



www.cnrs.fr

Conseil d'administration

Jeudi 31 mars 2011

Le budget 2010 : compte-rendu et analyse

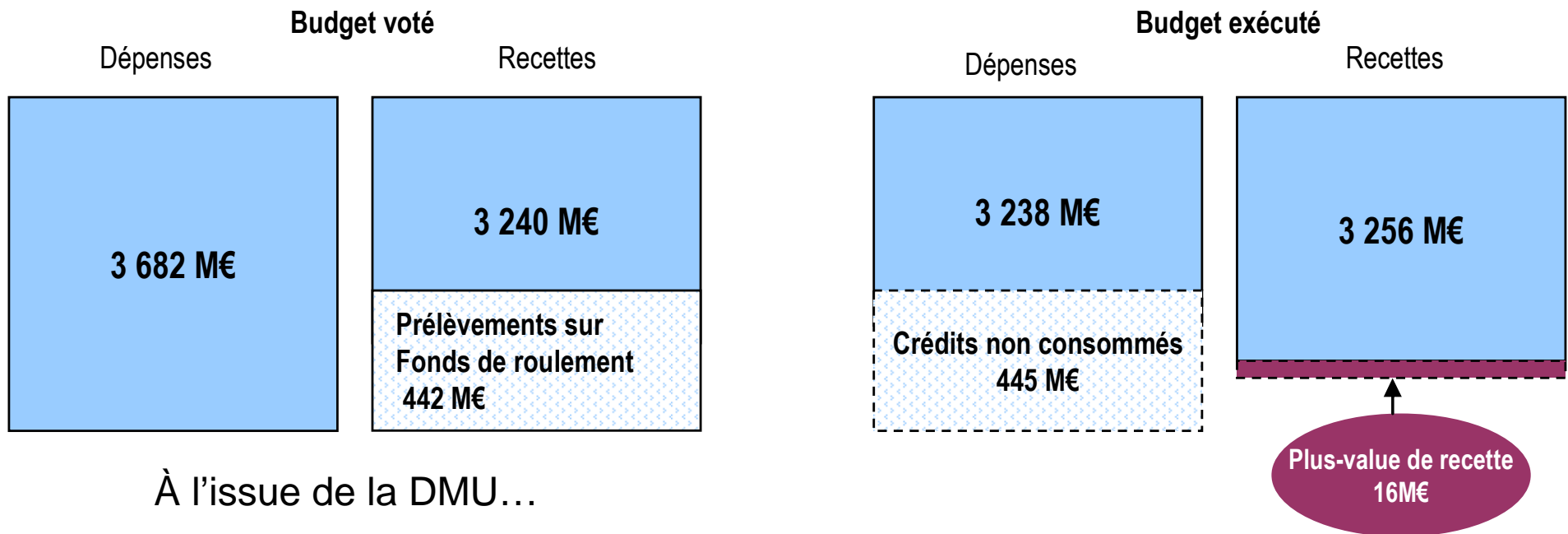
Partie I - Généralités

1. Le budget 2010 et son exécution

		BP 2010	DM1 2010	DM2 2010	DMU	Exécuté 2010
Ressources	Subvention d'Etat	2 510 373 350	2 509 373 350	2 509 373 350	2 493 486 438	2 493 486 438
	Ressources propres	605 927 420	685 927 420	745 241 982	746 564 205	762 409 113
	Total recettes	3 116 300 770	3 195 300 770	3 254 615 332	3 240 050 643	3 255 895 551
	Apport du fonds de roulement		435 400 000	442 400 000	442 400 000	442 400 000
	TOTAL	3 116 300 770	3 630 700 770	3 697 015 332	3 682 450 643	3 698 295 551
Dépenses par nature	Masse salariale sur SE (NA)	2 020 880 475	2 020 880 475	2 021 368 202	2 024 347 844	2 022 678 829
	Masse salariale sur RP (NB1)	153 656 000	220 000 000	286 131 330	286 131 330	232 683 857
	Total masse salariale	2 174 536 475	2 240 880 475	2 307 499 532	2 310 479 174	2 255 362 686
	Fonctionnement, équipement et investissement non programmé (NB2&NB3)	909 149 486	1 277 229 234	1 264 899 632	1 247 355 301	937 995 485
	Investissements et opérations en capital (NC)	32 614 809	112 591 061	124 616 168	124 616 168	44 260 553
	Total FEI (NB2&NB3&NC)	941 764 295	1 389 820 295	1 389 515 800	1 371 971 469	982 256 038
	TOTAL	3 116 300 770	3 630 700 770	3 697 015 332	3 682 450 643	3 237 618 724
Dépenses par destination	Unités de recherche (A1)	2 618 725 927	3 000 911 641	3 042 926 034	3 046 301 106	2 718 968 952
	Actions communes (A2)	239 779 959	260 723 719	259 998 228	255 998 228	241 134 930
	Fonctions support (A3)	257 794 884	353 126 426	378 152 086	380 151 309	277 514 842
	Hors agrégats		15 938 984	15 938 984	--	--
	TOTAL	3 116 300 770	3 630 700 770	3 697 015 332	3 682 450 643	3 237 618 724

