

RETOUR D'EXPÉRIENCE SUR L'ANALYSE ÉCONOMIQUE UNIVERSITE DE LYON

Didier RONZE,
chargé de mission pilotage et qualité

Oiasfi CHAABNIA,
contrôleur de gestion, université Claude Bernard - Lyon 1



**Cartographie économique
et analyse stratégique
des activités des universités**

Conférence du réseaux – 15 avril 2014

Relier
réseau qualité
enseignement supérieur
et recherche



COMPTABILITE ANALYTIQUE ETUDE SUR LES COUTS DE FORMATION 2012

Oiasfi CHAABNIA – Didier RONZE





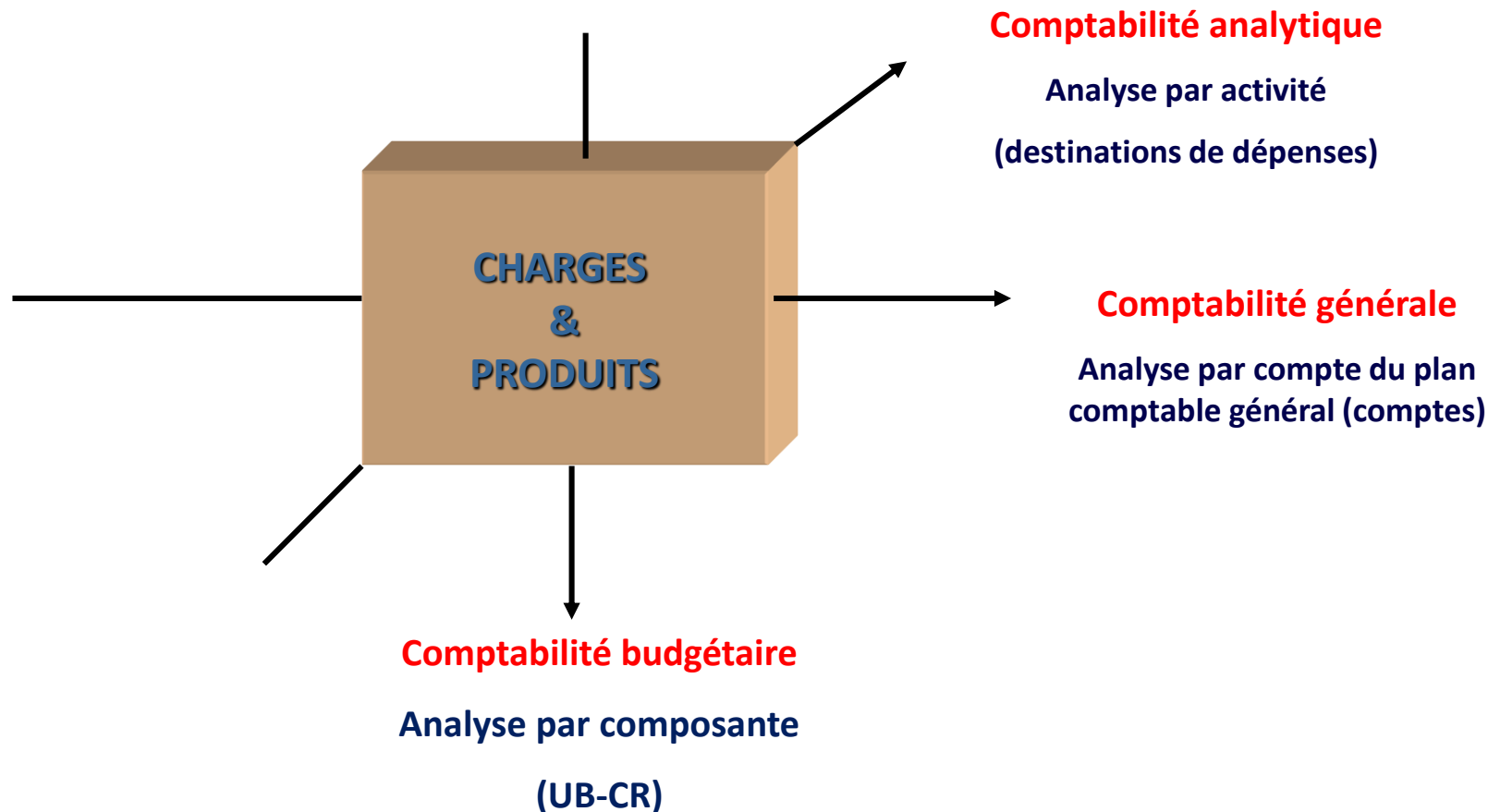
- Sciences et Santé
- 40 000 étudiants, 9 250 diplômes délivrés / an
- 69 unités de recherches, 350 doctorats délivrés
- 5 000 personnels
- Budget 408 M€
- COMUE (4 universités, 7 écoles MESR, 7 autres)

TROIS PROBLÉMATIQUES



- Une obligation réglementaire
- Une volonté d'exploiter toutes les potentialités de l'outil SIFAC
- **Surtout, une volonté politique de l'établissement :**
 - Dans le cadre du contrat quinquennal
 - Une demande de la gouvernance
 - Un besoin dans le cadre de l'accréditation

LES AXES D'ANALYSE DE LA DÉPENSE



La comptabilité analytique permet de mesurer les coûts des différentes activités de l'université

LES ÉTAPES DE LA MISE EN ŒUVRE



1. Définir les activités et les objets de coûts
2. Définir le périmètre des charges et produits
 - *Quelles sont les charges incorporables ? Non incorporables ? Les charges supplétives ?*
3. Élaborer la mécanique analytique
 - *Quelle clé de répartition pour imputer les charges ?*
4. Paramétrer les éléments de comptabilité analytique dans SIFAC
 - *Les choix de l'établissement sont-ils techniquement faisables ?*
5. Procéder aux restitutions
 - *Quel niveau de maîtrise de la comptabilité analytique ? Quels résultats ?*

LE CADRAGE : LES OBJETS DE COÛTS 1/2



1. Les formations, par code étape APOGEE, consolidées selon ensuite différents niveaux de regroupements
2. La période de référence : l'année universitaire 2011-2012
Soit le budget de l'année civile 2012
3. La clé de répartition usuelle :
Le nombre d'étudiants en inscriptions initiales et secondes



4. Les sources d'information

- **APOGEE :** Les effectifs et les codes étapes
- **SIFAC :** Les charges de fonctionnement, MS, amortissement
- **WINPAIE :** La masse salariale des agents UCBL
- **GASEL :** La répartition des charges d'enseignement validées par les directeurs de composantes
- **FORMATIC :** Les charges de fonctionnement de FC et alternance (hors IUT)
- **Etude :** Le recensement par site du nombre de salles d'enseignement avec les surfaces utiles concernées



1. La masse salariale :

1.1 – La masse salariale liée aux enseignants-chercheurs et enseignants, valorisée au titre de la formation

1.2 – La masse salariale des personnels non enseignants ou BIATSS :

- a) *la masse salariale des fonctions soutiens*
- b) *la masse salariale des fonctions supports*
- c) *la masse salariale des personnels documentation*



2. Les charges de fonctionnement :

2.1 – Les charges de fonctionnement dites pédagogiques, qui correspondent aux dépenses de fonctionnement courant supportées par les composantes

2.2 – Les charges de fonctionnement portées par le service FOCAL au titre de la formation continue et de l'alternance

2.3 – Les charges liées à l'entretien des locaux, soit le coût de viabilisation et d'utilisation des locaux d'enseignement



