Conseil d'administration du 23/06/2023

Budget rectificatif 1 2023

Direction des Affaires Financières

Budget rectificatif (BR1) 2023

- ✓ Tableaux soumis au vote
- ✓ Principaux indicateurs

Université Lumière Lyon 2

BR1 2023 : Tableaux soumis au vote

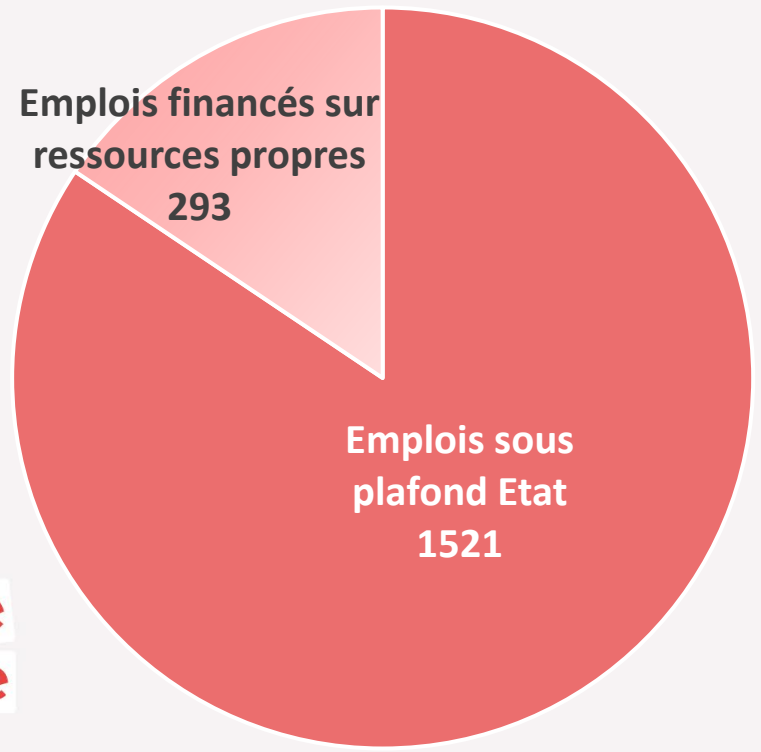
- ✓ Tableau 1 d’autorisation d’emplois
- ✓ Tableau 2 des autorisations budgétaires
- ✓ Tableau 4 d’équilibre financier
- ✓ Tableau 6 de situation patrimoniale
- ✓ Tableau 9 des opérations pluriannuelles

UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : Tableau 1 d'autorisation d'emplois

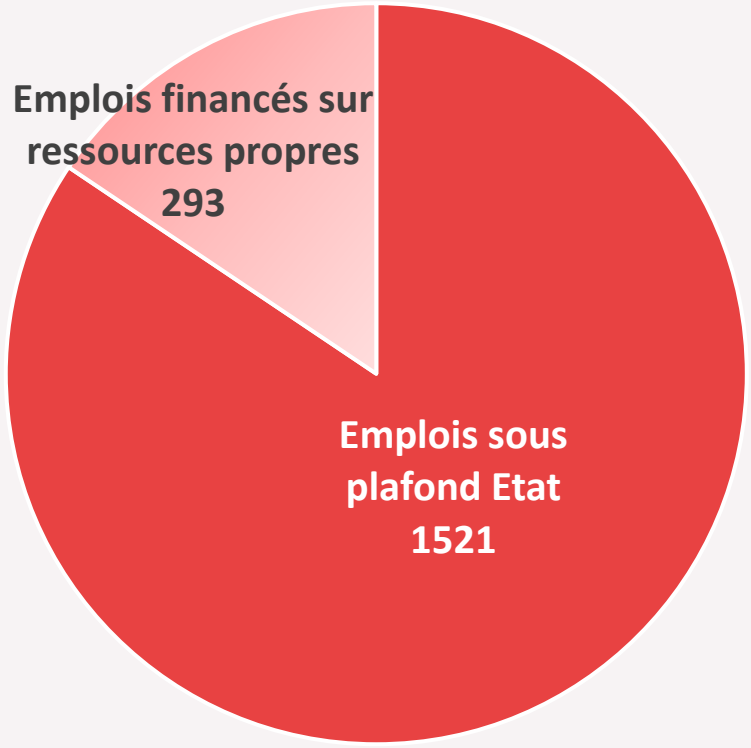
Total: 1814 ETPT

BI 2023
Plafond des emplois voté au CA (en ETPT)



=

BR1 2023
Plafond des emplois voté au CA (en ETPT)



UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : Tableau 2 des autorisations budgétaires

