

Délibération du conseil d'administration de l'université Savoie Mont Blanc

Séance du 24 juin 2025

N° 2025.06.24_3.1

Point 3 – Affaires financières

3.1 - Budget rectificatif n°1-2025

Vu le code l'éducation, notamment ses articles L711-1 et suivants ;

Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment les articles 175, 176 et 177 ;

Vu les statuts de l'université Savoie Mont Blanc approuvés par le conseil d'administration en sa séance du 8 juillet 2014, modifiés ;

► **Le conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes (Budget total après BR1) :**

- 1 127 ETPT sous plafond État et 277,29 ETPT sous plafond établissement
- 152 534 646 € d'autorisations d'engagement dont :
 - Personnel : 114 928 174 €
 - Fonctionnement : 23 510 419 €
 - Investissement : 14 096 053 €
- 153 767 617 € de crédits de paiement dont :
 - Personnel : 114 928 174 €
 - Fonctionnement : 23 031 080 €
 - Investissement : 15 808 363 €
- 147 471 599 € de prévisions de recettes
- - 6 296 018 € de solde budgétaire (déficit)

► **Le conseil d'administration vote les prévisions budgétaires suivantes (Budget total après BR1) :**

- - 5 828 441 € de variation de trésorerie
- - 1 588 348 € de résultat patrimonial
- - 98 348 € de capacité d'autofinancement
- - 5 195 449 € de variation de fonds de roulement (prélèvement)

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale sont annexés à la présente délibération.

Résultat du vote :

Membres en exercice :	36	Nombre de suffrages exprimés :	27
Quorum :	18	Contre :	8
Membres présents :	20	Abstention :	0
Membres représentés :	7	Pour :	19
Nombre de votants :	27		

Classée au registre des délibérations du conseil d'administration, consultable à la direction des affaires juridiques et institutionnelles	Délibération publiée sur le site internet de l'université le :	26/06/2025
	Transmise au recteur de région académique le :	26/06/2026
Modalités de recours contre la présente délibération : La présente délibération pourra faire l'objet, dans un délai de deux mois à compter de sa publication et de sa transmission au recteur, d'un recours administratif auprès du président de l'université Savoie Mont Blanc ou d'un recours contentieux devant le tribunal administratif de Grenoble conformément aux dispositions des articles R.421-1 à R.421-5 du code de justice administrative. La requête peut être déposée au greffe de la juridiction ou adressée par voie postale ou par la voie de l'application « Télérecours citoyens » sur le site www.telerecours.fr . En cas de recours administratif préalable, le délai du recours contentieux est prolongé de la durée de réponse de l'auteur de la décision. Dans cette hypothèse, vous disposez de deux mois pour déposer un recours contentieux auprès du tribunal administratif de Grenoble conformément aux dispositions des articles R.421-1 à R.421-5 du code de justice administrative, à compter de la notification d'une décision expresse ou de la naissance d'une décision implicite de rejet résultant du silence gardé par l'administration pendant deux mois.		



BUDGET RECTIFICATIF N°1

Exercice 2025

Conseil d'administration du 24 juin 2025

Table des matières

1	Le budget rectificatif en recettes	3
1.1	Les recettes globalisées	3
1.2	Les recettes fléchées	6
2	Le budget rectificatif en AE/CP	7
2.1	Les dépenses de masse salariale	7
2.2	Les dépenses de fonctionnement	9
2.3	Les dépenses d'investissement	10
3	Le budget rectificatif en droits constatés	14
3.1	Le compte de résultat prévisionnel	14
3.2	La capacité d'autofinancement	15
3.3	La situation patrimoniale	15
4	Les indicateurs du budget rectificatif.....	16
4.1	Le fonds de roulement	16
4.2	L'équilibre budgétaire et la trésorerie	17
4.3	Les restes à payer	18
4.4	Les ratios	20
5	Conclusion	22

Le budget rectificatif n°1 de 2025 permet d'ajuster les prévisions de recettes et de dépenses, en fonction des informations obtenues depuis la construction du budget initial. Il permet en particulier de prendre en compte la première notification du Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche (MESR) relative à la **subvention pour charges de service public (SCSP) reçue le 6 mai 2025**, et les autres ajustements de recettes et de dépenses.

Le présent rapport est traditionnellement organisé en **quatre parties**. Les deux premières présentent le budget rectificatif n°1 (BR1) au format GBCP (gestion budgétaire et comptable publique) et sont consacrées d'abord aux recettes puis aux dépenses en distinguant pour ces dernières les autorisations d'engagement (AE) et les crédits de paiement (CP). La troisième partie présente le BR1 en droits constatés. Les indicateurs d'analyse constituent la quatrième partie.

Comme déjà exposé lors de la présentation du compte financier 2024, l'université est engagée dans une trajectoire financière complexe : après un premier déficit de **- 985 779 €** en 2023, résultant d'un effet ciseau entre manque de recettes (procédant notamment de la sous-dotation de l'établissement) et dynamique des dépenses, le résultat excédentaire 2024 de **2 384 526 €** constitue un trompe-l'œil du fait de recettes encaissées par anticipation ou ponctuelles. Sans l'effort de réduction fait dès le BR1 2024, et compte-tenu du retraitement des recettes précitées, le résultat aurait encore été déficitaire et les ratios prévalant à l'évaluation des conditions d'équilibre du compte financier depuis le décret n°2024-1108 du 2 décembre 2024 relatif au budget et au régimes des EPSCP auraient été dégradés.

Le rapport s'attachera donc également à présenter la poursuite et les effets des mesures mises en œuvre par l'établissement afin d'améliorer ses indicateurs financiers lors de son BR1 2025.

1 Le budget rectificatif en recettes

1.1 Les recettes globalisées

Les recettes globalisées de l'établissement progressent de **+ 2 562 009 €** (tableau 1), soit une augmentation de **+ 1,87 %** par rapport à la prévision du BI 2025. A noter qu'entre le BI et le BR1 2024, elles avaient progressé dans des proportions supérieures (**+ 5,45 %**).

Tableau 1 : Les recettes nouvelles

Origine	CF 2023	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025
Subvention pour charges de service public	102 857 016,00 €	103 931 988 €	102 742 513 €	1 542 883 €	104 285 396 €
Autres financements de l'Etat	182 600,00 €	1 057 385 €	359 947 €	32 760 €	392 707 €
Fiscalité affectée	986 985,61 €	1 027 234 €	900 000 €	- €	900 000 €
Autres financements publics	12 583 737,36 €	11 930 475 €	15 817 399 €	106 510 €	15 923 909 €
Recettes propres	14 970 542,39 €	15 960 377 €	17 390 197 €	879 856 €	18 270 053 €
Recettes globalisées	131 580 881 €	133 907 459 €	137 210 056 €	2 562 009 €	139 772 065 €

Ces progressions varient selon l'origine de financement (tableau 2).

Tableau 2 : La variation au BR1 des recettes par origine

Origine	Variation BR1 2025/BI 2025
Subvention pour charges de service public	1,50%
Autres financements de l'Etat	9,10%
Fiscalité affectée	0,00%
Autres financements publics	0,67%
Recettes propres	5,06%
Recettes globalisées	1,87%

La subvention pour charges de service public

Le tableau 3 présente l'évolution de la SCSP 2025, dont la première notification a été connue le 6 mai 2025, en comparaison de la prévision opérée au BI 2025 voté le 17 décembre 2024.

La SCSP inscrite progresse de **+ 1 542 883 €** entre le BI et le BR1 2025.

En net, cette hausse correspond à la compensation de l'augmentation du CAS pension, qui n'était pas encore connue au moment de l'élaboration du BI (**+ 1 543 577 €**).

Dans le détail des lignes, plusieurs ajustements de la prévision du BI 2025 sont opérés par rapport à la première notification : 2 191 722 M€ sont à présent soclés dont la compensation partielle des mesures indiciaires 2023-2024 pour 1 413 306 €, et les mesures LPR 2023 pour 753 851 €.

Certaines mesures LPR 2024 et LPR 2025 (classement jeunes chercheurs, repyramidage des enseignants-chercheurs, revalorisation des contrats doctoraux) font l'objet de crédits supplémentaires pour + 201 930 €, complétés en termes d'actions spécifiques par + 26 970 € pour l'aide aux étudiants en situation de handicap ou + 15 005 € au titre des chèques santé psy pour lesquels l'établissement fait une avance de trésorerie conséquente. A noter également que la notification initiale 2025 ne fait pas apparaître de crédits spécifiques pour financer la revalorisation indemnitaire des personnels BIATSS, à la différence des exercices précédents et des dispositions prévues par le protocole d'accord carrière et rémunération adossé à la LPR.

A rebours, le prélèvement de 91 018 € fin 2024 relatif à l'exonération des droits d'inscription des étudiants boursiers est reconduit en 2025. En outre, la compensation d'un emploi pour 60 000 € dans le cadre du dispositif DOMINO n'est pas encore notifiée, de même que les indemnités et frais de déplacement du Conseil national des universités (CNU) qui avaient été classiquement anticipés pour 26 000 € au BI. Enfin, la prévision de crédits relatifs aux opérations immobilières pour 60 000 € est annulée, en l'absence d'allocation dédiée.

Certaines compensations, en particulier la revalorisation du régime indemnitaire des enseignants-chercheurs, sont donc à venir et feront l'objet d'une correction au BR2, pour autant qu'elles soient connues au moment de son élaboration.

S'agissant du contrat d'objectifs et de moyens pluriannuel (COMP), la seconde tranche de financement est notifiée pour 731 400 € (contre 729 000 € prévus au BI). Cette recette, qui ne peut faire l'objet d'une gestion pluriannuelle, s'est traduite dès le BI 2025 par une inscription de crédits de dépenses équivalents. Quant à la part de recettes non consommées sur 2024 (1 M€), elle fait l'objet d'une reprogrammation (cf. infra), après évaluation sincère de la part appelée à être dépensée en 2025, le solde faisant l'objet d'un fléchage sur le fonds de roulement.

