

La Présidente de l'Université Bretagne Sud

à

Monsieur le Recteur
Chancelier des universités
96, rue d'Antrain
CS 10503
35705 RENNES CEDEX 1

DOSSIER SUIVI PAR :

E BROCHARD
emmanuelle.brochard@univ-ubs.fr
02 97 01 70 73

REF : EB/BR2/2022

OBJET : Note de présentation ordonnateur du budget rectificatif n°2/2022 de l'Université Bretagne Sud

Conformément à la circulaire relative à la gestion budgétaire et comptable publique des organismes et des opérateurs de l'État, la présente note explicite les mouvements du présent budget rectificatif (BR) de l'Université Bretagne Sud.

Il s'agit du deuxième budget rectificatif de l'exercice dont l'objectif est de se s'approcher au mieux de la réalisation prévisionnelle au 31/12 de l'exercice.

Les principaux éléments financiers de l'établissement à l'issue de ce budget rectificatif sont :

- Un solde budgétaire déficitaire ramené à **- 787 815 €** (- 2 801 834 € au BR n°1) lié à des réajustements de prévisions en recettes et en dépenses,
- Un résultat prévisionnel excédentaire de **+ 568 215 €** (+ 283 524 € au BR n°1),
- Un niveau de fond de roulement qui se situe à **49 jours de fonctionnement**, au-delà des 30 jours préconisés,
- Un niveau de trésorerie pour honorer les engagements souscrits qui s'établit à **53 jours** prévisionnels au-delà du seuil des 30 jours préconisés.

Ce budget rectificatif intègre les principaux mouvements de crédits suivants :

- L'ajustement des ouvertures de crédits au regard de la notification ministérielle de juillet 2022,
- Les programmations/reprogrammations des programmes pluriannuels. Cet exercice permet de réajuster les crédits sur 2022 tout en préparant utilement la construction du budget initial 2023,
- Les réajustements des prévisions de recettes et de dépenses sur les opérations annuelles courantes de gestion.

Présidence

Rue Armand Guillemot • BP 92116
56321 LORIENT Cedex
02 97 87 66 66

www.univ-ubs.fr

Université Bretagne Sud : Faculté droit, sciences économiques & gestion • Faculté lettres, langues, sciences humaines & sociales • Faculté Sciences & Sciences de l'Ingénieur • Ecole d'ingénieurs ENSIBS • IUT Lorient - Pontivy • IUT Vannes • 13 laboratoires de recherche.



Le périmètre de la note est le budget de « l'Établissement » c'est-à-dire la consolidation de deux budgets : le budget principal dit « UBS », et le budget de la « Fondation ».

La présente note ne reprendra pas tous les tableaux présentés dans la liasse budgétaire. Seuls les éléments marquants seront explicités pour permettre de comprendre le passage entre le budget rectificatif n°1 2022 et la situation prévisionnelle au 31 décembre 2022.

1-Autorisations budgétaires

1-1 Tableau des emplois – Tableau 1

Le plafond global des emplois est diminué de 6 ETPT par rapport au réajustement des emplois réalisé au BR n°1 soit une consommation annuelle sur l'exercice 2022 de 1 024 ETPT.

Cette baisse du nombre d'emploi est la conséquence :

- de recrutements infructueux sur les campagnes d'emploi enseignants et enseignants-chercheurs
- de recrutements initialement prévus dans le programme URFEX sur masse salariale mais finalement pourvus différemment (externalisation ou vacation)
- de décalages de recrutements pour des postes d'enseignants-chercheurs (15 postes concernés) comme pour des postes de BIATSS (programme URFEX)

La conséquence de ces facteurs d'évolution est une diminution à la fois sur le plafond État qui passe à 821 ETPT (- 4.5 par rapport au BR n°1) et sur le plafond établissement qui passe lui à 203 ETPT (- 1.5 par rapport au BR n°1).

1-2 Tableaux des autorisations budgétaires- Tableaux 2

C'est la version GBCP du budget. Ne sont prises en compte que les recettes encaissables et dépenses décaissables de l'exercice.

- **1-2-1 Établissement principal « UBS » - Tableau 2**

Avant d'examiner la situation consolidée du budget et du budget rectificatif, nous allons détailler le contenu du budget rectificatif « UBS ».