2. Le mécanisme de vote et de présentation du budget

010



3. Trois chiffres à mettre en évidence

en €		Budget après DMU	Exécuté 2010	Ecart entre exécution et DMU
Ressources	Subvention d'Etat	2 493 486 438	2 493 486 438	0
	Ressources propres	746 564 205	762 409 113	15 844 908
	Total recettes	3 240 050 643	3 255 895 551	15 844 908
	Apport du fonds de roulement	442 400 000	442 400 000	
	TOTAL	3 682 450 643	3 698 295 551	15 844 908
Dépenses par nature	Masse salariale sur SE (NA)	2 024 347 844	2 022 678 829	-1 669 015
	Masse salariale sur RP (NB1)	286 131 330	232 683 857	-53 447 473
	Total masse salariale	2 310 479 174	2 255 362 686	55 116 488
	Fonctionnement, équipement et investissement non programmé (NB2&NB3)	1 247 355 301	937 995 485	-309 359 816
	Investissements et opérations en capital (NC)	124 616 168	44 260 553	-80 355 615
	Total FEI (NB2&NB3&NC)	1 371 971 469	982 256 038	-389 715 431
	TOTAL	3 682 450 643	3 237 618 724	-444 831 919
Dépenses par destination	Unités de recherche (A1)	3 046 301 106	2 718 968 952	-327 332 154
	Actions communes (A2)	255 998 228	241 134 930	-14 863 298
	Fonctions support (A3)	380 151 309	277 514 842	-102 636 467
	Hors agrégats	--	--	
	TOTAL	3 682 450 643	3 237 618 724	-444 831 919

Recettes réalisées

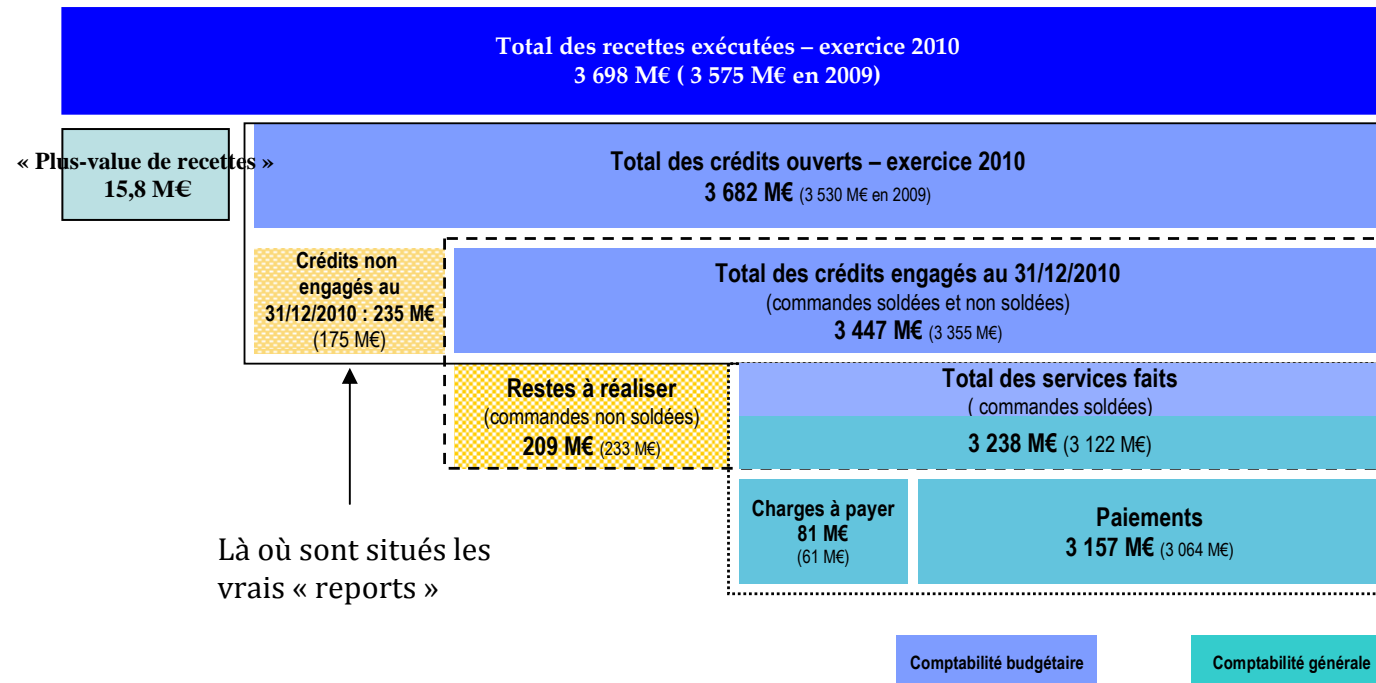
non budgétées

Ecart de 18 276 827 € qui représente le résultat budgétaire du CNRS

Fonds de roulement reversé en DM1 2011 (modulo les opérations non budgétaires)

Crédits ouverts non consommés

4. L'identification des crédits votés non consommés



5. L'étude des « crédits non engagés »

- 236 M€ en 2010, contre 175 M€ en 2009
- subvention d'Etat : 15,9 M€ (dont 3,7 M€ pour un TGIR suite à un pb de marché) – soit 3,16 % (2,4 % hors TGIR)
- ressources propres : 221 M€ : trois blocs
 - des recettes enregistrées en fin d'exercice : 169 M€ au dernier trimestre 2010
 - une méthode de comptabilisation des subventions (en droits constatés) en décalage avec le rythme d'exécution pluriannuelle des dépenses (effet « reste à payer ») : entre 60 et 70 M€
 - des reports de ressources propres banalisées dans les laboratoires : entre 26 et 36 M€

L'expertise est en cours et les données doivent encore être affinées ...

