

DELIBERATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du 7 octobre 2022

VII. Approbation du modèle financier applicable aux diplômes universitaires

La décision d'ouverture d'un Diplôme Universitaire (DU) doit s'appuyer sur des critères objectifs permettant de rendre compte de l'adéquation avec la demande sociétale, de l'alignement avec la stratégie de l'établissement et de la capacité de l'établissement à pourvoir aux moyens nécessaires au bon fonctionnement de la formation.

La capacité à assumer les heures de formation inscrites dans les maquettes, en tenant compte des taux de pression s'appliquant aux disciplines concernées, doit bien sûr également être examinée.

L'évaluation de la soutenabilité requiert la définition d'un modèle qui mette en regard l'ensemble des coûts afférents à la formation, et l'ensemble des recettes.

Les objectifs du modèle proposé sont les suivants :

- Disposer d'un modèle commun pour tous nos Diplômes Universitaires
- Avoir une visibilité sur les résultats prévisionnels pour éclairer la décision

Le premier travail sur le coût des Diplômes Universitaires a débuté lors des travaux sur la cartographie économique de l'établissement.

Ce travail a été actualisé avec le projet « Connaissances des coûts » dans lequel l'établissement s'est engagé (cf. annexes).

Le coût direct et indirect moyen d'une heure d'enseignement par domaine disciplinaire de formation.

Domaine disciplinaire de formation	Coût direct	Coût indirect	Coût complet moyen
Mathématiques ; Ingénierie	193€	108€	301€
Sciences de la matière, de la terre	216€	127€	343€
Sciences du vivant	187€	133€	320€
Sciences humaines et sociales	183€	119€	302€

Le Conseil d'administration approuve le nouveau modèle financier applicable aux diplômes universitaires.

Effectif Statutaire :	36
Membres en exercice :	32

Quorum :	atteint
Membres présents :	14
Membres représentés :	4
Total :	18

Décompte des votes :

Abstentions :	2
Votants :	16
Blancs ou nuls :	-

Suffrages exprimés :	16
Pour :	16
Contre :	-

La délibération est adoptée.

Fait à Orléans, le 13/10/2022

Le Président de l'Université

A blue ink signature, appearing to be 'Eric Blond', written in a cursive style.

Éric BLOND

DÉLAI DE RECOURS :

En application des articles R.421-1 et suivants du code de justice administrative, la présente délibération pourra faire l'objet, dans un délai de deux mois à compter de sa notification et/ou de sa publication, d'un recours gracieux auprès du Président de l'Université d'Orléans (Château de la Source – 45100 Orléans) et/ou d'un recours pour excès de pouvoir devant le tribunal administratif d'Orléans.

Méthode « Connaissance des coûts »

Dans le projet « Connaissances des coûts », chaque diplôme universitaire (DU) appartient à un regroupement disciplinaire et un domaine disciplinaire de formation. La classification des domaines disciplinaires a été imposée par le ministère. Quatre regroupements disciplinaires sont mobilisés, à savoir :

- 1) Sciences du vivant (Ex diplômes : Licence 1 STAPS Tronc commun, Licence professionnelle Gestion de l'eau, Master métrologie environnementale).
- 2) Sciences de la matière, de la terre (Ex diplômes : DUT Chimie initiale, Licence professionnelle cartographie, Master physique appliquée).
- 3) Mathématiques, stic, ingénierie (Ex diplômes : DUT Génie Mécanique et Productique, Parcours Ingénieur génie des procédés, Master de méthodes informatiques appliquées à la gestion des entreprises).
- 4) Sciences humaines et sociales (Ex diplômes : DUT Gestion des Entreprises et des Administrations, Licence de Droit, Master d'Histoire.)

- Les recettes des DU sont composées des droits d'inscription et éventuellement dans certains cas, d'autres ressources (ex : subventions).
- Le coût complet d'un Diplôme Universitaire comprend **les coûts directement générés par les heures de cours dispensées et les coûts** qui peuvent être **rattachés indirectement à la formation par le biais d'une clé de répartition, c'est-à-dire les frais de structure.**

Les coûts liés directement à l'activité du DU sont constitués du coût direct d'une heure d'enseignement en équivalent TD (HEQTD).

Le coût direct d'une heure d'enseignement est composé de l'heure d'enseignement valorisée au coût moyen horaire par statut de personnel (heures statutaires, heures complémentaires), des primes de responsabilité pédagogiques spécifiques au DU, des charges de fonctionnement (par exemple : chauffage) et des dotations aux amortissements (amortissement de l'équipement pédagogique) spécifiques au DU.

Les coûts indirects d'une heure d'enseignement sont les charges indirectes des personnels des fonctions support et soutien (par exemple : la masse salariale des agents appartenant à la Direction des Systèmes d'Informations, la masse salariale des agents appartenant au Service Commun de Documentation) et les charges indirectes de fonctionnement et d'amortissement (par exemple : la dotation d'amortissement d'un véhicule mutualisé).

