

ÉCOLE  
SUPÉRIEURE  
D'ART & DE DESIGN  
MARSEILLE  
MÉDITERRANÉE

184 avenue de la Chapelle  
13008 Marseille cedex 9  
T 04 91 85 83 00  
F 04 91 85 83 11  
a.g.d@esadmm.fr

# RAPPORT SUR LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES DE L'ANNEE 2018

## PREAMBULE

La loi N°2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe), a modifié les modalités de présentation du débat d'orientation budgétaire des collectivités, en complétant les dispositions relatives à la forme et au contenu de ce débat.

Désormais, l'ESADMM doit produire, conformément aux dispositions de l'article L.2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT), un rapport d'orientations budgétaires présentant sa situation financière et dessinant les perspectives budgétaires élaborées à court terme.

Ce document a ainsi pour objectif de soumettre à l'information et au débat des membres du Conseil d'Administration, les conditions d'élaboration du budget primitif sur la base des analyses prospectives et rétrospectives ainsi que des paramètres qui ont permis de les construire.

Dans un souci de transparence constant, il est primordial de donner à l'ensemble des membres du CA une vision précise des finances et des orientations poursuivies par l'ESADMM.

La présente note a donc pour objet de fournir les éléments utiles à la réflexion en vue de la prochaine séance du Conseil d'Administration. Il y a lieu d'indiquer en outre qu'il est envisagé de voter le budget primitif 2018 en décembre prochain.

## INTRODUCTION

### Rappel des règles budgétaires

Le budget est l'acte par lequel sont prévues et autorisées les recettes et les dépenses annuelles de l'établissement. Il comporte deux sections : la section de fonctionnement et la section d'investissement. Dans chacune des sections, les dépenses et les recettes sont classées par chapitre et par article. Pour l'établissement, le plan des comptes est la M14. Le budget de l'établissement est voté par nature.

Les principes budgétaires sont les suivants :

- **Le principe d'équilibre réel** : Les recettes et les dépenses doivent, au stade de la prévision, s'équilibrer. Cet équilibre doit être réalisé par section (Fonctionnement et Investissement). En outre, les recettes et les dépenses doivent être évaluées de façon sincère, c'est-à-dire qu'elles doivent avoir fait l'objet d'une évaluation excluant toute majoration ou minoration fictive.
- **Le principe d'annualité** : Le budget est constitué par l'ensemble des comptes qui décrivent, pour une année civile (1<sup>er</sup> Janvier au 31 Décembre année N), toutes les ressources et toutes les charges. Il s'ensuit l'obligation d'élaborer, de faire adopter et de rendre exécutoire un acte budgétaire avant le 1<sup>er</sup> Janvier de l'année à laquelle il va s'appliquer et qui va prévoir les dépenses et les recettes pour cet exercice. Avant le début de l'exercice, toutes les recettes et les dépenses doivent donc avoir été prévues et inscrites au budget pour un an, et seulement pour un an (sauf exceptions).
- **Le principe de l'unité** : Un seul document budgétaire doit retracer les prévisions de la collectivité.
- **Le principe de l'universalité** : La compensation entre les recettes et les dépenses est interdite. Aucune opération ne doit être contractée et chacune doit apparaître en recette ou en dépense.

