

Service des finances

**Rencontre des directeurs exécutifs et
des responsables administratifs**

Le 2 avril 2013

Ordre du jour

- ⇒ **Mise en contexte des orientations et paramètres budgétaires 2013-2014**
- ⇒ **Budget 2013-2014**
- ⇒ **Projections de fin d'année 2012-2013**
- ⇒ **Fin d'année financière**
- ⇒ **Démarcation de fin d'année**
- ⇒ **Congés à traitement différé**
- ⇒ **L'Entrepôt UL : projet de remise en circulation de biens sur le campus**
- ⇒ **Varia**

Mise en contexte des orientations et paramètres budgétaires 2013-2014

⇒ **Rencontre des recteurs avec le ministre Duchesne**

4 décembre 2012

✓ **Annonce des compressions**

2012-2013

- Réseau universitaire (125 M\$)
- UL (18 M\$)

2013-2014

- Réseau universitaire (125 M\$)
- UL (18 M\$)

⇒ **Position du recteur de l'UL**

- ✓ Aucune coupure
- ✓ Préserver les acquis
- ✓ L'Université Laval a déjà rationalisé

⇒ **Mandat du CA de l'UL à la direction**

19 décembre 2012

- ✓ Recherche de pistes de solution
- ✓ Négociations avec le gouvernement
- ✓ Ne pas augmenter le déficit de l'Université Laval

⇒ **Négociations et recherche de pistes de solution avec le gouvernement**

Janvier à mars 2013

✓ **Cadre financier proposé :**

- Effort ponctuel
- Étalement de 50 % du déficit 12-13 sur 5 ans (9 M\$)
- Utilisation du réinvestissement (effet bascule)
- Conditionnel au réinvestissement (1,7 G\$)

✓ **Entente finale acceptée par le CA**

⇒ **Impacts**

- ✓ **Préserver nos acquis et notre capacité à offrir un enseignement et un environnement de recherche de très haute qualité.**
- ✓ **Aucune compression dans les unités**
- ✓ **Ralentissement de certains projets de développement**
- ✓ **Limitation de nouveaux postes administratifs**

Budget 2013-2014

⇒ Processus

→ 13 mars 2013

- ✓ Présentation des décisions du Comité du budget aux doyens et directeurs de services.

→ CE 26 mars et CA 27 mars 2013

- ✓ Projet du budget 2013-2014.

→ CU 9 avril 2013

- ✓ Pour avis au CA;
- ✓ Envoi de documents pour répartition par département ou par projet pour l'inscription au 1^{er} mai 2013.

→ CA 17 avril 2013

- ✓ Approbation finale.

⇒ **Orientations**

- **Maintenir l'équilibre budgétaire avant compressions**
- **Assurer une croissance de l'effectif étudiant**
- **Embaucher de nouveaux professeurs**
- **Encourager des initiatives en lien avec les orientations stratégiques**

⇒ **Faits saillants**

- > Contexte financier des universités **instable** au cours de la dernière année;
- > **Compressions gouvernementales de 18 M\$**
pour chacune des années 2012-2013 et 2013-2014;
- > **Entente avec le gouvernement** pour atténuer l'impact des compressions demandées :
 - **50 % de la compression 2012-2013** doit avoir été résorbée au 30 avril 2014, soit 9 M \$ répartis selon un surplus de 3 M\$ au 30 avril 2013 et 6 M\$ au 30 avril 2014;
 - **étalement du solde** de 9 M\$ de 2012-2013 jusqu'en 2018-2019;
 - **utilisation d'une partie du réinvestissement 2014-2015** en contrepartie de la compression de 18 M\$ de 2013-2014.

⇒ **Faits saillants (suite)**

> **Cadre financier** des universités dévoilé lors du Sommet sur l'enseignement supérieur dont :

- indexation des droits de scolarité et des frais institutionnels obligatoires de **3 %**;
- **compensation** pour l'annulation de la hausse des droits de scolarité jusqu'en 2018-2019;
- **non-récurrence** des efforts budgétaires demandés en 2012-2013 et 2013-2014;
- maintien du financement prévu dans le budget 2012-2013 avant compressions à compter de **2014-2015**;
- **réinvestissement gouvernemental annoncé de 1,7 milliard** dans les universités pour la période 2014-2015 à 2018-2019.

