

**Délibération CA 2019 / 12 / 17 – 2**

Point 6 de l'Ordre du Jour :

**BUDGET INITIAL 2020**

*Document transmis aux Administrateurs*

★ ANNEXE 2

Rappel : le budget de l'Université de Lorraine en format GBCP (Gestion Budgétaire et Comptable Publique) se présente sous la forme de 10 tableaux budgétaires :

**Les tableaux soumis au vote :**

- Le tableau 1 des emplois,
- Le tableau 2 des autorisations budgétaires,
- Le tableau 4 d'équilibre financier,
- Le tableau 6 situation patrimoniale ;
- Le tableau 9 des opérations pluriannuelles

**Les tableaux présentés pour information :**

- Le tableau 3 des dépenses par destination et des recettes par origine
- Le tableau 5 des opérations pour compte de tiers
- Le tableau 7 plan de trésorerie
- Le tableau 8 des opérations liées aux recettes fléchées
- Le tableau 10 détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

**Tableau 1 : Tableau des emplois  
Budget Initial 2020**
**POUR VOTE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

| Catégories d'emplois                                 | Nature des emplois |                 | Emplois sous plafond Etat |                          |                     | Emplois financés hors SCSP |                          |                     | Global              |                          |                     |
|--|--------------------|-----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
|  |                    |                 | Budget Initial 2019       | Budget rectificatif 2019 | Budget Initial 2020 | Budget Initial 2019        | Budget rectificatif 2019 | Budget Initial 2020 | Budget Initial 2019 | Budget rectificatif 2019 | Budget Initial 2020 |
|  |                    |                 | En ETPT                   | En ETPT                  | En ETPT             | En ETPT                    | En ETPT                  | En ETPT             | En ETPT             | En ETPT                  | En ETPT             |
| Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs      | Permanents         | Titulaires      | 2 929                     | 2 929                    | 2 929               |                            |                          |                     | 2 929               | 2 929                    | 2 929               |
|  |                    | CDI             | 5                         | 5                        | 5                   |                            |                          |                     | 25                  | 27                       | 27                  |
|  | Non permanents     | CDD             | 708                       | 696                      | 692                 |                            |                          |                     | 1 066               | 1 069                    | 1 130               |
|  |                    | S/total EC      | <b>3 642</b>              | <b>3 630</b>             | <b>3 626</b>        | <b>378</b>                 | <b>395</b>               | <b>460</b>          | <b>4 020</b>        | <b>4 025</b>             | <b>4 086</b>        |
| Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS             |                    |                 | 0                         | 0                        | 0                   |                            |                          |                     | 0                   | 0                        | 0                   |
| BIATOSS  | Permanents         | Titulaires      | 2 202                     | 2 202                    | 2 202               |                            |                          |                     | 2 202               | 2 202                    | 2 202               |
|  |                    | CDI             | 114                       | 114                      | 114                 | 190                        | 195                      | 195                 | 304                 | 309                      | 309                 |
|  | Non permanents     | CDD             | 260                       | 260                      | 260                 | 283                        | 302                      | 345                 | 543                 | 562                      | 605                 |
|  |                    | S/total Blatoss | <b>2 576</b>              | <b>2 576</b>             | <b>2 576</b>        | <b>473</b>                 | <b>497</b>               | <b>540</b>          | <b>3 049</b>        | <b>3 073</b>             | <b>3 116</b>        |
| <b>Totaux</b>  |                    |                 | <b>6 218</b>              | <b>6 206</b>             | <b>6 202</b>        | <b>851</b>                 | <b>892</b>               | <b>1 000</b>        | <b>7 069</b>        | <b>7 098</b>             | <b>7 202</b>        |
| <b>Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat</b> |                    |                 | <b>6 218</b>              | <b>6 206</b>             | <b>6 202</b>        |                            |                          |                     |                     |                          |                     |

**Note sur les modalités de renseignement du tableau**

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT). Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAF et la DGESEP précise les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (4))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (5)

Le plafond global des emplois voté par le Conseil d'Administration (**7 202**) comprend les emplois sous plafond de l'État (**6 202**), plus les emplois financés sur ressources propres (**1 000**).

