

**DELIBERATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITE CLERMONT AUVERGNE
PORTANT SUR LE BUDGET RECTIFICATIF N°2 2024 DE LA FONDATION DE L'UNIVERSITE CLERMONT AUVERGNE**

LE CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITE CLERMONT AUVERGNE, EN SA SEANCE A DISTANCE DU 07 NOVEMBRE 2024,

Vu le code de l'éducation ;

Vu l'ordonnance n°2014-1329 du 06 novembre 2014 relative aux délibérations à distance des instances administratives à caractère collégial ;

Vu le décret n°2014-1627 du 26 décembre 2014 relatif aux modalités d'organisation des délibérations à distance des instances administratives à caractère collégial ;

Vu le décret n°2024-3 du 2 janvier 2024 modifiant le décret n°2020-1527 en date du 7 décembre 2020 portant création de l'établissement public expérimental Université Clermont Auvergne (UCA) ;

Vu les articles 175 à 177 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012, relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) ;

Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes ;

Vu les statuts de l'UCA ;

Vu la délibération du Conseil de gestion de la Fondation de l'UCA du 24 septembre 2024 ;

Vu les documents transmis par voie électronique ;

Après en avoir délibéré ;

DECIDE

Article 1 :

Concernant le budget rectificatif n°2 2024 de la fondation de l'UCA, le conseil d'administration de l'UCA approuve les autorisations budgétaires suivantes :

- 913 623 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 306 179 € personnel
 - 587 444 € fonctionnement
 - 20 000 € investissement
- 913 623 € de crédits de paiement dont :
 - 306 179 € personnel
 - 587 444 € fonctionnement
 - 20 000 € investissement
- 656 014 € de recettes
- - 257 609 € de solde budgétaire (déficit)

Article 2 :

Concernant le budget rectificatif n°2 2024 de la fondation de l'UCA, le conseil d'administration de l'UCA approuve les prévisions comptables suivantes :

- - 261 822 € de variation de trésorerie
- 44 599 € de résultat patrimonial
- - 237 609 € de capacité d'autofinancement
- - 257 609 € de variation du fonds de roulement

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

Membres en exercice : 41
Votes : 25
Pour : 24
Contre : 0
Abstention : 1

**Le Président de l'Université
Clermont Auvergne,**

Signé électroniquement par
Mathias BERNARD



Le 7 novembre 2024

CLASSE AU REGISTRE DES ACTES SOUS LA REFERENCE : DELIB_CA_20241107_01

Modalités de recours : *En application de l'article R421-1 du code de justice administrative, le Tribunal Administratif de Clermont-Ferrand peut être saisi par voie de recours formé contre les actes réglementaires dans les deux mois à partir du jour de leur publication et de leur transmission au Recteur.*

Budget rectificatif n°2 2024

Fondation UCA

Rapport de l'ordonnateur

**Présenté pour vote
au Conseil de Gestion de la Fondation
du 24 septembre 2024**

**Présenté pour approbation
au Conseil d'Administration
du 4 octobre 2024**

Version du 17 septembre 2024

Ce qu'il faut retenir

L'objectif de ce rapport est de présenter les ajustements budgétaires proposés pour l'année 2024 de la fondation UCA. Ces ajustements visent à répondre aux nouveaux besoins et à l'actualisation de l'exécution budgétaire des projets et actions que soutient la fondation, tout en assurant une gestion financière responsable et efficace.

	CF 2022	CF 2023	BI 2024	BR2 2024
AE Personnel	235 502 €	220 358 €	356 179 €	306 179 €
AE Fonctionnement	269 790 €	199 156 €	587 444 €	587 444 €
AE Investissement	28 315 €	1 247 €	20 000 €	20 000 €
Total AE	533 607 €	420 761 €	963 623 €	913 623 €
CP Personnel	235 502 €	220 358 €	356 179 €	306 179 €
CP Fonctionnement	284 678 €	188 604 €	587 444 €	587 444 €
CP Investissement	14 486 €	1 247 €	20 000 €	20 000 €
Total CP	534 666 €	410 209 €	963 623 €	913 623 €
Total RE	569 026 €	587 694 €	656 014 €	656 014 €
Solde budgétaire	+ 34 361 €	+ 177 484 €	- 307 609 €	- 257 609 €

Le projet de budget rectificatif de la Fondation UCA s'établit à **913 623 €** en AE et CP. Avec une inscription en recettes de **656 014 €**, il présente un solde budgétaire déficitaire de **- 257 609 €**.