Partie II : analyse des ressources et des dépenses du CNRS en 2010

Partie II - analyse ressources- dépenses

6. La structure des ressources du CNRS

	Exécution 2009	BP 2010	DM2 2010	Exécuté 2010	2010/2009 (exécution)
Subvention d'Etat (R1)	2 465 640 530	2 510 373 350	2 509 373 350	2 493 486 438	1,13%
Ressources propres	744 555 807	605 927 420	745 241 982	762 409 115	2,40%
<i>Dont contrats et soutiens finalisés à l'activité de recherche (R2)</i>	578 355 173	478 470 872	591 863 856	610 928 586	5,63%
<i>Dont produits valorisés de l'activité de recherche et prestations de services (R3)</i>	79 933 886	68 306 373	76 753 308	69 432 819	-13,14%
<i>Dont autres produits et subventions (R4)</i>	86 266 748	59 150 175	76 624 818	82 047 710	-4,89%
Total des recettes	3 210 196 337	3 116 300 770	3 254 615 332	3 255 895 553	1,42%

Effets de la baisse du Taxotère

La répartition des bailleurs des différentes ressources contractuelles

En M€	2008	2 009	2 010	Evolution 2010/2009
Union européenne	50	45	54	20,00%
Etablissements publics hors ANR	63	116	128	10,34%
ANR	130	157	172	9,55%
Ministères	8	15	12	-20,00%
Collectivités locales	10	18	11	-38,89%
Secteur privé	41	40	41	2,50%
Total	302	391	418	6,91%

Partie II - analyse ressources- dépenses

7. La comparaison recettes-dépenses 2010/2009

		Exécuté 2009	Exécuté 2010	Evolution 2010/2009
Ressources	Subvention d'Etat	2 465 640 530	2 493 486 438	1,13%
	Ressources propres	744 555 807	762 409 113	2,40%
	TOTAL	3 210 196 337	3 255 895 551	1,42%
Dépenses par nature	Masse salariale sur SE (NA)	1 985 384 274	2 022 678 829	1,88%
	Masse salariale sur RP (NB1)	211 287 101	232 683 857	10,13%
	Total masse salariale	2 196 671 375	2 255 362 686	2,67%
	Fonctionnement, équipement et investissement non programmé (NB2&NB3)	888 793 468	937 995 485	5,54%
	Investissements et opérations en capital (NC)	36 425 390	44 260 553	21,51%
	Total FEI (NB2&NB3&NC)	925 218 858	982 256 038	6,16%
	TOTAL	3 121 890 233	3 237 618 724	3,71%
Dépenses par destination	Unités de recherche (A1)	2 603 753 873	2 718 968 952	4,42%
	Actions communes (A2)	252 591 879	241 134 930	4,54%
	Fonctions support (A3)	265 544 481	277 514 842	4,51%
	Hors agrégats	--	--	--
	TOTAL	3 121 890 233	3 237 618 724	3,71%

Diminution liée aux TGIR avec la fin du plan de relance

8. La masse salariale : (1)

La croissance de la masse salariale

	2008	2009	2010	Evolution 2010/2009
Masse salariale sur subvention d'Etat	1 858,85	1 985,38	2 022,68	1,88%
<i>dont rémunérations et traitements</i>	1 108,40	1 133,26	1 148,67	1,36%
<i>dont charges sociales dont CAS pensions</i>	619,99	715,08	738,44	3,27%
<i>dont impôts, taxes et taxes sur les salaires</i>	130,46	137,04	135,55	-1,09%
Masse salariale sur ressources propres	189,00	211,00	232,68	10,27%
<i>dont rémunérations et traitements</i>	137,00	153,00	168,10	9,87%
<i>dont charges sociales dont CAS pensions</i>	38,00	44,00	49,27	11,98%
<i>dont impôts, taxes et taxes sur les salaires</i>	14,00	14,00	15,31	9,34%
Masse salariale totale	2 047,85	2 196,38	2 255,36	2,69%
<i>dont rémunérations et traitements</i>	1 245,40	1 286,26	1 316,77	2,37%
<i>dont charges sociales dont CAS pensions</i>	657,99	759,08	787,71	3,77%
<i>dont impôts, taxes et taxes sur les salaires</i>	144,46	151,04	150,86	-0,12%