Variation par rapport au BR 2019 (Budget Rectificatif) :

+ 108 emplois

**TABLEAU 2 des AUTORISATIONS BUDGÉTAIRES**
**Tableau 2 : Autorisations budgétaires du Budget de l'établissement  
Budget Initial 2020**
**POUR VOTE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

|  | DEPENSES                        |                    |                                      |                    |                                 |                    | RECETTES                           |  |  |
|--|---------------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------------------|--|--|
|  | Montants<br>Budget Initial 2019 |                    | Montants<br>Budget Rectificatif 2019 |                    | Montants<br>Budget Initial 2020 |                    | Montants<br>Budget Initial<br>2020 | Montants<br>Budget<br>rectificatif<br>2019 | Montants<br>Budget Initial<br>2020           |
|  | AE                              | CP                 | AE                                   | CP                 | AE                              | CP                 |                                    |  |  |
| Enveloppes hors<br>recherche                   | 570 814 950                     | 575 830 999        | 565 004 930                          | 569 377 865        | 570 271 838                     | 570 047 556        | 566 157 652                        | 567 441 264                                | Recettes globalisées                         |
| Personnel                                      | 468 925 914                     | 468 925 914        | 463 919 786                          | 463 919 786        | 469 999 502                     | 469 999 502        | 484 995 411                        | 485 786 762                                | Subvention pour charges de<br>service public |
| dont contributions employeur<br>ou CAS Pension | 136 549 808                     | 136 549 808        | 134 731 477                          | 134 731 477        | 136 280 336                     | 136 280 336        | 1 074 825                          | 1 039 339                                  | Autres financements de<br>l'Etat             |
| Fonctionnement                                 | 73 613 070                      | 72 830 239         | 81 088 394                           | 75 952 322         | 78 372 173                      | 74 331 644         | 4 060 429                          | 3 522 859                                  | Fiscalité affectée                           |
| Investissement                                 | 28 275 966                      | 34 074 846         | 19 996 750                           | 29 505 757         | 21 900 163                      | 25 716 410         | 18 402 242                         | 20 222 548                                 | Autres financements<br>publics               |
|  |                                 |                    |                                      |                    |                                 |                    | 57 624 745                         | 56 869 756                                 | Recettes propres                             |
| Enveloppes RECHERCHE                           | 36 090 843                      | 37 405 378         | 40 724 631                           | 41 325 566         | 47 376 292                      | 51 830 338         |                                    |  |  |
| Personnel                                      | 16 511 199                      | 16 511 199         | 17 973 380                           | 17 973 380         | 20 940 498                      | 20 940 498         |                                    |  |  |
| Fonctionnement                                 | 14 328 958                      | 14 496 763         | 13 754 933                           | 13 143 903         | 19 450 274                      | 21 287 438         | 8 873 684                          | 46 986 401                                 | Recettes fléchées                            |
| Investissement                                 | 5 250 686                       | 6 397 416          | 8 996 318                            | 10 208 283         | 6 985 520                       | 9 602 402          | 28 296 019                         | 36 310 869                                 | Financements de l'Etat<br>fléchés            |
|  |                                 |                    |                                      |                    |                                 |                    | 760 555                            | 863 430                                    | Autres financements<br>publics fléchés       |
|  |                                 |                    |                                      |                    |                                 |                    | 3 577 097                          |  | Recettes propres fléchées                    |
| <b>TOTAL DES DÉPENSES</b>                      | <b>606 905 793</b>              | <b>613 236 377</b> | <b>605 729 561</b>                   | <b>610 703 431</b> | <b>617 648 130</b>              | <b>621 877 894</b> | <b>604 087 910</b>                 | <b>614 427 665</b>                         | <b>TOTAL DES RECETTES</b>                    |
| <b>Solde budgétaire (excédent)</b>             |                                 |                    |                                      |                    |                                 |                    | <b>6 615 521</b>                   | <b>7 450 229</b>                           | <b>Solde budgétaire (déficit)</b>            |

Les **Crédits de Paiement** (CP) affichent **621,8 M€** pour des **recettes 614,4 M€**, d'où le **solde budgétaire négatif** à hauteur de **-7,5 M€**.

**Rappel** : du fait que le paiement n'est pas à la même date que l'engagement de la dépense, il en ressort que les AE d'une année ne sont pas forcément égales aux CP de l'année.

Les AE doivent être égales aux CP en matière de masse salariale, uniquement.

## Evolution des enveloppes de CP

Le léger développement de l'activité entraîne un léger développement de la masse salariale, notamment en emplois contractuels

## Les Recettes

- Les recettes affichent une légère augmentation de la SCSP (Subvention pour Charges de Service Public) qui devrait s'avérer supérieure notamment suite au versement prévue d'une subvention « Handicap »
- Les opérations financées par le « FEDER (Fonds Européen de Développement Régional) » et par la Région se terminent : le versement des soldes s'opérera sur 2020 (par exemple, celui relatif aux équipements de l'Hôpital Virtuel).

