

Note de l'ordonnateur budget rectificatif n°2 - exercice 2021

1-	Le tableau des emplois (Tableau 1).....	2
2-	Le tableau des autorisations budgétaires (Tableau n°2).....	2
2.1-	Les dépenses de personnel	2
2.2-	Les dépenses de fonctionnement	3
2.3-	Les dépenses d'investissement.....	3
2.4-	Les recettes	4
3-	Le tableau des dépenses par destination (Tableau n°3)	4
4 -	Le tableau des recettes par origine (Tableau n°3bis)	5
5-	Le tableau d'équilibre financier (Tableau n°4)	6
6-	Opérations pour compte de tiers	6
7-	Le plan de trésorerie (Tableau n°7).....	6
8-	Le compte de résultat et le tableau de financement agrégé (Tableau n°6).....	7

Le budget initial de l'UTT a été adopté en décembre 2020 dans un contexte d'activité incertain en raison de la crise sanitaire qui se poursuit. Ce budget 2021 a fait l'objet d'un premier budget rectificatif en juillet 2020. Dans le cadre de ce second budget rectificatif, des ajustements ont été opérés pour tenir compte de l'évolution des activités notamment en terme de recettes et de réalisation des projets d'investissement.

1- Le tableau des emplois (Tableau 1)

Ce tableau des emplois est construit selon la méthode base zéro au 1^{er} janvier 2021, à laquelle il est incrémenté les mouvements constatés et/ou prévisionnels des effectifs, selon leur plafond et selon leur statut.

A partir du BR1 de 2021, le tableau des emplois sera désormais présenté au dixième d'ETPT pour refléter l'exactitude de la situation, et non plus en arrondi de chiffres entiers.

Le total des emplois dans le cadre de ce budget rectificatif n°2 reste égal à celui du budget rectificatif 1, soit 490 ETPT (Equivalent Temps Plein Travaillé).

A ce stade, Il est noté une faible variation potentielle avoisinant 2 ETPT pour chacun des plafonds, sans modification de l'autorisation globale et sans dépassement de l'autorisation sous plafond Etat.

Le plafond d'Etat reflète une baisse de 2,6 ETPT liée à des départs pour motif de mutation, détachement, retraite ou encore de décalage temporel de recrutements non connus lors de l'établissement du budget rectificatif n°1. Le plafond des ressources propres connaît une hausse de 2 ETPT suite à une augmentation des recrutements en projets de recherche financée et à la projection de recrutements sur le dernier trimestre de nouveaux projets financés.

2- Le tableau des autorisations budgétaires (Tableau n°2)

Le budget rectificatif n°2 ajuste les autorisations budgétaires de la façon suivante :

- Les AE sont réduits de 503k€ dont 36k€ en dépenses de fonctionnement et 466k€ en dépenses d'investissement
- Les CP sont également réduits de 621k€, cette réduction est composée d'une baisse des CP de 691k€ en dépenses d'investissement et d'une augmentation de 70k€ en dépense de fonctionnement
La prévision de dépenses de personnel reste stable et n'évolue pas par rapport au BR1
- Les prévisions de recettes sont réduits de 389k€ cette réduction est composée d'une baisse des recettes de 746k€ en recettes fléchées et d'une augmentation de 356k€ en recettes globalisées.

2.1– Les dépenses de personnel

Compte tenu d'une consommation de masse salariale conforme au prévisionnel et d'un positionnement prudentiel lié à la création de postes dédiés à l'ouverture de nouveaux projets financés au dernier trimestre 2021 (*dont projets acceptés au DSG2 notifié en SCSP*), il a été décidé de maintenir le niveau de la masse salariale à 31 436 k€ élaborée lors du BR1.

De plus, le budget concernant les dépenses de personnel, hors masse salariale, telles que le budget formation, l'action sociale, la mise à disposition de personnel, la contribution FIPH, la cotisation PETREL, etc ...) reste inchangé pour un montant global initial de 264 000 €.

2.2- Les dépenses de fonctionnement

Les ajustement proposés dans le cadre de ce BR2 sont constituées à la fois d'augmentations et de réductions. L'impact global reste néanmoins mineur et se porte à -36k€ en AE et +70k€ en CP

Les réductions d'AE et CP concernent principalement les postes suivants

- -244k€ de réduction d'AE et CP sur les projets de recherche, le faible niveau de consommation des crédits constaté permet cet ajustement. Le montant total des crédits de fonctionnement restant après cette réduction reste néanmoins en deçà des consommations constatées ces dernières années.
- -135k€ en AE uniquement sur le budget de la bibliothèque universitaire en raison d'un marché de documentation qui a été prolongé et ne sera relancé qu'en 2022.
- -38k€ de réduction des AE et CP qui concernent l'opération des Cordées de la Réussite pour -10k€ et le forum entreprise pour -28k€. Dans les deux cas, les dépenses prévues n'ont pas été réalisées en raison de la crise sanitaire.
- -7k€ de dépenses de fonctionnement (AE et CP) transférées en dépenses d'investissement.

