Présidence
Vice-président CA
Laurent YON
Direction Générale des services
Pascale LAINE-MONTELS
Affaire suivie par :
Marie BELLET
Responsable des Instances
02.35.14.67.69
secretariatca@univ-rouen.fr

Conseil d'administration - URN
9 décembre 2022
Délibération n°CA-2022-52

À l'ouverture de la réunion, le quorum est atteint par 35 votants, dont 7 membres représentés.

Budget initial 2023

- Vu les articles 175, 176 et 177 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,
- Vu l'arrêté du 07 août 2015 modifié aux règles budgétaires des organismes,
- Vu les tableaux budgétaires annexes
- Vu la note annexe

ARTICLE 1

Le conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes :

- 2 566 ETPT dont 2 283 au titre du plafond État

- 272 663 348 € d'autorisation d'engagement dont :
  - 50 236 590 € au titre de l'enveloppe fonctionnement
  - 198 536 034 € au titre de l'enveloppe personnel
  - 23 890 724 € au titre de l'enveloppe investissement

- 262 769 857 € en crédits de paiement dont :
  - 44 883 039 € au titre de l'enveloppe fonctionnement
  - 198 536 034 € au titre de l'enveloppe personnel
  - 19 350 784 € au titre de l'enveloppe investissement

- 259 441 585 € de prévision de recettes

- - 3 328 272 € de solde budgétaire

Pour	23
Contre	11
Abstention	1
NPPV	0

Le conseil d'administration approuve les autorisations budgétaires définies à l'article 1.

ARTICLE 2

Le conseil d'administration vote sur les tableaux budgétaires suivants :

- Tableau 1 : Tableau des emplois (2 566 ETPT dont 2 283 au titre du plafond État)
- Tableau 2 : Autorisations budgétaires
- Tableau 4 : Équilibre financier
- Tableau 6 : Situation patrimoniale

Pour	23
Contre	11
Abstention	1
NPPV	0

Le conseil d'administration approuve les tableaux budgétaires susmentionnés.

ARTICLE 3

Le conseil d'administration vote sur les prévisions comptables suivantes :

- - 5 032 272 € de variation de trésorerie
- - 8 024 672 € de résultat patrimonial
- - 2 424 672 € d'insuffisance d'autofinancement
- - 3 328 272 € de variation de fonds de roulement

Pour	23
Contre	11
Abstention	1
NPPV	0

Le conseil d'administration approuve les prévisions comptables susmentionnées.

ARTICLE 4

Le conseil d'administration vote sur l'allocation des enveloppes suivantes dans le cadre du budget initial 2023 :

- Enveloppe Recherche : 4 575 250 €
- Enveloppe Formation : 18 430 000 €

Pour	24
Contre	10
Abstention	1
NPPV	0

Le conseil d'administration approuve la répartition des enveloppes recherche et formation.

Fait à Rouen, le 9 décembre 2022

Le Président de l'URN

Joël ALEXANDRE

Présidence
Affaire suivie par :
Laurent YON

Direction générale des services
Affaire suivie par :
Sylvie MONSINJON

Direction des Affaires Financières
Affaire suivie par :
Cédric ECOURTEMER
Corinne MARTINS

Mont Saint-Aignan, le 05 décembre 2022

Monsieur Le Président de l'Université de Rouen Normandie

A

Mesdames et messieurs les membres du conseil d'administration de l'université de Rouen Normandie
Séance du vendredi 09 décembre 2022

Objet : budget initial 2023

La présente note a pour objet de vous présenter les principaux éléments constitutifs de la proposition de budget initial (BI) 2023 de l'Université de Rouen Normandie, soumise au vote du Conseil d'administration.

Le budget a été construit en tenant compte de plusieurs éléments. En premier lieu, l'augmentation de la valeur du point d'indice des personnels du plafond État pour les titulaires et les non titulaires a été intégrée. En second lieu, la crise énergétique due au contexte géopolitique international génère un surcoût inédit sur les dépenses de fluide. Enfin, les engagements pluriannuels en cours et à venir en matière d'investissement sont également pris en compte.

L'élaboration du budget 2023 s'inscrit dans la continuité des années précédentes : à la fois marquées par la volonté d'une prévision financière sincère et la prise en considération d'un contexte national encore teinté d'incertitude notamment sur l'inflation. En effet, l'augmentation des matières premières mais également la pénurie de certains matériaux rend l'équilibre financier difficile, de fait certains projets ont été impactés et seront décalés en partie en 2023.

1 - Présentation des éléments de prévision

1.1 – La prévision de recettes

La prévision de recettes globale proposée au titre du BI 2023 est arrêtée à hauteur de **259 441 585 €** répartis comme suit :

1.1.1 – La subvention pour charge de service public (SCSP)

Cette prévision s'appuie sur la pré-notification 2023 reçue en date du 24 novembre.

Les recettes prévues au titre du BI 2023 comportent en premier lieu une prévision de dotation du MESR à hauteur de 196 532 274 € se répartissant comme suit :

- 179 052 793 € au titre de la masse salariale avec actions spécifiques (299 208 €) comprenant notamment l'impact en année pleine de l'augmentation du point d'indice à hauteur de 5,25 M€, la poursuite de la LPR pour 5,12 M€, l'adaptation de l'offre de formation pour 0,24 M€, autres mesures RH pour 0,39 M€ et en santé 0,17 M€.

- 17 479 481 € au titre du fonctionnement

1.1.2 – Les autres financements de l'État

Ce projet de BI 2023 comprend une prévision de recettes de l'Etat hors SCSP à hauteur de **9 981 395 €** se répartissant comme suit :

8 854 522 € pour le fonctionnement comprenant :

- *4 218 K€ au titre du financement de la recherche par l'Agence Nationale de Recherche*[1]
- *1 778 K€ du projet SaNuRN*[2]
- *1 530 K€ de financement de l'ARS*[3] *destinés à l'UFR Santé au titre de l'accompagnement des maîtres de stages universitaires.*
- *487 K€ dans le cadre du NCU*[4]
- *350 K€ pour le projet Ingenium*[5]

1 126 873 € pour l'investissement comprenant :

- *818 K€ liés à la vente de l'immeuble « Colbert » fléchée sur le financement de travaux*
- *223 K€ d'équipements de recherche financés par l'ANR*[2]

[1] Agence Nationale de la Recherche
[2] Santé Numérique Université de Rouen et Nice
[3] Agence Régionale de Santé
[4] Nouveau Cursus Universitaire
[5] Alliance universitaire européenne

