

Rapport de Gestion de l'Ordonnateur sur l'exercice 2020

Malgré le vote d'un budget rectificatif de déprogrammation en fin d'année civile, on constate une récurrence des taux d'exécution d'un exercice à l'autre même si une amélioration est enregistrée s'agissant de l'investissement

I. Exécution des autorisations d'engagement et des recettes encaissées

a. Les autorisations d'engagement (AE)

Nature Dépense	AE OUVERTES		AE - Conso totale		AE DISPONIBLES		AE EXECUTION	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
FCT	17 040 824,36 €	10 354 313,00 €	15 783 144,09 €	9 073 603,89 €	1 257 680,27 €	1 280 709,11 €	92,62%	87,63%
INV	4 881 493,53 €	2 888 394,27 €	3 702 137,23 €	2 492 097,29 €	1 179 356,30 €	396 296,98 €	75,84%	86,28%
PRS	79 192 505,97 €	79 552 383,34 €	78 603 821,94 €	78 582 747,17 €	588 684,03 €	969 636,17 €	99,26%	98,78%
Total général	101 114 823,86 €	92 795 090,61 €	98 089 103,26 €	90 148 448,35 €	3 025 720,60 €	2 646 642,26 €	97,01%	97,15%

Il faut toutefois analyser ce taux d'exécution en fonction du mode de suivi des crédits car il varie suivant que la dépense est réalisée dans le cadre ou non d'opérations pluriannuelles.

Hors opération pluriannuelles, le taux d'exécution des dépenses (qui ne peuvent être reprogrammées sur les exercices ultérieurs) est plus important. Il passe, toutes natures confondues, de 97.15% à 98.19 %

Nature Dépense	AE OUVERTES		AE - Conso totale		AE DISPONIBLES		AE EXECUTION	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
FCT	9 549 092,46 €	8 374 151,40 €	8 874 742,91 €	7 663 756,71 €	674 349,55 €	710 394,69 €	92,94%	91,52%
INV	1 303 800,43 €	1 280 529,36 €	1 141 639,81 €	1 130 733,99 €	162 160,62 €	149 795,37 €	87,56%	88,30%
PRS	76 202 874,95 €	76 862 252,97 €	75 947 839,67 €	76 159 905,44 €	255 035,28 €	702 347,53 €	99,67%	99,09%
Total général	87 055 767,84 €	86 516 933,73 €	85 964 222,39 €	84 954 396,14 €	1 091 545,45 €	1 562 537,59 €	98,75%	98,19%

Comme les exercices précédents, le taux d'exécution de la masse salariale est très élevé. Il est de 99.09 %.

Le détail, toutes natures confondues (PRS, FCT et INV), des CRB est le suivant :

UB	AE OUVERTES	AE - Conso totale	AE DISPONIBLES	AE EXECUTIC
Activités transversales	1 483 228,84 €	1 666 473,26 € -	183 244,42 €	112,35%
Humanités	1 291 594,27 €	1 109 967,49 €	181 626,78 €	85,94%
Langues § Civilisations	1 306 665,50 €	1 211 293,10 €	95 372,40 €	92,70%
STC	695 998,90 €	547 716,21 €	148 282,69 €	78,69%
IUT	1 424 250,00 €	1 336 335,51 €	87 914,49 €	93,83%
IJBA	327 000,00 €	252 006,09 €	74 993,91 €	77,07%
DEFLE	345 992,13 €	259 027,68 €	86 964,45 €	74,87%
SCD	712 667,00 €	680 508,58 €	32 158,42 €	95,49%
AFVU	485 293,63 €	311 197,18 €	174 096,45 €	64,13%
Masse salariale	70 989 579,12 €	71 037 150,13 € -	47 571,01 €	100,07%
DPIL	1 955 981,95 €	1 799 216,12 €	156 765,83 €	91,99%
DSIN	1 395 007,40 €	1 373 788,29 €	21 219,11 €	98,48%
Recherche	1 561 817,99 €	1 181 287,28 €	380 530,71 €	75,64%
SIGDU	2 019 500,00 €	1 729 958,90 €	289 541,10 €	85,66%
CFA	522 357,00 €	458 470,32 €	63 886,68 €	87,77%
Total général	86 516 933,73 €	84 954 396,14 €	1 562 537,59 €	98,19%

Le Fonctionnement

Le montant de crédits de fonctionnement hors opérations pluriannuelles qui n'avaient pas fait l'objet d'engagements au 31/12/2020 s'élève à 710 394,69 € (AE Disponibles)

Il doit être interprété en fonction de la masse globale de crédits gérés par le CRB et être analysé également en fonction des recettes générées.