8. La masse salariale : (2)

L'évolution du plafond d'emplois

	2008	2009	2010	2010/2009
(1) ETPT votés par le CA au budget primitif	32 341	32 355	33 971	
<i>(1-1) sous plafond</i>	28 706	28 601	28 314	
<i>(1-2) hors plafond</i>	3 635	3 754	5 657	
(2) ETPT réalisés sur subvention d'Etat	28 186	28 009	28 087	0,28%
<i>(2-1) dont permanents</i>	25 230	25 069	25 028	
<i>(2-2) dont contractuels</i>	2 956	2 940	3 060	
(3) ETPT réalisés sur ressources propres	5 612	6 265	7 084	13,07%
(4) Total ETPT réalisés* = (2) + (3)	33 798	34 274	35 171	2,62%
<i>(4-1) dont non permanents = (2-2) + 3)</i>	8 568	9 205	10 144	
<i>part des non-permanents toutes ressources confondues</i>	25,35%	26,86%	30,55%	
(5) écart ETPT réalisés/plafond voté en CA = (4) - (1)	1 457	1 919	1 200	
<i>(5-1) dont sous-plafond = (2-1) - (1-1)</i>	- 520	- 592	- 227	
<i>(5-2) dont hors plafond = (3) - (1-2)</i>	1 977	2 511	1 427	

8. La masse salariale : (3a)

Le recrutement chercheurs

CR2	Postes ouverts	291
	% candidats étrangers	30,40%
	% Lauréats étrangers	22,2%
CR1	Postes ouverts	89
	% candidats étrangers	47,10%
	% Lauréats étrangers	36%
DR ext	Postes ouverts	20
	% candidats étrangers	58,50%
	% Lauréats étrangers	75%

Sur le recrutement des chercheurs étrangers, cf rapport Président

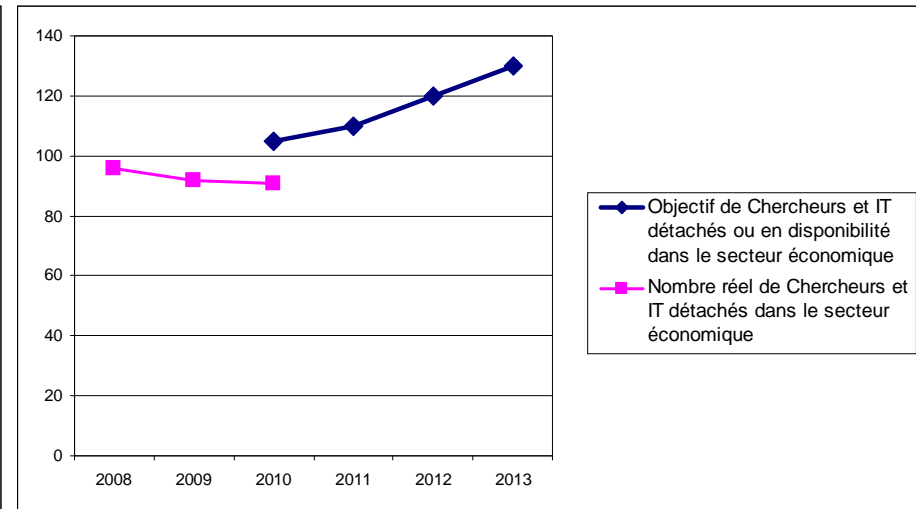
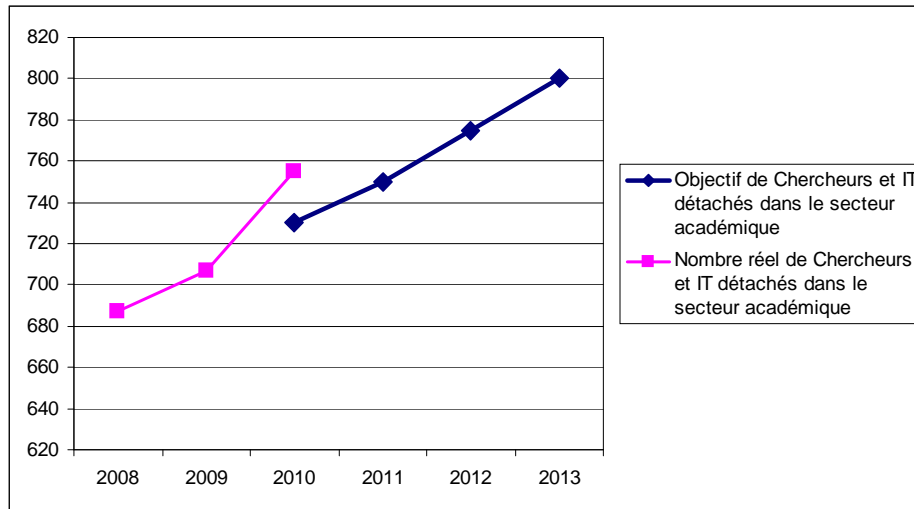
8. La masse salariale : (3b)

Le recrutement ITA : accueils en détachement et postes ouverts aux concours externes

	Accueils en détachement 2010	Concours externes 2010	Total
IR	14	124	138
IE	17	157	174
AI	14	116	130
TCN	17	98	115
AJT	2	5	7
Total	64	500	564

8. La masse salariale : (4)

La promotion de la mobilité hors CNRS



Le nombre de chercheur et d'IT détachés dans le secteur public connaît une progression qui respecte les jalons prévisionnels voire les dépassent. A noter que les 2/3 des détachés chercheurs le sont à l'étranger.