1.1.3 – Les autres financements publics

Ce projet de BI 2023 comprend une prévision de recettes issues d'autres organismes publics à hauteur de **33 075 529 €** se répartissant comme suit :

16 475 673 € pour le fonctionnement comprenant :

- ***Financement de la recherche :*** ***13 832 K€***
  - *Région Normandie :* *5 856 K€*
  - *Europe – Feder :* *4 124 K€*
  - *Autres instituts :* *3 851 K€*
- ***Financement de projets :*** ***704 K€***
  - *Ingénium – Feder* *332 K€*
  - *RIN ASup (Région) :* *171 K€*
  - *Fablab (Métropole Rouen Normandie) :* *71 K€*
  - *Département Odontologie (MRN[6]) :* *130 K€*
- ***Conventions Santé :*** ***822 K€***
  - *Financement de PUPH (MRN) :* *340 K€*
  - *Financement de PUPH (CUH[7]) :* *299 K€*
  - *Paramédical (Région) :* *183 K€*
- ***Subventions diverses :*** ***330 K€***
  - *Site d'Evreux (EPN[8]) :* *210 K€*
  - *Autres :* *130 K€*

16 599 856 K€ pour l'investissement *comprenant :*

- ***Financement de la recherche :*** ***13 068 K€***
  - *Région Normandie :* *3 923 K€*
  - *Europe – Feder :* *9 145 K€*
- ***Financement des travaux (Métropole) :*** ***2 015 K€***
- ***Financement des équipements Odontologie :*** ***1 379 K€***
  - *Travaux (Région)* *950 K€*
  - *Travaux (MRN)* *240 K€*
  - *Équipements simulateurs (MRN)* *200 K€*

[6] MRN : Métropole Rouen Normandie
[7] CUH : Communauté urbaine du Havre
[8] EPN : Évreux porte de Normandie

1.1.4 – Les recettes propres

Ce projet de budget initial 2023 comprend une prévision de recettes propres à hauteur de **17 806 387 €** se répartissant comme suit :

En **fonctionnement** :

- Formation continue et par apprentissage : 8 736 K€
- Droits d'inscription : 4 400 K€
- Prestations de recherche et valorisation : 1 147 K€
- Taxe d'apprentissage : 655 K€
- Autres prestations, conventions, refacturations : **2 006 K€** dont :
  - *Remboursement prime assurance Navarre* *400 K€*
  - *Recettes d'exploitation dont location* *300 K€*
  - *Restauration* *183 K€*
  - *Certificat Économie d'énergie* *174 K€*
  - *SUAPS[9] :* *130 K€*
  - *Médecine préventive* *180 K€*
  - *Centre de langues* *130 K€*
  - *SACSO[10]* *110 K€*
  - *Vente d'ouvrages* *52 K€*
  - *Billetterie* *15 K€*

En **Investissement** :

- Financement des équipements de recherche : 720 K€

1.1.5 – La fiscalité affectée

Ce projet de BI 2023 prévoit une recette de **2 046 000 €** au titre de la CVEC[11], soit une recette revue à la hausse compte tenu de la réalité des encaissements perçus sur les trois dernières années. Le produit de cette contribution varie selon deux effets :

– un effet volume qui dépend du nombre d'étudiants attendus à la rentrée ; il a ainsi été plus élevé en 2022

– un effet prix car la CVEC est indexée sur l'inflation.

[9] Service Universitaire des Activités Physiques et Sportives
[10] Service d'Action Sociale et Culturelle
[11] CVEC : Contribution vie étudiante et de campus

1.2 – La prévision de dépenses

La prévision globale de dépenses proposée dans le cadre de ce BI 2023 est arrêtée à hauteur de **272 663 348 €** en AE[12] répartis comme suit :

- 50 236 590 € au titre de l'enveloppe fonctionnement
- 198 536 034 € au titre de l'enveloppe personnel
- 23 890 724 € au titre de l'enveloppe investissement.

La prévision globale de dépenses proposée dans le cadre de ce BI 2023 est arrêtée à hauteur de **262 769 857 €** en CP[13] répartis comme suit :

- 44 883 039 € au titre de l'enveloppe fonctionnement
- 198 536 034 € au titre de l'enveloppe personnel
- 19 350 784 € au titre de l'enveloppe investissement.

1.2.1 – Les dépenses de fonctionnement

Le total des ouvertures en AE est proposé à **50 236 590 €** et présente une augmentation substantielle par rapport au budget initial 2022 notamment liées à l'explosion des dépenses de fluides + 7,1 M€ en AE (+7,5 M€ en CP) .

En excluant du périmètre les fluides, les conventions recherche, et le coût de la formation continue et de l'apprentissage, l'augmentation entre 2022 et 2023 est de **2,7 M€ soit + 14%** qui s'explique, d'une part, par des nouveaux projets hors recherche (SaNuRN, Ingénium, Odontologie) et d'autre part par l'augmentation générale des prix, des prestations et des matières premières.

Périmètre des dépenses de fonctionnement	**2022**	**2023**
Total des ouvertures en AE	**35,1 M€**	**50,2 M €**
Fluides	7,2 M€	14,3 M€
Recherche	3,7 M€	7,2 M €
CFCA	5,1 M€	6,9 M€
Total hors dépenses financées	19,1 M€	21,8 M €

Concernant les CP, le montant total inscrit en BI 2023 s'élève à **44 883 039 €** contre 30 277 195 € en BI 2022.

[12] Autorisation d'Engagement
[13] Crédit de Paiement

1.2.2 – Les dépenses de masse salariale

Un budget en masse salariale marqué par les éléments suivants :

- L'impact en extension année pleine de la hausse du point d'indice de 3.5% à hauteur de 3,13 M€ (ce montant comprend l'impact sur les heures complémentaires et les vacations d'enseignement),

- Une dynamique du financement de la recherche avec + 2,26 M€ concernant le recrutement d'agents non titulaires,

- L'impact de la LPR comprenant l'augmentation du régime indemnitaire des enseignants-chercheurs, évaluée à près de 0,6 M€, ainsi que l'impact des repyramidages avec une inscription en dépenses de 0,4 M€,

- La revalorisation du régime indemnitaire des Biatss titulaires (RIFSEEP) pour un montant de 1,89 M€,

- Une évolution de la rémunération des titulaires (hors impacts réformes et point d'indice) de 1,2 M€, dû à l'effet cumulé d'un schéma d'emploi négatif en 2022 (-2.3 etp[14]), du GVT[15] positif et d'un schéma d'emploi prévisionnel en 2023 positif (détaillé au paragraphe IIIb).

