

Ecole Nationale Supérieure des Arts et Industries Textiles

Conseil d'Administration du 27 mars 2018

Rapport d'exécution budgétaire 2017

Présenté par Sophie LEVEQUE,
Responsable des services financiers et marchés publics

Les comptes exécutés 2017 de l'ENSAIT présentent un résultat consolidé positif de **298.5 K€** :

- **+ 88.5 K€ pour l'École**
- **+ 210 K€ pour le SAIC**

Le taux de couverture des charges décaissables (comptes 68 exclus) par les produits propres encaissables (subvention du MESRI et comptes 78 exclus) est de 85.1 % (71.9% en 2016 et 68.5% en 2015).

De fortes disparités sont à constater :

- 54.4 % de taux de couverture pour l'école
- 122.3% de taux de couverture pour le SAIC, s'expliquant par l'augmentation des recettes des contrats privés et l'enregistrement du solde d'un contrat collaboratif subventionné par l'Union Européenne.

RESULTAT EN AUTORISATIONS BUDGETAIRES (format GBCP)

Dépenses			Recettes	
	Montants		Montants	
	AE	CP		
Personnel	1 317 732	1 317 732	3 297 440	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>			1 224 265	Subvention pour charges de service public
			251 953	Autres financements de l'Etat
			0	Fiscalité affectée
Fonctionnement et intervention	1 635 929	1 519 748	775 518	Autres financements publics
			1 045 703	Recettes propres
			0	Recettes fléchées **
			0	Financements de l'Etat fléchés
Investissement	347 528	594 771	0	Autres financements publics fléchés
			0	Recettes propres fléchées
le cas échéant, sur autorisation du contrôleur budgétaire, une ou plusieurs enveloppes* destinées à des contrats de recherche : personnel fonctionnement investissement				
TOTAL DES DÉPENSES	3 301 189	3 432 251	3 297 440	TOTAL DES RECETTES
	B			C
Solde budgétaire (déficit)				134 812

Le résultat est déficitaire de 134.8 K€. Certains investissements financés sur fonds propres en sont la cause (voir paragraphe : investissements)

A. LES RECETTES CONSOLIDEES DE L'ETABLISSEMENT

Le taux d'exécution des recettes de l'établissement encaissables (hors comptes 78) est de 87.7 % par rapport au budget 2017 après BR2 et supérieur au taux d'exécution de 2016 qui était de 81.67%. Ce taux d'exécution présente de fortes disparités entre l'école et le SAIC :

- Taux d'exécution des recettes de l'école : 95 %
- Taux d'exécution des recettes du SAIC : 80.8 %

Les recettes encaissables de l'établissement sont en augmentation de 658.8 K€ (+ 21.64 %) par rapport à l'exercice 2016 (hors comptes 78).