⇒ **Faits saillants (suite)**

- > **Reconduction partielle** des enveloppes stratégiques en matière de recrutement et de soutien à la réussite en raison des efforts budgétaires demandés;
- > Hausse de l'effectif étudiant de **3 %**;
- > Cette hausse de l'effectif étudiant implique une **hausse du plancher d'emploi des professeurs** en 2013-2014 de plus de 40 postes. En y ajoutant le remplacement des départs à la retraite, c'est plus de **80 nouveaux professeurs** qui seront embauchés en 2013-2014;
- > Plus de **7 M\$** seront consacrés au soutien financier des étudiants de tous les cycles;
- > **1 M\$** pour l'enseignement à distance et le développement pédagogique;
- > Augmentation des budgets d'appoint des facultés de **plus de 6 M\$ additionnels** compte tenu de la croissance de l'effectif étudiant;
- > Contribution additionnelle de **10 M\$** pour combler les déficits des régimes de retraite.

Projections de fin d'année 2012-2013

⇒ Projections budgétaires au 30 avril 2013 basées sur les résultats réels au 31 janvier 2013

	Résultats projetés au 30 avril 2013 basés sur les résultats au 30 septembre	Résultats projetés au 30 avril 2013 basés sur les résultats au 31 janvier	Réduction (augmentation) du déficit
REVENUS			
Subvention du MESRST	408 568	407 542	(1 026)
Droits de scolarité	91 533	93 740	2 207
Services rendus à l'extérieur	21 622	21 197	(425)
Autres subventions et revenus	12 254	12 244	(10)
Services à la collectivité	10 700	10 700	
Services et aide aux étudiants	19 110	19 110	
Entreprises auxiliaires	18 128	18 128	
Total des revenus	581 915	582 661	746

⇒ Projections budgétaires au 30 avril 2013 basées sur les résultats réels au 31 janvier 2013 (suite)

	Résultats projetés au 30 avril 2013 basés sur les résultats au 30 septembre	Résultats projetés au 30 avril 2013 basés sur les résultats au 31 janvier	Réduction (augmentation) du déficit
DÉPENSES			
Enseignement et recherche libre	367 195	362 985	4 210
Fonctions de soutien	147 584	150 625	(3 041)
Recherche	13 131	13 281	(150)
Service de la dette	2 900	1 665	1 235
Services à la collectivité	9 900	9 900	
Services et aide aux étudiants	19 110	19 110	
Entreprises auxiliaires	17 902	17 902	
Total des dépenses	577 722	575 468	2 254

Démarcation de fin d'année

⇒ Démarcation

→ Qu'est-ce que la démarcation?

- ✓ Opération comptable qui permet d'apparier les revenus et les dépenses qui ont servi à les générer afin qu'ils soient comptabilisés dans la même année financière.

⇒ Situations applicables

→ Projets du fonds de fonctionnement (projets AP, programme 51 projets FC et autres)

✓ Non report du solde à la fin;

✓ La date de fin d'exercice n'est pas bien arrimée avec la date de la tenue de l'activité et la perception des revenus ou des dépenses.

→ Changement de date de fin d'exercice (cas particulier)

✓ Contrat ou entente sur plusieurs mois qui prend fin après le 30 avril;

✓ Démarcation pour 1 mois ⇒ mai 2013;

✓ Avoir 12 mois de dépenses dans l'exercice.

⇒ Types de démarcation

→ Frais courus

✓ Fourniture ou service utilisé pendant l'exercice, mais qui n'ont pas été encore inscrits aux livres en fin d'exercice.

→ Frais payé d'avance

✓ La dépense a été payée **avant le 30 avril** pour une activité qui aura lieu après cette date.

⇒ Types de démarcation (suite)

→ Revenus perçus d'avance

- ✓ Le revenu est reçu avant que la marchandise ne soit livrée ou les services ne soient rendus;
- ✓ Cas où vous avez comptabilisé des revenus (comme des abonnements) pour 12 mois couvrant une période qui se termine après le 30 avril.