3. Les charges d'amortissement :

3.1 – L'amortissement des matériels pédagogiques acquis par l'UCBL au titre des appels d'offre lancés par le CEVU au profit des composantes

3.2 – L'amortissement des matériels pédagogiques acquis par l'UCBL et financés par les composantes/services communs/services centraux ainsi que l'amortissement des travaux immobiliers au titre des formations proposées par l'UCBL

CHARGES NON PRISES EN COMPTE



1. Les charges incorporables

- 1.1 – La masse salariale des enseignants-chercheurs bi-appartenants
- 1.2 – Le coût d'entretien des locaux des composantes médecine et odontologie

2. Les charges non incorporables

- 2.1 – Les charges financières
- 2.2 – Les charges exceptionnelles

3. Les charges supplétives

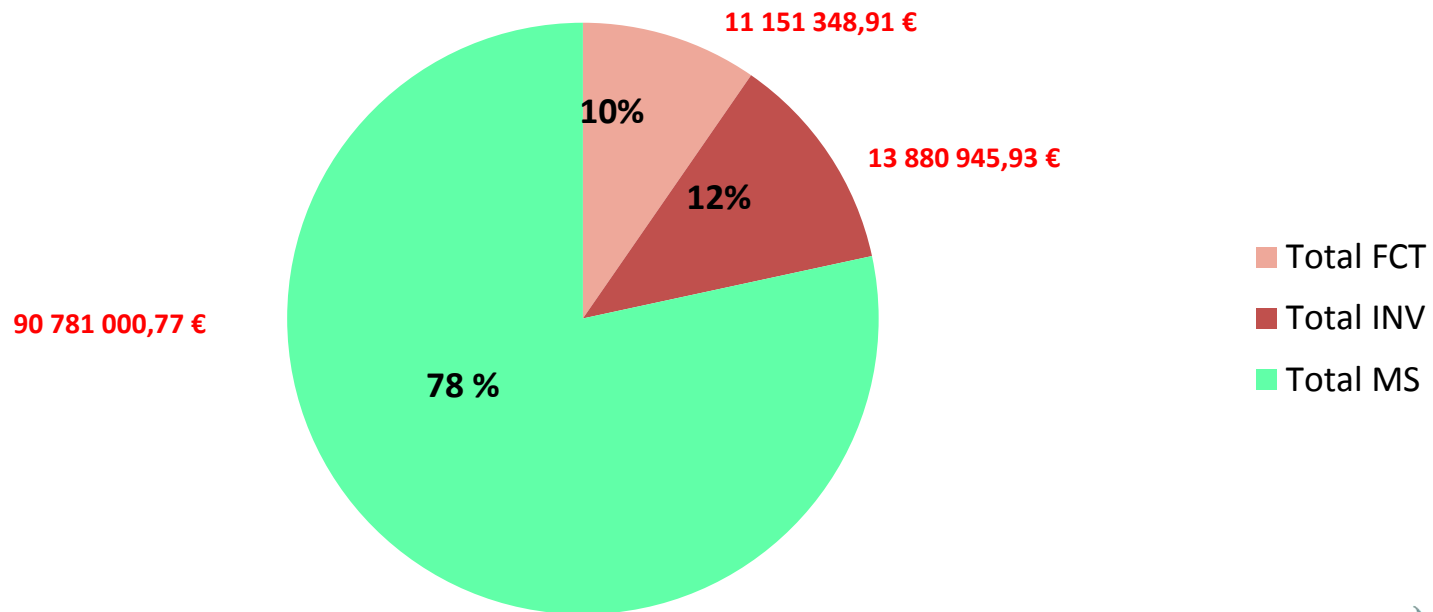
- 3.1 – Les dépenses sociales
- 3.2 – L'utilisation des ressources Hospices Civils de Lyon
- 3.3 – L'utilisation des ressources lycées et CFA

LE DÉVERSEMENT DES GRANDES MASSES POUR L'UCBL

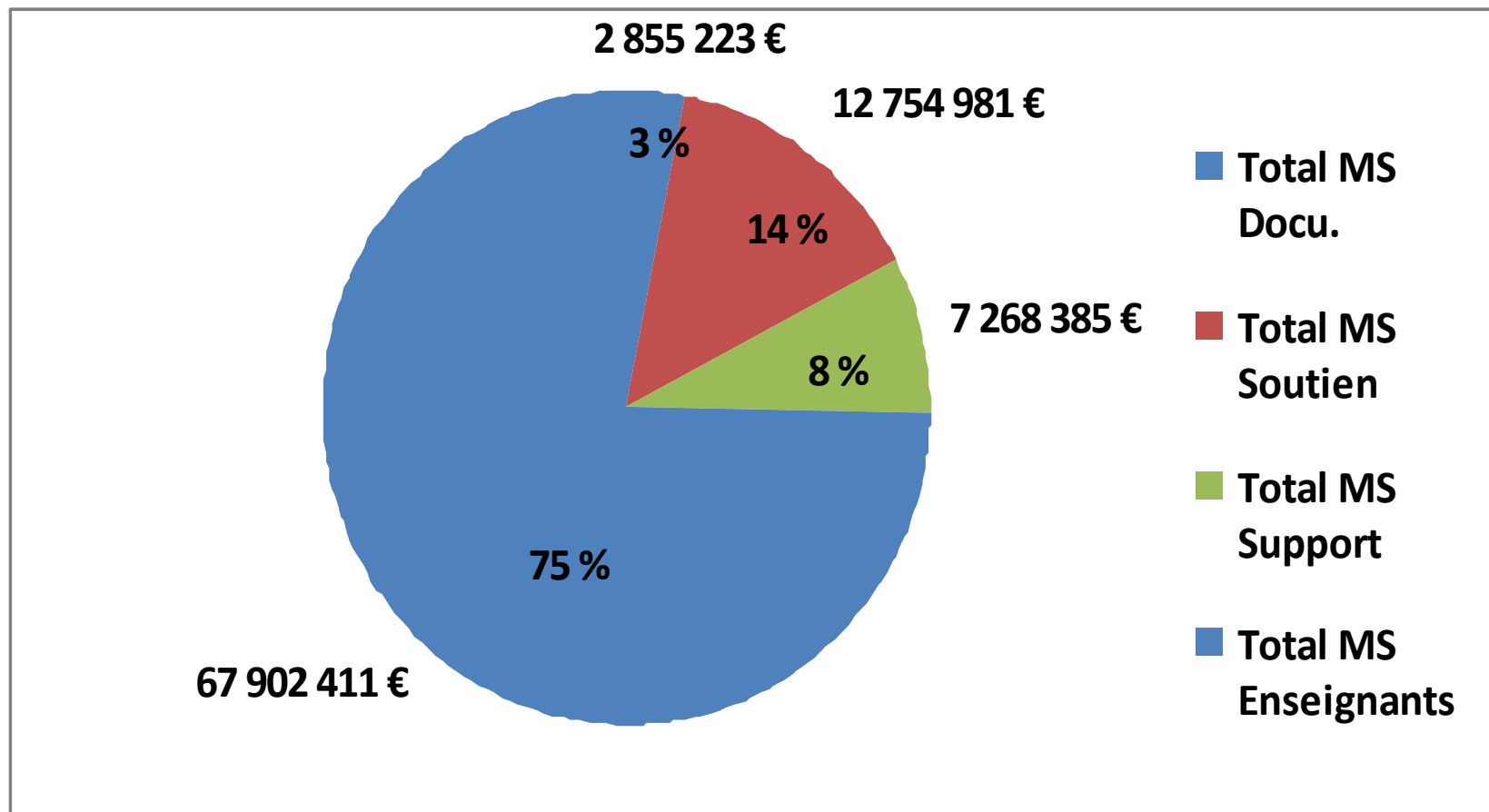


Coût total = 116 243 791 €

Coût / inscrit = 3281 €



LE DÉVERSEMENT DE LA MASSE SALARIALE UCBL



LE CALENDRIER DE RÉALISATION DE L'ÉTUDE



- **Janvier 2013 :** Lancement de travaux
- **Février à juin 2013 :** Travail de recensement et d'analyse des données
- **Juin à octobre 2013 :** Finalisation du modèle complet
- **Novembre 2013 :** Livraison du modèle et de son résultat appliqué à l'année universitaire 2011-2012
- **Décembre 2013 :** Présentation en Conseil d'Administration