Tableau 3 : L'évolution de la SCSP et autres financements de l'État entre le BI et le BR1

	Notif intermédiaire 2024	Notification définitive 2024	1ère notification 2025	BI 2025	Variation en € entre la 1ère notification 2025 et le BI 2025
MASSE SALARIALE	94 405 123 €	94 962 426 €	95 709 164 €	94 029 181 €	1 679 983 €
Masse salariale	90 085 113 €	90 085 113 €	92 276 835 €	90 085 113 €	2 191 722 €
LPR 2022 : repyramidage IRTF	24 440 €	24 440 €		24 440 €	- 24 440 €
LPR 2023 classement des jeunes chercheurs	3 990 €	3 990 €		3 990 €	- 3 990 €
LPR 2023 refonte indemnitaire enseignants chercheurs et enseignants sd degré	478 174 €	478 174 €		478 174 €	- 478 174 €
LPR 2023 repyramidage enseignants chercheurs et second degré	23 160 €	23 160 €		23 160 €	- 23 160 €
LPR 2023 : repyramidage IRTF	43 299 €	43 299 €		43 299 €	- 43 299 €
LPR 2023 : progression de carrière IGR	4 801 €	4 801 €		4 801 €	- 4 801 €
LPR 2023 création contrats doctoraux (tiers d'année)	33 066 €	33 066 €		33 066 €	- 33 066 €
LPR 2023 revalorisation contrats doctoraux (cohorte 2020 et 2021)	60 382 €	60 382 €		60 382 €	- 60 382 €
LPR 2023 chaire des professeurs juniors	57 663 €	57 663 €		57 663 €	- 57 663 €
LPR 2023 revalorisation indemnitaire ITRF et personnels des bibliothèques	24 876 €	24 876 €		24 876 €	- 24 876 €
LPR 2023 accélération de la PES	53 842 €	53 842 €	53 842 €	53 842 €	- €
LPR 2024 classement des jeunes chercheurs	41 175 €	41 175 €	41 175 €	41 175 €	- €
LPR 2024 refonte indemnitaire ESAS	422 330 €	422 330 €	422 330 €	422 330 €	- €
LPR 2024 repyramidage EC	16 581 €	16 581 €	16 581 €	16 581 €	- €
LPR 2024 contrats doctoraux	31 562 €	31 562 €		31 562 €	- 31 562 €
LPR 2024 création de nouveaux contrats doctoraux (1/3 d'année)	33 970 €	33 970 €	101 909 €	101 950 €	- 41 €
LPR 2024 revalorisation des contrats doctoraux			31 562 €	- €	31 562 €
LPR 2024 Chaire de professeurs juniors	29 248 €	29 248 €	116 991 €	29 248 €	87 743 €
LPR 2024 Repyramidage ITRF		16 743 €	23 570 €		23 570 €
LPR 2024 revalorisation indemnitaire BIATSS	32 386 €	32 386 €	32 386 €	32 386 €	- €
LPR 2025 Classement des jeunes chercheurs			18 063 €	- €	18 063 €
LPR 2025 repyramidage des enseignants chercheurs			16 560 €	- €	16 560 €
LPR 2025 revalorisation des contrats doctoraux			56 035 €	- €	56 035 €
Réforme services de santé		24 565 €		- €	- €
Rendez-vous salarial du 12 juin 2023	1 413 306 €	1 413 306 €		1 413 306 €	- 1 413 306 €
Aide aux BUT 3ème année	80 000 €	80 000 €	80 000 €	80 000 €	- €
Actions spécifiques : LPR 2023-2024 : ajustement repyramidage (ITRF)	1 437 €	5 316 €		1 437 €	- 1 437 €
Actions spécifiques : CRCT HORS SHS	5 000 €	5 000 €		5 000 €	- 5 000 €
Actions spécifiques : CRCT SHS	10 000 €	10 000 €		10 000 €	- 10 000 €
Actions spécifiques : CPP ou CRCT suite à congé maternité 2023	5 000 €	5 000 €		5 000 €	- 5 000 €
Actions spécifiques : Egalité des chances - PPPE rentrée 2024 (1/3 année) et montée des cohortes	109 000 €	109 000 €	97 000 €	125 000 €	- 28 000 €
Action spécifique : courrier DGSIP B2-2 - compensation d'un emploi	30 000 €	30 000 €		60 000 €	- 60 000 €
Actions spécifiques : IUF	32 322 €	35 747 €	31 400 €	32 400 €	- 1 000 €
Actions spécifiques : Apprentissage		86 287 €		- €	- €
Actions spécifiques : soutien trajectoire financière		400 000 €			- €
COMP 2024 - 1ère tranche de financement 50%	1 219 000 €	1 219 000 €	731 400 €	729 000 €	2 400 €
Actions spécifiques LPR 2024 repyramidage ITRF (IGE)			2 948 €		2 948 €
Actions spécifiques LPR 2025 CRCT			15 000 €		15 000 €
Hausse du CAS pension au 1er janvier 2025			1 543 577 €		1 543 577 €
FONCTIONNEMENT	8 639 258 €	8 669 562 €	8 576 232 €	8 653 332 €	- 77 100 €
Fonctionnement	7 239 782 €	7 239 782 €	7 239 782 €	7 239 782 €	- €
Groupeement de commandes 2019-2023 Elsevier	-83 633 €	-83 633 €	-84 469 €	- 83 632 €	- 837 €
Abes	0 €			- €	- €
Exonération des droits d'inscription pour les étudiants boursiers	914 149 €	823 131 €	823 131 €	914 149 €	- 91 018 €
LPR 2024 : aide au démarrage moyens aux laboratoires	96 617 €	96 617 €	96 617 €	96 617 €	- €
LPR 2023 : moyens aux laboratoires	0 €			- €	- €
Action spécifique : Contrat de vie étudiante (culture, santé, sport)	180 146 €	180 146 €	180 146 €	180 146 €	- €
Action spécifique : Plan bibliothèques ouvertes	27 330 €	27 330 €	27 330 €	27 330 €	- €
Action spécifique : Chèque psy crise sanitaire	0 €		51 205 €	36 200 €	15 005 €
Action spécifique : Contribution TOEIC/TOEFL	0 €	16 050 €		- €	- €
Action spécifique : IUF crédits scientifiques	37 500 €	41 250 €	30 000 €	37 500 €	- 7 500 €
Action spécifique : Aide au démarrage pour laboratoires	0 €			- €	- €
Action spécifique : Enquête Insertion doctorants	0 €		1 920 €	- €	1 920 €
Action spécifique : Enquête Insertion	0 €	10 099 €		- €	- €
Action spécifique : Indemnités CNU	12 140 €	12 140 €		12 000 €	- 12 000 €
Action spécifique : Indemnités CNU-frais de déplacement	0 €	34 143 €		14 000 €	- 14 000 €
Action spécifique : Concours ITRF	6 227 €	6 227 €	7 600 €	3 240 €	4 360 €
Action spécifique : Aide aux étudiants en situation de handicap 2024	209 000 €	209 000 €	202 970 €	176 000 €	26 970 €
Opérations immobilières	300 000 €	300 000 €	- €	60 000 €	- 60 000 €
Accessibilité	150 000 €	150 000 €	- €	30 000 €	- 30 000 €
Dotation sûreté	100 000 €	100 000 €	- €	20 000 €	- 20 000 €
Mise en sécurité	50 000 €	50 000 €	- €	10 000 €	- 10 000 €
TOTAL	103 344 381 €	103 931 988 €	104 285 396 €	102 742 513 €	1 542 883 €

Les autres financements État et publics

Les augmentations nettes de recettes liées à des financements publics (lignes État et Autres financements publics) s'élèvent à **+ 139 270 €** contre + 4 628 837 € au BR1 2024. Elles se détaillent ainsi :

- Un financement du fonds égalité professionnelle, notifié par le Secrétariat général aux affaires régionales et adossé à un portage de projet par l'établissement : + 20 760 € ;
- Une prévision de subvention de l'Agence régionale de santé pour la mise en place du centre de santé : + 12 000 € ;
- Des crédits complémentaires ANR investissements d'avenir : + 222 971 € (dont 150 000 € en investissement et 40 000 € en fonctionnement pour le CMA Chimie verte) ;
- Des crédits ANR hors investissements d'avenir : + 517 787 € (dont 100 000 € en investissement et 120 000 € en fonctionnement pour le portage de futurs contrats) ;
- Des crédits de portage recherche hors ANR pour des contrats à venir : + 230 000 € ;
- D'autres ressources publiques pour la recherche : + 86 422 € (pour les laboratoires CARTEL, LECA, EDYTEM, LOCIE, LIBM et IREGE) ;
- Un complément de financement du CNRS sur l'opération Lakeswitch : + 130 431 € ;
- Une recette issue d'un protocole transactionnel avec le CROUS : + 60 091 € ;
- Des ajustements sur subventions Région : - 94 827 €, dont - 120 000 € de produits annulés pour la mise en place d'un BUT IA et + 30 000 € au titre de l'AAPR 2025, inscrits en central et en dépenses/recettes d'investissement, dans l'attente d'une réponse ;
- Union européenne (projets recherche et internationaux) : - 1 046 365 €, dont - 1 100 569 € au titre du passage en gestion pour opération pour comptes de tiers (OPCT) des bourses Erasmus+ au 1^{er} janvier 2025.

Sur ce dernier point, si un impact budgétaire est à noter du fait de l'annulation de recettes budgétaires, la trésorerie avait déjà intégré ce montant au moment du BI 2025 dans les OPCT : sur l'exercice, l'impact est donc nul.

Les autres ressources

Les augmentations nettes des ressources propres se répartissent ainsi, pour un total de **+ 879 856 €**, contre + 1 159 926 € au BR1 2024 :

- Ajustement des mises en réserves de recettes de la formation continue après stabilisation des chiffres 2025 : - 258 066 € ;
- Complément de recettes sur l'alternance : + 205 928 € ;
- Taxe d'apprentissage : + 359 036 €, dont 335 750 € au titre de la répartition par l'Etat des fonds 2024 non affectés au profit des filières en tension ;
- Recettes attendues de la Fondation : + 177 175 € (dont 175 000 € sur de nouveaux projets recherche en crédits de portage) ;
- Contrats de recherche hors ANR (financements privés) : + 283 086 € (dont 275 000 € sur de nouveaux projets en crédits de portage) ;
- Solde de remboursement assurance Dommage Ouvrage POLYTECH : + 75 000 € ;
- Produits de la valorisation : + 9 179 € ;
- Recettes diverses : + 28 518 € ;

1.2 Les recettes fléchées

Les recettes fléchées pour + 1 249 534 € proviennent de l'inscription de recettes Etat au titre du CPER et de l'AAP relatif à la transition énergétique, encaissées fin décembre 2024 :

- + 980 190 € pour la rénovation de la BU du campus de Jacob ;
- + 269 344 € pour la rénovation de l'IUT du campus d'Annecy.

Sur les deux opérations, des crédits de paiement sont inscrits à due concurrence.

Tableau 4 : L'évolution des recettes fléchées 2025

	CF 2023	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	Variation BR1 2025/BI 2025
Recettes Fléchées						
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	8 000 €	1 209 000 €	1 550 000 €	- €	1 550 000 €	0,00%
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	800 000 €	5 225 000 €	2 700 000 €	- €	2 700 000 €	0,00%
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Etat	290 000 €	2 741 444 €	2 200 000 €	1 249 534 €	3 449 534 €	56,80%

2 Le budget rectificatif en AE/CP

Les dépenses en AE/CP se décomposent en dépenses de masse salariale, dépenses de fonctionnement et dépenses d'investissement.

