État des finances de l'USB 2023-2024

Notes explicatives

Le rapport financier de l'USB pour [2023-2024](#), vérifié par la firme indépendante BDO, est disponible au public sur le site Web de l'USB.

Voici quelques notes explicatives révélant l'histoire derrière les chiffres :

Revenus :

Pour l'année 2023-2024, les revenus totaux consolidés s'élèvent à 43 129 000 \$. Voici la répartition des sources de revenus :

- Province du Manitoba 55% (23 704 000 \$)
 - 48% financement de base récurrent (20 758 000 \$)
 - 7% financement non-récurrent (2 946 000 \$)
- Gouvernement du Canada 16% (6 638 000 \$)
 - 2 millions \$, somme récurrente provenant de l'Entente Canada-Manitoba qui est gelée depuis 2008
 - 835 570 \$ affecté au Consortium national de la formation en santé (CNFS) volet USB
 - 3 800 000 \$ projets spéciaux ponctuels
- Droits de scolarité 16%
 - Majorés de 2.75% à l'universitaire et 133 \$ par programme collégial
 - Augmentations règlementées par la province
- Revenus de placements 4%
 - Cette somme peut fluctuer d'une année à l'autre selon la performance des marchés financiers.
- Loyers et stationnement 2%
- Dons et autre qu'en dotation 2%
- Autres revenus 5%

En résumé, 87 % des revenus de l'Université proviennent soit de financement de la province du Manitoba, du gouvernement du Canada ou des droits de scolarité. De ces 87%, 71% est considéré du financement récurrent. Le 16% restant est destiné à des projets ponctuels spécifiques d'une durée de 1 à 4 ans avec des dépenses non-récurrentes associées.

Revenus anticipés pour l'année budgétaire 2025-2026 :

L'augmentation de la portion récurrente de l'octroi provincial pour l'année budgétaire 2025-2026 est de 2%, ce qui représente une hausse de 450 000 \$.

Quant aux droits de scolarité, selon les paramètres reçus par la province, ceux-ci pourront augmenter d'un maximum de 3,5% à l'universitaire et de 162 \$ par programme au collégial.

À noter que le Bureau des gouverneurs n'a pas encore approuvé les taux pour l'année 2025-2026.

Dépenses:

Nous trouvons au rapport financier vérifié pour l'année se terminant le 31 mars 2024 des dépenses totales consolidées de 41 962 000 \$. De ce montant, 37 738 000 \$ sont des dépenses du budget opérationnel. Il y a une distinction importante entre les dépenses consolidées et les dépenses opérationnelles. Les dépenses opérationnelles font partie des dépenses consolidées qui incluent également les fonds internes, la recherche, les immobilisations, la dotation et les fonds externes. En 2023-2024, les dépenses consolidées à l'exception des dépenses opérationnelles étaient de 4,2 millions. Quant à leur utilisation, ces dépenses autres qu'opérationnelles sont également régies par des restrictions internes ou externes.

Au cours de l'année 2023-2024, la somme de 28 923 000 \$ a été versée en salaires et avantages sociaux, représentant 69% des dépenses consolidées de l'USB. Par exemple, une augmentation de 20% de cette somme représente un montant de 5,8 millions de dollars. En comparaison, la totalité des dépenses non salariales opérationnelles se chiffre à 8,8 millions.

Budget équilibré :

Au Manitoba, les universités sont tenues de présenter des budgets équilibrés en vertu de la *Loi sur l'administration de l'enseignement postsecondaire, c. A6.3 de la C.P.L.M.*

Plafonnement 9.3 *Malgré toute autre loi, les universités et les collèges ne peuvent, au cours d'un exercice, contracter des dettes ni engager des dépenses excédant la fraction non dépensée des subventions accordées en vertu de l'article 9.1 et les revenus estimés provenant d'autres sources jusqu'à la fin de cet exercice, à moins qu'une estimation des dettes ou des dépenses n'ait au préalable été approuvée par le ministre.*

Durant le processus budgétaire, l'USB fait des hypothèses relatives à ses revenus et ses dépenses. Ces hypothèses représentent la meilleure estimation faite par l'administration pour l'exercice financier à venir afin d'assurer un budget équilibré tel qu'exigé par la Loi. Il est cependant impossible de prédire exactement chaque élément d'un budget. Par exemple, il est difficile de prévoir le nombre d'étudiants domestiques et internationaux qui vont s'inscrire aux différents programmes d'études, de prévoir le nombre de postes qui deviendront vacants, ou de prévoir des octrois de financement supplémentaires annoncés au courant de l'année. Advenant un surplus circonstanciel, ces sommes servent à l'USB pour appuyer des initiatives stratégiques et des projets uniques que le budget opérationnel ne permet pas de couvrir, comme les rénovations majeures du laboratoire de chimie.