[14] etp : équivalent temps plein
[15] GVT : Glissement vieillesse technicité

1.2.2.1 La représentation de la prévision d'atterrissage 2022 et du BI 2023 selon le tableau 2 du DPG :

en euros et AE = CP			Dernière prévision d'exécution 2022	Budget initial 2023	Ecart BI 2023/Dernière prévsion 2022
Emplois sous plafond 1 (1)	**Titulaires**	Enseignants et enseignants chercheurs (dont fonctionnaires stagiaires pour les ENS stagiaires uniquement)	152 672 967	159 102 354	6 429 387
		Personnels BIATSS et autres personnels titulaires (2)			
		dont cours complémentaires (notamment ceux financés sur ressources propres)	4 085 342	4 266 049	180 707
	sous total titulaires		**152 672 967**	**159 102 354**	**6 429 387**
	Non titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs *dont ATER et doctorants contractuels*	19 474 758	19 613 811	139 053
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires			
	Total titulaires et non titulaires (plafond 1)		**172 147 725**	**178 716 165**	**6 568 440**
Emplois sous plafond 2 *(1bis)*	**Non titulaires**	Enseignants et enseignants chercheurs *dont CDI (uniquement pour les EPSCP)*	9 174 702	11 994 051	2 819 349
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires *dont CDI(uniquement pour les EPSCP)*			
	Total non titulaires (plafond 2)		**9 174 702**	**11 994 051**	**2 819 349**
Total général (emplois rémunérés par l'opérateur)	**Titulaires**	Enseignants et enseignants chercheurs	152 672 967	159 102 354	6 429 387
		Personnels BIATSS et autres personnels titulaires			
	Non titulaires (plafonds 1 et 2)	Enseignants et enseignants chercheurs	28 649 460	31 607 862	2 958 402
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires			
	Total général		**181 322 427**	**190 710 216**	**9 387 789**
Autres dépenses non ventilables par catégories d'emplois (Vacations)			7 023 198	7 335 818	312 620
Total des dépenses de personnel suivies dans OREMS (données paie OREMS en exécution)			**188 345 625**	**198 046 034**	**9 700 409**
Autres dépenses non suivies dans OREMS (4)			246 621	490 000	243 379
Total des dépenses de personnel y compris celles non comptabilisées dans OREMS			**188 592 246**	**198 536 034**	**9 943 788**

1.2.2.2 Méthode d'estimation de la masse salariale des titulaires : 159 M€

Les hypothèses prises en compte pour le calcul de l'enveloppe de masse salariale des personnels titulaires sont les suivantes :

a) Bilan prévisionnel des flux entrées/sorties des personnels titulaires sur 2022 :

Les entrées 2022 :

RESULTAT CAMPAGNE D'EMPLOI 2022

Ens / BIATSS	Population	ATRIA	Nouvelles entrées URN	Commentaires
Enseignants-chercheurs / Enseignants	Professeurs des universités	12	4	1 réussite concours PU est en détachement donc pas de nouvelle entrée + 7 endo-recrutement (lauréats concours PU etaient déjà MCF à l'URN)
	Professeurs des universités - Praticiens hospitaliers	4	2	3 concours ont été organisés pour 3 lauréats dont 1 endo-recrutement (lauréat concours PU-PH etait déjà MCU-PH à l'URN)
	Maîtres de conférences	20	18	1 infructueux + 1 endo-recrutement (lauréat concours MCF etait déjà PE à l'URN)
	Maîtres de conférences - Praticiens hospitaliers	5	3	4 concours ont été organisés pour 4 lauréats dont 1 endo-recrutement (lauréat concours MCU-PH etait déjà MCF à l'URN)
	Enseignants du 1er et 2nd degré et autres titulaires	14	14	
	Total E / EC	*55*	*41*	
BIATSS	BIATSS Cat A	16	8	4 infructueux + 4 endo-recrutement (lauréats concours étaient déjà titulaires au sein de l'URN)
	BIATSS Cat B	16	8	3 infructueux + 5 endo-recrutement (lauréats concours étaient déjà titulaires au sein de l'URN)
	BIATSS Cat C	11	10	1 infructueux
	Total BIATSS	*43*	*26*	
Total titulaires		**98**	**67**	

Sur 98 postes publiés dans ATRIA, l'URN a obtenu 86 lauréats concours dont 19 étaient déjà titulaires de l'université, soit 67 nouvelles entrées.

Par ailleurs, l'université a eu 4 retours d'enseignants-chercheurs et 22,4 etp entrées Biatss par voie de mutation ou retours de détachement, disponibilité.

Soit un total de **93,4 etp** en nouvelles entrées à l'URN représentant un impact en extension année pleine sur 2023 de **3,6 M€**.

Les sorties 2022 :

L'URN a comptabilisé :

- 50,5 etp de sorties pour retraites
- 45,6 etp d'autres sorties (mutations, détachements, disponibilité…)

Soit un total de **96,1 etp** de sorties de l'URN pour un impact en extension année pleine sur 2023 de **-4,4 M€**.

Il est à noter que le nombre de « autres sorties » de l'université est particulièrement élevé depuis 2 ans.

Le solde entre les entrées et sorties de 2022 est négatif avec -2,3 titulaires.

b) Prévisionnel des flux entrées/sorties des personnels titulaires sur 2023 :

Les entrées prévisionnelles 2023 :

Une campagne d'emploi de 110 postes répartie comme suit :

	Catégorie type de recrutement	Nombre de postes	Nbre entrées "réelles"
ENSEIGNANTS	PR	19	10
	MCF	27	27
	PRAG/PRCE	17	17
	SOUS TOTAL	**63**	**54**
BIATSS	Recrutement avec coût moyen type A3 (IGR/CONS)	5	4
	Recrutement avec coût moyen type A4 (IGE/ASI/ADAE/INF/BIBASS)	12	8
	Recrutement avec coût moyen type Catégorie B (SAENES/TECH)	17	12
	Recrutement avec coût moyen type Catégorie C (ADJENES/ATRF/MAG)	13	12
	SOUS TOTAL	**47**	**36**
	TOTAL	**110**	**90**

La différence entre le nombre de poste et le nombre d'entrées réelles s'explique par le fait que les hypothèses suivantes ont été prises en compte :

- 50% d'endorecrutement sur la catégorie des professeurs d'université (même hypothèse pour les PU-PH)
- 30% de promotion (hors repyramidage LPR) ou d'infructueux (avec obligation d'un nombre entier, d'où un minimum de 10 recrutements par catégorie fonction publique pour avoir une hypothèse d'1 infructueux)
- 10% d'infructueux sur la population des Biatss catégorie C.