	Exécuté 2015	Exécuté 2016	Budget 2017 après BR2	Exécuté 2017	taux d'exécution budgétaire 2017	Variation entre les exécutés 2017 et 2016
706 DROITS DE SCOLARITE	107 007 75 538 6 691	62 220 94 753 6 959	124 440 76 000 2 620	98 361 58 916 7 831		
706 PRESTATIONS DE RECHERCHE	133 150	120 741	405 000	401 782		
706 PRESTATIONS DE FORMATION CONTINUE	32 150	42 719	80 000	28 575		
706 COLLOQUES	10 427	86 067		10 910		
7068 AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	8 870	2 900	5 500	3 530		
7083 LOCATIONS DIVERSES	13 901	44 848	11 700	22 643		
7088 AUTRES PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES	19 706	3 549	9 300	37 416		
TOTAL COMPTES 70	407 440	464 756	714 560	669 963	93,76%	44,15%
722 PRODUCTION IMMOBILISEE IMMO CORPORELLES	3 592	2 897				
TOTAL COMPTES 72	3 592	2 897	0	0		
7411 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION MESRI	493 740	1 140 524	1 134 883	1 127 430		
741312 ANR HORS IA			122 662	74 708		
7441 Collectivités Etat	72 977					
7442 SUBVENTIONS DE LA REGION	269 533	40 351	724 275	189 811		
7446 SUBVENTION UNION EUROPEENNE	610 043	535 259	706 816	809 487		
7447 SUBVENTIONS D'ORGANISMES INTERNATIONAUX	5 746			20 356		
7448 AUTRES COLLECT PUBLIQUES ET ORGANIS INTERNAT	112 580	212 347	239 128	214 568		
746 DONS						
7481 PRODUIT VERS OUVRANT DROIT EXONER TAXE APPRENT	94 200	99 912	120 000	101 604		
7488 AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	278 628	489 046	459 532	481 378		
TOTAL COMPTES 74	1 937 449	2 517 438	3 507 296	3 019 342	86,09%	19,94%
7583 PROD GEST COURANTE PROV ANNUL DEP EXERC ANTER	10 772	45 523		11 768		
7588 PRODUITS DE GESTION COURANTE		1 248		1 213		
TOTAL COMPTES 75	10 772	46 771	0	12 981		-72,25%
766 GAINS DE CHANGE	222	68		1 383		
TOTAL COMPTES 76	222	68	0	1 383		1948,20%
7718 AUTRES PRODUITS EXCEPT SUR OPER GEST EXERCICE	2	14				
7752 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	364	12 622				
778 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	10 424	321				
TOTAL COMPTES 77	10 789	12 957	0	0		-100,00%
7813 Quote part reprise au résultat des financements rattachés	195 122	177 550				
TOTAL COMPTES 78	195 122	177 550	153 797	158 717	103,20%	-10,61%
TOTAL GENERAL	2 565 386	3 222 436	4 375 653	3 862 387		19,86%
TOTAL DES RECETTES ENCAISSABLES	2 370 264	3 044 886	4 221 856	3 703 670	87,73%	21,64%

A. Le Chiffre d'affaires

- 44.6 K€ (- 6.2 %) par rapport au Budget 2017 après BR2, + 205.2 K€ (+44.2 %) par rapport à l'exécuté 2016. C'est le chiffres d'affaires réalisé le plus important depuis 2014.

1. **Droits de scolarité et autres redevances** – 38 K€ (-18.7%) par rapport au Budget 2017, + 1 K€ par rapport à l'exécuté 2016

Les droits d'inscriptions de la formation classique sont moins importants que ceux inscrits au budget 2017 après BR2. Le volume de chiffre d'affaires 2018 a été ajusté sur les tendances des années 2016 et 2017 soit 168 K€.

2. **Prestations de recherche :** - 3.2 K€ par rapport au budget (- 0.8 %), + 281 K€ (+232.8 %) par rapport à l'exécuté 2016

La création de la Direction des Relations Externes a permis une accélération de la signature des contrats privés : le chiffre d'affaires qui en a résulté est exponentiel par rapport à 2016. L'objectif 2018 est dans cette lignée : + +41 K€ par rapport à l'exécuté 2017.

3. **Formation continue :** -51.4 K€ par rapport au budget (-64.3 %), - 14.1 K€ (- 33.1%) par rapport à l'exécuté 2016.

La formation continue est un axe difficile à développer pour l'ENSAIT. En effet, sa petite structure (30 enseignants chercheurs) ne permet pas de répondre aux besoins sur mesure des entreprises en termes de planning de formation. Une réflexion sur le format des formations est à l'étude : l'objectif serait de définir des formations génériques sur le textile et de bloquer les dates en amont.

4. **Colloques et événementiel :** +19.9 K€ par rapport au budget (+115.6 %), - 96.7 K€ (- 72.3 %) par rapport à l'exécuté 2016

En 2016, deux colloques au sein du GEMTEX ont été organisés : Flin's et 3D Fabrics. Ils ont apporté un chiffre d'affaires de 86.1 K€. En 2017, aucun événement de ce type n'a eu lieu à l'ENSAIT.

B. Taxe d'apprentissage

+ 3.4 K€ par rapport au budget, - 6 K€ par rapport à l'exécuté 2016 (-1%)

Les recettes liées à la taxe d'apprentissage (quota et barème) sont stables depuis l'exercice 2016.