Présidence

Rue Armand Guillemot • BP 92116
56321 LORIENT Cedex
02 97 87 66 66

www.univ-ubs.fr

Université Bretagne Sud : Faculté droit, sciences économiques & gestion • Faculté lettres, langues, sciences humaines & sociales • Faculté Sciences & Sciences de l'Ingénieur • Ecole d'ingénieurs ENSIBS • IUT Lorient - Pontivy • IUT Vannes • 13 laboratoires de recherche.



Tableau 2 - Université de Bretagne Sud (0561718N) : Etablissement principal
Autorisations budgétaires - Budget rectificatif n° 2 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Dépenses								Recettes				
	Budget initial (a)		Nouveau BR		Somme des BR (yc nouveau BR) (b)		TOTAL : dernier budget modifié (c) = (a) + (b)		Budget initial (d)	Nouveau BR	Somme des BR (yc nouveau BR) (e)	TOTAL : dernier budget modifié (f) = (d) + (e)	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	Montants	Montants	Montants	Montants	
Personnel	75 943 254	75 943 254	- 503 000	- 503 000	- 333 278	- 334 386	75 609 975	75 608 868	94 730 370	- 662 801	- 422 681	94 307 689	Recettes globalisées
dont contributions employeur	20 455 893	20 455 893	- 628 579	- 628 579	- 628 579	- 628 579	19 827 314	19 827 314	66 458 380	562 736	961 593	67 419 953	Subvention pour charges de
									4 380 496	- 282 296	- 1 162 826	3 217 669	Autres financements de l'Etat
									600 000	-	-	600 000	Fiscalité affectée
Fonctionnement et	13 555 895	13 402 562	-946 714,58	-2 058 814,00	696 481	-163 973	14 252 376	13 238 589	7 668 541	- 570 929	- 885 162	6 783 379	Autres financements publics
									15 622 973	- 372 311	663 714	16 286 687	Recettes propres
											2 221 464	2 221 464	Recettes fléchées **
											-	-	Financements de l'Etat fléchés
Investissement	7 504 492	7 258 450	-749 654,00	-196 654,00	426 060	1 264 677	7 930 552	8 523 127			2 221 464	2 221 464	Autres financements publics
												-	Recettes propres fléchées
Enveloppes* destinées à													
Personnel													
Fonctionnement													
Investissement													
TOTAL DES DÉPENSES	97 003 641	96 604 265	- 2 199 369	- 2 758 468	789 263	766 319	97 792 904	97 370 584	94 730 370	- 662 801	1 798 783	96 529 153	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire (excédent)		-		2 095 667		1 032 464		0	1 873 895	-	-	841 431,02	Solde budgétaire (déficit)

Le présent budget rectificatif enregistre les opérations suivantes :

-En recettes encaissables : - 662 801 €

Les mouvements enregistrés sur ce BR sont d'origines diverses et de sens opposé avec des prévisions de recettes nouvelles et des annulations de recettes prévues.

- Réajustement de la subvention pour charge de service public à partir de la notification du 12/07/2022 : + 562 736 €
- Plan de résilience : + 146 751 €

Présidence

Rue Armand Guillemot • BP 92116
56321 LORIENT Cedex
02 97 87 66 66
www.univ-ubs.fr

Université Bretagne Sud : Faculté droit, sciences économiques & gestion • Faculté lettres, langues, sciences humaines & sociales • Faculté Sciences & Sciences de l'ingénieur • Ecole d'ingénieurs ENSIBS • IUT Lorient - Pontivy • IUT Vannes • 13 laboratoires de recherche.