2.1 Les dépenses de masse salariale

En ce qui concerne la masse salariale, les autorisations d'engagement sont réglementairement égales aux crédits de paiement.

Le BR1 permet d'ajuster la masse salariale (tableau 5) aussi bien au niveau du plafond 1 (État) que des dépenses imputées sur ressources propres (plafond 2). La hausse des dépenses enregistrée au BR1 est de **+ 1,09 %** contre + 1,44 % au BR 1 2024.

Tableau 5 : L'évolution des dépenses de masse salariale 2025

	BI 2025			BR1 2025			Après BR1 2025		
	PF1	PF2	Total BI 2024	PF1	PF2	Total	PF1	PF2	Total BR 2024
MS gérée centralement	90 748 355 €	2 406 202 €	93 154 557 €	366 667 €	100 000 €	466 667 €	91 115 022 €	2 506 202 €	93 621 224 €
MS sur composantes et services	- €	11 908 846 €	11 908 846 €	- €	556 896 €	556 896 €	- €	12 465 742 €	12 465 742 €
Heures complémentaires	7 149 442 €	1 473 104 €	8 622 546 €	218 662 €	- €	218 662 €	7 368 104 €	1 473 104 €	8 841 208 €
Total	97 897 797 €	15 788 152 €	113 685 949 €	585 329 €	656 896 €	1 242 225 €	98 483 126 €	16 445 048 €	114 928 174 €

En effet, la hausse de la masse salariale gérée en central couvre en globalité pour :

- + 366 667 € de prise en charge du CAS pension du plafond 1 par ajustement de la prévision du BI 2025 ;
- + 100 000 € de réserve au même titre.

Il n'est toutefois pas reprogrammé de dépenses de masse salariale s'agissant des crédits du COMP 2024 non consommés, la prévision du BI suffisant à couvrir le besoin de l'exercice.

Les dépenses supplémentaires de masse salariale gérées par services et composantes concernent :

- La prise en charge des altérations complémentaires de potentiel donnant lieu à heures complémentaires pour + 218 662 € ;
- + 556 896 € pour la masse salariale financée sur ressources propres, dont :
 - +333 827 € pour la masse salariale financée sur projets, dont + 200 000 € de crédits de portages sur les projets recherche en cours de finalisation ;
 - + 192 837 € pour la formation continue, dont 161 142 € d'heures complémentaires prises en charge par le SFC pour les composantes ;
 - + 15 235 € pour le financement d'un apprenti sur le numérique ;
 - + 26 510 € pour la prise en charge des heures d'entrepreneuriat de l'Institut des transitions ;
 - – 12 000 € nets d'ajustement de la masse salariale des composantes sur ressources propres (besoin moindre ou ajustement pour financement de l'investissement).

Le nombre d'emplois n'est pas modifié. Ainsi, il est maintenu à **1 127 ETPT** pour le plafond Etat, avec un léger ajustement à la baisse des non titulaires BIATSS en CDI financés sur plafond 1, au profit des CDD. De même, la légère diminution des enseignants titulaires et non titulaires s'équilibre avec le recours aux ATER et doctorants contractuels.

PLAFOND D'EMPLOI	CATEGORIE	BR1 2025	BI 2025
1	TITULAIRES ENS	524,45	528,00
	TITULAIRES BIATSS	406	406,00
	NON TITULAIRES ENS	45,22	46,42
	ATER ET DOCTORANT CONTRACTUEL	58,33	53,65
	NON TITULAIRES ENS CDI	12	12,00
	NON TITULAIRES BIATSS	48,13	46,93
	NON TITULAIRE BIATSS CDI	32,87	34,00
TOTAL P1		1 127,00	1 127,00

Sur le plafond 2, le tableau des emplois est maintenu à **277,29 ETPT**, sans changement par rapport au BI 2025.

PLAFOND D'EMPLOI	CATEGORIE	BR1 2025	BI 2025
2	NON TITULAIRES ENS CDD	28,90	28,90
	NON TITULAIRES ENS CDI	15,67	15,67
	NON TITULAIRES BIATSS	106,37	106,37
	NON TITULAIRE BIATSS CDI	41,45	41,45
	DOCTORANTS	84,90	84,90
TOTAL P2		277,29	277,29

2.2 Les dépenses de fonctionnement

Tableau 6 : L'évolution des dépenses de fonctionnement (AE et CP)

	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025
AE	19 102 530 €	22 524 549 €	985 870 €	23 510 419 €
CP	18 647 897 €	22 065 210 €	965 870 €	23 031 080 €
Ecart	454 633 €	459 339 €	20 000 €	479 339 €

Les autorisations d'engagement progressent de + 4,38 % entre le BI et le BR1 2025 contre +15,26 % entre le BI et le BR1 2024, et les CP de + 4,38 % également contre + 14,88 % l'année dernière.

Les hausses de la section fonctionnement, à mettre en regard pour certaines d'entre elles des augmentations de recettes, sont détaillées ci-dessous :

- **Composantes :** + 226 955 € (AE/CP) ;
- **Contrats de recherche et prestations :** +794 462 € (AE/ CP) ;
Dont 500 000 € de crédits de portage ;
- **Grands projets :** + 158 000 € (AE/CP) ;
Dont 118 000 € au titre du solde du plan tourisme ;
- **Présidence :** - 345 733 € (AE/CP) ;
Dont + 133 333 € de reprogrammation de crédits de COMP 2024 non consommés ;
Dont – 428 066 € d'annulation de crédits sur les AAP Région et réserve SFC (cf supra) ;
Et dont – 118 000 € de réserve repris pour financer les compléments de crédits relatifs à la souveraineté numérique (+ 34 000 €) et les dépenses liées aux labex (+ 84 000 €).
A rebours, 67 000 € sont inscrits au BR1 pour la réserve relative aux échanges de masse et dépenses exceptionnelles (seuls 100 000 € avaient pu être mobilisés au BI 2025).
- **Direction des ressources humaines :** + 30 760 € (AE/CP) ;

Dont 20 760 € financés par le SGAR pour le plan d'égalité professionnelle, et + 10 000 € pour la prise en charge des congés bonifiés par transfert de la dépense par le rectorat de Grenoble (sans recette équivalente). En outre, 9 000 € d'indemnité forfaitaire de changement de résidence, transférés de la même façon, sont financés par virement du fait d'une moindre contribution au FIPHFP ;

- **Direction du numérique :** + 110 360 € (AE/CP) ;
 Dont 18 600 € pour financer un audit de mesure de la sensibilité de l'établissement à une cyberattaque ;
 Dont 34 000 € dédiés au renforcement de la souveraineté de l'établissement à la faveur de la sortie de la Direction des services informatiques mutualisée avec l'UGA ;
 Dont 18 760 € pour la prise en charge des contrats Beetween (pour les appels à candidature RH) et VACO (plate-forme de signalement des violences sexuelles et sexistes) ;
 Dont 28 000 € de reprogrammation de l'AAP Région pour l'application étudiante, dite « Servet 2 » ;
 Et dont 11 000 € pour les augmentations des redevances Evasys, en raison de la généralisation de l'évaluation à tous les étudiants, et Moodle, avec l'augmentation du nombre d'utilisateurs ;
- **Service de santé étudiante :** + 82 000 € (AE) / + 62 000 € (CP) ;
 Correspondant à l'augmentation de l'avance faite par l'établissement pour la prise en charge des chèques santé psy (+ 50 000 €) et à la souscription d'une licence CALCIUM pour la gestion des données du centre de santé (32 000 € en AE et 12 000 € en CP) ;
- **Direction du Patrimoine :** + 106 000 € (AE/CP) ;
 Dont le recours à une assistance à maîtrise d'ouvrage pour le renouvellement du marché de nettoyage au 1^{er} janvier 2026 et une étude sur les SSI (21 000 €), la gestion des contrats de maintenance des serveurs de la salle 12A au Bourget (18 000 €), les révisions à la hausse des contrats de maintenance du Bourget et l'augmentation de la facturation des charges du pôle entrepreneuriat (24 500 €). S'y ajoutent le paiement de la consommation d'eau 2024 sur l'IUT d'Annecy, en l'absence de relevé jusqu'à ce jour (21 500 €) et la prise en charge de frais d'essence et d'autoroute par le SEP sur le campus d'Annecy (3 000 €). Enfin, le raccordement au réseau Wi-fi de la BU de Jacob nécessite la mobilisation de 18 000 € supplémentaires.

D'autres ajustements constituent au final – 176 934 € en AE/CP, dont la réduction de la réserve composantes du SFC, prévue au BI 2025 et intégrée au BR dans les reversements composantes (- 158 556 €).

2.3 Les dépenses d'investissement

Les dépenses de la section d'investissement affichent une hausse sur les opérations fléchées et non fléchées (tableau 7).

Tableau 7 : L'évolution des dépenses d'investissement (AE et CP)

	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	Variation BR1 2025/BI 2025
AE non fléchées	4 724 509 €	6 395 426 €	1 206 009 €	7 601 435 €	18,86%
AE sur opérations fléchées	815 169 €	6 219 474 €	275 144 €	6 494 618 €	4,42%
Total AE	5 539 679 €	12 614 900 €	1 481 153 €	14 096 053 €	11,74%
CP non fléchés	5 312 196 €	7 019 857 €	1 083 172 €	8 103 029 €	15,43%
CP sur opérations fléchées	4 629 475 €	6 450 000 €	1 255 334 €	7 705 334 €	19,46%
Total CP	9 941 671 €	13 469 857 €	2 338 506 €	15 808 363 €	17,36%
Ecart	- 4 401 992 €	- 854 957 €	- 857 353 €	- 1 712 310 €	

Les AE non fléchées progressent de **+ 18,86 %** contre + 21,90 % entre le BI et le BR1 2024 ; et les CP non fléchés progressent de **+ 15,43 %** contre + 22,66 % entre le BI et le BR1 2024. Les opérations fléchées affichent une hausse d'AE de **+ 4,42 %** contre une baisse de – 52,50 % entre le BI et le BR1 2024, et une hausse de **+ 19,46 %** en CP contre une baisse de – 20,02 % entre le BI et le BR1 2024.

