

Note de l'ordonnateur budget rectificatif n°1 - exercice 2022

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

Le budget initial de l'UTT a été adopté en décembre 2021, ce premier budget rectificatif permet d'apporter des correctifs notamment en recettes.

1- Le tableau des emplois (Tableau 1)

Le total des emplois dans le cadre du budget rectificatif 1 reste égal à celui du budget initial, soit 513,2 ETPT (Equivalent Temps Plein Travaillé).

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

Le BR1 ajuste les autorisations budgétaires de la façon suivante :

- Les AE sont diminués de -40k€ dont 80k€ en dépenses d'investissement et -120k€ en dépenses d'investissement
- Les CP progressent uniquement de 55k€ dont 175k€ en dépenses d'investissement et -120k€ en dépense de fonctionnement.
- Les recettes baissent de 68k€
- Le solde budgétaire déficitaire est aggravé de 123k€ et se porte désormais à 1 198k€

2.1- Les dépenses de personnel

Compte tenu d'éléments RH, certes non connus au moment de l'établissement du budget initial, tels que la réglementation des montants du RIPEC ou encore la prochaine réévaluation du point d'indice à l'été 2022, ces dépenses non prévues au BI, ont pu être prises en charge dans le budget de masse salariale.

En effet, nous avons rencontré des retards de recrutement de certains projets financés faute de candidature.

Aussi, il a été décidé de maintenir le niveau de la masse salariale à 33 310 k€ telle que votée au budget initial. La projection de dépenses de masse salariale 2022 sera mise à niveau lors du budget rectificatif n°2.

2.2- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement sont réduites en AE et CP d'un montant de 120k€ correspondant à la prévision réalisée au BI pour les dépenses de déplacement des enseignants en Chine dans le cadre du partenariat UTSEUS.

Or, au vu des restrictions de circulation imposées par la Chine en raison de la crise sanitaire, aucun déplacement ne pourra avoir lieu en 2022.

2.3- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement sont impactées par une augmentation des AE à hauteur de 80k€ et des CP pour 175k€ :

- Un montant de 80k€ a été ajouté en AE et CP pour faire face à des dépenses de rénovation des bâtiments non prévues au BI (salle K203)
- Un ajout de CP de 95k€ afin de régulariser une commande passée en 2021 avec un taux de prorata erroné.

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 baisse de -120k€ en AE en CP. Cet ajustement est dû à la réduction des crédits prévus au BI22 pour le programme UTSEUS

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

Pour cette destination, seules les dépenses d'investissement sont ajustées pour un montant de 80k€ en AE et 175k€ en CP :

- Ajout de 80k€ en AE et CP pour réaliser des travaux dans une salle de réunion (changement du mobilier, équipements numériques, sonorisation...)
- Ajout de 95k€ de CP pour régulariser une commande passée fin 2021 lors de la notification du marché pour le système d'information enseignement et pédagogie. Le taux de prorata était erroné, occasionnant une augmentation de 95k€ des CP en 2022.

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

Les recettes budgétaires correspondent à l'encaissement attendu de ces recettes, pour ce BR, les recettes sont réduites à hauteur de 68k€. Cette baisse de recette est la résultante de différents ajustements :

L'augmentation de 191k€ affichés dans les **autres financements publics** est liée à la recette de préciput perçue en 2022 pour les contrats signés en 2021. La prévision du BI était sous évaluée.

Les **recettes propres** sont réduites de 259k€, les variations enregistrées pour cette origine de recette sont les suivantes :

- +32k€ dans le cadre d'un partenariat avec une université chinoise (ANHUI) pour accueillir des étudiants ingénieurs au niveau bac+1 pendant 1 an
- +30k€ d'ajustement des recettes pour un projet Erasmus +
- -300k€ de réduction des dépenses de droits universitaires, cette recette avait été surévaluée au BI22
- -21k€ de recettes sur le programme UTSEUS

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

Ce tableau met en rapport les opérations non budgétaires dont les décaissements et encaissements sur compte de tiers avec le solde budgétaire. Les éléments de l'exécution 2021 ont été mis à jour à la suite du vote du compte financier.

Les écarts constatés entre le BI et le BR1 2022 restent mineurs et sont principalement liés à la mise à jour des comptes de tiers.

Le prélevement opéré sur la trésorerie issu de ces opérations est très légèrement modifié de 281k€ en financements et 53k€ en besoins.

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 BR1, ce tableau retrace des décaissements de 3 118k€ et des encaissements à hauteur de 1 976k€. Ce BR1 ajuste uniquement les données relatives à encaissements et décaissements de TVA, les autres lignes liées aux activités et projets restent inchangées.

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

Dans le tableau de trésorerie présenté dans le cadre de ce BR1, le solde initial de trésorerie a été modifié pour prendre en compte les éléments votés lors du compte financier 2021.

Les modifications opérées par ce BR1, tant en recettes qu'en dépenses, n'ont qu'un impact très mineur sur la trésorerie. Dans la mesure où le solde initial de trésorerie a été ajusté, les impacts entre le BI et le BR1 sont peu visibles.

Les encaissements et décaissements prévus en 2022 permettent d'avoir au 31/12 une trésorerie à hauteur de 8 133k€ plus conforme au niveau habituellement constaté pour l'UTT. Ce niveau de trésorerie en fin d'année correspond à 60 jours de dépenses décaissables.

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

En **produits**, le budget rectificatif réduit les produits de 124k€.

Les **autres subventions** augmentent de 191k€. Cette augmentation est liée à la recette de préciput sous évaluée au BI22

Les **autres produits** baissent de 315k€, cette réduction est occasionnée par les modifications suivantes :

- Projet de Formation Continue ANHUI (partenariat avec un établissement chinois) pour +13 000€
- Projet ERASMUS+ pour +43k€
- Réduction des produits de droits d'inscription pour 350k€ qui avaient été surévalués au BI22

Le **résultat patrimonial** est impacté à hauteur de 4k€ et atteint ainsi 85k€ après le budget rectificatif.

La **capacité d'autofinancement** (CAF) diminue également de 4k€ (pas de modifications liées aux amortissements) et se porte à 1 497k€ au lieu de 1 501k€ au BI 2022.

Pour la section d'investissement, les emplois augmentent de 89k€ dont 381€ correspondent à des dépenses non budgétaires pour des dépôts et cautionnements.

Ce BR permet donc de générer **un apport en fond de roulement 237k€ en réduction par rapport au BI de 86k€.**