Toutefois, il contribue à expliquer en grande partie l'écart entre le solde budgétaire prévu au dernier budget rectificatif de 2020 et le solde budgétaire du compte financier (quand bien même le BR2 est intervenu le 11 décembre 2020)

Plus le nombre de CRB est important et moins la fongibilité et les dialogues infra annuels peuvent être efficaces.

UB	AE DISPONIBLES
Activités transversales	- 278 813,81 €
Humanités	22 343,05 €
Langues et civilisations	65 758,25 €
STC	8 866,98 €
IUT	- 18 468,83 €
IJBA	34 980,23 €
DEFLE	47 548,00 €
SCD	32 158,42 €
AFVU	72 655,00 €
DPIL	151 176,18 €
DSIN	7 662,83 €
Recherche	336 533,32 €
SIGDU	210 584,04 €
CFA	17 411,03 €
Total général	710 394,69 €

Pour mémoire, sur le même périmètre, le montant des autorisations d'engagement de fonctionnement disponibles s'élevait à 474 306,91 € en 2018 et 674 349,55 € en 2019 (alors même qu'une déprogrammation de 1 204 744,31 € avait été opérée au BR 2 en décembre dont 500 000 € de manière prospective par les services de la DAF)

Le Personnel

La consommation sur le CRB Masse salariale (dont le périmètre est le suivant : hors CFA, SIGDU, contractuels de l'IUT et de la recherche ainsi que les heures complémentaires déléguées aux composantes) a dépassé la prévision des crédits ouverts de 47 571,01 € au moment de la liquidation de la paie de décembre pour s'élever à 71 037 150,13

Sur ce même périmètre, la masse salariale entre 2019 et 2020 a augmenté de 428 603,95 € (elle avait déjà augmenté de 1 233 446,71 € entre 2018 et 2019)

A cette masse salariale s'ajoutent celles des 2 services à comptabilité distincte, le CFA et le SIGDU ainsi que les contractuels de l'IUT et de la recherche (hors opérations pluriannuelles)

Masse Salariale (CRB 914)	Consommation 2018	Consommation 2019	Consommation 2020	Variation 19/20
Titulaires Enseignants	45 306 103,69 €	45 863 191,88 €	45 458 849,02 €	- 404 342,86 €
Titulaires Biats	17 148 457,05 €	17 606 596,19 €	17 629 349,39 €	22 753,20 €
Contractuels enseignants	2 413 514,44 €	2 475 521,32 €	2 660 312,70 €	184 791,38 €
Contractuels Biats	2 917 470,69 €	3 079 600,46 €	3 179 475,70 €	99 875,24 €
Contractuels doctorants	1 042 632,89 €	1 014 531,46 €	1 575 601,23 €	561 069,77 €
Renforts et suppléances	386 642,73 €	416 482,18 €	338 213,32 €	- 78 268,86 €
Vacations	160 277,98 €	152 622,69 €	195 348,77 €	42 726,08 €
Total CRB 914	69 375 099,47 €	70 608 546,18 €	71 037 150,13 €	428 603,95 €
Masse salariale CFA	109 625,07 €	85 908,89 €	128 380,31 €	42 471,42 €
Masse salariale SIGDU	624 582,88 €	538 300,94 €	541 535,55 €	3 234,61 €
Contractuels IUT	225 299,41 €	209 286,85 €	238 654,44 €	29 367,59 €
Contractuels recherche hors opérations	122 916,44 €	165 014,98 €	192 124,41 €	27 109,43 €
Total établissement	70 457 523,27 €	71 607 057,84 €	72 137 844,84 €	530 787,00 €

S'agissant des heures complémentaires, la répartition est la suivante :