Les augmentations d'AE et CP concernent principalement les postes suivants :

- +90k€ d'AE et CP au titre des dépenses de fluides, la prévision faite pour le BI était insuffisante et par ailleurs le raccordement à la bio masse de la SEM energie occasionne des dépenses supplémentaires.
- +32k€ en AE et CP pour la DNUM et la formation continue dont les dépenses seront supérieures à la prévision du BI.
- +30k€ en AE et CP au titre du programme de solidarité, le budget créé lors du BR1 pour cette action avait été volontairement circonscrit au 31/08/2021 dans l'attente des démarches de recherche de financement. Ces démarches sont encore en cours mais il faut néanmoins prévoir les dépenses jusqu'à la fin de l'année 2021.
- +25k€, en AE uniquement, pour les locaux de l'antenne de Nogent. Une nouvelle convention d'occupation a été signée en juillet dernier et les AE doivent être engagés pour la totalité de la période contractuelle. Cette dépense n'avait pas été prévue au BI.
- +203k€ en AE et CP au titre des projets fléchés, EUT+ pour 178k€ et 25k€ pour le démarrage d'un projet de formation au Togo, ce projet est en cours de démarrage et sera fléché.

2.3- Les dépenses d'investissement

La principale évolution constatée dans ce BR2 est une réduction des AE et CP pour un montant de 461k€. Il s'agit du projet fléché EvolutTion financé par le Conseil Départemental de l'Aube, les dépenses réalisées dans le cadre de ce projet ont pris du retard notamment sur les volets bâtementaires et énergétiques en raison de la crise sanitaire.

L'autre impact concerne uniquement les CP. Au budget initial, un montant de 300k€ a été prévu pour la mise en place du Système d'Information Enseignement et Pédagogie (SIEP), le marché sera notifié (donc les AE consommés) en décembre prochain, en revanche la réalisation concrète se déroulera en 2022. Une réduction de 250k€ en CP a en conséquence été prévue (un montant de 50k€ en CP a été laissé au budget en cas de paiement d'une avance).

2.4- Les recettes

Les recettes fléchées sont fortement impactées dans le cadre de ce BR2 pour un montant de -746k€. Cette réduction concerne pour une large part le projet EvolUTTion qui est impacté à hauteur de -850k€ en encaissement. Cet impact est mûri par l'augmentation des recettes prévues sur le projet EUT+ pour un montant de +104k€.

Les recettes globalisées sont en forte progression pour un montant de +357k€. Cette augmentation est le fruit de plusieurs flux principalement à la hausse :

- +339k€ de recettes supplémentaires constatées dans la notification intermédiaire de la SCSP. Cette notification inclut notamment les crédits obtenus dans le cadre du Dialogue Stratégique de Gestion 2020-2021 dans le cadre duquel l'UTT a été doté au total de 490k€.
- +146k€ au titre de la taxe d'apprentissage collectée par l'UTT. Sur ce poste de recette, une position prudentielle avait été adoptée au BI (pour 500k€). Or, à l'issue de cette campagne, il apparaît que les recettes s'élèvent à 646k€.
- +172k€ de recettes complémentaires au titre du programme de préservation des emplois de recherche et développement
- +22k€ de reversement des abonnements téléphoniques dans le cadre du réseau CARRES

Nous devons néanmoins constater la non réalisation de certaines recettes qui impactent le budget au titre de ce BR2

- -39k€ au titre des Cordées de la Réussite et du Forum Entreprise.
- -244k€ sur les projets de recherche qui sont financés. Les recettes diminuent au même rythme que les dépenses.
- -50k€ de recette à corriger. Au BI21, il avait été prévu une subvention de 150k€ au titre de l'appel à projet « hybridation des formations ». Or, une subvention a été accordée dans le cadre de cet appel à projet pour un montant de 100k€, il importe donc de modifier le budget en recettes.

3- Le tableau des dépenses par destination (Tableau n°3)

Dans ce tableau, les dépenses sont présentées en autorisations budgétaires (montant total des engagements pris par l'établissement, qu'ils soient annuels ou pluriannuels) et en crédits de paiement (montant des décaissements associés aux autorisations budgétaires). Ces chiffres sont donc différents des charges présentées en droits constatés dans le compte de résultat.