LA DÉPENSE MOYENNE PAR ÉTUDIANT AU NIVEAU NATIONAL EN 2011



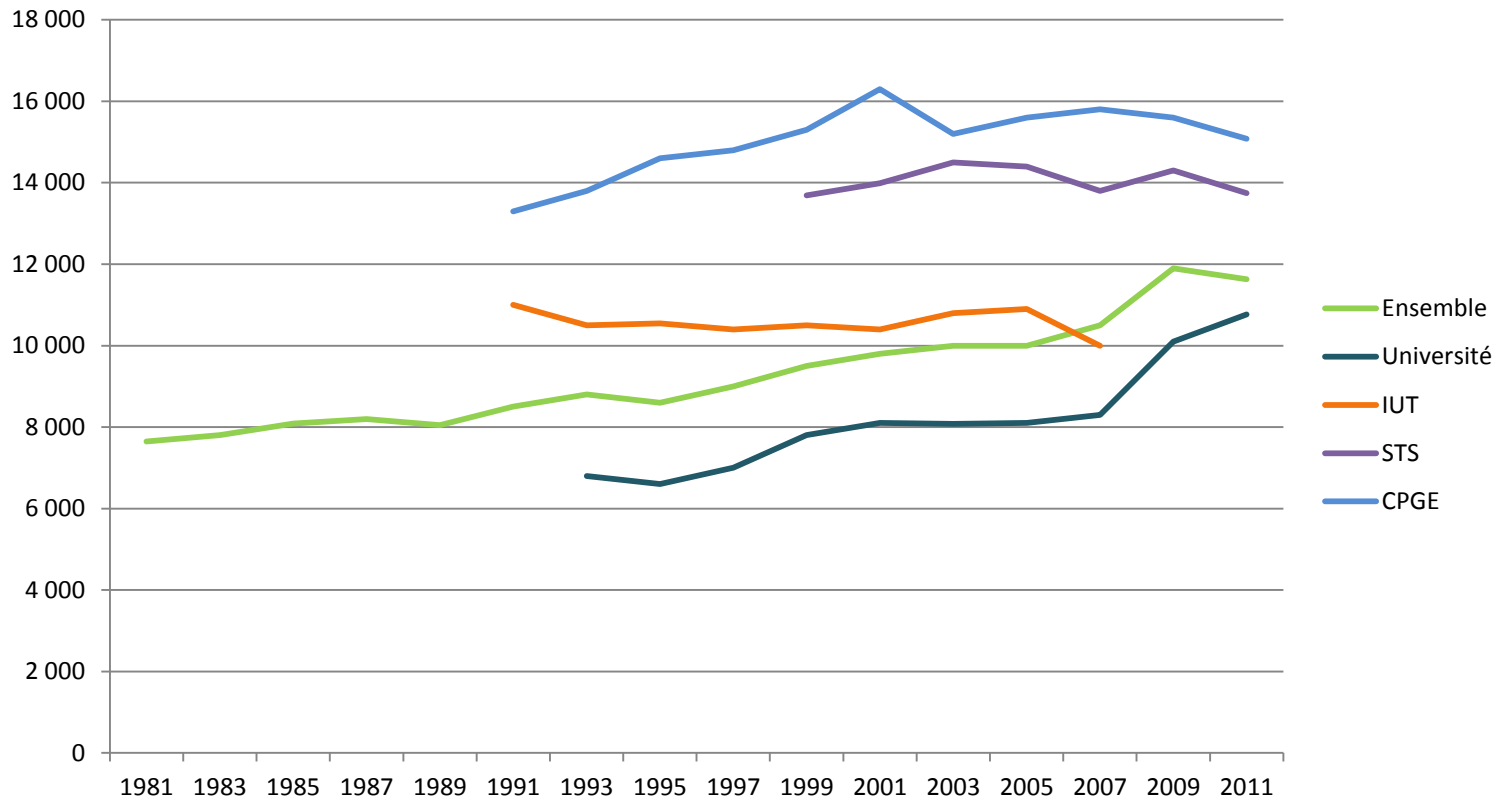
La dépense intérieure d'éducation (DIE) pour l'enseignement supérieur comprend l'ensemble des dépenses pour les établissements publics et privés de métropole et des DOM pour l'enseignement et les activités liées :

- ✓ Œuvres universitaires
- ✓ Bibliothèques universitaires
- ✓ Fonctionnement et investissement de la recherche

LA DÉPENSE MOYENNE PAR ÉTUDIANT AU NIVEAU NATIONAL EN 2011



Source : MEN – MESR – DEPP – février 2013



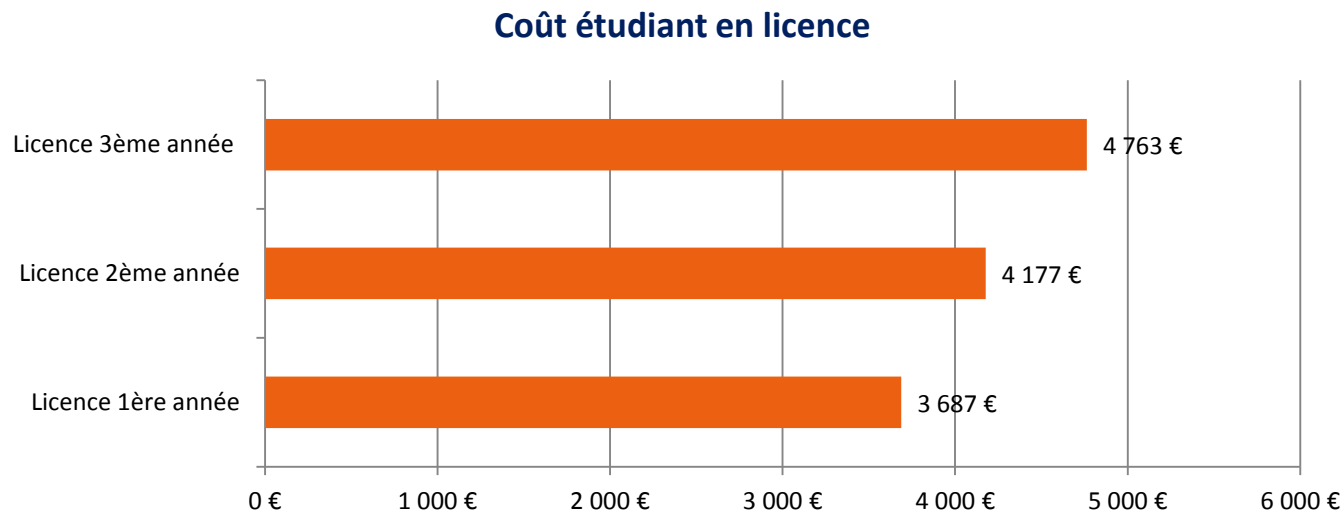
Coût d'un étudiant à l'université : 10 770 €

LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN LICENCE PAR ANNÉE



- Licence 1^{ère} année : 3 687 € / étudiant
- Licence 2^{ème} année : 4 177 € / étudiant
- Licence 3^{ème} année : 4 763 € / étudiant

❖ **Au total 27 millions d'euros pour les 6 384 étudiants de licence**



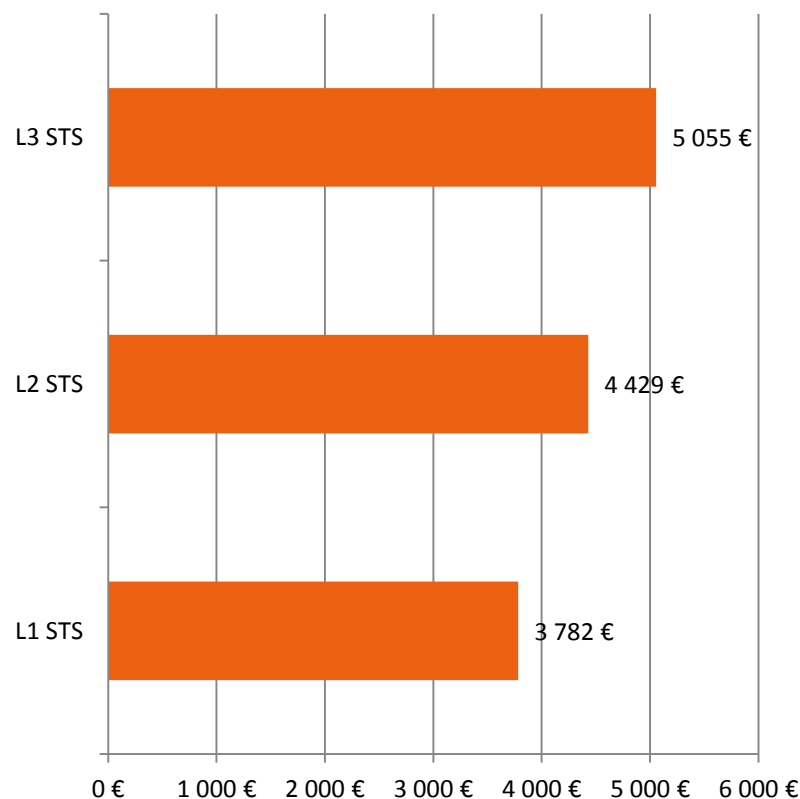
LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN LICENCE STS



Licence STS : 4 366 € / étudiant
13 266 € sur 3 ans

- L1 STS : 3 782 € / étudiant
- L2 STS : 4 429 € / étudiant
- L3 STS : 5 055 € / étudiant

Coût d'un étudiant en licence STS

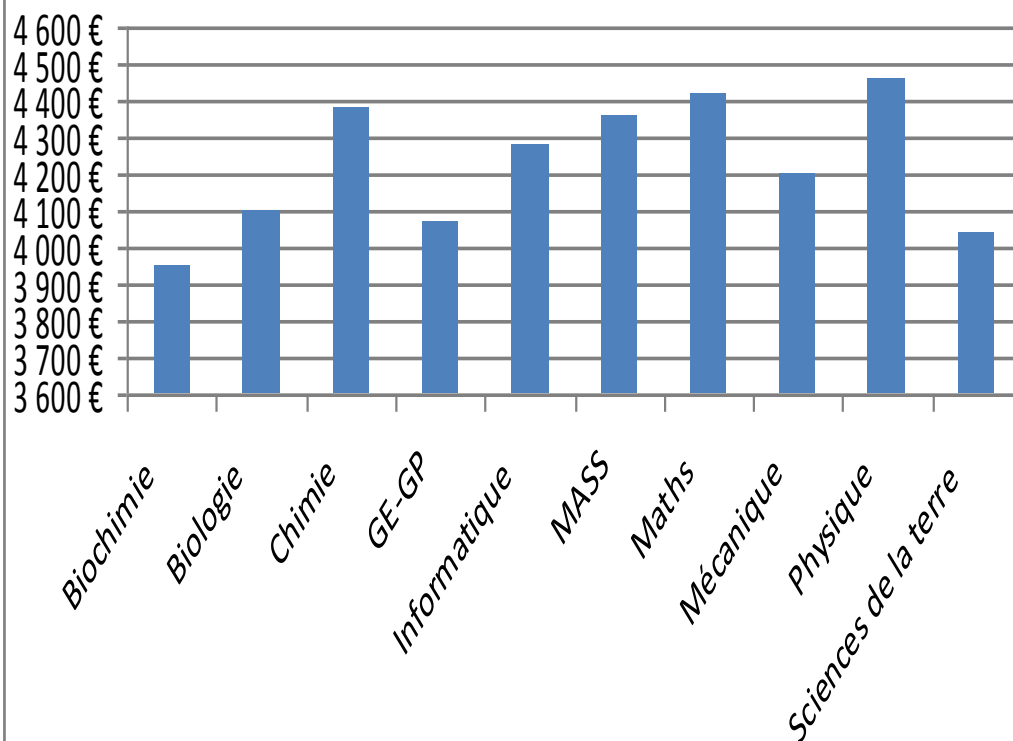


LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN LICENCE STS PAR MENTION PAR AN



➤ Biochimie :	3 954 €
➤ Biologie :	4 097 €
➤ Chimie :	4 384 €
➤ GE – GP :	4 072 €
➤ Informatique :	4 277 €
➤ Maths :	4 424 €
➤ MASS :	4 364 €
➤ Mécanique :	4 201 €
➤ Physique :	4 463 €
➤ Sciences de la Terre :	4 040 €

Le coût d'un étudiant en licence STS par mention / an



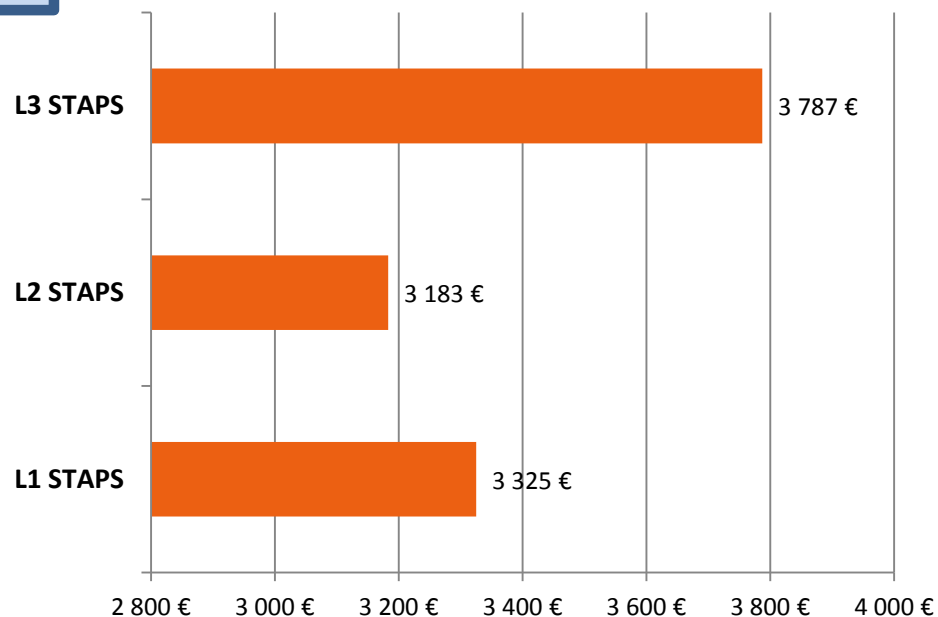
LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN LICENCE STAPS