Dépenses de personnel des composantes (HC)	Consommation AE 2018	Consommation AE 2019	Consommation AE 2020	Variation 19/20
Humanités	978 567,22 €	1 056 199,79 €	1 019 562,77 €	- 36 637,02 €
Langues et civilisations	1 012 843,33 €	1 117 689,35 €	1 122 351,83 €	4 662,48 €
STC	459 676,16 €	527 500,00 €	413 507,62 €	- 113 992,38 €
IUT	594 292,63 €	664 335,91 €	579 220,36 €	- 85 115,55 €
IJBA	191 165,02 €	163 865,10 €	138 206,69 €	- 25 658,41 €
DEFLE	249 937,11 €	201 972,17 €	204 185,92 €	2 213,75 €
DAPS	60 867,08 €	63 597,15 €	63 921,64 €	324,49 €
CFA	35 837,40 €	174 725,89 €	228 070,57 €	53 344,68 €
Total	3 583 185,95 €	3 969 885,36 €	3 769 027,40 €	- 200 857,96 €

Après une nette hausse des heures complémentaires entre 2018 et 2019 en raison d'éléments croisés (augmentation des effectifs, très légère baisse du potentiel enseignant et mise en place des parcours adaptés), elles semblent contenues en 2020 (si on neutralise les heures faites au titre des parcours ouverts à l'apprentissage qui bénéficient de recettes correspondantes).

La charge pédagogique réalisée en 2020 s'élève à 194 505 heures pour une prévision au moment de la préparation du budget évaluée à 209 102 heures.

Mécaniquement, la prévision d'heures complémentaires était également surévaluée puisque les AE ouvertes pour les HC était de 4 230 904 € (pour une réalisation de 3 769 027 €), soit un taux d'exécution de 89,08 %. Pour rappel, le montant des AE disponibles de masse salariale (hors opérations pluriannuelles) au 31/12/2020 est de 702 347,53 € dont 461 877 € pour les HC.

L'Investissement

Le montant des AE consommées sur l'enveloppe investissement s'élève à 2 492 097,29 € (contre 3 702 137,23 € en 2019)

- Sur les opérations pluriannuelles : consommation de 1 361 363,30 € sur 1 607 864,91 € de crédits ouverts après BR2 (soit un taux d'exécution de 84,67%)

Libellé d'Opérations	AE ouvertes	AE Consommée
IDEX - CHAIRE JUNIOR A.164 - MICHAEL TOFFOLO - ANR-10-IDEX-03-02	20 000,00	20 000,00
ANR-19-HER2-0003-01 FOOD2GATHER - C. CRENN / AAPG 2019	2 000,00	1 616,60
IDEX - Post Doc Internationaux 2019 - A.228 - Daniel Pierce - IRAMAT	1 500,00	849,30
ANR JCJC 2019 Programme CE27-0003-01 / RIIG - Mme RUIZ-DARASSE Coline	1 635,72	1 635,72
ANR-17-CE38-0011-02 / LE DEUFF / ANR HyperOilet / MICA	500,00	424,98
GEORESSOURCES - ADEME + PROJ REGION 2018-1R20105 "Aquifer CO2Leak"	63 199,18	1 902,50
PROJ REGION 2018-1R10301 / CHAPOULIE Remy / Acronyme NACRES	370,00	370,00
DASSAULT	4 000,00	3 517,27
LABEX AAP7-2017 + AAP 8 + AAP 9 + AAP CONSOLIDATION	1 049,29	1 049,29
LABEX LASCAR	11 346,79	11 346,79
PROJ REGION APPR2020-2019-8456210/ FRAPPER LA MONNAIE / IRAMAT-T. Faucher	16 937,00	16 937,00
Contrats de RECHERCHE	122 537,98	59 649,45
AAP 2019 CRNA ATELIER DE PROTOTYPAGE NUMERIQUE A LA MDA	22 801,62	19 808,36
AAP 2019 CRNA CREATION D UN POLE D ATTRACTIVITE "ILLUSTRATION"	26 806,13	25 983,78
CVEC 2018-2019	2 486,16	2 486,16
Contrats d'ENSEIGNEMENT	52 093,91	48 278,30
ADAP - MISE EN ACCESSIBILITE IUT	4 975,14	4 975,14
Augmentation puissance chaufferie Lettre 2	113 697,75	113 697,75
Confortement logement de fonction SIGDU	4 000,30	2 775,66
Convention FIPHFP	5 888,26	3 425,25
Diagnostic réseaux humides	27 000,00	26 511,44
Projet REPAIRE	101 316,84	101 316,84
Raccordement réseaux chaleur IUT	15 202,76	15 202,76
REHABILITATION EXTENSION DU DEFLE	439 023,87	439 023,87
Réhabilitation pôle archéologie	40 000,00	964,58
RENOVATION AMPHIS 1 ET 2	200 000,00	199 804,47
Rénovation des réseaux eaux usées	129 009,38	129 009,38
Rénovation éclairage public	121 983,41	121 983,41
Sécurisation locaux salle serveur	5 845,65	5 845,65
Sécurisation réseaux pour usages mobiles	91 500,00	87 563,59
Structure dédiée aux techniques de conscience du corps	1 335,76	1 335,76
Contrats d'INVESTISSEMENT	1 300 779,12	1 253 435,55
Total général	1 607 864,91	1 361 363,30

