

BUDGET INITIAL 2024 DE L'UNIVERSITÉ GUSTAVE EIFFEL

Le conseil d'administration de l'Université Gustave Eiffel

Vu le code de l'éducation et notamment les articles R. 719-51 et R. 719-112 ;

Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment ses articles 175 à 177 ;

Vu le décret n°2019-1360 du 13 décembre 2019 portant création de l'Université Gustave Eiffel et approbation de ses statuts ;

Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes ;

Vu l'arrêté du 18 décembre 2015 relatif aux tableaux budgétaires applicables aux EPSCP dans le cadre de l'élaboration, de la présentation et de l'exécution de leur budget ;

Vu le budget initial 2024 ;

Vu les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale annexés à la présente délibération.

Considérant qu'il est demandé aux membres du conseil d'administration d'approuver le budget initial 2024, tel que présenté ;

Délibère

Article 1^{er}

Budget initial de l'université Gustave Eiffel

Le conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes :

- 2855,8 ETPT, dont 1875,0 ETPT sous plafond d'emplois législatif et 980,8 ETPT hors plafond d'emplois législatif
- 325 350 623 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 222 462 342 € personnel
 - 72 608 771 € fonctionnement
 - 0 € intervention
 - 30 279 510 € investissement

- 317 385 441 € de crédits de paiement dont :
 - 222 462 342 € personnel
 - 68 732 854 € fonctionnement
 - 0 € intervention
 - 26 190 245 € investissement
- 291 422 278 € de prévisions de recettes
- - 25 963 163 € de solde budgétaire

Article 2

Le conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

- - 25 871 663 € de variation de trésorerie
- - 1 485 338 € de résultat patrimonial
- 6 780 662 € de capacité d'autofinancement
- - 12 700 748 € de variation de fonds de roulement

Après en avoir délibéré, le conseil d'administration approuve la présente délibération, comme suit :

Nombre de votants	:	33
Nombre d'abstentions	:	3
Nombre de votes pour	:	27
Nombre de votes contre	:	3

Article 3

Le président de l'Université Gustave Eiffel est chargé de l'exécution de la présente délibération.

Le président de l'Université Gustave Eiffel
À Champs-sur-Marne, le 14 décembre 2023



Gilles ROUSSEL



UNIVERSITE GUSTAVE EIFFEL

BUDGET INITIAL

Exercice 2024

Présenté par Monsieur Gilles Roussel

au

Conseil d'Administration

du

14 décembre 2023

Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget initial 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global
Catégories d'emplois		Nature des emplois	En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	669,7 (1)		669,7
		CDI	8,0		86,3
	Non permanents	CDD	236,0	78,3	461,3
		S/total EC	913,7	225,3	1 217,3
				303,6	
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS					-
BIATOSS	Permanents	Titulaires	847,5 (2)		847,5
		CDI	69,6	120,4	190,0
	Non permanents	CDD	44,3	556,8	601,1
		S/total Biatoss	961,3	677,2	1 638,5
Totaux			1 875,0 (3)	980,8	2 855,8 (4)
					Plafond global des emplois voté par le CA
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			1 875,0 (5)		

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 DGESIP 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)

Tableau 2
Autorisations budgétaires : Budget agrégé

Dépenses									Recettes				
	Budget initial 2023		(Budget rectificatif 2023)		Prévision d'exécution 2023		Budget initial 2024		Budget initial 2023	Budget rectificatif n°1	Prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AR/RE	AR/RE	AR/RE	AR/RE	
Personnel	210 996 166	210 996 166	213 262 805	213 262 805	203 572 000	203 572 000	222 462 342	222 462 342	283 766 562	257 493 294	250 958 488	266 477 371	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension	46 037 390	46 037 390	46 531 949	46 531 949	46 531 949	46 531 949	50 849 853	50 849 853	175 079 902	177 046 080	177 046 080	177 126 131	Subvention pour charges de service public
									7 319 137	5 648 837	5 000 000	6 700 900	Autres financements de l'Etat
									950 000	938 400	938 408	945 000	Fiscalité affectée
									49 164 499	22 145 630	21 431 000	27 572 136	Autres financements publics
Fonctionnement	70 197 846	65 364 937	75 394 988	72 816 529	59 499 151	50 000 000	72 608 771	68 732 854	51 253 024	51 714 347	46 543 000	54 133 204	Recettes propres
Intervention									23 062 371	27 358 917	16 483 500	24 944 907	Recettes fléchées
													Financements de l'Etat fléchés
Investissement	59 270 418	58 654 674	30 584 512	27 380 563	21 329 269	18 400 000	30 279 510	26 190 245	23 062 371	27 358 917	16 483 500	24 944 907	Autres financements publics fléchés
													Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	340 464 430	335 015 777	319 242 305	313 459 897	284 400 420	271 972 000	325 350 623	317 385 441	306 828 933	284 852 211	267 441 988	291 422 278	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGÉTAIRE (excédent)									28 186 844	28 607 686	4 530 012	25 963 163	SOLDE BUDGÉTAIRE (déficit)

Tableau 3
Dépenses par destination et recettes par origine - Budget agrégé

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			Personnel AE (AE = CP)	Personnel CP (AE = CP)	Fonctionnement AE	Fonctionnement CP	Investissement AE	Investissement CP	Total AE	Total CP
Règlementaire	Dépenses Programmes 150 et 231									
		Formation initiale et continue								
		Formation initiale et continue	64 978 597,00	64 978 597,00	4 072 966,00	3 512 113,00	895 394,00	905 394,00	69 946 957	69 396 104
		Formation initiale et continue	4 954 219,00	4 954 219,00	3 646 701,00	3 647 381,00	958 854,00	958 854,00	9 559 774	9 560 454
		Formation initiale et continue Doctorat			70 000,00	70 000,00			70 000	70 000
		Recherche								
		Recherche universitaire								
		Rech univ maths	198 352,00	198 352,00	1 178 420,00	1 178 420,00	94 227,00	94 227,00	1 470 999	1 470 999
		Rech univ phys chimie	322 981,00	322 981,00	288 669,00	288 669,00	105 500,00	105 500,00	717 150	717 150
		Rech univ phys nucl								
		Rech univ science terre	142 660,00	142 660,00	96 191,00	96 191,00	70 000,00	70 000,00	308 851	308 851
		Rech univ science homme	4 588 608,00	4 588 608,00	2 709 083,00	2 783 272,00	137 195,00	137 195,00	7 434 886	7 509 075
		Rech univ Transvers	76 459 463,27	76 459 463,27	22 605 336,82	24 299 234,14	16 212 150,00	11 047 885,00	115 276 950	111 806 582
		Soutien et support								
		Bibliothèques et documentation			1 269 170,00	1 269 170,00	30 700,00	30 700,00	1 299 870	1 299 870
		Diffusion savoirs musées								
		Immobilier			15 589 126,77	13 433 955,77	7 187 100,00	8 152 100,00	22 776 227	21 586 056
		Pilotage et support	70 778 845,00	70 778 845,00	20 414 477,00	17 485 818,00	4 329 890,00	4 429 890,00	95 523 212	92 694 553
		Etudiants								
		Aides directes aux étudiants								
		Aides indirectes			573 230,00	573 230,00			573 230	573 230
		Santé des étudiants activité	38 617,00	38 617,00	95 400,00	95 400,00	258 500,00	258 500,00	392 517	392 517
		Total	222 462 342	222 462 342	72 608 771	68 732 854	30 279 510	26 190 245	325 350 623	317 385 441

SOLDE BUDGETAIRE (excédent)

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

	Subv pour charges de serv. Pub	Autres Fin. Etat	Fiscalité affectée	Autres financ.publ	Recettes propres	Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	TOTAL
Règlementaire									0
	Subvention pour charges service public	177 126 131							177 126 131
	Droits d'inscription				2 472 240				2 472 240
	Formation continue diplômes propres VAE				35 364 232				35 364 232
	Taxe d'apprentissage				1 790 500				1 790 500
	Contrats prestations recherche hors ANR			278 409	5 371 888				5 650 297
	Valorisation				1 114 840				1 114 840
	ANR investissements d'avenir			2 159 070				20 129 737	22 288 807
	ANR hors investissements d'avenir			5 537 315					5 537 315
	Subvention exploit & financ actif Région			8 138 694					8 138 694
	Subvention exploit & financ actif UE			4 697 995	429 400				5 127 395
	Subvention exploit & financ actif Autres		6 700 900	6 462 803	423 659			4 815 170	18 402 532
	Fondations fonds propres réserves dons				250 000				250 000
	Autres recettes		945 000	297 850	6 916 445				8 159 295
	Total	177 126 131	6 700 900	945 000	27 572 136	54 133 204		24 944 907	291 422 278

NB1 : Le tableau des recettes par origine doit être renseigné en prévision de recettes et correspondre avec le tableau du solde budgétaire, recettes à mentionner.

SOLDE BUDGETAIRE (déficit)

25 963 163

Tableau 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				
	BI 2023	Budget rectificatif n°1	Prévision d'exécution 2023	BI 2024
Solde budgétaire (déficit)(D2)*	28 186 844	28 607 686	4 530 012	25 963 163
dont solde budgétaire budget principal (déficit)				
dont solde budget annexe				
Remboursements d'emprunts (capital)	908 500	908 446	908 700	908 500
Nouveaux prêts (capital)		1 322		
Dépôts et cautionnements (b1)				
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	6 291 036	34 891 036	34 830 000	5 812 559
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)				
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1) = D2+(b1)+(c1)+(e1)	35 386 380	64 408 490	40 268 712	32 684 222
ABONDEMENT de la trésorerie (I) = (2) - (1)		0		
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***	897 174	7 573 646	12 105 440	
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)				
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	35 386 380	64 408 490	40 268 712	32 684 222

FINANCEMENTS				
BI 2023	Budget rectificatif n°1	Prévision d'exécution 2023	BI 2024	
	-			Solde budgétaire (excédent) (D1)*
	-			dont solde budgétaire budget principal
				dont solde budget annexe
				Nouveaux emprunts (capital) :
	747	800		Remboursements de prêts (capital)
	225	225		Dépôts et cautionnements (b2)
6 821 536	34 921 536	34 921 536	6 812 559	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
				Autres décaissements sur comptes de tiers (e2)
6 821 536	34 921 536	34 921 536	6 812 559	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2) = D1+(b2)+(c2)+(e2)
28 564 844	29 486 954	5 347 176	25 871 663	PRELEVEMENT de la trésorerie (II) = (1) - (2)
			6 778 060	dont Prélèvement de la trésorerie fléchée (a)***
27 667 670	37 060 600	17 452 616	19 093 603	dont Prélèvement de la trésorerie non fléchée (d)
35 386 380	64 408 490	40 268 712	32 684 222	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"

Opérations pour le compte de tiers (prévisionnel)

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	Date/ période prévisionnelle de décaissement	Prévisions d'encaissements	Date/ période prévisionnelle d'encaissement
OPCTUPEMLV.RISIS2	Compte 4678	RISIS 2	1 200 000,00 €	01/06/2024	1 200 000,00 €	
OPCTC21177	4 718	MADATLAS	478 959	1er semestre 2024	478 959	1er semestre 2024
OPCTC21150	46 761 000	PRRD	339 250	1er semestre 2024	339 250	1er semestre 2024
OPCTJ21061	46 761 000	MAIF INNONDATION	67 350	45 536	67 350	45 536
OPCTF22127	46 761 000	CETU SOLACE	27 000	45 536	27 000	45 536
Agence comptable	4456 ET 4457	TVA	3 700 000		4 700 000	tout au long de l'année
TOTAL			5 812 559		6 812 559	

Référentiel Plan de Trésorerie :

Date :

