

Analyse économique et budgétaire de l'exercice 2008

Conseil d'Administration du 10 juillet 2009

| | |
|---|--------|
| <i>Analyse économique et budgétaire de l'exercice 2008</i> | - 1 - |
| <i>A-Réalisation du budget 2008</i> | - 2 - |
| 1. Les prévisions budgétaires ont-elles été réalisées | - 2 - |
| <i>Tableau 1 les recettes</i> | - 2 - |
| <i>Tableau 2 Dépenses</i> | - 3 - |
| 2. Du résultat brut au résultat corrigé | - 3 - |
| <i>Tableau 3 Résultat 2008 corrigé recherche incluse</i> | - 4 - |
| <i>Tableau 4 résultat 2008 corrigé, recherche déduite</i> | - 5 - |
| <i>B-Résultat financier par composantes.</i> | - 5 - |
| <i>Tableau 5- Résultats bruts de l'année 2008 par composantes</i> | - 6 - |
| 1. Les UFR, Ecole et Instituts | - 6 - |
| a) Situation stricte de l'exercice 2008 sans les reports | - 6 - |
| <i>Tableau 6 Situation des UFR, Ecole et Instituts fin d'exercice 2008</i> | - 7 - |
| <i>Tableau 7 Situation hors recherche des UFR, Ecole et Instituts fin d'exercice 2008</i> | - 7 - |
| b) Situation de l'exercice 2008 avec les reports | - 8 - |
| <i>Tableau 8 Situation des UFR, Ecole et Instituts fin d'exercice 2008 avec reports</i> | - 8 - |
| <i>Tableau 9 Situation hors recherche des UFR, Ecole et Instituts fin d'exercice 2008 avec reports</i> | - 9 - |
| 2. Services communs et centraux | - 9 - |
| a) Situation stricte de l'exercice 2008 sans les reports | - 9 - |
| <i>Tableau 10a Situation des Services communs et centraux fin d'exercice 2008</i> | - 10 - |
| <i>Tableau 10b Situation des Services communs et centraux fin d'exercice 2008 hors opérations pluriannuelles d'investissement</i> | - 10 - |
| b) Situation stricte de l'exercice 2008 avec les reports | - 11 - |
| <i>Tableau 11a Situation des Services communs et centraux fin d'exercice 2008 avec les reports</i> | - 11 - |
| <i>Tableau 11b Situation des Services communs et Centraux fin d'exercice 2008 avec les reports hors opérations pluriannuelles</i> | - 12 - |
| c) Réalisation des recettes propres des composantes | - 12 - |
| <i>Tableau 12 Réalisation des ressources propres</i> | - 13 - |
| <i>B-Analyse du budget de gestion</i> | - 14 - |
| <i>Tableau 13 Réalisation des actions</i> | - 15 - |

Cette note présente une analyse économique et budgétaire de la réalisation de l'exercice 2008. Il s'agit d'aller au-delà de la simple présentation des comptes pour mettre en exergue les principaux éléments qui les ont influencés. Il s'agit aussi d'avoir une vision un peu plus fine de l'exécution budgétaire au niveau de toutes les composantes de l'Université

Cette analyse doit permettre, après avoir identifié des points sensibles de mettre en œuvre les mesures nécessaires. Elle est donc un outil de pilotage qui ne porte que sur l'Université stricto-sensu. Elle est le nécessaire complément de la présentation du compte financier faite par L'agent comptable lors du CA du 10 avril 2009.

A-Réalisation du budget 2008

1. Les prévisions budgétaires ont-elles été réalisées

Le tableau 1 présente une comparaison des prévisions de recettes faites dans la lettre de cadrage budgétaire 2008 et leur réalisation

Tableau 1 les recettes

| | | réalisation des recettes 2006 | réalisation des recettes 2007 | prévision BP des recettes 2008 | réalisation des recettes 2008 | Différence |
|--------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| DGF | DGF USTL | 9 768 829,00 | 9 778 829,00 | 9 778 829,00 | 9 778 829,00 | 0,00 |
| | sports | 90 860,00 | 90 860,00 | 90 860,00 | 90 860,00 | 0,00 |
| | BU | 509 053,00 | 512 373,00 | 512 373,00 | 512 373,00 | 0,00 |
| | compensation charges HC | 240 156,00 | 324 748,00 | 324 748,00 | 324 748,00 | 0,00 |
| | inscriptions | 1 657 811,05 | 1 799 991,00 | 1 650 000,00 | 1 588 952,60 | -61 047,40 |
| contrat | quadriennal recherche | 5 442 656,00 | 5 442 656,00 | 5 442 656,00 | 5 442 656,00 | 0,00 |
| | infrastructure | 1 697 000,00 | 1 697 000,00 | 1 697 000,00 | 1 697 000,00 | 0,00 |
| | quadriennal hors recherche | 3 019 312,00 | 3 099 312,00 | 3 099 312,00 | 3 099 312,00 | 0,00 |
| | maintenance | 2 136 000,00 | 2 150 000,00 | 2 150 000,00 | 2 150 000,00 | 0,00 |
| | inter universitaire | 115 000,00 | 135 000,00 | 135 000,00 | 135 000,00 | 0,00 |
| | autres ressources | | | | | |
| | gestion des contrats | 215 564,65 | 396 893,21 | 225 000,00 | 256 138,32 | 31 138,32 |
| | personnel DUSVA | 87 044,95 | 87 133,13 | 80 000,00 | 118 279,98 | 38 279,98 |
| | délégations CNRS | 55 132,16 | 99 475,29 | 85 000,00 | 106 026,39 | 21 026,39 |
| | TA USTL | 110 084,71 | 27 989,56 | 50 000,00 | 47 150,45 | -2 849,55 |
| | produits financiers | 458 039,00 | 0,00 | 300 000,00 | 300 000,00 | 0,00 |
| | recettes contrat personnel | 226 300,85 | | 200 000,00 | 177 593,39 | -22 406,61 |
| | recette IUFM | 111 338,00 | 136 693,00 | 110 000,00 | 160 338,57 | 50 338,57 |
| Total | | 25 820 369,37 | 25 778 953,19 | 25 930 778,00 | 25 985 257,70 | 54 479,70 |

Certaines recettes étaient bien évaluées au moment de l'élaboration du budget primitif de 2008, puisqu'identiques aux crédits 2007. Il s'agit des crédits de dotation globale de fonctionnement pour l'établissement, le SCD ou le SUAPS, ainsi que les crédits du contrat quadriennal.

Pour les autres recettes, un léger excédent compense plus ou moins les insuffisances. C'est le cas des droits d'inscription compensant partiellement la non perception des frais de courriers¹ ou encore les délégations compensant les recettes de mise à disposition de personnels. Toutefois ces recettes étant fluctuantes d'un exercice à l'autre cela ne permet pas des prévisions pour les budgets suivants.

Le tableau 2 est aussi une comparaison entre la prévision et les dépenses d'infrastructure et de charges spécifiques réellement effectuées.

Tableau 2 Dépenses

| | BP 2008 | réalisation2008 | variation |
|---|------------------|------------------------|------------------|
| CHARGES SPECIFIQUES | | | |
| Remboursement boursiers | 150 000 | 136 843 | -13 157 |
| Pole européen | 30 000 | 30 000 | 0 |
| logiciels et redevance logiciels | 145 000 | 83 344 | -61 656 |
| Télécom Lille 1 | 1 048 000 | 1 064 364 | 16 364 |
| Gestion info | 65 000 | 65 000 | 0 |
| Cotisations(Edufrance, Eurasanté,etc.) | 10 000 | 18 871 | 8 871 |
| formation SIFAC | 0 | 291 806 | 291 806 |
| LOGISTIQUE STRUCTURES | | | |
| Consommations | 5 092 986 | 5 670 829 | 577 843 |
| logistique, entretien général | 919 000 | 779 161 | -139 839 |
| gestion DUSVA | 450 000 | 581 534 | 131 534 |
| Services généraux fonct et équipmt | 720 459 | 429 609 | -290 850 |
| Remboursement travaux chauffage | 354 000 | 354 000 | 0 |
| TOTAL | 8 984 445 | 9 505 361 | 520 916 |

Les dépenses paraissent largement supérieures aux prévisions. Elles sont largement impactées par les charges de SIFAC, achat de serveurs et de logiciel, non anticipables au moment de l'élaboration du budget. Elles englobent aussi des dépenses pour la rue Angellier qui n'avaient pas fait l'objet de paiement pour les années antérieures.