Point sur les principales opérations fléchées de la programmation pluriannuelle des investissements :

Tableau 8 : Le détail des variations des dépenses d'investissement fléchées (AE et CP)

AE fléchées	Opérations	CP fléchés
269 344 €	RENOVATION IUT A - FINANCEMENT COMPLEMENTAIRE PAR L'AAP TE	269 344 €
5 800 €	COMPLEMENT POUR LE 1% ARTISTIQUE DU BÂTIMENT POLYTECH	5 800 €
	COMPLEMENT DE CREDITS DE PAIEMENT POUR LA RENOVATION DE LA BU DE JACOB AU VU DU FINANCEMENT RECU	980 190 €

Pour mémoire, l'**opération de rénovation de l'IUT d'ANNECY** qui s'élève au total à 17 M€ est constituée de deux tranches :

- une première tranche de 7 M€ financée dans le cadre du PIP 2, avec un financement de 1 M€ de la Région et de 6 M€ du Conseil départemental de la Haute-Savoie ;
- une seconde tranche de 10 M€, financée par le Conseil départemental de la Haute-Savoie dans le cadre du CPER 2015.

L'opération a en outre été complétée par des travaux lourds de rénovation énergétique, l'USMB étant lauréate en 2024 du nouvel AAP « Transition énergétique 2024 », lancé par la DIE le 11 octobre 2023 sur le programme 348 « Performance et résilience des bâtiments de l'Etat et de ses opérateurs ». Le montant financé par l'AAP est de 3,4 M€ sur un projet éligible à hauteur de 15,5 M€ TDC. Les AE/CP sont donc complétés à hauteur des 269 344 € reçus à ce titre fin décembre 2024.

L'**opération de construction du bâtiment de POLYTECH** sur le campus du Bourget est par ailleurs soumise à la création d'œuvres d'artistes-plasticiens contemporains associés à la création architecturale publique, dite « 1 % artistique ». Le montant correspondant, initialement estimé à 50 000 €, est réévalué de + 5 800 € au vu du montant total de l'opération.

S'agissant du marché global de performance de l'**extension de la BU de Jacob**, il a fait pour mémoire l'objet d'un engagement sur la tranche ferme en 2023, à hauteur de 17 353 499 € (voir tableau 9 des annexes budgétaires). Cette opération représente un coût TDC de 19 M€ sur la

tranche ferme, financés dans le cadre du CPER par l'Etat (6 M€), la Région (7 M€), le Département de la Savoie (3 M€) et Grand Chambéry (3 M€).

L'Etat ayant versé un acompte de subvention de 980 190 € fin décembre 2024, les crédits de paiements sont ajustés au BR1 2025 à la hauteur de la recette inscrite (cf supra).

Point sur les principales opérations non fléchées

Les opérations non fléchées sont financées sur des crédits recherche et sur ressources propres. Leur progression par rapport au BI s'élève à + 1 206 009 € en AE et à + 1 083 172 € en CP. Leur détail, avec mention des écarts entre AE et CP, est présenté dans le tableau 9.

Tableau 9 : Le détail des écarts entre AE et CP des dépenses d'investissement non fléchées

AE non fléchées	Opérations	CP non fléchés
119 840 €	CREDITS PORTAGE DE REPROGRAMMATION INV POUR COMP	119 840 €
30 000 €	AAP REGION 2025 INV	30 000 €
50 000 €	AMENAGEMENT ET MOBILIER POUR ESPACES EXAMENS DE JACOB	50 000 €
50 000 €	RESERVE POUR ECHANGES DE MASSE	50 000 €
-11 090 €	Dépenses Investissements réduction besoin d'investissement LLSH	-11 090 €
32 536 €	Dépenses Investissements Financement par TA SCÉM	32 536 €
6 000 €	Dépenses Investissements Financement par TA FD	6 000 €
60 140 €	Dépenses Investissements Financement par TA IUT A et par réduction des charges	60 140 €
9 401 €	Dépenses Investissements Financement par TA IUT C	9 401 €
20 000 €	Dépenses Investissements Financement par TA IAE	20 000 €
10 000 €	Dépenses Investissements Financement par TA POLYTECH	10 000 €
5 000 €	RENOUVELLEMENT MOBILIER AMPHITHEATRE DE COTTIGNIES	5 000 €
10 000 €	SOLDE PROJET REUT INVESTISSEMENT	10 000 €
150 000 €	PORTAGE GRANDS PROJETS	150 000 €
54 000 €	REPROGRAMMATION APPR APPLICATION MOBILE DITE "SERVET 2"	54 000 €
279 312 €	COMPLEMENT CREDITS PATRIMOINE	156 475 €
200 000 €	PREVISION NOUVEAUX CONTRATS RECHERCHE	200 000 €
25 040 €	PROJETS DE RECHERCHES CONVENTIONNES - INV EDYTEM	25 040 €
30 249 €	PROJETS DE RECHERCHES CONVENTIONNES - INV LEPMI	30 249 €
40 297 €	PROJETS DE RECHERCHES CONVENTIONNES - INV LISTIC	40 297 €
20 304 €	PROJETS DE RECHERCHES CONVENTIONNES - INV LIBM	20 304 €
14 980 €	PROJETS DE RECHERCHES CONVENTIONNES - INV (autres)	14 980 €
1 206 009 €	TOTAL	1 083 172 €

Le cadrage du BR1 reposant a maxima sur un maintien de la dotation initiale en fonctionnement et en investissement **pour les composantes**, il n'est pas procédé à une réduction équivalente à la progression de leur ressources propres (dont la taxe d'apprentissage), ce qui permet de couvrir le besoin du BR1 pour de nouvelles dépenses de personnel, d'heures complémentaires liées à l'altération du potentiel d'enseignement ou de charges de fonctionnement. Dès lors, le surplus de taxe d'apprentissage permet de financer une part du besoin nouveau en investissement (mobilier, matériel pédagogique, serveurs et matériel informatique).

Sur l'IUT A, un effort supplémentaire est fait pour dégager un autofinancement complémentaire (24 k€) destiné à financer le renouvellement des serveurs lié au changement de version du système d'exploitation.

Sur LLSH, le besoin d'investissement est réduit de -11 k€ pour financer le besoin de fonctionnement lié à un moindre reversement du SFC.

En central, l'essentiel des crédits complémentaires en investissement repose sur :

- Des crédits de portage inscrits pour les grands projets (+ 150 k€ en AE/CP) ;
- Des crédits complémentaires et nécessaires pour le gros entretien du patrimoine (+ 279 k€ en AE/+ 156 k€ en CP).

Ainsi, sur le **patrimoine**, + 15 000 € sont affectés depuis le fonds de roulement au titre des crédits de sécurité financés par la SCSP pour les travaux de vidéoprotection du campus de Jacob (compris dans la ligne des crédits de sécurité 2021-2022 du tableau 9). Les études de maîtrise d'œuvre de rénovation des logements de fonction de l'IUT A font l'objet d'AE supplémentaires à hauteur de + 20 012 € et une part résiduelle de CP. En revanche, l'opération Lakeswitch (construction d'une salle propre) fait l'objet d'une déprogrammation de – 82 537 € de crédits de paiement, au vu du bilan provisoire de l'opération.

De plus, + 21 000 € sont prévus pour un complément sur la ligne d'études générales, qui a été prélevée pour financer les compléments de crédits de maîtrise d'œuvre relative à la rénovation des logements précitée et à l'installation de panneaux photovoltaïque sur le bâtiment POLYTECH d'Annecy. + 6 300 € sont également prévus en AE supplémentaires pour le financement de la mobilité étudiante, une subvention d'ALVEOLE PLUS ayant été perçue à due concurrence en 2024.

Une avance réalisée par la direction du patrimoine est également remboursée au titre des 38 000 € mobilisés pour l'aménagement mobilier de la rue de la République, où s'est installée l'agence comptable (déménagement opéré en avril 2025 dans les anciens locaux du CNFEDS).

De plus, le renouvellement de gestions techniques centralisées hors d'usage est prévu pour + 85 000 €. La dépense peut être mise en regard du produit des certificats d'économie d'énergie perçu en janvier 2024 pour 32 000 € (qui ont contribué à abonder le fonds de roulement). Des AE complémentaires à hauteur de + 14 000 € sont aussi inscrites au titre de l'AAPR Vie étudiante 2024 puisque 156 000 € auront au final été engagés sur les 170 000 € prévus en 2024.

Enfin, des crédits d'urgence sont inscrits pour la réfection de sanitaires sur Marcoz et pour des travaux d'huissierie du bâtiment 12 sur le campus de Jacob (+ 80 000 €).

S'agissant des **réserves prévues en central**, elles comprennent + 30 000 € en AE/CP pour la mise en accessibilité : dans l'attente d'une éventuelle notification de subvention, ils sont inscrits en dépenses et en recettes (cf supra). Ces réserves incluent par ailleurs :

- + 119 840 € au titre de la reprogrammation des crédits 2024 du COMP non consommés ;
- + 50 000 € pour l'aménagement de la halle des sports de Jacob en vue de l'organisation des examens sur site ;
- + 50 000 € destinés à procéder aux classiques échanges de masse durant l'exercice (seuls 50 000 € avaient pu être mobilisés au BI 2025).

Enfin les **compléments pour la recherche** de + 330 870 € concernent essentiellement des crédits de portage relatifs à des contrats en cours de négociation pour + 200 000 €.

3 Le budget rectificatif en droits constatés

3.1 Le compte de résultat prévisionnel

Le tableau 10 présente l'évolution du compte de résultat prévisionnel du budget entre le BI et le BR1 2025.

Tableau 10 : L'évolution du compte de résultat prévisionnel

CHARGES	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	Variation BR1 2025/BI 2025
Personnel	107 849 866 €	113 363 410 €	1 240 980 €	114 604 390 €	1,09%
dont charges de pensions civiles*	28 870 854 €	32 253 904 €	124 545 €	32 378 449 €	0,39%
Fonctionnement autre que les charges de personnel	28 788 021 €	29 589 864 €	967 115 €	30 556 979 €	3,27%
TOTAL DES CHARGES	136 637 887 €	142 953 274 €	2 208 095 €	145 161 369 €	1,54%
Résultat prévisionnel: bénéfice	2 384 526 €	- €	715 245 €	- €	
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	139 022 413 €	142 953 274 €	2 208 095 €		
PRODUITS	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	Variation BR1 2025/BI 2025
Subventions de l'Etat	108 629 116 €	102 742 513 €	1 542 883 €	104 285 396 €	1,50%
Fiscalité affectée	1 027 234 €	900 000 €	- €	900 000 €	0,00%
Autres subventions	6 306 335 €	13 941 856 €	698 538 €	14 640 394 €	5,01%
Autres produits	23 059 728 €	23 065 312 €	681 919 €	23 747 231 €	2,96%
TOTAL DES PRODUITS	139 022 413 €	140 649 681 €	2 923 340 €	143 573 021 €	2,08%
Résultat prévisionnel : perte	- €	2 303 593 €	- €	1 588 348 €	
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	139 022 413 €	142 953 274 €	2 923 340 €	145 161 369 €	2,04%

Le résultat prévisionnel (déficit) du BI s'établissait à – 2 303 593 €. La variation du résultat entre le BI et le BR1 est améliorée de + 715 245 €.