Licence STAPS : 3 404 € / étudiant

- L3 STAPS : 3 787 €
- L2 STAPS : 3 183 €
- L1 STAPS : 3 325 €

Résultats de la licence STAPS

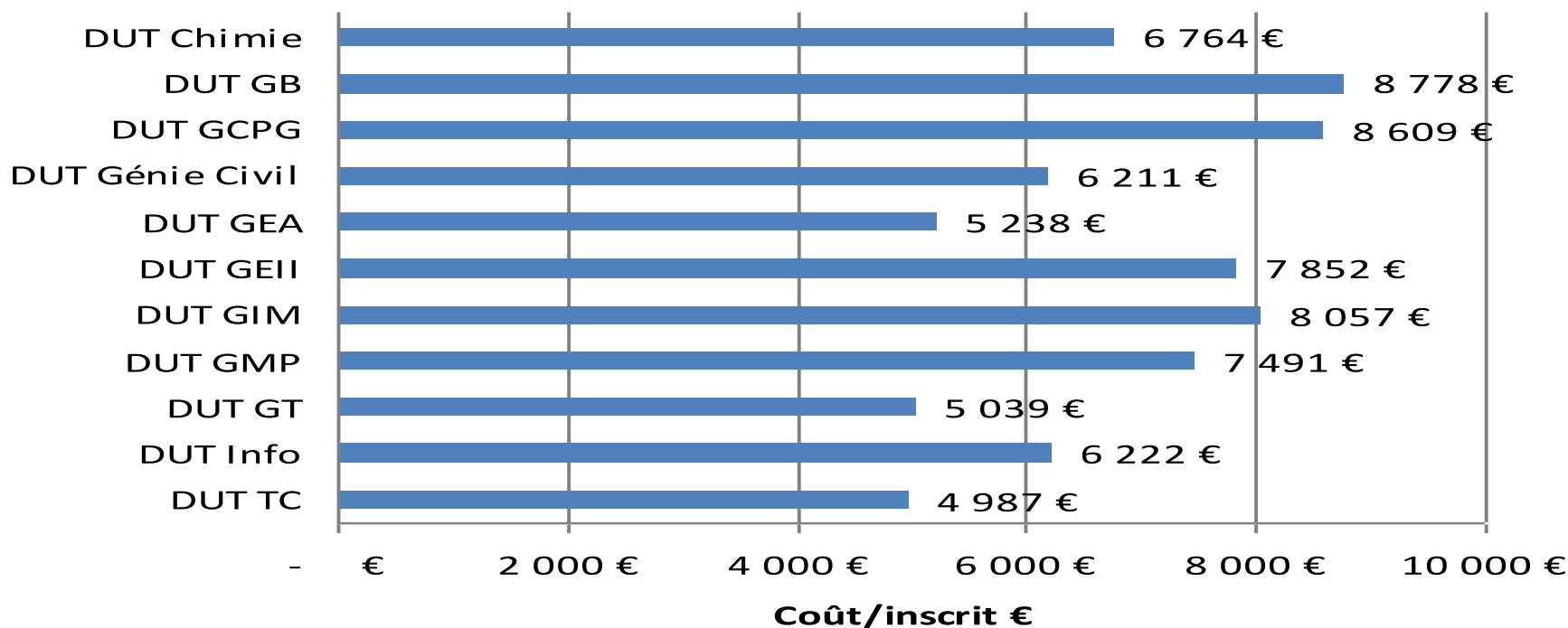


LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN DUT



DUT : 6 734 € / étudiant

Coût d'un étudiant en DUT

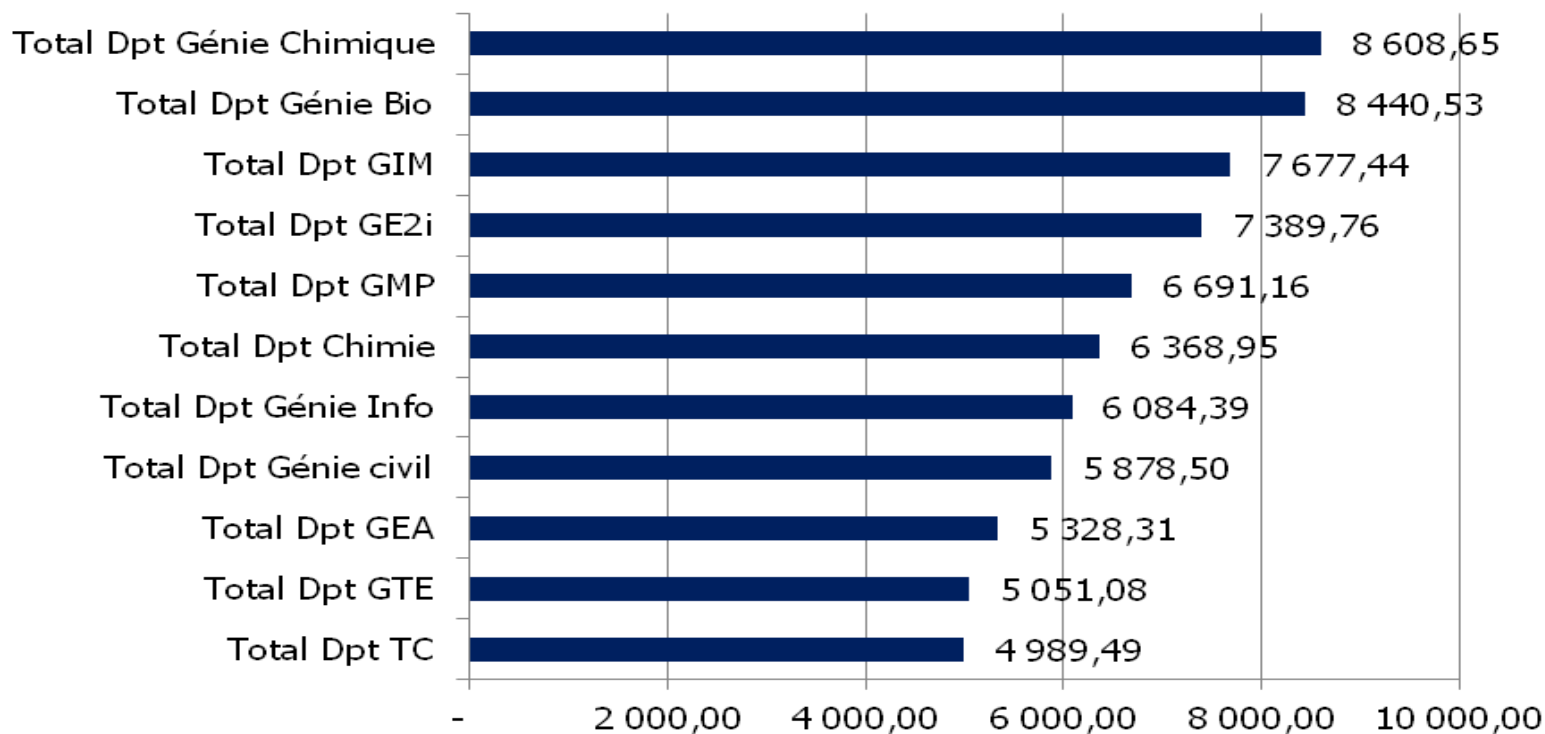


LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN DUT