2. Du résultat brut au résultat corrigé

Le compte financier dégage un résultat négatif de 4 798 463.31€ pour l'Université stricto sensu, hors SACD. Ce résultat brut est influencé en dépenses et en recettes par des éléments qui ne relèvent pas de l'exercice 2008. Pour avoir une bonne compréhension de ce dernier, il faut calculer un résultat corrigé.

C'est à partir de ce résultat d'exercice que l'on appellera résultat Lille1 qu'est établi le résultat corrigé.

¹ Les frais de courrier perçus au moment de l'inscription ont été considérés comme illégaux

Tableau 3 Résultat 2008 corrigé recherche incluse

| Recettes | | dépenses | |
|--------------------------|---------------------|---|----------------------|
| Total constaté en 2008 | 61 560 951,24 | Total constaté en 2008 | 66 359 414,55 |
| | | Dépenses concernant exercices antérieurs | -2 281 791,11 |
| | | dépenses faites sur des recettes constatées sur des exercices antérieurs | |
| | | <i>conventions recherche antérieures à 2007</i> | -1 328 010,89 |
| | | <i>constructions</i> | -458 238,92 |
| | | <i>maintenance et sécurité</i> | -2 982 620,47 |
| Excédent d'exercice 2008 | 2 252 198,08 | | 59 308 753,16 |

Plusieurs éléments viennent modifier ce résultat brut.

1. **Les dépenses concernant des exercices antérieurs** ont été couvertes par un prélèvement sur fonds de roulement de 2 281 791,11€ voté en DBM 2 de 2008
2. **Les dépenses faites sur les crédits pluriannuels** sont déduites car elles concernent des recettes constatées sur les exercices antérieurs et sont couvertes uniquement par des reports. C'est dans ces cas précis que l'inscription de programmes pluriannuels dès le budget devrait permettre d'avoir une lecture plus lisible et directe du résultat de l'exercice.

- C'est le cas des dépenses de sécurité (2 982 620,47€) faites sur le crédit de 9 millions dont le titre a été constaté en totalité en 2005.
- Il en est de même pour les dépenses de construction (458 238,92€) faites sur des recettes constatées précédemment.
- Les conventions pluriannuelles de recherche (Région, Feder,) antérieures au 1 janvier 2007, ont été traitées en droits constatés et leurs dépenses sont donc faites sur le report de ces conventions (1 328 010,89€). Pour les conventions ouvertes en 2007, leur transformation en ressources affectées sur l'exercice 2008, a entraîné une régularisation des recettes, ramenant le montant de celles-ci au montant des dépenses et n'a donc aucun impact sur le résultat de l'exercice

Le résultat corrigé de ces deux éléments fait apparaître un excédent d'exercice de 2 252 198,08€ (tableau 3)

3. **Il faut aussi corriger le résultat des crédits de recherche**

Le tableau 4 reprend le calcul du résultat d'exercice 2008 en excluant la recherche institutionnelle pour rester en cohérence avec les analyses budgétaires précédentes.

Tableau 4 résultat 2008 corrigé, recherche déduite

| Recettes | | dépenses | |
|--------------------------|----------------------|---|----------------------|
| Total constaté en 2008 | 61 560 951,24 | Total constaté en 2008 | 66 359 414,55 |
| | | Dépenses concernant exercices antérieurs | -2 281 791,11 |
| | | dépenses faites sur des recettes constatées | |
| | | sur des exercices antérieurs | |
| | | conventions recherche antérieures à 2007 | -1 328 010,89 |
| | | constructions | -458 238,92 |
| | | maintenance et sécurité | -2 982 620,47 |
| | | | 59 308 753,16 |
| recettes de recherche | -6 547 591,00 | dépenses de recherche | -5 648 422,67 |
| | 55 013 360,24 | | 53 660 330,49 |
| Excédent d'exercice 2008 | 1 353 029,75 | | |

Il s'agit de la recherche institutionnelle de 2008, soit 6 547 591€ pour les recettes constatées et 5 648 422,67€ de dépenses mandatées, les reports n'interviennent pas ici bien que dans le total des dépenses, certaines pourraient être imputables à l'exercice précédent.

La recherche étant déduite, les recettes 2008 sont ramenées à 55 013 360,24 et les dépenses à 53 660 330,49€ **soit un excédent d'exercice de 1 353 029,75€**

Commentaires sur ce résultat :

Bien que, le CUEEP affiche un déficit de formation continue de 740 031,30€, l'exercice est excédentaire. Quelles sont les explications ?

- L'établissement a bénéficié en 2008 d'un complément de DGF de 917 910€ ainsi qu'un financement spécifique du plan licence de 339 567€, soit un total de 1 257 477€. Ces crédits n'ont pas été budgétés, mais ils ont financé les dépenses de fonctionnement et de formation qu'il était prévu de financer par un prélèvement sur fonds de roulement.

Des dépenses prévues n'ont pas été réalisées et l'examen du résultat des composantes permettra de mettre à jour cette situation.

En conclusion, certaines ouvertures de crédits faites au BP se révèlent insuffisantes et d'autres trop importantes. Un budget plus globalisé avec des autorisations de dépenses révisables en cours d'exercice pourrait permettre une gestion plus rationnelle des moyens de l'université, d'autant plus que la marge de manœuvre que l'établissement peut mettre en œuvre est étroite.

B-Résultat financier par composantes.

Le résultat financier, - 4 798 463,31€, de l'ensemble de l'établissement hors SACD, peut être décomposé selon les différentes composantes de l'USTL (tableau suivant). Pour cela il faut que les dotations réalisées par l'établissement au titre de la DGF et des heures

complémentaires soient imputées à chacune d'elles, puisqu'elles font l'objet d'un titre de recette global au niveau de l'ensemble de l'USTL. Elles sont ventilées ici dans la colonne 2 à côté des titres de recette émis par les composantes et des virements de composante à composante. Les charges sont indiquées dans les colonnes 5, 6, 7, 8 et celles liées aux prélèvements de la DAM et de la contribution aux charges communes sont distinguées.

La formation continue est mise à part, pour le SUDES et les trois composantes qui la mettent en œuvre de façon autonome (Cueep, IAE, IUT).

