

Orientations budgétaires uB 2023

Fabrice HERVE

Vice-Président délégué aux Finances, au Budget et aux Investissements

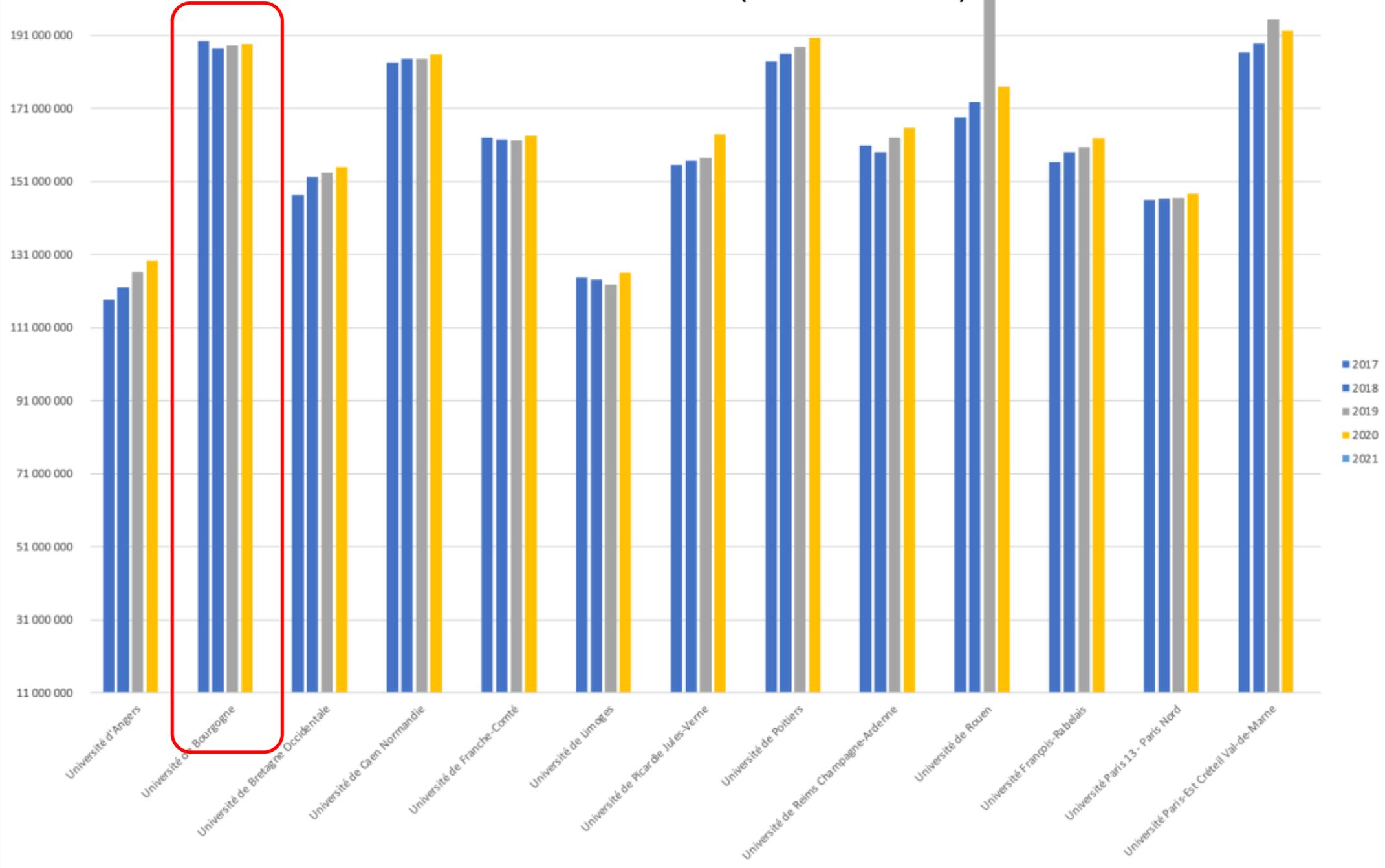
Éléments de contexte : construction d'un BI - partie Etat à partir des DOM

- Demandes des composantes et services = 6M€
 - DNUM, Patrimoine et SCD : 5M€ demandés (fluides = 3,2M€)
- GVT solde non compensé par l'Etat
 - GVT solde : +1,52M€ en 2022, + 1,82M€ en 2023 => +3,34M€ cumulés sur les deux années
 - Prévision 2024 : 2,02M€...
- Hausse substantielle des dépenses de fluides : +3,2M€ prévus
- Effets attendus de l'Inflation = hausse fct
 - 29,648M€ CF 21 => 34M€ en 2023 avec inflation à 7%/an : +4,3M€
- Hausse DAP car France relance : +0,352M€ mais probablement plus...
- Révision grille contractuels : +360K€ en 2022