- Hors opérations pluriannuelles : consommation de 1 130 733,99 € sur 1 280 529,36 € de crédits ouverts après BR2 (soit un taux d'exécution de 88,30%) La majorité des investissements hors opérations pluriannuelles a été réalisée en 2020 par la DSIN (pour 53,10%)

UB	CR	AE Ouverts	AE - Conso totale	
Activités transversales	CR FINANCIER	1 200,00 €	- €	6,42%
	CPSE	13 664,28 €	11 144,54 €	
	POLE HANDICAP	5 000,00 €	4 984,41 €	
	POLE AUDIO	56 517,00 €	56 514,16 €	
	DRH	3 000,00 €	- €	
Total Activités transversales		79 381,28 €	72 643,11 €	
Total IUT		100 000,00 €	89 241,88 €	7,89%
Total IJBA		45 000,00 €	33 779,63 €	2,99%
AFVU	9131	- €	- €	0,42%
	DAPS	2 000,00 €	1 979,98 €	
	PCVE	3 100,00 €	2 804,40 €	
Total AFVU		5 100,00 €	4 784,38 €	
DPIL	MAINTENANCE	48 954,25 €	46 480,31 €	11,71%
	MOBILIER	37 905,00 €	34 189,32 €	
	LOGISTIQUE ET NETTOYAGE	5 000,00 €	4 520,62 €	
	PROJETS	29 994,00 €	31 991,35 €	
	SERVICE GENERAL	16 200,00 €	15 282,00 €	
Total DPIL		138 053,25 €	132 463,60 €	
DSIN	RESEAU SYSTÈME	24 534,06 €	24 534,06 €	53,10%
	GESTION DU PARC	584 389,52 €	571 934,87 €	
	COMPOSANTES	2 036,42 €	2 036,42 €	
	TELEPHONIE	3 000,00 €	1 898,37 €	
Total DSIN		613 960,00 €	600 403,72 €	
Recherche	DR	2 000,00 €	506,00 €	3,64%
	AUSONIUS	5 347,37 €	5 146,37 €	
	IRAMAT	32 287,46 €	35 494,44 €	
	PUB	1 400,00 €	- €	
Total Recherche		41 034,83 €	41 146,81 €	
SIGDU	SERVICE GENERAL	20 000,00 €	11 769,79 €	11,83%
	EAU	131 000,00 €	88 127,60 €	
	VOIRIE	25 000,00 €	16 180,00 €	
	ESPACES VERTS	22 000,00 €	17 730,00 €	
Total SIGDU		198 000,00 €	133 807,39 €	
Total CFA		60 000,00 €	22 463,47 €	1,99%
Total général		1 280 529,36 €	1 130 733,99 €	

La consommation d'AE d'investissement, bien que conforme aux prévisions actualisées du BR2, est en net recul cette année. Beaucoup d'opérations ont été déprogrammées en raison de la crise sanitaire. Pour mémoire, le lancement des marchés suivants a été décalé en 2020 : réhabilitation du pôle archéologie (1^{er} trimestre 2021), une partie du 1^{er} équipement de l'opération campus, la mise en accessibilité et les diagnostics énergétiques de l'IUT

b. Les recettes encaissées (RE)