## Evolution des encaissements de Recettes

- 80 % des dépenses en personnel sont financées par la SCSP

## SOLDE BUDGÉTAIRE

**Le solde budgétaire est déficitaire de 7,5 M€, dont :**

**- 12,5 M€ à la programmation des opérations pluriannuelles provenant**

- des décalages de trésorerie entre CP et Recettes sur
  - ✓ les projets de recherche [- 6,6 M€ dont 6,7 M€ pour « LUE (Lorraine Université d'Excellence) »]
  - ✓ les opérations Campus (+ 2,5 M€),
- des opérations financées par prélèvement sur Fonds De Roulement (- 12 M€), dont l'immobilier (- 5,4 M€) et les projets stratégiques des Pôles Scientifiques & Collégiums (- 3,8 M€)

**+ 5 M€ au budget de fonctionnement courant**

**Solde budgétaire : - 7,5 M€**

**Solde des opérations non budgétaires : - 3,0 M€**

- 1,5 M€ au titre du remboursement du capital de l'emprunt effectué auprès de la BEI ;
- 1,5 M€ pour les opérations au nom et pour compte de tiers (TVA).

↳ **Un prélèvement de 10,4 M€ sur la trésorerie est attendu pour 2020.**

**Pas de risque d'insolvabilité** car le niveau de trésorerie (75 M€) permet de garantir la soutenabilité du Budget.

## Les BUDGETS Rectificatif 2019 et Initial 2020

### Situation Patrimoniale

| en Millions d'euros                  | CF 2017 | CF 2018 | BR 2019 | BI 2020 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Résultat                             | 6,8     | 4,7     | 4,0     | - 0,4   |
| Capacité d'Autofinancement           | 16,5    | 16,1    | 14,6    | 11,9    |
| Variation du fonds de roulement (FR) | 43,1    | 49,4    | - 6,0   | - 12,0  |
| Variation de la Trésorerie           | - 3,6   | 11,0    | - 4,6   | - 10,4  |

Globalement :

- ❖ Au BR 2019, le résultat attendu est en augmentation (+3,72 M€). Cette augmentation résulte de la très légère baisse des charges (-0,02 M€) et de l'augmentation significative des produits (+3,7 M€), dont 1,7 M€ de CVEC sans contrepartie en dépenses.

- ❖ Les opérations de la CAF impactent pour + 0,75 M€ le résultat :

- ❖ Au BI 20, le résultat attendu est en baisse de 4,4 M€.

- ⇒ Dépenses de personnels en hausse : 1 M€ non financé
  - ⇒ Allocation inférieure aux besoins pour 0,6 M€ non financé : RB2 non financé
  - ⇒ Impact CVEC = -0,38 M€ mais 0,64 M€ de dépenses 2020 sur financement 2019
  - ⇒ Variations sur les charges et produits calculés : -0,857 M€ sur le résultat
  - ⇒ Baisse du financement de l'investissement via la CAF : -1,66 M€ sur budget annuel
- Les moyens alloués en Fonctionnement sont moins affectés à l'investissement :

a. Investissement financés sur ressources globalisées = 5,7% en 2020 (8% au BI 2019, 7,3% au BR 2019)  
98-99 M€ de recettes dont dotation de fonctionnement à ramener 5,6 M€ d'investissement

b. CP INV / (CP INV+CP FONC) => Passe de 11% à 8,7% entre BR 2019 et BI 2020.

Cette baisse de l'investissement financé par des ressources globalisées, y compris la dotation de l'Établissement, peut à moyen terme remettre en cause le modèle économique de l'Université dont l'un des fondamentaux est qu'au moins 10% de ces ressources soient affectées à des dépenses d'investissement.