Tableau 5- Résultats bruts de l'année 2008 par composantes

| | titres de recette | dotations | virements | total | dépenses | contribution charges com | contribution DAM | total | resultat |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4-8 |
| SES | 603 583,23 | 263 488,54 | 679 083,06 | 1 546 154,83 | 1 463 397,63 | 29 172,00 | 31 000,00 | 1 523 569,63 | 22 585,20 |
| MATHS | 66 793,16 | 471 846,00 | 131 079,07 | 669 718,23 | 648 452,39 | 2 004,00 | 7 857,14 | 658 313,53 | 11 404,70 |
| IEEA | 1 018 055,39 | 1 542 822,00 | 671 278,56 | 3 232 155,95 | 3 193 626,98 | 26 381,00 | 24 057,32 | 3 244 065,30 | -11 909,35 |
| PHYSIQUE | 1 436 447,87 | 841 780,00 | 452 033,29 | 2 730 261,16 | 3 166 695,64 | 6 715,00 | 12 421,56 | 3 185 832,20 | -455 571,04 |
| CHIMIE | 1 390 493,17 | 703 364,00 | 229 907,07 | 2 323 764,24 | 2 734 107,82 | 19 295,00 | 25 000,00 | 2 778 402,82 | -454 638,58 |
| BIOLOGIE | 526 143,99 | 802 363,00 | 229 691,48 | 1 558 198,47 | 1 748 581,71 | 14 990,00 | 29 400,00 | 1 792 971,71 | -234 773,24 |
| SCIEN TERRE | 135 851,83 | 164 739,00 | 52 176,27 | 352 767,10 | 537 942,39 | 3 742,00 | 10 997,96 | 552 682,35 | -199 915,25 |
| WIMEREUX | 97 045,75 | 103 200,00 | 30 468,38 | 230 714,13 | 272 805,64 | 12 266,00 | 5 700,00 | 290 771,64 | -60 057,51 |
| GEO | 144 031,69 | 94 467,00 | 114 516,89 | 353 015,58 | 356 492,51 | 895,00 | 9 720,40 | 367 107,91 | -14 092,33 |
| CUEEP hors FC | 90 734,38 | 46 549,00 | 74 634,41 | 211 917,79 | 158 269,67 | 6 131,00 | | 164 400,67 | 47 517,12 |
| Polytech | 1 184 962,93 | 506 419,00 | 644 075,73 | 2 335 457,66 | 2 141 502,72 | 83 373,00 | 42 839,45 | 2 267 715,17 | 67 742,49 |
| IAE hors FC | 1 997 711,08 | 203 749,00 | 716 157,26 | 2 917 617,34 | 3 206 694,85 | 141 367,00 | 13 380,71 | 3 361 442,56 | -443 825,22 |
| IUT hors FC | 3 628 306,84 | 143 462,00 | -318 886,84 | 3 452 882,00 | 4 102 610,01 | 180 000,00 | 8 500,00 | 4 291 110,01 | -838 228,01 |
| total UFR | 12 320 161,31 | 5 888 248,54 | 3 706 214,63 | 21 914 624,48 | 23 731 179,96 | 526 331,00 | 220 874,54 | 24 478 385,50 | -2 563 761,02 |
| SUAPS | 105 901,02 | 72 814,00 | 15 256,49 | 193 971,51 | 200 590,90 | 14 117,00 | 3 752,77 | 218 460,67 | -24 489,16 |
| SUDES | | | 16 705,02 | 16 705,02 | 8 037,19 | | | 8 037,19 | 8 667,83 |
| SCAS | 0,00 | 200 000,00 | 259,80 | 200 259,80 | 199 695,27 | | | 199 695,27 | 564,53 |
| SCD | 395 405,05 | 983 135,00 | -9 243,11 | 1 369 296,94 | 1 323 133,51 | 40 131,00 | 6 068,07 | 1 369 332,58 | -35,64 |
| Serv Cent | 2 888 850,34 | 17 609 122,23 | 266 576,82 | 20 764 549,39 | 26 588 163,59 | -1 256 987,00 | -275 729,77 | 25 055 446,82 | -4 290 897,43 |
| FORMATION | 402 636,35 | 4 303 008,00 | -2 642 779,88 | 2 062 864,47 | 1 395 034,14 | 14 846,00 | | 1 409 880,14 | 652 984,33 |
| RECHERCHE | 553 986,74 | 1 351 908,00 | -629 255,43 | 1 276 639,31 | 1 080 041,85 | 4 284,00 | | 1 084 325,85 | 192 313,46 |
| RI | 2 038 827,93 | 390 000,00 | -229 230,00 | 2 199 597,93 | 1 565 670,33 | 20 000,00 | | 1 585 670,33 | 613 927,60 |
| VE | 150 000,00 | 258 812,00 | -14 322,04 | 394 489,96 | 277 443,56 | | | 277 443,56 | 117 046,40 |
| CULTURE | 137 391,71 | 147 500,00 | 10 842,54 | 295 734,25 | 261 008,69 | 14 986,00 | | 275 994,69 | 19 739,56 |
| TIC | 1 580 067,74 | 805 560,00 | 30 092,61 | 2 415 720,35 | 1 556 005,26 | 44 956,00 | 3 600,00 | 1 604 561,26 | 811 159,09 |
| total SCC & SC | 8 253 066,88 | 26 121 859,23 | -3 185 097,18 | 31 189 828,93 | 34 454 824,29 | -1 103 667,00 | -262 308,93 | 33 088 848,36 | -1 899 019,43 |
| UB présidence | 31 974 132,54 | -32 183 107,77 | -479 220,15 | -688 195,38 | | | | 0,00 | -688 195,38 |
| | 52 547 360,73 | -173 000,00 | 41 897,30 | 52 416 258,03 | 58 186 004,25 | -577 336,00 | -41 434,39 | 57 567 233,86 | -5 150 975,83 |
| SUDES | 2 533 354,43 | 145 000,00 | -17 182,93 | 2 661 171,50 | 1 822 075,43 | 167 336,00 | 5 758,31 | 1 995 169,74 | 666 001,76 |
| IUT FC | 18 099,80 | | 3 386,48 | 21 486,28 | 230 875,27 | | | 230 875,27 | -209 388,99 |
| IAE FC | 776 287,23 | | | 776 287,23 | 140 356,18 | | | 140 356,18 | 635 931,05 |
| CUEEP FC | 5 685 849,05 | 28 000,00 | -28 100,85 | 5 685 748,20 | 5 980 103,42 | 410 000,00 | 35 676,08 | 6 425 779,50 | -740 031,30 |
| | 61 560 951,24 | 0,00 | 0,00 | 61 560 951,24 | 66 359 414,55 | 0,00 | 0,00 | 66 359 414,55 | -4 798 463,31 |

1. Les UFR, Ecole et Instituts

a) Situation stricte de l'exercice 2008 sans les reports

Le tableau 6 suivant est établi à partir de la situation brute globale, il reprend uniquement les UFR, école et instituts. La formation continue a été réintégrée dans chaque composante concernée.

Tableau 6 Situation des UFR, Ecole et Instituts fin d'exercice 2008

| | titres de recette | dotations | virements | total | dépenses | contribution charges com | contribution DAM | total | resultat |
|------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4-8 |
| SES | 603 583,23 | 263 488,54 | 679 083,06 | 1 546 154,83 | 1 463 397,63 | 29 172,00 | 31 000,00 | 1 523 569,63 | 22 585,20 |
| MATHS | 66 793,16 | 471 846,00 | 131 079,07 | 669 718,23 | 648 452,39 | 2 004,00 | 7 857,14 | 658 313,53 | 11 404,70 |
| IEEA | 1 018 055,39 | 1 542 822,00 | 671 278,56 | 3 232 155,95 | 3 193 626,98 | 26 381,00 | 24 057,32 | 3 244 065,30 | -11 909,35 |
| PHYSIQUE | 1 436 447,87 | 841 780,00 | 452 033,29 | 2 730 261,16 | 3 166 695,64 | 6 715,00 | 12 421,56 | 3 185 832,20 | -455 571,04 |
| CHIMIE | 1 390 493,17 | 703 364,00 | 229 907,07 | 2 323 764,24 | 2 734 107,82 | 19 295,00 | 25 000,00 | 2 778 402,82 | -454 638,58 |
| BIOLOGIE | 526 143,99 | 802 363,00 | 229 691,48 | 1 558 198,47 | 1 748 581,71 | 14 990,00 | 29 400,00 | 1 792 971,71 | -234 773,24 |
| SCIEN TERRE | 135 851,83 | 164 739,00 | 52 176,27 | 352 767,10 | 537 942,39 | 3 742,00 | 10 997,96 | 552 682,35 | -199 915,25 |
| WIMEREUX | 97 045,75 | 103 200,00 | 30 468,38 | 230 714,13 | 272 805,64 | 12 266,00 | 5 700,00 | 290 771,64 | -60 057,51 |
| GEO | 144 031,69 | 94 467,00 | 114 516,89 | 353 015,58 | 356 492,51 | 895,00 | 9 720,40 | 367 107,91 | -14 092,33 |
| CUEEP | 5 776 583,43 | 74 549,00 | 46 533,56 | 5 897 665,99 | 6 138 373,09 | 416 131,00 | 35 676,08 | 6 590 180,17 | -692 514,18 |
| Polytech | 1 184 962,93 | 506 419,00 | 644 075,73 | 2 335 457,66 | 2 141 502,72 | 83 373,00 | 42 839,45 | 2 267 715,17 | 67 742,49 |
| IAE | 2 773 998,31 | 203 749,00 | 716 157,26 | 3 693 904,57 | 3 347 051,03 | 141 367,00 | 13 380,71 | 3 501 798,74 | 192 105,83 |
| IUT | 3 646 406,64 | 143 462,00 | -315 500,36 | 3 474 368,28 | 4 333 485,28 | 180 000,00 | 8 500,00 | 4 521 985,28 | -1 047 617,00 |
| total UFR | 18 800 397,39 | 5 916 248,54 | 3 681 500,26 | 28 398 146,19 | 30 082 514,83 | 936 331,00 | 256 550,62 | 31 275 396,45 | -2 877 250,26 |