La projection 2018 est à ce jour la même (582 K€ au budget initial 2018)

	EXECUTE 2012	EXECUTE 2013	EXECUTE 2014	EXECUTE 2015	EXECUTE 2016	BUDGET 2017	EXECUTE 2017
QUOTA	338 162	280 820	222 265	278 628	489 046	459 532	481 378
BAREME	227 942	209 871	189 088	94 200	99 912	120 000	101 604
TOTAL	566 103	490 691	411 353	372 828	588 958	579 532	582 981

1. **Taxe d'apprentissage hors quota :** - 18.4 K€ par rapport au budget (- 15.3 %) et + 1.7 K€ par rapport à l'exécuté 2016 (+ 1.7%)

Malgré la réforme du versement de la taxe d'apprentissage intervenue en 2015, la taxe collectée en 2017 est en légère augmentation par rapport à celles de 2015 et 2016. L'exécuté reste toutefois inférieur au budget.

Après avoir évoqué une suppression du barème à partir de 2019, il semble que cette recette perdurera mais sera sujet à modification dans les années à venir.

2. **Taxe d'apprentissage quota** : + 21.8 K€ par rapport au budget (+ 4.8 %) et
 – 7.7 K€ par rapport à l'exécuté 2016 (– 1.6%)

Après une baisse enregistrée sur trois années consécutives entre 2012 et 2014, l'imputation de la taxe d'apprentissage (quota) est répartie à la hausse en 2015. Elle se stabilise dorénavant autour de 480 K€. L'ENSAIT fait également depuis 2016 une demande d'affectation de fonds libres auprès de l'Union des Industries Textiles du Nord.

C. Subventions (hors taxe d'apprentissage)

- 491.4 K€ en cumul par rapport au budget 2017 après BR2 (-16.8%), + 507.8 K€ par rapport à l'exécuté 2016 (+26.3%).

Les subventions versées dans le cadre des contrats collaboratifs expliquent intégralement l'écart entre le budget 2017 après BR2 et l'exécuté 2017. Un écart de même grandeur sera à constater au niveau des dépenses liées à ces projets (voir page 9).

. Les raisons sont diverses :

- Retard pris dans l'exécution de certains projets suite à des contraintes scientifiques
- Dépenses effectives, liées aux projets, inférieures aux prévisions et donc justifications de subventions à reporter sur les années suivantes

Focus sur les recettes en AE-CP

	EXECUTE 2016	BUDGET 2017 APRES BR2	EXECUTE 2017	TAUX D'EXECUTION BUDGETAIRE 2017	EVOLUTION 2017/2016
Subvention pour charges de service public	1 099 759	1 095 883	1 224 265		
Autres financements de l'Etat	0	0	251 953		
Autres financements publics	1 288 182	2 245 779	775 518		
Recettes propres	1 053 049	1 305 560	1 045 703		
Recettes globalisées	3 440 990	4 647 222	3 297 440	71,0%	-4,2%

L'ENSAIT totalise 3 297,4 K€ de crédits de paiement pour les recettes de 2017. 4 647.2 K€ avaient été budgétés au budget 2017 après BR2, soit un écart de 1 349.8 K€

384 K€ concernaient la réhabilitation énergétique du bâtiment principal de l'ENSAIT, 110 K€ ont été décaissés en 2017, soit un écart de 274 K€ par rapport au budget après BR2.

2 078 K€ concernaient les subventions liées aux contrats collaboratifs. 862 K€ ont été enregistrées en 2017, soit un écart de 1 216 K€ sur ce type de contrat.

Les autres recettes concernent des produits à recevoir enregistrés en comptabilité générale mais pas en GBCP.

A noter que l'enregistrement du barème n'a pu être réalisé en comptabilité budgétaire en 2017. Si tel avait été le cas, les recettes se seraient portées à 3 399 K€, proche des recettes comptabilisées en 2016.

Les autres postes de recettes n'appellent pas de remarques particulières.