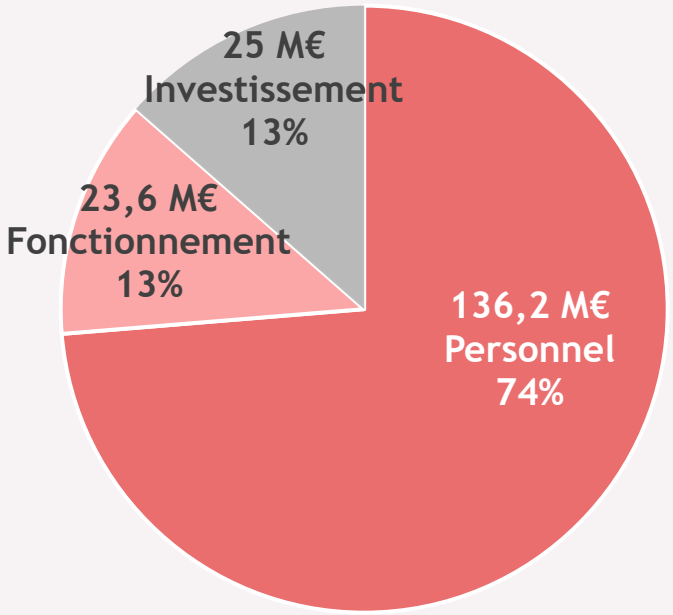
✓ Autorisations d'engagement (AE) = 210 M€ (202,2 M€ au BI)

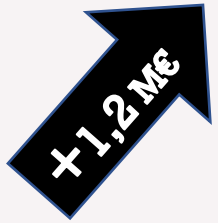
- Evolution BI 23 : + 3,9 % (7,8 M€)

✓ Crédits de paiements (CP) = 186 M€ (184,8 M€ au BI)

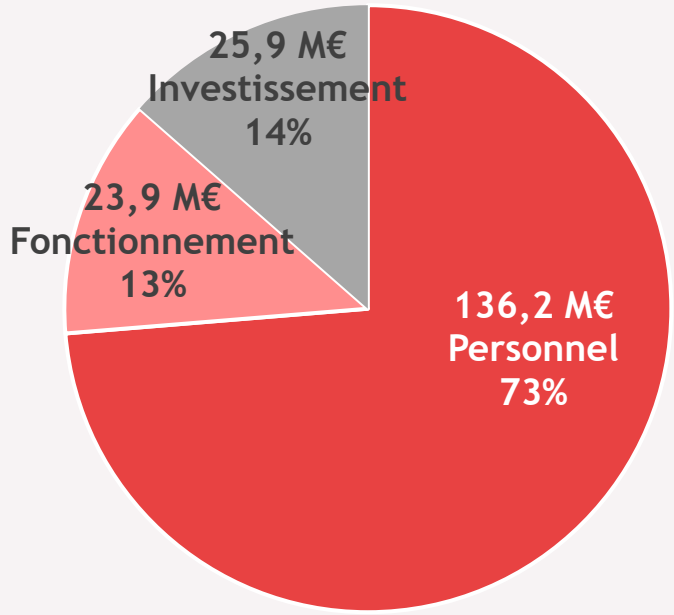
- Evolution BI 23 : + 0,7 % (1,2 M€)

Répartition des CP (BI 23)