Le nombre de chercheur et d'IT détachés ou en disponibilité dans le secteur privé ne progresse pas. Les détachements dans le privé sont principalement au Synchrotron SOLEIL et les disponibilités sont à 50% pour création d'entreprise et 50% pour entreprise valorisation recherche.

8. La masse salariale : (5)

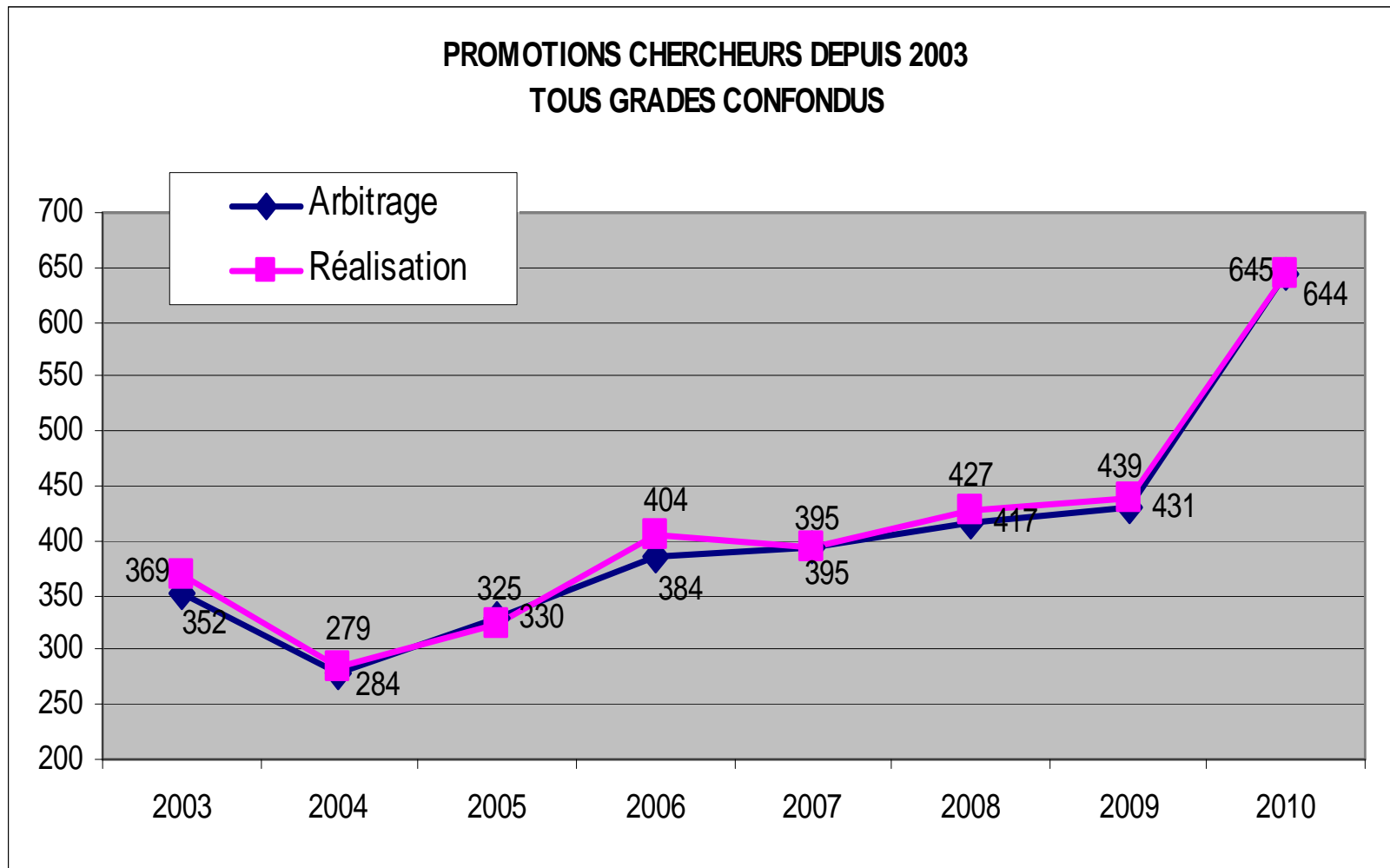
La mise en oeuvre de la GPEEC

Cf rapport Président

Des analyses qualitatives portant sur des métiers en évolution permettent d'anticiper les évolutions et de mettre en place les actions de formation et de faciliter des parcours professionnels