Tableau 6
Situation patrimoniale - Budget agrégé

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	BI 2023	Budget rectificatif n°1	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	Ecart entre prev exe et BI	PRODUITS	BI 2023	Budget rectificatif n°1	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	Ecart entre prev exe et BI
Personnel (à l'exclusion des comptes 631-32-33)	210 996 165	213 262 805	204 072 000	222 462 342	18 390 342	Subventions de l'Etat	180 440 538	182 372 359	182 046 080	181 877 031	-169 049
dont charges de pensions civiles*		46 531 950	46 531 949	50 849 853	4 317 904	Fiscalité affectée	950 000	938 400	938 408	945 000	6 592
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention (y compris comptes 631-32-33)	97 464 937	102 550 529	87 200 000	102 282 854	15 082 854	Autres subventions	47 273 421	52 630 243	43 683 102	56 174 204	11 491 102
						Autres produits	77 638 024	74 131 742	65 340 664	85 263 623	19 922 959
TOTAL DES CHARGES (1)	308 461 102	315 813 334	291 272 000	324 745 196	33 473 196	TOTAL DES PRODUITS (2)	306 301 984	310 072 744	292 008 253	323 259 858	31 251 604
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)			736 253		0	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	2 159 118	5 740 590		1 485 338	2 221 592
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	308 461 102	315 813 334	292 008 253		33 473 196	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	308 461 102	315 813 334	292 008 253	324 745 196	33 473 196

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	BI 2023	Budget rectificatif n°1	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	Ecart entre prev exe et BI
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-2 159 118	-5 740 590	736 253	-1 485 338	-2 221 592
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	32 100 000	32 100 000	33 700 000	33 700 000	0
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	12 784 000	13 480 340	13 459 000	13 684 000	225 000
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés					
- produits de cession d'éléments d'actifs					
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	12 300 000	12 300 000	11 750 000	11 750 000	0
= CAF ou IAF*	4 856 882	579 070	9 227 253	6 780 662	-2 446 592

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	BI 2023	Budget rectificatif n°1	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	Ecart entre prev exe et BI	RESSOURCES	BI 2023	Budget rectificatif n°1	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	Ecart entre prev exe et BI
Insuffisance d'autofinancement*						Capacité d'autofinancement*	4 856 882	579 070	9 227 253	6 780 662	-2 446 592
Investissements	57 664 674	26 390 563	18 400 000	26 350 245	7 950 245	Financement de l'actif	1 958 500	1 958 500	1 958 500	1 950 000	-8 500
transfert Esiee et Isite						Financement de l'actif	32 832 756	4 408 645	2 962 652	6 868 835	3 906 183
régularisation TVA PPP						Autres ressources	116 900	116 900	816 000		-816 000
dépôts						sorties immobilisations					
Autres emplois FEA Esiee et Isite											
Remboursement des dettes financières	1 958 500	1 958 500	1 958 500	1 950 000	-8 500	Augmentation des dettes financières					
TOTAL DES EMPLOIS (5)	59 623 174	28 349 063	20 358 500	28 300 245	7 941 745	TOTAL DES RESSOURCES (6)	39 765 038	7 063 115	14 964 405	15 599 497	635 092
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)		0			7 306 653	PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	19 858 136	21 285 948	5 394 095	12 700 748	

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Compte financier 2022	BI 2023	Budget rectificatif n°1	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	Ecart entre prev exe et BI
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-6 326 463	-19 858 136	-21 285 948	-5 394 095	-12 700 748	-7 306 653
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-3 266 297	-6 871 428	8 200 035	-864 083	13 170 915	14 034 998
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou RELEVEMENT (II)*	-3 060 166	-12 986 708	-29 485 983	-4 530 012	-25 871 663	-21 341 651
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	40 998 855	13 207 950	19 712 907	35 604 760	22 904 011	-12 700 748
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-14 441 990	-8 295 612	-6 241 955	-15 306 073	-2 135 158	13 170 915
Niveau final de la TRESORERIE	55 440 845	21 503 562	25 954 862	50 910 833	25 039 169	-25 871 663

Périmètre financier : UGE
 Société(s) : UGE

2024
 Unité des montants : Euros

Plan de Trésorerie prévisionnel BI 2024

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL	Variation de la trésorerie annuelle
SOLDE INITIAL (début de mois)	50 910 833	82 323 757,98	65 118 289,58	45 469 967,00	78 907 631,31	73 353 379,77	52 706 943,82	69 302 044,36	54 977 088,95	67 549 695,07	63 135 917,68	43 657 064,41		
<i>dont placements</i>														
ENCAISSEMENTS														
Recettes budgétaires globalisées	49 595 317	3 829 360	5 335 147	57 162 357	6 554 560	6 918 171	45 651 371	4 563 613	32 826 485	22 531 238	11 349 086	20 160 666	266 477 371	
Subvention pour charges de service public	49 595 317	0	0	49 595 317	0	0	31 882 704	0	26 588 920	14 170 090	0	5 313 784	177 126 131	
Autres financements de l'Etat	0	0	300 000	100 000	250 000	1 350 000	600 000	0	245 000	700 000	1 655 900	1 500 000	6 700 900	
Fiscalité affectée	0	0	0	0	529 200	0	415 800	0	0	0	0	0	945 000	
Autres financements publics	0	578 000	700 000	2 590 000	2 524 000	2 371 000	1 915 000	770 359	3 844 992	3 326 000	4 545 199	4 351 452	27 516 002	
Recettes propres	3 251 360	3 251 360	4 335 147	4 877 040	3 251 360	3 197 171	10 837 868	3 793 254	2 167 574	4 335 147	5 147 987	8 995 430	54 189 338	
Recettes budgétaires fléchées	0	0	0	0	11 973 555	748 347	0	3 492 287	4 115 910	0	3 991 185	623 623	24 944 907	
Financements de l'Etat fléchés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Autres financements publics fléchés	0	0	0	0	11 973 555	748 347	0	3 492 287	4 115 910	0	3 991 185	623 623	24 944 907	
Recettes propres fléchées	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Opérations non budgétaires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Emprunts : encaissements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prêts : encaissements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Opérations gérées en compte de tiers	0	2 000 000	549 250	581 959	167 000	309 000	135 000	166 000	333 350	600 000	1 015 000	956 000	6 812 559	
TVA encaissée	0	800 000,00	210 000,00	103 000,00	167 000,00	309 000,00	135 000,00	166 000,00	333 350	600 000,00	1 015 000,00	956 000	4 700 000	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0	1 200 000	339 250	478 959	0	0	0	0	94 350	0	0	0	2 112 559	
Autres encaissements d'opérations gérées en compte de tiers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTAL	49 595 317	5 829 360	5 884 397	57 744 316	18 695 115	7 975 518	45 786 371	8 221 900	37 275 745	23 131 238	16 355 271	21 740 289	298 234 637	
DECAISSEMENTS														
Enveloppes hors recettes fléchées	16 386 540	20 770 856	23 076 326	21 376 437	20 953 847	23 166 668	25 956 925	20 192 822	21 266 155	24 025 984	31 662 734	36 827 182	285 662 476	
Personnel	16 141 540	17 100 856	16 746 326	17 017 437	15 953 847	16 266 668	18 956 925	17 392 822	15 766 155	17 225 984	17 434 531	22 543 934	208 547 025	
Fonctionnement	200 000	3 025 000	5 000 000	3 500 000	3 900 000	5 400 000	4 800 000	1 800 000	3 900 000	4 500 000	9 000 000	8 301 806	53 326 806	
Investissement	45 000	645 000	1 330 000	859 000	1 100 000	1 500 000	2 200 000	1 000 000	1 600 000	2 300 000	5 228 203	5 981 442	23 788 645	
Dépenses sur recettes fléchées	1 775 852	2 083 973	1 929 912	2 700 215	2 656 270	3 239 426	2 834 346	2 238 033	2 815 312	3 089 031	3 571 390	2 789 206	31 722 965	
Personnel	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	1 159 610	13 915 317	
Fonctionnement	616 241,92	924 362,88	770 302,40	1 540 604,80	1 232 483,84	2 079 816,48	1 386 544,32	1 463 574,56	1 571 416,90	1 733 180,40	1 009 096,00	1 009 096,00	15 406 048	
Investissement	0	0	0	0	264 176	0	288 192	0	192 128	358 004	678 600	620 500	2 401 600	
Opérations non budgétaires	0	0	226 481	0	226 901	0	0	0	227 321	0	0	227 796	908 500	
Emprunts : remboursements en capital	0	0	226 481	0	226 901	0	0	0	227 321	0	0	227 796	908 500	
Prêts : décaissements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Opérations gérées en compte de tiers	20 000	180 000	300 000	230 000	639 250	1 988 959	400 000	116 000	394 350	430 000	600 000	514 000	5 812 559	
TVA décaissée	20 000	180 000	300 000	230 000	639 250	1 988 959	400 000	116 000	394 350	430 000	600 000	514 000	5 812 559	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	0	0	0	0	339 250	1 678 959	0	0	94 350	0	0	0	2 112 559	
Autres décaissements d'opérations gérées en compte de tiers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTAL	18 182 391	23 034 829	25 532 720	24 306 652	24 249 367	28 621 954	29 191 271	22 546 855	24 703 139	27 545 015	35 834 124	40 358 184	324 106 500	
SOLDE DU MOIS	31 412 925	-17 205 468	-19 648 323	33 437 664	-5 554 252	-20 646 436	16 595 101	-14 324 955	12 572 606	-4 413 777	-19 478 853	-18 617 895	-25 871 663	
SOLDE CUMULE	82 323 758	65 118 290	45 469 967	78 907 631	73 353 380	52 706 944	69 302 044	54 977 089	67 549 695	63 135 918	43 657 064	25 039 170	-25 871 663	

plan de trésorerie prévisionnel BI24 élaboré sur la base de l'exécuté 2022 et 2023, des dates d'encaissements et de décaissements des opérations connues et des données du budget 2024

dont trésorerie fléchée -6 778 058
dont trésorerie sur op. non budgétaires 91 500

Date : novembre 2023

-25 871 663,09

Tableau 8
Opérations liées aux recettes fléchées du Budget Agrégé

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT							
	réalisés au 31/12/2022	Prévision atterrissage 2023	Prévision réalisation cumulée 31/12/2023	BI 2024	2025	2026	2027
sition de financement des opérations fléchées en début d'exercice							
Recettes fléchées	5 978 082	16 483 500	22 461 582	24 944 905	10 901 773	15 120 790	29 740 761
Total recettes fléchées sur opérations immobilières							
Financements de l'Etat fléchés							
Autres financements publics fléchés							
Recettes propres fléchées							
Entrants de recherche, d'enseignement et de formation continue)	5 978 082	16 483 500	22 461 582	24 944 905	10 901 773	15 120 790	29 740 761
Financements de l'Etat fléchés							
Autres financements publics fléchés	5 978 082	16 483 500	22 461 582	24 944 905	10 901 773	15 120 790	29 740 761
Recettes propres fléchées							
Dépenses sur recettes fléchées **	564 801	4 378 060	4 942 861	31 722 965	18 099 310	17 489 051	30 915 622
Dépenses fléchées sur opérations immobilières							
CP							
Personnel							
AE							
CP							
Fonctionnement et intervention							
AE							
CP							
Investissement							
AE							
CP							
Dépenses fléchées sur autres dépenses (contrats de recherche)	675 997	4 802 972	5 478 969	31 614 808	18 059 483	17 489 051	30 527 499
CP	564 801	4 378 060	4 942 861	31 722 965	18 099 310	17 489 051	30 915 622
Personnel (AE=CP)							
AE	324 556	2 990 259	3 314 815	13 915 317	10 707 328	10 491 396	16 193 491
CP	324 556	2 990 259	3 314 815	13 915 317	10 707 328	10 491 396	16 193 491
Fonctionnement et intervention							
AE	351 441	1 593 980	1 945 421	15 317 891	6 554 780	6 436 780	12 935 345
CP	240 245	1 170 068	1 410 313	15 406 048	6 594 607	6 436 780	13 342 468
Investissement							
AE		218 733	218 733	2 381 600	797 375	560 875	1 398 663
CP		217 733	217 733	2 401 600	797 375	560 875	1 379 663
Solde budgétaire sur opérations immobilières							
Solde budgétaire sur autres opérations fléchées	5 413 281	12 105 440	17 518 721	- 6 778 060	- 7 197 537	- 2 368 261	- 1 174 861
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées	5 413 281	12 105 440	17 518 721	- 6 778 060	- 7 197 537	- 2 368 261	- 1 174 861
Position de financement en fin d'exercice	5 413 281	17 518 721	17 518 721	10 740 661	3 543 124	1 174 863	1