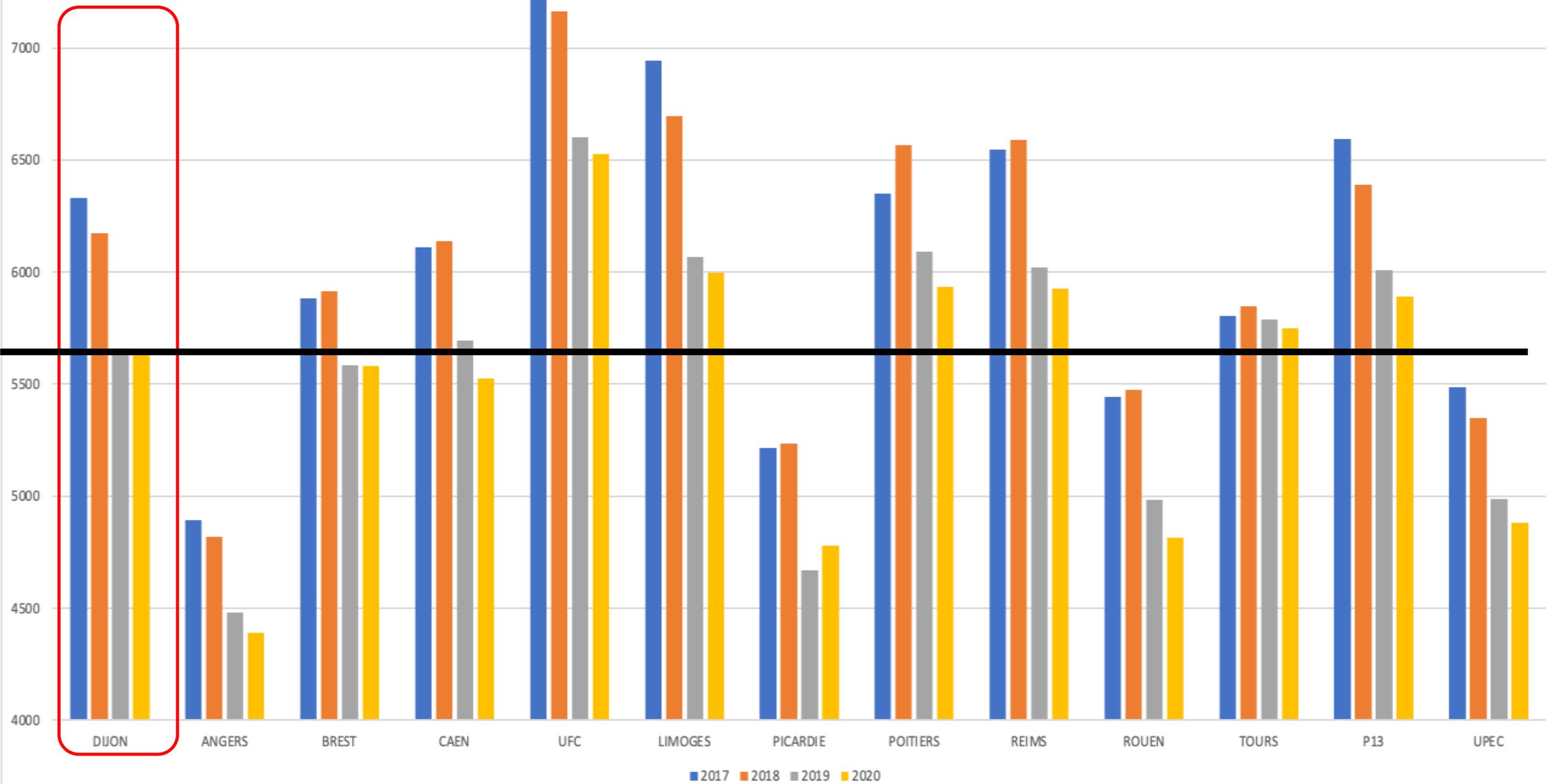
Éléments de contexte : indicateurs clés de l'uB et pour des pairs

- Comparaison large avec d'autres universités pluri-disciplinaires avec santé ayant une MS comprise entre 100 et 200M€ environ
- Sources des données : #dataESR : <https://data.esr.gouv.fr>
- Dernière date comparaison = 2020 (comptes financiers ; 2021, BI)
 - Pas de mise à jour avec données CF 2021 à cette date...