## I. CONTEXTE GENERAL : SITUATION ECONOMIQUE ET SOCIALE

### • Situation globale à l'échelle des Collectivités Territoriales

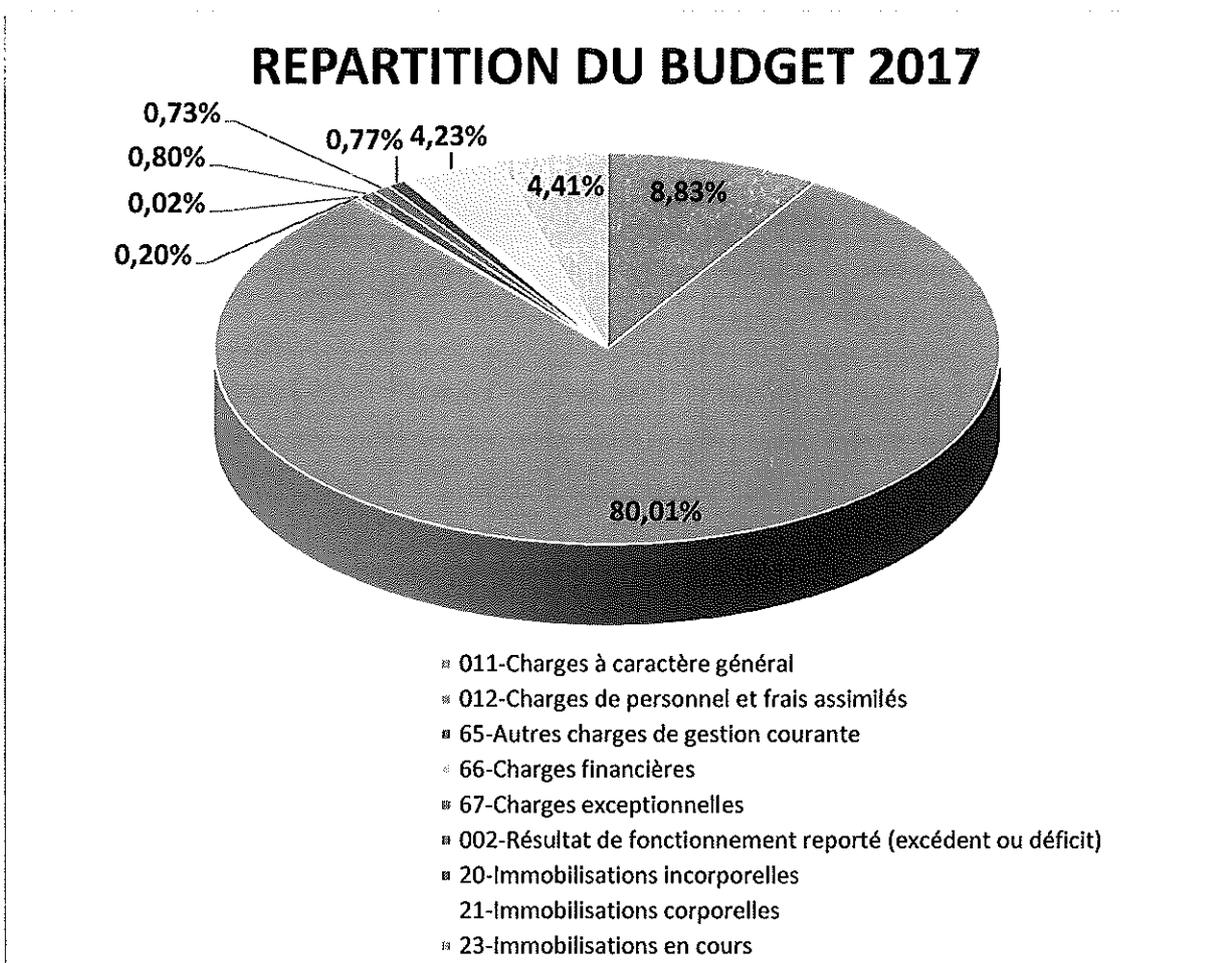
Dans son rapport de juin 2017, la Cour des Comptes préconise un effort d'économie « sans précédent » sur les finances publiques, c'est-à-dire l'Etat et l'ensemble des structures publiques.

L'Etat s'inscrit à ce titre dans une démarche de réduction du déficit public en deçà de 3% du PIB (respect du programme de stabilité européenne). Ces objectifs qui pèsent sur les collectivités ont, de fait, des incidences sur les niveaux de financement de l'établissement.

La situation économique nationale génère également des répercussions sur les dépenses de l'établissement. Selon l'INSEE, les prix à la consommation (inflation) augmentent de 0.7% sur un an. Au 1<sup>er</sup> trimestre 2017, le PIB en volume (croissance) progresse de 0.5%.

### • Situation de la collectivité

Le budget de l'établissement est réparti de la manière suivante :



La section de fonctionnement est pour la première fois déficitaire (-54 895.23 €). En 2015, le résultat cumulé de fonctionnement de 329 109.25€ avait permis de résorber le déficit de la section de fonctionnement (324 913.63 €). Il faudra être vigilant à accroître les sources de financement, en diversifiant les sources de

recettes et en augmentant de manière significative la part des ressources propres (5.10% des recettes en 2016 contre 4.51% en 2015). En 2017, les premières projections augurent d'un budget en équilibre.