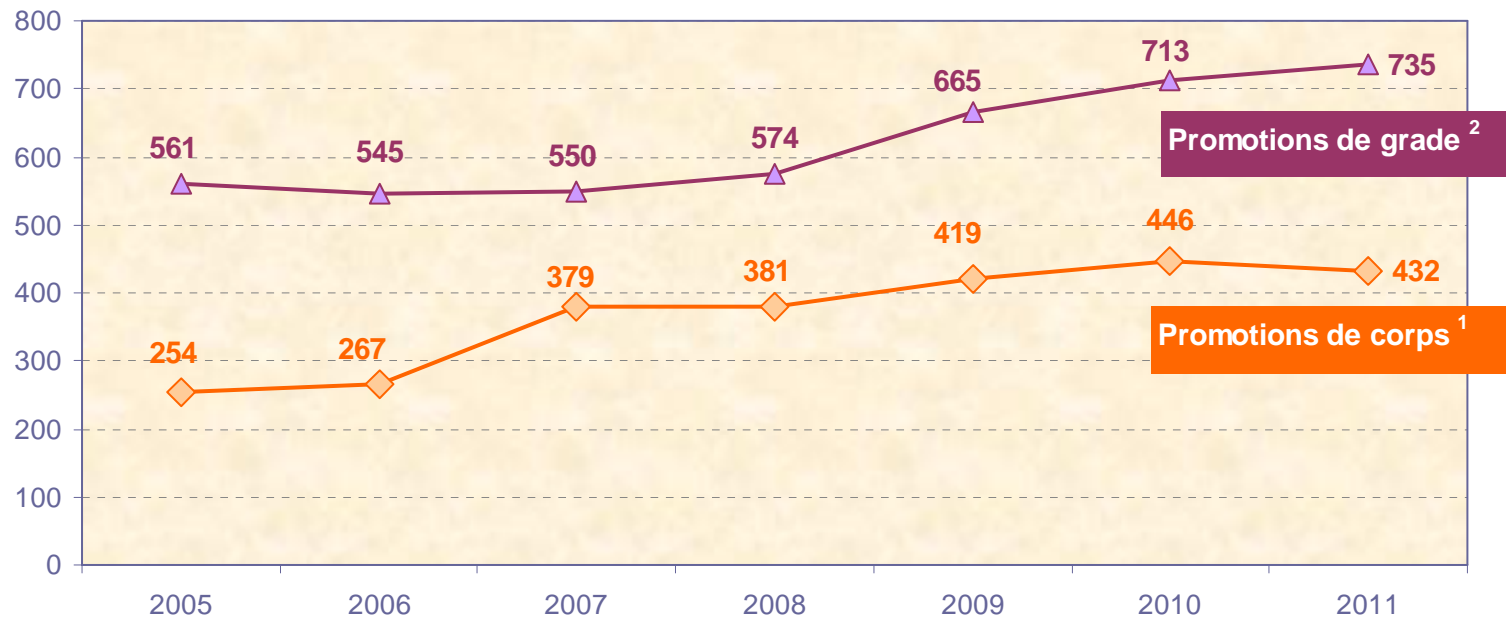
8. La masse salariale : (6a)

L'amélioration des carrières – promotions chercheurs, tous grades confondus



8. La masse salariale : (6b)

L'amélioration des carrières – promotions de corps et de grades, évolution des effectifs de promus 2005-2011



(1) Concours internes non affectés + corps au choix

(2) Grade au choix + sélection professionnelle

8. La masse salariale : (7)

La prime d'excellence scientifique

Campagne PES	Budget	Candidatures	Lauréats	Taux de pression
2009	5 200 000 €	-	460	-
2010	3 678 000 €	2112	795	2,7

8. La masse salariale : (8)

Le suivi des difficultés professionnelles

Évolution des 250 avis en cours et évalués lors des sessions de 2010

Avis précédents	Résultat évaluation 2010	%	Commentaire
Alerte (60)	21 avis favorable	38,90%	résolution
	2 pour information	3,70%	-
	13 avis réservé	24%	amélioration
	17 avis d'alerte	31,50%	stagnation
	7 insuffisance prof.	13%	aggravation
Réservés (190)	21 avis favorable	83%	résolution
	2 pour information	0,60%	-
	13 avis réservé	17,50%	stagnation
	17 avis d'alerte	9,40%	aggravation
	7 insuffisance prof.	0,60%	aggravation

Sur la totalité des avis : 2/3 des avis (163) sont devenus favorables

**Partie II - analyse ressources-
dépenses**

**9. Les crédits de fonctionnement, équipement,
investissement – approche par le référentiel budgétaire
(1)**

Regroupement fonctionnel de dépense	2009			2010			Evolution 2009/2010		
	SE	RP	Total	SE	RP	Total	SE	RP	Total
A. Fonctionnement courant	34 418 714	37 322 781	71 741 495	37 798 929	29 089 626	66 888 555	9,82%	-22,06%	-6,76%
B. Fournitures et équipements scientifiques, valorisation	113 004 716	219 138 917	332 143 633	116 943 438	235 166 741	352 110 178	3,49%	7,31%	6,01%
C. Missions déplacements, colloques et communication	70 252 429	61 304 244	131 556 673	78 443 187	70 807 139	149 250 326	11,66%	15,50%	13,45%
D. Informatique	48 162 820	40 798 564	88 961 384	52 700 466	31 090 420	83 790 886	9,42%	-23,80%	-5,81%
E. Immobilier	48 041 668	29 734 244	77 775 912	51 568 877	38 385 064	89 953 942	7,34%	29,09%	15,66%
F. Action sociale	30 378 822	7 030 400	37 409 222	30 618 316	7 761 928	38 380 245	0,79%	10,41%	2,60%
G. Subventions	128 264 367	29 633 680	157 898 047	134 907 726	30 527 367	165 435 093	5,18%	3,02%	4,77%
Total [A+B+C+D+E+F+G]	472 523 536	424 962 830	897 486 366	502 980 940	442 828 284	945 809 224	6,45%	4,20%	5,38%

