

## Note de l'ordonnateur budget rectificatif n°2 - exercice 2020

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

L'exercice 2020 débute avec la crise sanitaire du COVID 19 qui affecte naturellement le déroulement du budget tel qu'il a été voté au budget initial fin 2019.

Dans ce cadre, ce budget rectificatif (BR1) voté en juin 2020 nous a permis de prendre acte des premiers impacts de cette crise sur l'UTT (annulation de projets et reports d'opérations). Le contexte particulier de cette année 2020 a donc rendu nécessaire le vote d'un BR2. Le BR2 qui sera soumis au vote du conseil d'administration permet de prendre en compte des corrections en terme de prévision de recettes et de dépenses avec une fiabilité plus importante au vu du déroulement déjà avancé de l'exercice. Il nous paraît en effet pour les prochains exercices budgétaires opportun de poursuivre cette pratique. La question des impacts budgétaires de la crise sanitaire restera centrale au cours de cet exposé. Plus généralement, l'ensemble des dépenses et recettes affectées par la crise sanitaire sont isolées afin de mesurer l'impact de cette crise sur le budget de l'UTT.

## 1- Le tableau des emplois (Tableau 1)

Dans le cadre du budget rectificatif n°2, il est proposé d'augmenter le plafond des emplois de 0,70 ETPT portant ainsi le plafond global de l'UTT à 484 ETPT. qui se décompose en :

- -1,12 ETPT sur le plafond des emplois ETAT suite principalement à des départs par mutation de Biatss ou de départs par démission d'enseignant, remplacés partiellement.
- +1,82 ETPT sur le plafond Ressources Propres suite essentiellement à des recrutements sur projets de recherche et Université Europe

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

Le BR2 réduit les autorisations d'engagement de -743k€ et les crédits de paiement de -423k€. Les recettes sont réduites de -211k€. La réduction des recettes concerne principalement les recettes fléchées, les recettes globalisées ne sont pas impactées.

Le solde budgétaire déficitaire est atténué (différence entre les recettes budgétaires et les crédits de paiement) il est réduit de -213k€.

## 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.

### 2.1-La masse salariale

Dans le cadre de ce BR2, le poste de masse salariale est réduit de 377k€ par rapport au BR1 2020

Pour rappeler le contexte, le budget de dépenses de personnel rectificatif de 2019 s'élevait à 29 761k€ pour une exécution définitive 2019 à 29 073k€, soit un écart de réalisation de – 718K€. Le budget initial 2020 avait été évalué en octobre 2019 et en l'absence de visibilité de consommation qu'apporte un BR2, un des facteurs expliquant cette forte précaution budgétaire initiale pour 2020.

D'autres facteurs conjoncturels viennent expliquer cette baisse budgétaire qui est rendue au budget général de l'UTT :

- La crise sanitaire a notamment impacté le niveau des vacances au printemps 2020 pour lequel la DRH a réduit les prévisions de dépenses. En parallèle, une réduction a également été opérée sur les heures complémentaires liée principalement au fait que les formations continues n'ont pu être toutes dispensées. (-220k€)
- Le départ de 3 enseignants-chercheurs au 1er septembre 2020 dont les postes ne pourront être pourvus sur l'année civile.
- Afin d'assurer une continuité de service, certains départs d'agents titulaires sont compensés par le recrutement d'agents contractuels qui génèrent une économie sur les charges patronales de quasiment -50%. (-360k€)

Des projets de recrutement viennent contrebalancer cette baisse par un ajustement au BR2 :

- La phase de développement de l'université de technologie européenne ;
- Le recrutement d'ingénieurs sur projets de recherche ;
- Le recrutement de Post-Doctorant ;
- Le recrutement d'un enseignant contractuel en 2020-2021 pour l'ouverture de places supplémentaires à la rentrée 2020 ;  
L'ensemble de ces mesures est évalué à 165k€
- Le recrutement d'étudiants pour participer au déploiement du dispositif sanitaire au sein de l'établissement, dont l'impact est évalué à 38k€

De surcroît, une précaution budgétaire est notamment conservée pour palier la prolongation des contrats doctoraux impactés par la période de confinement dont nous avons une vision partielle au moment de l'établissement du BR2 puisque les demandes peuvent intervenir jusqu'au 31 décembre 2020. Une compensation du Ministère devrait abonder la subvention de charge de service publique 2020. Elle permettra également de palier les imprévus budgétaires d'ici le 31 décembre.