Masse Salariale totale (2021 = BI)



MS SCSP notifiée/étudiant



Éléments de contexte : indicateurs clés de uB

- uB a des fondamentaux 2021 (cf. compte financier) solides (trésorerie, FRNG, résultat, CAF) au regard des critères considérés par le MESRI MAIS
 - GVT non compensé
 - Forte hausse des dépenses de fluides
 - Incertitude sur compensation de la hausse du point d'indice
 - Un contexte inflationniste
- Une SCSP insuffisante tant en MS qu'en fonctionnement (inflation)
- Maintien de la dynamique de la campagne d'emplois (tx rigidité en augmentation)
 - En lien avec la trajectoire d'excellence de l'uB
 - Classement Shangai 2022 : maintien de la position dans le classement

Fonds de roulement CF 2020 (68 universités, 13-15 premières du classement ci-dessous)

En M€

Université	Comptes financiers				
	2016	2017	2018	2019	2020
Université DE LORRAINE	54,1	104,0	153,4	158,8	165,1
Université STRASBOURG	49,0	56,9	86,8	117,2	133,2
Université AIX MARSEILLE	82,7	78,2	45,3	53,9	116,5
SORBONNE UNIVERSITE			78,1	89,3	96,4
Université LYON 1 - CLAUDE BERNARD	62,9	71,6	73,3	86,2	87,5
Université BORDEAUX	40,2	51,0	53,3	65,7	70,9
Université Clermont Auvergne	42,3	46,3	49,8	57,1	70,6
Université DIJON - BOURGOGNE	28,0	36,3	45,3	55,6	66,5
Université MONTPELLIER 3 - PAUL-VALÉRY	13,7	14,2	17,9	22,1	64,5
Université de Lille				47,1	60,7
Université POITIERS	33,9	30,4	47,0	53,7	55,1
Université Paris-Saclay			1,1	2,4	51,8
Université FRANCHE-COMTÉ	25,7	29,8	35,0	42,3	46,6

En jours

Université	2016	2017	2018	2019	2020
Université CUFR ALBI - JEAN-FRANÇOIS CHAMPOLLION	77,4	44,8	126,8	96,5	233,2
Université CORSE - PASQUALE PAOLI	171,4	176,3	188,7	189,8	204,0
Université MONTPELLIER 3 - PAUL-VALÉRY	49,1	49,8	81,6	75,3	200,1
Université POLYNÉSIE FRANÇAISE - TAHITI	108,7	111,2	120,5	131,5	165,4
Centre Universitaire de Mayotte					162,8
Université TOULOUSE 1 - SCIENCES SOCIALES	107,0	122,4	122,7	126,9	150,1
UNÎMES	61,4	80,2	94,7	107,6	134,2
Université PARIS 2 - PANTHÉON ASSAS	88,7	98,5	114,0	126,0	129,3
Université de Paris sciences et lettres					125,4
Université DIJON - BOURGOGNE	45,9	59,9	75,0	91,1	110,4
Université MULHOUSE - HAUTE ALSACE	81,3	95,9	95,0	95,8	108,0
Université DE LORRAINE	37,0	68,7	98,5	99,9	105,0
Université STRASBOURG	41,8	48,4	70,1	92,4	104,4
Université des Antilles	60,7			102,9	103,8
Université ARTOIS	66,4	69,1	80,2	94,0	103,5

Orientations budgétaires

- Deux temps
 - Présentation des recettes issues principalement de source étatique (autres ressources : DNI, MAD, frais de gestion...)
 - Identification des dépenses stables
- A l'instar de l'an passé, budget en déséquilibre
- Déséquilibre qui traduit une volonté politique pleine et entière de ne pas heurter la dynamique de notre communauté universitaire
- Ressources propres viendront se greffer en sus

Orientations budgétaires : recettes

RECETTES	Orientations budgétaires 2022	Orientations budgétaires Proposition 2023
Droits Universitaires Nationaux	4 531 000	4 531 000
CVEC	1 361 282	1 387 395
SCSP Masse salariale transfert socle (2022 : y/c contrats doctoraux)	179 774 421	183 000 000
SCSP fonctionnement réserve de précaution déduite	17 749 719	17 600 000
OCIM	500 000	500 000
Mise en accessibilité des locaux et mise en sécurité des locaux	430 000	400 000
Prélevement 4% 6% 8 % 12 % (frais de gestion)	700 000	1 000 000
Reversements (mise à disposition)	600 000	650 000
Reversement Préciput ANR	410 000	600 000
TOTAL RECETTES	206 056 422	209 668 395
Total Recettes	206 056 422	209 668 395
Impact charge d'amortissements non neutralisables	(4 376 800)	(4 729 410)
Total Répartition grandes masses recettes	201 679 622	204 938 985