## II. SITUATION ET ORIENTATION BUDGETAIRE DE LA COLLECTIVITE

### A. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

- Les hypothèses sur les dotations

Pour la section de fonctionnement, L'ESADMM bénéficie des concours financiers suivants :

- Participation financière de la Ville de Marseille
- Subvention de la Direction Régionale des Affaires Culturelles (Ministère de la Culture) à hauteur de 10% du budget de fonctionnement

*Evolution des financements alloués :*

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
VILLE DE MARSEILLE	5.465.000€	5.635.000€	5.563.419€	4.973.000€	5.073.000€	5.235.000€
ETAT (DRAC)	711.000€	695.000€	698.300€	683.600€	683.600€	683.600€
REGION			30.000€			
<b>Financements publics</b>	<b>6.176.000€</b>	<b>6.330.000€</b>	<b>6.291.719€</b>	<b>5.656.600€</b>	<b>5.756.600€</b>	<b>5.918.600€</b>
Fluides Recettes en Nature	150.000€	150.000€	150.000€	150.000€	150.000€	150.000€
Personnel Mis à disposition	440.519€	317.343€	197.575€			
Autres Recettes (Ressources Propres + Subventions)	158.974€	299.605€	370.204€	410.361€	419.200€	420.000€
Variation financement N/N-1		+2.5%	-1.0%	-9.0%	+1.7%	2.8%

Des demandes de financement sur projets (subvention pour des actions de professionnalisation, pour des projets pédagogiques) seront également faites auprès du Conseil Régional, ainsi que d'autres partenaires institutionnels.

Les modalités de perception de la taxe d'apprentissage versée par les entreprises ont fait l'objet d'une réforme en 2015 (taxe versée en priorité aux CFA). Seules les écoles d'enseignement supérieur proposant de la Formation professionnelle en direction de publics autres que les étudiants et ayant obtenu un agrément du Conseil Régional, peuvent bénéficier d'un reversement de la part de la TA gérée par la Région. Cette réforme a entraîné une baisse spectaculaire (40 464 € en 2013, 16 354.43 € en 2015, 6 285.75 € en 2016).

Compte tenu de la politique de redressement des comptes publics qui pèse sur nos principaux financeurs, une prévision des dotations de + 0.5% par rapport à 2017 reste mesurée (financement public 2018 = 5 948 000€).

- L'accroissement des ressources propres

Les principales recettes tarifaires de l'établissement sont les droits d'inscription (formation initiale, ateliers publics, classe préparatoire) et, dans une moindre mesure, les participations annexes (frais de dossier, frais de

commissions, participation aux fongibles). Ces ressources représentent à ce jour 5,89% du budget de l'établissement.

Compte tenu de l'augmentation des tarifs depuis 2012 et de nouveaux champs de facturation, la part de ressources propres est passée de 192 582 € en 2012 à 346 000 € en 2017 (+79,66%).

Année	Montant Recettes Inscription	Progression annuelle
2012	192 582,00 €	
2013	251 675,00 €	30,68%
2014	261 894,00 €	4,10%
2015	277 212,00 €	5,84%
2016	323 205,00 €	16,59%
2017	346 000,00 €	6,13%
2018	350 000,00 €	1,15%

Le développement du LOAD et son accès à des partenaires extérieurs laissent entrevoir une progression des redevances d'occupation.

## B. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

*Progression des dépenses :*

Chapitre / Année	Réalisation 2012	Réalisation 2013	Réalisation 2014	Réalisation 2015	Réalisation 2016	Réalisation 2017
Charges à caractère général	559 637,01 €	704 600,42 €	744 017,07 €	655 245,68 €	670 914,45 €	609 958,00 €
Charges de personnel et frais assimilés	4 183 292,72 €	4 755 847,64 €	5 256 592,36 €	5 457 803,70 €	5 451 20,92 €	5 460 000,00 €
Autres charges de Gestion Courante				4 789,85 €	2 697,36 €	14 000,00 €
Charges Financières				250,00 €		1 500,00 €
Charges Exceptionnelles	80 783,00 €	78 513,30 €	76 598,09 €	70 580,91 €	71 536,31 €	69 000,00 €
Dotations aux amortissements	107 391,79 €	104 053,85 €	145 999,31 €	162 193,57 €	123 189,52 €	155 000,00 €

- La maîtrise de la masse salariale

La masse salariale budgétée pour l'exercice 2017 représentait 5 469 000 € soit 80% du budget de fonctionnement. La maîtrise de son évolution constitue donc un enjeu majeur. La revalorisation du point d'indice de la Fonction Publique (1.20% entre juillet 2016 et février 2017), la refonte du régime indemnitaire (RIFSEEP), les reclassements de l'ensemble des échelles indiciaires ainsi que le transfert primes / points ont et auront des incidences significatives sur le chapitre du personnel (012) pour les exercices à venir.