Le taux d'exécution des recettes toutes natures et toutes origines confondues (fléchées et globalisées) s'élève à 98,94 %

Origines des recettes (globalisées et fléchées)	Prévision	Réalisation	Ecart	Réalisation / Prévision
ANR hors investissements d'avenir	393 577,00 €	285 219,00 €	-	108 358,00 €
ANR investissements d'avenir	944 845,00 €	959 849,00 €		15 004,00 €
Autres recettes	3 641 861,97 €	3 479 500,98 €	-	162 360,99 €
Contrats et prestations de recherche hors ANR	227 677,20 €	118 452,44 €	-	109 224,76 €
Droits d'inscription	1 882 802,00 €	2 212 791,47 €		329 989,47 €
Formation continue, diplômes propres et VAE	2 029 274,38 €	1 553 396,98 €	-	475 877,40 €
Subvention pour charges de service public	80 871 771,00 €	81 169 070,00 €		297 299,00 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	2 947 039,01 €	2 729 518,15 €	-	217 520,86 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	1 676 022,64 €	1 120 291,16 €	-	555 731,48 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	765 015,01 €	783 531,01 €		18 516,00 €
Taxe d'apprentissage	66 591,22 €	58 883,36 €	-	7 707,86 €
Valorisation	291 017,24 €	247 487,95 €	-	43 529,29 €
Total général	95 737 493,67 €	94 717 991,50 €	-	1 019 502,17 €

Comme pour les dépenses, il convient de faire une analyse plus fine en excluant les recettes avec une nature fléchée. Sur ce périmètre, le taux d'exécution est de 99,81 % (les recettes encaissées sont très légèrement inférieures aux recettes prévues)

Origine des recettes globalisées	Prévision	Réalisation	Ecart	Réalisation /Prévision
ANR hors investissements d'avenir	14 373,00 €	14 373,00 €		- €
ANR investissements d'avenir	127 240,00 €	127 244,00 €		4,00 €
Autres recettes	3 561 556,97 €	3 402 045,98 €	-	159 510,99 €
Contrats et prestations de recherche hors ANR	124 639,21 €	93 909,11 €	-	30 730,10 €
Droits d'inscription	1 882 802,00 €	2 212 791,47 €		329 989,47 €
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs	- €	- €		- €
Formation continue, diplômes propres et VAE	2 029 274,38 €	1 553 396,98 €	-	475 877,40 €
Subvention pour charges de service public	80 871 771,00 €	81 169 070,00 €		297 299,00 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	604 655,56 €	557 615,05 €	-	47 040,51 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	114 833,00 €	79 473,91 €	-	35 359,09 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	- €	- €		- €
Taxe d'apprentissage	66 591,22 €	58 883,36 €	-	7 707,86 €
Valorisation	291 017,24 €	247 487,95 €	-	43 529,29 €
Total général	89 688 753,58 €	89 516 290,81 €	-	172 462,77 €

Près de 300 000 € ont été reçus en fin d'année concernant 2 dispositifs : le financement du tutorat étudiant pour 189 325 € et celui de la prolongation des contrats doctoraux pour 91 965 €. Ces moyens supplémentaires n'ont été délégués que tardivement dans le cadre de la notification définitive de SCSP reçue par les services financiers de l'établissement que le 18/12/2020 (après la confection du BR2). Ces crédits feront l'objet d'une ouverture de dépenses correspondantes au BR1-2021.

A l'inverse, les moins-values d'encaissement concernent essentiellement les recettes du pôle formation tout au long de la vie.

La marge de manœuvre sur les recettes globalisées n'existe pratiquement plus : la centralisation sur des services mutualisés et spécialisés sur la chaîne de la recette a permis de fiabiliser les prévisions.

II. Le solde budgétaire et le niveau de trésorerie

Le solde budgétaire dégagé au compte financier est positif. Il est arrêté à + 2 364 723,24 € alors que le BR2 de 2020 ne prévoyait qu'un excédent (équivalent à un abondement de la trésorerie) de + 182 238,46 €

Il s'obtient en déduisant les recettes encaissées (RE = 94 717 991,50 €) des crédits de paiement (CP = 92 353 268,26 €).