- **Prévisions de recettes encaissables : - 1 372 288 €**

L'inscription de recettes nouvelles, liées notamment à l'apprentissage, aux CPER Recherche, au projet Stockage Hydrogène ne compense pas la non-réalisation de recettes sur des projets Recherche et sur des projets Enseignements d'où, après intégration de ces différents éléments, une réduction d'encaissements :

Recettes supplémentaires : + 746 628 €

- Recette apprentissage : 311 328 €
- Projet Stockage Hydrogène : 308 300 €
- CPER recherche : 145 000 €

Annulation de recettes : - 2 118 916 €

- Sur les projets Recherche : - 650 000 €
- Sur les 6 composantes : - 450 000 €
- React U : - 280 000 €
- Recettes non réalisées sur opération dommages ouvrages et primes énergies : - 227 000 €
- Diverses opérations d'annulation et de reprogrammation : - 511 916 €

-En autorisation d'engagement (AE) : - 2 199 369 €

- **Sur l'enveloppe Masse salariale hors reports : - 503 000 €.**

Ajustement à la prévision de besoin en masse salariale réalisée par les services RH

- **Sur l'enveloppe Fonctionnement : - 946 715 €**

Il y a réajustement des AE à la baisse dû à des recettes non réalisées, des reprogrammations et des fermetures de crédits qui ne seront pas consommés.

- Fermeture crédits réservoir Recherche : - 1 224 115 €
- Fermeture crédits réservoir hors Recherche : - 239 200 €
- Reprogrammations DSG : - 105 000 €
- Ouverture crédits CYBERUS : 621 600 €

- **Sur l'enveloppe Investissement : - 749 654 €**

- Fermeture crédits réservoir hors Recherche : - 785 594 €
- Reprogrammations dont DSG : - 400 000 €
- Ouverture projet « Stockage Hydrogène » : 350 000 €
- Ouverture crédits CPER recherche : 145 000 €
- Fermeture crédits réservoir Recherche : - 59 060 €

Présidence

Rue Armand Guillemot • BP 92116
56321 LORIENT Cedex
02 97 87 66 66

www.univ-ubs.fr

Université Bretagne Sud : Faculté droit, sciences économiques & gestion • Faculté lettres, langues, sciences humaines & sociales • Faculté Sciences & Sciences de l'Ingénieur • Ecole d'ingénieurs ENSIBS • IUT Lorient - Pontivy • IUT Vannes • 13 laboratoires de recherche.



-En dépenses décaissables (CP) : - 2 758 468 €

Il y a réajustement de CP à la baisse dû à des reprogrammations et des fermetures de crédits liés à des recettes non réalisées.

- **Sur l'enveloppe masse salariale : - 503 000 €**
- **Sur l'enveloppe Fonctionnement : - 2 058 814 €**
- **Sur l'enveloppe Investissement : - 196 654 €**

- **1-2-2 Fondation - Tableau 2**

Le budget initial de la fondation est construit :

- sur la base de **projets existants** qui bénéficient de financements confirmés (dans le cadre de convention de mécénat privé ou de subventions publiques) et sur des financements potentiels qui sont, ou ne sont pas, confirmés au cours de l'année,
- sur la prévision de la **mise en place de nouveaux projets** qui n'ont qu'un financement prévisionnel.

La réalisation du budget initial dépend donc de l'arrivée de nouveaux mécènes et de la création de nouveaux projets avec les financements associés.

Les principaux mouvements du budget rectificatif 2022 concernent :

- L'ouverture de crédit sur le centre financier 455A dédié aux affaires générales de la fondation. Les recettes correspondent aux dons effectués par les nouveaux membres fondateurs de la fondation.
- L'ouverture de crédit de recettes et de dépenses sur un nouveau centre financier 455AX pour les financements fléchés spécifiquement sur les projets de la fondation sur ses 4 axes d'intervention.
- La fermeture de crédit de recettes et de dépense des centres financier 45BB (Chaire ACT-TER) et 455C (chaire DCC) pour des prévisions de recettes non réalisées

En 2022, l'arrivée de nouveaux membres fondateurs est un indicateur de la réussite de la stratégie partenariale menée par la fondation sur le terrain. Une démarche initiée en 2021 qui se concrétise par l'arrivée de 5 nouveaux membres. Le programme d'activités de la fondation a su convaincre également d'autres entreprises mécènes qui se sont engagés aux côtés de la fondation sur des projets en lien avec son ancrage territorial et le soutien à la vie des campus.

Présidence

Rue Armand Guillemot • BP 92116
56321 LORIENT Cedex
02 97 87 66 66

www.univ-ubs.fr

Université Bretagne Sud : Faculté droit, sciences économiques & gestion • Faculté lettres, langues, sciences humaines & sociales • Faculté Sciences & Sciences de l'ingénieur • Ecole d'ingénieurs ENSIBS • IUT Lorient - Pontivy • IUT Vannes • 13 laboratoires de recherche.