Tableau 9
Tableau agrégé des opérations pluriannuelles

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

A - Dépenses

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement							Crédits de paiement							Restes à payer Sur les AE consommés au 31/12/2023	Restes à Réaliser	
		Total des AE ouvertes au 31/12/2022	AE consommées au 31/12/2022	AE consommées en 2023	Total des AE consommées au 31/12/2023	AE reportées ou reprogrammées au BI 2024	AE nouvelles ouvertes en 2024 (BI 1)	Total des AE ouvertes en 2024	Total des CP ouverts au 31/12/2022	CP consommés au 31/12/2022	CP consommés en 2023	Total des CP consommés au 31/12/2023	CP reportés ou reprogrammés au BI 2024	CP nouveaux ouverts en 2024 (BI 1)	Total des CP ouverts en 2024		Restes à engager au 31/12/2024 (AE)	Restes à payer sur AE consommées au 31/12/2024 (CP)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3)+(4)	(6)	(7)	(8) = (6) + (7)	(9)	(10)	(11)	(12) = (10)+(11)	(13)	(14)	(15) = (13) + (14)	(16) = (5)-(12)	(17) = (1) - (5) - (6)	(18) = (5) + (6) - (12) - (15)
Total programmes pluriannuels d'investissement *																		
Total opérations sous financement PIA et contrats de recherche	147 577 016	38 212 569	31 113 679	12 398 666	43 512 345	16 549 798	16 577 983	33 127 781	35 647 947	30 055 075	10 943 398	40 998 473	17 737 192	17 469 368	35 206 560	2 513 872	70 936 890	435 093
Total	147 577 016	38 212 569	31 113 679	12 398 666	43 512 345	16 549 798	16 577 983	33 127 781	35 647 947	30 055 075	10 943 398	40 998 473	17 737 192	17 469 368	35 206 560	2 513 872	70 936 890	435 093

B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération*	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs					Restes à encaisser au 31/12/2024
			Montant	Encasements au 31/12/2022	Encasements réalisés en 2023	Total des encasements au 31/12/2023	Total des encasements prévus en 2024 BI	
	(1)	(19)	(20)=(1)-(19)	(21)	(22)	(23) = (21)+(22)	(24)	(25)=(20)-(23)+(24)
Total programmes pluriannuels d'investissement *								
Total opérations sous financement PIA et contrats de recherche	147 577 015		147 577 015	44 599 459	17 395 987	61 995 446	25 898 803	59 682 767
Total	147 577 015	0	147 577 015	44 599 459	17 395 987	61 995 446	25 898 803	59 682 767

Opération	Nature	Coût total de l'opération	prévision exécution 2023	TOTALES AE consommées au 31/12/2023	Reprogrammation AE sur 2024	AE nouvelles 2024	AE OUVERTES 2024	TOTALES CP ouvert au 31/12/2023	CP prévision exécution 2023	TOTALES CP consommé au 31/12/2023	Reprogrammation CP 2024	CP NOUVEAUX BI2024	CP OUVERTS 2024	Prévisions 2023 à 2027			
														AE prévues en N+2 (2025)	CP prévus en N+2 (2025)	AE prévues en N+3 (2026)	CP prévus en N+3 (2026)
														(12)	(13)	(14)	(15)
NOUVEAUX	Investissement			0	10 000	-10 000		0		0	0	0		0	0	0	0
Total		1 400 000	0	0	4 010 000	-2 610 000	1 400 000	4 000 000	0	0	4 000 000	-2 600 000	1 400 000	0	0	0	0
PIA et France 2030 Projets UB 100 hors MONTBLANC	Personnel	1 469 836	100 000	100 000	1 306 199	63 637	1 369 836		100 000	100 000	1 306 199	63 637	1 369 836				0
	Fonctionnement et intervention	1 574 515	100 000	100 000	4 259 298	-2 784 783	1 474 515		100 000	100 000	2 751 671	-1 291 878	1 459 793	0	14 722	0	0
	Investissement	1 271 100	200 000	200 000	1 847 500	-776 400	1 071 100		200 000	200 000	1 847 500	-776 400	1 071 100	0	0	0	0
Total		4 315 452	400 000	400 000	7 412 998	-3 497 547	3 915 451	0	400 000	400 000	5 905 370	-2 004 641	3 900 729	0	14 722	0	0
EROADMONTBLANC	Personnel	1 089 766	68 546	68 546	0	533 620	533 620		68 546	68 546	0	533 620	533 620	280 892	280 892	154 960	154 960
	Fonctionnement et intervention	4 780 028	138 043	138 043	0	3 465 700	3 465 700		92 843	92 843	0	3 440 900	3 440 900	375 000	355 000	257 000	257 000
	Investissement	1 231 500	5 000	5 000	0	990 000	990 000		5 000	5 000	0	990 000	990 000	236 500	236 500	0	0
Total		7 101 294	211 589	211 589	0	4 989 320	4 989 320	0	166 389	166 389	0	4 964 520	4 964 520	892 392	872 392	411 960	411 960
TOTAL	Personnel	84 043 590	8 215 550	27 657 543	5 906 732	8 894 385	14 801 117	36 023 407	8 215 550	27 657 543	5 906 732	8 894 385	14 801 117	11 674 875	11 674 875	11 458 943	11 458 943
	Fonctionnement et intervention	55 735 865	3 529 760	14 148 150	8 518 462	6 938 194	15 456 656	19 779 262	2 085 492	11 661 013	9 656 768	7 832 932	17 489 700	6 605 818	6 645 645	6 487 818	6 487 818
	Investissement	6 647 656	401 733	1 455 030	2 068 413	323 187	2 391 600	1 746 296	390 733	1 428 294	2 117 502	319 833	2 437 335	806 395	806 395	569 895	569 895
Total opérations sous financements PIA		146 427 111	12 147 043	43 260 722	16 493 607	16 155 766	32 649 373	57 548 965	10 691 775	40 746 850	17 681 001	17 047 151	34 728 152	19 087 088	19 126 915	18 516 656	18 516 656
ANR ESTRADES ANR-22-CE41-0018-01	Personnel	144 780	64 260	64 260	0	40 260	40 260	64 260	64 260	64 260	0	40 260	40 260	40 260	40 260		
	Fonctionnement et intervention	76 166	38 000	38 000	0	24 000	24 000	38 000	38 000	38 000	0	24 000	24 000	14 166	14 166		
	Investissement	6 500	0	0	6 500	6 500	6 500	6 500	0	6 500	6 500	0	6 500	6 500	0	0	0
Total		227 446	102 260	102 260	6 500	64 260	70 760	108 760	102 260	102 260	6 500	64 260	70 760	54 426	54 426	0	0
ANR PROP A ANR-22-CE41-0024-01	Personnel	155 493	21 725	21 725	1 760	74 973	76 733	23 485	21 725	21 725	1 760	74 973	76 733	40 260	40 260	16 775	16 775
	Fonctionnement et intervention	97 268	10 000	10 000	16 912	43 605	60 517	26 912	10 000	10 000	16 912	43 605	60 517	19 093	19 093	7 658	7 658
	Investissement	3 320	0	0	830	830	1 660	830	0	0	830	830	1 660	1 660	1 660		
Total		256 081	31 725	31 725	19 502	119 408	138 910	51 227	31 725	31 725	19 502	119 408	138 910	61 013	61 013	24 433	24 433
CHAIRE COLLABORATIVE LOGISTIC	Personnel	75 150	10 518	10 518	0	64 632	10 518	64 632	10 518	10 518	0	64 632	64 632	0	0	0	0
	Fonctionnement et intervention	149 850	42 000	42 000	7 950	49 950	57 900	49 950	42 000	42 000	7 950	49 950	57 900	49 950	49 950		
	Investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total		225 000	52 518	52 518	7 950	114 582	122 532	60 468	52 518	52 518	7 950	114 582	122 532	49 950	49 950	0	0
CHAIRE LOGISTICS CITY	Personnel	74 808	34 620	34 620	0	40 188	40 188	34 620	34 620	34 620	0	40 188	40 188	0	0	0	0
	Fonctionnement et intervention	175 192	19 500	19 500	3 300	30 000	33 300	22 800	19 500	19 500	3 300	30 000	33 300	30 000	30 000	42 392	42 392
	Investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total		250 000	54 120	54 120	3 300	70 188	73 488	57 420	54 120	54 120	3 300	70 188	73 488	30 000	30 000	42 392	42 392
PEPR OXY3C	Personnel	120 780	0	0	13 420	40 260	53 680	13 420	0	13 420	40 260	53 680	40 260	40 260	40 260	26 840	26 840
	Fonctionnement et intervention	67 598	8 000	8 000	5 519	13 519	19 038	13 519	8 000	8 000	5 519	13 519	19 038	13 519	13 519	13 519	13 519
	Investissement	3 000	3 000	3 000	0	0	0	3 000	3 000	3 000	0	0	0	0	0	0	0
Total		191 378	11 000	11 000	18 939	53 779	72 718	29 939	11 000	11 000	18 939	53 779	72 718	53 779	53 779	40 359	40 359
TOTAL	Personnel	571 011	131 123	131 123	15 180	260 313	275 493	146 303	131 123	131 123	15 180	260 313	275 493	120 780	120 780	43 615	43 615
	Fonctionnement et intervention	566 074	117 500	117 500	33 681	161 074	194 755	151 181	117 500	117 500	33 681	161 074	194 755	126 728	126 728	63 569	63 569
	Investissement	12 820	3 000	3 000	7 330	830	830	10 330	3 000	3 000	7 330	830	830	1 660	1 660	0	0
Total opérations sous financements Recherche		1 149 905	251 623	251 623	56 191	422 217	478 408	307 814	251 623	251 623	56 191	422 217	478 408	249 168	249 168	107 184	107 184
TOTAL	Personnel	84 614 601	8 346 673	27 788 666	5 921 912	9 154 698	15 076 610	36 169 710	8 346 673	27 788 666	5 921 912	9 154 698	15 076 610	11 795 655	11 795 655	11 502 558	11 502 558
	Fonctionnement et intervention	56 301 939	3 647 260	14 265 650	8 552 143	7 099 268	15 651 411	19 930 443	2 202 992	11 778 513	9 690 449	7 994 006	17 684 455	6 732 546	6 772 373	6 551 387	6 551 387
	Investissement	6 660 476	404 733	1 458 030	2 075 743	324 017	2 399 760	1 756 626	393 733	1 431 294	2 124 832	320 663	2 445 495	808 055	808 055	569 895	569 895
Total opérations sous financements PIA-Recherche		147 577 016	12 398 666	43 512 345	16 549 798	16 577 983	33 127 781	57 856 779	10 943 398	40 998 473	17 737 192	17 469 368	35 206 560	19 336 256	19 376 083	18 623 840	18 623 840

Tableau 10
BI 2023 Recettes - Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opération	Nature	Prévision	CF 2022	TOTAL Encaissement à fin 2022 (CF 2021+ CF 2022)	Encaissements à reprogrammer au BR 2023	BI 2023	Prevision atterrissage 2023	BI 2024	Prévisions N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération							Encaissements prévus en N+1 (2025)	Encaissements prévus en N+2 (2026)	Encaissements prévus > N+3 (2027)
		(18)							(21)	(22)	(23)
2021 - I SITE 1 (hors LABEX et IDEFI)	Financement de l'Etat	-			0			0	0	0	0
	Autres financements publics	26 908 594	9 030 596	26 908 594	0	0	0	0	0	0	0
	Autres financements publics (cat)							0	0	0	0
	Autres financements										
	Université Gustave Eiffel				0			0	0	0	0
Total ISITE 1		26 908 594	9 030 596	26 908 594	0	0	0	0	0	0	0
2022 - I SITE 2	Financement de l'Etat	-			0			0	0	0	0
	Autres financements publics	42 208 904	3 133 561	3 133 561	10 946 061	6 250 000	6 250 000	6 250 000	6 250 000	8 333 333	11 992 010
	Autres financements										
	Université Gustave Eiffel	-			0			0	0	0	0
Total I-SITE 2		42 208 904	3 133 561	3 133 561	10 946 061	6 250 000	6 250 000	6 250 000	6 250 000	8 333 333	11 992 010
LABEX 1	Financement de l'Etat	-			0					0	0
	Autres financements publics	8 796 783	3 087 450	8 796 783	-						
	Autres financements	-			-					-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-					-	-
Total LABEX 1		8 796 783	3 087 450	8 796 783	-	-	-	-	-	-	-
LABEX 2	Financement de l'Etat	-			-					-	-
	Autres financements publics	5 736 301	1 044 521	1 044 521	-	2 083 333	2 083 333	2 083 333	525 114		
	Autres financements	-			-					-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-					-	-
Total LABEX 2		5 736 301	1 044 521	1 044 521	-	2 083 333	2 083 333	2 083 333	525 114	-	-
DCLIC	Financement de l'Etat	-			-				-	-	-
	Autres financements publics	7 551 923	729 000	2 916 000	1 265 885	675 000	536 885	675 000	675 000	675 000	2 074 038
	Autres financements	-			-					-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-					-	-
Total DECLIC		7 551 923	729 000	2 916 000	1 265 885	675 000	536 885	675 000	675 000	675 000	2 074 038
2021 - SFRI	Financement de l'Etat	-			-				-	-	-
	Autres financements publics	8 333 333	900 000	1 800 000	700 002	833 333	700 002	833 333	833 333	833 333	3 333 332
	Autres financements	-								-	-
	Université Gustave Eiffel	-								-	-
Total SFRI		8 333 333	900 000	1 800 000	700 002	833 333	700 002	833 333	833 333	833 333	3 333 332