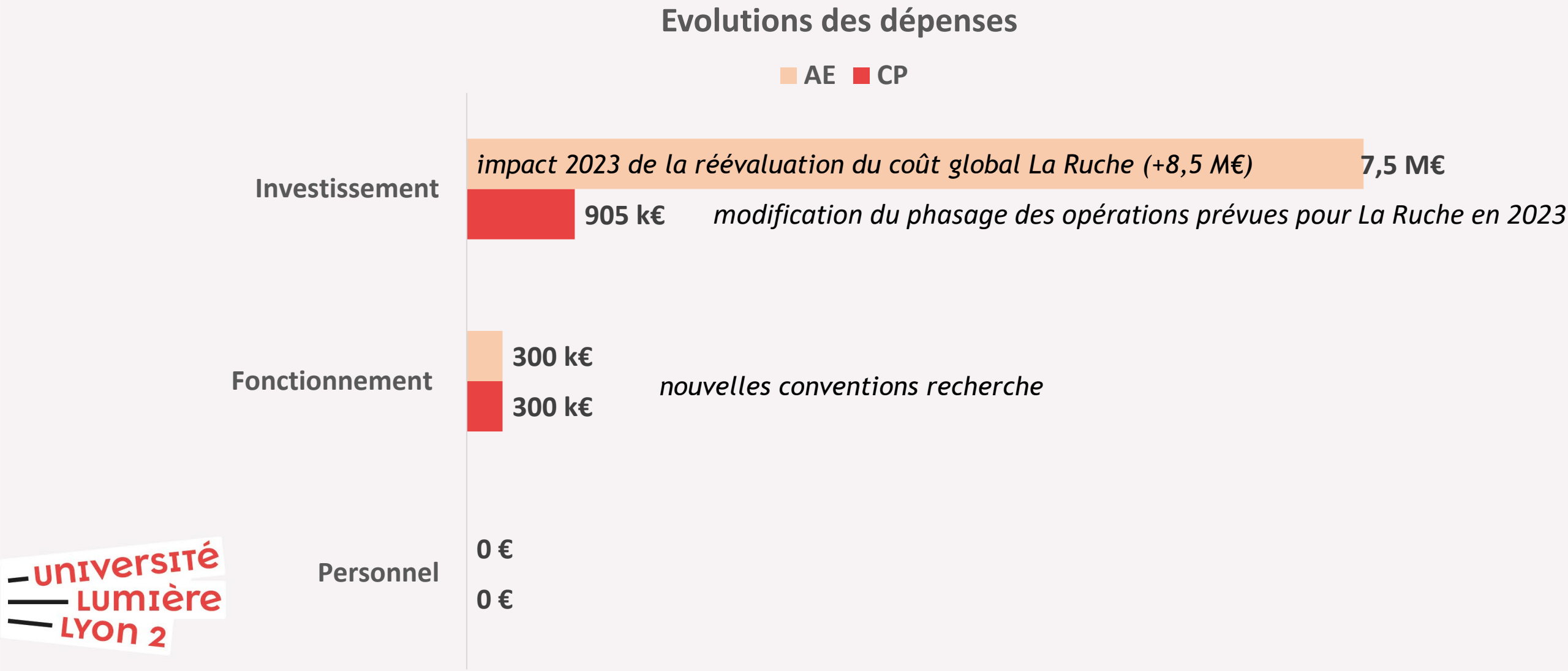


Répartition des CP (BR1 23)



UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : Analyse de l'évolution (BI - BR1 2023)

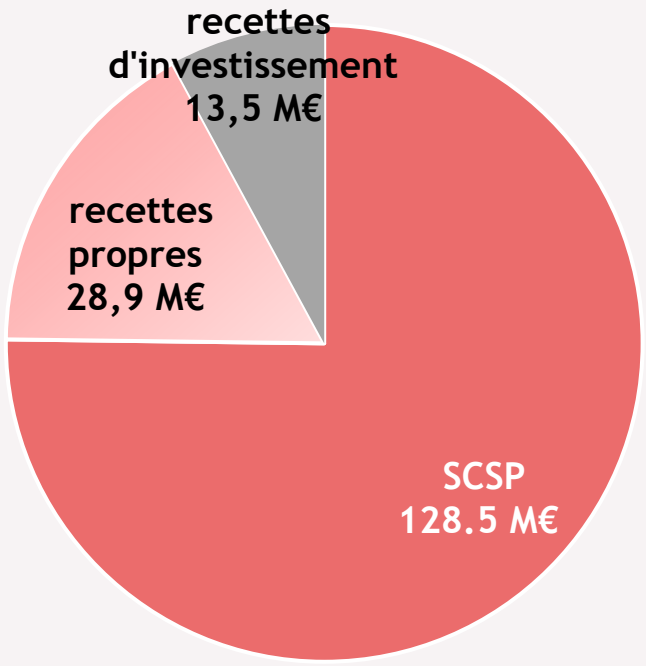


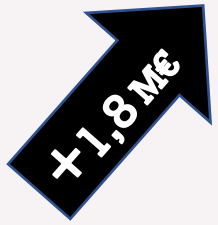
BR1 2023 : Tableau 2 des autorisations budgétaires

✓ Encaissements de 172,7 M€ (170,9 M€ au BI)

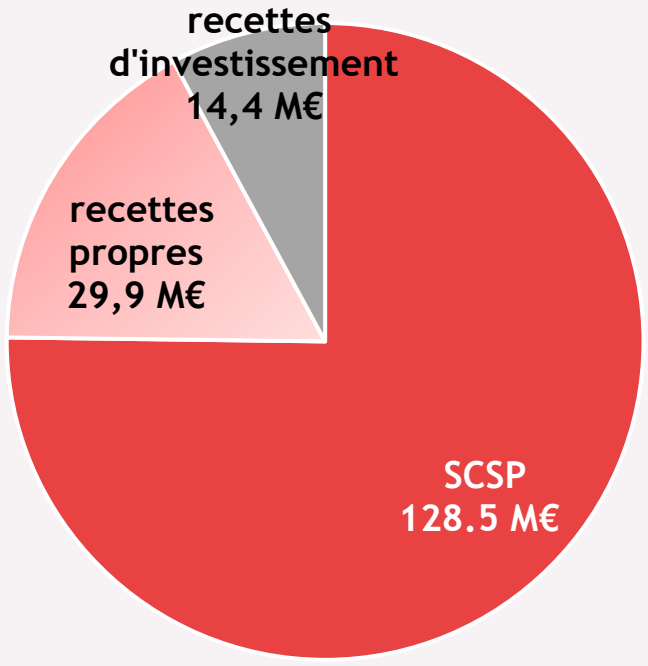
- Evolution BI 23 : + 1,1 % (1,8 M€)