II. LES DEPENSES DE L'ETABLISSEMENT CONSOLIDEES

		Exécuté 2015	Exécuté 2016	Budget 2017 après BR2	Exécuté 2017	taux d'exécution budgétaire 2017	Variation entre les exécutés 2017 et 2016
60611	ELECTRICITE	56 863	57 920	66 000	59 173		
60612	CARBURANTS ET LUBRIFIANTS	2 142	1 825	4 500	1 720		
60613	GAZ	86 218	61 453	88 320	73 171		
60614	CHAUFFAGE SUR RESEAU	3 543	2 959	4 000	3 408		
60617	EAU	8 582	15 593	9 000	10 636		
60618	AUTRES FOURNITURES NON STOCKABLES		269	2 000			
6062	ACQUISITION DE PAPIER	5 751	4 997	7 200			
6063	FOURNITURES ENTRETIEN ET PETIT EQUIPEMENT	64 067	76 513	71 600	70 965		
6064	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	18 022	16 536	12 320	18 479		
6065	LINGE VETEMENTS DE TRAVAIL	3 783	2 656	9 300	1 125		
6067	FOURNITURES ET MATER ENSEIGNEMENT ET RECH	183 359	102 577	245 339	64 450		
6068	AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	82	3 569	0	179		
TOTAL COMPTES 60		432 412	346 867	519 579	303 306	58,38%	-12,56%
611	SOUS TRAITANCE GENERALE	71 391	4 496	49 536			
6132	LOCATIONS IMMOBILIERES				1 825		
6135	LOCATIONS MOBILIERES	30 468	31 713	26 100	51 345		
6138	AUTRES LOCATIONS				4 060		
6152	ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR BIENS IMMOBILIERS	14 307	1 765	16 000	20 559		
6155	ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR BIENS MOBILIERES	26 995	29 154	50 200	27 190		
6156	MAINTENANCE	77 946	77 136	90 600	88 999		
616	PRIMES D'ASSURANCE	1 214					
6161	ASSURANCE MULTIRISQUES	360	1 539		1 677		
6168	AUTRES ASSURANCES	998	4 869	20 167	7 920		
6181	DOCUMENTATION GENERALE ET ADMINISTRATIVE	5	61		640		
6183	DOCUMENTATION TECHNIQUE ET BIBLIOTHEQUE		309		36 944		
61831	ABONNEMENTS	204	1 420				
618311	ABONNEMENTS FRANCAIS	12 009	10 647	10 500			
618312	ABONNEMENTS ETRANGERS	8 128	9 808	9 100			
61832	OUVRAGES		21				
618321	OUVRAGES FRANCAIS	1 214	2 303	1 870			
618322	OUVRAGES ETRANGERS	6 618	1 742	2 700			
61833	OUVRAGES ELECTRONIQUES		273				
618331	OUVRAGES ELECTRONIQUES FRANCAIS	6 228	5 442	6 500			
618332	OUVRAGES ELECTRONIQUES ETRANGERS	5 255	10 162	6 300			
6185	FRAIS COLLOQUES SEMINAIRES CONFERENCES	36	7 962		5 696		
TOTAL COMPTES 61		263 376	200 824	289 573	246 855	85,25%	22,92%
622	REMUNERATIONS INTERMEDIAIRES ET HONORAIRES	7 200					
6226	HONORAIRES	3 946	264	34 617	12 642		
6228	DIVERS		1 207		948		
6231	ANNONCES ET INSERTIONS/ACHT OBJETS PUBLICIT.	16 433	12 655		10		
6233	FOIRES ET EXPOSITIONS	32 363	5 880	21 200	10 686		
6234	CADEAUX				1 861		
6236	CATALOGUES ET IMPRIMES	6 782	7 260	18 000	2 991		
6237	PUBLICATIONS	3 804	3 675	5 500	18 157		
6238	DIVERS	7 819		7 600	21 619		
6241	TRANSPORTS SUR ACHATS	103	104		1 339		
6245	VOYAGES D ETUDES, VISITES ET SORTIES PEDAGOGIQUES				8 754		