Tableau 2 - Université de Bretagne Sud (0561718N) : Fondation
Autorisations budgétaires - Budget rectificatif n° 2 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Dépenses								Recettes				
	Budget initial (a)		Nouveau BR		Somme des BR (yc nouveau BR) (b)		TOTAL : dernier budget modifié (c) = (a) + (b)		Budget initial (d)	Nouveau BR	Somme des BR (yc nouveau BR)	TOTAL : dernier budget modifié	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	Montants	Montants	Montants	Montants	
Personnel	193 000	193 000	- 80 000	- 80 000	- 79 522	- 79 522	113 478	113 478	631 000	- 314 135	- 313 068	317 932	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS							-	-			-	-	Subvention pour charges de
							-	-		19 453	19 453	19 453	Autres financements de l'Etat
							-	-			-	-	Fiscalité affectée
Fonctionnement et intervention	316 000	258 325	- 172 903	- 109 487	- 172 903	- 109 487	143 097	148 838	135 000	- 76 000	- 74 933	60 067	Autres financements publics
							-	-	496 000	- 257 588	- 257 588	238 412	Recettes propres
							-	-			-	-	Recettes fléchées **
							-	-			-	-	Financements de l'Etat fléchés
Investissement	75 000	45 000	- 73 000	- 43 000	- 73 000	- 43 000	2 000	2 000					Autres financements publics
							-	-					Recettes propres fléchées
Enveloppes* destinées à des contrats	-	-	-	-	-	-	-	-					
Personnel							-	-					
Fonctionnement							-	-					
Investissement							-	-					
TOTAL DES DÉPENSES	584 000	496 325	- 325 903	- 232 487	- 325 425	- 232 009	258 575	264 316	631 000	- 314 135	- 313 068	317 932	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire (excédent)		134 675		-		-		53 616		61 648	61 059		Solde budgétaire (déficit)

-En recettes encaissables : - 314 135 €
 -En autorisation d'engagement : - 325 903 €
 -En dépenses décaissables (CP) : - 232 487 €

Situation consolidée « UBS + Fondation » du tableau des autorisations budgétaires (BI+BR) soumis au vote

Le **solde budgétaire** correspond à la différence entre les recettes encaissées et les décaissements de l'année (CP), soit la variation de trésorerie générée par les opérations budgétaires.

Le **solde budgétaire prévisionnel** pour l'établissement est un déficit prévisionnel de **- 787 815 €**. Sur cet exercice, on envisage de décaisser plus que ce que l'on va encaisser.

- o Dont solde budgétaire UBS déficit : - 841 431 €
- o Dont solde Fondation excédent : + 53 616 €

Le BR 2 ramène le déficit du solde budgétaire à **- 787 815 €** (- 2 108 834 € au BR1) en raison de fermetures et/ou de reprogrammations de dépenses (CP) nettement supérieures aux fermetures et/ou reprogrammation de recettes encaissables.

Présidence

Rue Armand Guillemot • BP 92116
 56321 LORIENT Cedex
 02 97 87 66 66
www.univ-ubs.fr

Université Bretagne Sud : Faculté droit, sciences économiques & gestion • Faculté lettres, langues, sciences humaines & sociales • Faculté Sciences & Sciences de l'ingénieur • Ecole d'ingénieurs ENSIBS • IUT Lorient - Pontivy • IUT Vannes • 13 laboratoires de recherche.

2- Équilibre financier

2-1 Tableau équilibre financier- Tableau 4

Le tableau d'équilibre financier est, sous le régime du décret GBCP, l'outil d'appréciation de l'équilibre du budget soumis au vote de l'organe délibérant. Ce tableau met en évidence les besoins et les moyens de couverture mobilisables pour toutes les opérations ayant un impact sur la trésorerie, qu'il s'agisse d'opérations budgétaires (solde budgétaire) ou non budgétaires (opérations au nom et pour le compte de tiers).