Répartition des RE du BI 23



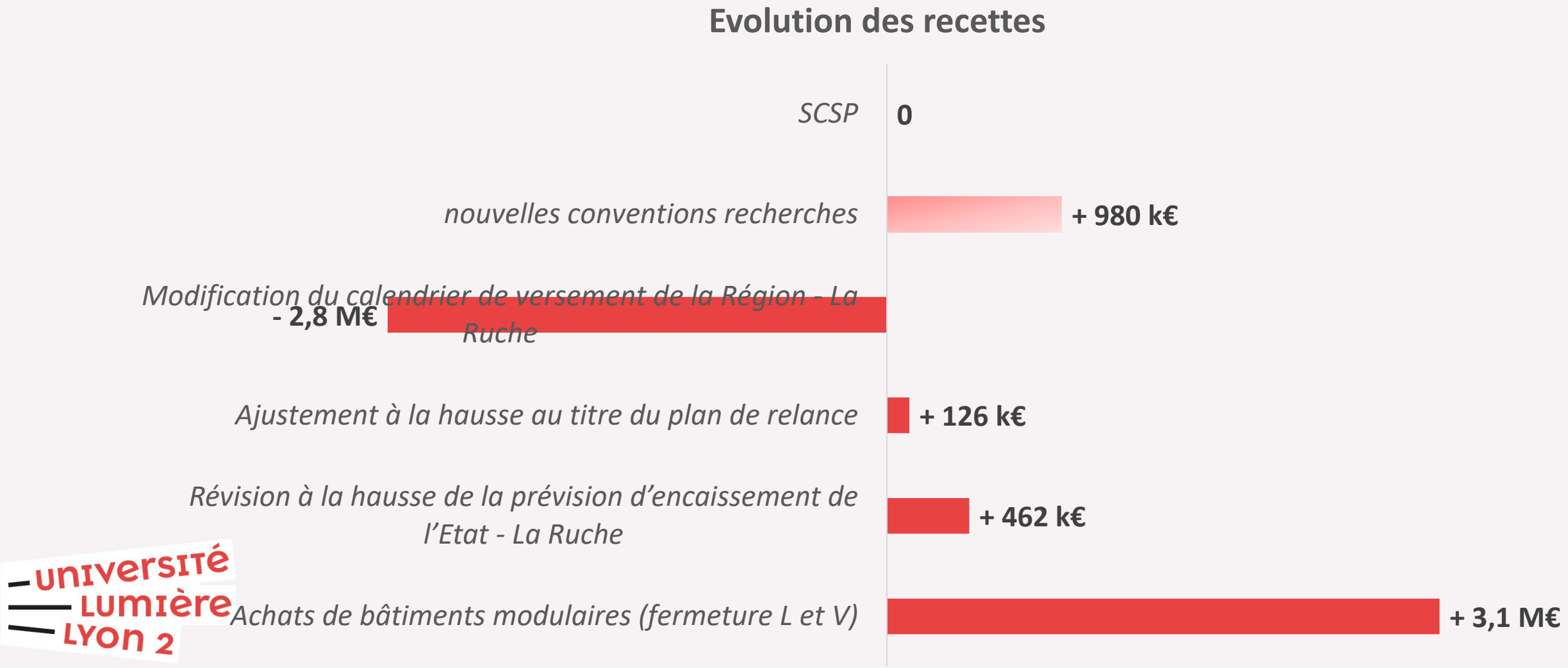


Répartition des RE du BR1 23



UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

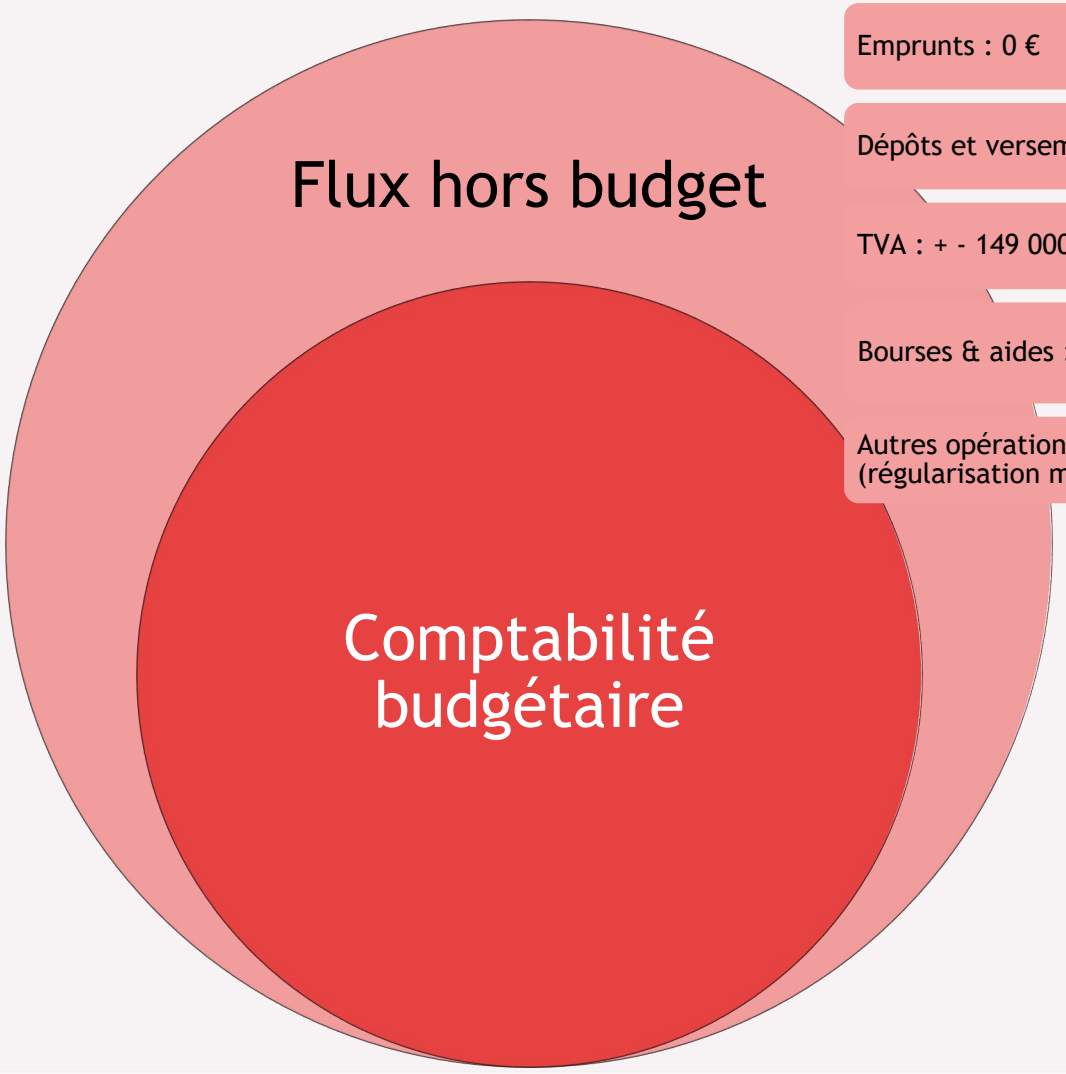
BR1 2023 : Analyse de l'évolution (BI - BR1 2023)



UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : Tableau 4 d'équilibre financier

Déterminer au préalable les flux hors budget



Emprunts : 0 €

Dépôts et versements de cautions : 0 €

TVA : + - 149 000 € = 0 € d'impact

Bourses & aides : + - 410 000 € = 0 € d'impact

Autres opérations gérées en compte de tiers : - 3,1 M€ (régularisation modulaires – cf CF 22)

UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : Tableau 4 d'équilibre financier

✓ solde budgétaire à – 13,3 M€ (- 13,9 M€ au BI 23)

✓ Opérations au nom et pour le compte de tiers : 559 k€ / équilibrées

✓ Autres opérations gérées en compte de tiers : - 3,1 M€
(cf FAR CF 22 modulaires)

✓ Prélèvement sur la trésorerie de 16,4 M€ (13,9 M€ au BI 23)

UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : Tableau 6 de situation patrimoniale

- **Charges 170,5 M€**
- Dépenses de fonctionnement = 36 M€
- Dépenses de personnel =134,5 M€
- **Produits 167,3 M€**

Résultat
- 3,2 M€

CAF
1,3 M€

- + Dotation aux amortissements 10,4 M€
- - Quote-part des subventions d'investissement 5,9 M€

- **Ressources**
  Recettes d'investissement = 17 M€
  + CAF
- **Emplois**
  Investissement 25,8 M€

Variation du fonds de Roulement
- 7,5 M€

Trésorerie
30,2 M€ (68 jours)

- **Fonds de roulement**
  35,5 M€ (80 jours)

UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : Tableau 6 de situation patrimoniale

✓ CHARGES à 170,5 M€ (+ 0,3 M€ // BI 23)

Dépenses de fonctionnement = 36 M€ (+ 0,3 M€)

Dépenses de personnel = 134,5 M€ (= BI 23)

✓ PRODUITS à 167,3 M€ (+ 0,3 M€)

→ Résultat déficitaire = - 3,2 M€ (= BI 23)

dont 1,1 M€ inflation énergie ; 1 M€ valorisation point d'indice non compensée ; diminution de recettes des droits différenciés 0,6M€ ; 0,3 M€ du solde dotation-quote part d'investissement

✓ EMPLOIS

Investissement = 25,8 M€ (+ 0,9 M€)

✓ RESSOURCES

Capacité d'autofinancement (CAF) = 1,3 M€ (= BI 23)

Recettes d'investissement = 17 M€ (+ 0,9 M€)

→ Prélèvement sur fonds de roulement (FDR) de 7,5 M€ (= BI 23)

UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

La notion clé de fonds de roulement

Le fonds de roulement réellement disponible : étude de la soutenabilité

Trésorerie

\+

Stocks

Créances

(ce qui est dû à l'université)

−

Dettes, avances et reliquats

(ce que doit l'université)

