
DELIBERATION CA15-2021

Vu le code de l'éducation, notamment ses articles L 718-7 à L 718-15
Vu le décret 2020-1811 du 30 décembre 2020 portant création de la communauté d'universités et établissements COMUE Angers-Le Mans ;
Vu la délibération CA004-2021 en date du 22 juin 2021 relative à l'élection de Rachid EL GUERJOUA, président de la COMUE expérimentale Angers -Le Mans

Vu les convocations envoyées aux membres du Conseil d'Administration le mercredi 1^{er} décembre 2021

Objet de la délibération : Budget rectificatif 2021

Le Conseil d'administration réuni le 14 décembre 2021 en formation plénière, le quorum étant atteint, arrête :

Vu les articles 175, 176 et 177 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,
Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

Article 1 :

Le conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes :

- 0 ETPT, dont 0 ETPT sous plafond d'emplois législatif et 0 ETPT hors plafond d'emplois législatif
- 146 877 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 0 € personnel
 - 146 877 € fonctionnement et intervention
 - 0 € investissement
- 133 027 € de crédits de paiement dont :
 - 0 € personnel
 - 133 027 € fonctionnement et intervention
 - 0 € investissement
- 326 500 € de prévisions de recettes
- 193 473 € de solde budgétaire

Article 2 :

Le conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

- 193 473 € de variation de trésorerie
- 193 473 € de résultat patrimonial
- 193 473 € de capacité d'autofinancement
- 193 473 € de variation de fonds de roulement

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale sont annexés à la présente délibération.

Cette décision est adoptée à l'unanimité avec 21 voix pour (19 à mains levées et 2 procurations)
, 0 abstention, 0 contre

Un membre a rencontré des problèmes de connexion.

Un membre s'est déconnecté avant la fin de la séance.

Un membre n'a pas pris part au vote.

Des membres porteurs de procurations n'ont pas voté.

Rachid EL GUERJOURA

Président



La présente décision est exécutoire immédiatement ou après transmission au Rectorat si elle revêt un caractère réglementaire. Elle pourra faire l'objet d'un recours administratif préalable auprès du Président de l'Université dans un délai de deux mois à compter de sa publication ou de sa transmission au Rectorat suivant qu'il s'agisse ou non d'une décision à caractère réglementaire. Conformément aux articles R421-1 et R421-2 du code de justice administrative, en cas de refus ou du rejet implicite consécutif au silence de ce dernier durant deux mois, ladite décision pourra faire l'objet d'un recours auprès du tribunal administratif de Nantes dans le délai de deux mois. Passé ce délai, elle sera reconnue définitive. La juridiction administrative peut être saisie par voie postale (Tribunal administratif de Nantes, 6 allée de l'Île-Gloriette, 44041 Nantes Cedex) mais également par l'application « Télérecours Citoyen » accessible à partir du site Internet www.telerecours.fr

Affiché et mis en ligne le :

Note de l'ordonnateur

Budget rectificatif 1 2021

I. LES AUTORISATIONS BUDGETAIRE LIMITATIVES

A. TABLEAUX DES AUTORISATIONS BUDGETAIRES

a. LE SOLDE BUDGETAIRE (CREDITS DE PAIEMENT / RECETTES ENCAISSEES)

| Situation budgétaire (CP) | EXECUTION 2020 | PRÉVISION 2021 | | | TOTAL |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------|
| | | BUDGET INITIAL | BUDGET RECTIFICATIF 1 | CUMUL BUDGETS RECTIFICATIF S | |
| Ressources | | 500 000 | -173 500 | -173 500 | 326 500 |
| Dépenses | | 500 000 | -366 973 | -366 973 | 133 027 |
| SOLDE BUDGETAIRE | | | 193 473 | 193 473 | 193 473 |

Le solde budgétaire s'élève à 193 473 € car la COMUE n'a pas mis en œuvre toutes les actions envisagées côté dépenses et les démarches de demande de financement entamées auprès des différentes collectivités locales n'ont pas pu aboutir sur l'exercice 2021. Une analyse plus fine est détaillée ci-dessous.

i. DEPENSES DE FONCTIONNEMENT (EN CREDITS DE PAIEMENT)

Les dépenses de masse salariale prévues au budget initial sont finalement considérées comme de la masse fonctionnement.

Ces dépenses sont liées à la mise à disposition de personnels permanents des établissements

- 50 % secrétaire général
- Primes président, vice-président
- Adjonction d'agent comptable
- Compensation pour la gestion financière et administrative

Ces dépenses s'élèvent à 88 690 € dont 40 000 € imposée par la réglementation.

Le tableau ci-dessous détaille les autres dépenses de fonctionnement réajustées.

| DEPENSES (CP) - TAB. 2 | EXECUTION 2020 | PRÉVISION 2021 | | | TOTAL |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------|
| | | BUDGET INITIAL | BUDGET RECTIFICATIF 1 | CUMUL BUDGETS RECTIFICATIF S | |
| Compensation primes indemnités mise à disposition de personnel | | | 88 690 | 88 690 | 88 690 |
| Mise en place SVElection | | 20 000 | -16 403 | -16 403 | 3 597 |
| Consultance PIA | | 30 000 | 6 740 | 6 740 | 36 740 |
| Projets SAM | | | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
| Appel à projets recherche/enseignement | | 340 000 | -340 000 | -340 000 | |
| FONCTIONNEMENT | | 390 000 | -256 973 | -256 973 | 133 027 |