DEPENSES			RECETTES	
	AE	CP	RECETTES	
	Exécution		Exécution	
Personnel	78 582 747,17	78 582 747,17	89 478 878,81	Recettes globalisées
			81 169 070,00	Subvention pour charges de service public
			213 101,40	Autres financements de l'Etat
Fonctionnement	9 073 603,89	11 053 378,96	1 053 879,42	Fiscalité affectée
			560 234,56	Autres financements publics
Intervention	-	-	6 482 593,43	Recettes propres
Investissement	2 492 097,29	2 717 142,13	5 239 112,69	Recettes fléchées
			1 711 000,00	Financements de l'Etat fléchés
Recherche	-	-	3 393 702,36	Autres financements publics fléchés
			134 410,33	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	90 148 448,35	92 353 268,26	94 717 991,50	TOTAL DES RECETTES
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)		2 364 723,24	-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit)

L'écart entre la prévision et l'exécution est à rapprocher du montant des crédits disponibles à la fin de l'exercice.

- Ecart des CP : - 3 201 986,95 € entre BR2 et compte financier

Pour mémoire, ce montant est à rapprocher de celui des AE disponibles évoqué plus haut : - 2 646 642,26 € (en tenant compte des crédits sur opérations pluriannuelles reprogrammables) et -1 562 537,59 € pour les crédits non pluriannuels

- Ecart des RE : - 1 019 502,17 € entre BR2 et compte financier mais seulement - 172 462,77 € pour les recettes globalisées

Le solde budgétaire (+ 2 364 723,24 €) au 31/12/2020 est venu abonder le niveau de la trésorerie.

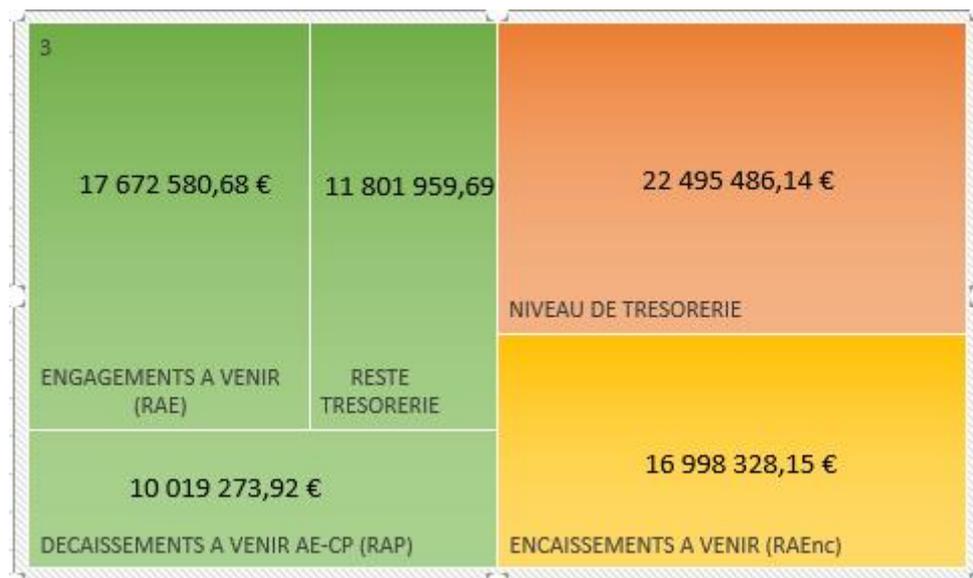
Ce dernier s'élève, à la clôture, à 23 020 681,63 € dont 525 195,49 € de variation positive sur les opérations non budgétaires. En neutralisant les opérations pour compte de tiers, la trésorerie s'élève à 22 495 486,14 €, soit 90 jours de crédits de paiement en masse salariale et fonctionnement.

