

DIRECTION DES SERVICES FINANCIERS
Affaire suivie par Philippe DAILLOUX

Tours le 20/10/2014

Réf. : PhD/ 06 2014

Le Président de l'université de Tours

A

Mesdames et Messieurs les membres du
Conseil d'Administration

Objet : Budget rectificatif N°2 2014.

Soumis au Rectorat le 16 octobre, ce second budget rectificatif (BR) de l'exercice, ne concerne que l'université, en l'absence d'inscription nouvelle pour la fondation François Rabelais. Son objectif demeure l'actualisation des prévisions pour les rapprocher des consommations prévisibles sur l'exercice.

Ce BR2 actualise également les dotations aux amortissement et reprises sur subventions d'investissement.

Ce BR s'élève à -64 767€, portant le montant du budget 2014 à 212 272 692€.

Il comporte des mouvements exceptionnels :

- une dotation aux provisions de 100 000 € pour débiteurs défaillants ;
- l'achèvement de la régularisation de TVA sur exercices antérieurs, pour un montant net de 769 000€ (recette : 945 000€ et dotation aux provisions: 176 000€).

1. Montants globaux

Budget agrégé en €	BI+BR1 2014	BR2 2014	Budget total 2014
Section de fonctionnement			
Dépenses de Fonctionnement	200 426 873	780 297	201 207 169
dont rémunération	155 868 598	155 327	156 023 925
Recettes de Fonctionnement	197 024 415	2 808 743	199 833 158
Solde section 1 : Résultat	-3 402 458	2 028 447	-1 374 011
Section d'investissement			
Dépenses Investissement	11 910 588	-845 064	11 065 524
Recettes d'Investissement	6 470 652	-771 177	5 699 475
Solde section 2 : besoin de financement de l'investissement (-)	-5 439 936	73 887	-5 366 049

2. Contenu du budget par section

2.1 La section de fonctionnement :

- Les recettes de fonctionnement, de 2 808 743€, se partagent entre 1 636 415€ de produits non encaissables (1 198 013€ de reprises sur amortissements/provisions, et 438 402€ de prestations internes) et 1 172 328€ de recettes encaissables, elle-même composée de 945 000€ de produits exceptionnels et de 227 328€ de recettes d'exploitation. Ces dernières sont récapitulées ci-dessous, pour les principales:

Recettes (en €)	BR2 2014	Principales variations
Subventions pour charges de service public (SCSP)	345 892	• Notification du 20/6/2014 : +312 000€ / BR1 ; l'inscription intègre des corrections d'imputation. Cf. fiche annexe.
Secteur de la recherche	-352 147	• Ajustement de projets, avec réductions de dépenses
Secteur de l'immobilier	37 085	• Divers ajustements sur opérations
Divers ajustements sur opérations hors recherche immobilier	339 051	• Ajustement pour l'essentiel de subventions des financeurs habituels (montant net)

- Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 780 297€, dont 2 551 552€ non décaissables, constitué de 2 113 150€ de dotations aux amortissements/provisions et de 438 402€ de prestations internes. Le solde de - 1 771 256€ est réparti entre masse salariale (155 327€) et les autres charges (- 1 926 583€) :

Dépenses (en €)	BR2	commentaires
Masse salariale	155 327	• Principaux mouvements : Titulaires : 1 278 249 correspondent à l'anticipation prévisionnelle de fin d'année Recherche : -1 222 855 de restitution selon avancement des nouveaux projets, sur un montant total de: -1 373 544.
Autres charges	-1 926 583	• Recherche : -1 203 825 cf. ci-dessus • Immobilier : -166 393

2.2 La section d'investissement :

- Les dépenses d'investissement sont de -845 064€, recouvrant principalement :
 - des réductions sur des projets de recherche : -447 379€,
 - des réductions de constructions immobilières : -580 554€. Trois opérations sont achevées : le centre de ressources en langues(CRL), l'extension du bâtiment H sur le site Grandmont et le programme de mise en sécurité des ascenseurs.
 - 53 060€ sont débloqués pour des travaux urgents de mise en sécurité.
- Les recettes d'investissement s'élèvent à -771 177€, liés à la baisse des dépenses. :
 - Dans le domaine de la recherche : -400 000€, partagés entre les crédits européens et la Région Centre
 - pour l'immobilier : -383 177€, soit -205 343€ de subventions des collectivités territoriales et -178 845€ de l'État.

3. L'équilibre du budget agrégé et la trésorerie

3-1 Résultat et capacité d'autofinancement:

Budget agrégé en €	Voté BI+BR1 2014*	BR2	Budget total 2014*
Résultat(1)	-3 402 458	2 028 447	-1 374 011
Dotations aux amortissements et provisions (DAA/P)-(2)	9 980 349	2 113 150	12 093 499
3-Amortissements des subventions d'équipement(3)	6 609 520	1 198 013	7 807 533
<i>DAA/P nette (4=2-3)</i>	<i>3 370 829</i>	<i>915 137</i>	<i>4 285 966</i>
CAF (+)/IAF (-) (1+4)	-49 629	2 943 584	2 893 955

*Compte tenu de la régularisation du compte 1031 D : -18 000 € pour la fondation FR

A l'issue du BR2, l'autofinancement redevient nettement positif 2 894K€ contre -49K€ après le BR1. Retraitée du mouvement exceptionnel de régularisation de TVA (2 045K€), la capacité d'autofinancement est de 849K€, sensiblement supérieure à 2013 (- 539K€).

3-2 les niveaux de fonds de roulement et de trésorerie:

3-2 les niveaux de fonds de roulement et de trésorerie:

En €	Voté BI + BR1 2014	BR2	Budget total 2014
Prélèvement sur FDR (-)	-5 489 564	3 017 471	-2 472 093

Ce BR2 se traduit par un abondement du fonds de roulement de 3017K€, qui est du même ordre qu'en 2013, après déduction des crédits exceptionnels de régularisation de TVA.

Niveau du Fonds de roulement			
FDR à la clôture 2013 (compte financier)	FDR après BR1 2014	BR2	FDR après BR2
21 507 346	16 017 781	3 017 471	19 035 252

A l'issue de ce budget rectificatif, le FDR s'élèvera à 19 035K€; ce qui représente 36,6 jours de dépenses de fonctionnement (avec un taux de réalisation théorique de 100%), soit 10 jours de plus qu'à l'issue du BR 2 2013. Cette valeur est supérieure à la référence réglementaire de 30 jours.

Le plan de trésorerie annexé, établi par l'agent comptable, montre un niveau de trésorerie prévisionnelle de 25 646K€ au 31/12/2014, soit 49,3 jours de dépenses.

Même si la réalité des comptes de l'Université est celle constatée au compte financier, ce second budget rectificatif améliore significativement la situation financière de l'Université F. Rabelais.



Loïc VAILLANT