

Conseil d'Administration du 27 mars 2015

Commission des finances du 16 mars 2015

DBM 1

1. Les reports	2
1-1-Les opérations pluriannuelles d'investissement : report des crédits de programme du patrimoine.....	2
1-2- Report de conventions de recherche.....	3
2- Les autres crédits	5
2-1- Les Produits constatés d'avance.....	5
3.La DBM 1 de 2014	6
3-1 récapitulatif de la DBM 1.....	6
3-2 Réactualisation du budget de l'exercice 2014	7

Cette DBM propose :

Des reports de crédits liés à des programmes et des opérations pluriannuelles et à des contrats de recherche.

L'installation des crédits issus des produits constatés d'avance (PCA).

1. Les reports

La règle des reports est stricte, ne sont reportables, que les contrats de recherche et les opérations pluriannuelles d'investissement.

1-1-Les opérations pluriannuelles d'investissement : report des crédits de programme du patrimoine

Les opérations d'investissement concernant le patrimoine sont pluriannuelles. Elles peuvent être de construction ou de gros travaux de maintenance ou de sécurité.

Le financement de ces opérations est assuré principalement par des crédits de l'Etat, soit dans le cadre du CPER pour la restructuration de la chimie ou la boucle haute tension ou sur les dotations d'investissement de l'Etat pour des opérations diverses comme la création d'une BU provisoire ou les gros travaux de mise en sécurité. Ces opérations ont été incluses dans des programmes pluriannuels d'investissement et ont été présentées au vote du CA.

Les reports peuvent être faits pour la totalité de l'opération car celle-ci doit être terminée dans l'exercice 2015, surtout les opérations financées par le FEDER comme le Hall CISIT. Ils peuvent aussi couvrir uniquement le reste engagé 2014 comme pour la BU provisoire ou des opérations de maintenance sécurité.

Tableau 1 : les opérations pluriannuelles de construction et de travaux

Objet de l'opération	Autorisation de dépense(AD)	Financements		crédits 2014	dépenses 2014	reports 2015	crédits 2015	total crédits 2015
Boucle haute tension	5700000	CPER	5 700 000,00	302 791,29	134 319,85	168 472,00	306 528,00	475 000,00
Construction du hall CISIT	3600000	Etat Feder Région autres	1 000 000,00 1 500 000,00 800 000,00 300 000,00	3 237 320,19	239 727,60	2 997 692,00		2 997 692,00
restructuration de la chimie	10000000	CPER	10 000 000,00	1 000 000,00	864,00	999 136,00	1 000 000,00	1 999 136,00
Extension des serres	2000000	CPER	2 000 000,00	500 000,00	2 194,40	497 805,00	750 000,00	1 247 805,00
BU provisoire	1200000	Etat/Cper	1 200 000,00	13 615,22	0,00	3 365,00	0,00	3 365,00
Eclairage public	100000	Etat	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00
Divers construction						3238		3238