### INDICATEURS

- ❑ **RÉSULTAT négatif (en baisse de 4,4 M€ par rapport au BR 2019) :**
  - ⇒ Tension sur le financement de la masse salariale, absence de financement du GVT, partiellement compensée par une réduction des moyens alloués aux Pôles Scientifiques, Collégiums et Directions Opérationnelles (- 1 M€)
  - ⇒ Allocation inférieure aux besoins (- 0,6 M€)
  - ⇒ Décalage entre charges et produits sur CVEC (- 0,4 M€)
  - ⇒ Baisse du financement de l'investissement via la CAF (- 1,7 M€)
  - ⇒ Décalage entre charges et produits calculés (- 0,8 M€)

- ☐ **CAF en diminution (- 2,9 M€) en raison de la diminution du résultat.**  
La CAF finance 35% de nos investissements (ratio prudentiel à 30%)
- ☐ **Prélèvement sur Fonds de Roulement (12 M€) dû :**
  - au programme pluriannuel d'investissement immobilier (5,4 M€)
  - aux projets financés dans le cadre du dialogue stratégique avec les PS&C (3,2 M€)
  - au plan sûreté 2016-2020 (1 M€)
  - à la comptabilisation des 2 PPP à notre actif (2,9 M€)
- ☐ **Ratio prudentiel « charges décaissables / Trésorerie » est de 46 jours** (seuil d'alerte fixé à 20 jours)

## POINTS D'ATTENTION

Le principal point d'alerte de ce budget porte sur le **résultat prévisionnel de l'exercice 2020, qui est présenté en déficit (- 0,4 M€). Pour les années à venir, l'établissement a deux difficultés à gérer :**

1. Il faut tout d'abord dégager des **marges de manœuvre** permettant de couvrir l'augmentation des dépenses de personnels induite par les effets mécaniques du **Glissement Vieillesse Technicité** ;
2. Il convient de veiller à ce que la **politique de recours au Fonds De Roulement pour le financement d'équipements pédagogiques et scientifiques ne se traduise pas par un moindre financement de l'investissement** (hors immobilier) à partir de recettes dites globalisées et de la dotation de fonctionnement, ou par une augmentation des dépenses de fonctionnement par réaffectation des ressources initialement affectées à de l'investissement.

## Délibération

Les membres du Conseil d'Administration approuvent à l'unanimité le Budget Initial 2020 de l'Université de Lorraine : autorisations d'engagement, crédits de paiement, solde budgétaire, prévisions budgétaires et tableaux correspondants.

## Résultat du vote :

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| Nombre de membres en exercice  | 31        |
| Nombre de votants              | 23        |
| Présents                       | 16        |
| Représentés                    | 7         |
| <b>Nombre de REFUS de VOTE</b> | <b>0</b>  |
| <b>Nombre de voix POUR</b>     | <b>23</b> |
| <b>Nombre de voix CONTRE</b>   | <b>0</b>  |
| <b>Nombre d'ABSTENTIONS</b>    | <b>0</b>  |

Fait le 18 décembre 2019



Le Président  
Pierre MUTZENHARDT

• **Transmis au Recteur Chancelier le 20 DEC. 2019**

**TABLEAU 4 ÉQUILIBRE FINANCIER**

Le tableau 4 part du solde budgétaire pour expliquer la variation de trésorerie.

**Tableau 4 : Équilibre financier  
Budget Initial 2020**
**POUR VOTE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