DUT : 6 734 € / étudiant

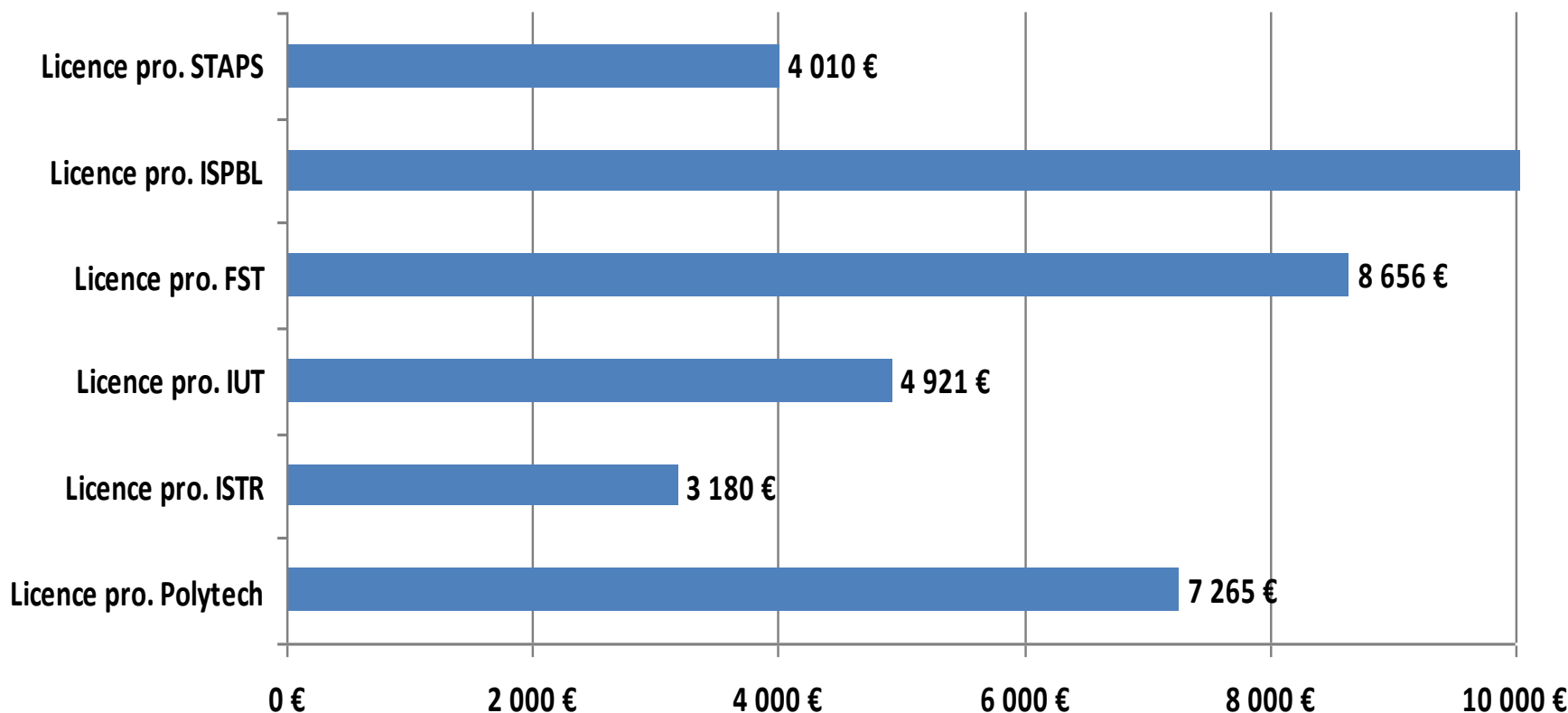
Coût d'un étudiant DUT/département



LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN LICENCE PROFESSIONNELLE



Coût d'un étudiant en licence professionnelle



LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN MASTER / ANNÉE

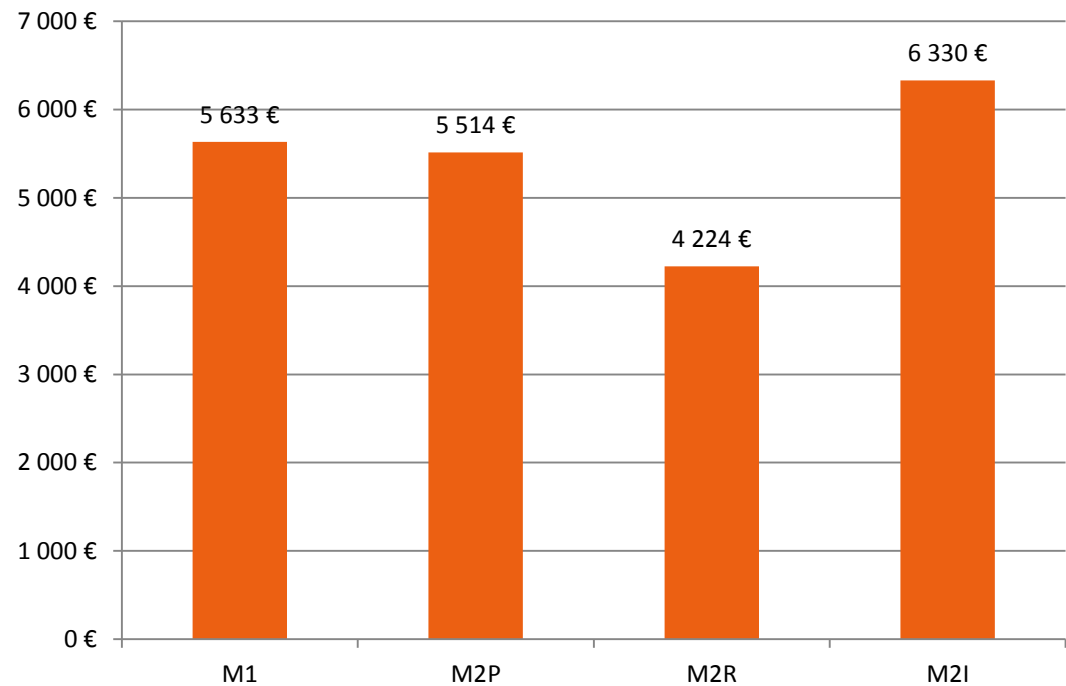


Master : 5 697 € / étudiant

Par année :