Le déficit est donc ramené à – 1 588 348 €.

Tableau 11 : Ecart entre les recettes en droits constatés et les recettes encaissées en fonctionnement

DC	4 912 112 €
RE	3 811 543 €
Différence	1 100 569 €

L'écart entre les produits en droits constatés et les encaissements est de 1 100 569 €. Il est dû à l'écart entre la prévision de recettes en provenance de l'Union européenne en encaissement (- 1 046 365 €) et celle en droits constatés (54 204 €), résultant de la régularisation du passage en OPCT de la gestion des bourses ERASMUS+ (cf infra).

Tableau 12 : Ecart entre les dépenses en droits constatés et les dépenses encaissées en fonctionnement

DC Fonct. USMB	967 115 €
CP Fonct. USMB	965 870 €
Différence	1 245 €

L'écart tient à la différence de ventilation entre masse salariale et fonctionnement des impôts, taxes et versements assimilés sur rémunération. Ces derniers relèvent en effet des dépenses de personnel en comptabilité budgétaire, mais relèvent des charges de fonctionnement en comptabilité générale.

3.2 La capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement (CAF) prévisionnelle de l'établissement est présentée dans le tableau 13 qui fait apparaître une amélioration de **+ 715 245 €** correspondant à la hausse du résultat.

Tableau 13 : L'évolution de la CAF prévisionnelle

	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	Variation BR1 2025/BI 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice	2 384 526 €	- 2 303 593 €	715 245 €	- 1 588 348 €	-31,05%
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	7 710 109 €	7 202 115 €		7 202 115 €	0,00%
- reprises sur dépréciations et provisions	- 1 245 287 €	- 410 000 €		- 410 000 €	0,00%
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	- €	- €		- €	-
- produits de cession d'éléments d'actifs	- €	- €		- €	-
- reprise des financements rattachés à des actifs	- 5 217 681 €	- 5 302 115 €		- 5 302 115 €	0,00%
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	3 631 668 €	- 813 593 €	715 245 €	- 98 348 €	213,75%

3.3 La situation patrimoniale

Tableau 14 : L'évolution du tableau de financement

EMPLOIS	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	Variation BR1 2025/BI 2025
Insuffisance d'autofinancement		813 593 €	- €	98 348 €	0,00%
Investissements	9 943 086 €	13 469 857 €	2 338 506 €	15 808 363 €	17,36%
TOTAL DES EMPLOIS	9 943 086 €	14 283 450 €	2 338 506 €	15 906 711 €	16,37%
Apport au fonds de roulement					
RESSOURCES	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	Variation BR1 2025/BI 2025
Capacité d'autofinancement	3 631 668 €	- €	715 245 €		
Financement de l'actif par l'État	3 392 582 €	2 445 400 €	1 249 534 €	3 694 934 €	51,10%
Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	3 660 417 €	6 277 090 €	739 238 €	7 016 328 €	11,78%
Autres ressources	72 240 €	- €	- €		
TOTAL DES RESSOURCES	10 756 906 €	8 722 490 €	2 704 017 €	10 711 262 €	31,00%
Prélèvement/Abondement sur fonds de roulement	813 820 €	- 5 560 960 €	365 511 €	- 5 195 449 €	

La variation (abondement) du fonds de roulement au BR1 (+ 365 511 €) se décompose ainsi :

- Augmentation des dépenses d'investissements : - 2 338 506 €
- Capacité d'autofinancement : + 715 245 €
- Subventions complémentaires : + 1 988 772 €

4 Les indicateurs du budget rectificatif

4.1 Le fonds de roulement

Tableau 15 : La composition du fonds de roulement après le BR1

	réserves disponibles	CVEC dont FSDIE	Crédits affectés (dont crédits SCSP)	provisions pour risques et dépréciations de créances	total
FDR APRES CF 2024	2 955 272 €	620 263 €	4 249 978 €	1 751 390 €	9 576 903 €
VARIATION BI/BR1 2025		- 42 967 €	- 2 652 496 €	380 265 €	
FDR APRES BR1 2025	75 021 €	577 296 €	1 597 482 €	2 131 655 €	4 381 454 €

Le prélèvement sur le fonds de roulement (FdR), après BR1, est de – **5 195 449 €**. Ce fonds de roulement est constitué, pour partie, de sommes qui sont pré-affectées et ne sont donc pas réellement disponibles pour financer les investissements. Il s'agit de celles qui serviront à financer des projets CVEC, SCSP mais également celles mises en provision.

Il en résulte un fonds de roulement nominal prévisionnel au 31/12/2025 de **4 381 454 €**.

Il convient de préciser que les provisions pour risques sont complétées ici du solde du compte 4911 relatifs aux dépréciations de comptes clients à fin 2024, selon la méthode observée par le ministère pour évaluer le fonds de roulement fléchi dans son enquête annuelle : la variation 2025 est donc constituée de – 400 k€ de reprises prévues et + 780 265 € pour dépréciation de comptes clients.

La variation du FdR sur 2025 (- 2 652 496 €) peut être décomposée ainsi :

- - 2 058 823 € de déprogrammation 2024/reprogrammation 2025 de dépenses de gros entretien (investissement) sur le patrimoine ;
- - 325 500 € de soldes plan tourisme et plan innovation, inscrits aux BI/BR ;
- - 15 000 € de travaux de mise en accessibilité financés par SCSP (inscrits au BR1 2025) ;
- - 253 173 € de crédits 2024 du COMP reprogrammés au BR1 2025.

Compte-tenu de ces éléments ainsi que du FdR fléché CVEC (consommé pour 43 k€ prévisionnellement en 2025), les réserves réellement disponibles s'élèvent au final à **75 021 €**.

Ainsi, les réserves réellement disponibles représentent 0,2 jours de dépenses de fonctionnement décaissables, soit une impossibilité pour l'établissement à dégager toute marge de manœuvre.

4.2 L'équilibre budgétaire et la trésorerie

Le budget après BR1 affiche un prélèvement sur la trésorerie de 5 828 441 € dont 467 577 € de variation sur les comptes de tiers et un solde budgétaire négatif de - 6 296 018 €.

Ce solde intègre comme indiqué plus haut la régularisation négative des subventions ERASMUS encaissés budgétairement en 2024, avant le passage en opérations pour comptes de tiers déjà valorisées lors du BI (- 1 100 569 €).

La trésorerie prévisionnelle au 31/12/2025 correspond à 50,5 jours de dépenses décaissables.

Tableau 16 : Les facteurs d'évolution de la trésorerie

	Montants (€)
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2021	15 969 356
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2021	-6 666 853
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2021	22 636 209
Variation du FONDS DE ROULEMENT 2022	-999 441
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE) 2022	-3 656 033
Variation de la TRESORERIE 2022	2 656 592
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2022	15 757 534
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2022	-9 962 334
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2022	25 719 868
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2023	8 763 083
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2023	-10 594 043
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2023	19 357 126
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2024	9 576 903
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2024	-15 587 989
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2024	25 164 892
Variation du FONDS DE ROULEMENT 2025	-5 195 449
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE) 2025	632 992
Variation de la TRESORERIE 2025	-5 828 441
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2025	4 381 454
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2025	-14 954 998
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2025	19 336 452

4.3 Les restes à payer

Le tableau 16 présente la prévision d'évolution des restes à payer (RAP) en fin d'année 2025, partant des montants initiaux (issus du compte financier 2024) pour les parts fléchées (14 097 258 €) et non fléchées (9 344 392 €).

Le montant baisse de **- 1 232 971 €**, le marché global de performance de la BU de Jacob ayant été engagé fin 2023 : les CP sont donc logiquement supérieurs aux AE en 2025, comme en 2024.

Tableau 16 : L'évolution prévisionnelle des restes à payer

Reste à payer	Montant
Fléché	14 097 258 €
Non fléché	9 344 392 €
Total au 31/12/2024	23 441 650 €
Variation 2025	
Fléché	- 1 210 716 €
Non fléché	- 22 255 €
Total	- 1 232 971 €
Reste à payer au 31/12/2025	
Fléché	12 886 542 €
Non fléché	9 322 137 €
Total	22 208 679 €

La baisse des RAP prévisionnels 2025 après **BR1** se détaille comme suit :

Tableau 17 : Détail de l'évolution des restes à payer

Ecart AE/CP	AE 2025	CP 2025	Variation 2025
Documentation numérique enseignement et recherche	304 558 €	250 200 €	54 358 €
Complément engagements DN 2025	1 395 000 €	1 300 000 €	95 000 €
Convention UGA-PETREL-TOSCA	120 000 €	151 000 €	- 31 000 €
Renouvellement en 2023 du marché commissaires aux comptes	1 700 €	35 720 €	- 34 020 €
Assurances	500 000 €	125 000 €	375 000 €
Licence Calcium (centre de santé)	32 000 €	12 000 €	20 000 €
Reste à payer fonctionnement globalisé	2 353 258 €	1 873 920 €	479 338 €
Complément engagements DN	462 000 €	215 000 €	247 000 €
Reprogrammation Patrimoine AAPR23	85 000 €	320 000 €	- 235 000 €
Reprogrammation Patrimoine Lake switch	176 999 €	264 750 €	- 87 751 €
Reprogrammation Patrimoine Vidéoprotection Jacob	160 000 €	172 000 €	- 12 000 €
Reprogrammation Patrimoine opérations sur dotations	277 660 €	466 340 €	- 188 680 €
Bâtiment 6 - Le Bourget	2 000 €	350 000 €	- 348 000 €
Régularisation AE/CP patrimoine BR1 2025 (Lakeswitch, financement alvéole, AAPR Vie étudiante)	279 312 €	156 475 €	122 837 €
Reste à payer investissement non fléché	1 442 971 €	1 944 565 €	- 501 594 €
Variation des restes à payer non fléchés			- 22 256 €
Accueil de site Annecy	2 869 474 €	1 400 000 €	1 469 474 €
CEDRA Jacob	2 400 000 €	200 000 €	2 200 000 €
Rénovation BU Jacob	100 000 €	4 980 190 €	- 4 880 190 €
Reste à payer investissement fléché	5 369 474 €	6 580 190 €	- 1 210 716 €
Variation du reste à payer			- 1 232 971 €

Dans le rapport du compte financier 2024, l'établissement s'était engagé à analyser les restes à payer conséquents sur le non fléché, soit près de **9,3 M€**.

Il convient de s'interroger sur la réalité des RAP de fonctionnement antérieurs à 2022. En effet, ils ne peuvent être liés à des bons de commande sur accords-cadres, classiquement établis pour 4 ans. Or, après reprise des historiques, ils représentent **4,9 M€** sur les exercices 2016-2021.