| Besoins (utilisation des financements)   |                     |                          |                     | Financements (couverture des besoins) |                          |                     |  |
|--|---------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------|--|
|  | Budget Initial 2019 | Budget Rectificatif 2019 | Budget Initial 2020 | Budget Initial 2020                   | Budget Rectificatif 2019 | Budget Initial 2019 |  |
| Solde budgétaire (déficit)   | 13 034 768          | 6 615 521                | 7 450 229           | 0                                     | 0                        | 0                   | Solde budgétaire (excédent)  |
| <i>dont solde budgétaire budget principal</i>                                      | 12 670 904          | 6 599 457                | 7 342 128           | 0                                     | 0                        | 0                   | <i>dont solde budgétaire budget principal</i>                                      |
| <i>dont solde budgétaire budget du CFA U.L.</i>                                    | 300 000             | 0                        | 0                   | 0                                     | 0                        | 0                   | <i>dont solde budgétaire budget du CFA U.L.</i>                                    |
| <i>dont solde budgétaire fondation N.I.T.</i>                                      | 63 864              | 16 064                   | 108 101             | 0                                     | 0                        | 0                   | <i>dont solde budgétaire fondation N.I.T.</i>                                      |
| <hr/>  |                     |                          |                     |                                       |                          |                     |  |
| Remboursements d'emprunts (capital)  | 1 477 900           | 1 488 550                | 1 500 977           | 3 634                                 | 5 906                    | 5 114               | Nouveaux emprunts (capital)  |
| Nouveaux prêts (capital)   |                     |                          |                     |                                       |                          |                     | Remboursements de prêts (capital)  |
| Dépôts et cautionnements   | 7 860 859           | 9 829 429                | 12 856 193          | 11 372 296                            | 13 325 040               | 10 931 859          | Dépôts et cautionnements   |
| Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)         |                     |                          |                     |                                       |                          |                     | Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)         |
| Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)                        | 0                   | 0                        | 0                   | 0                                     | 0                        | 0                   | Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)                        |
| <hr/>  |                     |                          |                     |                                       |                          |                     |  |
| Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme | 22 373 527          | 17 931 500               | 21 807 399          | 11 375 932                            | 13 330 946               | 10 936 973          | Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme |
| <b>ABONDEMENT de la trésorerie</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>                 | <b>0</b>            | <b>10 431 467</b>                     | <b>4 600 554</b>         | <b>11 436 554</b>   | <b>PRELEVEMENT de la trésorerie</b>  |
| <i>dont Abondement de la trésorerie fléchée</i>                                    | 0                   | 0                        | 0                   | 6 378 720                             | 10 207 093               | 9 747 119           | <i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée</i>                                  |
| <i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>                               | 0                   | 5 606 539                | 0                   | 4 052 747                             | 0                        | 1 689 435           | <i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>                              |
| <hr/>  |                     |                          |                     |                                       |                          |                     |  |
| <b>TOTAL DES BESOINS</b>   | <b>22 373 527</b>   | <b>17 931 500</b>        | <b>21 807 399</b>   | <b>21 807 399</b>                     | <b>17 931 500</b>        | <b>22 373 527</b>   | <b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>  |

**Tableau 6 : Situation patrimoniale du budget de l'établissement  
Budget Initial 2020**
**POUR VOTE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**
**État prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés**

| EMPLOIS                                   | Budget Initial<br>2019 | Budget<br>Rectificatif<br>2019 | Budget Initial<br>2020 | RESSOURCES  | Budget Initial<br>2019 | Budget<br>Rectificatif<br>2019 | Budget Initial<br>2020 |
|---|------------------------|--------------------------------|------------------------|---|------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Insuffisance d'autofinancement            | 0                      | 0                              | 0                      | Capacité d'autofinancement                                | 12 089 946             | 14 580 814                     | 11 869 439             |
| Investissements                           | 39 075 235             | 38 325 550                     | 33 914 854             | Financement de l'actif par l'Etat et autres<br>tiers      | 8 680 575              | 6 227 008                      | 3 815 456              |
| Autres dépenses                           | 0                      | 0                              | 0                      | Financement de l'actif par des tiers<br>autres que l'Etat | 8 209 002              | 14 254 911                     | 8 913 676              |
| Remboursement des dettes financières      | 2 872 258              | 2 875 529                      | 2 901 910              | Autres ressources   | 50 000                 | 130 000                        | 170 000                |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>                  | <b>41 947 493</b>      | <b>41 201 079</b>              | <b>36 816 764</b>      | Augmentation des dettes financières                       | 5 114                  | 5 906                          | 3 634                  |
| <b>AUGMENTATION du FONDS DE ROULEMENT</b> | <b>0</b>               | <b>0</b>                       | <b>0</b>               | <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>                               | <b>29 034 637</b>      | <b>35 198 640</b>              | <b>24 772 205</b>      |
|   |                        |                                |                        | <b>DIMINUTION du FONDS DE ROULEMENT</b>                   | <b>12 912 856</b>      | <b>6 002 439</b>               | <b>12 044 559</b>      |

**POUR INFORMATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

|   | Budget Initial <sup>(3)</sup><br>2019 | Budget<br>Rectificatif<br>2019 | Budget Initial<br>2020 |
|---|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Variation du FONDS DE ROULEMENT :<br>AUGMENTATION (+) ou DIMINUTION (-) | -12 912 856                           | -6 002 439                     | -12 044 559            |
| Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT                               | -1 476 302                            | -1 401 885                     | -1 613 092             |
| Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou<br>PRELEVEMENT               | -11 436 554                           | -4 600 554                     | -10 431 467            |
| Niveau du FONDS DE ROULEMENT  | 140 503 709                           | 147 414 126                    | 135 369 568            |
| Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT                                  | 62 440 396                            | 62 514 813                     | 60 901 722             |
| Niveau de la TRESORERIE   | 78 063 313                            | 84 899 313                     | 74 467 846             |