La situation brute est différente selon les composantes. Les dépenses sont dans certains cas supérieures aux recettes, mais parce qu'elles sont impactées par les reports et l'utilisation des crédits de recherche.

Le tableau 7 est établi à partir de la situation brute globale, dont on retire les recettes de conventions de recherche et les dotations de crédits de recherche de l'exercice 2008, donnant ainsi les ressources propres à chaque composante.

Pour les dépenses, ont été retirées, des dépenses globales, les dépenses sur conventions de recherche et la totalité des dépenses de recherche faites en 2008.

Tableau 7 Situation hors recherche des UFR, Ecole et Instituts fin d'exercice 2008

| | titres de recette | titre recette conv 2008 | titres hors conv | crédits rech 2008 | total hors rech recettes 2008 | dépenses totales | dépenses conventions | dépenses recherche | dépenses hors rech | résultat hors rech |
|------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5=3-4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=5-9 |
| SES | 1 546 154,83 | 0,00 | 1 546 154,83 | 237 629,90 | 1 308 524,93 | 1 523 569,63 | 0,00 | 153 893,10 | 1 369 676,53 | -61 151,60 |
| MATHS | 669 718,23 | 35 801,12 | 633 917,11 | 191 776,00 | 442 141,11 | 658 313,53 | 35 801,12 | 197 542,21 | 424 970,20 | 17 170,91 |
| IEEA | 3 232 155,95 | 554 525,18 | 2 677 630,77 | 1 379 315,63 | 1 298 315,14 | 3 244 065,30 | 834 294,51 | 1 167 564,32 | 1 242 206,47 | 56 108,67 |
| PHYSIQUE | 2 730 261,16 | 1 271 379,00 | 1 458 882,16 | 771 617,00 | 687 265,16 | 3 185 832,20 | 1 659 715,15 | 999 354,68 | 526 762,37 | 160 502,79 |
| CHIMIE | 2 323 764,24 | 1 138 853,89 | 1 184 910,35 | 855 955,12 | 328 955,23 | 2 778 402,82 | 1 225 345,42 | 1 120 884,33 | 432 173,07 | -103 217,84 |
| BIOLOGIE | 1 558 198,47 | 233 649,49 | 1 324 548,98 | 570 925,00 | 753 623,98 | 1 792 971,71 | 387 268,52 | 831 350,15 | 574 353,04 | 179 270,94 |
| SCIEN TERRE | 352 767,10 | 29 847,26 | 322 919,84 | 131 954,83 | 190 965,01 | 552 682,35 | 115 074,67 | 216 141,23 | 221 466,45 | -30 501,44 |
| WIMEREUX | 230 714,13 | 0,00 | 230 714,13 | 83 648,00 | 147 066,13 | 290 771,64 | 28 797,97 | 81 042,99 | 180 930,68 | -33 864,55 |
| GEO | 353 015,58 | 27 132,66 | 325 882,92 | 52 156,00 | 273 726,92 | 367 107,91 | 53 643,85 | 48 561,99 | 264 902,07 | 8 824,85 |
| CUEEP | 5 897 665,99 | 0,00 | 5 897 665,99 | 12 986,27 | 5 884 679,72 | 6 590 180,17 | 0,00 | 8 029,45 | 6 582 150,72 | -697 471,00 |
| Polytech | 2 335 457,66 | 151 850,86 | 2 183 606,80 | 229 880,00 | 1 953 726,80 | 2 267 715,17 | 151 850,86 | 210 085,80 | 1 905 778,51 | 47 948,29 |
| IAE | 3 693 904,57 | 0,00 | 3 693 904,57 | 84 376,00 | 3 609 528,57 | 3 501 798,74 | 0,00 | 82 027,70 | 3 419 771,04 | 189 757,53 |
| IUT | 3 474 368,28 | 0,00 | 3 474 368,28 | 76 938,00 | 3 397 430,28 | 4 521 985,28 | 0,00 | 103 434,57 | 4 418 550,71 | -1 021 120,43 |
| total UFR | 28 398 146,19 | 3 443 039,46 | 24 955 106,73 | 4 679 157,75 | 20 275 948,98 | 31 275 396,45 | 4 491 792,07 | 5 219 912,52 | 21 563 691,86 | -1 287 742,88 |

La comparaison des deux situations permet de mettre en évidence plusieurs catégories de composantes :

- Les composantes excédentaires comme la biologie ou la physique.
- Les composantes dans lesquelles la formation continue est importante, avec des résultats opposés puisque le CUEEP affiche un déficit de formation continue élevé même s'il est moins important que celui prévu au moment du budget provisoire, déficit de 740 031.30€ alors qu'il avait été inscrit au BP une prévision de reprise sur fonds de roulement de 1 577 500€, à contrario, l'IAE est excédentaire grâce à sa formation continue.
- Les composantes déficitaires, c'est-à-dire que leurs ressources hors recherche sont inférieures à leurs besoins d'exercice.

Toutefois, il faut examiner cette situation dans le cadre des reports qui donnent aux composantes des possibilités de dépenses supplémentaires.

b) Situation de l'exercice 2008 avec les reports

Le tableau 8 reprend les mêmes informations que le tableau 6 mais les reports ont été ajoutés en totalité dans ce tableau (colonne 12).