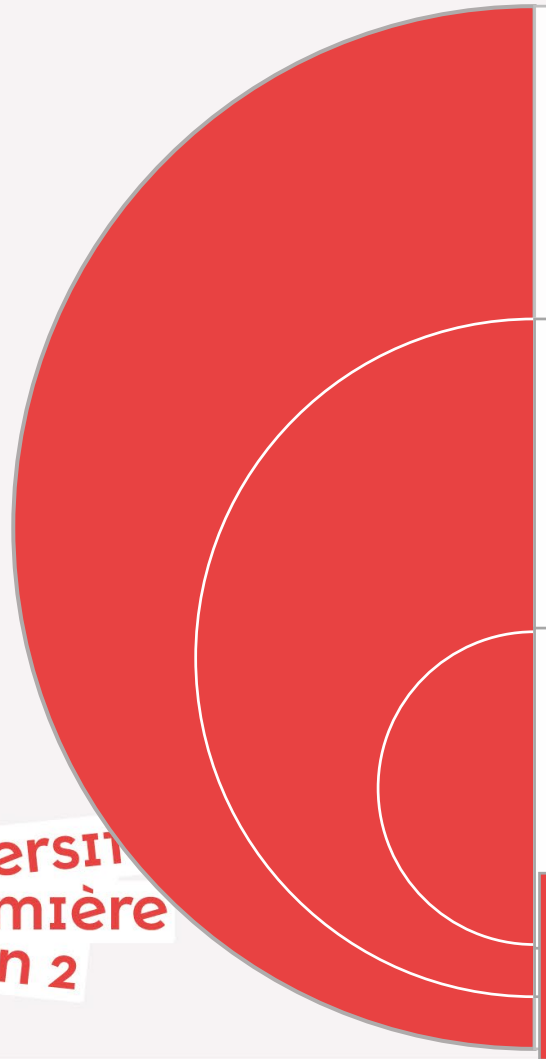
=

Fonds de roulement
(marge de manœuvre financière)

UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : la notion clé de trésorerie disponible

La trésorerie réellement disponible (en instantané) : étude de la soutenabilité



- Provisions pour risques, charges et dépréciations :
  - 0,151 k€ (- 0,189 k€ au BI 23)

- Décalage encaissements-décaissements sur projets pluriannuels financés par des tiers:
  + 6,9 M€ (+ 3,8 M€ au BI 23)

- Investissements pluriannuels autofinancés :
  -20,2 M€ (- 14,9 M€ au BI 23)

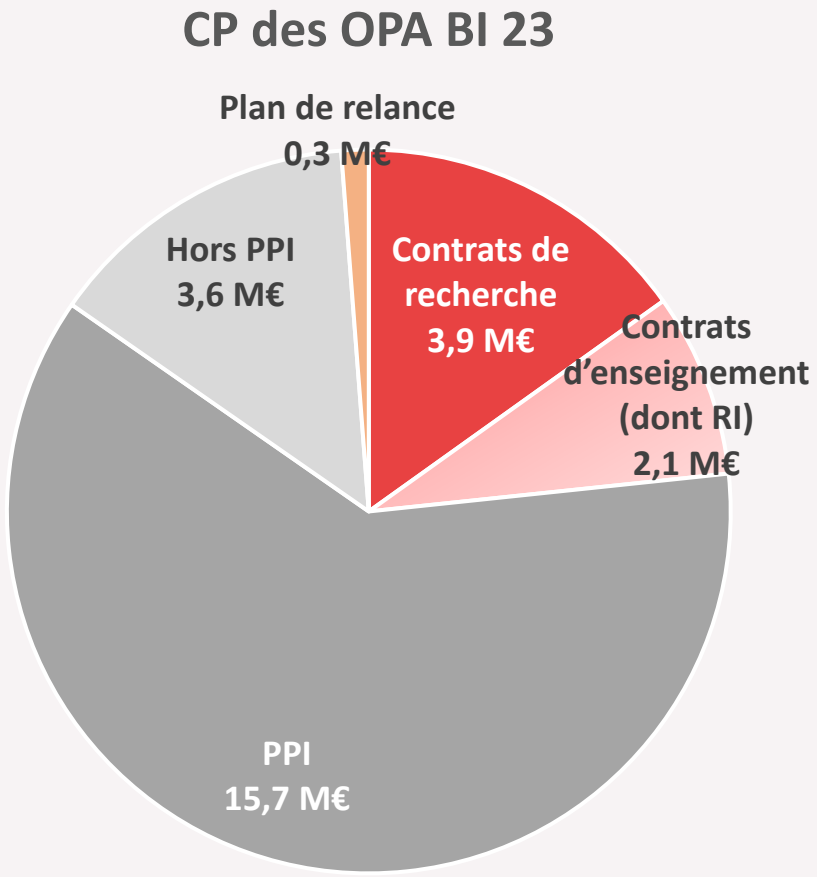
= Trésorerie disponible prévisionnelle
16,8 M€
38 jours
Sans prise en compte de l'évolution du fonctionnement courant (personnel, fonct, inv)