Concernant les entrées à l'université par une voie autre que celles des concours, l'hypothèse retenue est :

- 2 retours de détachement ou disponibilité pour les personnels enseignants et enseignants-chercheurs,
- 13 mutations ou retour de détachement/disponibilité pour les personnels BIATSS.

De plus, la révision des effectifs en santé prévoit à ce stade la publication de 16 postes d'enseignants-chercheurs hospitalo-universitaires.

Soit un total de **117 entrées** comprenant les entrées concours PU-PH et MCU-PH (12 entrées) pour un impact sur 2023 d'un montant de **2,6 M€**.

Les sorties prévisionnelles 2023 :

Les sorties prévisionnelles pour l'année 2022 ont été définies comme suit :

- 45 départs en retraite
- 40 autres départs (mutations, détachements, disponibilités…)

À noter qu'un travail spécifique a été mené avec la chargée de GPEEC pour évaluer les départs en retraite à envisager sur les prochaines années.

Soit un total de **85 départs** de personnels titulaires pour un impact sur 2023 de **-3,15 M€**.

c) L'extension en année pleine de l'augmentation du point d'indice au 01/07/2022

L'extension en année pleine de l'augmentation du point d'indice à compter du 01/07/2022 est évalué **2,36 M€** pour les titulaires de l'URN. Il faut ajouter **0,144 M€** correspondant à l'impact de l'augmentation du point d'indice sur les heures complémentaires des titulaires.

d) L'effet des promotions sur 2023 (GVT+) :

Le GVT positif a été déterminé par la moyenne des 3 dernières années (2019-2020-2021) du GVT positif chargé calculé par l'outils OREMS soit **2,5 M€**.

Ajout en dépenses pour 2023 des promotions / repyramidages dans le cadre de la LPR non encore effectuées mais qui interviendront en 2023 avec des effets rétroactifs jusqu'en 2021.

L'évaluation correspond à ce qui nous a été notifié en recettes dans la notification définitive 2021 et la notification intermédiaire 2022 comme suit :

	Montant Notification définitive 2021	Montant Notification intermédiaire 2022	Montant retenue pour le BI 2023
LPR 2021 - reclassement ensignants chercheurs	77 959		77 959
LPR 2021 - repyramidage (agents ITRF)	2 558	2 558	5 116
LPR 2021 - classement des jeunes chercheurs		14 901	14 901
LPR 2022 - classement des jeunes chercheurs		45 729	45 729
LPR 2022 - repyramidage 2021 et 2022 (EC et enseignants du second degré)		91 266	91 266
LPR 2022 - reclassement des jeunes chercheurs		163 614	163 614
			398 585

e) Le régime indemnitaire des enseignants et enseignants-chercheurs

En 2023, en ce qui concerne le RIPEC, le montant annuel brut de la C1 des enseignants-chercheurs va passer de 2 800€ à 3 500€. Cela va générer un coût supplémentaire évalué à **0,511 M€** pour l'URN.

De la même manière, en 2023, la PESR (Prime d'Enseignement Supérieur et de Recherche) pour les personnels HU va passer d'un montant annuel brut de 700€ à 1 008€ générant un coût supplémentaire évalué à **0,035 M€** pour l'URN.

Concernant la PES (Prime d'Enseignement Supérieur), elle va également augmenter en 2023. Cependant, ne disposant pas d'éléments concrets sur cette future augmentation, aucun chiffrage n'a été effectué au titre du BI 2023.

f) La revalorisation du régime indemnitaire des BIATSS (RIFSEEP)

L'URN ayant besoin de renforcer son attractivité pour à la fois pouvoir recruter dans le cadre de mutations, mais également retenir ses personnels, elle a décidé de cumuler les enveloppes attribuées aux régimes indemnitaires des BIATSS et de les abonder pour aboutir à un montant de **1,89 M€** sur ce poste de dépense.

Récapitulatif des lignes concernant le régime indemnitaire des BIATSS de la SCSP

	2021	2022	2023
LPR 2021Refonte indemnitaire (agents BIATSS)	33 184 €	33 184 €	33 184 €
Révision de l'IFSE 2021 - corps des infirmiers	1 223 €	1 223 €	1 223 €
Révision de l'IFSE - corps ITRF et Bibliothèque	105 834 €	105 834 €	105 834 €
Convergence indemnitaire interministérielle des ASS et CTSS 2021	21 321 €	21 321 €	21 321 €
Revalorisation indemnitaire 2022 - personnel de la filière administrative	[redacted]	204 340 €	204 340 €
Soutien trajectoire	[redacted]	500 000 €	500 000 €
Total	161 562 €	865 902 €	865 902 €

g) Les impacts de la mise en œuvre de la participation à la protection sociale complémentaire

Depuis le 1er janvier 2022, l'URN en tant qu'employeur rembourse forfaitairement à hauteur de 15€ par mois, les cotisations de complémentaire santé aux agents pour lesquels il est l'employeur principal.

Au titre de la paie d'octobre 2022, sur les agents potentiellement éligibles à ce remboursement, seuls 50% d'entre eux en avait fait la demande. Une nouvelle campagne de communication de l'existence de ce dispositif va être faite par l'URN et le versement se fera de manière rétroactive.

C'est la raison pour laquelle nous avons prévu **240 k€** de dépenses de participation à la protection sociale complémentaire supplémentaires dans le BI 2023 et qui correspond au **455 352€** de recettes notifiées dans la notification intermédiaire au titre de 2022 soustrait de ce que l'URN va dépenser en 2022.

1.2.2.3 La masse salariale des agents non titulaires : 31,6 M€

Les principales évolutions de la masse salariale des agents non titulaires sont les suivantes :

Une dynamique de financement des personnels non titulaires sur contrats de recherche : +2,26 M€

Parallèlement à la dynamique de financement sur contrat de recherche, s'ajoute le retour des prises en charge salariales par l'URN des doctorants régionaux contractuels (précédemment gérés par la COMUE).

