16 800
FD7	Maintenances des bâtiments + charges d'exploitation des bâtiments	6 623 833	30 696,47	-10 900
FD8	formation continue des personnels	259 580		-1 200
FD9	personnel extérior à l'établissement	963 100	30 875,00	5 000
FD10	Autres charges liées au fonctionnement de l'établissement	26 235 828	1 737 865,57	898 402
<b>FD11</b>	<b>charges financières</b>			
FD111	charges d'intérêts			
FD112	autres charges financières	12 250		
FD12	charges exceptionnelles décaissables	35 100		
<b>FND</b>	<b>Charges non décaissables</b>	<b>32 414 023,64</b>		
FND1	valeurs comptables des éléments d'actifs cédés			
FND2	Dotations aux amortissements	17 645 000		
FND3	Dotations aux provisions hors charges de personnel			
FND4	Autres charges non décaissables	14 765 182	3 841,64	
<b>IM</b>	<b>Crédits d'investissement</b>	<b>22 634 727,69</b>		
IMI	Immobilisation incorporelle		98 250	74 586,87
IMC	Immobilisation corporelle			
<b>IMC1</b>	<b>Bâtiments</b>			
IMC11	Travaux en cours	4 798 941	2 284 506,17	
IMC12	Autres	1 036 705	1 013 130,45	
IMC2	Equipement matériel	10 922 468	2 211 406,20	194 734
<b>IMF</b>	<b>immobilisations financières</b>			
IMF1	remboursement des emprunts			
IMF2	autres immobilisations financières			
IMF3	dettes rattachées à des participations			
	<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>297 315 408,31</b>		

**Tableau 13 : Réactualisation de la présentation des recettes**

		BP 2014	DBM 1	DBM2	Budget 2014 réactualisé
<b>R1</b>	<b>Subventions pour charges de service public</b>	<b>190 995 071</b>	<b>520 360,37</b>	<b>611 506,00</b>	<b>191 086 216,63</b>
R11	Ministère de enseignement supérieur (programmes 150 & 231)	190 896 493	536 364,64	611 506,00	190 360 128,36
R12	Subventions autres ministères	98 578	16 004,27		114 582,27
<b>R2</b>	<b>Autres subventions de fonctionnement</b>	<b>15 890 619</b>	<b>849 959,09</b>	<b>1 134 134,60</b>	<b>17 874 712,69</b>
R21	<b>Collectivités locales</b>				
R211	Région	5 231 858	388 065,68	388 782,09	5 619 923,68
R212	Département	62 200	9 673,98		71 873,98
R213	communes et groupes de communes	115 840	4 932,93	6 780,00	120 772,93
R22	Union Européenne	1 999 354	313 667,81	686 666,91	2 313 021,81
R23	Autres subventions de fonctionnement	8 481 367	133 618,69	51 905,60	8 614 985,69
<b>R3</b>	<b>Autres ressources de fonctionnement courant</b>	<b>39 471 829</b>	<b>1 479 624,69</b>	<b>2 241 836,42</b>	<b>43 193 290,11</b>
R31	Droits d'inscription	2 037 000			2 037 000,00
R32	Redevances sur prestations intellectuelles	71 000			71 000,00
R33	<b>Contrats de recherche</b>				
R331	ANR hors investissement d'avenir	2 262 267	672 419,21	961 714,87	2 934 686,21
R332	ANR investissement d'avenir	2 305 881			2 305 881,00
R333	contrat recherche hors ANR	488 500		410 920,00	488 500,00
R34	Prestations de formation continue	12 109 930		15 000,00	12 109 930,00
R35	Taxe d'apprentissage	3 029 005	807 000,00		3 836 005,00
R36	Autres prestations (études et travaux)	7 020 282			7 020 282,00
R37	Dons et legs et assimilés				
R38	Autres recettes encaissables	10 147 964	205,48	854 201,55	10 148 169,48
<b>R4</b>	<b>Recettes exceptionnelles encaissables</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R41	produit de cession des éléments d'actif				
R42	Autres recettes exceptionnelles encaissables				
	<b>TOTAL FONCTIONNEMENT</b>	<b>246 357 519</b>	<b>1 809 223,41</b>	<b>3 987 477,02</b>	<b>252 154 219,43</b>
R51	Subventions d'investissement Etat	2 746 415	107 250,03		2 853 665,03
R52	<b>Autres subventions d'investissement</b>				
R523	Région	3 179 060	303 134,11		3 482 194,11
R524	Département	244 479			244 479,00
R525	Autres	3 331 289	588 087,19		3 919 376,19
R53	Dotations en fonds propres de l'Etat				
R54	Emprunts				
R55	ANR investissement d'avenir				
R56	Autres recettes investissement encaissables				
	<b>TOTAL INVESTISSEMENT</b>	<b>9 501 243</b>	<b>998 471,33</b>	<b>0,00</b>	<b>10 499 714,33</b>
<b>R6</b>	<b>Recettes non encaissables</b>	<b>25 290 464</b>			<b>25 290 464,00</b>
R61	Reprises sur provisions				
R62	Neutralisation des amortissements	8 500 000			8 500 000,00
R63	Quote part des subventions d'investissement virée au compte de résultat	3 000 000			3 000 000,00
R64	Autres	13 790 464			13 790 464,00
	<b>TOTAL PREVISION DE RECETTES 2014</b>	<b>281 149 226</b>	<b>2 807 694,74</b>	<b>3 987 477,02</b>	<b>287 944 397,76</b>