Orientations budgétaires : recettes

- Variation substantielle de la MS SCSP (+3,2M€)
 - Soclage emplois attribués suite volonté baisse capacités accueil (495K€)
 - Mesures LPR (indemnitaire enseignant & biatss, 861K€, CPJ, repyramidage, revalorisation contrats doctoraux...)
 - Moyens STAPS (DSG, 60K€)
 - Protection sociale complémentaire (518K€)
 - Réforme des études de santé (1er & 2ème cycle, 256K€)
 - Odontologie (470K€)
- Hausse attendue des frais de gestion : +300K€ (forte hausse apprentissage)
- MAIS aucune prise en compte du GVT alors que hausse continue des effectifs étudiants...

Orientations budgétaires : dépenses

DEPENSES	Orientations budgétaires 2022	Orientations budgétaires Proposition 2023
Masse salariale (socle)	182 048 000	184 052 935
<i>dont GVT solde</i>	1 519 058	1 820 000
Offre de formation financée par l'Ub	6 101 000	5 687 805
TOTAL DEPENSES DE PERSONNEL	188 149 000	189 740 740
Pôle Patrimoine + crédits patrimoine composantes	5 910 053	5 913 053
Dont Pôle Patrimoine mise en accessibilité et mise en sécurité des locaux	350 000	350 000
Services centraux (UB 90)	1 548 000	1 548 000
UFR	2 250 291	2 257 291
Services Communs & Généraux	4 432 252	4 995 752
Laboratoires	2 560 450	2 560 450
dont crédits récurrents	2 464 450	2 434 450
dont démarrage jeunes chercheurs	96 000	126 000
Crédits Recherche mutualisés	1 396 650	1 396 650
dont Recherche Pôle Culture	<i>108 900</i>	<i>108 900</i>
dont Recherche DNUM	<i>90 250</i>	<i>90 250</i>
dont Recherche Pôle Documentation	<i>47 500</i>	<i>47 500</i>
dont Recherche Pôle Patrimoine	<i>1 150 000</i>	<i>1 150 000</i>
Crédits transversaux fléchés Recherche	406 000	431 000
Crédits transversaux Autres	906 038	5 205 857
<i>Dont Fondation Universitaire</i>	<i>200 000</i>	<i>200 000</i>
<i>dont fluides</i>		<i>3 200 000</i>
CVEC	1 361 282	1 387 395
Dont SJAPS (dont convention PEPS)	180 000	200 000
Dont FSDIE	400 000	400 000
Dont SSU	310 000	370 000
Dont Pôle Culture Athenaeum	65 000	65 000
Dont P'tite Fac	60 000	70 000
Dont complément PFVU		50 000
Crédits restant à ventiler en commission	346 282	232 395
Total Dépenses	208 920 016	215 436 188
Total Répartition grandes masses Dépenses	208 920 016	215 436 188

Orientations budgétaires : dépenses

DEPENSES	Orientations budgétaires 2022	Orientations budgétaires Proposition 2023
Masse salariale (socle)	182 048 000	184 052 935
<i>dont GVT solde</i>	1 519 058	1 820 000
Offre de formation financée par l'Ub	6 101 000	5 687 805
TOTAL DEPENSES DE PERSONNEL	188 149 000	189 740 740
Pôle Patrimoine + crédits patrimoine composantes	5 910 053	5 913 053
Dont Pôle Patrimoine mise en accessibilité et mise en sécurité des locaux	350 000	350 000
Services centraux (UB 90)	1 548 000	1 548 000
UFR	2 250 291	2 257 291
Services Communs & Généraux	4 432 252	4 995 752
Laboratoires	2 560 450	2 560 450
dont crédits récurrents	2 464 450	2 434 450
dont démarrage jeunes chercheurs	96 000	126 000
Crédits Recherche mutualisés	1 396 650	1 396 650
dont Recherche Pôle Culture	108 900	108 900
dont Recherche DNUM	90 250	90 250
dont Recherche Pôle Documentation	47 500	47 500
dont Recherche Pôle Patrimoine	1 150 000	1 150 000
Crédits transversaux fléchés Recherche	406 000	431 000
Crédits transversaux Autres	906 038	5 205 857
<i>Dont Fondation Universitaire</i>	200 000	200 000
<i>dont fluides</i>		3 200 000
CVEC	1 361 282	1 387 395
Dont SJAPS (dont convention PEPS)	180 000	200 000
Dont FSDIE	400 000	400 000
Dont SSU	310 000	370 000
Dont Pôle Culture Atheneum	65 000	65 000
Dont P'tite Fac	60 000	70 000
Dont complément PFVU		50 000
Crédits restant à ventiler en commission	346 282	232 395
Total Dépenses	208 920 016	215 436 188
Total Répartition grandes masses Dépenses	208 920 016	215 436 188