❖ Destination D102 : Formation initiale et continue de niveau Master

Les dépenses de fonctionnement de cette destination évoluent à la hausse de +24k€ en AE et +9k€ en CP. Ces ajustements sont liés à l'augmentation de 15k€ pour la formation continue, des crédits supplémentaires pour la mise en œuvre du projet hybridation des formations à la suite de la subvention perçue à ce titre et à la réduction des AE et CP du projet des Cordées de la Réussite. La masse salariale évolue pour cette destination pour un montant de 12k€, il s'agit d'un ajustement des montants par destination sans faire évoluer le montant total de la MS.

❖ Destination D105 : Bibliothèque et Documentation

Pour cette destination, on constate une baisse de -135€ des AE uniquement, ces AE avaient été prévus pour la notification d'un marché pluriannuel en 2021. Or, ce marché a fait l'objet d'un avenant de reconduction et ne sera notifié qu'en 2022. Les crédits correspondant seront donc à prévoir au BI 2022.

❖ Destination D107 : Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies

Cette destination est impactée en fonctionnement, dépenses de personnel et investissement :

- La masse salariale évolue pour cette destination pour un montant de 12k€, il s'agit d'un ajustement des montants par destination sans faire évoluer le montant total de la MS.
- En fonctionnement : -180k€ en AE et -205k€ en CP, il s'agit ici d'ajuster les prévisions en fonction du taux d'exécution et des projets achevés et/ou justifiés.
- En investissement : les AE sont impactés pour -51k€ et les CP pour -26k€. L'évolution des AE concerne pour 25k€ le transfert de crédits d'investissement en fonctionnement pour l'antenne de Nogent (convention d'occupation des locaux déjà évoquée). Les AE et CP restant pour -26k€ concernent un transfert de destination vers la destination D1152 pour la DNUM et EUT+

❖ Destination D111 : Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société

Cette estimation est uniquement impactée en dépense de fonctionnement AE et CP pour un montant de -39k€, il s'agit ici de la réduction de crédits inscrits au BI pour les projets de recherche et ajustés en raison du faible niveau de consommation.

❖ Destination D114 : Immobilier

En section de fonctionnement, les AE et les CP évoluent à la hausse pour +107k€, il s'agit des crédits supplémentaires nécessaires aux dépenses de fluides et à la Dnum.

En investissement, les AE évoluent de +13k€ et de -237k€ en CP. Les AE correspondent à des besoins supplémentaires du service patrimoine et les CP sont largement impactés par la baisse des Crédits inscrits en lien avec le marché SIEP.

❖ Destination D115 : Pilotage et animation du programme de l'établissement

Pour cette destination, le fonctionnement, l'investissement et les dépenses de personnel sont impactés par le BR2 :

- En fonctionnement, les AE et CP augmentent de 205k€, il s'agit des crédits supplémentaires affectés à EUT+ pour 178k€, le programme de solidarité pour 30k€ et une réduction de -28k€ pour les dépenses du Forum Entreprise.
- En investissement, l'écart de -435k€ en AE et CP concerne pour une large part la réduction des crédits affectés au projet EvolutTion.
- La masse salariale évolue pour cette destination pour un montant de -12k€, il s'agit d'un ajustement des montants par destination sans faire évoluer le montant total de la MS

4 -Le tableau des recettes par origine (Tableau n°3bis)

Les recettes budgétaires correspondent à l'encaissement attendu de ces recettes, pour ce BR elles se portent à 389k€ et sont donc différentes des produits présentés en droits constatés dans le compte de résultat qui représentent 283k€.

Le niveau de la **subvention pour charge de service public** est corrigé à hauteur de 339k€ correspond à 140k€ de crédits non prévus pour le DSG2, 100k€ au titre du rééquilibrage de la trajectoire salariale (dotation identifiée comme perenne dans la notification) et 100k€ au titre de la loi de programmation de la recherche.

Les -44k€ affichés dans les **autres financements publics** correspondent principalement :

- Augmentations à hauteur de 194k€ constituées de +172k€ au titre du financement de la préservation de l'emploi recherche et développement et 22k€ pour des remboursements d'abonnement téléphonique dans le cadre du réseau CARRES.
- Baisses à hauteur de -239k€ qui sont dûes en partie à une réévaluation des besoins en dépense qui génère une baisse des recettes pour la Graduate School Nanophot pour 41k€, -148k€ pour des opérations de recherche. Une baisse de 50k€ doit également être constatée suite à la notification de la subvention obtenue pour l'hybridation des formations.