► Les principaux indicateurs

Solde budgétaire	- 257 609 €
Résultat	44 599 €
CAF	- 237 609 €
Variation du fonds de roulement	- 257 609 €
Niveau du fonds de roulement	3 843 182 €
Niveau de la trésorerie	3 558 471 €

Les prévisions budgétaires

Le budget rectificatif n°2 prévoit une diminution des crédits de « personnel » identifiée sur un poste budgétaire : la « réserve » de crédits et une mise à jour des comptes budgétaires en recettes.

1-Ajustement de la réserve de crédits

Au BI 2024, une réserve de crédits de 60 k€ avait été budgétée afin d'anticiper les dépenses de personnel des chaires « l'autisme entre la cité et l'Université » et « Cobotique et sourire d'enfants ». Ces dépenses seront prévues sur 2025 permettant une réduction d'enveloppe à hauteur de 50 k€.

2-Ajustement des recettes

En recettes, les crédits restent stables, des conventions de partenariats sur ces deux chaires devraient être conclus d'ici la fin de l'exercice. Seul des réajustements entre comptes budgétaires ont été effectués afin de correspondre à l'exécution sur le premier semestre.

Conclusion et perspectives

Ce rapport budgétaire rectificatif présente un ajustement nécessaire à hauteur de -50 k€ pour assurer le bon fonctionnement et l'optimisation du taux d'exécution des dépenses de personnel dans un contexte évolutif.

Des ajustements complémentaires pour le budget rectificatif n°3 seront proposés en ciblant spécifiquement les crédits de fonctionnement. Ce dernier BR permettra d'avoir une vision plus fine de l'atterrissage 2024 sur les différents projets portés par la Fondation. Il sera proposé au vote de façon concomitante au budget initial 2025.

LES TABLEAUX BUDGETAIRES

1. Autorisations budgétaires limitatives

Tableau des autorisations budgétaires (pour vote)

**Tableau des dépenses par destination
et des recettes par origine
(pour information)**

LES TABLEAUX BUDGETAIRES

2. Equilibre financier

Tableau d'équilibre financier (pour vote)

Equilibre financier Budget rectificatif n°2 2024 - Fondation UCA

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS		FINANCEMENTS	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	257 609	-	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
Remboursements d'emprunts		Nouveaux emprunts	
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)			Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	9 436	1 000	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	- 3 206	1 017	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	263 838	2 017	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)=(2) - (1)	-	261 822	PRLELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***	-	-	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)	-	- 261 822	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	263 838	263 838	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

Tableau des opérations pour comptes de tiers
(pour information)

Tableau des opérations pour le compte de tiers - Etablissement

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
TVA	44551000	TVA à décaisser	9 435,78	1 000,00
TOTAL			9 435,78	1 000,00

Tableau de situation patrimoniale
(compte de résultat – tableau de financement)
(pour vote)

Situation patrimoniale Budget initial 2024

UCA FONDATION

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Budget initial	Modifications BR1	Modifications BR2	Budget rectifié	PRODUITS	Budget initial	Modifications BR1	Modifications BR2	Budget rectifié
Personnel	351 758		- 49 379	302 379	Subventions de l'Etat			30 700	30 700
<i>dont charges de pensions civiles*</i>				-	Fiscalité affectée				-
Fonctionnement autre que les charges de personnel	597 266		- 621	596 645	Autres subventions	270 000	- 270 000		-
					Autres produits	673 623		239 300	912 923
TOTAL DES CHARGES (1)	949 024	-	- 50 000	899 024	TOTAL DES PRODUITS (2)	943 623	-	-	943 623
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	-	-	50 000	44 599	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	5 401	-	-	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	949 024	-	-	943 623	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	949 024	-	-	943 623

* Il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Budget initial	Modifications BR1	Modifications BR2	Budget rectifié
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	- 5 401	-	50 000	44 599
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	5 401			5 401
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	287 609			287 609
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				-
- produits de cession d'éléments d'actifs				-
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs				-
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	- 287 609	-	50 000	- 237 609