Une première cohorte a été prise en charge à la rentrée 2022 et une seconde s'ajoutera à la rentrée 2023. Une cohorte comporte environ 30 contractuels doctorants.

Estimation de l'enveloppe de masse salariale des vacations d'enseignement et autres vacations : 7,4 M€

À ce stade il a été décidé de reconduire :

- l'enveloppe des vacations d'enseignement augmenté de l'impact de la hausse du point d'indice, soit 4,4 M€ au total,
- une enveloppe de masse salariale pour le paiement des maitres de stages en santé à hauteur de 1,05 M€ (compensé par l'ARS)
- reconduire une enveloppe de vacations hors enseignement à hauteur de 1,84 M€ pour les vacations type contrats étudiants, vacations de médecins, vacations du SUAPS….

Enveloppe de précaution : 0,3 M€

Pour le budget initial 2023 une enveloppe de précaution à hauteur de 0,3 M€ a été prévue pour couvrir les risques d'auto assurance de l'établissement liés aux capitaux décès, aux accidents du travail, aux indemnités de rupture conventionnelle… Elle pourra également couvrir les impacts des évolutions règlementaires complexes à chiffrer telles que les indemnités de fin de contrat, les indemnités de télétravail, le forfait mobilité durable…

1.2.3 – La section d'investissement

La section d'investissement est arrêtée en dépense à hauteur de **23 890 724 € (en AE) et 19 350 784 € (en CP)** , soit un montant en augmentation par rapport au BI 2022.

L'augmentation s'explique notamment par :

- Financement des équipements de recherche : +1 802 K€ en AE et 1 442 K€ en CP
- Travaux de rénovation du parc immobilier : +1 220 K€ en AE et 1 205 K€ en CP
- Équipements pédagogiques : +1 000 K€ en AE et 800 K€ en CP

2 – Grands équilibres en droits constatés (situation patrimoniale)

2.1 – Le compte de résultat prévisionnel et la capacité d'autofinancement (CAF)

Le BI 2023 de l'université de Rouen Normandie présente le résultat prévisionnel suivant :

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants Budget initial N	PRODUITS	Montants Budget initial N
Personnel	198 536 034 €	Subventions de l'Etat	196 532 274 €
*dont charges de pensions civiles**		Autres financements de l'Etat	8 854 522 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel	44 883 039 €	Fiscalité affectée	2 046 000 €
		Autres subventions publiques	16 475 673 €
Intervention (le cas échéant)		Autres produits (Recettes propres)	17 085 932 €
Dotations aux amortissements	21 600 000 €	Reprises des provisions et amortissements	16 000 000 €
TOTAL DES CHARGES (1)	**265 019 073 €**	**TOTAL DES PRODUITS (2)**	**256 994 401 €**
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	**- €**	**Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)**	**8 024 672 €**
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	**265 019 073 €**	**TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)**	**265 019 073 €**

** il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions*

Le BI 2023 prévoit donc un **déficit à hauteur de 8 024 672 € (2 424 672€ hors amortissements)** et affiche une diminution de notre capacité d'autofinancement de **2 424 672 €.**

2.2 – Le niveau de fonds de roulement

Le BI 2023 prévoit une diminution du fonds de roulement de **3 328 272 €** ce qui porte le niveau de fonds de roulement prévisionnel à **23 558 001 €** au 31 décembre 2023[16], soit l'équivalent d'un peu plus de **35 jours** de charges décaissables.

[16] Calculé sur la base du fonds de roulement du budget rectificatif n°2 2022.

Tableau 1
Budget initial 2022 - Tableau des emplois
Budget agrégé

Tableau 1
Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du Budget initial 2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A) Emplois sous plafond Etat En ETPT		(B) Emplois financés hors SCSP En ETPT	(C) = (A) + (B) Global
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	1 048	(1)		1 048
		CDI	2		-	2
	Non permanents	CDD	327		144	471
S/total EC			**1 377**		**144**	**1 521**
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS						**-**
BIATOSS	Permanents	Titulaires	687	(2)		687
		CDI	70		7	77
	Non permanents	CDD	149		132	281
S/total Biatoss			**906**		**139**	**1 045**
Totaux			**2 283**	(3)	**283**	**2 566**
						Plafond global des emplois voté par le CA
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			**2 357**	(5)		

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires - Budget initial 2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES			RECETTES	
	Montants Budget initial N		Montants Budget initial N	
	AE	CP		
Personnel	**198 536 034**	**198 536 034**	**259 441 585**	**Recettes globalisées**
dont contributions employeur au CAS Pension	55 286 140	55 286 140	196 532 274	Subvention pour charges de service public
			9 981 395	Autres financements de l'Etat
			2 046 000	Fiscalité affectée
Fonctionnement	**50 236 590**	**44 883 039**	33 075 529	Autres financements publics
			17 806 387	Recettes propres
Intervention				
				Recettes fléchées*
				Financements de l'Etat fléchés
Investissement	**23 890 724**	**19 350 784**		Autres financements publics fléchés
				Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	**272 663 348**	**262 769 857**	**259 441 585**	**TOTAL DES RECETTES (C)**
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)		**-**	**3 328 272**	**SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)**

(*) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine - Budget Initial 2023