Explication de cette hausse de la MS de 2 M€

GVT+ : 2 300 K€

Campagnes d'emplois : +850K€ (GVT – compris)

Ajustements atterrissage

Pas de prise en compte hausse du point d'indice ou revalorisation IFSE faute d'information

Orientations budgétaires : dépenses

DEPENSES	Orientations budgétaires 2022	Orientations budgétaires Proposition 2023
Masse salariale (socle)	182 048 000	184 052 935
<i>dont GVT solde</i>	1 519 058	1 820 000
Offre de formation financée par l'Ub	6 101 000	5 687 805
TOTAL DEPENSES DE PERSONNEL	188 149 000	189 740 740
Pôle Patrimoine + crédits patrimoine composantes	5 910 053	5 913 053
Dont Pôle Patrimoine mise en accessibilité et mise en sécurité des locaux	350 000	350 000
Services centraux (UB 90)	1 548 000	1 548 000
UFR	2 250 291	2 257 291
Services Communs & Généraux	4 432 252	4 995 752
Laboratoires	2 560 450	2 560 450
dont crédits récurrents	2 464 450	2 434 450
dont démarrage jeunes chercheurs	96 000	126 000
Crédits Recherche mutualisés	1 396 650	1 396 650
dont Recherche Pôle Culture	108 900	108 900
dont Recherche DNUM	90 250	90 250
dont Recherche Pôle Documentation	47 500	47 500
dont Recherche Pôle Patrimoine	1 150 000	1 150 000
Crédits transversaux fléchés Recherche	406 000	431 000
Crédits transversaux Autres	906 038	5 205 857
<i>Dont Fondation Universitaire</i>	200 000	200 000
<i>dont fluides</i>		3 200 000
CVEC	1 361 282	1 387 395
Dont SJAPS (dont convention PEPS)	180 000	200 000
Dont FSDIE	400 000	400 000
Dont SSU	310 000	370 000
Dont Pôle Culture Atheneum	65 000	65 000
Dont P'tite Fac	60 000	70 000
Dont complément PFVU		50 000
Crédits restant à ventiler en commission	346 282	232 395
Total Dépenses	208 920 016	215 436 188
Total Répartition grandes masses Dépenses	208 920 016	215 436 188

Légère baisse du financement de l'OdF

Baisse de 800 HETD

Ajustements atterrissage

Orientations budgétaires : dépenses

DEPENSES	Orientations budgétaires 2022	Orientations budgétaires Proposition 2023
Masse salariale (socle)	182 048 000	184 052 935
<i>dont GVT solde</i>	1 519 058	1 820 000
Offre de formation financée par l'Ub	6 101 000	5 687 805
TOTAL DEPENSES DE PERSONNEL	188 149 000	189 740 740
Pôle Patrimoine + crédits patrimoine composantes	5 910 053	5 913 053
Dont Pôle Patrimoine mise en accessibilité et mise en sécurité des locaux	350 000	350 000
Services centraux (UB 90)	1 548 000	1 548 000
UFR	2 250 291	2 257 291
Services Communs & Généraux	4 432 252	4 995 752
Laboratoires	2 560 450	2 560 450
dont crédits récurrents	2 464 450	2 434 450
dont démarrage jeunes chercheurs	96 000	126 000
Crédits Recherche mutualisés	1 396 650	1 396 650
dont Recherche Pôle Culture	108 900	108 900
dont Recherche DNUM	90 250	90 250
dont Recherche Pôle Documentation	47 500	47 500
dont Recherche Pôle Patrimoine	1 150 000	1 150 000
Crédits transversaux fléchés Recherche	406 000	431 000
Crédits transversaux Autres	906 038	5 205 857
<i>Dont Fondation Universitaire</i>	200 000	200 000
<i>dont fluides</i>		3 200 000
CVEC	1 361 282	1 387 395
<i>Dont SJAPS (dont convention PEPS)</i>	180 000	200 000
<i>Dont FSDIE</i>	400 000	400 000
<i>Dont SSU</i>	310 000	370 000
<i>Dont Pôle Culture Atheneum</i>	65 000	65 000
<i>Dont P'tite Fac</i>	60 000	70 000
<i>Dont complément PFVU</i>		50 000
<i>Crédits restant à ventiler en commission</i>	346 282	232 395
Total Dépenses	208 920 016	215 436 188
Total Répartition grandes masses Dépenses	208 920 016	215 436 188