## 2.2-Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement sont en régression de -210k€ en AE et CP

Dans le secteur de l'enseignement (destination D102), les dépenses de fonctionnement augmentent globalement de 55k€, cette augmentation est constituée de la façon suivante :

- Des réductions des crédits votés au BI pour un montant de -80k€ qui concernent le secteur des relations internationales lourdement pénalisé par les restrictions de déplacements encore en vigueur.
- Des nouveaux projets, comme la ferme solaire qui génère une augmentation de 47k€ en AE et CP et un financement complémentaire de l'antenne de Nogent par le GIP 52 pour 25k€
- Des augmentations des budgets pour s'adapter aux nouvelles conditions d'enseignement et l'accueil des étudiants pour raison sanitaire pour un total de 45k€. les dépenses d'équipement de matériel pédagogiques permettent aux enseignants de donner leurs cours en présentiel en respectant les gestes barrières et de s'équiper du matériel nécessaire à la mise en place de cours en distanciel en cas de passage en enseignement à distance ou hybride.

La destination D107 (recherche en mathématique) est impactée par ce BR2 à hauteur de -200k€, le projet EUR NANOPHOT initié en 2019 n'a pu se dérouler selon les prévisions faites au BI 2020, il importe donc de réduire les AE et CP qui ne seront pas dépensés sur l'exercice.

Les crédits de dépenses inscrits sur la destination D1152 sont modifiés dans le cadre de ce BR2 et sont impactés à hauteur de -100k€, les raisons en sont multiples :

- La suspension des opérations fléchées MOSE FIC et ASICIAO en raison de la crise sanitaire provoque une réduction des AE et CP à hauteur de -323k€
- Le forum Entreprise qui se tiendra cette année sous une forme virtuelle engendre une réduction des crédits de -48k€ et une dépense supplémentaire de rémunération du prestataire à hauteur de +27k€
- 90k€ de fournitures permettant le respect des gestes barrière (dont 30k€ sur la destination D114)
- 56k€ de dépenses diverses dont +31k€ pour des subventions qui n'ont pas été budgétées au BI et BR1
- 50k€ d'AE et CP supplémentaires dans le cadre du projet d'Université Européenne
- 58k€ d'AE et CP supplémentaires pour les dépenses de développement des projets de la direction du numérique (dépenses permise par la SCSP complémentaire de 100k€ obtenue dans le cadre du DSG2 2019-2020)

### 2.3-Les dépenses d'investissement

Ce BR2 modifie les dépenses d'investissement à hauteur de -155k€ en AE et +164k€ en CP.

Pour la destination D102, les dépenses concernent les postes suivants :

- +43k€ sont destinés à l'acquisition de fournitures pédagogiques rendues nécessaire par la crise sanitaire pour les cours en présentiels et en distanciel (acquisition de tablettes et de tableaux interactifs) d'autres crédits ont été mobilisés par ailleurs ce changement de mode d'enseignement (200k€ sur le projet évolution)
- +10k€ en dépenses dans le cadre du financement complémentaire obtenu du GIP 52 pour l'antenne de Nogent.
- +40k€ uniquement en CP pour payer une facture permettant de solder un projet PACTES avec la région Grand Est. Cette dernière commande a permis d'acquérir du matériel pédagogique.

La budget d'investissement de la recherche est modifié par ce budget, à la fois sur le CPER et pour un projet de l'antenne de Nogent, à hauteur de -100k€ en AE et +180k€ en CP

Pour le CPER, il a été nécessaire de ré abonder les CP de 660k€. En effet, l'évolution des projets de recherche n'a pas été impactée par le COVID, beaucoup de marchés ont été notifiés avec des livraisons et facturations potentielles en 2020. En revanche, en 2019, les commandes ont été réalisées en fin d'année (consommation des CP en 2019) avec livraison et facturation en 2020 engendrant une consommation des CP 2020. Ce décalage entre les AE et CP avait déjà été constaté au cours des exercices précédents, mais 2020 a bousculé nos prévisions.

Un projet de l'antenne de Nogent récemment notifié justifie une adaptation des AE et CP. Les CP dévolus à ce projet ne seront consommés qu'à hauteur de l'acompte et justifie donc une réduction de 480k€ de CP. Les AE prévus au BI ont été surévalués, ils sont ajustés à hauteur de -100k€.