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Les axes de destination, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
Formation initiale et continue	**95 408 538,00 €**	**95 408 538,00 €**	**14 872 812,00 €**	**13 000 038,00 €**	**- €**	**- €**	**431 232,00 €**	**344 986,00 €**	**110 712 582,00 €**	**108 753 562,00 €**
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	**59 327 019,00 €**	**59 327 019,00 €**	**1 686 799,00 €**	**1 614 194,00 €**			**358 232,00 €**	**286 586,00 €**	**61 372 050,00 €**	**61 227 799,00 €**
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	**29 846 984,00 €**	**29 846 984,00 €**	**13 186 013,00 €**	**11 385 844,00 €**			**73 000,00 €**	**58 400,00 €**	**43 105 997,00 €**	**41 291 228,00 €**
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	**6 234 535,00 €**	**6 234 535,00 €**							**6 234 535,00 €**	**6 234 535,00 €**
D105 - Bibliothèques et documentation	**3 833 509,00 €**	**3 833 509,00 €**	**1 018 000,00 €**	**877 516,00 €**					**4 851 509,00 €**	**4 711 025,00 €**
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	**19 546 301,00 €**	**19 546 301,00 €**	**6 015 370,53 €**	**5 185 249,00 €**			**3 037 828,03 €**	**2 430 262,00 €**	**28 599 499,56 €**	**27 161 812,00 €**
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	**7 018 735,00 €**	**7 018 735,00 €**	**388 861,47 €**	**335 199,00 €**			**76 490,62 €**	**61 192,00 €**	**7 484 087,09 €**	**7 415 126,00 €**
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	**16 101 896,00 €**	**16 101 896,00 €**	**1 455 918,43 €**	**1 255 002,00 €**			**2 297 915,02 €**	**1 838 332,00 €**	**19 855 729,45 €**	**19 195 230,00 €**
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies									**- €**	**- €**
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	**1 676 126,00 €**	**1 676 126,00 €**	**98 023,32 €**	**84 496,00 €**			**386 852,53 €**	**309 482,00 €**	**2 161 001,85 €**	**2 070 104,00 €**
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	**24 172 133,00 €**	**24 172 133,00 €**	**459 025,41 €**	**395 680,00 €**			**39 350,01 €**	**31 480,00 €**	**24 670 508,42 €**	**24 599 293,00 €**
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	**596 832,00 €**	**596 832,00 €**	**2 855 351,69 €**	**2 461 313,00 €**			**3 716 000,00 €**	**2 972 800,00 €**	**7 168 183,69 €**	**6 030 945,00 €**
D113 - Diffusion des savoirs et musées	**441 637,00 €**	**441 637,00 €**	**248 600,00 €**	**214 294,00 €**					**690 237,00 €**	**655 931,00 €**
D114 - Immobilier	**4 595 138,00 €**	**4 595 138,00 €**	**14 722 360,00 €**	**14 090 098,00 €**			**10 541 011,00 €**	**8 671 013,00 €**	**29 858 509,00 €**	**27 356 249,00 €**
D115 - Pilotage et support	**22 672 254,00 €**	**22 672 254,00 €**	**5 945 623,00 €**	**5 125 127,00 €**			**3 364 045,00 €**	**2 691 236,00 €**	**31 981 922,00 €**	**30 488 617,00 €**
Étudiants	**2 472 935,00 €**	**2 472 935,00 €**	**2 156 645,00 €**	**1 859 028,00 €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**4 629 580,00 €**	**4 331 963,00 €**
D201 - Aides directes aux étudiants	**79 949,00 €**	**79 949,00 €**	**599 845,00 €**	**517 066,00 €**					**679 794,00 €**	**597 015,00 €**
D202 - Aides indirectes	**501 339,00 €**	**501 339,00 €**	**1 422 300,00 €**	**1 226 023,00 €**					**1 923 639,00 €**	**1 727 362,00 €**
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	**1 891 647,00 €**	**1 891 647,00 €**	**134 500,00 €**	**115 939,00 €**					**2 026 147,00 €**	**2 007 586,00 €**
TOTAL	**198 536 034,00**	**198 536 034,00**	**50 236 590,84**	**44 883 040,00**	**-**	**-**	**23 890 724,21**	**19 350 783,00**	**272 663 349,05**	**262 769 857,00**

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B	**-**

Tableau des recettes par origine (facultatif)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine - Budget Initial 2023

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Budget	RECETTES								
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			Total (C)
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public	196 532 274,00 €								196 532 274,00 €
Droits d'inscription					4 400 000,00 €				4 400 000,00 €
Formation continue, diplômes propres et VAE					8 736 320,00 €				8 736 320,00 €
Taxe d'apprentissage					655 225,00 €				655 225,00 €
Contrats et prestations de recherche hors ANR					1 867 282,00 €				1 867 282,00 €
Valorisation					- €				- €
ANR investissements d'avenir		611 785,00 €							611 785,00 €
ANR hors investissements d'avenir		6 753 825,00 €							6 753 825,00 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				11 201 855,00 €					11 201 855,00 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				13 601 010,00 €					13 601 010,00 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		2 487 372,00 €		7 559 450,00 €	- €				10 046 822,00 €
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs					- €				- €
Autres recettes		128 413,00 €	2 046 000,00 €	713 214,00 €	2 147 560,00 €				5 035 187,00 €
TOTAL	196 532 274,00 €	9 981 395,00 €	2 046 000,00 €	33 075 529,00 €	17 806 387,00 €	- €	- €	- €	259 441 585,00 €
				- €	- €				
						SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C			3 328 272,00

TABLEAU 4
Equilibre financier - Budget initial 2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				FINANCEMENTS			
	Montants Budget N-1 *(préciser ici la date du CA ayant voté le dernier BR ou le BI si pas de BR voté)*	**Montants prévision d'exécution N-1**	**Montants Budget initial N**	**Montants Budget N-1** *(préciser ici la date du CA ayant voté le dernier BR ou le BI si pas de BR voté)*	**Montants prévision d'exécution N-1**	**Montants Budget initial N**	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*			3 328 272			-	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
dont Budget Principal							*dont Budget Principal*
dont Budget Annexe							*dont Budget Annexe*
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)							Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**			2 500 000			420 000	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)			1 305 200			1 681 200	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)			7 133 472	-		2 101 200	**Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)**
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)			-			5 032 272	**PRLELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)**
*dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)****			-				*dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)****
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)			-			5 032 272	*dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)*
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)			**7 133 472**	**-**		**7 133 472**	**TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)**

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"
(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"
(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers Budget Initial 2023

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	**Débit exécuté**	**Crédit exécuté**
Opération 1	C 1655	Cautionnements		
	C 1655	Cautionnements		
Opération 2	C 27	Immobilisations financières		
	C 27	Immobilisations financières		
Opération 3	C 427	Personnel - oppositions		
	C 427	Personnel - oppositions		
Opération 4	C 44583	Remboursement TVA		
	C 44583	Remboursement TVA	2 500 000,00	420 000,00
		Sous TOTAL (C) *	2 500 000,00	420 000,00
Opération 5	C 466	Autres comptes créditeurs		
	C 466	Autres comptes créditeurs (Bourse ERASMUS)	970 000,00	1 330 000,00
Opération 6	C 46711	Aide à la Mobilité Internationale	335 200,00	351 200,00
	C 46711	Aide à la Mobilité Internationale		
		Sous TOTAL (D) *	1 305 200,00	1 681 200,00
TOTAL			**3 805 200,00**	**2 101 200,00**

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une explication spécifique.