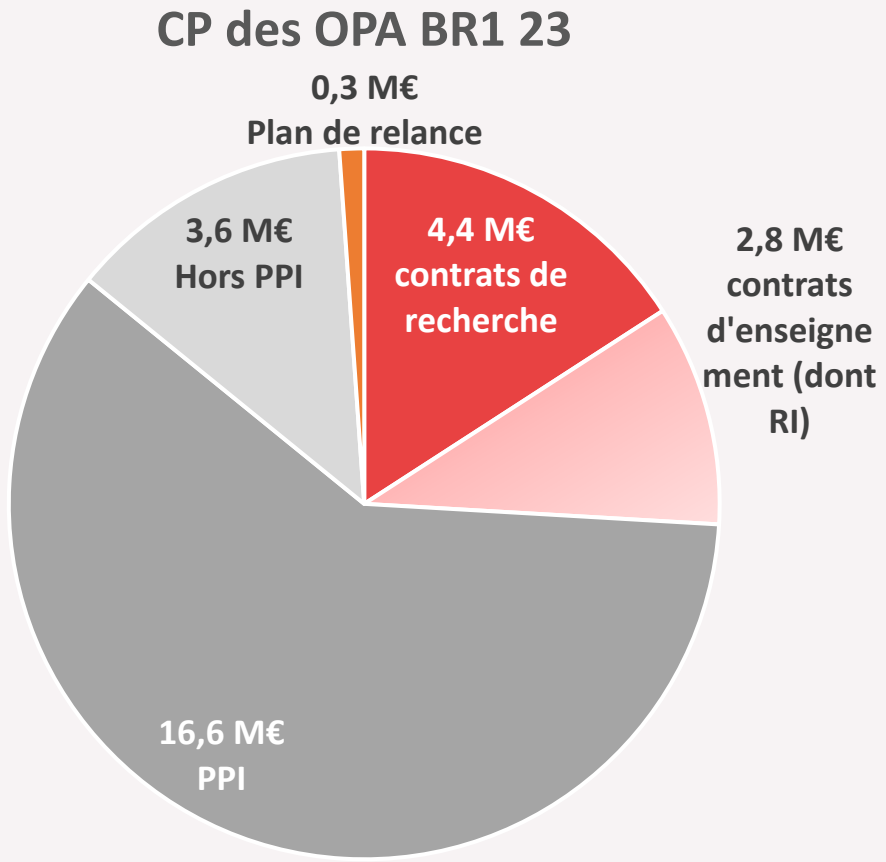
Trésorerie prévisionnelle fin 2023
30,2 M€
68 jours

UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

BR1 2023 : Tableau 9 des opérations pluriannuelles

51,8 M€ d'AE (43,1 M€ au BI) / 27,8 M€ de CP (25,6 M€) / 20,2 M€ d'encaissements (16,7 M€)