- Une relative maîtrise des dépenses de fonctionnement courant (- 5,95%)
- Une progression de la dépense d'équipements (+6%)
- Une dynamique très forte des dépenses de mission et déplacements (+13,5%) qui représentent 150 M€ en 2 010 (15,7% du budget FEI)
- Une stabilisation des dépenses sociales

**NB : tendances à relativiser en raison des effets de « vases communicants »
entre les différents budgets d'une unité mixte**

**Partie II - analyse ressources-
dépenses**

**9. Les crédits de fonctionnement, équipement,
investissement – approche par le référentiel budgétaire
(2)**

Regroupement fonctionnel de dépense	2009			2010			Evolution 2009/2010		
	SE	RP	Total	SE	RP	Total	SE	RP	Total
A. Fonctionnement courant	34 418 714	37 322 781	71 741 495	37 798 929	29 089 626	66 888 555	9,82%	-22,06%	-6,76%
B. Fournitures et équipements scientifiques, valorisation	113 004 716	219 138 917	332 143 633	116 943 438	235 166 741	352 110 178	3,49%	7,31%	6,01%
C. Missions déplacements, colloques et communication	70 252 429	61 304 244	131 556 673	78 443 187	70 807 139	149 250 326	11,66%	15,50%	13,45%
D. Informatique	48 162 820	40 798 564	88 961 384	52 700 466	31 090 420	83 790 886	9,42%	-23,80%	-5,81%
E. Immobilier	48 041 668	29 734 244	77 775 912	51 568 877	38 385 064	89 953 942	7,34%	29,09%	15,66%
F. Action sociale	30 378 822	7 030 400	37 409 222	30 618 316	7 761 928	38 380 245	0,79%	10,41%	2,60%
G. Subventions	128 264 367	29 633 680	157 898 047	134 907 726	30 527 367	165 435 093	5,18%	3,02%	4,77%
Total [A+B+C+D+E+F+G]	472 523 536	424 962 830	897 486 366	502 980 940	442 828 284	945 809 224	6,45%	4,20%	5,38%

L'augmentation significative de la dépense d'immobilier (+15,7%) qui s'explique principalement par la maintenance lourde (+10,5 M€) et par la dynamique des loyers (+1 M€)

NB : tendances à relativiser en raison des effets de « vases communicants » entre les différents budgets d'une unité mixte

9. Les crédits de fonctionnement, équipement, investissement – (3) : les TGIR

En 2010, le CNRS a consacré 180 M€ aux TGIR (122,8 M€ en fonctionnement et investissement, 57,2 M€ en masse salariale), soit un peu moins que la prévision initiale

9. Les crédits de fonctionnement, équipement, investissement – (4) : la politique du CNRS à l'international

7,5 M€ de FEI consacrés aux échanges internationaux

Près de 45 M€ consacrés à la
rémunération des personnels
expatriés en 2010

Statut	Masse salariale versée en 2010 (en M€)
Chercheurs	31,55
IT	9,97
Personnels non CNRS	3,18
TOTAL	44,70

Et la masse salariale des agents travaillant pour l'action internationale :
5,6 M€

Résultats 2010 : cf Rapport du Président

**9. Les crédits de fonctionnement, équipement,
investissement – (5) : l'inscription du CNRS dans une
stratégie de développement durable**

Cf Rapport du Président

Partie III : analyse financière

10. Le compte de résultats

CHARGES	2008	2009	2010
Charges d'exploitation (hors charges calculées)	2 624	2 850	2 937
Amortissements, dépréciations et provisions	222	310	288
Total charges d'exploitation	2 846	3 160	3 225
Résultat d'exploitation : BENEFICE			
Charges financières	1	1	2
Résultat financier	6	2	0
Charges exceptionnelles	6	149	12
Résultat exceptionnel	103	1	63
TOTAL DES CHARGES	2 853	3 310	3 239
BENEFICE	106		
TOTAL	2 959	3 310	3 239

PRODUIT	2008	2009	2010
Produits d'exploitation (hors produits calculés)	2 828	3 065	3 112
Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	15	22	23
Total produits d'exploitation	2 843	3 087	3 135
Résultat d'exploitation : PERTE	3	73	90
Produits financiers	7	3	2
Produits exceptionnels	109	150	75
TOTAL DES PRODUITS	2 959	3 240	3 212
PERTE		70	27
TOTAL	2 959	3 310	3 239