DGF

- Maintien mesure LPR de la dotation globale des labos (2 560 450€)
 - 126 000 € de démarrage JC
 - 2 349 341€ dotations crédits récurrents
 - 85 109€ opérations structurantes
- Stabilité DGF composantes (+7000€ logistique : prix papier)
- Hausse dotation services communs et généraux : 500 000 € DNUM, 5 000 € OCIM, 57 000 € SCD, 1 500 € Site Macon

Orientations budgétaires : dépenses

DEPENSES	Orientations budgétaires 2022	Orientations budgétaires Proposition 2023
Masse salariale (socle)	182 048 000	184 052 935
<i>dont GVT solde</i>	1 519 058	1 820 000
Offre de formation financée par l'Ub	6 101 000	5 687 805
TOTAL DEPENSES DE PERSONNEL	188 149 000	189 740 740
Pôle Patrimoine + crédits patrimoine composantes	5 910 053	5 913 053
Dont Pôle Patrimoine mise en accessibilité et mise en sécurité des locaux	350 000	350 000
Services centraux (UB 90)	1 548 000	1 548 000
UFR	2 250 291	2 257 291
Services Communs & Généraux	4 432 252	4 995 752
Laboratoires	2 560 450	2 560 450
dont crédits récurrents	2 464 450	2 434 450
dont démarrage jeunes chercheurs	96 000	126 000
Crédits Recherche mutualisés	1 396 650	1 396 650
dont Recherche Pôle Culture	108 900	108 900
dont Recherche DNUM	90 250	90 250
dont Recherche Pôle Documentation	47 500	47 500
dont Recherche Pôle Patrimoine	1 150 000	1 150 000
Crédits transversaux fléchés Recherche	406 000	431 000
Crédits transversaux Autres	906 038	5 205 857
<i>Dont Fondation Universitaire</i>	200 000	200 000
<i>dont fluides</i>		3 200 000
CVEC	1 361 282	1 387 395
<i>Dont SJAPS (dont convention PEPS)</i>	180 000	200 000
<i>Dont FSDIE</i>	400 000	400 000
<i>Dont SSU</i>	310 000	370 000
<i>Dont Pôle Culture Atheneum</i>	65 000	65 000
<i>Dont P'tite Fac</i>	60 000	70 000
<i>Dont complément PFVU</i>		50 000
Crédits restant à ventiler en commission	346 282	232 395
Total Dépenses	208 920 016	215 436 188
Total Répartition grandes masses Dépenses	208 920 016	215 436 188

Crédits transversaux

Hausse crédits transversaux autres : +4,3M€

- Hausse très significative dépenses fluides : +3,2M€
- Prise en charge à titre exceptionnel des dépenses de fluides des sites hors campus Dijon (dont INSPE Dijon, site Dumont)
- Contexte national très hétérogène en la matière (150K€ à 20M€ !)
- Intégration de la variation attendue des dépenses de fluides dans cette ligne budgétaire : gestion en central
- +350K€ DNUM
- Maintien 200K€ dédiés à la Fondation Universitaire, réserve de fct en central très faible (850K€)

Crédit transversaux recherche

- Science ouverte +25K€
- BQR : +50K€ à coût constant car redéploiement ligne opérations structurantes CR

Orientations budgétaires : dépenses

DEPENSES	Orientations budgétaires 2022	Orientations budgétaires Proposition 2023
Masse salariale (socle)	182 048 000	184 052 935
<i>dont GVT solde</i>	1 519 058	1 820 000
Offre de formation financée par l'Ub	6 101 000	5 687 805
TOTAL DEPENSES DE PERSONNEL	188 149 000	189 740 740
Pôle Patrimoine + crédits patrimoine composantes	5 910 053	5 913 053
Dont Pôle Patrimoine mise en accessibilité et mise en sécurité des locaux	350 000	350 000
Services centraux (UB 90)	1 548 000	1 548 000
UFR	2 250 291	2 257 291
Services Communs & Généraux	4 432 252	4 995 752
Laboratoires	2 560 450	2 560 450
<i>dont crédits récurrents</i>	2 464 450	2 434 450
<i>dont démarrage jeunes chercheurs</i>	96 000	126 000
Crédits Recherche mutualisés	1 396 650	1 396 650
<i>dont Recherche Pôle Culture</i>	<i>108 900</i>	<i>108 900</i>
<i>dont Recherche DNUM</i>	<i>90 250</i>	<i>90 250</i>
<i>dont Recherche Pôle Documentation</i>	<i>47 500</i>	<i>47 500</i>
<i>dont Recherche Pôle Patrimoine</i>	<i>1 150 000</i>	<i>1 150 000</i>
Crédits transversaux fléchés Recherche	406 000	431 000
Crédits transversaux Autres	906 038	5 205 857
<i>Dont Fondation Universitaire</i>	<i>200 000</i>	<i>200 000</i>
<i>dont fluides</i>		<i>3 200 000</i>
CVEC	1 361 282	1 387 395
<i>Dont SJAPS (dont convention PEPS)</i>	<i>180 000</i>	<i>200 000</i>
<i>Dont FSDIE</i>	<i>400 000</i>	<i>400 000</i>
<i>Dont SSU</i>	<i>310 000</i>	<i>370 000</i>
<i>Dont Pôle Culture Atheneum</i>	<i>65 000</i>	<i>65 000</i>
<i>Dont P'tite Fac</i>	<i>60 000</i>	<i>70 000</i>
<i>Dont complément PFVU</i>		<i>50 000</i>
<i>Crédits restant à ventiler en commission</i>	<i>346 282</i>	<i>232 395</i>
Total Dépenses	208 920 016	215 436 188
Total Répartition grandes masses Dépenses	208 920 016	215 436 188