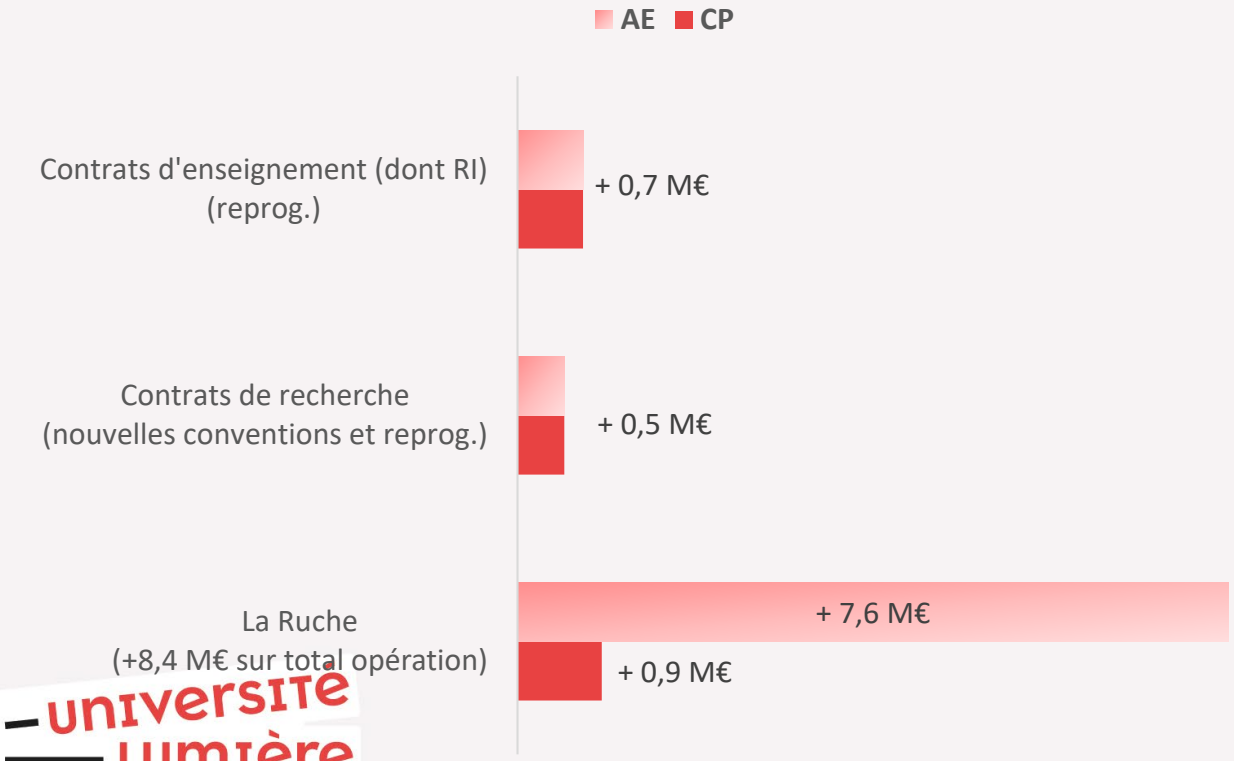


UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2

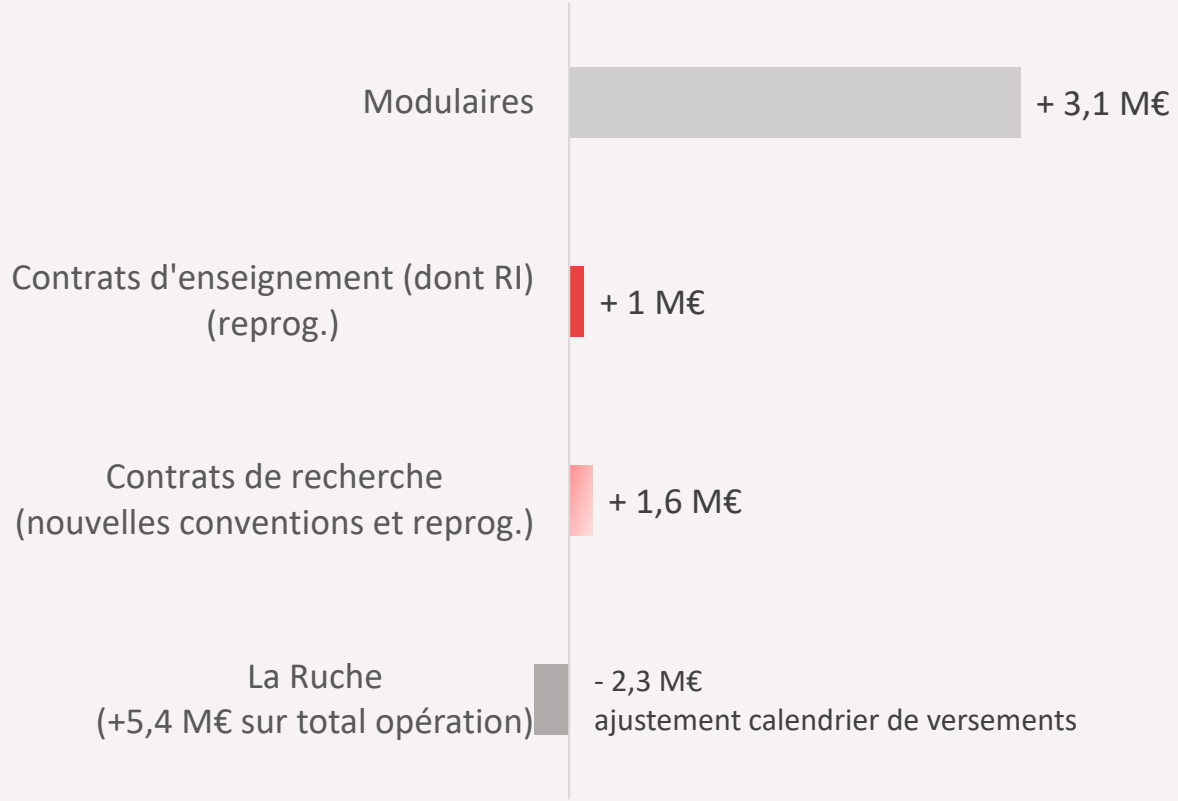
BR1 2023 : Analyse de l'évolution (BI - BR1 2023)

51,8 M€ (43,1 M€ BI) d'AE / 27,8 M€ (25,6 M€ BI) de CP / 20,2 M€ (16,7 M€ BI) d'encaissements

Evolutions des dépenses



Evolutions des recettes (RE)



BR1 2023 : Synthèse des principaux indicateurs

✓ **Résultat prévisionnel = - 3,2 M€ (= BI 23)**
R/produits encaissables = -2 % (=)

✓ **CAF = 1,3 M€ (=)**
CAF/produits encaissables = 0,8 % (=)

✓ **FDR = 35,5 M€ (80 jours)** (≠ BI 23, MAJ suite niveau CF 22)

✓ **Trésorerie = 30,2 M€ (68 jours)** (≠ BI 23, MAJ suite niveau CF 22)
Trésorerie disponible (instantanée) = 16,8 M€ (38 jours)
(≠ **BI 23**, MAJ suite niveau CF 22 et ↗ autofinancement La Ruche)

✓ **Taux de rigidité des dépenses = 83,3 % (≈)**
(personnel/produits encaissables)

✓ **Part des ressources propres = 20,1 % (≈)**
(produits encaissables hors SCSP / produits encaissables)

✓ **Autofinancement de l'investissement = 5,2 % (≈)**
(CAF/dépenses d'investissement)

UNIVERSITÉ LUMIÈRE LYON 2