Tableau 2 : les opérations de mise en sécurité et grosse maintenance

code opération	intitulé	AE	Crédits 2014	reste à ouvrir par rapport à AE	depenses 2014	report	crédits 2015
N000EPL2	plateforme GB IAAL	75 350,00	57 998,89	0,00	57 059,72	932,88	
N000P1ES	Création escalier de secours	223 787,00	7 044,05	0,00	5 966,84	1 077,21	
N000PC2A	PC2A	64 600,00	15 814,00	44 600,00	6 384,00	9 430,00	
N000PEPU	provision portes polytech	90 100,00	717,60	0,00	0,00	717,60	
N000RNSC	rénovation salles de cours	100 000,00	71 111,53	0,00	0,00	71 111,53	
N000SMWX	station marine de wimereux	50 000,00	37 142,59	0,00	5 784,00	31 358,59	
N000SN3S	SN3 LABO SALZET	125 000,00	531,42	0,00			
NPRISML2	SN3 LABO SALZET	195 000,00	125 000,00	0,00	28 279,82	96 720,18	70 000,00
N000SORB	Amélioration sorbonnes	301 363,00	249 900,39	0,00	39 831,00	210 069,00	
N00LOAP5	sécurisation LOA P5	20 000,00	20 000,00	0,00	1 248,00	18 752,00	
N00REGUL	maintenance régularisariion		2 955,23		2 639,95	1 723,94	
N00SANIT	Rénovation sanitaires	660 000,00	381 824,44	210 000,00	289 446,64	92 377,80	210 000,00
NOC1SSDF	Désenfumage sous sol C1	45 000,00	34 949,78	0,00		34 949,78	
NAM4CANT	aménagement piéton 4 cantons	29 000,00	29 000,00	0,00	4 752,00	24 248,00	
NARCSCOL	archives scolarité	27 000,00	15 600,00	0,00		15 600,00	
NC8SSLAS	C8 rénovation labo sinistré	50 000,00	2 806,05	0,00	2 172,17	633,88	
NCONELEC	conformité électrique	105 980,00	100 000,00	0,00	6 000,00	94 000,00	
NGLIESON	GALERIE DE LIAISON		1 000,00		493,20	506,80	
NINSPORT	installations sportives	75 000,00	62 920,62	0,00	34 484,66	28 435,96	
NREN0TOI	renovation des toitures	160 000,00	172 159,19	0,00		172 159,19	
NRPLCFEN	remplacement fenêtres	100 000,00	100 864,00	0,00	864,00	100 000,00	
NOUGCFC9	accueil equipe BIOT C	70 000,00	50 150,00	19 850,00	30 289,20	19 860,80	
NOSUNRIS	SUNRISE		23 232,00			23 232,00	
NTAMPONS	locaux tampons	50 000,00	56 168,68	0,00	54 771,83	1 396,80	
		2 617 180,00	1 726 321,18	274 450,00	570 467,03	1 049 293,94	280 000,00

Dans le budget primitif 2015, le CA a engagé un crédit de 700 000€ pour les travaux de maintenance et sécurité. Une partie de ces crédits a été affectée sur des opérations déjà existantes, le reste se fera en fonction des besoins d'engagement et de paiement de l'année.

Les reports proposés sont nécessaire pour l'exercice 2015 afin d'honorer les engagements antérieurs et de poursuivre les opérations engagées.

Le report proposé est de 5 819 001.94€ (4 769 708€ de report de construction + 1 049 293,94€ de report de travaux de sécurité).

1-2- Report de conventions de recherche.

A. Les conventions de Ressources affectées

Ce sont des conventions de recherche financées ou cofinancées par la Région, le FEDER ou d'autres organismes et qui répondent à un projet défini, pluriannuel, mais limité dans temps.

Ces conventions sont gérées selon la règle des ressources affectées¹. Elles sont préfinancées par l'université car leur paiement par les financeurs est conditionné à la remise de rapports scientifiques et financiers. Aussi il est très important que les paiements de ces opérations soient obtenus le plus rapidement possible, car si l'impact sur le résultat de l'exercice est nul

(Recettes émises= dépenses constatées), l'impact sur la trésorerie de l'établissement est important.

Cette procédure est en voie de disparition puisque le décret 2012 sur la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) n'autorise plus cette procédure en 2016. Les conventions encore gérées sous cette procédure seront terminées fin 2015.

Le report des conventions de ce type est automatique et vient impacter directement le budget. Ces crédits ne sont donc pas comptabilisés dans la DBM et présentés au vote du CA, toutefois le conseil doit être informé de l'ouverture de ces conventions. Ces crédits, s'impactant directement dans le budget, sont intégrés dans le compte de résultat et le tableau de financement abrégé modifié par la DBM, ainsi que dans la répartition des charges et des produits par chapitre.