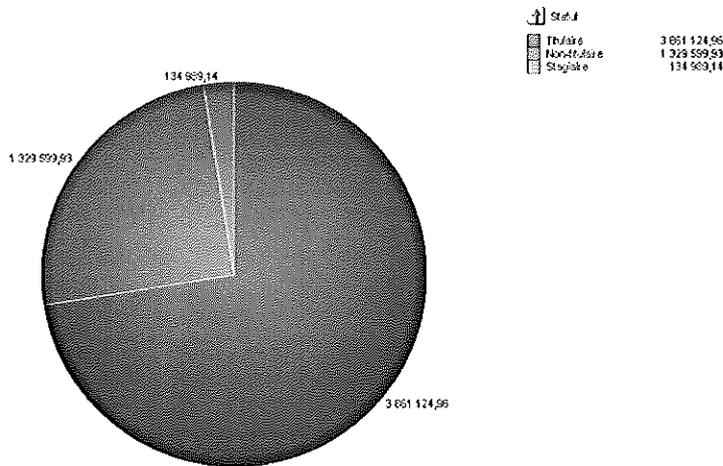
Un effort significatif sur la maîtrise de la masse salariale a été réalisé depuis 2015, malgré l'intégration du personnel mis à disposition, et un Glissement Vieillesse Technicité à hauteur de 1.90% (déroulement de la carrière des agents).

Evolution de la masse salariale :

Année	Emplois permanents	Emplois non permanents	Personnel mis à disposition	Total	Evolution
2012	4 087 761,73 €	35 114,02 €	440 519,03 €	4 563 394,78 €	
2013	4 624 771,32 €	42 011,75 €	317 343,00 €	4 984 126,07 €	9,21%
2014	4 996 071,22 €	57 908,02 €	197 575,53 €	5 251 554,77 €	5,36%
2015	5 291 045,01 €	45 105,99 €		5 336 151,00 €	1,61%
2016	5 321 080,85 €	37 145,20 €		5 358 226,05 €	0,40%
2017	5 430 000,00 €	30 000,00 €		5 460 000,00 €	1,10%
2018	5 458 000,00 €	30 000,00 €		5 488 000,00 €	0,50%

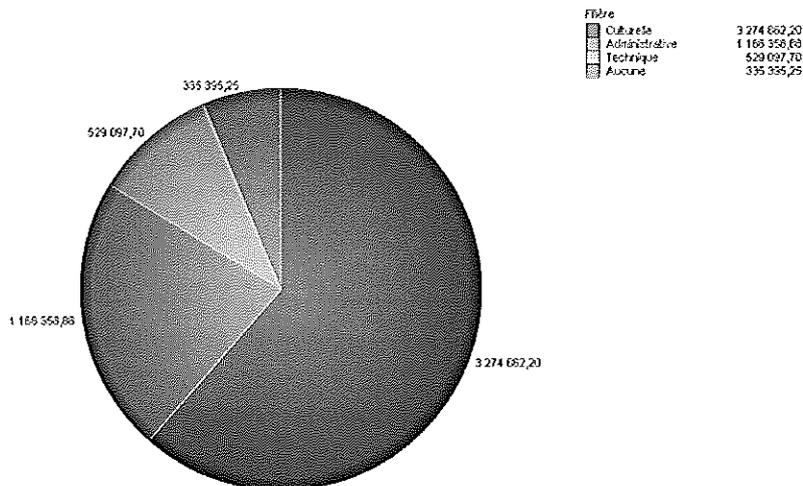
Répartition budgétaire des effectifs par statut :

Masse salariale 2016 pour tous les emplois par statut



Répartition budgétaire par filière :

Masse salariale 2016 pour tous les emplois



\*Aucune filière : Emplois non permanents (Vacataires)

Filières	Effectifs budgétaires	Effectifs pourvus
<b>Permanents</b>		
Administrative	30	22
Technique	17	11
Culturelle	84	70
<b>Total permanents</b>	<b>131</b>	<b>103</b>
<b>Non permanents</b>	<b>21</b>	<b>3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>152</b>	<b>106</b>

La rémunération des enseignants représente 60% de la masse salariale (contre 58% en moyenne pour l'ANDEA), la rémunération des non enseignants représente, elle, 40% de la masse salariale (contre 42% pour l'ANDEA).

- Les autres dépenses de fonctionnement contenues :

Les charges à caractère général (autres charges), 2<sup>ème</sup> poste de dépenses, ont évolué de la manière suivante :

2012	2013	2014	2015	2016	2017
559 637 €	704 726 €	744 017 €	655 245 €	670 914 €	609 958 €

L'ESADMM poursuivra son action d'optimisation budgétaire et de rationalisation des dépenses, par une gestion sécurisée et centralisée des achats. Depuis 2015, les dépenses courantes restent relativement stables. Pour autant, il est nécessaire de porter une vigilance sans faille afin de les maintenir à ce niveau.