Tableau 8 Situation des UFR, Ecole et Instituts fin d'exercice 2008 avec reports

| | titres de recette | dotations | virements | total | dépenses | contribution charges com | contribution DAM | total charges | resultat ex 2007 | prélèvement sur reserves | Reports | résultat global |
|------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4-8 | 11 | 12 | 13=10+11+12 |
| SES | 603 583,23 | 263 488,54 | 679 083,06 | 1 546 154,83 | 1 463 397,63 | 29 172,00 | 31 000,00 | 1 523 569,63 | 22 585,20 | | 360 243,05 | 382 828,25 |
| MATHS | 66 793,16 | 471 846,00 | 131 079,07 | 669 718,23 | 648 452,39 | 2 004,00 | 7 857,14 | 658 313,53 | 11 404,70 | | 59 103,28 | 70 507,98 |
| IEEA | 1 018 055,39 | 1 542 822,00 | 671 278,56 | 3 232 155,95 | 3 193 626,98 | 26 381,00 | 24 057,32 | 3 244 065,30 | -11 909,35 | | 1 537 337,56 | 1 525 428,21 |
| PHYSIQUE | 1 436 447,87 | 841 780,00 | 452 033,29 | 2 730 261,16 | 3 166 695,64 | 6 715,00 | 12 421,56 | 3 185 832,20 | -455 571,04 | | 1 742 510,21 | 1 286 939,17 |
| CHIMIE | 1 390 493,17 | 703 364,00 | 229 907,07 | 2 323 764,24 | 2 734 107,82 | 19 295,00 | 25 000,00 | 2 778 402,82 | -454 638,58 | | 1 311 450,16 | 856 811,58 |
| BIOL | 526 143,99 | 802 363,00 | 229 691,48 | 1 558 198,47 | 1 748 581,71 | 14 990,00 | 29 400,00 | 1 792 971,71 | -234 773,24 | | 717 047,01 | 482 273,77 |
| SCIEN TERRE | 135 851,83 | 164 739,00 | 52 176,27 | 352 767,10 | 537 942,39 | 3 742,00 | 10 997,96 | 552 682,35 | -199 915,25 | | 318 871,52 | 118 956,27 |
| WIMEREUX | 97 045,75 | 103 200,00 | 30 468,38 | 230 714,13 | 272 805,64 | 12 266,00 | 5 700,00 | 290 771,64 | -60 057,51 | | 110 205,78 | 50 148,27 |
| GEO | 144 031,69 | 94 467,00 | 114 516,89 | 353 015,58 | 356 492,51 | 895,00 | 9 720,40 | 367 107,91 | -14 092,33 | | 82 747,82 | 68 655,49 |
| CUEEP | 5 776 583,43 | 74 549,00 | 46 533,56 | 5 897 665,99 | 6 138 373,09 | 416 131,00 | 35 676,08 | 6 590 180,17 | -692 514,18 | 740031,3 | 3 238,44 | 50 755,56 |
| EPU | 1 184 962,93 | 506 419,00 | 644 075,73 | 2 335 457,66 | 2 141 502,72 | 83 373,00 | 42 839,45 | 2 267 715,17 | 67 742,49 | | 321 043,50 | 388 785,99 |
| IAE | 2 773 998,31 | 203 749,00 | 716 157,26 | 3 693 904,57 | 3 347 051,03 | 141 367,00 | 13 380,71 | 3 501 798,74 | 192 105,83 | | 633 325,09 | 825 430,92 |
| IUT | 3 646 406,64 | 143 462,00 | -315 500,36 | 3 474 368,28 | 4 333 485,28 | 180 000,00 | 8 500,00 | 4 521 985,28 | -1 047 617,00 | | 1 576 109,69 | 528 492,69 |
| total UFR | 18 800 397,39 | 5 916 248,54 | 3 681 500,26 | 28 398 146,19 | 30 082 514,83 | 936 331,00 | 256 550,62 | 31 275 396,45 | -2 877 250,26 | 740 031,30 | 8 773 233,11 | 6 636 014,15 |

Le tableau illustre bien le fait que les reports sont trop importants ; ils auraient dû s'élever, toutes composantes confondues à 2 877 250,26 €. Lile 1 a jusqu'ici traité ce problème en n'effectuant pas les reports (hors recherche) systématiquement sur les comptes des composantes, mais en instaurant un système de droits de tirage sur les crédits reportés sur l'UB présidence.

Le tableau 9 reprend les informations du tableau 7 mais en ne tenant compte que des reports hors recherche (colonne 15).

Tableau 9 Situation hors recherche des UFR, Ecole et Instituts fin d'exercice 2008 avec reports

| | résultat hors rech 10=5-9 | prélèvement fonds roulemt 11 | Reports 2008 12 | report rech 2008 13 | report conv 2008 14 | report 2008 hors rech 15=12-13-14 | résultat global 16=10+11+15 |
|------------------|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|---|-----------------------------------|
| SES | -61 151,60 | | 360 243,05 | 172 652,17 | | 187 590,88 | 126 439,28 |
| MATHS | 17 170,91 | | 59 103,28 | 51 846,05 | | 7 257,23 | 24 428,14 |
| IEEA | 56 108,67 | | 1 537 337,56 | 940 116,88 | 467 715,87 | 129 504,81 | 185 613,48 |
| PHYSIQUE | 160 502,79 | | 1 742 510,21 | 616 010,11 | 627 197,48 | 499 302,62 | 659 805,41 |
| CHIMIE | -103 217,84 | | 1 311 450,16 | 1 083 758,29 | 187 035,20 | 40 656,67 | -62 561,17 |
| BIOL | 179 270,94 | | 717 047,01 | 452 592,13 | 242 964,90 | 21 489,98 | 200 760,92 |
| SCIEN TERRRE | -30 501,44 | | 318 871,52 | 170 397,19 | 70 441,84 | 78 032,49 | 47 531,05 |
| WIMEREUX | -33 864,55 | | 110 205,78 | 36 926,94 | 52 299,71 | 20 979,13 | -12 885,42 |
| GEO | 8 824,85 | | 82 747,82 | 7 683,31 | 54 087,40 | 20 977,11 | 29 801,96 |
| CUEEP | -697 471,00 | 740 031,30 | 3 238,44 | 2 097,83 | 1 140,61 | 0,00 | 42 560,30 |
| EPU | 47 948,29 | | 321 043,50 | 171 224,39 | 39 278,81 | 110 540,30 | 158 488,59 |
| IAE | 189 757,53 | | 633 325,09 | 66 836,17 | | 566 488,92 | 756 246,45 |
| IUT | -1 021 120,43 | | 1 576 109,69 | 33 284,21 | 12 961,91 | 1 529 863,57 | 508 743,14 |
| total UFR | -1 287 742,88 | 740 031,30 | 8 773 233,11 | 3 805 425,67 | 1 755 123,73 | 3 212 683,71 | 2 664 972,13 |

On peut faire le même constat : globalement plus de 2 millions d'Euros de reports n'étaient pas nécessaires. Deux composantes apparaissent néanmoins avec un résultat corrigé négatif. Cela signifie que c'est la recherche qui a subventionné la formation ou le pilotage. Il faut savoir que Wimereux n'ayant pu utiliser l'hébergement de la station marine, a du faire appel à des hébergements extérieurs plus coûteux et dont le surcout n'a pu être répercuté sur les clients.

Les reports très importants de l'IUT concernent essentiellement les crédits d'équipement du nouveau bâtiment. Pour l'IAE, il s'agit de conventions de formation continue ou en apprentissage, et pour la physique, d'une convention particulièrement importante se poursuivant sur plusieurs exercices. Ces résultats sont aussi la conséquence d'une procédure antérieure qui imposait de constater la totalité d'une recette sur un seul exercice, alors que l'opération avait une vocation pluriannuelle.

2. Services communs et centraux

Le même type d'analyse peut être conduit pour les SCC

a) Situation stricte de l'exercice 2008 sans les reports

Le tableau 10a présente le résultat d'exercice sans reports ou prélèvement sur fonds de roulement des SCC et centraux.