		Prévision	Prévisions N+1 et suivantes								
		Financement de l'opération	CF 2022	TOTAL Encaissement à fin 2022 (CF 2021+ CF 2022)	Encaissements à reprogrammer au BR 2023	BI 2023	Prevision atterrissage 2023	BI 2024	Encaissements prévus en N+1 (2025)	Encaissements prévus en N+2 (2026)	Encaissements prévus > N+3 (2027)
Opération	Nature	(18)							(21)	(22)	(23)
2023 EXCELLENCE	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	8 148 148		-	680 555	680 555	1 222 222	680 555	680 555	680 555	4 884 261
	Autres financements	-			-			-	-	-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-			-	-	-	-
Total ECELLENCE		8 148 148		-	680 555	680 555	1 222 222	680 555	680 555	680 555	4 884 261
2023 - IDéEE	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	2 777 778		-		694 444	357 142	357 142	357 142	357 142	1 349 210
	Autres financements	-			-			-	-	-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-			-	-	-	-
Total IDéEE		2 777 778		-	-	694 444	357 142	357 142	357 142	357 142	1 349 210
2023 - PERP Ville	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	7 000 100		-		954 545	787 511	787 511	787 511	787 511	3 850 056
	Autres financements	-			-			-	-	-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-			-	-	-	-
Total PEPR Ville		7 000 100		-	-	954 545	787 511	787 511	787 511	787 511	3 850 056
2023 - PEPR Mobilité	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	6 577 687		-		965 909	389 292	1 597 486	798 743	798 743	2 993 422,52
	Autres financements	-			-			-	-	-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-			-	-	-	-
Total PEPR Mobilité		6 577 687		-	-	965 909	389 292	1 597 486	798 743	798 743	2 993 423
CMA- AVID	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	2 314 814			-		1 041 666	-	-	1 041 666	231 482
	Autres financements	-			-			-	-	-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-			-	-	-	-
TOTAL CM-AVID		2 314 814		-	-	1 041 666	-	-	1 041 666	231 482	
FORCOVD Phase 1	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	1 785 000			-		267 750	669 375	669 375	178 500	-
	Autres financements	-			-			-	-	-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-			-	-	-	-
TOTAL FORCO VD - Phase 1		1 785 000		-	-	267 750	669 375	669 375	178 500	-	
SCI-TY Phase 1	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	5 471 000			-			5 471 000	-	-	-
	Autres financements	-			-			-	-	-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-			-	-	-	-
TOTAL SCI TY		5 471 000		-	-	-	5 471 000	-	-	-	
2023 PROJETS TRANSFORMANTS NOUVEAUX	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	1 400 000			-	4 000 000		1 400 000	-	-	-
	Autres financements	-			-			-	-	-	-
	Université Gustave Eiffel	-			-			-	-	-	-
TOTAL PROJETS TRASNFORTMANTS NOUVEAUX		1 400 000		-	4 000 000	-	1 400 000	-	-	-	
PIA et France 2030 Projets UR 100 hars	Financement de l'Etat	-			-			-	-	-	-
	Autres financements publics	4 315 452			-	4 715 700	1 500 282	2 815 170	-	-	-

		Prévision								Prévisions N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération	CF 2022	TOTAL Encaissement à fin 2022 (CF 2021+ CF 2022)	Encaissements à reprogrammer au BR 2023	BI 2023	Prevision atterrissage 2023	BI 2024	Encaissements prévus en N+1 (2025)	Encaissements prévus en N+2 (2026)	Encaissements prévus > N+3 (2027)	
Opération	Nature	(18)							(21)	(22)	(23)	
		191 378	-	-	-	34 448	34 448	34 448	34 448	34 448	53 586	
Opérations sous financements Recherche	Financement de l'Etat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Autres financements publics	674 905	-	-	-	250 602	250 602	153 897	131 156	85 664	53 586	
	Autres financements	475 000	-	-	-	125 000	125 000	125 000	125 000	50 000	50 000	
	Université Gustave Eiffel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total opérations sous financements Recherche		1 149 905	-	-	-	375 602	375 602	278 897	256 156	135 664	103 586	
Opérations sous financements Recherche	Financement de l'Etat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Autres financements publics	147 102 015	17 925 128	44 599 459	13 592 503	23 987 721	17 270 987	25 773 803	11 707 929	15 881 454	31 868 385	
	Autres financements	475 000	-	-	-	125 000	125 000	125 000	125 000	50 000	50 000	
	Université Gustave Eiffel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total opérations sous financements PIA- Recherche		147 577 015	17 925 128	44 599 459	13 592 503	24 112 721	17 395 987	25 898 803	11 832 929	15 931 454	31 918 385	

Tableau de synthèse budgétaire et comptable (prévisionnel)

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT			BI 2024
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	52 278 924
	2	Niveau initial du fonds de roulement	35 604 760
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-15 306 073
	4	Niveau initial de la trésorerie	50 910 833
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	17 518 721
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	33 392 112	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	325 350 623
	6	Résultat patrimonial	-1 485 338
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	6 780 662
	8	Variation du fonds de roulement	-12 700 748
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	-908 500
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS
		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
		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	-25 780 162
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	91 500	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	-25 871 662	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-6 778 060	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée et sur opération non budgétaires	-19 093 603	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	13 170 914	
16	Variation des restes à payer	7 965 182	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	60 244 105
	18	Niveau final du fonds de roulement	22 904 011
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-2 135 159
	20	Niveau final de la trésorerie	25 039 170
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	10 740 661
20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	14 298 509	

Comptabilité budgétaire
 Comptabilité générale

Note de présentation du projet de budget initial 2024

Les éléments chiffrés du projet de budget initial 2024 peuvent être synthétisés de la façon suivante :

Fiche synthétique chiffrée du budget initial 2024

Plafond des emplois : 2.855,8 ETPT
dont 1.875 ETPT au titre des emplois délégués par l'Etat

SCSP¹ : 177.126.130 €

	BI 2024	BI2023 (rappel)
P 150	91.457.983€	89.411.755 €
P 190	85.668.147€	85.668.147 €
TOTAL	177.126.130€	175.079.902 €

	BI 2024	BI2023 (rappel)
Personnel	222 462 342 €	210 996 166 €
Fonctionnement	68 732 854 €	65 364 937 €
Investissement	26 190 245 €	58 654 674 €

Données budgétaires (CP) :

	BI 2024	BI2023 (rappel)
Recettes	291.422.278 €	306.828.933 €
Dépenses	317.385.441 €	335.015.777 €
Solde	-25.963.163 €	- 28.186.844 €

Dépenses sous financement Pia : 34 728 152 €

Données patrimoniales et financières :

- Résultat prévisionnel : - 1 485 338 €
- Capacité d'autofinancement : 6 780 662 €

Prélèvement sur le fonds de roulement : 12 700 748 €

Trésorerie prévisionnelle à fin 2024 : 25 039 170 €

Le projet de budget initial 2024 vise à soutenir la mise en œuvre des ambitions portées par l'université dans le cadre du maintien des prix de l'énergie et du contexte inflationniste à un niveau élevé et de hausse des dépenses de masse salariale, alors même que l'augmentation du point d'indice n'est compensée qu'à hauteur de 50 % et seulement sur le périmètre des personnels émergeant sur les crédits de masse salariale du plafond Etat. Il concourt ainsi à la réalisation des priorités développées dans la lettre d'orientation budgétaire 2024 adoptée successivement par le conseil académique du 22 juin 2023 et par le conseil d'administration du 29 juin 2023.

Parmi les points saillants du projet de budget initial 2024, il est proposé de souligner les axes suivants :

Renforcement des financements dont dispose l'université pour réaliser son projet d'établissement :

On notera notamment :

- Une subvention pour charges de service public à ajuster à l'augmentation des dépenses : l'université conduit un dialogue permanent avec l'Etat afin d'assurer que les financements perçus *via* la subvention pour charges de service public présentent une progression permettant de couvrir l'évolution de ses charges. Ainsi en 2023, l'intégralité du coût de la revalorisation du point d'indice 2022 pour les emplois sous plafond a été compensée sur tout le périmètre (P150 et P190). En 2024, l'université souhaite *a minima* que la compensation à hauteur de 50 % annoncée par la ministre s'applique à l'ensemble du périmètre (seul le P150 a été notifié à date).
- Des financements sur projets en hausse : l'année 2023 a permis de consolider les projets d'établissement sous

¹ Subvention pour Charges de Service Public

financements PIA et France 2030. L'année qui vient verra en outre l'essor des projets pluriannuels sous financement « France 2030 » portés par les composantes et qui se déploient sur les campus de Lille, Lyon, Nantes et Marne avec plus de 11 M€ programmés dans le cadre du budget 2024 : projets Eroadmontblanc (Lyon et Nantes), physbiomat (MLV), mobauto2 (Lille), CAYD (Lyon et Nantes), HT 20 MW (Nantes) PREFO (Lyon) Qualitere (Nantes) et DIAM (Nantes).

Volonté de poursuivre les efforts en termes d'emplois et de rémunération

Le BI 2024 intègre différentes hausses de la masse salariale allant dans le sens d'une amélioration de la rémunération des personnels. Il prévoit aussi une augmentation du nombre de contrats doctoraux et la hausse de la rémunération des doctorants (+0,2 M€).

Au-delà des mesures gouvernementales détaillées dans le corps de la note ordonnateur, on soulignera notamment les mesures prises par l'université dont :

- la mise en œuvre d'une campagne emploi ;
- la mise en œuvre de la charte des contractuels;
- la poursuite de l'harmonisation et de la valorisation des régimes indemnitaires.

Financements d'équipements scientifiques et rénovations immobilières

Conformément aux orientations budgétaires, le projet de BI 2024 prévoit le financement d'une enveloppe pour les équipements scientifiques dont l'affectation fera l'objet d'une notification aux laboratoires, avec par ailleurs des projets importants co-financés dans le cadre des CPER (projet Isafe, phase 1 porté par le LBA), Urvat Lab (laboratoire Eau et environnement – LEE), Menfat (MAST).

De même des crédits sont prévus au titre des travaux immobiliers dont la réhabilitation des bâtiments Bouguer et Darcy sur le campus de Nantes, la rénovation du traitement de l'air sur le campus de Bron, et la réhabilitation des bâtiments Rabelais et Perrault sur le campus de Marne la Vallée, pour ne citer que les principales enveloppes budgétaires.

Poursuite de la consolidation des budgets

Ainsi que prévu dans la lettre de cadrage du BI 2024, le budget informatique porté par la DGDIN est désormais regroupé sur une seule unité budgétaire (UB), de même que le budget des bâtiments du campus de Marne La Vallée (hors Perrault) placé sur une même UB.

Financement par prélèvement sur le fonds de roulement de charges spécifiques 2024 :

La prise en charge par l'université d'un poste de dépenses par le fonds de roulement fait l'objet d'une demande d'autorisation : la part des mesures salariales Etat de juillet 2023 non compensée par une augmentation de la SCSP à due concurrence.

* * *

Soutenabilité du budget :

Ratios de l'IGESR² :

Le tableau ci-après présente les ratios de soutenabilité budgétaire suivis par l'Inspection Générale de l'Education, du Sport et de la Recherche.