		Exécuté 2015	Exécuté 2016	Budget 2017 après BR2	Exécuté 2017	taux d'exécution budgétaire 2017	Variation entre les exécutés 2017 et 2016
6247	TRANSPORTS COLLECTIFS DU PERSONNEL	4 275	1 560	6 000			
6248	DIVERS	5 300	955				
6251	Voyages et déplacements	17 620	20 023	4 300	19 522		
6254	FRAIS D'INSCRIPTION AUX COLLOQUES	9 410	12 393	21 374	24 245		
62561	MISSIONS PERSONNELS DE L'EPSCP	134 438	131 658	195 717	140 193		
62562	MISSIONS ETUDIANTS	42 099	57 605	47 800	38 723		
62563	MISSIONS PERSONNALITES EXTERIEURES	5 525	5 865	2 600	6 251		
6257	RECEPTIONS	46 096	61 948	31 425	50 662		
6264	TELEPHONE	32 441	31 905	33 280	23 061		
6265	AFFRANCHISSEMENTS	8 762	13 653	12 100	10 096		
6266	INTERNET	10 080	10 080	7 000	6 101		
6267	LIAISONS SPECIALISEES	118	87	100	89		
6272	COMMISSIONS SUR TRANSFERTD DE SOMMES	128	463				
6275	FRAIS SUR EFFETS (COMMISSIONS SUR CARTES BANCAIRES, etc)				175		
6278	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS	15	25	750	4		
6281	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS...)	55 195	70 483	51 100	63 351		
6283	FORMATION CONTINUE DU PERSONNEL DE L'Etablissement	12 280	27 914	33 500	21 067		
6284	FRAIS DE RECRUTEMENT DU PERSONNEL				790		
6285	facturation des payes	841	803	1 000			
6285	FRAIS DE GARDIENNAGE			5 000	14 119		
6286	CONTRATS DE NETTOYAGE				3 708		
6287	PRESTATIONS EXTERIEURES D INFORMATIQUE				4 529		
62885	FACTURATION DES PAYES				1 484		
62888	AUTRES PRESTATIONS EXTERIEURES DE SERVICE	187 332	240 504	359 645	245 412		
TOTAL COMPTES 62		650 404	718 969	899 608	752 588	83,66%	4,68%
TOTAL COMPTES 63		19 996	17 580	0	20 778		18,19%
TOTAL COMPTES 64		1 242 874	1 225 160	1 499 091	1 485 945	99,12%	21,29%
6511	REDEV CONCESS BREVETS LOGICIELS MARQUES	46 047	52 110	31 192	15 019		
6516	DROITS D'AUTEURS ET DE REPRODUCTION	518	458		406		
6518	AUTRES DROITS ET VALEURS SIMILAIRES	15					
6752	GRATIFICATIONS AUX ETUDIANTS STAGIAIRES		55 566		75 159		
6576	SUBVENTIONS DIVERSES	25 980	25 800	229 402	29 100		
6578	AUTRES CHARGES SPECIFIQUES	55 556	3 491	283 176	739		
6583	CHARG GEST COURANT PROV ANNUL OR EXERC ANTER	637	666		96 930		
6588	CHARG GEST COURANT PROV ANNUL OR EXERC ANTER				2		
TOTAL COMPTES 65		128 752	138 091	543 770	217 355	39,97%	57,40%
TOTAL COMPTES 66		653	1 252	450	1 596	354,71%	27,44%
TOTAL COMPTES 67		365	4				-100,00%
TOTAL COMPTES 68		384 930	437 406	400 406	535 432	133,72%	22,41%
TOTAL GENERAL		3 123 762	3 086 153	4 152 477	3 563 855	85,82%	15,48%
TOTAL DES CHARGES DECAISSABLES		2 738 832	2 648 748	3 752 071	3 028 423	80,71 %	-5,11%

A. MASSE SALARIALE

1. **Masse salariale de l'Etat (non incluse au budget) : 5 380.9 K€**

2. **Masse salariale sur budget propre : 1 485.9 K€**

- 13.1 K€ (- 0.9 %) par rapport au Budget 2017 après BR2, + 260.8 K€ (+21.3 %) par rapport à l'exécuté 2016

- La masse salariale école s'exécute à hauteur de 103 % par rapport au budget après BR2 (+ 19.2 K€).