Tableau 10a Situation des Services communs et centraux fin d'exercice 2008

| | titres de recette | dotations | virements | total | dépenses | contribution charges com | contribution DAM | total | resultat |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4-8 |
| SUAPS | 105 901,02 | 72 814,00 | 15 256,49 | 193 971,51 | 200 590,90 | 14 117,00 | 3 752,77 | 218 460,67 | -24 489,16 |
| SUDES | 2 533 354,43 | 145 000,00 | -477,91 | 2 677 876,52 | 1 830 112,62 | 167 336,00 | 5 758,31 | 2 003 206,93 | 674 669,59 |
| SCAS | 0,00 | 200 000,00 | 259,80 | 200 259,80 | 199 695,27 | | | 199 695,27 | 564,53 |
| SCD | 395 405,05 | 983 135,00 | -9 243,11 | 1 369 296,94 | 1 323 133,51 | 40 131,00 | 6 068,07 | 1 369 332,58 | -35,64 |
| Serv Cent | 2 888 850,34 | 17 609 122,23 | 266 576,82 | 20 764 549,39 | 25 055 446,82 | | | 25 055 446,82 | -4 290 897,43 |
| FORMATION | 402 636,35 | 4 303 008,00 | -2 642 779,88 | 2 062 864,47 | 1 395 034,14 | 14 846,00 | | 1 409 880,14 | 652 984,33 |
| RECHERCHE | 553 986,74 | 1 351 908,00 | -629 255,43 | 1 276 639,31 | 1 080 041,85 | 4 284,00 | | 1 084 325,85 | 192 313,46 |
| RI | 2 038 827,93 | 390 000,00 | -229 230,00 | 2 199 597,93 | 1 565 670,33 | 20 000,00 | | 1 585 670,33 | 613 927,60 |
| VE | 150 000,00 | 258 812,00 | -14 322,04 | 394 489,96 | 277 443,56 | | | 277 443,56 | 117 046,40 |
| CULTURE | 137 391,71 | 147 500,00 | 10 842,54 | 295 734,25 | 261 008,69 | 14 986,00 | | 275 994,69 | 19 739,56 |
| TIC | 1 580 067,74 | 805 560,00 | 30 092,61 | 2 415 720,35 | 1 556 005,26 | 44 956,00 | 3 600,00 | 1 604 561,26 | 811 159,09 |
| total SCC & SC | 10 786 421,31 | 26 266 859,23 | -3 202 280,11 | 33 851 000,43 | 34 744 182,95 | 320 656,00 | 19 179,15 | 35 084 018,10 | -1 233 017,67 |

A la différence des UFR, les Services sont quasiment tous excédentaires sauf :

- Le SUAPS dont les recettes prévues au budget 2008 voté en décembre 2007, concernant les droits des sports, n'ont pas pu être constatées ; les actions prévues ayant été programmées, les dépenses sont effectives, ce qui entraîne ce déficit
- Les services centraux, qui sont fortement influencés par les opérations pluriannuelles d'investissement, aussi le tableau suivant vous présente les services centraux dont les opérations pluriannuelles d'investissement ont été enlevées. (Tableau 10b).

Enfin la recherche n'influe pas sur le résultat sauf pour l'UB recherche qui globalise à la fois des laboratoires, des crédits du collège doctoral européen, les crédits concernant cré innov ou le réseau NOROPE et enfin les crédits de BQR.

Tableau 10b Situation des Services communs et centraux fin d'exercice 2008 hors opérations pluriannuelles d'investissement

| | titres de recette | dotations | virements | total | dépenses | contribution charges com | contribution DAM | total | resultat |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4-8 |
| SUAPS | 105 901,02 | 72 814,00 | 15 256,49 | 193 971,51 | 200 590,90 | 14 117,00 | 3 752,77 | 218 460,67 | -24 489,16 |
| SUDES | 2 533 354,43 | 145 000,00 | -477,91 | 2 677 876,52 | 1 830 112,62 | 167 336,00 | 5 758,31 | 2 003 206,93 | 674 669,59 |
| SCAS | 0,00 | 200 000,00 | 259,80 | 200 259,80 | 199 695,27 | | | 199 695,27 | 564,53 |
| SCD | 395 405,05 | 983 135,00 | -9 243,11 | 1 369 296,94 | 1 323 133,51 | 40 131,00 | 6 068,07 | 1 369 332,58 | -35,64 |
| Serv Cent | 2 600 051,46 | 15 723 122,23 | -367 811,46 | 17 955 362,23 | 19 168 929,18 | | | 19 168 929,18 | -1 213 566,95 |
| FORMATION | 402 636,35 | 4 303 008,00 | -2 642 779,88 | 2 062 864,47 | 1 395 034,14 | 14 846,00 | | 1 409 880,14 | 652 984,33 |
| RECHERCHE | 553 986,74 | 1 351 908,00 | -629 255,43 | 1 276 639,31 | 1 080 041,85 | 4 284,00 | | 1 084 325,85 | 192 313,46 |
| RI | 2 038 827,93 | 390 000,00 | -229 230,00 | 2 199 597,93 | 1 565 670,33 | 20 000,00 | | 1 585 670,33 | 613 927,60 |
| VE | 150 000,00 | 258 812,00 | -14 322,04 | 394 489,96 | 277 443,56 | | | 277 443,56 | 117 046,40 |
| CULTURE | 137 391,71 | 147 500,00 | 10 842,54 | 295 734,25 | 261 008,69 | 14 986,00 | | 275 994,69 | 19 739,56 |
| TIC | 1 580 067,74 | 805 560,00 | 30 092,61 | 2 415 720,35 | 1 556 005,26 | 44 956,00 | 3 600,00 | 1 604 561,26 | 811 159,09 |
| total SCC & SC | 10 497 622,43 | 24 380 859,23 | -3 836 668,39 | 31 041 813,27 | 28 857 665,31 | 320 656,00 | 19 179,15 | 29 197 500,46 | 1 844 312,81 |

Dans ce dernier tableau 10b seuls les services centraux sont déficitaires mais l'examen des reports et prélèvements sur fonds de roulement permettra d'expliquer ce résultat.

Le constat le plus important est que certains services sont fortement excédentaires.

- Les RI dont la constatation des recettes en 2008 a encore été faite sans tenir compte du caractère pluriannuel des subventions entraînant de ce fait un fort excédent d'exercice pour des dépenses qui se réaliseront en 2009.
- La formation dont certains projets n'ont pas été engagés ou achevés complètement en 2008. Le budget de la formation étant surtout financé par le contrat quadriennal, le

bilan définitif de la réalisation du contrat permettra fin 2009 de faire le point sur la réalisation des projets par rapport à leurs prévisions.

- Les TIC qui sont également fortement influencés par des recettes concernant des crédits particuliers comme ceux attribués spécifiquement pour l'université des sciences en ligne (UNICIEL) ou les crédits d'action spécifique de la direction de la recherche concernant la distribution logicielle et la cellule Nale Log

b) Situation stricte de l'exercice 2008 avec les reports

Dans le tableau 11a suivant il faut bien distinguer les reports et les prélèvements sur le fonds de roulement.

Tableau 11a Situation des Services communs et centraux fin d'exercice 2008 avec les reports

| | titres de recette | dotations | virements | total | dépenses | contribution charges com | contribution DAM | total charges | resultat ex 2007 | prélèvement sur reserves | Reports | résultat global |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4-8 | 11 | 12 | 13=10+11+12 |
| SUAPS | 105 901,02 | 72 814,00 | 15 256,49 | 193 971,51 | 200 590,90 | 14 117,00 | 3 752,77 | 218 460,67 | -24 489,16 | | 4 844,28 | -19 644,88 |
| SCAS | 2 533 354,43 | 145 000,00 | -477,91 | 2 677 876,52 | 1 830 112,62 | 167 336,00 | 5 758,31 | 2 003 206,93 | 674 669,59 | | 38 477,39 | 713 146,98 |
| SUDES | 0,00 | 200 000,00 | 259,80 | 200 259,80 | 199 695,27 | | | 199 695,27 | 564,53 | | | 564,53 |
| SCD | 395 405,05 | 983 135,00 | -9 243,11 | 1 369 296,94 | 1 323 133,51 | 40 131,00 | 6 068,07 | 1 369 332,58 | -35,64 | | 166 514,13 | 166 478,49 |
| Serv Cent | 2 888 850,34 | 17 609 122,23 | 266 576,82 | 20 764 549,39 | 25 055 446,82 | | | 25 055 446,82 | -4 290 897,43 | 2 193 058,42 | 9 465 375,36 | 7 367 536,35 |
| FORMATION | 402 636,35 | 4 303 008,00 | -2 642 779,88 | 2 062 864,47 | 1 395 034,14 | 14 846,00 | | 1 409 880,14 | 652 984,33 | | 314 115,30 | 967 099,63 |
| RECHERCHE | 553 986,74 | 1 351 908,00 | -629 255,43 | 1 276 639,31 | 1 080 041,85 | 4 284,00 | | 1 084 325,85 | 192 313,46 | | 2 059 415,17 | 2 251 728,63 |
| RI | 2 038 827,93 | 390 000,00 | -229 230,00 | 2 199 597,93 | 1 565 670,33 | 20 000,00 | | 1 585 670,33 | 613 927,60 | | 451 864,50 | 1 065 792,10 |
| VE | 150 000,00 | 258 812,00 | -14 322,04 | 394 489,96 | 277 443,56 | | | 277 443,56 | 117 046,40 | | 81 744,53 | 198 790,93 |
| CULTURE | 137 391,71 | 147 500,00 | 10 842,54 | 295 734,25 | 261 008,69 | 14 986,00 | | 275 994,69 | 19 739,56 | | 0,00 | 19 739,56 |
| TIC | 1 580 067,74 | 805 560,00 | 30 092,61 | 2 415 720,35 | 1 556 005,26 | 44 956,00 | 3 600,00 | 1 604 561,26 | 811 159,09 | | 1 252 975,76 | 2 064 134,85 |
| total SCC & SC | 10 786 421,31 | 26 266 859,23 | -3 202 280,11 | 33 851 000,43 | 34 744 182,95 | 320 656,00 | 19 179,15 | 35 084 018,10 | -1 233 017,67 | 2 193 058,42 | 13 835 326,42 | 14 795 367,17 |

