



MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR, DE LA RECHERCHE ET DE L'INNOVATION

Liberté

Égalité

Fraternité

Direction générale de l'enseignement supérieur
et de l'insertion professionnelle



**MINISTÈRE
DE L'ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR,
DE LA RECHERCHE
ET DE L'INNOVATION**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

TABLEAU DE BORD FINANCIER

Catherine PASQUAY – Cheffe du département de l'analyse financière des établissements

Abir EL KOUKI – Adjointe de la cheffe du département de l'analyse financière des établissements



Sommaire

1. Le tableau de bord financier : un outil de partage de l'information financière

- a. Objectifs, périmètres et sources
des données
- b. Indicateurs financiers

2. Le tableau de bord financier : un outil d'analyse de la masse salariale

- a. Evolution des emplois et de la
masse salariale
- b. Méthode des écarts successifs

3. Perspectives

- a. Intégrer des indicateurs de
comptabilité budgétaire
- b. Evaluer la pertinence des seuils
d'alerte
- c. Définir de nouvelles catégories
d'établissements

1. Le tableau de bord financier : un outil de partage de l'information financière

a. Objectifs, périmètres et sources des données

Objectifs

Le tableau de bord financier est un outil construit dans le cadre du **dispositif de suivi d'alerte et d'accompagnement** des établissements en 2012.

Il s'agit aujourd'hui d'un outil :

- d'**analyse** pour le contrôleur budgétaire académique ;
- de **dialogue** avec l'établissement ;
- de **partage** de l'information financière permettant la comparabilité entre établissements.

Le tableau de bord financier est issu des réflexions menées dans le cadre d'un **groupe de travail** composé de la DGEIP, la DAF, l'IGESR, les contrôleurs budgétaires académiques, l'Association des agents comptables et un DGS.

Périmètres

Les données concernent **l'ensemble des établissements d'enseignement supérieur**, RCE et non RCE.

Le tableau de bord reprend les **cinq derniers comptes financiers et le budget en cours**.

Sources des données

Les données sur les indicateurs financiers sont issues des **saisies des contrôleurs budgétaires académiques** dans l'application « Tableau de synthèse ministère ».

Les données sur la masse salariale proviennent des **notifications du MESRI et de l'outil OREMS**.

Toutes les données présentes dans le tableau de bord sont exportables sous format Excel.

b. Indicateurs financiers

10 principaux indicateurs

EQUILIBRE FINANCIER

1. Résultat net comptable

2. Capacité d'autofinancement (CAF)

CAF/ Produits encaissables

CYCLE D'EXPLOITATION

3. Fonds de roulement net global (FRNG)

Fonds de roulement en jours

4. Besoin en fonds de roulement (BFR)

5. Trésorerie

Trésorerie en jours

b. Indicateurs financiers

FINANCEMENT DE L'ACTIVITE

6. Ressources propres / Produits encaissables

Evolution et structure des ressources propres

7. Charges décaissables / Produits encaissables

8. Dépenses de personnel / Produits encaissables

Taux de rémunération des permanents

Méthode des écarts successifs

AUTOFINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

9. CAF / Acquisitions d'immobilisations

INDICATEURS GBCP

10. Solde budgétaire

b. Indicateurs financiers

Des seuils d'alerte

2 seuils pour les établissements RCE :



Seuil de vigilance : niveau de risque moyen



Seuil d'alerte : niveau de risque élevé

Des établissements comparables entre eux

Données disponibles pour tous les établissements

Comparables par groupe disciplinaire

Démonstration dans l'outil

2. Le tableau de bord financier : un outil d'analyse de la masse salariale

a. Evolution des emplois et de la masse salariale

Le tableau de bord financier présente sur 5 ans l'évolution de la **consommation des emplois et de la masse salariale** :

- sur plafond Etat, avec une distinction des personnels titulaires et non titulaires ;
- sur plafond ressources propres.

Au regard **des plafonds d'emplois et de masse salariale notifiés** par le MESRI.

L'analyse de l'évolution des emplois peut être approfondie par une appréciation sur l'évolution de la **structure des emplois** (personnels titulaires enseignants chercheurs et BIATSS).

L'analyse de l'évolution de la masse salariale peut être approfondie par la **méthode des écarts successifs**.

b. Méthode des écarts successifs

Objectifs

Identifier les **facteurs d'évolution de la masse salariale** par une analyse des écarts portant sur l'effet « volume » (évolution des emplois) et l'effet « prix » (évolution des rémunérations).

Les variations peuvent résulter de la politique de l'établissement (recrutements, hausse du régime indemnitaire), des décisions prises par l'État (hausse du point d'indice de la fonction publique, hausse du taux du CAS pensions), ou un mix des deux (GVT, repyramidage).