Excédent de l'année 2023-2024 et composition de l'excédent accumulé :

En 2023-2024, l'excédent de fin d'année se chiffre à 1 787 000 \$. Ce montant vient s'ajouter aux excédents des années précédentes pour un total accumulé de 69 399 000 \$. La somme de 1 787 000 a été ajoutée aux 4 fonds d'affectations : 81 848 \$ au fonds d'immobilisation, 1 083 953 \$ au fonds d'origine interne, 620 914 \$ au fonds en dotation, et 1 185 \$ au fonds non affecté. Les montants d'excédent accumulé changent d'une année à l'autre dépendant du surplus ou déficit de l'année en cours associé à chacun des fonds d'affectation.

Voici maintenant un résumé de l'excédent accumulé :

- **Investi en immobilisations 26 245 000 \$**

Les fonds en immobilisation représentent les actifs à long terme que l'USB possède et utilise pour fonctionner. Ces fonds comprennent typiquement des terrains, des bâtiments, des équipements et de la machinerie qui ont été achetés au courant des années. Dans les rapports financiers, les fonds en immobilisation sont présentés à leur **coût d'acquisition initial moins l'amortissement cumulé**. L'amortissement est la répartition systématique du coût de l'actif sur sa durée de vie utile. Pour l'année 2023-2024, 81 848 \$ est investi dans ce fonds. Pour y arriver l'USB investit la somme de 1 202 226 \$ en immobilisation, moins la perte encourue due à l'amortissement annuel de 1 120 378 \$, pour une différence de 81 848 \$ net d'augmentation dans ce fonds.

- **Affecté d'origine interne 21 407 000 \$**

L'excédent accumulé affecté d'origine interne comprend des montants réservés dans l'excédent accumulé qui font l'objet d'une affectation d'origine interne par le Bureau des gouverneurs. Ce montant est issu de provisions établies pour divers besoins, situations, événements connus ou imprévus.

Les principales catégories des affectations d'origines internes sont les suivantes : bourses et prix, campagnes futures/appariement de dons, projets stratégiques, projets d'immobilisations et pour du financement de transition de programmes et de services.

La somme de 1 083 953 \$ est ajoutée au fonds afin soutenir le remplacement du progiciel, les équipes sportives, l'immobilisation, des études stratégiques et d'autres projets.

- **En dotation 20 365 000 \$**

La dotation comprend les dons dont le capital doit être maintenu à perpétuité. Le revenu de placement généré par ces dons doit être utilisé en accord avec les diverses intentions exprimées par les donateurs, par exemple pour les bourses et les prix accordés aux étudiants. L'Université a établi une politique visant à préserver la valeur réelle de ces fonds. Le montant du revenu pouvant être dépensé est limité,

et un montant est ajouté pour la préservation du capital. Le montant ajouté pour la préservation du capital peut varier d'année en année selon la variabilité des rendements annuels du capital investi, mais, à long terme, ce montant viendra compenser l'effet cumulatif de l'inflation.

Le revenu de placement généré en dotation au-delà du montant distribuable en bourses est réinvesti non seulement pour maintenir la valeur de ces dons, mais aussi pour accroître la valeur réelle des fonds en dotation.

Selon les exigences de l'Agence de revenus du Canada, aucun de ces fonds ne peuvent être utilisés pour alimenter le budget de fonctionnement de l'USB.

La somme de 620 914 \$ a été ajoutée au fonds. Cette somme est composée de 435 398 \$ de dons reçus au courant de l'année et 185 516 \$ de revenus nets des placements en dotation.

- **Non affecté 1 381 000 \$**

Ces fonds n'ont pas d'affectation et peuvent être utilisés pour des besoins ponctuels de l'USB. Un tel fonds est considéré un fonds d'urgence et peut être utilisé pour des dépenses imprévues.

La somme de 1 185 \$ a été ajoutée à ce fonds pour l'année.