

Analyse budgétaire du résultat de l'exercice 2009

Note pour la commission des finances et le CA

L'agent comptable présentera le compte financier à la commission des finances du 20 octobre 2010 puis au CA du 22 octobre 2010. L'élaboration et la présentation de ce compte relèvent de sa responsabilité. La présentation a été tardive du fait de difficultés rencontrées avec le nouveau système SYFAC.

Il appartient à l'ordonnateur, de commenter et de donner une première explication du résultat et de son évolution. C'est l'objet de cette note, qui porte sur l'Université hors SACD (SAIC et DUSVA).

Les résultats de 2009 sont fortement négatifs tant en fonctionnement qu'en investissement. Le budget 2009 a néanmoins été tenu, et le résultat négatif s'explique par le fait que d'importantes dépenses, autorisées lors des différentes DBM de report, ont été réalisées à un niveau supérieur à celui des années précédentes.

Le fonctionnement : résultat négatif de 7 094 581,97€

Il s'agit de mettre en avant les principaux points qui contribuent à ce résultat négatif.

	Fonctionnement
CUEEP FC	2 047 248,89
recherche	440 135,00
constructions	255 410,88
sécurité	1 220 715,11
maintenance	
dépenses de fonctionnement faites sur les reports et la dotation d'équilibre du BP	2 546 968,85
Total	6 510 478,73

Au budget 2009, une subvention d'équilibre de 3 517 902€ en fonctionnement avait été votée. Elle est décomposée de la façon suivante 885 962€ : en subvention d'équilibre pour l'établissement et 2 631 940€ pour le **CUEEP**. Le déficit du CUEEP est de 2 047 248,89€. Rappelons que ce montant aussi important s'explique par des raisons de procédure comptable.

Pour les exercices antérieurs, le constat avait été fait que la **recherche** ne dépensait pas ses crédits et donc qu'il restait environ un an d'exercice non dépensé. En 2009, la recherche a dépensé la totalité de la dotation de fonctionnement recherche de l'exercice mais aussi au-delà pour de 440 135€.

D'importantes dépenses de **maintenance** et certains travaux de **sécurité** ont également été faits, sur le budget primitif ouvert mais aussi sur le report (1 220 715,11€). Pour la **construction**, les crédits sont inscrits en investissement toutefois une dépense de 255 410,88€ a été faite en fonctionnement.

Pour le **fonctionnement global des composantes et les opérations fléchées** une partie des dépenses sont faites sur le report (1 661 006,85€) et sur la dotation d'équilibre votée au budget primitif (885 962€).

En conséquence le résultat négatif de fonctionnement s'explique à la fois par une consommation plus importante des reports comme la recherche ou la maintenance sécurité et par un déficit prévu dès le budget primitif.

A cela, s'ajoute l'amortissement qui est en besoin de fonctionnement de 5 344 239,93€

(13 463 206,44€ d'amortissement – 7 206 868,40€ de neutralisation)

L'investissement

2.1- Constat d'ensemble

Les recettes d'investissement sont de 8 561 656,25€, elles se décomposent de la façon suivante :

- ✓ 5 203 787€ de recettes pour les constructions et la sécurité
- ✓ 3 357 869,05€ de recettes pour les conventions de ressources affectées (Région, Feder, ANR)

Le déficit de fonctionnement entraînant une insuffisance autofinancement (IAF) de 838 243,93€, les recettes 2009 en investissement sont donc de 7 723 412,32 € (8 561 656,25 – 838 243,93€), alors que dans le même temps les dépenses d'investissement ont été de 16 949 978,09€

Soit un résultat global d'exercice négatif de - 9 226 565,77€

2.2- Explication du résultat négatif

Comme pour le fonctionnement, Les principaux points qui permettent d'expliquer ce déficit sont les suivants.

	Investissement	
	dépenses d'exercice totales	dont dépenses sur report
recherche	3 152 237,00	1 256 098,00
TICE	1 001 389,17	926 189,17
constructions, sécurité	7 677 575,36	2 215 075,36
dépenses de RA	3 357 869,05	0,00
autres dépenses d'investissement	1 760 907,51	1 092 261,27
	16 949 978,09	5 489 623,80