Le prélèvement sur fonds de roulement est celui voté en DBM 2 afin de régulariser des opérations d'exercices antérieurs. Les régularisations sont faites de façon centralisée, même si elles concernent différentes composantes, le crédit nécessaire à ces opérations est ouvert sur un CR spécial des services centraux.

Si l'on s'attache aux reports ceux-ci sont de 13 835 326.42€ pour un déficit de 1 233 017.67€ et les reports des services centraux sont de 9 465 375.36€ dont 8 251 189.69€ uniquement pour les opérations pluriannuelles d'investissement ; le tableau 11b présente la même situation en ayant exclu les CR d'opérations pluriannuelles des services centraux.

Tableau 11b Situation des Services communs et centraux fin d'exercice 2008 avec les reports hors opérations pluriannuelles

| | titres de recette | dotations | virements | total | dépenses | contribution charges com | contribution DAM | total charges | resultat ex 2007 | prélèvement sur reserves | Reports | résultat global |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4-8 | 11 | 12 | 13=10+11+12 |
| SUAPS | 105 901,02 | 72 814,00 | 15 256,49 | 193 971,51 | 200 590,90 | 14 117,00 | 3 752,77 | 218 460,67 | -24 489,16 | | 4 844,28 | -19 644,88 |
| SCAS | 2 533 354,43 | 145 000,00 | -477,91 | 2 677 876,52 | 1 830 112,62 | 167 336,00 | 5 758,31 | 2 003 206,93 | 674 669,59 | | 38 477,39 | 713 146,98 |
| SUDES | 0,00 | 200 000,00 | 259,80 | 200 259,80 | 199 695,27 | | | 199 695,27 | 564,53 | | | 564,53 |
| SCD | 395 405,05 | 983 135,00 | -9 243,11 | 1 369 296,94 | 1 323 133,51 | 40 131,00 | 6 068,07 | 1 369 332,58 | -35,64 | | 166 514,13 | 166 478,49 |
| Serv Cent | 2 600 051,46 | 15 723 122,23 | -367 811,46 | 17 955 362,23 | 19 168 929,18 | | | 19 168 929,18 | -1 213 566,95 | 2 193 058,42 | 1 214 185,67 | 2 193 677,14 |
| FORMATION | 402 636,35 | 4 303 008,00 | -2 642 779,88 | 2 062 864,47 | 1 395 034,14 | 14 846,00 | | 1 409 880,14 | 652 984,33 | | 314 115,30 | 967 099,63 |
| RECHERCHE | 553 986,74 | 1 351 908,00 | -629 255,43 | 1 276 639,31 | 1 080 041,85 | 4 284,00 | | 1 084 325,85 | 192 313,46 | | 2 059 415,17 | 2 251 728,63 |
| RI | 2 038 827,93 | 390 000,00 | -229 230,00 | 2 199 597,93 | 1 565 670,33 | 20 000,00 | | 1 585 670,33 | 613 927,60 | | 451 864,50 | 1 065 792,10 |
| VE | 150 000,00 | 258 812,00 | -14 322,04 | 394 489,96 | 277 443,56 | | | 277 443,56 | 117 046,40 | | 81 744,53 | 198 790,93 |
| CULTURE | 137 391,71 | 147 500,00 | 10 842,54 | 295 734,25 | 261 008,69 | 14 986,00 | | 275 994,69 | 19 739,56 | | 0,00 | 19 739,56 |
| TIC | 1 580 067,74 | 805 560,00 | 30 092,61 | 2 415 720,35 | 1 556 005,26 | 44 956,00 | 3 600,00 | 1 604 561,26 | 811 159,09 | | 1 252 975,76 | 2 064 134,85 |
| total SCC & SC | 10 497 622,43 | 26 266 859,23 | -3 202 280,11 | 31 041 813,27 | 28 857 665,31 | 320 656,00 | 19 179,15 | 29 197 500,46 | 1 844 312,81 | 2 193 058,42 | 5 584 136,73 | 9 621 507,96 |

Le constat reste le même, des reports sont beaucoup trop importants

c) Réalisation des recettes propres des composantes

Au moment de l'établissement du budget les recettes sont prévisionnelles, la comparaison entre la réalisation et la prévision permet d'avoir une indication fiable sur la sincérité du budget ouvert.

Le taux de réalisation des recettes, s'il est supérieur à 100% est très différent entre les composantes Les UFR, école et instituts ont un taux de réalisation de 88.94% soit inférieur de 10% au taux de 2007 par contre les services communs et généraux ont un taux supérieur à 100%. Les différences se sont creusées, revenant à la situation de 2006.

Il existe toutefois des disparités entre composantes :

Pour les UFR, école et instituts, certaines ont un taux de réalisation très faible c'est le cas de la biologie avec seulement 36% dont le résultat s'explique par l'inscription en budget primitif de crédits qui se sont avérés au cours de l'exercice être des reports et non des crédits de l'exercice 2008. Pour Wimereux la différence s'explique par le déficit de recette d'hébergement de la station marine. D'autres composantes ont au contraire des taux impressionnants comme la géographie qui a procédé en 2008 à un rattrapage de retard d'émission de titres de recettes dans les exercices antérieurs. SES et le CUEEP hors formation continue ont eu une augmentation de recettes de taxe d'apprentissage.

Les services communs et généraux se tiennent à peu près dans la même moyenne avec cependant 2 cas particuliers, la vie étudiante qui a bénéficié de subventions particulières en faveur du handicap et non inscrites en budget et TIC avec des subventions particulières concernant l'université en ligne et les réseaux.