TABLEAU 6
Situation patrimoniale Budget initial 2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants Budget initial N	PRODUITS	Montants Budget initial N
Personnel	198 536 034 €	Subventions de l'Etat	196 532 274 €
*dont charges de pensions civiles**	55 286 140 €	Autres financements de l'Etat	8 854 522 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel	44 883 039 €	Fiscalité affectée	2 046 000 €
		Autres subventions publiques	16 475 673 €
Intervention (le cas échéant)		Autres produits (Recettes propres)	17 085 932 €
Dotations aux amortissements	21 600 000 €	Reprises des provisions et amortissements	16 000 000 €
TOTAL DES CHARGES (1)	**265 019 073 €**	**TOTAL DES PRODUITS (2)**	**256 994 401 €**
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	**- €**	**Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)**	**8 024 672 €**
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	**265 019 073 €**	**TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)**	**265 019 073 €**

** il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions*

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants Budget initial N
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4)	- 8 024 672 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	21 600 000 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- produits de cession d'éléments d'actifs	
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	16 000 000 €
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	**- 2 424 672 €**

Etat prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Montants Budget initial N	RESSOURCES	Montants Budget initial N
Insuffisance d'autofinancement	**2 424 672 €**	Capacité d'autofinancement	**- €**
Investissements	**19 350 784 €**	Financement de l'actif par l'État	**1 126 873,00 €**
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	**16 599 856,00 €**
		Autres ressources	**720 455,00 €**
Remboursement des dettes financières		Augmentation des dettes financières	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	**21 775 456 €**	**TOTAL DES RESSOURCES (6)**	**18 447 184,00 €**
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	**- €**	**Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)**	**3 328 272,00 €**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Montants Budget initial N
Fonds de roulement initial (données issues du BR 2 - 2022)	**26 886 273**
Besoin en fonds de roulement initial (données issues du BR 2 - 2022)	**1 715 854**
Trésorerie initiale (données issues du BR 2 - 2022))	**25 170 419**
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	**-3 328 272**
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	**1 704 000**
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	**-5 032 272**
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	**23 558 001**
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**3 419 854**
Niveau final de la TRESORERIE	**20 138 147**

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

Tableau 7
Budget initial 2023 - Plan de trésorerie
Budget agrégé

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (Début de mois)	**25 170 419**	**56 454 779**	**37 951 480**	**19 103 170**	**52 627 695**	**37 148 356**	**20 922 662**	**759 855**	**54 419 796**	**38 942 019**	**52 276 714**	**36 830 770**	
ENCAISSEMENTS													
A1. Recettes budgétaires globalisées	50 506 835	2 381 655	3 548 176	55 219 400	7 837 789	5 530 575	7 008 548	70 974 264	6 665 783	35 785 232	6 828 614	7 154 714	259 441 585
Subvention pour charges de service public	49 133 069			49 133 069				68 786 296		29 479 841			196 532 274
Autres financements de l'Etat	-	499 070	698 698	998 140	1 197 767	798 512	998 140		1 297 581	1 497 209	998 140	998 140	9 981 395
Fiscalité affectée							1 227 600				818 400		2 046 000
Autres financements publics	661 511	992 266	2 315 287	3 307 553	3 969 063	3 307 553	2 646 042	1 653 776	4 299 819	2 315 287	4 299 819	3 307 553	33 075 529
Recettes propres	712 255	890 319	534 192	1 780 639	2 670 958	1 424 511	2 136 766	534 192	1 068 383	2 492 894	712 255	2 849 022	17 806 387
A2. Recettes budgétaires fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Financements de l'Etat fléchés													-
Autres financements publics fléchés													-
Recettes propres fléchées													-
Recettes pour compte de tiers													-
A3. Opérations non budgétaires	34 370	803 667	140 893	33 311	32 094	268 456	52 584	597 574	35 770	34 853	32 425	35 202	2 101 200
Ops gérées en compte de tiers (hors TVA)	-	769 200	104 000		-	243 000		565 000	-	-	-	-	1 681 200
TVA encaissée	34 370	34 467	36 893	33 311	32 094	25 456	52 584	32 574	35 770	34 853	32 425	35 202	420 000
Autre encaissements sur compte de tiers													-
A. TOTAL	50 541 205	3 185 322	3 689 069	55 252 711	7 869 883	5 799 032	7 061 132	71 571 838	6 701 554	35 820 085	6 861 039	7 189 916	261 542 785
DECAISSEMENTS													
B1. Enveloppes hors recettes fléchées	19 004 663	21 118 640	22 184 171	21 579 686	23 100 789	21 871 162	26 885 310	17 890 153	21 878 517	21 768 434	21 941 173	23 547 159	262 769 857
Personnel	16 369 160	16 065 403	16 091 212	15 980 033	16 339 380	16 130 919	20 441 100	17 294 330	15 036 994	15 920 472	15 759 322	17 107 708	198 536 034
Fonctionnement	1 251 128	3 484 280	3 716 363	3 207 501	4 469 715	3 986 528	4 075 392	565 058	5 087 981	4 801 990	4 997 442	5 239 660	44 883 039
Investissement	1 384 374	1 568 958	2 376 596	2 392 152	2 291 694	1 753 715	2 368 818	30 764	1 753 541	1 045 972	1 184 409	1 199 791	19 350 784
B2. Dépenses sur recettes fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personnel													-
Fonctionnement													-
Investissement													-
B3. Opérations non budgétaires	252 183	569 981	353 209	148 499	248 433	153 564	338 628	21 744	300 814	716 955	365 810	335 380	3 805 200
Ops gérées en compte de tiers (hors TVA)	61 700	72 600	175 800	35 000	94 000	33 000	155 000	5 000	33 000	437 000	108 000	95 100	1 305 200
TVA décaissée	190 483	497 381	177 409	113 499	154 433	120 564	183 628	16 744	267 814	279 955	257 810	240 280	2 500 000
Autre décaissements sur compte de tiers													-
B. TOTAL	19 256 845	21 688 621	22 537 380	21 728 185	23 349 222	22 024 726	27 223 938	17 911 897	22 179 330	22 485 389	22 306 983	23 882 539	266 575 057
(2) SOLDE DU MOIS = A-B	31 284 360	- 18 503 299	- 18 848 310	33 524 526	- 15 479 339	- 16 225 694	- 20 162 807	53 659 941	- 15 477 776	13 334 695	- 15 445 945	- 16 692 623	- 5 032 272
SOLDE CUMULE (1) + (2)	56 454 779	37 951 480	19 103 170	52 627 695	37 148 356	20 922 662	759 855	54 419 796	38 942 019	52 276 714	36 830 770	20 138 147	

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées - Budget initial - 2023

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à N non dénouées	N	N+1	N+2	N+3 et suivantes	**TOTAL**
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		**0**	**0**	**0**	**0**	
Recettes fléchées (b)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Financements de l'État fléchés						0
Autres financements publics fléchés						0
Recettes propres fléchées						0
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Personnel						
AE=CP						0
Fonctionnement						
AE						0
CP						0
Intervention						
AE						0
CP						0
Investissement						
AE						0
CP						0
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Solde budgétaire N repris au tableau "Equilibre financier" en (a)

Au cas où l'organisme utilise ce tableau pour un suivi individuel par opération, cette seconde partie permet de vérifier l'équilibre final de chaque opération.