Etat prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Budget initial	Modifications BR1	Modifications BR2	Budget rectifié	RESSOURCES	Budget initial	Modifications BR1	Modifications BR2	Budget rectifié
Insuffisance d'autofinancement	287 609	-	-	237 609	Capacité d'autofinancement	-	-	50 000	-
Investissements	20 000			20 000	Financement de l'actif par l'État				-
					Financement de l'actif par des tiers autres que l'État				-
					Autres ressources				-
Remboursement des dettes financières				-	Augmentation des dettes financières				-
TOTAL DES EMPLOIS (5)	307 609	-	-	257 609	TOTAL DES RESSOURCES (6)	-	-	50 000	-
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	-	-	50 000	-	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	307 609	-	-	257 609

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Compte financier 2023	Budget initial	Modifications BR1	Modifications BR3	Budget rectifié
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	438 932	- 307 609	746 541	- 696 541	257 609
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	299 681	4 500	295 181	- 295 468	4 213
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	139 251	- 312 109	451 360	- 401 073	261 822
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	4 100 791	3 323 717	777 074	- 257 609	3 843 182
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	280 499	- 12 183	292 681	4 213	284 711
Niveau final de la TRESORERIE	3 820 292	3 335 899	484 393	- 261 822	3 558 471

* Montant issu du tableau *Equilibre financier

Plan de trésorerie (pour information)

Tableau Plan de trésorerie
Budget Annexe immobilier

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

(K€ TTC)	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	3 820	3 832	4 065	4 006	3 979	3 963	3 987	3 929	3 915	3 884	3 857	3 711	46 946
ENCAISSEMENTS													
A1. Recettes budgétaires globalisées	50	279	0	23	35	102	11	13	13	8	34	88	656
Subvention pour charges de service public	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres financements de l'Etat	0	0	0	0	0	31	0	0	0	0	0	0	31
Fiscalité affectée	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres financements publics	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes propres	50	279	0	23	35	71	11	13	13	8	34	88	625
A2 . Recettes budgétaires fléchées	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financements de l'Etat fléchés													0
Autres financements publics fléchés													0
Recettes propres fléchées													0
A3. Opérations non budgétaires	1	0	0	0	-18	-1	2	18	0	0	0	0	2
Emprunts : encaissement en capital													0
Prêts : encaissement en capital													0
Dépôts et cautionnements													0
Opérations gérées en compte de tiers													0
TVA encaissée	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1
Dispositif d'intervention pour compte de tiers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres encaissements d'opérations non budgétaires	0	0	0	0	-18	-1	2	18	0	0	0	0	1
A. TOTAL	50	279	0	23	17	101	13	31	13	8	34	88	658
DECAISSEMENTS													
B1. Enveloppes hors recettes fléchées	38	46	57	50	35	75	70	44	44	35	180	240	914
Personnel	22	25	22	23	23	22	35	35	32	22	22	22	306
Fonctionnement	15	21	34	26	13	50	35	9	12	13	152	209	587
Intervention													
Investissement	0	0	0	1	0	3	0	0	0	0	7	10	20
B2. Dépenses sur recettes fléchées	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Personnel													0
Fonctionnement													0
Intervention													0
Investissement													0
B3. Opérations non budgétaires	0	1	2	1	-2	3	0	1	0	0	0	1	6
Emprunts : décaissement en capital													0
Prêts : décaissement en capital													0
Dépôts et cautionnements													0
Opérations gérées en compte de tiers													0
TVA décaissée	1	1	2	1	0	2	2	0	0	0	0	1	9
Dispositif d'intervention pour compte de tiers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres décaissements d'opérations non budgétaires	0	0	0	0	-2	1	-2	1	0	0	0	0	-3
B. TOTAL	38	46	59	50	33	77	70	45	44	35	180	241	920
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	12	233	-59	-27	-16	24	-58	-14	-31	-27	-146	-152	-262
SOLDE CUMULE (1) + (2)	3 832	4 065	4 006	3 979	3 963	3 987	3 929	3 915	3 884	3 857	3 711	3 558	

Variation annuelle	-262
dont trésorerie fléchée = A2 - B2	0
dont trésorerie sur op. non budgétaires = A3-B3	-4
dont trésorerie sur op. globalisées = A1-B1	-258