Tableau 3 : reports des conventions de RA

	fonctionnement	investissement	Total
Institut de recherche Pluridisciplinaire en sciences de l'environnement IREPSE	242 259,19	41 365,35	283 624,54
Institut chevreul Institut des molécules et de la matière condensée	95 994,35	28 740,82	124 735,17
Institut de recherche Pluridisciplinaire biologie et biotechnologie IRPBB	29 696,48	1 227,32	30 923,80
Institut de recherche sur les composants, logiciels et matériels pour l'information et la communication avancée	137 321,83	219 405,36	356 727,19
Laboratoire painlevé	36 777,44	4 119,78	40 897,22
LML	29 738,27	255 218,04	284 956,31
PHLAM	9 508,88	2 127,82	11 636,70
SHS	26 892,20	6 009,18	32 901,38
	608 188,64	558 213,67	1 166 402,31

¹ La procédure des ressources affectées est strictement encadrée. Cette procédure s'applique si trois conditions sont réunies, il doit y avoir un contrat ou une convention, le paiement de la participation du financeur est subordonnée à la remise d'un rapport scientifique et de justificatifs financiers et les crédits ne sont attribués définitivement qu'après vérification par le financeur du respect des clauses de la convention.

La procédure comptable des ressources affectées est spécifique, les recettes sont constatées en une seule fois en fin d'exercice et sont égales au montant des dépenses du même exercice. Les crédits non dépensés sont reportables en intégralité jusqu'à la fin du contrat.

B. Les autres reports de conventions de recherche

Tableau 4 : reports des conventions de recherche hors RA

	fonctionnement	investissement	Total
Crédits NOROPALE hors convention régionale incluant la participation Lille 1	163 784,00		163 784,00
FABLAB (Fabricarium)		74 000,00	74 000,00
Immoca	33 344,62		33 344,62
Projet IDEFI	21 561,46	16 993,10	38 554,56
Nouvelles méthodes de cuisson Afrique Centrale	5 808,30	568,10	6 376,40
Aménagement SERRE		73 571,00	73 571,00
	224 498,38	165 132,20	389 630,58

2- Les autres crédits

2-1- Les Produits constatés d'avance

Si tous les produits doivent être enregistrés au fur et à mesure de leur naissance, certains d'entre eux peuvent être imputables à des exercices ultérieurs. Le titre est donc émis pour sa totalité dans l'année N. A la fin de l'exercice une écriture comptable permet de modifier le produit en année N et d'inscrire en année N+1 le montant de la quote-part de la recette à affecter à l'année N+1. Cette opération est tracée budgétairement par l'ouverture des crédits correspondants au budget primitif. Toutefois le BP ayant été réalisé avant la fin de l'exercice, des réajustements sont nécessaires. C'est ce qui est présenté dans cette DBM.

Tableau 5 : Produits constatés d'avance

	Client	fonctionnement	investissement	total
Maths	maison des sciences	19 901,00		19 901,00
polytech	université de nantes	10 876,91		10 876,91
TIC	MEN	9 604,16		9 604,16
recherche	mairie de bordeaux	4 406,10		4 406,10
recherche	aigppau	1 376,26		1 376,26
recherche	IAURIF	8 000,00		8 000,00
recherche	LMCU	23 000,00		23 000,00
recherche	CHR	56 948,91		56 948,91
recherche	ANR	138 300,00		138 300,00
recherche	AFM Telethon	9 236,67		9 236,67
recherche	consulat jerusalem	3 411,37		3 411,37
recherche	INSERM	20 000,00		20 000,00
recherche	INRIA RENNES	286,00		286,00
recherche	Université libre de bruxelles	24 157,74		24 157,74
		329 505,12		329 505,12

3. La DBM 1 de 2014

3-1 récapitulatif de la DBM 1

Le tableau 5 reprend l'ensemble des ouvertures de crédits faites dans la DBM.

La DBM présentée au vote du CA est de 7 704 539,01€

Tableau 6 : Récapitulatif de la DBM

		Report Programme Pluriannuel			Report Contrat de Recherche			autres crédits et PCA			Total DBM
	Composante	Fonctionnement	Investissement	Total	Fonctionnement	Investissement	Total	Fonctionnement	Investissement	Total	
902	Mathématiques							19 901,00		19 901,00	19 901,00
921	polytech							10 876,91		10 876,91	10 876,91
940	Serv.centraux		5 819 001,00	5 819 001,00						0,00	5 819 001,00
946	TICE							9 604,16		9 604,16	9 604,16
947	recherche				224 498,38	165 132,20	389 630,58	289 123,05		289 123,05	678 753,63
TOTAL DBM 1		0,00	5 819 001,00	5 819 001,00	224 498,38	165 132,20	389 630,58	329 505,12	0,00	329 505,12	6 538 136,70
contrats en RA(pour info)					608 188,64	558 213,67	1 166 402,31				1 166 402,31
Total ouverture complémentaire (DBM + reports RA)		0,00	5 819 001,00	5 819 001,00	832 687,02	723 345,87	1 556 032,89	329 505,12	0,00	329 505,12	7 704 539,01