² Guide méthodologique du dialogue stratégique et de gestion – 2019-098 octobre 2019

	CF 2021	BI 2022	BR 2022	CF 2022	BI 2023	Prévision d'exécution 2023	BI2024	Appréciation (critère IGESR)
Equilibre financier								
Résultat net comptable	10 405 534	-3 089 302	-4 043 157	-195 904	-2 159 118	736 253	-1 485 338	Alerte si < 0
trésorerie en jours de charges décaissable	94	30	64	83	22	71	31	Seuil vigilance entre 25 et 30 jours
Autonomie financière								
produits encaissables hors SCSP /total des produits encaissables	28%	35%	35%	31%	38%	34%	37%	vigilance si > 13% et < 15 %
Evolution masse salariale								
Charge de personnel sur produit encaissable	76%	74%	74%	76%	75%	76%	75%	vigilance si > 82 % et < 83%
Soutenabilité des projets d'investissements								
Fonds de roulement net comptable en jours de charges décaissables	76	19	46	61	16	50	28	Vigilance < 15 jours

Les indicateurs de soutenabilité retenus par l'IGESR sont au vert à l'exception du résultat prévisionnel.

Sur cet indicateur, il est rappelé que la circulaire relative à la gestion budgétaire et comptable publique des organismes et opérateurs de l'État pour 2022 précise *que la comptabilité générale ne permet pas, seule, de préjuger de la soutenabilité budgétaire*³. Il convient en effet d'examiner des critères croisés et notamment le solde budgétaire, le fonds de roulement, la trésorerie et la capacité à assurer le financement des opérations pluriannuelles.

Si le caractère soutenable du budget 2024 est assuré, le contexte budgétaire doit cependant faire l'objet d'une attention particulière, notamment en termes de compensation de la charge énergétique majorée et de l'évolution de la masse salariale. De même, l'université devra poursuivre en 2024 le travail engagé sur la programmation pluriannuelle des contrats de recherche, des opérations sous financement PIA et des opérations immobilières afin de sécuriser, sur la durée, son fonds de roulement et sa trésorerie.

³ Circulaire relative à la gestion budgétaire et comptable publique des organismes et opérateurs de l'État pour 2023, page 43 : « La comptabilisation d'une charge (emploi) ou d'un produit (ressource) en comptabilité générale marque l'entrée dans le patrimoine d'une entité dès lors qu'elle en a acquis le droit. D'un point de vue strictement chronologique, cette information se manifeste donc au milieu de la chaîne financière, et à ce titre, n'offre pas suffisamment de visibilité sur les événements intervenus en amont (programmation/prévision ou engagement juridique), ni sur l'intégralité des conséquences en caisse. De ce fait, la comptabilité générale ne permet pas, seule, de préjuger de la soutenabilité budgétaire. »

Table des matières

<i>Modalités d'élaboration du BI 2024 et constitution de la note ordonnateur 2024</i>	5
Modalités d'élaboration du budget initial 2024.....	5
Constitution de la note ordonnateur.....	5
1. <i>Prévisions budgétaires et emplois</i>	7
A. <i>Évolution des emplois (tableau 1) et de la masse salariale</i>	7
A1. <i>Evolution des ETPT BR 2023 / BI 2024:</i>	7
A2. <i>Présentation de la masse salariale BR 2023 / BI 2024:</i>	7
A3. <i>Analyse de l'évolution de la masse salariale au BI 2024:</i>	7
B. <i>Tableau 2 : Autorisations budgétaires</i>	8
B.1 <i>Présentation de l'évolution des recettes budgétaires prévisionnelles 2024</i>	9
B.2 <i>Présentation de l'évolution des dépenses</i>	12
C. <i>Tableau 3 : la présentation des demandes d'ouverture de crédits par destination et par origine de recettes</i>	13
D. <i>Tableau 8 : Opérations liées aux recettes fléchées (Prévisionnel) du Budget Agrégé</i>	14
E. <i>Tableau 9 : Tableau des opérations pluriannuelles</i>	14
F. <i>Tableau 10 « Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et de programmation »</i>	16
2. <i>Equilibre financier, opération pour compte de tiers et trésorerie</i>	16
G. <i>Tableaux 4 et 5 : Equilibre financier du budget et opérations pour compte de tiers</i>	16
G.1 <i>Equilibre financier</i>	17
G.2. <i>Opérations pour compte de tiers</i>	17
H. <i>Tableau 7 : Plan de trésorerie prévisionnel</i>	17
3. <i>Situation patrimoniale (tableau 6) et passage de l'exécution budgétaire à l'exécution comptable (tableau 11)</i>	17
I. <i>Tableau 6 : Evolution de la situation patrimoniale de l'université découlant du projet de budget initial 2024</i> ..	17
I.1 <i>Résultat prévisionnel de l'exercice</i>	18
I.2 <i>Capacité d'autofinancement (CAF)</i> :.....	18
I.3 <i>Prélèvement sur le fonds de roulement</i>	18
J. <i>Equilibre patrimonial</i>	18
K. <i>Synthèse budgétaire et comptable (tableau 11)</i>	19

Modalités d'élaboration du BI 2024 et constitution de la note ordonnateur 2024

Modalités d'élaboration du budget initial 2024

La construction du budget initial 2024 de l'Université Gustave Eiffel intègre les hypothèses suivantes :

Prévision d'exécution 2023 : la prévision d'exécution 2023 figurant dans les tableaux de la liasse budgétaire et dans la présente note a été élaborée sur la base de l'exécuté réel constaté au 7 novembre 2023, projeté à fin décembre 2023.

Budgétisation des opérations pluriannuelles

La maquette de la liasse budgétaire prescrite par la réglementation GBCP prévoit la programmation de trois typologies d'opérations pluriannuelles dans le tableau 10 : *immobilières, recherche et contrats d'enseignement et formation continue*.

Pour la confection du T10, l'université a retenu dès l'année 2023 l'ensemble des opérations sous financement PIA, quand bien même certaines actions n'entrent pas dans la typologie susvisée. Ainsi, ces actions sous financement PIA sont toutes regroupées dans l'item « recherche » compte tenu du financement ANR afin de permettre le suivi centralisé de leur programmation pluriannuelle, même si certaines opérations correspondent aussi à la typologie « contrats d'enseignement et formation continue ».

Le périmètre a été étendu au BI 2024 à des contrats de recherche d'envergure portés par des composantes de recherche, dont des projets sous financement France 2030 tels le projet EROADMONTBLANC.

L'insertion dans ce tableau des opérations immobilières et de l'ensemble des contrats de recherche pluriannuels fera l'objet de travaux en 2024 pour un objectif d'insertion au BI 2025.

Par ailleurs, les dépenses et recettes des contrats d'enseignement et de formation continue qui sont essentiellement de portée annuelle ne sont pas tracées au T10.

Recettes fléchées : les recettes sont par principe globalisées, les recettes fléchées constituant l'exception. Dans le cadre du présent Budget Initial, les recettes fléchées correspondent à l'ensemble des financements Programme Investissement d'Avenir (PIA) et France 2030 et aux ressources issues des intérêts générés par la dévolution en capital de l'Isite.

Constitution de la note ordonnateur

La liasse budgétaire et comptable développe trois axes du budget 2024.

I. Les prévisions budgétaires et emplois (tableaux 1, 2, 3, 8,9,10) :

Ces tableaux retracent :

- les emplois financés au budget ;
- le montant des autorisations d'engagements (AE) ouvert par l'université et devant donner lieu à engagements juridiques dans le courant de l'année 2024 ;
- le montant des décaissements prévus en 2024 au titre des engagements juridiques pris en 2023 ou antérieurement (ouverture de crédits de paiement - CP) ;
- le montant des recettes prévisionnelles devant donner lieu en 2024 à rapprochement avec des titres de recettes (RE) ;
- les opérations pluriannuelles sous financement fléché ou globalisé.

II. L'équilibre financier 2023 (tableau 4), les opérations pour compte de tiers (tableau 5) et la trésorerie (tableau 7) :

Ces tableaux explicitent l'évolution de la trésorerie prévisionnelle au 31 décembre 2024 en articulant les encaissements et décaissements issus de l'exécution budgétaire prévisionnelle, et les décaissements et encaissements liés aux opérations non

budgétaires (opérations pour compte de tiers et TVA notamment).

III. La situation patrimoniale (tableau 6) et le passage de l'exécution budgétaire à l'exécution comptable (tableau 11):

Le tableau 6 est la transcription, suivant le principe des droits constatés⁷, des opérations ayant lieu sur l'exercice 2024. Il permet de déterminer le résultat de l'exercice (différence entre les produits constatés en fonctionnement sur la base de l'acquisition du droit sur l'année et les charges rattachées à l'exercice 2024). Ce résultat abonde les réserves de l'établissement, s'il est positif, ou correspond à une diminution des réserves, s'il est négatif. A partir du résultat, est calculée la capacité d'autofinancement (CAF) qui représente les ressources dégagées sur l'année et permettant de financer les investissements. Cette capacité d'autofinancement permet de financer une partie de l'investissement de l'année. La CAF, augmentée des produits d'investissement, couvre tout ou partie des investissements de l'année. En cas d'insuffisance de recettes d'investissement, le complément de financement est opéré par un prélèvement sur le fonds de roulement de l'établissement. En cas de surplus de financement, celui-ci abonde le fonds de roulement de l'université.

Concernant le passage du résultat budgétaire au résultat comptable, il est décrit dans le tableau 11. Celui-ci matérialise et permet d'expliquer les écarts entre la variation du fonds de roulement et le solde budgétaire. Ces écarts provenant principalement des décalages entre les droits constatés et leur encaissement, ou des écarts entre les charges et les décaissements.

La présente partie détaille les prévisions budgétaires 2024 telles que retracées aux tableaux 1, 2, 3, 8, 9 et 10 du budget initial 2024.

1. Prévisions budgétaires et emplois

A. Évolution des emplois (tableau 1) et de la masse salariale

A1. Evolution des ETPT BR 2023 / BI 2024:

Le plafond d'autorisation d'emplois consolidé pour l'Université Gustave Eiffel est fixé à 1 875 ETPT sur la notification initiale 2024 (1 874 ETPT permanents et une autorisation spécifique).

Le plafond total prévu au budget initial de 2.855,82 ETPT est composé à 66% d'emplois sous-plafond et à 34% par des emplois hors-plafond. La structuration de la masse salariale reste donc stable par rapport au BI 2023. L'évolution de la répartition des ETPT sous et hors plafond est la suivante :

	BI 2023	BR 2023	BI 2024
Total sous plafond	1 872,00	1 870,30	1 875,00
Total hors plafond	976,2	777,8	980,8
	2 848,20	2 648,10	2 855,80

Parmi les emplois hors plafond, on soulignera les financements PIA et France 2030 qui financent 15,1 M€ de masse salariale, au titre des projets d'établissement (I-Site FUTURE, CityFab, GP-DS, CMA AVID, FORCO VD, AMI-UGE, Sci-Ty) ou des projets d'envergure portés par les composantes de recherche (EROADMONTBLANC, CAYD, BPI-PREFO, ADEME – DIAM, ADEME – QUALITERE, ADEME – IPAVIA, CE – PHYSBIOMAT, ADEME - HT20MW, TISSEO).