Les **recettes propres** augmentent de 61k€, les postes concernés sont:

- +146k€ de taxe d'apprentissage
- -55k€ en lien avec une réévaluation des besoins en dépense sur des opérations de recherche qui génèrent une baisse des recettes
- -30k€ pour les recettes du Forum Entreprise

Le budget des **autres financements publics fléchés** baisse de 746k€ :

- -850k€ pour le projet EvolUTtion
- +104k€ pour le projet EUT+

5- Le tableau d'équilibre financier (Tableau n°4)

Ce tableau fait état d'une évolution importante du niveau du prélèvement sur la trésorerie, l'écart constaté entre le BR1 et le BR2 est de -162k€ et impacte plus lourdement la trésorerie fléchée. En fin d'année 2020, nous avons enregistré en compte de tiers des encaissements importants dans le cadre du projet EUT+, les décaissements n'ont pu être réalisés qu'en 2021. C'est la raison de ce décalage.

Les évolutions importantes sont induites par le développement des projets du programme d'Université Européenne. En sa qualité de porteur, l'UTT perçoit les subventions et en reverse une bonne partie aux autres universités partenaires du projet.

Cet effet se constate directement sur le tableau n°5 relatif aux comptes de tiers.

6- Opérations pour compte de tiers

Ce tableau retrace les mouvements opérés dans le cadre des opérations partenariales pour lesquelles l'UTT est porteur. Le porteur encaisse des fonds du financeur et les reverse aux différents partenaires du projet selon les conventions établies au sein du consortium.

Ces opérations concernent les actions internationales MOSE FIC, ASICIAO vers l'Afrique et EUT+. Ces mouvements impactent uniquement la trésorerie et n'ont pas d'effets sur le plan budgétaire ou patrimonial.

Pour ce BR2, ce tableau retrace une évolution par rapport au BR1, pour ce qui concerne le projet EUT+ SWAFT, le décaissement prévu à hauteur de 1 600k€ ne se réalisera pas en 2021 et les encaissements au titre de ce projet évoluent et baissent de 524k€.

7- Le plan de trésorerie (Tableau n°7)

Le plan de trésorerie réévalué dans le cadre de ce BR2 reste stable et présente peu d'écart notamment en solde de trésorerie au 31/12/2021 qui évolue de 162k€.

Les principales évolutions de ce plan de trésorerie concerne les encaissements et décaissements pour compte de tiers dans le cadre de l'opération fléchées EUT+.

Ces opérations prévues en 2021 permettent d'avoir au 31/12 une trésorerie à hauteur de 5 510k€. Ce niveau de trésorerie en fin d'année correspond à 43 jours de dépenses décaissables.

8-Le compte de résultat et le tableau de financement agrégé (Tableau n°6)

Le compte de résultat est établi en droits constatés.

En **produits**, le budget rectificatif augmente les produits de 283k€.

La modification de la **SCSP** est la même en encaissements et en produits (+339k€)

Les **autres subventions** baissent de 87k€. Ils concernent les autres financements publics et les autres financements publics fléchés évoqués dans le tableau 3bis avec les écarts suivants constatés entre les encaissements (+60k€) et les produits :

- La subvention encaissée en 2021 de la part de l'ANR au titre de la préservation de l'emploirecherche et développement (172k€) fera l'objet de produits constatés sur les diverses opérations validées au cours de l'exercice 2022 dans le cadre d'une comptabilisation à l'avancement
- Le projet Togo qui débute en 2021 va donner lieu à l'émission de titres sur l'exercice 2021 pour un montant évalué à 25k€, les encaissements ne seront constatés qu'en 2022.

Les **autres produits** augmentent de 31k€ et sont à un niveau inférieur par rapport aux recettes propres constatées en encaissements pour un montant de 61k€, l'écart est constitué des produits réalisés dans le cadre du Forum entreprise, les encaissements ont été réduits mais pas les produits, il s'agit ici uniquement d'un décalage temporaire d'encaissement.

Le **résultat patrimonial** est impacté à hauteur de 86k€ et atteint ainsi 218k€ après le budget rectificatif n°2

La **capacité d'autofinancement** (CAF) augmente également de 213k€ et se porte à 1 721k€. Le poste des dotations aux amortissements et provisions est impacté à hauteur de 127k€. en raison de la constitution d'une provision pour réduction d'un titre de recette émis en 2019 à l'encontre du CFA SUP (URCA, ancien CFA pour les contrats d'apprentissage de l'UTT).

Ce titre d'un montant de 314k€ concernait la rémunération des contrats d'apprentissage de l'UTT pour la période allant du 1^{er} septembre au 31 décembre 2019. A cette date, le CFA était financé par la Région Grand Est, le système a évolué à compter du 1^{er} janvier 2020. Le CFA SUP n'a pas sollicité la Région Grand Est pour cette période et ne peut nous reverser d'une partie de cette somme (187k€) issu des soldes de gestion lors de la clôture de son activité.

Sur la section d'investissement, les emplois sont réduits de 691k€, il s'agit ici d'un ajustement du budget par rapport aux taux de réalisation.

Ce BR permet donc de générer **un apport au fond de roulement 155k€ en augmentation par rapport au BR2 de 443k€.**