Dans le cadre du passage à Sifac+, un travail est engagé pour nettoyer les flux sans service fait, ou avec service fait mais sans facture parvenue. Ce travail devrait permettre de diminuer conséquemment les RAP. Le compte financier 2025 devrait donc permettre de ramener le niveau de RAP à un niveau inférieur aux 22 M€ indiqués dans le tableau 16 pour un atterrissage à **17,4 M €** après accord de la tutelle.

4.4 Les ratios

Le tableau 18 présente les principaux ratios de gestion et leurs évolutions sur 4 ans. Les chiffres 2022, 2023 et 2024 correspondent aux ratios calculés sur le réalisé (comptes financiers).

Un jour de fonctionnement décaissable représente 383 220 € (le résultat est identique en crédits de paiement et en droits constatés).

- Le fonds de roulement est en hausse de + 1 253 908 € (ratio 1) par rapport à la prévision du BI. Lors de l'élaboration du BI, le fonds de roulement définitif 2024 n'était en effet pas connu. Or, celui-ci s'est trouvé amélioré au 31 décembre 2024 par des recettes non connues au moment de l'élaboration du BI 2025 (+ 400 000 € par exemple sur la SCSP) ou des dépenses non réalisées (- 1M € du fait de la date de notification et de la mise en œuvre subséquente tardive du COMP).
Mais, le niveau final maintient l'USMB en-dessous du ratio de 15 jours en crédits de paiement, lequel, couplé au niveau de trésorerie (> 30 jours) et au poids de charges de personnel rapporté aux produits encaissables (< 83 %), détermine l'obligation de définir des conditions de retour à l'équilibre en cas de ratios dégradés au dernier compte financier voté.
- La trésorerie (ratio 2) est en hausse par rapport au BI de **+ 4 982 558 €**. De la même façon, au moment de la préparation du BI, la trésorerie définitive n'est pas encore connue.
- Le montant des ressources propres et sa part dans le total des produits (ratio 4) progresse entre le BI et le BR1 (**+ 0,5 point**) ; cette hausse est détaillée au paragraphe 1.1 qui explique l'amélioration du ratio.
- Le poids des charges de personnel rapportées aux produits encaissables (ratio 6) diminue par rapport au BI, passant de 84,01 % à **83,13 %**. Ce pourcentage rapproche l'USMB de la cible de soutenabilité financière.
- La CAF est en amélioration par rapport au BI, mais, négative, elle ne permet toujours pas de financer les dépenses d'investissement sur ressources propres (ratio 12) ; de ce fait, le rapport des charges décaissables sur les produits encaissables (ratio 10) est supérieur à 100 % (**100,07 %**).
- Le coût par ETPT, à effectif constant par rapport au BI, augmente de **+ 884,61 €** ; il est dû en partie à l'affectation des moyens complémentaires délégués dans la SCSP pour prendre en charge l'augmentation du CAS pension.

Tableau 18 : L'évolution des principaux ratios de gestion

1-Fonds de roulement en nombre de jours	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Montant du FDR	15 757 664 €	8 763 083 €	9 576 903 €	3 127 546 €	4 381 454 €
FDR en nombre de jours CP	48,0	24,8	26,7	8,3	11,4
2-Trésorerie en nombre de jours	2022	2023		BI 2025	Après BR1 2025
Montant de la trésorerie	25 719 869 €	19 357 126 €	25 164 892 €	14 353 892 €	19 336 451 €
Trésorerie en nombre de jours CP	77,6	54,8	71,0	38,1	50,5
3-Taux de résultat	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Résultat	1 218 633 €	- 985 779 €	2 384 526 €	- 2 303 593 €	- 1 588 348 €
Total des produits	128 112 044 €	133 537 432 €	139 022 413 €	140 649 681 €	143 573 021 €
Taux de résultat	0,95%	-0,74%	1,72%	-1,64%	-1,11%
4-Dépendance au financement de l'État	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Ressources propres	23 289 063 €	24 908 039 €	28 633 272 €	32 195 053	33 575 510
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	132 559 445 €	134 937 566 €	137 860 906 €
Dépendance au financement de l'Etat	19,07%	19,49%	21,60%	23,86%	24,35%
6-Poids des charges de personnel	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Charges de personnel	99 068 240 €	104 930 194 €	107 849 866 €	113 363 410 €	114 605 652 €
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	132 559 445 €	134 937 566 €	137 860 906 €
Poids de charges de personnel	81,11%	82,12%	81,36%	84,01%	83,13%
7-Poids des charges de fonctionnement général	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Charges décaissables de fonctionnement général	20 248 889 €	22 301 802 €	21 077 911 €	22 387 749 €	25 050 054 €
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	132 559 445 €	134 937 566 €	137 860 906 €
Poids des charges de fonctionnement général	16,58%	17,45%	15,90%	16,59%	18,17%
8-Part relative des charges de personnel	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Charges de personnel	99 068 240 €	104 930 194 €	107 849 866 €	113 363 410 €	114 605 652 €
Total des charges (décaissables-non décaissables)	126 893 411 €	134 523 211 €	136 637 887 €	142 953 274 €	145 161 369 €
Part relative des charges de personnel dans le total des charges	78,07%	78,00%	78,93%	79,30%	78,95%
9-Dotation aux amort. et provisions/charges de fonctionnement	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Dotation aux amort. et provisions	7 576 282 €	7 291 215 €	7 710 109 €	7 202 115 €	7 202 115 €
Charges de fonctionnement décaissables et non décaissables	126 893 411 €	134 523 211 €	136 637 887 €	142 953 274 €	145 161 369 €
Poids de la dotation aux amortissements et provisions	5,97%	5,42%	5,64%	5,04%	4,96%
10-Equilibre économique	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Charges décaissables	119 317 129 €	127 231 996 €	128 927 778 €	135 751 159 €	137 959 254 €
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	132 559 445 €	134 937 566 €	137 860 906 €
Poids des charges de fonctionnement	97,69%	99,58%	97,26%	100,60%	100,07%
11-Marge d'autofinancement	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
CAF	2 817 633 €	538 873 €	3 631 668 €	-813 593 €	-98 348 €
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	132 559 445 €	134 937 566 €	137 860 906 €
Taux de marge d'autofinancement	2,31%	0,42%	2,74%	-0,60%	-0,07%
12-Taux d'autofinancement	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
CAF	2 817 633 €	538 873 €	3 631 668 €	-813 593 €	-98 348 €
Dépenses d'investissement payées sur ressources propres	3 029 325 €	7 533 324 €	2 817 848 €	4 747 367 €	5 097 101 €
Taux d'autofinancement	93,01%	7,15%	128,88%	-17,14%	-1,93%
13-Coût par ETPT	2022	2023	2024	BI 2025	Après BR1 2025
Charges de personnel	99 068 240 €	104 930 194 €	107 849 866 €	113 363 410 €	114 605 652 €
Nombre d'ETPT	1309,61	1343,77	1367,31	1404,29	1404,29
Coût par ETPT	75 647,13 €	78 086,42 €	78 877,41 €	80 726,50 €	81 611,10 €

Rappel des seuils d'alerte ou de vigilance

1 - FDR < 15 jours

2 - Trésorerie < 30 jours

3 - Taux de résultat : vigilance entre 0 % et 2%, alerte si < 0 %

4 - Dépendance aux financements de l'État : vigilance entre 13 % et 15 %, alerte si < 13 %

6 - Poids de charges de personnel : vigilance entre 82 % et 83 %, alerte si > 83 %

10 - Équilibre économique : vigilance entre 98 % et 100 %, alerte si > 100 %

11 - Taux de marge d'autofinancement : vigilance entre 0,5 % et 1 %, alerte si < 0,5 %

5 Conclusion

Le résultat prévisionnel après BR1 2025 est toujours déficitaire à – **1 588 348 €**, mais il est en amélioration **par rapport au BI de + 715 245 €**. Pour mémoire il était de – 2 072 821 € au BR1 2024

Le prélèvement sur fonds de roulement est toujours conséquent puisqu'il s'établit après BR1 à – 5 195 449 €, contre – 5 560 960 € au BI.

La réduction du déficit est certes due à la compensation du CAS pension dans la 1^{re} notification de SCSP mais elle tient aussi à l'examen précis des besoins incompressibles des services lors des dialogues objectifs moyens du BR1 et à la rigueur dont l'établissement fait preuve dans sa gestion. Pour mémoire, il a été demandé dès le BI 2025 une réduction de 10 % de la dotation de fonctionnement à chaque direction, service, composante, ainsi qu'un effort sur leurs frais généraux.

L'atterrissage est aujourd'hui encore difficilement maîtrisable en raison de paramètres exogènes (comme par exemple le montant de nouvelles compensations à venir dans la notification intermédiaire de SCSP) ou endogènes (comme le rythme de consommation des crédits du COMP).

L'effort de restauration des marges de manœuvre de l'établissement se poursuit donc sur l'exercice 2025 et sur ceux à venir, tout en renouvelant auprès du Ministère une demande de réévaluation de la subvention historiquement basse de l'établissement. Et ce, alors que l'USMB ne bénéficie pas de réserves lui permettant de faire face à des besoins accrus en termes de politique RH, d'entretien du patrimoine ou de pilotage du système d'information, tout en continuant à exercer ses missions avec l'exigence qui lui est reconnue.