Le travail de construction d'un outil de pilotage mensuel de la masse salariale a été effectué en 2017. L'ENSAIT peut dorénavant effectuer des projections d'exécuté budgétaire de frais de personnel. Des Charges à payer ont été enregistrées à hauteur de 57 K€ en fin d'exercice (correspondant aux vacances effectuées en 2017 et non réglées, à l'anticipation des embauches de fin d'année pour lesquelles le calendrier de paie n'a pas permis un règlement fin 2017, etc.). Ce travail n'avait pu être réalisé en 2016, et a en conséquence induit un dépassement des charges de personnel en 2017 (dépenses 2016 enregistrées en 2017 + charges à payer 2017 enregistrées en 2017).

De plus, un travail sur les vacances et heures complémentaires est en cours :

- Les vacataires sont dorénavant payés mensuellement et plus trimestriellement.
 - Le département des études fournit un prévisionnel des heures complémentaires et des vacances de l'année universitaire à venir afin d'accompagner les évolutions potentielles de la masse salariale en cours d'année.
- La masse salariale du SAIC s'exécute à hauteur de 96.2 % par rapport au budget (- 32.4 K€). Ce taux d'exécution budgétaire est cohérent avec la mise en place de l'outil de pilotage de la masse salariale.

Focus sur les dépenses de masse salariale en AE-CP

	EXECUTE 2016	BUDGET 2017 APRES BR2	EXECUTE 2017	TAUX D'EXECUTION BUDGETAIRE 2017	EVOLUTION 2017/2016
Dépenses de personnel	1 295 750	1 499 091	1 317 732	87,9%	1,7%

L'ENSAIT comptabilise 1 317.7 K€ de dépenses de personnel, soit un taux d'exécution de 87.9% par rapport au budget après BR2 et une progression de 1.7% par rapport à 2016.

Ces écarts sont à nuancer. En effet, les dépenses de personnel enregistrées en AE et CP correspondent aux 11 premiers mois de l'année. Le mois de décembre n'a pu être pris en compte pour des problèmes liés au logiciel financier en cours d'évolution.

Les dépenses réelles de masse salariale 2017 sont donc de 1 422.6 K€ si l'on prend en compte le mois de décembre 2017, soit un taux d'exécution de 94.9 % et une évolution de + 9.8% par rapport à 2016.

L'exécuté 2018 comprendra le mois de décembre 2017 et l'intégralité de l'exercice 2018.

L'écart entre la situation patrimoniale 2017 et les AE (=CP) correspond principalement aux charges à payer qui seront comptabilisées en 2018, car décaissées en 2018.

B. CHARGES DE FONCTIONNEMENT

- 575.5 K€ (- 21.7 %) par rapport au Budget 2017 après BR2, + 216.1 K€ (+ 11.6%) par rapport à l'exécuté 2016.

Taux d'exécution budgétaire de l'école: 100 %

Taux d'exécution budgétaire du SAIC : 57.7 %

Comme il a été précisé lors de la présentation du budget rectificatif n°2, les Dépenses communes d'Infrastructures (DI) et les Dépenses communes d'Administration et de Gestion diverses (DAG) ont été imputées au SAIC selon une clé de répartition définie comme suit :

- DI (réparations, entretien, amortissement des bâtiments, des réseaux, du matériel d'entretien, etc.), la clé de répartition est le m2 de surface occupée. 31.49 % de la surface des locaux de l'ENSAIT sont consacrés à la recherche. Les dépenses du service du patrimoine ont donc été imputées sur le SAIC à hauteur de 31.49%, soit 125.4 K€
- DAG : toutes les autres dépenses communes de la section de fonctionnement des services communs de l'établissement se sont vues appliquer la clé suivante : montant du compte financier du SAIC (en fonctionnement) / montant du compte financier de l'établissement (en fonctionnement), soit pour l'ENSAIT 18.45 % des dépenses de services généraux (hors patrimoine pour lequel la règle des DI s'applique), soit 114.6 K€.