Pour l'instant, sur les opérations pluriannuelles, les restes à payer sont couverts par les restes à encaisser et le solde budgétaire dégagé par les opérations pluriannuelles est positif :

- Niveau des restes à payer au 31/12/2020 = 10 019 273,92 € (dont 9 722 132,03 € pour les travaux d'investissement)
- Niveau des restes à encaisser au 31/12/2020 = 16 998 328,15 € (dont 8 756 482,49 pour les subventions d'investissement)

Mais l'analyse de prospective est à compléter et à rapprocher du montant très important des restes à engager sur les opérations pluriannuelles (17 672 580,68 €) qui s'ajoutent aux restes à payer calculés au 31/12/2020. Les restes à engager correspondent aux engagements juridiques que l'établissement va devoir prendre sur les exercices ultérieurs s'il veut réaliser l'ensemble des dépenses inscrites sur le tableau des opérations pluriannuelles. Ils généreront ensuite leurs propres restes à payer.

De ces indicateurs, il est possible de déduire une trésorerie effectivement disponible de 11 801 959,69 € (sans compter la différence entre les restes à payer et les restes à recouvrer hors opérations pluriannuelles) symbolisée par le schéma ci-dessous :



III. Trajectoire financière et pluriannualité

a. Opérations pluriannuelles d'investissement et fonds de roulement mobilisable

Un raisonnement identique pourrait être tenu au sujet du fonds de roulement net global arrêté au 31/12/2020 à 16 226 864.17 €.

En calquant son plan pluriannuel d'investissement à son schéma pluriannuel de stratégie immobilière voté au CA du 24/01/2020, l'établissement s'est engagé dans des programmes immobiliers qui impactent ses ressources propres. L'autofinancement qui sera mobilisé par ces opérations pluriannuelles d'investissement et qui se traduira par un prélèvement sur la trésorerie globalisée de l'établissement s'élève à 9 071 334 71 € €.

Le fonds de roulement réellement disponible n'est donc que de 7 155 529.46 €.

A noter cependant que dans ce FDR mobilisable sont intégrées les réserves des 2 services à comptabilité distincte dont il convient de tenir compte.

b. Soutenabilité de la masse salariale

i. Les autorisations d'emplois

			Emplois sous plafond Etat			
Catégories d'emplois	Nature des emplois		En ETPT			
			2020	2019	2018	Variation
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	457	465	460	-8
		CDI	7	6	6	+1
	Non permanents	CDD	134	132	139	+2
		S/total EC	597	602	604	-5
BIATOSS	Permanents	Titulaires	316	319	318	-3
		CDI	26	27	22	-1
	Non permanents	CDD	2	3	4	-1
		S/total Biatoss	344	349	345	-5
Totaux			941	951	949	-10

Le nombre de titulaires enseignants diminue de 8 ETPT entre le compte financier 2019 et le compte financier 2020 passant de 465 à 457 ETPT.

Ces 457 ETPT correspondent à un potentiel brut théorique de 100 679 heures (en comparaison, l'ODF pour 2019/2020 s'est élevée à 194 505 heures équivalent TD réalisées), soit 52 % de couverture de l'ODF par des enseignants titulaires.

Une légère augmentation est toutefois à noter concernant les ETPT de personnels enseignants contractuels, tant sur le plafond 1 (budget Etat) que sur le plafond 2 (budget établissement). En effet, l'établissement a procédé à des recrutements de personnels contractuels enseignants, en lien avec l'octroi de crédits supplémentaires spécifiques (recrutements d'attachés temporaires d'enseignement et de recherches notamment).

Les titulaires Biatss enregistrent une variation négative de -3 ETPT passant de 319 (fin 2019) à 316 (fin 2020). Parallèlement les CDI diminuent de 1 ETPT comme le nombre de contractuels Biatss. La diminution globale des Biatss s'élève à -5 ETPT

			Emplois financés hors SCSP			
Catégories d'emplois	Nature des emplois		En ETPT			
			2020	2019	2018	Variation
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires				
		CDI	1			+1
	Non permanents	CDD	34	37	36	-3
		S/total EC	35	37	36	-2
BIATOSS	Permanents	Titulaires				
		CDI	6	3	4	+3
	Non permanents	CDD	164	162	158	+2
		S/total Biatoss	170	165	162	+5
Totaux			205	202	197	+3

S'agissant des emplois financés hors SCSP, ils augmentent globalement de 3 ETPT.

Le nombre d'ETPT fin 2019 s'élève à 941 + 205 = 1 146 (contre 1153 fin 2019), soit exactement le même nombre qu'en 2018 (1146)

ii. Evolution du coût moyen par ETP

Le nombre global d'ETPT s'élève à 1146 pour une masse salariale à 78 582 747,17 €.