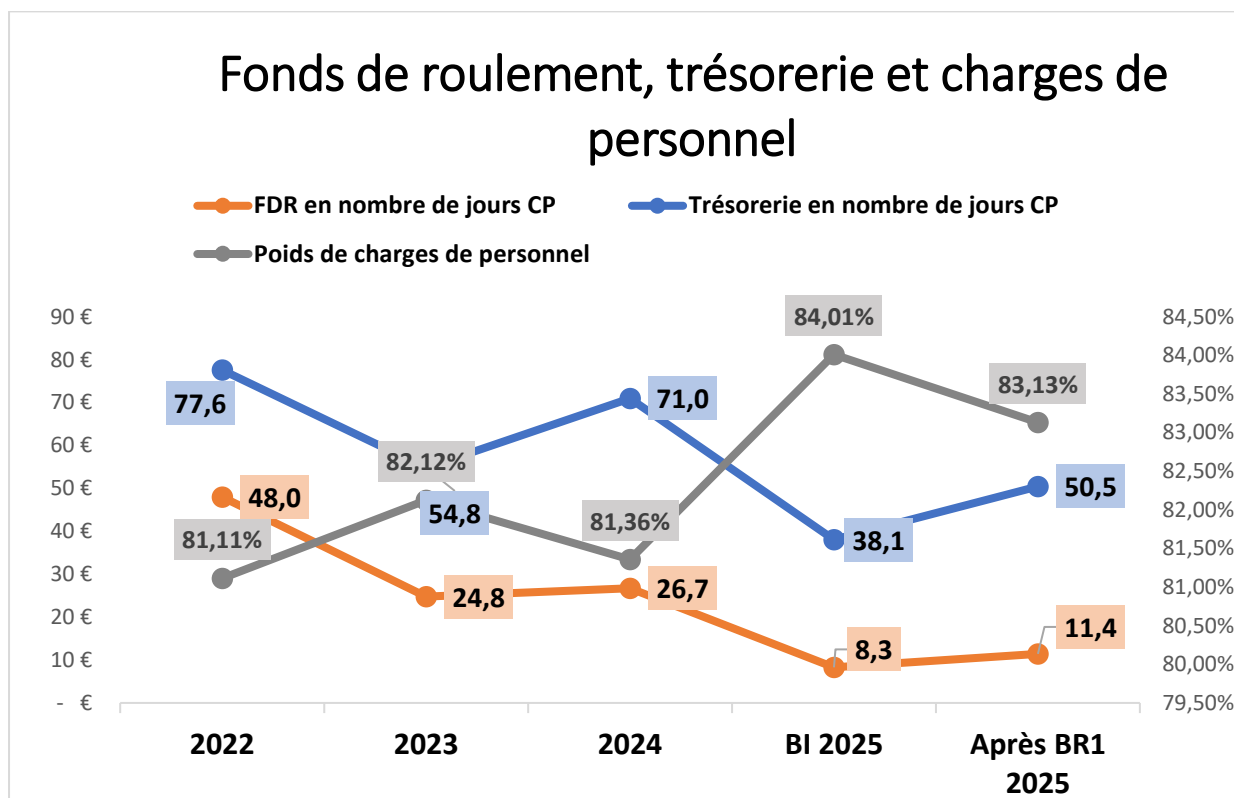


Tableau 1

BR1 2025

Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat *	Emplois financés hors SCSP	Global
Catégories d'emplois	Nature des emplois		En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	524,45		524
		CDI	12,00	15,67	28
	Non permanents	CDD	103,55	113,80	217
S/total EC			640,00	129,47	769
Elèves fonctionnaires stagiaires des écoles nationales supérieures (ENS)					-
BIATSS (personnels de bibliothèques, ingénieurs, administratifs, techniques et de service)	Permanents	Titulaires	406,00		406
		CDI	32,87	41,45	74
	Non permanents	CDD	48,13	106,37	155
		S/total Biatss		487,00	147,82
Totaux			1 127,00	277,29	1 404,29
					Plafond global des emplois voté par le CA **
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			1 127		(2)

Note sur les modalités de renseignement du tableau

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT). Le guide de Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (2))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (1)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (3)

* : cf. article R719-54 du code de l'éducation : "plafond d'emplois fixé par l'Etat relatif aux emplois financés par l'Etat"

** : cf. article R719-54 du code de l'éducation : "plafond d'autorisation de l'ensemble des emplois rémunérés par l'établissement"

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires
Budget principal

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES								
	CF 2024		BI 2025		BR1 2025		Après BR1 2025	
	Montants		Montants		Montants		Montants	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Personnel	108 961 103	108 961 501	113 685 949	113 685 949	1 242 225	1 242 225	114 928 174	114 928 174
dont contributions employeur au CAS Pension	28 870 854	28 870 854	32 253 904	32 253 904	124 545	124 545	32 378 449	32 378 449
Fonctionnement	19 102 530	18 647 897	22 524 549	22 065 210	985 870	965 870	23 510 419	23 031 080
dont opérations fléchées	0	0	0	0	0	0	0	0
Investissement	5 539 679	9 941 671	12 614 900	13 469 857	1 481 153	2 338 506	14 096 053	15 808 363
dont opérations fléchées	815 169	4 629 475	6 219 474	6 450 000	275 144	1 255 334	6 494 618	7 705 334
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	133 603 311	137 551 068	148 825 398	149 221 016	3 709 248	4 546 601	152 534 646	153 767 617
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)		0		0		0		0

RECETTES				
CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	
Montants	Montants	Montants	Montants	
133 907 459	137 210 056	2 562 009	139 772 065	Recettes globalisées
103 931 988	102 742 513	1 542 883	104 285 396	Subvention pour charges de service public
1 057 385	359 947	32 760	392 707	Autres financements de l'Etat
1 027 234	900 000	0	900 000	Fiscalité affectée
11 930 475	15 817 399	106 510	15 923 909	Autres financements publics
15 960 377	17 390 197	879 856	18 270 053	Recettes propres
3 536 170	6 450 000	1 249 534	7 699 534	Recettes fléchées*
794 170	2 200 000	1 249 534	3 449 534	Financements de l'Etat fléchés
2 742 000	4 250 000	0	4 250 000	Autres financements publics fléchés
0	0	0	0	Recettes propres fléchées
137 443 629	143 660 056	3 811 543	147 471 599	TOTAL DES RECETTES (C)
107 439	5 560 960	735 058	6 296 018	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine
Budget principal

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Budget	DEPENSES							
	Personnel		Fonctionnement		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
Formation initiale et continue	57 741 056	57 741 056	4 883 554	4 863 554	1 969 017	1 969 017	64 593 627	64 573 627
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	41 944 674	41 944 674	4 245 460	4 225 460	1 477 517	1 477 517	0	47 647 651
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	15 716 856	15 716 856	579 594	579 594	491 500	491 500	16 787 950	16 787 950
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	79 526	79 526	58 500	58 500	0	0	138 026	138 026
D105 - Bibliothèques et documentation	2 329 250	2 329 250	998 849	944 491	112 017	112 017	3 440 116	3 385 758
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	1 969 181	1 969 181	385 032	385 032	50 304	50 304	2 404 517	2 404 517
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et	6 240 149	6 240 149	247 613	247 613	57 211	57 211	6 544 973	6 544 973
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	7 734 973	7 734 973	688 250	688 250	239 391	239 391	8 662 614	8 662 614
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies	1 358 704	1 358 704	0	0	0	0	1 358 704	1 358 704
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	1 116 513	1 116 513	83 939	83 939	0	0	1 200 452	1 200 452
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	11 315 641	11 315 641	386 859	386 859	39 390	39 390	11 741 890	11 741 890
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	2 594 595	2 594 595	3 101 261	3 101 261	1 125 500	1 125 500	6 821 356	6 821 356
D113 - Diffusion des savoirs et musées	0	0	0	0	0	0	0	0
D114 - Immobilier	2 398 546	2 398 546	5 676 000	5 676 000	8 873 417	10 832 727	16 947 963	18 907 273
D115 - Pilotage et support	19 072 808	19 072 808	6 382 518	5 977 537	1 619 136	1 372 136	27 074 462	26 422 481
Étudiants	1 056 758	1 056 758	676 544	676 544	10 670	10 670	1 743 972	1 743 972
D201 - Aides directes aux étudiants	0	0	324 500	324 500	0	0	324 500	324 500
D202 - Aides indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	1 056 758	1 056 758	352 044	352 044	10 670	10 670	1 419 472	1 419 472
TOTAL	114 928 174	114 928 174	23 510 419	23 031 080	14 096 053	15 808 363	152 534 646	153 767 617

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B	0
--	---

Tableau des recettes par origine (facultatif)

Budget	RECETTES							
	Recettes globalisées					Recettes fléchées		
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financement de l'Etat fléchées	Autres financements publics fléchées	Recettes propres fléchées
Subvention pour charges de service public	104 285 396							
Droits d'inscription			0		2 738 100	0	0	0
Formation continue, diplômes propres et VAE					10 400 048	0	0	0
Taxe d'apprentissage					1 063 140	0	0	0
Contrats et prestations de recherche hors ANR					1 245 605	0	0	0
Valorisation					199 920	0	0	0
ANR investissements d'avenir				6 929 680		0	0	0
ANR hors investissements d'avenir				4 377 044		0	0	0
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				1 069 164		0	1 550 000	0
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				544 755		0	0	0
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		392 707		3 003 266	25 000	3 449 534	2 700 000	0
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs		0	0	0	627 324	0	0	0
Autres recettes			900 000		1 970 916	0	0	0
TOTAL	104 285 396	392 707	900 000	15 923 909	18 276 083	3 449 534	4 250 000	0

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C	6 296 018
---------------------------------------	-----------

TABLEAU 4
Equilibre financier
Budget principal

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				
	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	107 439	5 560 960	735 058	6 296 018
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)	4 520	0	0	0
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	2 961 338	2 730 089	1 167 925	3 898 014
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)	-15 513	0	0	
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	3 057 784	8 291 049	1 902 983	10 194 032
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)	5 807 765	0	0	0
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>		0	0	0
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	6 901 070	0	0	0
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	8 865 549	8 291 049	1 902 983	10 194 032

FINANCEMENTS				
CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	
0	0	0	0	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
2 200	0	0	0	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
3 314 056	3 310 665	1 054 926	4 365 591	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
5 549 293	0	0		Autres encaissements sur comptes de tiers (e2)
8 865 549	3 310 665	1 054 926	4 365 591	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
0	4 980 384	848 057	5 828 441	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
1 093 305	0	5 800	5 800	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***
0	4 980 384	842 257	5 822 641	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
8 865 549	8 291 049	1 902 983	10 194 032	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements (c1)	Prévisions d'encaissements (c2)
LAMA PEPR COMPLEXFLO	47310000	Recettes à transférer	98 939	0
CERDAF FOND FRANCE	47310000	Recettes à transférer	6 000	6 000
LOCIE ANR Stock Car	47310000	Recettes à transférer	8 139	8 139
PIA CMA Chimie Verte	47310000	Recettes à transférer	1 026 983	1 026 983
CMQ Méca Connectée	47310000	Recettes à transférer	419 875	419 875
Bourses ERASMUS	47310000	Recettes à transférer	1 000 000	1 300 000
BOURSES AMI	47310000	Recettes à transférer	162 800	318 000
TVA	44551000	TVA à décaisser	1 175 278	1 286 594
TOTAL			3 898 014	4 365 591

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Equilibre financier"

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une explication spécifique.