Ces règles de ré-imputation de charges de structure détériorent donc le résultat 2017 du SAIC de 240 K€ (au BR2, les prévisions de ces charges indirectes étaient de 283.1 K€) et améliorent celui de l'école du même montant. Le compte de résultat consolidé reste neutre.

L'intégralité des éléments explicatifs concernant les écarts par rapport au budget concernent le SAIC et sont principalement les suivants :

- - 414 K€ concernent les contrats collaboratifs sur différents comptes comptables (achat de petit matériel, fournitures de recherche, etc.).
- - 20 K€ concernent les contrats privés

Une augmentation conséquente des dotations aux amortissements sur l'établissement est à noter également : + 135 K€ par rapport au budget 2017 après BR2.

	EXECUTE 2016	BUDGET 2017 APRES BR2	EXECUTE 2017	TAUX D'EXECUTION BUDGETAIRE 2017	EVOLUTION 2017/2016
Dépenses de fonctionnement en AE	1 232 322	2 380 814	1 635 929	68,7%	32,8%
Dépenses de fonctionnement en CP	1 501 660	2 254 080	1 519 748	67,4%	1,2%

L'ENSAIT comptabilise 1 635.9 K€ de dépenses de fonctionnement en AE et 1 519.7 K€ en CP. Concernant les AE, le marché d'assurances de l'ENSAIT notifié courant 2017 a consommé 60 K€ d'Autorisations d'engagement pour 8 K€ de CP (marché ayant débuté le 1^{er} septembre 2017). Les décaissements 2017 sont sensiblement identiques à ceux de 2016 et n'appellent pas de remarque particulière.

Les dotations aux amortissements (535.4 K€) ne sont pas incluses dans les consommations d'AE et CP, ce qui explique l'écart entre la situation patrimoniale : 2 057.1 K€ de dépenses de fonctionnement et les AE et CP sur les crédits de fonctionnement.

C. INVESTISSEMENTS

- 576.1 K€ (- 52 %) par rapport au Budget 2017 après BR2, - 583.3 K€ (- 52.3 %) par rapport à l'exécuté 2016

En 2017, le marché de réhabilitation énergétique du bâtiment principal de l'ENSAIT a été notifié à l'entreprise ENGIE, après une période de dialogue compétitif de quelques mois, engendrant ainsi un décalage calendaire de la phase travaux et expliquant l'écart de 582.6 K€ entre l'exécuté 2017 et le budget après BR2.

Plusieurs investissements ont été réalisés :

- Déménagement de la salle serveurs
- Réalisation de l'aménagement de l'accueil de l'ENSAIT et création d'un sas d'entrée
- Renouvellement du matériel informatique de la salle I102
- Relevés de modélisation de la maquette BIM en vue de la réhabilitation énergétique du bâtiment principal de l'ENSAIT
- Achat de divers équipements pour la recherche