CVEC

Stabilité mais évolution de la structure

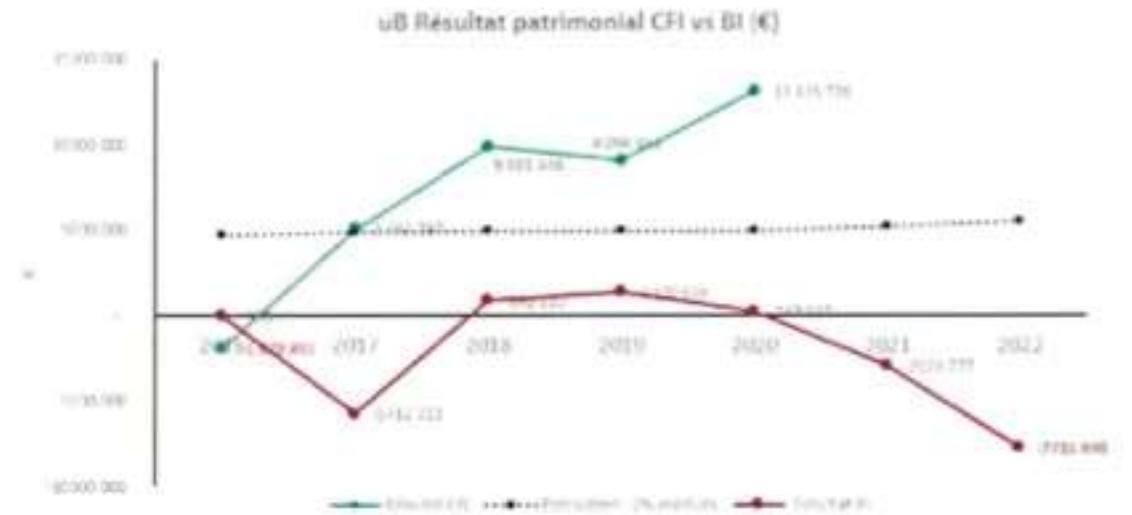
- SSU : + 60 000 € (recrutement psychologue)
- PFVU : + 60 000 €
- SUAPS : + 20 000 €
- Baisse de l'enveloppe à répartir d'environ 140 000 €

Orientations budgétaires : déséquilibre

- Au final, variation substantielle des dépenses (+6 500K€) due à évolution MS (GVT solde (1 800K€)), DNUM (500K€) et fluides (3 200K€)
 - Au final, l'on observe un *déséquilibre (grandes masses Etat)* de -10 497 203€
 - Phénomène cumulatif :
 - Déséquilibre orientations 2021 = - 7 240 394
 - Hausse recettes orientations 2022 = + 3 259 363
 - Hausse dépenses orientations 2022 : + 6 516 172
 - $- 7\,240\,394 + 3\,259\,363 - 6\,516\,172 = -10\,497\,203$
- GVT solde (1,8M) + fluides (3,2M) + DNUM (0,5M€)
- *Attention*, les orientations budgétaires ne sont qu'une partie du BI et les ressources propres devraient permettre de combler le manque de la dotation par l'Etat
 - Incertitude majeure sur compensation évolution du point d'indice (de l'ordre de 6M€)