### C. L'AUTOFINANCEMENT

- La formation de l'autofinancement

La Capacité d'Autofinancement (CAF) brute représente l'excédent de fonctionnement (produits réels diminués des charges réelles) utilisable pour financer les dépenses d'investissement (c'est-à-dire, les remboursements de dettes par priorité, puis avec le reliquat, de nouvelles dépenses d'équipement...).

CAF brute: Elle correspond à la marge dont l'établissement dispose pour financer ses investissements.

Elle sera donc utilisée pour:

- 1/- Rembourser le capital des emprunts,
- 2/- Régler les équipements de l'année.

CAF nette: C'est la CAF brute diminuée du remboursement du capital des emprunts.

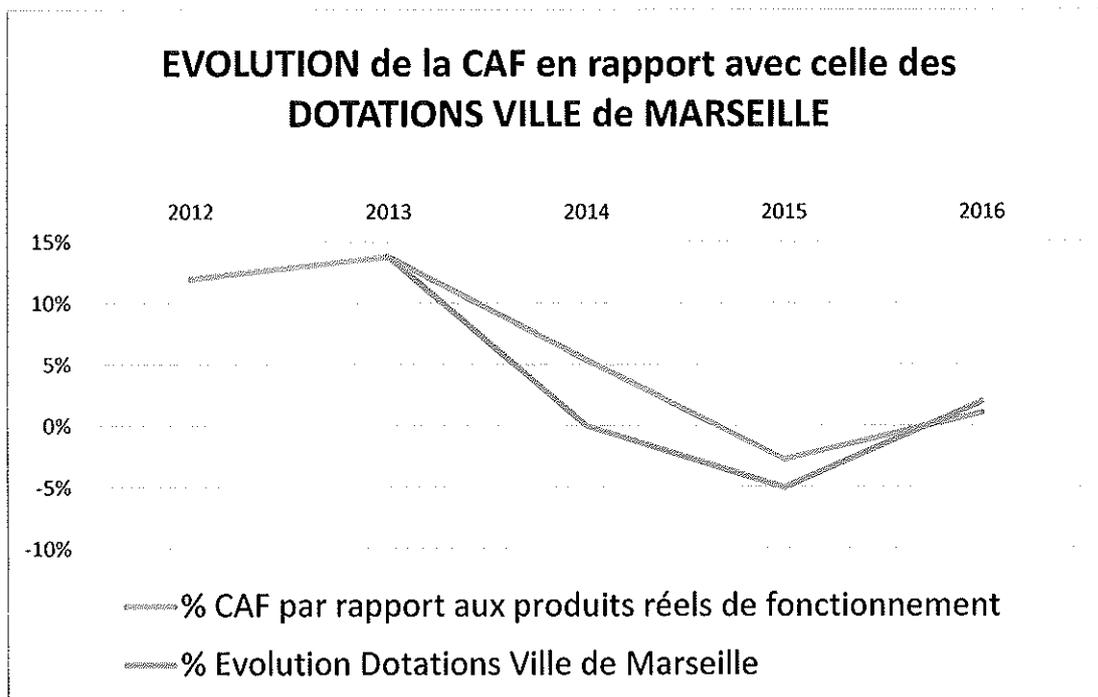
A l'ESADMM, CAF brute = CAF nette puisque l'EPCC n'a souscrit aucun emprunt depuis sa création.

	2012	2013	2014	2015	2016
Produits réels de fonctionnement (hors travaux régie)	5 469 974	6 415 523	6 411 740	6 013 623	6 203 541
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	655 105	887 185	344 424	-162 720	68 294
% CAF par rapport aux produits réels de fonctionnement	12%	14%	5%	-3%	1%