A2. Présentation de la masse salariale BR 2023 / BI 2024:

Les dépenses de personnel de l'université sont composées :

- de la masse salariale (traitements, primes et indemnités, cotisations, prestations sociales)
- des dépenses hors PSOP (médecine de prévention, action sociale, mutuelle, régularisations RAFF et IRCANTEC ...)
-

	BR 2023	BI 2024
Total sous plafond	160 647 251	164 201 426
Total hors plafond	52 615 554	58 260 917
	213 262 805	222 462 343

A3. Analyse de l'évolution de la masse salariale au BI 2024:

L'augmentation de la masse salariale prévue au BI 2024 est générée par différents facteurs d'évolution que l'on peut distinguer en deux catégories :

- des mesures obligatoires dont notamment les mesures au bénéfice des agents publics annoncées par Stanislas

Guerini qui seront en partie financées par la SCSP ;

- des mesures discrétionnaires à l'initiative de l'établissement qui seront à financer par des ressources propres.

a. Les mesures obligatoires :

On citera notamment :

- La prise en compte au budget 2024 de l'extension en année pleine de la revalorisation du point d'indice du 1er juillet 2023 (2.045 K€)
- L'augmentation du remboursement des transports à 75 % au 1^{er} septembre 2023 : 234 K€
- La hausse de 5 pts au 1er janvier 2024 (environ 1.263 K€)
- La revalorisation du barème de monétisation du CET pour les agents de catégorie A : de 135€ bruts à 150€ / pour les agents de catégorie B : de 90€ brut à 100€ / pour les agents de catégorie C : de 75€ bruts à 83€. Ce qui porte l'enveloppe inscrite au BI2024 à 643 K€
- La poursuite de la refonte indemnitaire des EC et des ESAS : 300 K€

b. Les mesures à l'initiative de l'établissement :

Sont soulignées les mesures suivantes :

- L'extension de la mesure point d'indice de l'été 2023 sur la rémunération des agents hors plafond (322 K€).
- L'harmonisation et la revalorisation des grilles de rémunération des personnels contractuels avec la mise en place de la charte des personnels contractuels au 1^{er} septembre 2023 : 1.156 K€
- L'augmentation du recrutement de doctorants : + 9 doctorants avec une prise de poste au 1er octobre 2024 ce qui porte à 65 le nombre de doctorants recrutés en 2024 sur la subvention pour charge de service public.
- Le recrutement de 2 chaires de professeurs juniors au 1er septembre 2024 dans le cadre de la LPR : impact de 135 K€ sur 3 ans à partir de 2024 (55 K€ en 2024)

De plus, l'Université Gustave Eiffel ayant obtenu un soutien régional à la création d'emplois étudiants mentors franciliens, l'enveloppe prévue pour le recrutement des contrats étudiants a été augmentée de 275 K€ pour 2024.

B. Tableau 2 : Autorisations budgétaires

Le tableau 2 « autorisations budgétaires », soumis au vote du conseil d'administration, présente :

- les ouvertures de crédits en autorisations d'engagement (AE – estimation maximale des nouveaux engagements juridiques intervenant en 2023) et en crédits de paiement (CP – décaissements maximaux autorisés en 2023 pour faire face à l'ensemble de nos engagements juridiques, souscrits en 2023 ou précédemment) ;
- les prévisions d'encaissement de recettes sur l'exercice.

Il permet de dégager le solde budgétaire prévisionnel à rapprocher du niveau de trésorerie de l'établissement. Ce solde traduit en effet l'impact des opérations budgétaires de l'exercice sur la trésorerie et permet de s'assurer que les opérations budgétaires sont couvertes par la trésorerie pour un exercice donné.

Le tableau ci-après présente l'évolution des autorisations budgétaires en dépenses et recettes entre l'exécuté 2022, le budget initial 2023 et le budget initial 2024.

	Dépenses										Recettes				
	Compte financier 2022		Budget initial 2023		Prévision d'exécution 2023		Budget initial 2024		Variation AR/CP BI 2024- BI 2023		Compte financier 2022	Budget initial 2023	Prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE = CP	AE = CP	AE = CP	AE = CP	
Personnel	191 397 115	191 397 115	210 996 166	210 996 166	203 572 000	203 572 000	222 462 342	222 462 342	11 466 176	11 466 176	Recettes globalisées	259 819 829	283 766 562	250 958 488	266 477 371
Fonctionnement	49 106 711	46 021 834	70 197 846	65 364 937	59 499 151	50 000 000	72 608 771	68 732 854	2 410 925	3 367 917	Recettes fléchées	4 178 082	23 062 371	16 483 500	24 944 907
Investissement	14 863 201	17 637 392	59 270 418	58 654 674	21 329 269	18 400 000	30 279 510	26 190 245	-28 990 908	-32 464 429					
Total	255 367 027	255 056 342	340 464 430	335 015 777	284 400 420	271 972 000	325 350 623	317 385 441	-15 113 807	-17 630 336		263 997 911	306 828 933	267 441 988	291 422 278
Encaissement		8 941 569										28 186 844	4 530 012	25 963 163	

Les propositions soumises à l'approbation du conseil d'administration conduiront à un décaissement de 25,9 M€ contre 28,2M€ prévus en BI 2023. Cette évolution est détaillée infra.

B.1 Présentation de l'évolution des recettes budgétaires prévisionnelles 2024

Les recettes budgétaires s'établissent comme suit :

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Budget initial 2023	Prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	Ecart de BI à BI	% des recettes ouvertes
Recettes globalisées	241 168 067	259 819 829	283 766 562	250 958 488	266 477 371	-17 289 191	91,4%
Subvention pour charges de service public	172 551 499	175 182 681,00	175 079 902	177 046 080	177 126 131	2 046 229	60,8%
Autres financements de l'Etat	6 943 514	5 005 143,48	7 319 137	5 000 000	6 700 900	-618 237	2,3%
Fiscalité affectée	900 540	692 807,07	950 000	938 408	945 000	-5 000	0,3%
Autres financements publics	23 891 915	32 898 345,76	49 164 499	21 431 000	27 516 002	-21 648 497	9,4%
Recettes propres	36 880 599	46 040 851,62	51 253 024	46 543 000	54 189 338	2 936 314	18,6%
Recettes fléchées	0	4 178 082	23 062 371	16 483 500	24 944 907	1 882 536	8,6%
Financements de l'Etat fléchés				0			
Autres financements publics fléchés		4 178 082	23 062 371	16 483 500	24 944 907	1 882 536	8,6%
TOTAL	241 168 067	263 997 911	306 828 933	267 441 988	291 422 278	-15 406 655	100,0%

La prévision d'encaissement de l'année 2024 s'établit à 291,4 M€ en diminution brute de 15,4 M€ en regard du BI 2023. Corrigée de la recette prévisionnelle exceptionnelle de 30,0 M€ de financement CPER pour l'acquisition du bâtiment de l'Esiee-Paris inscrite en 2023, l'évolution de BI à BI s'établit à +14,6 M€.

Les typologies de recettes mentionnées dans le tableau ci-dessus sont détaillées ci-après.

B1.1 Recettes globalisées

Les recettes globalisées s'élèvent à 266,5 M€ soit 91,4 % de la prévision d'encaissement (92,5 % en 2023).

Subvention pour charges de service public (SCSP) 177,1 M€

La subvention pour charges de service public est prévue à 177,1 M€ en hausse de 2,0 M€ par rapport au BI 2023. Ce montant est adossé sur la pré-notification reçue par l'université pour le P150 et sur une estimation opérée par les services quant au montant définitif de compensation du point d'indice au titre du P190.

La répartition par programme est la suivante.

SCSP	2023			2024				
	BI	BR	Variation	net compensation mesures Etat	compensation mesure Etat 2022 sociée	Compensation Mesures Etat 2023		TOTAL BI 202'
Programme 150	89 410 661	91 377 932	1 967 271	SCSP 87 365 613	SCSP 2 528 543	SCSP 1 563 827	Autres recettes Etat	91 457 983
Programme 190	85 669 241	85 668 147	-1 094	83 800 906	1 867 241		1 000 000	86 668 147
Total	175 079 902	177 046 079	1 966 177	171 166 519	4 395 784	1 563 827	1 000 000	178 126 130
						<i>Dont SCSP</i>		<i>177 126 130</i>
						<i>Dont Autres recettes Etat</i>		<i>1 000 000</i>

La prévision de SCSP du programme 150 correspond au montant pré notifié. Elle intègre le soclage de la compensation du point d'indice 2022 à hauteur de 2 529 K€ et la prise en compte à hauteur de 50 % des mesures salariales Etat de juillet 2023, soit 1,5 M€.

La prévision de SCSP du programme 190 intègre, elle aussi, le soclage des mesures Etat 2022, qui doit cependant encore être confirmé (1,9 M€). Il est par ailleurs prévu en « autres recettes Etat » la prise en charge sur le périmètre du P190 de 50 % du coût des mesures Etat 2023, soit un montant anticipé de 1,0 M€. Cette somme sera basculée en SCSP en BR 2024 en fonction du montant qui sera notifié.

Autres financements de l'Etat : 6,7 M€

Ce montant intègre notamment les recettes attendues au titre du partenariat public privé (3,3 M€) et les prévisions des recettes de contrats de recherche et prestations avec les ministères.

Fiscalité affectée : contribution vie étudiante : 0,95 M€

Le produit de la CVEC s'établit à 0,95 M€. Ce montant repose sur le maintien du montant par étudiant reversé par le CNOUS au niveau constaté au titre de l'année 2022/2023, soit 70 € par étudiant. L'effectif des étudiants pris en compte dans le reversement de la CVEC est de 13 500. Il correspond aux étudiants des composantes universitaires d'ESIEE Paris, de l'EIVP et de l'ENSG.

Le montant définitif à percevoir au titre de l'année 2024 sera connu au cours du premier semestre sur la base du nombre d'étudiants ayant déposé une attestation valide au 31 mai 2024 et du montant définitif à percevoir par étudiant. La recette sera alors ajustée en BR1.

Autres financements publics : 27,5M€

Les autres financements publics proviennent des collectivités territoriales et de différents établissements publics nationaux ou locaux dont 11 M€ sont prévus au titre des prestations de recherche portées par l'UB100, 2,6 M€ par ESIEE-Paris et 1,7 M€ par la direction de la valorisation de la recherche (DVR). Il est aussi prévu à ce titre des financements CPER dont 2,1 M€ au titre du campus de Nantes et 1 M€ au titre des travaux dans le bâtiment Perrault.

Recettes propres globalisées : 54,2 M€

Les recettes propres globalisées représentent 18,6 % du total des encaissements prévisionnels. Elles comprennent les ressources issues de la formation, et les autres ressources propres globalisées (hors financeurs publics).

Ressources formation : 39,7 M€

Les prévisions de ressources en formation s'établissent à 39,6 M€. Elles représentent 15 % des recettes globalisées et 73 % des recettes propres.

	BI 2022	BI 2023	BI 2024	variation
Droits d'inscription	2 043 300	2 739 804	2 472 240	-267 564
Formation continue apprentissage diplômes propres	26 146 037	21 844 205	35 364 232	13 520 027
Taxe d'apprentissage	1 700 000	1 839 500	1 790 500	-49 000
TOTAL	29 889 337	26 423 509	39 626 972	13 203 463

La prévision 2024 présente une augmentation de 13,2 M€ en regard des recettes prévues au BI 2023.

Cette évolution repose pour l'essentiel sur le transfert des recettes de « frais de formation » de l'Esiee Paris précédemment inscrites en « autres recettes », les recettes prévisionnelles étant stables à iso périmètre. La refonte de la nomenclature des origines de financement qui explique ce changement d'affectation permettra, à compter de 2024 d'avoir une analyse plus fine du poste formation continue, apprentissage, diplômes propres.

Autres ressources propres globalisées 14,5 M€

Parmi les autres ressources propres globalisées, on citera notamment 6,0 M€ de recettes relatives aux prestations et contrats de recherche hors financeurs publics, et 4 M€ portant sur les essais, expertises et certifications assurés sur l'ensemble des campus de l'université.

B1.2 Recettes fléchées

Dans le cadre du présent Budget Initial, la définition des recettes fléchées correspond aux ressources issues des intérêts générés par la dévolution de l'Isite ainsi qu'aux financements Programme Investissement d'avenir (PIA) et France 2030, à l'exclusion des ressources des programmes antérieurs à la dévolution « Isite »⁴. On y retrouve les projets dits d'établissement dans la lignée de l'I-Site FUTURE en soutien à la stratégie de l'université, et des projets d'envergure portés par les composantes.

Ces financements représentent sur la durée de programmation un total de 103,2 M€, dont 24,9 M€ programmés en 2024.