Processus budgétaire

- 2022
 - Orientations budgétaires => déficit -7,2M€
 - BI => déficit -7,7M€
- 2021 :
 - Compte financier => excédent +11,3M€
 - Orientations budgétaires => déficit -4,9M€
 - BI => déficit : -2,9M€
- Pression Etat (cf. doc DSG 2) & rectorat pour amélioration prévisions et réduction écarts BI-CF
- Difficilement réalisable pour BI 2023 car manque personnels
- Mise en place 4 GT avec production propositions raisonnables et construites collectivement (personnels central et composantes)
- Evolutions attendues
 - Amélioration BR 2023 grâce à ajustements techniques (reprog. recettes notamment)
 - Amélioration BI 2024 en phase avec demande tutelle/Etat
- MAIS possible SSI moyen supplémentaire Pôle Finances
 - Recrutement au plus vite d'un titulaire pour finances et gestion en central des réservoirs



LEGENDE **Actions pouvant être réalisées en 2023 et ayant un impact direct sur la sur-budgétisation**

GT	Fiches Actions	Date de mise en œuvre				Commentaire	Impact immédiat sur la sur-budgétisation	Mesures organisationnelles avec effet indirect
		2023	2024	Moyen terme	Long terme			
GT PREVISIONS PLURIANNUELLES	• Fiche action 1: Reprogrammation des recettes à encaisser (RE) relative aux opérations pluriannuelles	X				Sous condition de moyens humains	X	
GT PREVISIONS PLURIANNUELLES	• Fiche action 2: Centralisation des recettes prévisionnelles incertaines et des dépenses afférentes	X				Sous condition de moyens humains	X	
GT PREVISIONS PLURIANNUELLES	• Fiche action 3: Formation professionnalisation de la chaîne financière			X				X
GT PATRIMOINE	• Fiche 1: Allocation des moyens budgétaires sur les opérations pluriannuelles	X				Sous condition de moyens humains	X	
GT PATRIMOINE	• Fiche 2: Amélioration de l'outil de prévisions pluriannuelles de travaux		X					X
GT PATRIMOINE	• Fiche 3: Formalisation de la procédure d'élaboration d'une opération immobilière	X						X
GT PATRIMOINE	• Fiche 4: Mise en place d'un outil de partage d'information financière en cours d'exécution Pôle Patrimoine/Pôle Finances/Agence comptable		X					X
GT PATRIMOINE	• Fiche 5: Refacturation des charges de maintenance et fluides entre Pôle Patrimoine et composantes	X						X
GT PATRIMOINE	• Fiche 6: Priorisation des opérations immobilières	X						X
GT PILOTAGE MASSE SALARIALE ET CHARGE D'ENSEIGNEMENT	• Fiche 1: Centralisation des enveloppes / Ouverture des réservoirs en central	X				Sous condition de moyens humains	X	
GT PILOTAGE MASSE SALARIALE ET CHARGE D'ENSEIGNEMENT	• Fiche 2: Rationaliser les enveloppes budgétaires relatives à la masse salariale des composantes		X			Sous condition de moyens humains	X	
GT PILOTAGE MASSE SALARIALE ET CHARGE D'ENSEIGNEMENT	• Fiche 3: Globalisation des budgets issus des activités formations continue et alternance			X		Sous condition de moyens humains	X	
GT PILOTAGE MASSE SALARIALE ET CHARGE D'ENSEIGNEMENT	• Fiche 4: Définition des règles de financement des heures de formations	X				Sous condition de moyens humains	X	
GT PILOTAGE MASSE SALARIALE ET CHARGE D'ENSEIGNEMENT	• Fiche 5: Accompagnement du pilotage de la charge d'enseignement en composante	X				Sous condition de moyens humains		X
GT ORGANISATION FINANCIERE ET PROFESSIONNALISATION	• Fiche 1: Processus d'élaboration budgétaire: orientations budgétaires, sens de la construction budgétaire, calendrier	X	X			Déploiement progressif	X	
GT ORGANISATION FINANCIERE ET PROFESSIONNALISATION	• Fiche 2: Activation du rôle du CRB; réallocation infra-annuelle des crédits			X		Sous condition de moyens humains	X	
GT ORGANISATION FINANCIERE ET PROFESSIONNALISATION	• Fiche 3: Rationalisation des budgets: regroupement des petites antennes financières, optimisation des budgets, réflexion sur les délégations de signature, habilitations informatiques, lien avec la nouvelle responsabilité des gestionnaires publics			X		Sous condition de moyens humains	X	
GT ORGANISATION FINANCIERE ET PROFESSIONNALISATION	• Fiche 4: le contrôle interne budgétaire comme levier d'action de la professionnalisation des acteurs financiers et de l'expertise financière et de l'amélioration de la formation, de l'information et de la	X				Déploiement progressif		X

Merci pour votre attention !