11. Les soldes intermédiaires de gestion

en M€ arrondis		2008	2009	2010	écart 2009 2008	écart 2010 2009
1	Recettes	2 774,6	3 000,6	3 062,0	226,0	61,4
2	(Achats)	150,9	159,0	164,0	8,1	5,0
3	(Charges externes)	255,1	282,0	303,0	26,9	21,0
4 = 1-2-3	Solde 1 : valeur ajoutée *1	2 368,6	2 559,6	2 595,0	191,0	35,4
5	(rémunérations)	1934,0	2081,3	2143,5	147,3	62,2
6	(taxes et impôts)	141,6	150,7	150,5	9,1	-0,2
7	produits divers	71,3	84,7	70,0	13,4	-14,7
8	(charges diverses)	160,4	198,0	196,0	37,6	-2,0
9 = 4-5-6+7-8	Solde 2 : excédent brut d'exploitation	203,9	214,3	175,0	10,4	-39,3
10	(dotations)	222,6	309,2	288,3	86,6	-20,9
11	reprises	118,9	168,9	77,8	50,0	-91,1
12 = 9-10+11	Solde 3 : résultat d'exploitation avant frais financiers	100,2	74,0	-35,5	-26,2	-109,5
13	produits financiers	7,6	3,0	2,3	-4,6	-0,7
14	(charges financières)	0,7	0,9	2,0	0,2	1,1
15 = 12+13-14	Solde 4 : résultat courant	107,1	76,1	-35,2	-31,0	-111,3
16	produits exceptionnels	4,8	3,4	20,3	-1,4	16,9
17	(charges exceptionnelles)	6,2	149,3	12,0	143,1	-137,3
18=15+16-17	Solde 5 : résultat net	105,7	-69,8	-26,9	-175,5	42,9

12. Le tableau de financement

Emplois	2009	2010	Ressources	2009	2010
			Capacité d'autofinancement	174	176
Acquisition d'actifs immobilisés	268	287	Cession ou réduction d'actifs immobilisés	0	12
Réduction de capitaux propres	7	ns	Augmentation des capitaux propres	180	102
Remboursement de dettes financières	0	ns	Augmentation des dettes financières	ns	ns
Total des emplois	275	287	Total des ressources	354	290
Apport au fonds de roulement net global (ressources nettes)	79	3			
Total	354	290			

13. Le bilan

BILAN - EXERCICE 2009 (en M€)

BILAN - EXERCICE 2010 (en M€)

BILAN - EXERCICE 2009 (en M€)		BILAN - EXERCICE 2010 (en M€)	
FR = 4183 - 3732 = 451	EMPLOIS STABLES 3 732	RESSOURCES STABLES 4 183	FR = 4316 - 3862 = 454
	Actif immobilisé brut 3 732	Capitaux permanents 1 508	Actif immobilisé brut 3 862
		Amortissements et provisions 2 663	Amortissements et provisions 2 774
		△ Fonds de roulement 3	
BFR = 781 - 868 = - 87	ACTIF CIRCULANT 781	Emprunts 12	ACTIF CIRCULANT 1 011
		△ Besoin en Fonds de roulement 126	
		PASSIF CIRCULANT 868	PASSIF CIRCULANT 972
Ttésorerie nette = 538	TRESORERIE ACTIVE 540	TRESORERIE PASSIVE 2	TRESORERIE ACTIVE 417
		△ Trésorerie nette = -123	TRESORERIE PASSIVE 2
	TOTAL GENERAL 5 053	TOTAL GENERAL 5 053	TOTAL GENERAL 5 286
			TOTAL GENERAL 5 286
			BFR = 1011-972 = 39
			Trésorerie nette = 415

14. Les flux de trésorerie

**Evolution du FR, du BFR et de la Trésorerie entre le
1er janvier et le 31 décembre 2010**

BILAN	2009	2010	variation 2010/2009
FR	451	454	3
BFR	-87	39	126
T	538	415	-123
BFR + T	451	454	3

Conclusion : vers un nouveau paradigme du financement au CNRS ?

1. Deux tendances en 2011 ...

- **Maintien des ressources propres à un niveau élevé du budget total du CNRS (23% au total, mais 47% des crédits de FEI)**
- **Stabilisation de la subvention d'Etat (mais recul pour les seuls FEI)**

2... qui se traduisent par deux difficultés inédites, illustrant le nouveau paradigme financier du CNRS

- **Au niveau de l'établissement, l'augmentation de l'activité contractuelle pèse de plus en plus sur les charges couvertes par la subvention d'Etat, confrontée en outre à des rigidités fortes (masse salariale, TGIR, dépenses obligatoires); la dotation en FEI dédiée aux laboratoires s'en trouve réduite**
- **Au niveau des unités de recherche, la contraction des crédits FEI 2010 conduit certaines d'entre elles à ne pouvoir assurer leurs charges d'infrastructure sans avoir aux ressources propres dites « banalisées » (les RP « contractuelles » ne sont pas éligibles)**

3... et nécessitent de s'orienter sur les axes de travail suivants...

- **Une maîtrise accrue des charges d'exploitation**
- **Une réforme profonde et rapide des modes d'organisation et de gestion des différents types de ressources.**
 - **quels frais de gestion pourraient être perçus par l'établissement sur les différents types de contrats, afin que ceux-ci correspondent réellement aux coûts complets supportés ?**
 - **quelles modalités acceptables par les bailleurs du CNRS, de facturation des charges d'infrastructures et des ressources mutualisées (de type plateformes) de façon à les imputer partiellement aux contrats de recherche ?**



www.cnrs.fr

Conseil d'administration

Jeudi 31 mars 2011