L'évolution des recettes fléchées affectées aux opérations pluriannuelles financées par les PIA et France 2030 (incluant l'Isite 2) est récapitulée dans le tableau ci-dessous :

opérations sous financements fléchés	Financement de l'opération	Total encaissement à fin 2022	Prévision execution 2023	2024	2025	2026 et au-delà
2022 - I SITE 2	42 208 904	3 133 561	6 250 000	6 250 000	6 250 000	20 325 343
LABEX 2022-2024	5 736 301	1 044 521	2 083 333	2 083 333	525 114	
2021 - SFRI	8 333 333	1 800 000	700 002	833 333	833 333	4 166 665
2023 EXCELLENCE	8 148 148		1 222 222	680 555	680 555	5 564 816
2023 - IDéEE	2 777 778		357 142	357 142	357 142	1 706 352
2023 - PEPR Ville	7 000 100		787 511	787 511	787 511	4 637 567
2023 - PEPR Mobilité	6 577 687		389 292	1 597 486	798 743	3 792 166
2023, CMA AVID	2 314 814		1 041 666			1 273 148
FORCOVD phase 1	1 785 000		267 750	669 375	669 375	178 500
SCI-TY	5 471 000			5 471 000		
2024 réserve opérations sous financement fléchés	1 400 000		1 400 000			
2023 PIA 4 Projets UB 100 hors MONTBLANC	4 315 452		1 500 282	2 815 170		
Eroad Montblanc	7 101 294		1 884 300	2 000 000		3 216 994
TOTAL Recettes fléchées	103 169 811	5 978 082	17 883 500	23 544 905	10 901 773	44 861 551

⁴ DLCIC est également maintenu en financement globalisé, eu égard à la date d'obtention du projet

Outre les projets transformants lancés en 2023 ou antérieurement, on soulignera :

Réserve opérations fléchées : 1,4 M€ inscrits afin de permettre l'ouverture ou le redéploiement en gestion de budgets fléchés.

PIA4 « industriels » : une série de projets de recherche de grande envergure a été déposée par des chercheurs. Ces projets ont fait l'objet d'une programmation en BI 2024 pour un total de 8,9 M€. Il s'agit des programmes Eroad Montblanc, MOB-Auto, CAYD, QUALITERE, PHYSBIOMAT, HT20MW et PREFO.

B.2 Présentation de l'évolution des dépenses

Il est proposé au conseil d'administration d'autoriser l'engagement de 325,4 M€ de dépenses pour un total d'autorisation de payer (crédits de paiements - CP) de 317,40 M€. Le tableau ci-dessous présente l'évolution entre l'exécution 2022, le budget initial 2023, la prévision d'exécution 2023 et le BI 2024.

	Dépenses									
	Compte financier 2022		Budget initial 2023		Prévision d'exécution 2023		Budget initial 2024		Variation AR/CP BI 2024- BI 2023	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Personnel	191 397 115	191 397 115	210 996 166	210 996 166	203 572 000	203 572 000	222 462 342	222 462 342	11 466 176	11 466 176
Fonctionnement	49 106 711	46 021 834	70 197 846	65 364 937	59 499 151	50 000 000	72 608 771	68 732 854	2 410 925	3 367 917
Investissement	14 863 201	17 637 392	59 270 418	58 654 674	21 329 269	18 400 000	30 279 510	26 190 245	-28 990 908	-32 464 429
Total	255 367 027	255 056 342	340 464 430	335 015 777	284 400 420	271 972 000	325 350 623	317 385 441	-15 113 807	-17 630 336

Afin de mieux appréhender le budget de l'université, la présentation distingue d'une part les dépenses sur financements globalisés et d'autre part les dépenses sur financements fléchés.

B.2.1 Dépenses sur financements globalisés.

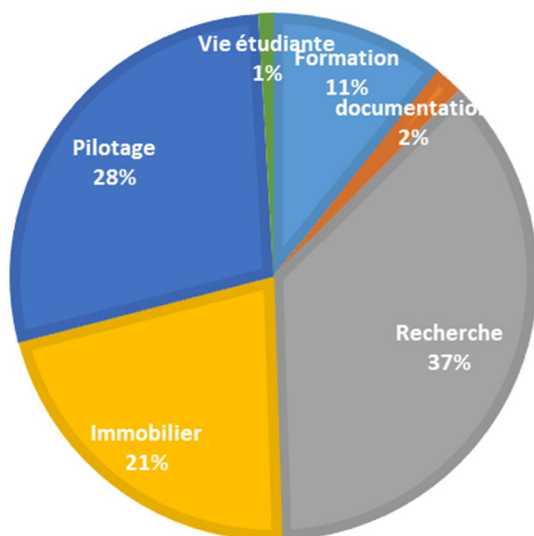
Les dépenses sur financements globalisés s'établissent au BI à 293,7M€ d'autorisations d'engagement pour 285,7 M€ de crédits de paiement, dont 208,6 M€ de masse salariale.

Dépenses de fonctionnement globalisées :

Les dépenses de fonctionnement sont proposées en conformité avec les orientations fixées par la lettre d'orientation budgétaire et permettent de couvrir les besoins des composantes et directions.

Les dépenses de fonctionnement présentent la structure suivante :

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (AE)



Dépenses d'investissement :

Les investissements diminuent de 1,0 M€ en AE (4,5 M€ en CP) hors bâtiment de l'ESIEE Paris pour un total de 23,8 M€. Il est souligné que cette diminution reflète pour l'essentiel la volonté d'ajuster les prévisions budgétaires avec les taux d'exécution constatés. Ainsi en regard de la prévision d'exécution 2023 (18,4 M€) les investissements programmés sont en fait prévus en hausse.

B.2. 2 Les dépenses sur recettes fléchées

Ces dépenses et leur impact sur la trésorerie sont détaillées au titre des commentaires des tableaux 8, 9 et 10 de la présente note. Les commentaires du tableau 6 (cf infra) précisent leurs modalités de financement sur le plan patrimonial.

B.3 Solde budgétaire

Le solde budgétaire précise l'impact sur la trésorerie des décisions budgétaires. Rapproché du plan de trésorerie, il est un indicateur de la soutenabilité du budget et de la solidité de la trésorerie de l'université en regard des prévisions de décaissements en 2024.

Au total, les évolutions des dépenses et recettes susmentionnées conduisent à demander au conseil d'administration de voter un plafond d'autorisations d'engagement (AE) de 325,4 M€ et un plafond de crédits de paiement (CP) pour 2024 de 317,4 M€ à rapprocher d'une prévision d'encaissement de 291,4 M€.

Il en ressort un décaissement net prévisionnel de 26,0 M€. (Tableau 4)

Ce décaissement net sur 2024 est tout à fait soutenable, compte tenu du niveau prévisionnel de la trésorerie au 31/12/2023 qui s'établirait à 50,9 M€ (prévision d'atterrissage).

C. Tableau 3 : la présentation des demandes d'ouverture de crédits par destination et par origine de recettes

Ce tableau, dont les montants globaux sont identiques au tableau 2, permet de ventiler les crédits entre la formation, la recherche, les bibliothèques, l'immobilier, les fonctions supports et de pilotage et les actions à destination des étudiants.

D. Tableau 8 : Opérations liées aux recettes fléchées (Prévisionnel) du Budget Agrégé

Ce tableau vise à retracer les décalages entre les encaissements et décaissements liés aux recettes fléchées. Il permet d'établir l'impact des opérations sur recettes fléchées sur la trésorerie de l'université tant en 2024 que jusqu'au parfait achèvement des opérations budgétées.

Les mouvements d'encaissements et de décaissements antérieurs au 1^{er} janvier 2024 sur les contrats fléchés correspondent à l'exécution des opérations qui se poursuivent sur 2024.

La « position de financement » des opérations fléchées une fois totalement réalisées s'établit à 0 €, ces opérations sous financements ne prévoyant pas, en programmation, de compléments de financement universitaire.

E. Tableau 9 : Tableau des opérations pluriannuelles

Le tableau 9 constitue une aide au pilotage à court et moyen terme. Il permet de mettre en lumière les décalages entre les recettes et les dépenses relatives aux opérations pluriannuelles qui peuvent donner lieu à des encaissements et décaissements sur des exercices distincts.

En 2024 ce tableau retrace l'ensemble des opérations sous financement PIA et France 2030 (projets transformants d'établissement et projets France 2030 des composantes) ainsi que des contrats de recherche d'envergure financés à d'autres guichets et portés également par les composantes. Des travaux seront menés en 2024 en vue de permettre l'intégration dans ce tableau des opérations immobilières et d'autres contrats de recherche à l'horizon du budget 2025. Il convient en effet, pour l'université, d'internaliser au préalable les conditions de mise en œuvre que ce soit dans le SI Financier (SIFAC) ou en termes de technique de programmation avant d'étendre les opérations suivies en pluriannualité.

Bilan exécution cumulée et impact sur la trésorerie de l'université

Financement de l'opération	Execution au 31/12/2022			Prévision 2023				BI 2024			2024 à fin d'opération			
	Dépenses (b)	Recettes (c)	Solde d=(c-a)	dépenses (e)	recettes (f)	Solde 2023 g=(f-e)	solde à fin 2023 h=d+g	Dépenses (i)	Recettes (j)	Solde trésorerie 2024 k=(j-i)	Reste à dépenses m	restes à encaisser n	Solde de 2024 à fin d'opération r=n-m	solde opération s=r+l
(a)	(b)	(c)	d=(c-a)	(e)	(f)	g=(f-e)	h=d+g	(i)	(j)	k=(j-i)	m	n	r=n-m	s=r+l
42 208 904	269 121	3 133 561	2 864 440	1 860 584	6 250 000	4 389 416	7 253 856	7 027 261	6 250 000	-777 261	33 051 938	26 575 343	-6 476 595	0
5 736 301	23 539	1 044 521	1 020 982	1 547 641	2 083 333	535 692	1 556 674	4 120 017	2 083 333	-2 036 684	45 104	525 114	480 010	0
8 333 333	272 141	1 800 000	1 527 859	230 915	700 002	469 087	1 996 946	693 884	833 333	139 449	7 136 393	4 999 998	-2 136 395	0
8 148 148			0	2 520	1 222 222	1 219 702	1 219 702	1 015 000	680 555	-334 445	7 130 628	6 245 371	-885 257	0
2 777 778			0	14 981	357 142	342 161	342 161	510 850	357 142	-153 708	2 251 947	2 063 494	-188 453	0
7 000 100			0	46 974	787 511	740 537	740 537	1 023 400	787 511	-235 889	5 929 726	5 425 078	-504 648	0
6 577 687			0	23 800	389 292	365 492	365 492	958 300	1 597 486	639 186	5 595 587	4 590 909	-1 004 678	0
5 471 000				64 256	0	-64 256	-64 256	5 337 744	5 471 000	133 256	69 000	0		
2 314 815				14 000	1 041 666	1 027 666	1 027 666	351 260	0	-351 260	1 949 555	1 273 149		
1 785 000				6 000	267 750	261 750	261 750	420 000	669 375	249 375	1 359 000	847 875		
90 353 066	564 801	5 978 082	5 413 281	3 811 671	13 098 918	9 287 247	13 475 368	21 457 716	18 729 735	-2 727 981	64 518 878	50 425 307	-10 716 016	0
1 400 000			0			0	0	1 400 000	1 400 000	0	0	0	0	0
4 315 452			0	400 000	1 500 282	1 100 282	1 100 282	3 900 729	2 815 170	-1 085 559	14 723	0	-14 723	0
7 101 294				166 389	1 884 300	1 717 911	1 717 911	4 964 520	2 000 000	-2 964 520	1 970 385	3 216 994	1 246 609	0
103 169 812	564 801	5 978 082	5 413 281	4 378 060	16 483 500	12 105 440	17 518 721	31 722 965	24 944 905	-6 778 060	66 503 986	55 763 325	-9 484 130	0
							12 105 440	17 518 721						
26 908 594	21 076 132	26 908 594	5 832 462	4 310 987		-4 310 987	1 521 475	1 521 475		-1 521 475	0	0	0	0
8 796 583	6 995 420	8 796 783	1 801 363	1 352 216		-1 352 216	449 147	449 147		-449 147	0	0	0	0
7 551 923	1 418 722	2 102 885	684 163	650 512	675 000	24 488	708 651	1 034 565	675 000	-359 565	4 448 124	4 099 038	-349 086	0
43 257 300	29 490 274	37 808 262	8 317 988	6 313 715	675 000	-5 638 715	2 679 273	3 005 187	675 000	-2 330 187	4 448 124	4 099 038	-349 086	0
146 427 112	30 055 075	43 786 344	13 731 269	10 691 775	17 158 500	6 466 725	20 197 994	34 728 152	25 619 905	-9 108 247	70 952 110	59 862 364	-9 833 216	0
1 149 905			0	251 623	375 602	123 979	123 979	478 408	278 897	-199 511	419 874	495 406	75 532	0
147 577 017	30 055 075	43 786 344	13 731 269	10 943 398	17 534 102	6 590 704	20 321 973	35 206 560	25 898 802	-9 307 758	71 371 984	60 357 770	-9 757 684	0

Le tableau ci-dessus présente le solde annuel et cumulé des décaissements (CP) et encaissements sur les opérations pluriannuelles à fin 2023 et fin 2024 compte tenu des prévisions de dépenses et recettes programmées sur 2024.