- La somme du coût direct et indirect constitue le coût complet de l'heure d'enseignement dispensée au sein du diplôme universitaire concerné.
- Recettes - Coûts directs = Marge sur coûts directs
- Recettes - Coûts directs – Coûts indirects = Résultat

Des résultats obtenus résultent trois interprétations possibles :

- Le résultat est positif, le DU est complètement soutenable financièrement. Le DU pourrait cependant ne pas ouvrir, par exemple, si le taux de pression sur le domaine disciplinaire concerné est trop élevé.
- Le résultat est négatif et la marge sur coût direct est positive. La formation couvre les coûts directs générés. Elle contribue partiellement, ou pas du tout, à la couverture des coûts de structure.
- La marge sur coûts direct est négative, le DU n'est pas soutenable financièrement pour l'établissement. Cela demeure un critère d'appréciation parmi d'autres. Pour des raisons stratégiques, un DU avec ce type de résultat obtenu pourrait néanmoins ouvrir.

Formation :	DU 1
Regroupement disciplinaire	Sciences humaines et sociales
Libellé DU	
Nb max Inscriptions	20
Porteur :	
Année :	

Simulation avec 12 étudiants

Coût Standard

	Nb	Montant	Total	
PRODUITS	Total produits			
	Droits d'inscriptions	12	1 500 €	18 000 €
	Frais de formation	12	170 €	2 040 €
	Subvention	1	18 500 €	18 500 €
	Total Général (a)			38 540 €

CHARGES	Total charges			
	Coûts totaux liés au projet			
	<i>Coûts directs</i>	Nb	Montant	
	Coût des heures de la maquette	195	183 €	35 685 €
	Prime pédagogique du responsable	1	1 200 €	1 200 €
	Total coût direct (b)		183 €	36 885 €
	MARGE SUR COUT DIRECT (a-b) = c			1 655 €
	<i>Coûts indirects</i>	Nb	Montant	
	Participation à l'enveloppe de coût indirect (d)	195	119 €	23 205 €
Résultat (c-d)			- 21 550 €	

Simulation avec 25 étudiants

Coût Standard

	Nb	Montant	Total	
PRODUITS	Total produits			
	Droits d'inscriptions	25	1 500 €	37 500 €
	Frais de formation	25	170 €	4 250 €
	Subvention	1	18 500 €	18 500 €
	Total Général (a)			60 250 €

CHARGES	Total charges			
	Coûts totaux liés au projet			
	<i>Coûts directs</i>	Nb	Montant	
	Coût des heures de la maquette	195	183 €	35 685 €
	Prime pédagogique du responsable	1	1 200 €	1 200 €
	Total coût direct (b)		183 €	35 685 €
	MARGE SUR COUT DIRECT (a-b) = c			24 565 €
	<i>Coûts indirects</i>	Nb	Montant	
	Participation à l'enveloppe de coût indirect (d)	195	119 €	23 205 €
Résultat (c-d)			1 360 €	

Conclusion :

Il faut 12 étudiants inscrits pour bénéficier d'une marge sur coût direct positive.

Il faut 25 étudiants inscrits pour bénéficier d'une marge sur coût direct positive et couvrir les coûts indirects.

Cependant, cette règle de gestion ne respecte pas le nombre max d'étudiants admis par la formation.

Formation :	DU 2
Regroupement disciplinaire	Sciences du vivant
Libellé DU	
Nb max	
Inscriptions	24
Porteur :	
Année :	

Simulation avec 12 étudiants

Coût Standard

	Nb	Montant	Total	
PRODUITS	Total produits			
	Droits d'inscriptions	12	3 400 €	40 800 €
	Frais de formation	12	170 €	2 040 €
	Subvention			- €
	Total Général (a)			42 840 €

CHARGES	Total charges			
	Coûts totaux liés au projet			
	<i>Coûts directs</i>		Nb	Montant
	Coût des heures de la maquette	210	187 €	39 270 €
	Prime pédagogique du responsable	1	1 200 €	1 200 €
	Total coût direct (b)		187 €	40 470 €
	MARGE SUR COUT DIRECT (a-b) = c			2 370 €
	<i>Coûts indirects</i>		Nb	Montant
	Participation à l'enveloppe de coût indirect (d)	210	133 €	27 930 €
	Résultat (c-d)			- 25 560 €

Simulation avec 2

Coût Standard

	Nb	Montant	Total	
PRODUITS	Total produits			
	Droits d'inscriptions	21	3 400 €	71 400 €
	Frais de formation	21	170 €	3 570 €
	Subvention			- €
	Total Général (a)			74 970 €

CHARGES	Total charges			
	Coûts totaux liés au projet			
	<i>Coûts directs</i>		Nb	Montant
	Coût des heures de la maquette	210	187 €	39 270 €
	Prime pédagogique du responsable	1	1 200 €	1 200 €
	Total coût direct (b)		187 €	40 470 €
	MARGE SUR COUT DIRECT (a-b) = c			34 500 €
	<i>Coûts indirects</i>		Nb	Montant
	Participation à l'enveloppe de coût indirect (d)	210	133 €	27 930 €
	Résultat (c-d)			6 570 €

Conclusion :

Il faut 12 étudiants inscrits pour bénéficier d'une marge sur coût direct positive.

Il faut 20 étudiants inscrits pour bénéficier d'une marge sur coût direct positive et couvrir les coûts indirects.