Autofinancement des opérations fléchées (d)						**0**
Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)						**0**
Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

TABLEAU 9
Opérations pluriannuelles - Budget Agrégé - Budget initial - 2023

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

A - Exécution d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

		Prévision	Prévisions 2023 - 2025							Prévision N+1 et suivantes	
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE consommées les années antérieures à N	AE consommées en 2023	TOTAL des AE consommées	CP consommés les années antérieures à N	CP consommés en 2023	TOTAL des CP consommés	Restes à payer	Solde à engager	Solde à payer
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	(6)	(7) = (5) + (6)	(8) = (4) - (7)	(9) = (1) - (4)	(10) = (1) - (7)
Opérations liées à la Recherche	Personnel	25 177 998	2 326 994	8 974 674	11 301 668	9 688 469	8 974 674	18 663 143	-7 361 475	13 876 330	6 514 855
	Fonctionnement	16 036 863	2 241 935	7 159 710	9 401 645	8 729 636	6 171 671	14 901 307	-5 499 662	6 635 218	1 135 556
	Intervention				0			0	0	0	0
	Investissement	21 925 102	5 450 164	9 154 436	14 604 600	13 904 377	7 323 548	21 227 925	-6 623 325	7 320 502	697 177
Total Op.1		**63 139 963,00 €**	**10 019 092**	**25 288 821**	**35 307 913**	**32 322 483**	**22 469 893**	**54 792 376**	**-19 484 463**	**27 832 050**	**8 347 587**
Opérations Liées aux investissements	Personnel							0	0	0	0
	Fonctionnement	5 644 164	1 030 500	1 142 214	2 172 714	2 779 321	13 740 757	16 520 078	-14 347 364	3 471 450	-10 875 914
	Intervention							0	0	0	0
	Investissement	77 387 731	8 371 195	7 920 000	16 291 195	9 819 779	6 805 555	16 625 334	-334 139	61 096 536	60 762 397
Total Op.2		**83 031 895,00 €**	**9 401 695,00 €**	**9 062 214,00 €**	**18 463 909,00 €**	**12 599 100 €**	**20 546 312 €**	**33 145 412 €**	**- 14 681 503 €**	**64 567 986 €**	**49 886 483 €**
	Ss total personnel										
	Ss total fonctionnement										
	Ss total intervention										
	Ss total investissement										
TOTAL		**146 171 858**	**19 420 787**	**34 351 035**	**53 771 822**	**44 921 583**	**43 016 205**	**87 937 788**	**-34 165 966**	**92 400 036**	**58 234 070**

B - Exécution des recettes

		Prévision	Exécution		Prévisions en N+1 et suivantes
Opération	Nature	Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à N	Encaissement réalisés en N	Reste à encaisser en N+1 et suivantes
		(11)	(12)	(13)	(14) = (11) - (12) - (13)
Opérations liées à la Recherche	Financement de l'Etat*	17 615 965	1 664 495	5 492 386	10 459 084
	Autres financements publics**	30 155 993	3 435 149	23 037 568	3 683 276
	Autres financements***	8 301 279	1 991 458	2 185 804	4 124 017
Total Op.1		**56 073 238**	**7 091 102**	**30 715 758**	**18 266 378**
Opérations Liées aux investissements	Financement de l'Etat*	15 000 000		904 015	
	Autres financements publics**	33 000 000		2 098 250	44 997 735
	Autres financements***				
Total Op.2		**48 000 000**	**0**	**3 002 265**	**44 997 735**
	Ss total financement de l'Etat				
	Ss total autres financements publics				
	Ss total autres financements				
TOTAL					

* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financements de l'Etat fléchés
** Autres financements publics et autres financements publics fléchés
*** Recettes propres et recettes propres fléchés

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable - Budget initial 2023

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

				Budget initial 2023 voté *(9 / 12 / 2022)*
Niveaux initiaux	**1**	**Niveau initial de restes à payer (données issues du BR 2 - 2022)**		**24 554 668**
	2	**Niveau initial du fonds de roulement**		**26 886 273**
	3	**Niveau initial du besoin en fonds de roulement**		**1 715 854**
	4	**Niveau initial de la trésorerie**		**25 170 419**
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée		25 170 419
Flux de l'année	**5**	**Autorisations d'engagement**		**272 663 348**
	6	**Résultat patrimonial**		**-8 024 672**
	7	**Capacité d'autofinancement (CAF)**		**-2 424 672**
	8	**Variation du fonds de roulement**		**-3 328 272**
	9	**Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire**		**0**
	10	**Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF**	**SENS**	**0**
		Variation des stocks	+ / -	
		Charges sur créances irrécouvrables	-	
		Produits divers de gestion courante	+	
	11	**Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie**	**SENS**	**0**
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
	12	**Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11**		**-3 328 272**
	12.a	Recettes budgétaires		
	12.b	Crédits de paiement ouverts		
	13	**Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires**		**1 704 000**
	14	**Variation de la trésorerie = 12 - 13**		**-5 032 272**
	14.a	dont variation de la trésorerie fléchée		**0**
	14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée		
	15	**Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13**		**1 704 000**
	16	**Variation des restes à payer**		**0**
Niveaux finaux	**17**	**Niveau final de restes à payer**		**24 554 668**
	18	**Niveau final du fonds de roulement**		**23 558 001**
	19	**Niveau final du besoin en fonds de roulement**		**3 419 854**
	20	**Niveau final de la trésorerie**		**20 138 147**
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée		0
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée		20 138 147

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale