



Budget 2021 – CA du 22 octobre 2021

Rapport - Décision Modificative n°2 du Budget 2021



Sommaire

Introduction : Budget 2021 déjà voté (BP, BS et DM N°1)

- I. **Correctifs Dépenses de fonctionnement**
 - A. Budget de fonctionnement services : correctifs internes
 - B. Budget de fonctionnement services : transfert de crédits entre services
 - C. Budget de fonctionnement services : crédits supplémentaires / Baisses de crédits
- II. **Correctifs Recettes de Fonctionnement**
 - A. Crédits supplémentaires
 - B. Baisses de crédits
- III. **Correctifs Section d'Investissement**
- IV. **Synthèse des correctifs soumis au vote**

Ce rapport de présentation vise à détailler les mouvements budgétaires dans le cadre de l'étape concernée, à savoir la décision modificative Numéro 2 pour le budget de l'INSEAMM.

INTRODUCTION : Budget 2021 déjà voté (BP et BS)

Rappel Budgets votés (présentation par chapitre)

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Sens	Chapitre	BP 2021 (voté le 16/12/2020)	BS 2021 (voté le 19/03/2021)	DM N°1 2021 (votée le 12/07/21)	Total Prévu
Dépenses	011 – Charges à caractère général	2 175 500.00 €	3 701 846.65 €*	59 663.22 €	5 937 009.87 €
	012 – Charges de personnel et frais assimilés	14 984 741.00 €	- 166 734.98 €	- 955 077.32 €	13 862 928.70 €
	042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections	250 000.00 €	--	--	250 000.00 €
	65 – Autres charges de gestion courante	29 300.00 €	8 030.00 €	700.00 €	38 030.00 €
	67 – Charges exceptionnelles	102 640.00 €	47 195.00 €	111 450.00 €	261 285.00 €
TOTAL		17 542 181.00 €	3 590 336.67 €	-783 264.10 €	20 349 253.57 €
	002 – Résultat de fonctionnement reporté	--	3 497 336.67 €		3 497 336.67 €
	013 – Atténuations de charges	12 000.00 €	--	13 400.00 €	25 400.00 €
	042 – Opérations d'ordre de transfert entre section	--	60 000.00 €	--	60 000.00 €
	70 – Produits des services, du domaine et ventes diverses	540 250.00 €	17 000.00 €	- 8 400.00 €	548 850.00 €
	73 – Impôts et taxes	5 000.00 €	--	--	5 000.00 €

	74 - Dotations, subventions et participations	16 831 581.00 €	16 000.00 €	- 798 064.10 €	16 049 516.90 €
	75 - Autres produits de gestion courante	153 350.00 €	--	2 200.00 €	155 550.00 €
	77 - Produits exceptionnels	--	--	7 600.00 €	7 600.00 €
TOTAL		17 542 181.00 €	3 590 336.67 €	-783 264.10 €	20 349 253.57 €

* il s'agit de report du résultat 2020 afin de financer le remboursement de la contribution à la Ville de Marseille d'un montant de 3 633 261.65 €.

SECTION D'INVESTISSEMENT

Sens	Chapitre	BP 2021 (voté le 16/12/2020)	BS 2021 (voté le 19/03/2021)	DM N°1 2021 (votée le 12/07/21)	Total Prévu
Dépenses	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	--	60 000.00 €	--	--
	20 - Immobilisations incorporelles	36 000.00 €	11 440.00 €	8 169.86 €	55 609.86 €
	21 - Immobilisations corporelles	214 000.00 €	348 261.83 €	21 330.14 €	583 591.97 €
	23 - Immobilisations en cours	--	214 501.42 €	--	214 501.42 €
TOTAL		250 000.00 €	634 203.25	29 500.00 €	913 703.25 €
	001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	--	634 203.25 €	--	634 203.25 €
	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	250 000.00 €	--	--	250 000.00 €
	13 - Subvention d'Investissement	--	--	29 500.00 €	--
TOTAL		250 000.00 €	634 203.25	29 500.00 €	913 703.25 €

I. CORRECTIF DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

A. BUDGET DE FONCTIONNEMENT DES SERVICES : CORRECTIFS INTERNES

Dans le cadre de l'élargissement des activités de l'EPCC (activités du Conservatoire), l'exécution budgétaire nécessite un suivi plus fin dans la consommation réelle des crédits alloués et une évolution des imputations comptables.

Les budgets des services ci-dessous font l'objet de rééquilibrages budgétaires (sans impact sur l'équilibre budgétaire) compte tenu de la consommation réelle des crédits :

➤ 041 – Budget Régie Technique Beaux-Arts :

60621 - Combustibles	-345.00 €
60622 – Carburants	+345.00 €
6068 – Autres matières et fournitures	-750.00 €
61558 – Maintenance autres biens mobiliers	+750.00 €
Total	--

➤ 0241 – Relations Internationales Beaux-Arts (Financement INSEAMM):

60623 - Alimentation	+250.00 €
60632 – Fournitures de petit équipement	+150.00 €
6132 – Locations immobilières	+600.00 €
6236 – Catalogues et imprimés	+20.00 €
6251 – Voyages et déplacements	-510.00 €
6257 - Réceptions	-510.00 €
Total	--

➤ 0133 – Jury Beaux-Arts

60623 – Alimentation	+60.00 €
6256 - Missions	-190.00 €
6257 – Réceptions	+130.00 €
6331 – Versement de transport	+20.00 €
6336 – Cotisations CNFPT et CDG	-80.00 €
6338 – Autres impôts, taxes sur rémunérations	-20.00 €
64131 - Rémunérations	+40.00 €
6451 – Cotisations à l'URSSAF	-30.00 €
6453 – Cotisations aux caisses de retraite	+70.00 €
Total	--

➤ 018 – Institut des Formations Artistiques Marseille Méditerranée :

60623 - Alimentation	- 500.00 €
60632 – Fournitures de petit équipement	+500.00 €
6067 – Fournitures scolaires	- 1 000.00 €
6288 – Autres services extérieurs	+1 000.00 €
Total	--

➤ 035 – Hygiène et Sécurité :

60628 – Autres fournitures non stockées	+1 400.00 €
61558 – Maintenance autres biens mobiliers	+900.00 €
6283 – Frais de nettoyage des locaux	- 7 300.00 €
6288 – Autres services extérieurs	+5 000.00 €
Total	--

➤ 021 – Bibliothèque Beaux-Arts :

60632 – Fournitures de petit équipement	- 100.00 €
6064 – Fournitures administratives	+100.00 €
6065 – Livres, disques, cassettes	- 100.00 €
6182 – Documentation Générale et Technique	+100.00 €
Total	--

➤ 017 – Ateliers Etudiants Beaux-Arts :

60632 – Fournitures de petit équipement	+5 000.00 €
6067 – Fournitures scolaires	- 5 300.00 €
61558 – Maintenance autres biens mobiliers	+ 300.00 €
Total	--

➤ 022 – Communication Beaux-Arts :

6064 – Fournitures administratives	- 600.00 €
6068 – Autres matières et fournitures	+600.00 €
64131 - Rémunérations	+100.00 €
6451 – Cotisations à l'URSSAF	- 100.00 €
Total	--

➤ 034 – Logistique Intendance :

6135 – Locations mobilières	+2 000.00 €
6156 - Maintenance	- 9 000.00 €
6288 – Autres services extérieurs	+ 7 000.00 €
Total	--

➤ 036 – Ressources Humaines :

6184 – Versements à des organismes de formation	- 1 050.00 €
6188 – Autres frais divers	- 15 000.00 €
6256 - Missions	- 100.00 €
6281 – Concours divers (cotisations...)	+800.00 €
6475 – Médecine du travail, pharmacie	+350.00 €
6535 – Formation (*Financement CPF)	+15 000.00 €
Total	--

➤ 0151 – Interprétariat LSF :

6331 – Versement de transport	- 900.00 €
6332 – Cotisations versées au FNAL	- 500.00 €
6338 – Autres impôts, taxes, sur rémunérations	- 500.00 €
6451 – Cotisations à l'URSSAF	+1 900.00 €
Total	--

➤ 0144 – Partenariat Ecole Centrale :

6332 – Cotisations versées au FNAL	- 75.00 €
64138 – Autres indemnités	+75.00 €
Total	--

➤ 051 – Masse salariale :

64111 – Rémunération principale	- 56 250.00 €
64112 – NBI, SFT et indemnité de résidence	+1 250.00 €
64131 - Rémunérations	+17 000.00 €
6478 – Autres charges sociales diverses	+21 000.00 €
6488 – Autres charges	+17 000.00 €
Total	--

B. BUDGET DE FONCTIONNEMENT DES SERVICES : TRANSFERT DE CREDITS ENTRE SERVICES

Il s'agit ici de transfert de crédits entre services gestionnaires de budget sans modification de l'équilibre général du budget (modification des périmètres).

- Transfert des crédits du budget Finances – Frais Généraux :

Suite au retard du transfert des biens du conservatoire, il s'agit de libérer les crédits sur la somme initialement provisionnée.

Budget 032 – Finances	
6811 – Dotations aux amortissements	- 73 000.00 €
Budget 040 – Frais généraux	
62878 – Remboursement à d'autres organismes	+73 000.00 €
Total	--

- Transfert des crédits du budget Masse Salariale – Programmation Beaux-Arts :

Dans le cadre de l'année universitaire 2021 / 2022, il est envisagé l'invitation de deux Designeuses pour l'option design, qui interviendront à compter du mois d'octobre 2021.

Le financement de leurs interventions s'équilibre par un transfert de crédits du budget de la masse salariale.

En effet, le poste budgétisé pour un enseignant de PEA est toujours vacant à ce jour.

Budget 051 – Masse Salariale	
64111 – Rémunération principale	- 9 115.68 €
Budget 016 – Programmation Beaux-Arts	
64131 – Rémunération principale	+9 115.68 €
Total	--

▪ Transfert des crédits du budget Ressources Humaines (Zéro Discrimination) – Programmation Beaux-Arts :

Suite à la démission du collègue « Zéro discrimination » et à la suspension du programme de formation initial, il est proposé de transférer et de réaffecter le budget restant sur le budget de la programmation, afin de financer la réalisation de podcasts sur le thème général de l'identité en partenariat avec Radio Grenouille.

Budget 036 – Ressources Humaines (0 Discrimination)	
6184 – Versement à des organismes de formation	- 3 950.00 €
6251 – Voyages et déplacements	- 1 500.00 €
Budget 016 – Programmation Beaux-Arts	
6288 – Autres services extérieurs	+5 450.00 €
Total	--

▪ Transfert des crédits du budget Erasmus – Projet de coopération INBA Tétouan :

Budget 0241-1 – Erasmus (part non financée)	
6714 – Bourses et prix	- 3 045.00 €
Budget 0241-3 – Projet de coopération INBA Tétouan	
6188 – Autres frais divers	+ 560.00 €
6251 – Voyages et déplacement	+ 1 253.00 €
6256 – Missions	+ 1 232.00 €
Total	--

C. BUDGET DE FONCTIONNEMENT DES SERVICES : CREDITS SUPPLEMENTAIRES / BAISSSES DE CREDITS

Les correctifs sont les suivants :

- Budget Informatique

Faisant suite à l'élargissement des activités de l'EPCC et à la clarification des besoins de l'INSEAMM dans le cadre de nouveaux marchés informatiques, il est proposé l'attribution de crédits supplémentaires, comme détaillé ci-dessous.

Budget 033 - Informatique	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
6156 - Maintenance	+12 000.00 €	
6262 - Frais de télécommunications	+3 000.00 €	
6288 - Autres services extérieurs	+2 000.00 €	
Total	+17 000.00 €	

- Budget Finances

Faisant suite à la modification du contrat de la ligne de trésorerie à 2 Millions d'euros (+1M€), et désormais l'examen par une commission bancaire, il est proposé l'attribution de crédits supplémentaires pour couvrir les frais financiers qui sont liés.

Budget 032 - Finances	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
627 - Services bancaires et assimilés	+4 400.00 €	
Total	+4 400.00 €	

▪ Budget Bicentenaire du Conservatoire / action Culturelle CRR

Budget 048-1 Bicentenaire CRR	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
RECETTES		
7062 - Redevances et droits des services à caractère culturel	+12 000.00 €	
7488 - Autres attributions et participations	+ 6 000.00 €	
Ss Total	+18 000.00 €	
DEPENSES		
60623 - Alimentation	+ 1 000.00 €	
6228 - Divers	+ 2 849.00 €	
6238 - Divers	+ 8 620.00 €	
6257 - Réceptions	+ 4 349.00 €	
6288 - Autres services extérieurs	+ 17 426.00 €	
64131 - Rémunérations	+ 6 900.00 €	
64131 - Rémunérations		-18 144.00 €*
6714 - Bourses et prix		- 5 000. 00 €*
Ss Total	+41 144.00 €	-23 144.00 €
Balance Dépenses / Recettes	+23 144.00 €	-23 144.00. €

*Transfert de crédits du budget Action Culturelle CRR : Baisse des crédits alloués (Budget Initial : 152 000 € / après DM : 128 856.00€)

- Partenariat Ecole de Berlin OFAJ

Dans le cadre du projet workshop inter-école réalisé avec l'école de Berlin, il a été accordé un financement par l'OFAJ d'un montant de 11 496.72 € pour financer les frais de voyages, de séjours et de coordination du programme. Un sous-budget initial (équilibré en recettes et en dépenses) est créé, rattaché au budget des « Relations Internationales », gestionnaire de ce projet.

Budget 0241-2 Partenariat OFAJ	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
RECETTES		
7478 - Autres organismes	+ 11 496.72 €	
Ss Total	+ 11 496.72 €	
DEPENSES		
60632 - Fournitures de petit équipement	+ 1 196.72 €	
6251 - Voyages et déplacements	+ 4 300.00 €	
6256 - Missions	+ 6 000.00 €	
Ss Total	+11 496.72 €	
Balance Dépenses / Recettes	--	--

II. CORRECTIFS RECETTES DE FONCTIONNEMENT

A. RECETTES SUPPLEMENTAIRES

Il est proposé l'inscription des recettes nouvelles suivantes :

- Atténuations de charges

Budget 051 – Masse Salariale	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
6419 – Remboursement sur rémunération du personnel (atténuation charges carte RTM – part salariale)	+ 4 000.00 €	
6419 – Remboursement sur rémunération du personnel (atténuation charges remboursement cotisations CNRACL détachements)	+ 10 172.20 €	
6419 – Remboursement sur rémunération du personnel (Indemnités journalières Titulaires)		- 2 774.00 €
Total	+ 14 172.20 €	- 2 774.00 €
<i>Balance</i>	<i>+ 11 398.20 €</i>	

- Subvention Etat :

Mise à jour du montant de la Subvention LSF 2021+ régularisation de la subvention 2020

	Budget Voté	Dotations Supplémentaires	Total Budget
74718 – Autres (Etat) Subvention 2021	63 466.00 €	+2.00 €	63 468.00 €
74718 – Autres (Etat) Régularisation Subvention 2020	--	+ 63 466.00 €	63 466.00 €
Total	--	+ 63 468.00 €	126 934.00 €

▪ Subvention CVEC CROUS :

La CVEC est la Contribution de vie étudiante et de campus.

La loi prévoit qu'elle est collectée par les Crous.

D'un montant de 92 €, on peut y être assujetti·e ou en être exonéré·e en fonction des cas.

Elle concerne les étudiants inscrits en formation initiale dans un établissement d'enseignement supérieur en France.

Au regard du nombre final d'étudiants ayant une attestation valide, le droit final à percevoir de l'EPCC s'élève à 13 409.52 €.

Mise à jour du montant de la contribution définitive allouée par le CROUS :

	Budget Voté	Dotation Supplémentaire	Total Budget
7478 – Autres organismes	13 000.00 €	+409.52 €	13 409.52 €
Total	--	+ 409.52 €	13 409.52 €

▪ Contribution du Centre Pompidou :

Contribution Financière allouée par le centre Pompidou à l'INSEAMM dans le cadre du festival « Hors-Piste »

	Budget Voté	Dotation Supplémentaire	Total Budget
7478 – Autres organismes	-- €	+ 6 000.00 €	6 000.00 €
Total	--	+ 6 000.00€	6 000.00 €

▪ Redevance d'occupation du domaine public :

Mise à jour par rapport au niveau de réalisation.

	Budget Voté	Dotation Supplémentaire	Total Budget
752 – Revenus des immeubles	6 550.00 €	+ 1 750.00 €	8 300.00 €
Total	6 550.00 €	+ 1 750.00 €	8 300.00 €

B. REDUCTION DE RECETTES▪ Recettes Atténuation de charges Tickets Restaurants (part salariale)

Budget 051 – Masse Salariale	Budget Primitif	Réductions déjà votées	Réduction supplémentaire (par rapport au niveau de réalisation)
7588 – Autres produits divers de gestion courante	149 000.00 €	--	- 30 000.00 €

▪ Recettes IFAMM - CFPI

Budget 018 - IFAMM	Budget Primitif	Réductions déjà votées	Réduction supplémentaire (par rapport au niveau de réalisation)
70688 – Autres prestations de service	12 000.00 €	- 8 400.00 €	- 600.00 €

▪ Taxe d'apprentissage

Budget 038 – Taxe d'apprentissage	Budget Primitif	Réductions déjà votées	Réduction supplémentaire (par rapport au niveau de réalisation)
70688 – Autres prestations de service	5 000.00 €	--	- 3 385.00 €

▪ Erasmus

Budget 0241-1 ERASMUS	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
7478 – Autres organismes		- 52 015.00 €
7477 – Budget communautaire et fonds structurels	+32 236.80 €	
Total	+32 236.80 €	- 52 015.00 €
Balance		-19 778.20 €

III. CORRECTIFS SECTION D'INVESTISSEMENT▪ Budget Travaux – Dépenses d'investissement

Budget 064 – Travaux PPI	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
2031 – Frais d'études	+24 000.00 €	
2188 – Autres immobilisations corporelles		-24 000.00 €
Total	+24 000.00 €	-24 000.00 €
<i>Balance</i>		--

▪ Budget Dessiner le Vivant – Dépenses d'investissement

Budget 061 – Dessiner le vivant	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
2158 – Autres installations, matériel et outillage technique		- 8 000.00 €
2188 – Autres immobilisations corporelles	+ 8 000.00 €	
Total	+ 8 000.00 €	- 8 000.00 €
<i>Balance</i>		--

- Budget Ateliers Etudiants – Dépenses d'investissement

Budget 017 – Ateliers Etudiants	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
2158 - Autres installations, matériel et outillage technique	+ 1 000.00 €	
2183 – Matériel de bureau et matériel informatique		- 1 000.00 €
Total	+ 1 000.00 €	- 1 000.00 €
<i>Balance</i>		--

- Budget Magasin Beaux-Arts – Dépenses d'investissement

Budget 039 – Magasin Beaux-Arts	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
2158 - Autres installations, matériel et outillage technique		- 1 100.00 €
2183 – Matériel de bureau et matériel informatique		- 2 000.00 €
2188 – Autres immobilisations corporelles	+ 3 100.00 €	
Total	+ 3 100.00 €	- 3 100.00 €
<i>Balance</i>		--

- Recettes d'investissements

Dotations aux amortissements	Crédits supplémentaires	Baisses crédits
RECETTES		
28183 – Matériel de bureau et matériel informatique		- 43 000.00 €
28184 - Mobilier		- 30 000.00 €
SS Total		- 73 000.00 €
DEPENSES		
2188 – Autres immobilisations corporelles		- 73 000.00 €
Ss Total		- 73 000.00 €
<i>Balance</i>		--

IV. SYNTHÈSE DES CORRECTIFS SOUMIS AU VOTE**SECTION DE FONCTIONNEMENT**

Sens	Chapitre	Total BP + BS + DM1	Total DM 2	Total Budget (BP+BS+DM1)
Dépenses	011 – Charges à caractère général	5 937 009.87 €	+129 698.24 €	6 066 708.11 €
	012 – Charges de personnel et frais assimilés	13 862 928.70 €	- 10 894.00 €	13 852 034.70 €
	042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections	250 000.00 €	- 73 000.00 €	177 000.00 €
	65 – Autres charges de gestion courante	38 030.00 €	+15 000.00 €	53 030.00 €
	67 – Charges exceptionnelles	261 285.00 €	- 2 045.00 €	259 240.00 €
TOTAL		20 349 253.57 €	+58 759.24 €	20 408 012.81 €
	002 – Résultat de fonctionnement reporté	3 497 336.67 €	--	3 497 336.67 €
	013 – Atténuations de charges	25 400.00 €	+11 398.20 €	36 798.20 €
	042 – Opérations d'ordre de transfert entre section	60 000.00 €	--	60 000.00 €
	70 – Produits des services, du domaine et ventes diverses	548 850.00 €	+11 400.00 €	560 250.00 €
	73 – Impôts et taxes	5 000.00 €	- 3 385.00 €	1 615.00 €
	74 – Dotations, subventions et participations	16 049 516.90 €	+ 67 596.04 €	16 117 112.94 €
	75 – Autres produits de gestion courante	155 550.00 €	- 28 250.00 €	127 300.00 €
	77 – Produits exceptionnels	7 600.00	--	7 600.00 €
TOTAL		20 349 253.57 €	+ 58 759.24 €	20 408 012.81 €

SECTION D'INVESTISSEMENT

Sens	Chapitre	Total Prévu BP + BS	Total DM 1	Total Budget (BP+BS+DM1)
Dépenses	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	60 000.00 €	--	60 000.00 €
	20 - Immobilisations incorporelles	55 609.86 €	+ 24 000.00 €	79 609.86 €
	21 - Immobilisations corporelles	583 591.97 €	- 97 000.00 €	486 591.97 €
	23 - Immobilisations en cours	214 501.42 €	--	214 501.42 €
TOTAL		913 703.25 €	- 73 000.00 €	840 703.25 €
	001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	634 203.25 €	--	634 203.25 €
	040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	250 000.00 €	- 73 000.00 €	177 000.00 €
	13 - Subvention d'Investissement	29 500.00 €	--	29 500.00 €
TOTAL		913 703.25 €	- 73 000.00 €	840 703.25 €