Les dépenses prévues sur appels à projets seront utilisées l'année prochaine. Le décalage entre les autorisations d'engagement et les crédits de paiement correspond à l'engagement avec l'AMUE qui sera sans doute mis en paiement sur l'année 2022.

ii. EN MASSE SALARIALE

Les dépenses initialement prévues en masse salariale ont été ventilées sur la masse fonctionnement car ces dépenses ont été prises en charge sur le budget des universités.

iii. EN INVESTISSEMENT

Les dépenses d'acquisition d'équipement informatique ont été enlevées car pris en charge directement par les universités.

b. LES RESSOURCES

i. LES AUTRES FINANCEMENT PUBLICS

Cette enveloppe est composée :

150 000 € du dialogue stratégique de gestion 1 reversé par l'université d'Angers à la COMUE

30 000 € département de la Mayenne

100 000 € cotisation des universités du Mans et Angers

46 500 € contribution de différents centres hospitaliers à l'appel à projet du réseau SAM (SANTE, ACTIVITE PHYSIQUE, METIERS DE L'INGENIEUR ET DES SCIENCES HUMAINES (opérant sur le territoire Sarthe Anjou Mayenne par les centres hospitaliers)

II. EQUILIBRE FINANCIER

Le tableau d'équilibre financier correspond au solde budgétaire 193 473 € car la COMUE n'a pas d'opération pour compte de tiers ni de TVA à déclarer.

A. SITUATION PATRIMONIALE

Le résultat prévisionnel 2021 s'élève à 193 473 €

| CHARGES | EXECUTION 2020 | PRÉVISION 2021 | | | TOTAL |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|----------------|
| | | BUDGET INITIAL | BUDGET RECTIFICATIF 1 | CUMUL BUDGETS RECTIFICATIFS | |
| Masse salariale | | 100 000 | -100 000 | -100 000 | |
| Fonctionnement | | 390 000 | -256 973 | -256 973 | 133 027 |
| Dotations Amort. Prov. | | 1 000 | -1 000 | -1 000 | |
| TOTAL | | 491 000 | -357 973 | -357 973 | 133 027 |

| PRODUITS | EXECUTION 2020 | PRÉVISION 2021 | | | TOTAL |
|--------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|----------------|
| | | BUDGET INITIAL | BUDGET RECTIFICATIF 1 | CUMUL BUDGETS RECTIFICATIFS | |
| Subventions de l'Etat | | 200 000 | -200 000 | -200 000 | |
| Fiscalité affectée | | | | | |
| Autres subventions | | 300 000 | 26 500 | 26 500 | 326 500 |
| Autres produits | | | | | |
| QP Subventions d'invest. | | | | | |
| TOTAL | | 500 000 | -173 500 | -173 500 | 326 500 |

| RESULTAT PREVISIONNEL | EXECUTION 2020 | BUDGET INITIAL | BUDGET RECTIFICATIF 1 | CUMUL BUDGETS RECTIFICATIFS | TOTAL |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|---------|
| | | 9 000 | 184 473 | 184 473 | 193 473 |

Ce bénéfice s'explique au vu des éléments si dessous :

- L'organisation de la COMUE a dû attendre la mise en place du renouvellement des instances à l'université du Mans pour permettre l'élection du Président de la COMUE
- Les subventions ont été obtenues sur le deuxième semestre
- Le dépôt du PIA 4 a nécessité beaucoup d'investissement
- Le système d'information n'a été livré qu'en novembre 2021

Ces différents éléments n'ont pas permis la prise de décision sur l'utilisation des fonds en totalité sur l'année 2021.

B. PLAN DE TRESORERIE

La variation annuelle de trésorerie est de 193 473 €

C. LA VARIATION PREVISIONNELLE DU FONDS DE ROULEMENT

| TABLEAU DE FINANCEMENT | EXECUTION 2020 | PRÉVISION 2021 | | | TOTAL |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|---------|
| | | BUDGET INITIAL | BUDGET RECTIFICATIF 1 | CUMUL BUDGETS RECTIFICATIFS | |
| Capacité d'AutoFinancement | | 10 000 | -10 000 | 183 473 | 193 473 |
| Subvention d'investissement | | | | | |
| TOTAL DES RESSOURCES | | 10 000 | -10 000 | 183 473 | 193 473 |
| Insuffisance d'AutoFinancement | | | | | |
| Dépenses d'investissement | | | | | |
| VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT | | 10 000 | -10 000 | 183 473 | 193 473 |

L'apport prévisionnel au fond de roulement prévisionnel est de 193 473 € dû au décalage d'utilisation des ressources sur l'exercice 2022.

III. SITUATION FINANCIERE A L'ISSUE DU BUDGET RECTIFICATIF

| RATIOS FINANCIERS | BI + BRs 2021 |
|---------------------------------|------------------|
| SITUATION BUDGETAIRE | |
| Solde budgétaire | 193 473 |
| Variation de trésorerie | |
| Solde des opérations fléchées | |
| Solde des OPA | |
| SITUATION PATRIMONIALE | |
| Résultat de fonctionnement | 193 473 |
| Charges d'amort. & provisions | |
| Capacité d'Auto Financement | 193 473 |
| Variation du fonds de roulement | 193 473 |
| Variation du besoin de FR | |
| Niveau du FR en jours | |
| Taux de soutenabilité de la MS. | |

le Président