Focus sur les dépenses d'investissement en AE-CP

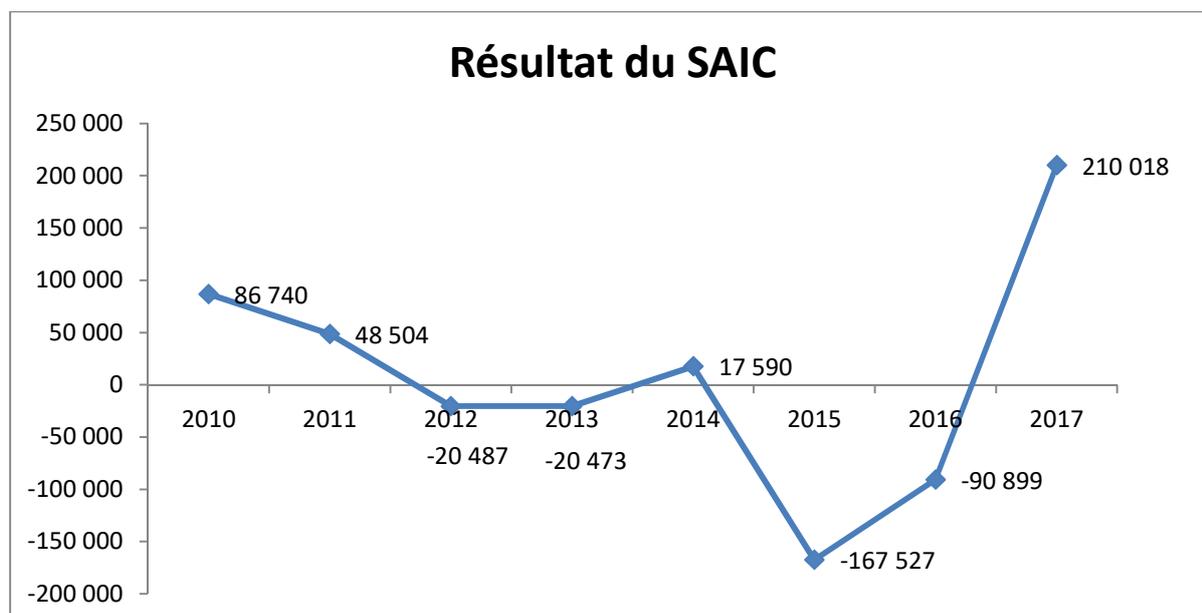
	EXECUTE 2016	BUDGET 2017 APRES BR2	EXECUTE 2017	TAUX D'EXECUTION BUDGETAIRE 2017	EVOLUTION 2017/2016
Dépenses d'investissement en AE	3 059 624	465 090	347 528	74,7%	-88,6%
Dépenses d'investissement en CP	1 180 710	1 157 790	594 771	51,4%	-49,6%

Les AE 2017 sont de 347.5 K€ et les CP de 594.8 K€.

Le taux d'exécution faible correspond au décalage de la phase travaux de l'opération de réhabilitation énergétique du bâtiment principal de l'ENSAIT.

FOCUS SUR LE SAIC

Le SAIC 2017 fait apparaître un résultat positif à hauteur de 210 K€, tout en intégrant les charges indirectes de structure (DAG et DI).



L'enregistrement, d'une part, des recettes liées à la clôture contrat collaboratif MAPPICC ainsi que l'augmentation significative du Chiffre d'affaires dégagé dans le cadre des contrats privés, et la diminution, d'autre part, des charges de personnel liées à la fonctionnarisation du personnel permanent du SAIC, permettent de dégager un bénéfice confortable pour la SAIC, malgré l'imputation des DAG et des DI à hauteur de 240 K€.

Analyse des comptes exécutés des contrats privés :

(dépenses et recettes directes)

	Dépenses				Recettes		
	Exécuté 2015	Exécuté 2016	Crédits de paiement 2017		Exécuté 2015	Exécuté 2016	Crédits de paiement 2017
Dépenses de fonctionnement	70 613	28 493	76 004	Chiffre d'affaires	183 020	106 935	309 308
Dépenses de personnel	30 000	13 604	61 132				
Dépenses d'investissement	3 614	9 341	29 070				
TOTAL DEPENSES	104 227	51 438	166 206	TOTAL RECETTES	183 020	106 935	309 308
RESULTAT	78 793	55 497	143 102				
TAUX DE MARGE	43,1%	51,9%	46,3%				

Il est toutefois difficile en 2017 de comparer l'exécuté 2017 avec les exercices antérieurs. En effet, l'applicatif financier était programmé en situation patrimoniale jusqu'en 2016 : aucune extraction en format GBCP n'était possible.

En 2017, c'est l'inverse : les extractions en situation patrimoniale sur les centres de responsabilité sont impossibles. Seules, les extractions en format GBCP sont paramétrées (au niveau le plus fin). Les recettes en 2017 correspondent aux encaissements, et non aux recettes perçues et à percevoir sur l'exercice comptable.

Il s'agit donc de comparer le taux de marge uniquement : le ratio est en baisse par rapport à 2016 mais reste à un niveau très satisfaisant.