Il est possible d'en déduire le coût moyen par ETPT qui s'élève à 68 571€.

Ce coût moyen était de 66 973 € au compte financier 2018 et 68 173 € au compte financier 2019

Cela traduit les effets du GVT ainsi que les mesures liées au PPCR.

c. Evolution de la SCSP et des autres recettes

La subvention de l'Etat s'élève à 81 169 070 € (en augmentation de 1 680 174 € soit plus de 2% par rapport à 2019) et représente 85.70 % de nos recettes encaissées. Cela traduit une grande dépendance de l'établissement vis-à-vis de son principal financeur et souligne la faible diversification de nos ressources propres.

L'évolution des autres recettes est retracée dans le tableau ci-après.

Le point le plus notable de l'année 2020 (en comparaison avec la situation des années précédentes) est la chute des recettes de formation continue et des droits propres. La crise sanitaire explique en grande partie cette baisse.

L'écart entre prévision (à la date du budget initial 2020) et exécution provient essentiellement des décalages d'encaissement sur les subventions de financement de travaux dont les dépenses ont également été retardées (réhabilitation du pôle archéologie, bâtiment H et CLEFF)

	Situation 2017	Situation 2018	Situation 2019	Prévision 2020	Situation 2020
Droits d'inscription	1 883 867	2 099 482,60	1 733 067,41	1 771 702,00	2 212 791,47
Formation continue	1 863 018	2 070 184,74	2 344 558,43	2 447 167,00	1 553 396,98
Taxe d'apprentissage	312 106	349 042,23	295 683,07	82 000,00	58 883,36
Contrats et prestations de recherche hors ANR	361 920	199 369,90	411 594,05	108 880,00	118 452,44
ANR investissements d'avenir	2 076 047	1 587 703,77	1 382 187,97	879 020,00	959 849,00
ANR hors investissement d'avenir	189 250	318 795,00	315 377,81	341 324,00	285 219,00
Valorisation	327 177	319 918,05	307 255,75	280 129,00	247 487,95
Subventions (hors SCSP)	5 700 485	2 587 396,38	2 498 110,71	9 342 347,00	4 633 340,32
<i>Régions</i>	3 526 251	942 385,84	205 690,78	2 901 047,00	1 120 291,16
<i>Union européenne</i>	665 766	604 267,69	215 860,22	456 359,00	783 531,01
<i>Autres</i>	1 508 469	1 040 742,85	2 076 559,71	5 984 941,00	2 729 518,15
Autres ressources propres	2 470 947	2 855 788,63	4 074 763,57	3 696 863,00	3 479 500,98
TOTAL	15 184 817,01	12 387 681,30	13 362 598,77	18 949 432,00	13 548 921,50

En conclusion, le bon résultat de l'exercice 2020 s'explique en majorité par des décalages entre les recettes et les dépenses et l'analyse croisée des 2 éléments les plus constitutifs de notre budget :

- D'une part la masse salariale (stabilisation)
- D'autre part la SCSP (augmentation)

Ainsi la notification définitive tardive de la SCSP (le 18/12) intégrant des crédits supplémentaires de masse salariale n'a pas pu faire l'objet d'une mise en œuvre sur 2020.

C'est la raison pour laquelle le budget 2021 a été voté en déséquilibre de sa section de fonctionnement (- 670 850,60 € mais -1 041 498,60 € hors CFA et SIGDU) puisqu'étaient notamment intégrées les dépenses liées au dialogue stratégique de gestion n°2 de 2020 pour 205 800 €.

De même, s'agissant des recettes déléguées tardivement, certaines dépenses interviendront en 2021 et les crédits correspondants pourront être ouverts au prochain BR1 :

- Prolongation des contrats doctoraux (91 k€)
- Tutorat des étudiants (189 k€)
- Accompagnement de la LPR (256 k€)

Enfin, cette analyse se double d'un élément purement conjoncturel lié à la dissolution de la COMUE suite à laquelle l'établissement a bénéficié de 6 postes (pour lesquels certains recrutements ont été décalés) et donc d'une dotation socle de 270 k€.