Méthodologie

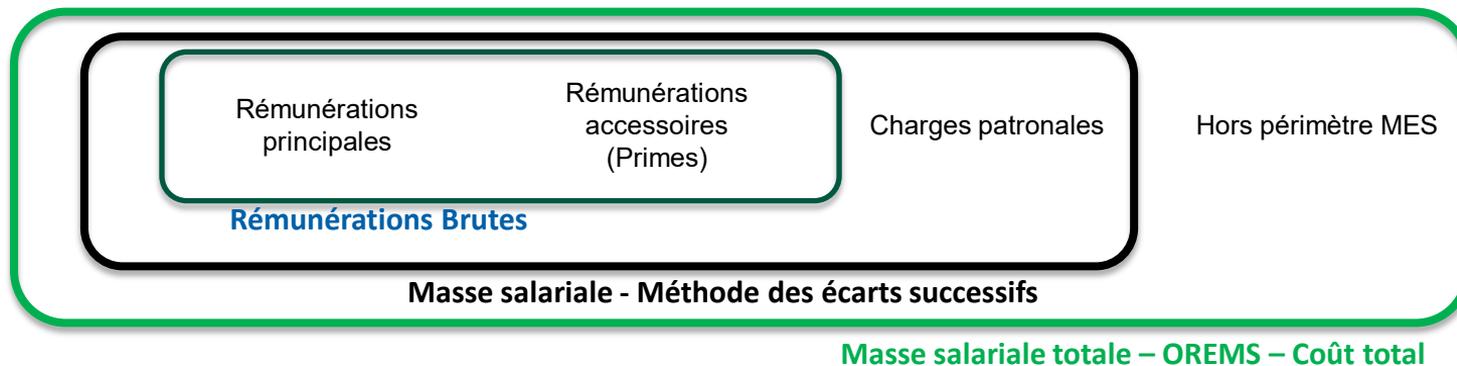
L'analyse de l'évolution de la masse salariale des établissements RCE s'appuie sur les **travaux réalisés par l'IGESR dans son « Guide d'analyse – Évolution de la masse salariale des universités »** de mars 2013. La méthodologie décrite dans le guide a été automatisée par la DGESIP via l'outil OREMS.

b. Méthode des écarts successifs (MES)

Périmètre

La masse salariale retenue dans le périmètre de la méthode des écarts successifs est composée de trois ensembles de rémunération : **les rémunérations principales, les rémunérations accessoires ou primes, les charges patronales.**

La masse salariale hors périmètre de la MES est composée de quatre ensembles de rémunérations : les heures de cours complémentaires, vacances, jury, les prestations sociales, les primes diverses. Il s'agit principalement de dépenses qui ne suivent pas une évolution mécanique.



b. Méthode des écarts successifs

Interprétation

Evolution de la masse salariale =

Effet « volume »

Quel impact de l'évolution des effectifs sur les rémunérations principales ?

Quel impact de l'évolution des effectifs sur les primes ?

Quel impact de l'évolution des rémunérations principales et des primes sur les charges patronales ?

+

Effet « prix »

Quel impact de l'évolution des rémunérations principales moyennes (notamment GVT) sur l'ensemble des rémunérations principales ?

Quel impact de l'évolution des primes moyennes sur l'ensemble des primes ?

Quel impact de l'évolution des taux des cotisations patronales moyens sur les charges patronales ?

Démonstration dans l'outil

3. Perspectives

a. Indicateurs de comptabilité budgétaire

Intégration des indicateurs de comptabilité budgétaire, notamment concernant :

- la soutenabilité des opérations pluriannuelles : restes à payer, restes à engager, restes à encaisser.
- les facteurs d'évolution de la trésorerie : décomposition du solde budgétaire, trésorerie fléchée/non fléchée, opérations pour compte de tiers.

Limites : fiabilité des données de projections pluriannuelles

b. Evaluer la pertinence des seuils d'alerte sur les indicateurs financiers

Des seuils d'alerte ont été définis uniquement pour les établissements RCE : **définir des seuils d'alerte pour les non RCE ?**

L'interprétation de ces seuils est à relativiser en fonction de la typologie de l'établissement (recherche vs sciences humaines) : **définir des seuils par typologie d'établissements ?**

c. Définir de nouvelles catégories d'établissements

S'adapter au nouveau paysage de l'ESR : établissements expérimentaux, universités de recherche, etc.

Accès au tableau de bord financier : <https://data.esr.gouv.fr>

Contact : tableaudebordfinancier@enseignementsup.gouv.fr