→ Revenus à recevoir

- ✓ Revenus gagnés durant l'exercice, mais qui n'ont pas encore fait l'objet d'une facturation ou d'un encaissement.

→ **Notes de cours session été 2013**

- ✓ Facturation par le Service de reprographie **avant le 30 avril**, mais la vente des notes de cours se fera en 2013-2014;
- ✓ Inscription d'un frais payé d'avance.

⇒ Dates

→ Transmission de vos informations

- ✓ D'ici la mi-avril, envoi d'un courriel avec le tableau à compléter;
- ✓ Attendre la fermeture du système financier pour faire vos analyses, donc **après le 14 mai**;
- ✓ Ajustements pour les montants importants seulement;
- ✓ Retourner les tableaux à Liliane Lépine;
- ✓ Date limite : **17 mai 2013**.

→ Vérificateurs externes

- ✓ Du début juin à la 3^e semaine de juillet;
- ✓ Demandes spécifiques pour certains d'entre vous ⇒ nous comptons sur votre collaboration habituelle pour fournir les informations demandées.

Fin d'année financière

⇒ **30 avril 2013**

→ **Buts**

- ✓ Produire les états financiers pour la période du 1^{er} mai 2012 au 30 avril 2013;
- ✓ Présentation des états financiers au Comité d'audit et au Conseil d'administration de l'UL.

→ **Calendrier de transmission et de saisie des documents**

- ✓ Coupure entre les deux années financières;
- ✓ Préparer les documents 2012-2013 avant les dates selon le calendrier de transmission;
- ✓ Disponible sur la page d'accueil du site Web du SF dans la section « Dates importantes ».

⇒ Calendrier de transmission et de saisie des documents

Calendrier de transmission - Documents	Date limite de réception
<ul style="list-style-type: none">▪ Redistribution rétroactive de salaire	Vendredi le 10 mai 2013
<ul style="list-style-type: none">▪ Virement de budget (SF-313)▪ Transmission de dépôt (SF-263)	Mardi le 30 avril 2013
<ul style="list-style-type: none">▪ Formulaire de dépense :<ul style="list-style-type: none">- Avance de voyage- Demande de paiement- Rapport de dépenses de voyage▪ Remboursement de petite caisse (SF-246)	Jeudi le 2 mai 2013

Calendrier de saisie - Transactions	Date limite de réception
<ul style="list-style-type: none">▪ Demande d'achat	29 avril 2013 (les engagements des bons de commande seront imputés au budget AN2012).
<ul style="list-style-type: none">▪ Facture externe▪ Facture interne▪ Virement de dépenses	Pourront être enregistrés dans PeopleSoft jusqu'au 9 mai 2013 mais avec la date du 30 avril 2013.

⇒ 30 avril 2013

→ Prise d'inventaire

- ✓ Service des immeubles et Faculté de médecine dentaire;
- ✓ Date limite pour faire parvenir les listes : le 9 mai.

→ Fermeture de la période du 30 avril

- ✓ 14 mai 2013;
- ✓ Paie 2013-11 ne sera pas intégrée ⇒ rémunération du 29 et 30 avril pour les employés à paiement différé (SEUL) ne sera pas incluse;
- ✓ Réouverture le 20 mai pour l'intégration de la paie 2013-11;
- ✓ Estimer les journées du 29 et 30 avril pour les redistributions rétroactives de salaire à l'aide du solde des engagements.
- ✓ Transmettre les redistributions rétroactives de salaire avant le 10 mai.

⇒ **30 avril 2013**

→ **FSAA**

- ✓ Les écritures du cours à payer seront faites par le SF;
- ✓ Impact dans les revenus associés ⇒ compte R09100;
- ✓ Renversées le **1^{er} mai 2013**.

Congés à traitement différé

⇒ **Problématique depuis le non report des soldes.**

⇒ **Demande de certaines unités administratives.**

⇒ **Actions à entreprendre.**

Varia

Service des finances

MERCI!