Les dépenses d'investissement de la destination D1152 (pilotage) sont modifiées en AE et CP à hauteur de -122k€ et concernent 2 postes :

- Le projet évolUTION financé par le Conseil Département de l'Aube doit être ajusté à hauteur de -174k€, sur le volet transition énergétique, des travaux prévus ont été décalés en raison de la crise sanitaire.
- +42k€ de dépenses supplémentaires pour le développement du numérique à l'UTT notamment pour l'acquisition d'un parapheur électronique. Cette ouverture de dépenses est permise par la subvention complémentaire de 100k€ obtenue au titre du DSG2 de 2019-2020.

### 3-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 -211k€ et sont donc différentes des produits présentés en droits constatés dans le compte de résultat qui représentent -86k€.

Le niveau de la **subvention pour charge de service public** est corrigé suite à la notification d'une subvention complémentaire perçue dans le cadre du DSG phase 2, soit +100k€.

Le montant de 49k€ affiché en **fiscalité affectée** correspond à un versement du solde de la CVEC intervenu en juillet.

Les -353k€ affichés dans les **autres financements publics** correspondent principalement :

- +178k€ pour des projets nouveaux (Université Européenne, projet AILES et Ferme solaire)
- -200k€ de subvention dans le cadre du projet EUR NANOPHOT
- -228k€ correspondent à des financements GIP52 et FEDER pour un projet de l'antenne de Nogent (déjà évoqué plus haut) qui fait l'objet d'un décalage en 2021

Les **recettes propres** augmentent de 205k€, les principaux postes concernés sont:

- -34k€ de droits d'inscription des étudiants extracommunautaires, une réduction de 56k€ avait déjà été réalisée au BR1, nous constatons pour cette rentrée une perte totale de 90k€
- +255k de recettes de taxe d'apprentissage. Une réduction prudentielle de 325k€ avait été opérée au BR1. La campagne de collecte s'est bien déroulée en dépit de la crise sanitaire et des conditions économiques dégradées. Ce poste de recette reste sous vigilance pour l'élaboration du BI21, notamment par les effets sur l'assiette de recouvrement.
- -55k€ de baisse de recette d'apprentissage. Lors de l'élaboration du BI20, nous avions envisagés 85 nouveaux apprentis pour la rentrée 2020, or seuls 75 ont trouvé une entreprise.
- -31k€ de baisse de recette en raison de la suppression du Summer Program
- -132k€ de recettes du Forum Entreprise/UTT annulé en raison de la crise sanitaire et remplacé par un Forum virtuel qui engendrera +75k€ de recettes
- +71k€ de recette liée à la mise à disposition de personnel non prévu au BI

Le budget des **autres financements publics fléchés** diminue de -212€ et se compose de la façon suivante :

- -174k€ d'encaissement prévus pour le projet évolution financé par le CD10
- -38k€ de recettes reportées en 2021 pour les projets MOSE FIC du fait de la crise sanitaire.

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

Les opérations pour comptes de tiers sont modifiées de façon importante en raison de la crise sanitaire. L'impact est de + 3 502k€ en besoin et en financement. On constate -447k€ de prélèvement sur la trésorerie dont -718k€ sur la trésorerie fléchée.

Les évolutions importantes sont induites par les premiers effets de la mise en œuvre du projet d'Université Européenne dont l'UTT est officiellement porteur depuis le 9 juillet dernier. En sa qualité de porteur l'UTT perçoit les subventions et en reverse une bonne partie aux autres universités Européennes du projet.

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

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

Le prélèvement de la trésorerie à hauteur de 3 458k€ est en progression par rapport au BR1 qui était établi à 3 006k€. Le point bas de ce nouveau plan de trésorerie se situe toujours en décembre mais à 18 jours de dépenses de fonctionnement décaissables.

#### 6-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 réduit les produits de -86k€.

La modification de la **SCSP** est la même en encaissements et en produits (+100k€), c'est également le cas pour les recettes de fiscalité affectée (CVEC pour 49k€)

Les **autres subventions** diminuent de -395k€. 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 et les produits :

- -152k€ pour le projet de l'antenne de Nogent décalé en 2021
- +30k€ pour une recette du GIP52
- +25k€ pour prendre acte de la dépréciation des titres de la société Pivert

Les **autres produits** augmentent de 160k€.

Le **résultat patrimonial** augmente donc de 324k€ et atteint ainsi 553k€ après le budget rectificatif n°2.

La **capacité d'autofinancement** (CAF) augmente également de 324k€ (pas de modification liée aux amortissements).

Sur la section d'investissement, les emplois augmentent de 174k€ correspondant à la réduction des produits du CD10 dans le cadre du projet évolution.

Ce BR permet donc de générer **un apport au fonds de roulement de 565k€**.