- Sur les opérations budgétaires, le solde est de – 787 815 €
- Sur les opérations non budgétaires (gérées par le comptable), le solde est de + 169 352 €
- **En conséquence, la variation de trésorerie s'établit à – 618 463 €.**

Le tableau d'équilibre financier présente donc un prélèvement prévisionnel sur la trésorerie à hauteur de ce montant.

3- Analyse de la soutenabilité

3-1 Tableau de situation patrimoniale : Compte de résultat prévisionnel/tableau de financement -Tableau 6

C'est la présentation du budget dite « en droits constatés » qui permet de déterminer les notions de résultat, de capacité d'autofinancement et de variation du fonds de roulement.

- Sur le périmètre global « Établissement », le résultat prévisionnel est un excédent de + 568 215 € (+ 283 524 € au BR 1)
 - Dont UBS : excédent prévisionnel de l'ordre de + 564 509 € dont la variation de + 335 454 € par rapport au BR 1 s'explique notamment par une réactualisation des amortissements de l'ordre de 230 000 €
 - Dont Fondation : excédent prévisionnel de l'ordre de + 3 706 €
- La capacité d'autofinancement de l'Établissement est de 2 910 104 € (2 870 067 € au BR1)
- Le prélèvement sur fonds de roulement de l'Établissement est ramené à 1 557 769 € (2 576 028 € au BR1)

3-2 Tableau de synthèse budgétaire et comptable- Annexe 5

Ce tableau a pour objet de synthétiser tous les agrégats significatifs issus des différents tableaux à produire devant l'organe délibérant.

Le tableau s'organise en partant des stocks initiaux auxquels s'ajoutent les flux de l'année pour aboutir aux stocks finaux.

Présidence

Rue Armand Guillemot • BP 92116
56321 LORIENT Cedex
02 97 87 66 66

www.univ-ubs.fr

Université Bretagne Sud : Faculté droit, sciences économiques & gestion • Faculté lettres, langues, sciences humaines & sociales • Faculté Sciences & Sciences de l'Ingénieur • Ecole d'ingénieurs ENSIBS • IUT Lorient - Pontivy • IUT Vannes • 13 laboratoires de recherche.



En synthèse : (en €)

	Niveau initial : compte financier 2021	Niveau final : Prévisionnel 2022	Variation en €
Fonds de roulement Établissement	13 746 878	12 189 109	- 1 557 769
Dont UBS	13 573 649	11 862 977	- 1 710 672
Dont Fondation	173 229	326 132	152 903
Besoin en fonds de roulement Établissement	162 439	- 776 867	614 428
Dont UBS	163 230	- 875 363	- 712 133
Dont Fondation	-791	98 496	97 705
Trésorerie Établissement	13 584 439	12 965 976	618 463
Dont UBS	13 413 419	12 738 340	425 041
Dont Fondation	174 020	227 636	80 949

- Sur le niveau du fonds de roulement :

Le niveau prévisionnel du fonds de roulement se situe à 12 189 109 € et correspond à 49 jours de fonctionnement (30 jours préconisés).

- Sur le niveau du besoin en fonds de roulement (BFR) :

Le fonds de roulement permet de financer le besoin en fonds de roulement qui traduit le décalage entre les dettes et les créances de l'Établissement. Au 31/12/2022, l'Université a davantage de créances encaissées (notamment des avances sur projets pluriannuels comme ERASMUS CYBERUS) que de factures à payer d'où un besoin en fond de roulement négatif.

- Sur la trésorerie :

La vision de la trésorerie est au cœur du dispositif de la réforme GBCP. La trésorerie de l'UBS baisse sur l'exercice 2022. Pour autant, le nombre de jours prévisionnel s'établit à 53 jours au-delà du seuil prudentiel des 30 jours.

Mes services se tiennent à votre disposition pour vous apporter tout complément d'information.

La Présidente

Virginie Dupont

Présidence

Rue Armand Guillemot • BP 92116
56321 LORIENT Cedex
02 97 87 66 66

www.univ-ubs.fr

Université Bretagne Sud : Faculté droit, sciences économiques & gestion • Faculté lettres, langues, sciences humaines & sociales • Faculté Sciences & Sciences de l'Ingénieur • Ecole d'ingénieurs ENSIBS • IUT Lorient - Pontivy • IUT Vannes • 13 laboratoires de recherche.