Tableau 12 Réalisation des ressources propres

| | Ressources propres 2008 | Ressources propres prévisions2008 | % de réalisation 2008 | Ressources propres 2007 | % de réalisation 2007 |
|---------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| SES | 603 583,23 | 564 576,93 | 106,91 | 359 048,66 | 100,15 |
| MATHS | 30 992,04 | 30 054,00 | 103,12 | 27 166,49 | 80,69 |
| IEEA | 463 530,20 | 479 463,70 | 96,68 | 225 593,76 | 88,91 |
| PHYSIQUE | 165 068,87 | 167 614,95 | 98,48 | 904 118,65 | 136,00 |
| CHIMIE | 251 639,28 | 255 752,43 | 98,39 | 248 019,17 | 113,06 |
| BIOLOGIE | 292 494,50 | 809 268,68 | 36,14 | 331 159,04 | 82,01 |
| SCIEN TERRE | 106 004,57 | 116 464,32 | 91,02 | 128 995,39 | 61,00 |
| WIMEREUX | 97 045,75 | 134 414,00 | 72,20 | 99 604,06 | 76,09 |
| GEO | 116 899,03 | 52 042,47 | 224,62 | 205 476,75 | 121,43 |
| CUEEP hors FC | 90 734,38 | 47 204,38 | 192,22 | 72 239,35 | 100,00 |
| Polytech | 1 033 112,07 | 1 083 184,34 | 95,38 | 887 012,14 | 96,16 |
| IAE hors FC | 1 849 161,23 | 2 136 531,27 | 86,55 | 1 837 943,84 | 87,09 |
| IUT hors FC | 3 628 306,84 | 3 937 370,47 | 92,15 | 3 537 121,28 | 101,76 |
| total UFR | 8 728 571,99 | 9 813 941,94 | 88,94 | 8 863 498,58 | 98,20 |
| SUAPS | 105 907,12 | 126 982,00 | 83,40 | 102 370,20 | 85,31 |
| SCAS | 0,00 | 0,00 | | | |
| SCD | 395 405,05 | 378 035,00 | 104,59 | 314 067,29 | 84,70 |
| FORMATION | 402 636,35 | 374 923,50 | 107,39 | 319 544,99 | 96,05 |
| RECHERCHE | 448 338,09 | 557 425,90 | 80,43 | 442 379,51 | 70,60 |
| RI | 2 038 827,93 | 2 383 947,82 | 85,52 | 1 226 499,67 | 120,64 |
| VE | 150 000,00 | 82 000,00 | 182,93 | 30 650,00 | 102,17 |
| CULTURE | 137 391,71 | 150 650,00 | 91,20 | 151 271,00 | 88,85 |
| TIC | 1 580 067,74 | 964 906,00 | 163,75 | 1 426 276,12 | 99,84 |
| total SCC & SC | 5 258 573,99 | 5 018 870,22 | 104,78 | 4 013 058,78 | 97,98 |
| services centraux | 2 888 850,34 | 2 326 213,73 | 124,19 | 3 159 686,21 | 178,26 |
| SUDES | 2 533 354,43 | 2 641 506,00 | 95,91 | 2 729 729,59 | 115,05 |
| IUT FC | 18 099,80 | 35 000,00 | 51,71 | 30 372,75 | 86,78 |
| IAE FC | 924 837,08 | 948 005,00 | 97,56 | 786 996,77 | 95,41 |
| CUEEP FC | 5 685 849,05 | 5 225 500,00 | 108,81 | 5 878 158,33 | 105,48 |
| | 26 038 136,68 | 26 009 036,89 | 100,11 | 25 461 501,01 | 111,96 |

B-Analyse du budget de gestion

Le budget de gestion donne un éclairage sur l'utilisation des moyens financiers consacrés par l'établissement pour mener à bien ses missions. Le tableau 13 donne la part de chaque action par composante.

L'action immobilière est importante dans l'établissement (24,33%) elle regroupe à la fois les dépenses d'infrastructures, de maintenance, de sécurité et de construction.

La formation représente au total 30,33% des dépenses avec un pourcentage supérieur pour la formation du baccalauréat à la licence.

La recherche globale est de 22,11% ;

Dans l'action DS (diffusion des savoirs) sont incluses les dépenses de FCA (formation continue autre)

Tableau 13 Réalisation des actions

| | formation initiale et continue du bac à la licence | formation initiale et continue niveau master | formation initiale et continue niveau doctorat | biblio et documen | RU scien vie bio santé | RU maths STIC micro et nano techno | RU Physique chimie sc ing | RU sc terre univers envir. | RU SHS | RU interdisc transvers | diffusion des savoirs | immob | pilotage du système | pilotage opérat des établis. | vie étudiante aide directe | vie étudiante aide indirecte | vie étudiants activité assoc culturelle sportive |
|-------------------------------|---|--|--|-------------------------|---------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|-----------|------------------------------|-----------------------------|--------|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---|
| | FL | FM | FD | DOC | R6 | R7 | R8 | R0 | R1 | R2 | DS | IMMO | PILO1 | PILO2 | VEAD | VEAI | VSE |
| SES | 3,98 | 6,86 | 7,34 | 10,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31,51 | 0,00 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 2,45 | 3,16 | 0,00 | 0,00 |
| Maths | 0,58 | 0,84 | 1,47 | 10,00 | 0,00 | 9,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,18 | 0,00 | 1,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IEEA | 2,23 | 5,04 | 8,26 | 0,01 | 0,00 | 76,79 | 2,81 | 0,00 | 1,35 | 0,00 | 0,00 | 2,06 | 0,00 | 0,36 | 0,00 | 0,00 | 6,20 |
| Physique | 0,98 | 0,88 | 6,55 | 3,48 | 0,00 | 0,00 | 39,17 | 41,14 | 7,54 | 0,00 | 0,77 | 0,13 | 0,00 | 1,44 | 0,00 | 1,29 | 0,00 |
| Chimie | 0,88 | 1,48 | 6,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Biologie | 2,20 | 2,50 | 2,66 | 0,00 | 82,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SC terre | 0,80 | 0,65 | 1,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wimereux | 0,56 | 0,56 | 0,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,38 | 0,00 | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Géo | 0,46 | 1,93 | 1,20 | 0,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CUEEP | 11,58 | 0,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,07 | 0,00 | 71,07 | 1,28 | 0,00 | 5,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Polytech | 0,01 | 14,98 | 0,00 | 0,48 | 1,31 | 2,35 | 6,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,08 | 30,23 | 0,00 | 0,00 |
| IAE | 8,00 | 25,08 | 4,10 | 5,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29,06 | 0,00 | 0,01 | 0,57 | 0,00 | 4,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IUT | 35,78 | 1,19 | 0,00 | 0,76 | 6,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,08 | 5,71 | 0,00 | 5,04 | 0,00 | 0,00 | 4,00 |
| SUAPS | 1,36 | 0,06 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,22 | 0,00 | 0,15 | 5,47 | 4,92 | 32,13 |
| SUDES | 2,92 | 6,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,08 | 0,02 | 0,00 | 0,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SCAS | | | | | | | | | | | | | | 4,62 | | | |
| SCD | | | | 66,59 | | | | | | | | | | | | | |
| Serv cent | 5,43 | 13,91 | 16,35 | 2,45 | 3,81 | 5,25 | 1,97 | 2,16 | 4,72 | 0,88 | 9,50 | 88,97 | 100,00 | 62,96 | 3,28 | 2,45 | 23,86 |
| formation | 9,50 | 4,56 | 22,07 | 0,11 | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| recherche | 0,49 | 0,50 | 12,33 | 0,00 | 0,00 | 0,08 | 3,07 | 0,00 | 3,03 | 73,28 | 0,00 | 0,38 | 0,00 | 1,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| cent intern | 8,37 | 9,30 | 3,58 | 0,00 | 0,20 | 0,18 | 0,14 | 1,64 | 0,72 | 0,00 | 0,74 | 0,00 | 0,00 | 1,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VE | | | | | | | | | | | | | | | 57,85 | 78,91 | 33,81 |
| culture | | | | | | | | | | | 1,76 | 0,00 | 0,00 | 2,35 | 0,00 | 12,42 | 0,00 |
| TIC | 3,89 | 2,02 | 5,55 | 0,00 | 5,61 | 6,03 | 3,07 | 3,57 | 5,34 | 25,84 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 1,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| %par action | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| composante | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| % par action établissement | 16,39 | 13,94 | 0,72 | 3,03 | 4,45 | 4,05 | 8,70 | 2,49 | 1,14 | 1,28 | 10,07 | 24,33 | 0,05 | 8,64 | 0,35 | 0,17 | 0,18 |