3-2 Réactualisation du budget de l'exercice 2014

Tableau 7 : réactualisation du budget

La réactualisation du budget permet d'intégrer les données de la DBM et les ouvertures des reports de contrat en ressource affectée et d'évaluer le prélèvement sur fonds de roulement nécessaire ou l'apport en fonds de roulement

DEPENSES	BP n	DBM1	Total après DBM	RECETTES	BP n	DBM1	Total après DBM
Personnel	194 015 500	0	194 015 500	Subventions Etat	194 136 958	147904,16	194 284 862
Fonctionnement	71 563 908	1 162 192	72 726 100	ressources fiscales			
				Autres subventions	17 038 025	789789,6	17 827 815
				Autres ressources	57 371 645		57 371 645
TOTAL DES DEPENSES (1)	265 579 408	1 162 192	266 741 600	TOTAL DES RECETTES (2)	268 546 628	937 693,76	269 484 321,76
Résultat prévisionnel bénéfice (3 = 2 - 1)			2 742 722	Résultat prévisionnel perte (4=1-2)			
TOTAL EQUILIBRE (1+3=2+4)	265 579 408,00			TOTAL EQUILIBRE (1+3=2+4)	268 546 628,00		

TABLEAU DE FINANCEMENT ABREGE

EMPLOIS	BP n	DBM1	Total après DBM	RESSOURCES	BP n	DBM1	Total après DBM
Insuffisance d'autofinancement				Capacité d'autofinancement	9 718 299		9 493 801
Investissements	13 368 634	6 542 347	19 910 981	Subvention d'investissement Etat	2 325 000	2 407 413,00	4 732 413
				Autres subvention d'investissement	3 078 361	1 283 213,00	4 361 574
				Autre ressources			
TOTAL DES EMPLOIS (5)	13 368 634	6 542 347	19 910 981	TOTAL DES RESSOURCES (6)	15 121 660	3 690 626	18 587 788,00
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7=6-5)	1 753 026			PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8=6-5)			

Tableau 8 Réactualisation de la présentation des recettes

		BP	DBM1	Total
R1	Subventions pour charges de service public	192 279 922	9 604	192 289 526,16
R11	Ministère de enseignement supérieur (programmes 150 & 231)	192 207 922	9 604,16	192 217 526,16
R12	Subventions autres ministères	72 000		72 000,00
R2	Autres subventions de fonctionnement	12 176 980	789 789	12 966 768,96
R21	Collectivités locales			
R211	Région	5 171 649	308 000,00	5 479 649,00
R212	Département	69 400		69 400,00
R213	communes et groupes de communes	125 000	27 406,10	152 406,10
R22	Union Européenne	3 262 732	300 188,00	3 562 920,00
R23	Autres subventions de fonctionnement	3 548 199	154 194,86	3 702 393,86
R3	Autres ressources de fonctionnement courant	44 087 735	138 300	44 226 035,00
R31	Droits d'inscription	2 125 000		2 125 000,00
R32	Redevances sur prestations intellectuelles	55 000		55 000,00
R33	Contrats de recherche			
R331	ANR hors investissement d'avenir	4 727 003	138 300,00	4 865 303,00
R332	ANR investissement d'avenir	2 052 278		2 052 278,00
R333	contrat recherche hors ANR	708 500		708 500,00
R34	Prestations de formation continue	10 425 653		10 425 653,00
R35	Taxe d'apprentissage	4 423 539		4 423 539,00
R36	Autres prestations (études et travaux)	9 023 992		9 023 992,00
R37	Dons et legs et assimilés			
R38	Autres recettes encaissables	10 546 770		10 546 770,00
R4	Recettes exceptionnelles encaissables	1 100 000	0	1 100 000,00
R41	produit de cession des éléments d'actif			
R42	Autres recettes exceptionnelles encaissables	1 100 000		1 100 000,00
TOTAL FONCTIONNEMENT		249 644 637	937 693	250 582 330,12
R51	Subventions d'investissement Etat	2 325 000	2 407 413,00	4 732 413,00
R52	Autres subventions d'investissement			
R523	Région	2 199 361	653 000,00	2 852 361,00
R524	Département			
R525	Autres	879 000	630 213,00	1 509 213,00
R53	Dotations en fonds propres de l'Etat			
R54	Emprunts			
R55	ANR investissement d'avenir			
R56	Autres recettes investissement encaissables			
TOTAL INVESTISSEMENT		5 403 361	3 690 626	9 093 987,00
R6	Recettes non encaissables	18 901 991	0	18 901 991,00
R61	Reprises sur provisions			
R62	Neutralisation des amortissements	12 145 000		12 145 000,00
R63	Quote part des subventions d'investissement virée au compte de résultat			
R64	Autres	6 756 991		6 756 991,00
TOTAL PREVISION DE RECETTES 2015		273 949 989	4 628 319	278 578 308