- **M1 : 5 633 €**
- **M2P : 5 514 €**
- **M2R : 4 224 €**
- **M2I : 6 330 €**

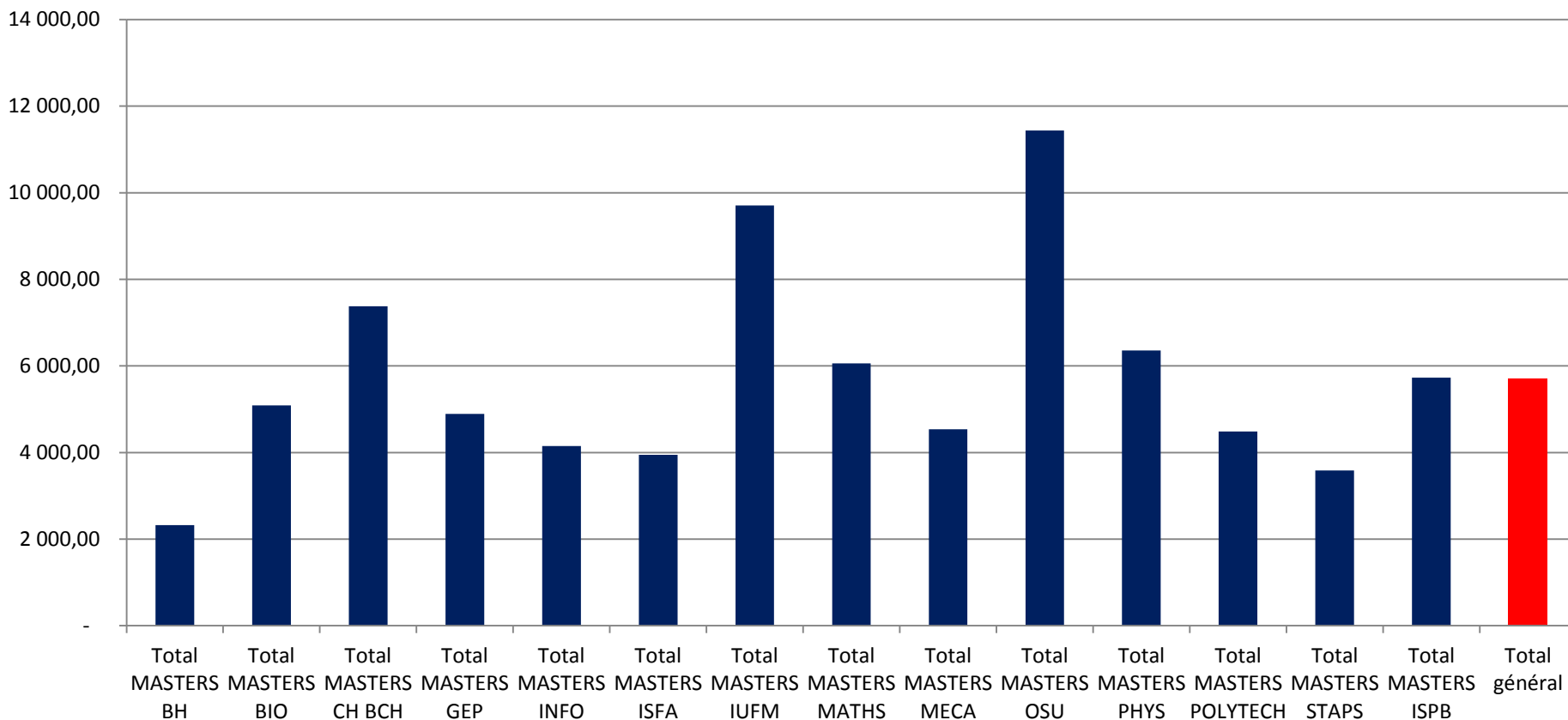
Coût d'un étudiant en master



LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN MASTER



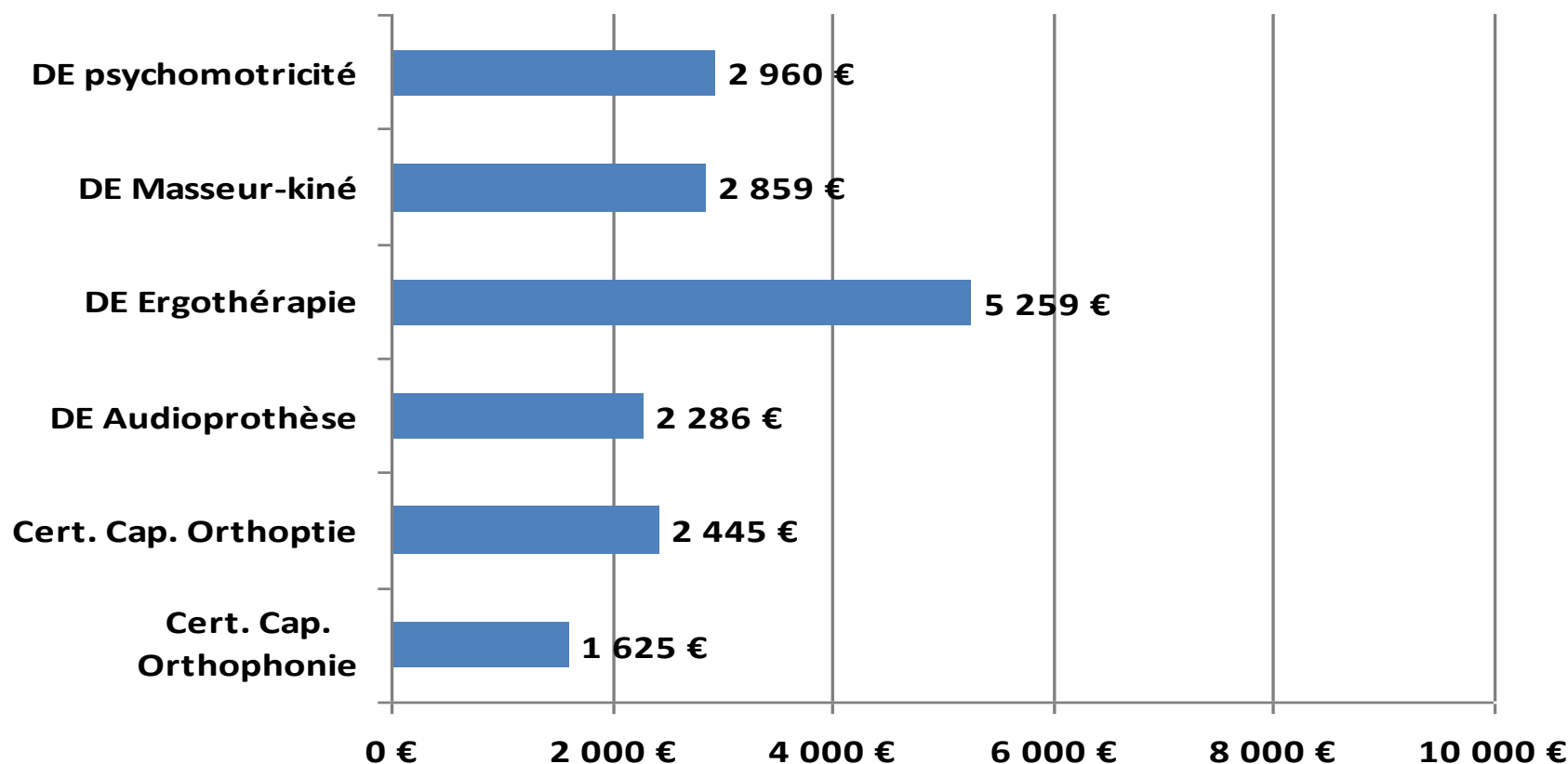
Coût d'un étudiant en master



LE COÛT D'UN ÉTUDIANT EN SCIENCES ET TECHNIQUES DE RÉADAPTATION



Coût d'un étudiant en STR



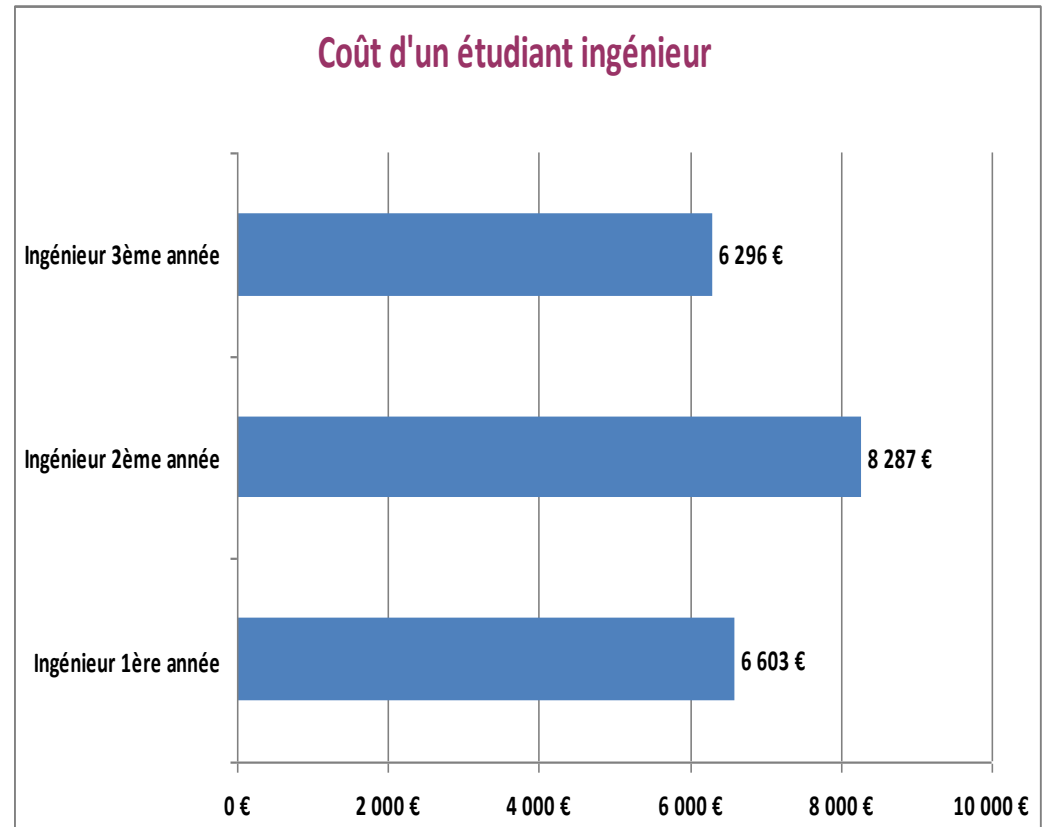
LE COÛT D'UN ÉTUDIANT INGÉNIEUR PAR ANNÉE



Etudiant ingénieur : 7 034 € / étudiant

Par année :

- 3^{ème} année : 6 296 €
- 2^{ème} année : 8 287 €
- 1^{ère} année : 6 603 €



LE COÛT D'UN ÉTUDIANT INGÉNIEUR PAR SPÉCIALITÉ

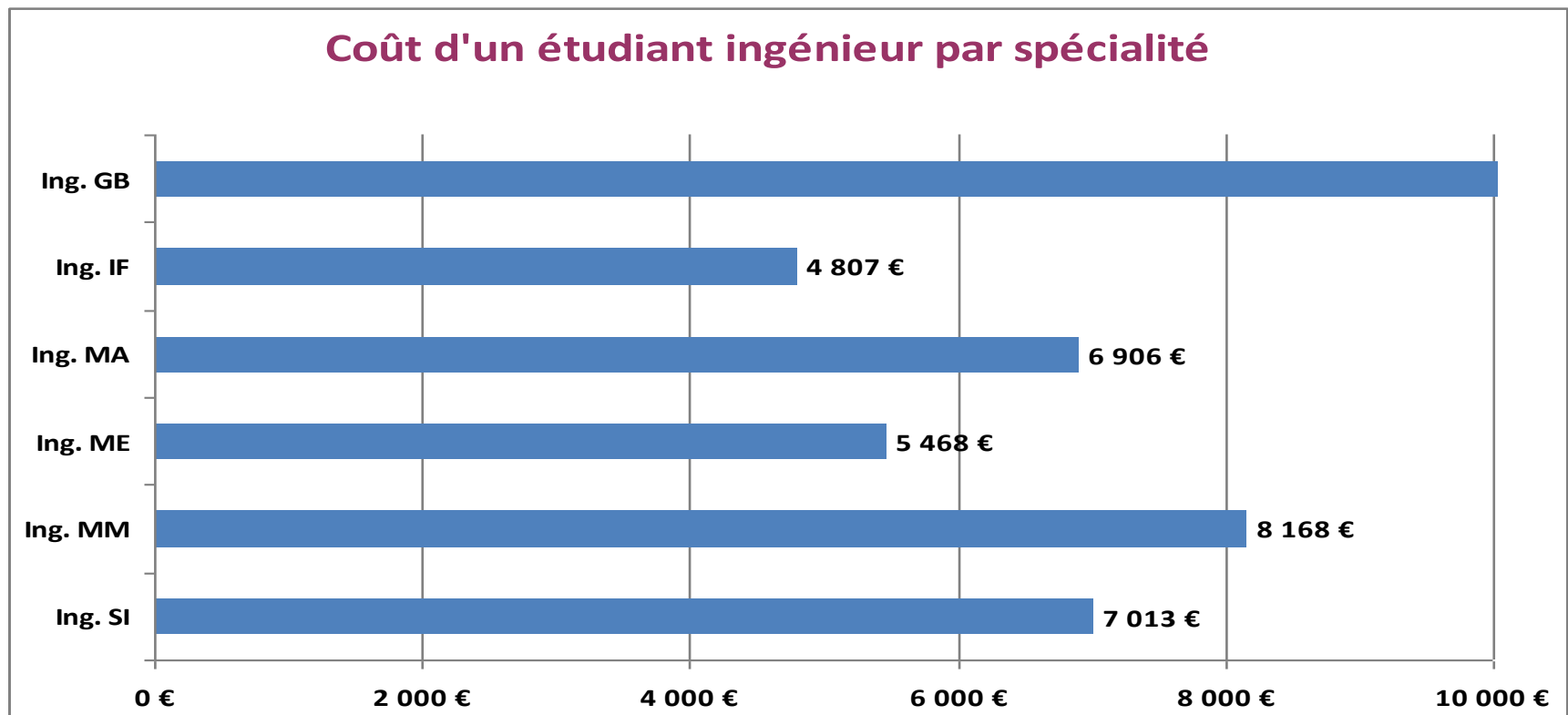


Etudiant ingénieur : 7 034 € / étudiant



Certaines charges d'enseignement sont mutualisées au niveau de la filière GB

Coût d'un étudiant ingénieur par spécialité



LE COÛT D'UN ÉTUDIANT ...



➤ Diplôme d'État de pharmacien :	3 954 €
➤ DEUST :	4 097 €
➤ Actuariat	
✓ 1 ^{ère} année :	4 232 €
✓ 2 ^{ème} année :	3 640 €
✓ 3 ^{ème} année :	4 406 €
➤ Coursus préparatoire licence :	2 682 €
➤ Préparation agrégation :	4 224 €
➤ Master cohabilité (ENS) :	4 850 €
➤ DU (tous confondus) :	3 408 €



Au niveau technique :

- L'actualisation des domaines fonctionnels
- L'arborescence budgétaire des composantes
- La finalisation des travaux relatifs aux DU Santé
- L'intégration de la masse salariale des bi-appartenants



En 2014 :

- Lancer l'étude sur les coûts liés à la recherche