A fin 2023, la prévision d'exécution cumulée sur les opérations pluriannuelles présentent un solde positif de 20,3 M€, compte tenu du décalage entre l'encaissement des financements par l'université et les décaissements issus des opérations.

Le projet de BI 2024 prévoit un décalage entre les recettes et les dépenses de l'exercice négatif de 9,3 M€, ce qui conduit à un solde de trésorerie cumulé issu des opérations pluriannuelles à fin 2024 de 11,0 M€ (20,3 M€ - 9,3 M€).

Le tableau ci-dessous précise la constitution de la trésorerie :

Trésorerie à fin 2023	50 910 833
<i>dont trésorerie issue des opérations Pluriannuelles</i>	<i>20 321 973</i>
<i>dont trésorerie hors opérations pluriannuelles</i>	<i>30 588 860</i>
Variation trésorerie issue des opérations pluriannuelles	-9 307 758
Autres facteurs de variation trésorerie	-16 563 905
Total variation trésorerie	-25 871 663
<i>Solde de trésorerie à fin 2024</i>	<i>25 039 170</i>
<i>dont trésorerie issue des opérations Pluriannuelles</i>	<i>11 014 215</i>
<i>dont trésorerie hors opérations pluriannuelles</i>	<i>14 024 955</i>

Il est précisé que plus de 99 % des opérations pluriannuelles sont fléchées : trésorerie fléchée à fin 2024 : 10,7 M€.

Prévision budgétaire 2024

La prévision d'exécution 2024 prise en compte pour l'établissement du BI 2024 est synthétisée comme suit :

opérations sous financements fléchés	BI 2024		
	Dépenses	Recettes	Solde trésorerie 2024
	(i)	(j)	k=(j-i)
2022 - I SITE 2	7 027 261	6 250 000	-777 261
LABEX 2022-2024	4 120 017	2 083 333	-2 036 684
2021 - SFRI	693 884	833 333	139 449
2023 EXCELLENCE	1 015 000	680 555	-334 445
2023 - IDéEE	510 850	357 142	-153 708
2023 - PERP Ville	1 023 400	787 511	-235 889
2023 - PEPR Mobilité	958 300	1 597 486	639 186
2023 - Sci-Ty	5 337 744	5 471 000	133 256
CMA AVID	351 260	0	-351 260
FORCOVD phase 1	420 000	669 375	249 375
sous total hors enveloppe nouveaux projets	21 457 716	18 729 735	-2 727 981
2024 PROJETS sous financement PIA réserve	1 400 000	1 400 000	0
2023 PIA 4 Projets UB 100 hors Eroad Montblanc	3 900 729	2 815 170	-1 085 559
Eroad Montblanc	4 964 520	2 000 000	-2 964 520
TOTAL Recettes fléchées	31 722 965	24 944 905	-6 778 060
2021 - I SITE 1 (hors LABEX et IDEFI)	1 521 475		-1 521 475
LABEX 1	449 147		-449 147
DCLIC	1 034 565	675 000	-359 565
sous total sur financement globalisé	3 005 187	675 000	-2 330 187
Total opérations pluriannuelles sous financement PIA	34 728 152	25 619 905	-9 108 247
Contrats de recherche en opérations pluriannuelle	478 408	278 897	-199 511
TOTAL OPERATIONS PLURIANNUELLES	35 206 560	25 898 802	-9 307 758

Après une période de montée en charge, les opérations sous financement PIA et les contrats de recherche identifiés en opérations pluriannuelles génèrent un décaissement net de 9,3 M€ en 2024 (pour une trésorerie issue des opérations pluriannuelles au 31/12/2023 de 19,0 M€).

F. *Tableau 10 « Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et de programmation »*

Ce tableau retrace opération par opération l'avancée des engagements, encaissements et décaissements.

2. *Equilibre financier, opération pour compte de tiers et trésorerie.*

Cette partie présente les tableaux 4 (équilibre financier), 5 (opérations pour compte de tiers) et 7 (trésorerie). Ces tableaux explicitent l'évolution de la trésorerie prévisionnelle au 31 décembre 2024 en articulant les encaissements et décaissements issus de l'exécution budgétaire et les décaissements et encaissements liés aux opérations non budgétaires (opérations pour compte de tiers, remboursement de l'emprunt du PPP et TVA notamment).

G. *Tableaux 4 et 5 : Equilibre financier du budget et opérations pour compte de tiers*

Le tableau 4 a vocation à permettre aux administrateurs de s'assurer que le projet de budget qui lui est proposé au vote est soutenable en termes de trésorerie.

Il inclut donc les variations de trésorerie découlant des opérations budgétaires mais également d'autres opérations qui influent sur la trésorerie de l'établissement : les opérations dites « pour compte de tiers » retracées au tableau 5 et les remboursements d'emprunts, dépôts et cautionnements (tableau 4).

G.1 Equilibre financier

Le tableau 4 « Equilibre financier » est un tableau de passage du tableau 2 « Autorisations budgétaires » au tableau 7 « Plan de trésorerie ». Il cumule l'impact prévisionnel en 2024 des opérations budgétaires sur la trésorerie de l'université et l'impact prévisionnel des opérations non budgétaires sur cette même trésorerie.

Au total, le projet de budget initial prévoit une réduction de la trésorerie à fin 2024 de l'université de 25,9 M€ décomposée en - 26,0 M€ liés aux opérations budgétaires (solde budgétaire du tableau 2), + 1,0 M€ lié au solde positif des opérations de trésorerie non budgétaires pour compte de tiers et - 0,9 M€ lié au décaissement de l'annuité en capital de l'emprunt.

G.2. Opérations pour compte de tiers.

Ce tableau retrace les opérations d'encaissements/décaissements non budgétaires (retracées seulement dans la comptabilité générale de l'établissement). Il s'agit notamment :

- des opérations concernant les dispositifs d'intervention gérés par l'université et qualifiés de « transparents » pour lesquels l'université ne dispose d'aucune marge d'appréciation par rapport au donneur d'ordre ;
- des conventions pour lesquelles l'université est mandatée par l'organisme mandataire.

Ces opérations ont cependant un impact sur la trésorerie sur une année donnée compte tenu des décalages entre encaissements et décaissements.

L'impact sur la trésorerie des opérations pour compte de tiers en 2024 est retracé dans le tableau 5.

Ces opérations sont équilibrées en dépenses et recettes hormis le décalage de TVA (+1,0 M€).

H. Tableau 7 : Plan de trésorerie prévisionnel

Le tableau 7 présente l'évolution prévisionnelle de la trésorerie pour les mois de janvier à décembre 2024.

Les hypothèses de construction reposent sur la saisonnalité des encaissements et décaissements constatée au titre des derniers exercices et des données 2024 connues (encaissements sur convention programmés par exemple).

3. Situation patrimoniale (tableau 6) et passage de l'exécution budgétaire à l'exécution comptable (tableau 11).

1. Tableau 6 : Evolution de la situation patrimoniale de l'université découlant du projet de budget initial 2024

Le tableau 6 « Situation patrimoniale » vise à apprécier l'impact sur les capacités financières de l'université des demandes d'ouverture de crédits et des prévisions de recettes inscrites au projet de budget. Ce tableau permet de s'assurer de la soutenabilité financière à court, moyen et long terme de l'établissement.

Il présente le compte de résultat prévisionnel et l'évolution du fonds de roulement de l'établissement. Cette appréciation

permet d'avoir une vision à long terme de la stratégie de l'université et de la soutenabilité financière. Elle permet de dépasser la vision à court terme de la seule évolution de sa trésorerie.

I.1 Résultat prévisionnel de l'exercice

Le projet de budget initial prévoit un total de 323,3 M€ de produits pour 324,8 M€ de charges, soit un résultat prévisionnel de -1,5 M€.

Ce résultat négatif reflète la nécessité pour l'université de puiser dans son fonds de roulement pour faire financer une part du coût, net de compensation, des mesures de revalorisations salariales prises par l'Etat à l'été 2023.

I.2 Capacité d'autofinancement (CAF) :

La capacité d'autofinancement de l'université s'établi à 6,8 M€ :

	BI 2023	Budget rectificatif n°1	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-2 159 118	-5 740 590	736 253	-1 485 338
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	32 100 000	32 100 000	33 700 000	33 700 000
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	12 784 000	13 480 340	13 459 000	13 684 000
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		0		
- produits de cession d'éléments d'actifs		0		
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	12 300 000	12 300 000	11 750 000	11 750 000
= CAF ou IAF*	4 856 882	579 070	9 227 253	6 780 662

La CAF permet de financer, avec le fonds de roulement et les ressources propres dont l'Isite, les investissements de l'université :

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Budget initial 2023	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024
Investissements hors remboursement en capital du PPP	13 490 265	18 314 988	57 664 674	18 400 000	26 350 245
CAF	106%	55%	8%	50%	26%
Ressources propres	40%	10%	57%	21%	26%
FDR	-46%	35%	34%	29%	48%

Le financement des investissements programmés en BI 2024 se répartit à hauteur de 26 % par la CAF, 26 % par un financement externe et 48 % par le fonds de roulement.

Dans le cadre de la mise en place d'une programmation budgétaire des opérations pluriannuelles allant au-delà des opérations sous financement PIA et des travaux sur la soutenabilité, un indicateur des modalités de financements entre CAF, FDR et financement externe sera proposé afin d'assurer durablement les investissements courants de l'université.

I.3 Prélèvement sur le fonds de roulement

Le budget 2024 prévoit un prélèvement sur le fonds de roulement de 12,7 M€ contre 19,9 M€ en BI 2023.

J. Equilibre patrimonial

Le tableau ci-après présente l'évolution de trois indicateurs clés de l'équilibre patrimonial que sont le fonds de roulement,

le besoin en fonds de roulement et la trésorerie :

	Compte financier 2022	BI 2023	Budget rectificatif n°1	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024	Ecart entre prev exe et BI
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-6 326 463	-19 858 136	-21 285 948	-5 394 095	-12 700 748	-7 306 653
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-3 266 297	-6 871 428	8 200 035	-864 083	13 170 915	14 034 998
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou RELEVEMENT (II)*	-3 060 166	-12 986 708	-29 485 983	-4 530 012	-25 871 663	-21 341 651
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	40 998 855	13 207 950	19 712 907	35 604 760	22 904 011	-12 700 748
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-14 441 990	-8 295 612	-6 241 955	-15 306 073	-2 135 158	13 170 915
Niveau final de la TRESORERIE	55 440 845	21 503 562	25 954 862	50 910 833	25 039 169	-25 871 663

En jours de dépenses décaissables :

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Budget initial 2023	prévision d'exécution 2023	Budget Initial 2024
Capacité d'autofinancement CAF)	14 270 807	10 161 830	4 856 882	9 227 253	6 780 662
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	47 325 318	40 998 855	13 207 950	35 604 760	22 904 011
Niveau final de la TRESORERIE	58 501 011	55 440 845	21 503 562	50 910 833	25 039 170
En jours de dépenses décaissables					
FDR en nombre de jour	75	61	17	50	28
TRESORerie en nombre de jour	93	83	28	71	31

Le fonds de roulement à fin 2024 intègre la prévision d'exécution 2023 retracée au tableau 6 « situation patrimoniale ». Le fonds de roulement projeté à fin 2024 s'établit ainsi à 22,9 M€.

En nombre de jours de fonctionnement, le fonds de roulement à fin 2024 s'établit à 28 jours de dépenses de fonctionnement⁵ décaissables, pour un seuil de vigilance au sens IGESR inférieur ou égal à 15 jours.

Trésorerie : la trésorerie projetée à fin 2024 s'établit à 25,0 M€. Ce montant représente 31 jours de dépenses de fonctionnement (y compris les dépenses de personnel) décaissables. La trésorerie de l'université ne recèle pas d'alerte.

K. Synthèse budgétaire et comptable (tableau 11)

Ce tableau synthétise les agrégats significatifs issus des différents tableaux constitutifs de la liasse budgétaire et comptable 2024.

⁵ Les ratios fonds de roulement et trésorerie sont calculés en jour de dépenses de fonctionnement décaissables conformément aux indicateurs publiés par le ministère (tableau de bord financier)