Tableau 9 Réactualisation de la présentation des dépenses

			BP	DBM1
MS	crédits de masse salariale	194 015 500		
MSDe	Dépenses décaissables	194 015 500		
MSDe1	Rémunération du personnel	112 298 243		
MSDe11	Rémunération principale		96 825 461	
MSDe12	Rémunération accessoire		7 266 882	
MSDe13	congés payés			
MSDe14 et MSDe15	primes et gratifications, indemnités et avantages		8 205 900	
MSDe2	charges de sécurité sociale et de prévoyance	79 703 947		
MSDe21	Cas pensions + ATI		79 003 947	
MSDe22	cotisations assédic		700 000	
MSDe23	autres cotisations			
MSDe3	Autres charges de personnels	2 013 310		
MSDe31	Allocation de retour à l'emploi			
MSDe32	Impôts sur rémunérations		1 747 352	
MSDe33	Autres		265 958	
MS	Charges non décaissables	0		
MS1	provisions pour charges de personnel			
F	Autres crédits de fonctionnement	72 726 100		
FD	Dépenses décaissables	45 582 465		
FD1	Matériels et fournitures non amortissables			
FD2	Achat études et prestations		2 250 946	178 342
FD3	Assurances		376 530	
FD4	Impôts		5 903	
FD5	fluides et frais de téléphone		8 291 544	5 200
FD6	locations		653 073	53 000
FD7	Maintenances des bâtiments + charges d'exploitation des bâtiments		5 614 721	
FD8	formation continue des personnels		274 751	
FD9	personnel extéieur à l'établissement		509 093	125 000
FD10	Autres charges liées au fonctionnement de l'établissement		26 281 612	800 650
FD11	charges financières			
FD111	charges d'intérêts		1 500	
FD112	autres charges financières			
FD12	charges exeptionnelles décaissables		160 600	
FND	Charges non décaissables	27 143 635		
FND1	valeurs comptables des éléments d'actifs cédés			
FND2	Dotations aux amortissements		18 896 079	
FND3	Dotations aux provisions hors charges de personnel			
FND4	Autres charges non décaissables		8 247 556	
IM	Crédits d'investissement	19 910 981		
IMI	Immobilisation incorporelle		617 800	
IMC	Immobilisation corporelle			
IMC1	Bâtiments			
IMC11	Travaux en cours		1 750 000	5 819 001
IMC12	Autres		129 864	
IMC2	Equipement matériel		10 733 270	723 345,87
IMF	immobilisations financières			
IMF1	remboursement des emprunts			
IMF2	autres immobilisations financières			
IMF3	dettes rattachées à des participations		137 700	
	TOTAL DES DEPENSES	286 652 581		