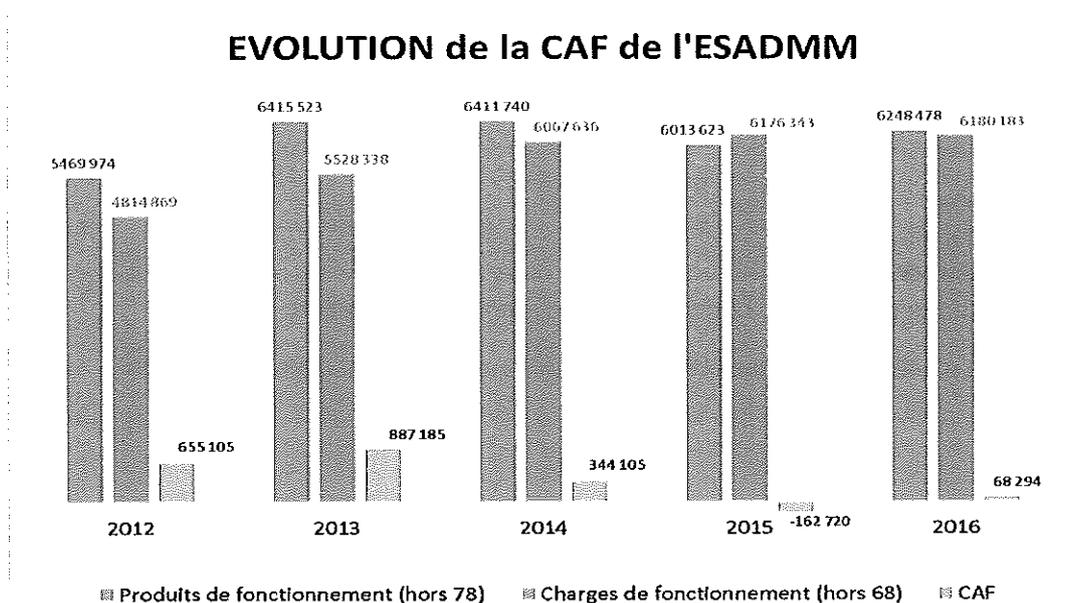
	2012	2013	2014	2015	2016
% CAF par rapport aux produits réels de fonctionnement	12%	14%	5%	-3%	1%
% Evolution Dotations Ville de Marseille		14%	0%	-5%	2%

La

signature d'un Bail Emphytéotique sur les bâtiments permettrait le recourt à l'emprunt sur des projets d'investissement. Di fait d'un niveau d'autofinancement faible, le recourt à l'emprunt permettra de financer un plan pluriannuel d'investissement.

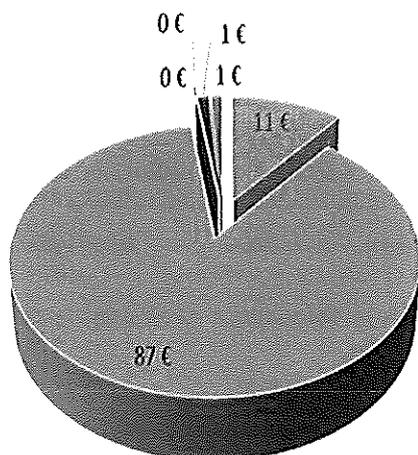
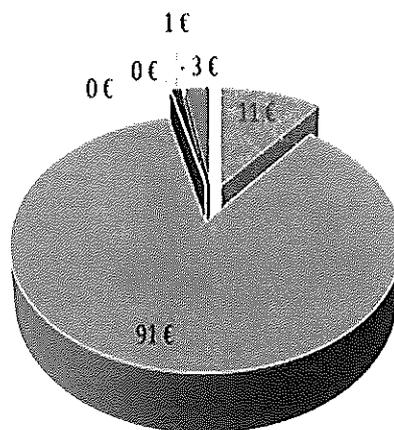
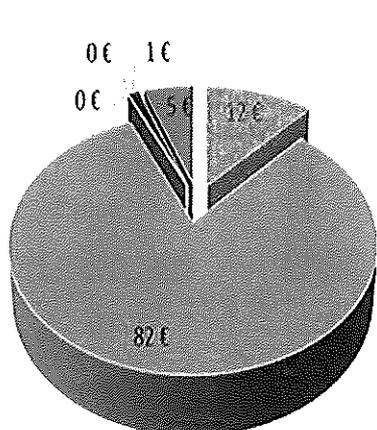
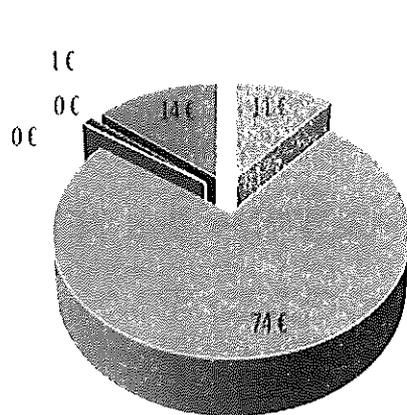
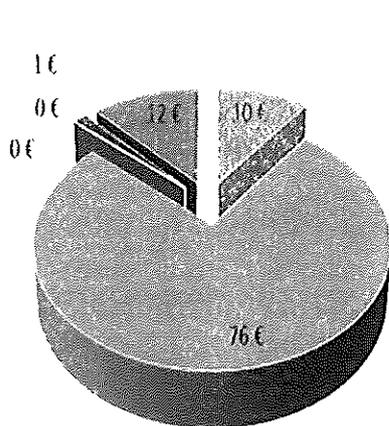


- La Capacité d'Autofinancement de l'ESADMM



Utilisation des produits de fonctionnement (Utilisation de 100 € de produits de fonctionnement) :

- 011-Charges à caractère général
- 012-Charges de personnel et frais assimilés
- 65-Autres charges de gestion courante
- D66 - Dépenses financières
- D67 - Dépenses exceptionnelles
- CAF

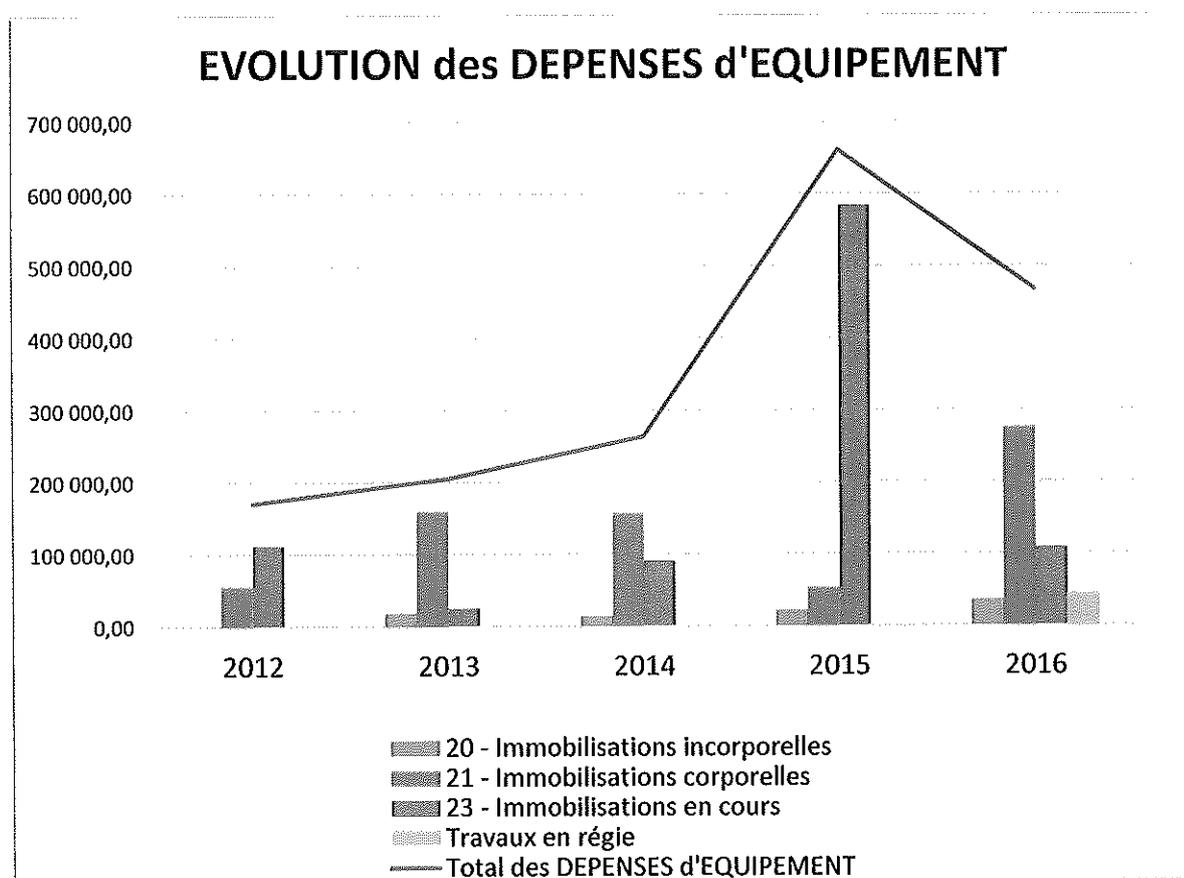


Au regard des comptes administratifs respectifs, la trajectoire financière reste saine malgré un contexte de plus en plus contraint.

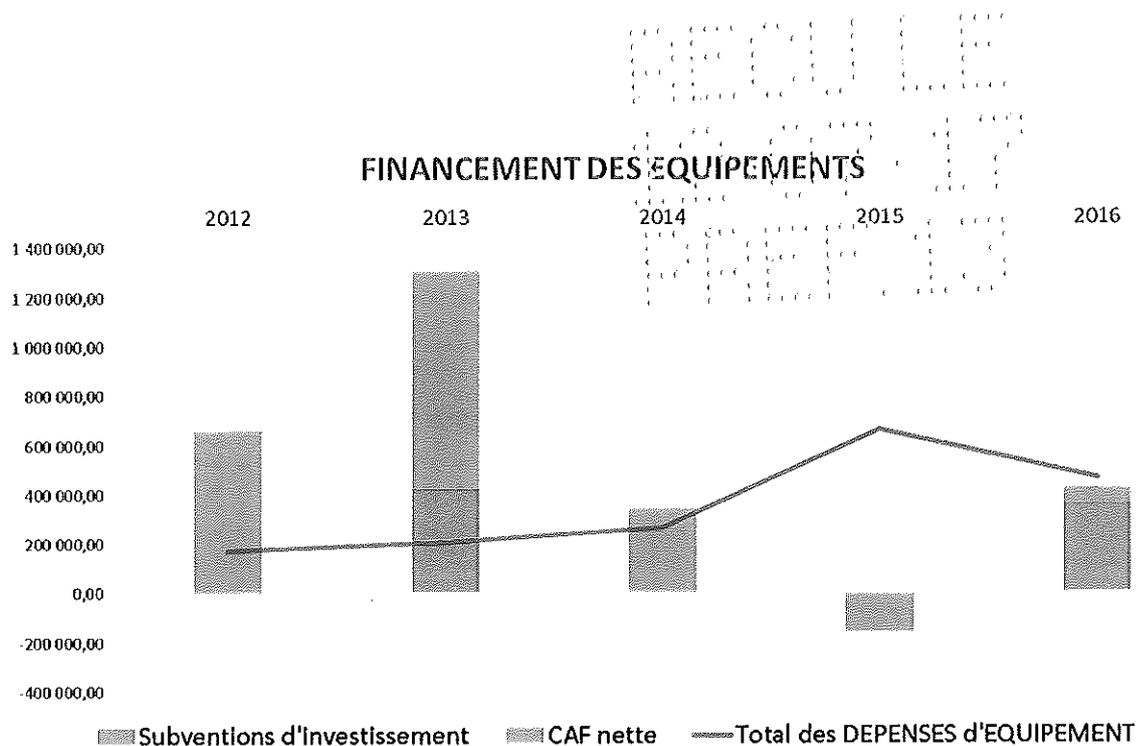
### III. PROGRAMMATION DES INVESTISSEMENTS

L'ESADMM finance ses équipements grâce à :

- des subventions d'investissement
- sa CAF nette
- ses ressources permanentes (dites de "haut de bilan"): ses réserves constituées de l'accumulation d'excédents passés ou les produits issus de la vente de son patrimoine. Ces derniers sont non significatifs.



	2012	2013	2014	2015	2016
Subventions d'investissement	0,00	420 000,00	0,00	0,00	357 000,00
CAF nette	655 104,89	887 184,90	344 424,25	-162 720,06	68 294,29
Réserves	0,00	200 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00
<b>Total des financements des équipements</b>	<b>655 104,89</b>	<b>1 507 184,90</b>	<b>1 344 424,25</b>	<b>-162 720,06</b>	<b>425 294,29</b>



- Les projets d'investissement envisagés (en cours d'estimation) sont les suivants:
  - La réalisation et l'équipement d'un laboratoire de prototypage et de fabrication d'objet, équipé de la dernière génération de machines-outils numériques (imprimantes 3D, scanner 3D, tour numérique, fraiseuse numérique, graveuse laser, découpeuse laser). Ce FAB LAB sera ouvert non seulement aux étudiants, enseignants, artistes et chercheurs de l'ESADMM, mais aussi aux artisans locaux, aux PME et TPE, aux industriels et aux particuliers souhaitant acquérir une formation.
  - Le renouvellement des équipements pédagogiques obsolètes, notamment pour l'espace édition dont il conviendra de compléter les équipements. L'amortissement des équipements permettra de financer ces dépenses.
  - La mise en place d'un système de vidéo-protection et de gestion des accès. Ce système, estimé à 150 000 € remplacera le poste de gardiennage dont le coût annuel est de 130 000€. Le retour sur investissement de cette installation est par conséquent à très court terme. Ce système, couplé à une gestion des accès, permettra une plus grande autonomie, une extension des plages horaires de travail et une meilleure sécurité des étudiants dans l'école.

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000