TABLEAU 6
Situation patrimoniale
Budget principal

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	PRODUITS	CF 2024	BI 2025	BR1 2025
Personnel	107 849 866	113 363 410	1 240 980	114 604 390	Subventions de l'Etat	108 629 116	102 742 513	1 542 883
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	28 870 854	32 253 904	124 545	32 378 449	Fiscalité affectée	1 027 234	900 000	0
Fonctionnement autre que les charges de personnel	28 788 021	29 589 864	967 115	30 556 979	Autres subventions	6 306 335	13 941 856	698 538
Intervention (le cas échéant)	-	-	-	-	Autres produits	23 059 728	23 065 312	681 919
TOTAL DES CHARGES (1)	136 637 887	142 953 274	2 208 095	145 161 369	TOTAL DES PRODUITS (2)	139 022 413	140 649 681	2 923 340
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	2 384 526	-	715 245	-	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	2 303 593	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	139 022 413	142 953 274	2 923 340	145 161 369	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	139 022 413	142 953 274	2 923 340

* il s'agit des sous catégories de comptes présentant les contributions employeur au CAS Pensions

Calcul de la capacité d'autofinancement

	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	2 384 526	-2 303 593	715 245	-1 588 348
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	7 710 109	7 202 115		7 202 115
- reprises sur dépréciations et provisions	- 1 245 287	-410 000		-410 000
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0	0		0
- produits de cession d'éléments d'actifs	0	0		0
- reprise sur amortissements	- 5 217 681	-5 302 115		-5 302 115
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	3 631 668	-813 593	715 245	-98 348

Etat prévisionnel de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	CF 2024	BI 2025	BR1 2025	Après BR1 2025	RESSOURCES	CF 2024	BI 2025	BR1 2025
Insuffisance d'autofinancement	0	813 593	0	98 348	Capacité d'autofinancement	3 631 668	-	715 245
Investissements	9 943 086	13 469 857	2 338 506	15 808 363	Financement de l'actif par l'État	3 392 582	2 445 400	1 249 534
					Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	3 660 417	6 277 090	739 238
					Autres ressources	72 240	-	-
Remboursement des dettes financières	0	0	0	0	Augmentation des dettes financières	-	0	0
TOTAL DES EMPLOIS (5)	9 943 086	14 283 450	2 338 506	15 906 711	TOTAL DES RESSOURCES (6)	10 756 906	8 722 490	2 704 017

Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	813 820	0	365 511	0	Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6)	0	5 560 960	0
--	---------	---	---------	---	--	---	-----------	---

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	BR1 2025
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2024 (COFI 2024)	9 576 903
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-15 587 989
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2024 (COFI 2024)	25 164 892
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	-5 195 449
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	632 992
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-5 828 441
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2025	4 381 454
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-14 954 997
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2025	19 336 451

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie

BR1 2025													
	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	25 164 892	43 269 013	33 275 109	25 231 250	40 285 887	33 645 482	25 616 001	38 317 992	30 688 766	22 837 196	42 916 253	33 930 753	19 336 451
ENCAISSEMENTS	28 712 412	3 125 009	3 803 901	27 444 366	5 561 123	3 550 432	28 060 109	2 910 071	3 745 460	32 341 295	6 415 778	6 167 236	151 837 191
Recettes budgétaires globalisées	28 389 757	4 969 419	2 977 225	27 348 286	3 667 231	1 744 616	27 316 793	1 104 255	3 002 144	30 535 479	5 013 078	3 703 784	139 772 066
Subvention pour charges de service public	25 529 797,00	0,00	0,00	25 529 797,00	2 166 281,00	0,00	25 256 969,00	0,00	0,00	25 802 552,00	0,00	0,00	104 285 396
Subvention pour charges d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Autres financements de l'État	16 440,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 346,00	161 151,00	209 770,00	392 707
Fiscalité affectée	573 298,00	0,00	50 930,89	0,00	275 771,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000
Autres financements publics	601 627,76	4 097 436,08	585 033,07	1 231 588,36	122 659,00	673 816,00	350 246,00	18 123,00	961 200,00	2 455 331,00	2 413 424,50	2 413 424,50	15 923 909
Recettes propres	1 668 594,17	868 983,19	2 341 260,87	586 900,22	1 102 520,00	1 070 800,00	1 709 578,00	1 086 132,00	2 040 944,00	2 275 250,00	2 438 502,00	1 080 589,00	18 270 053
Recettes budgétaires fléchées	980 190	-	-	-	1 150 576	1 062 500	-	1 062 500	-	1 062 500	659 384	1 721 884	7 699 534
Financements de l'État fléchés	980 190,00	0,00	0,00	0,00	1 150 576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	659 384,00	659 384,00	3 449 534
Subvention pour charges d'investissement fléchée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Autres financements publics fléchés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 062 500,00	0,00	1 062 500,00	0,00	1 062 500,00	0,00	1 062 500,00	4 250 000
Recettes propres fléchées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Opérations non budgétaires	1 550	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 750	-
Emprunts : encaissements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Prêts : encaissement en capital	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	-
Dépôts et cautionnements	1 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 550,00	-
Opérations gérées en comptes de tiers :	- 659 085	- 1 844 611	826 676	96 081	743 316	743 316	743 316	743 316	743 316	743 316	743 316	743 318	4 365 591
- TVA encaissée	28 896,34	31 259,46	47 388,71	25 799,39	144 156,00	144 156,00	144 156,00	144 156,00	144 156,00	144 156,00	144 156,00	144 158,00	1 286 594
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	14 138,62	1 418 735,48	0,00	257 772,00	173 544,00	173 544,00	173 544,00	173 544,00	173 544,00	173 544,00	173 543,00	173 543,00	3 078 997
- Autres encaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	-702 119,84	-3 294 605,68	779 287,12	-187 490,67	425 616,00	425 616,00	425 616,00	425 616,00	425 616,00	425 616,00	425 616,00	425 617,00	0
A. TOTAL	28 712 412	3 125 009	3 803 901	27 444 366	5 561 123	3 550 432	28 060 109	2 910 071	3 745 460	32 341 295	6 415 778	6 167 236	151 837 191
DECAISSEMENTS	10 608 290	13 118 913	11 847 760	12 389 729	12 201 528	11 579 913	15 358 118	10 539 297	11 597 030	12 262 238	15 401 277	20 761 538	157 665 632
Dépenses liées à des recettes globalisées	10 393 216	11 586 501	11 120 435	11 704 145	11 153 896	10 529 119	14 307 324	9 488 503	10 546 236	11 211 444	14 311 398	19 710 067	146 062 284
Personnel	8 720 830,86	9 590 579,86	9 116 138,69	9 307 458,92	9 178 179,00	8 412 283,00	12 201 416,00	8 335 756,00	8 371 458,00	8 545 829,00	10 439 267,00	12 708 978,00	114 928 174
Fonctionnement	1 406 899,65	1 551 272,54	1 675 366,31	1 790 031,94	1 300 465,00	1 441 584,00	1 430 658,00	477 495,00	1 499 526,00	1 990 363,00	3 202 661,00	5 264 760,00	23 031 080
Investissement	265 485,33	444 648,92	328 930,03	606 654,19	675 252,00	675 252,00	675 252,00	675 252,00	675 252,00	675 252,00	669 470,00	1 736 329,00	8 103 029
Dépenses liées à des recettes fléchées	54 718	66 271	451 404	421 152	834 088	834 088	834 088	834 088	834 088	834 088	873 174	834 088	7 705 334
Personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Investissement	54 717,54	66 270,62	451 404,04	421 151,71	834 088,00	834 088,00	834 088,00	834 088,00	834 088,00	834 088,00	873 174,00	834 088,00	7 705 334
Opérations non budgétaires	700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	700	-
Emprunts : remboursements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Prêts : décaissements en capital	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-700,00	-
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Opérations gérées en comptes de tiers :	159 657	1 466 141	275 921	264 433	213 544	216 706	216 706	216 706	216 706	216 706	216 705	218 083	3 898 013
- TVA décaissée	40 689,47	55 962,69	62 944,12	99 000,12	114 585,00	114 585,00	114 585,00	114 585,00	114 585,00	114 585,00	114 585,00	114 587,00	1 175 278
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	118 277,42	1 407 705,92	212 976,74	165 432,45	102 121,00	102 121,00	102 121,00	102 121,00	102 121,00	102 121,00	102 120,00	103 496,00	2 722 735
- Autres décaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	690,22	2 472,23	0,00	0,00	-3 162,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
B. TOTAL	10 608 290	13 118 913	11 847 760	12 389 729	12 201 528	11 579 913	15 358 118	10 539 297	11 597 030	12 262 238	15 401 277	20 761 538	157 665 632
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	18 104 122	- 9 993 904	- 8 043 859	15 054 637	- 6 640 405	- 8 029 481	12 701 991	- 7 629 226	- 7 851 570	20 079 057	- 8 985 500	- 14 594 303	5 828 441
SOLDE CUMULE (1) + (2)	43 269 013	33 275 109	25 231 250	40 285 887	33 645 482	25 616 001	38 317 992	30 688 766	22 837 196	42 916 253	33 930 753	19 336 451	

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à 2017	CF 2017	CF 2018	CF 2019	CF 2020	CF 2021	CF 2022	CF 2023	CF2024	BI 2025	BR1 2025	BI + BR 2025	BI 2026	BI 2027 ET PLUS	Total
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)	0	-153 730	-518 926	-355 596	-417 740	-84 537	-161 814	20 435	-146 978	-1 475 027	-1 475 027	-1 480 827	-1 486 627		
Recettes fléchées (b)	4 069 064	2 465 541	711 553	1 013 103	435 355	-	424 784	1 085 000	3 294 170	6 450 000	1 249 534	7 699 534	14 967 274	38 135 466	74 300 844
Financements de l'État fléchés	900 000	-	-	-	-	-	270 000	285 000	794 170	2 200 000	1 249 534	3 449 534	3 687 274	5 615 466	15 001 444
Conseil départemental	2 350 000	1 560 000	-	-	290 000	-	-	800 000	2 500 000	2 700 000	-	2 700 000	4 825 000	27 175 000	42 200 000
Région Rhône-Alpes	819 064	905 541	711 553	1 013 103	145 355	-	154 784	-	-	1 550 000	-	1 550 000	6 455 000	5 345 000	17 099 400
Recettes propres fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	4 222 794	2 830 737	548 223	1 075 247	102 152	77 277	242 535	1 252 413	4 622 219	6 450 000	1 255 334	7 705 334	14 960 914	36 605 306	74 245 151
Personnel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AE=CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonctionnement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AE	63 173	5 962	14 037	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400 000	-	483 172
CP	68 173	5 865	1 537	-	-	-	-	6 410	-	-	-	-	-	400 000	469 165
Intervention	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AE	7 809 769	267 288	363 285	265 254	118 613	32 101	1 643 111	17 532 033	815 169	6 219 474	275 144	6 494 618	33 629 619	4 720 999	73 691 859
CP	4 154 621	2 824 872	546 886	1 075 247	102 152	77 277	242 535	1 258 823	4 622 219	6 450 000	1 255 334	7 705 334	14 960 914	36 205 306	73 775 986
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	-	153 730	-	365 196	163 330	-	62 144	333 203	-	77 277	182 249	-	167 413	-	55 693

Tableau 9 - EPSCP
Tableau des opérations pluriannuelles

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Crédits de paiement					Restes	
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE nouvelles ouvertes en année 2025	Total des AE ouvertes pour l'année 2025	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	CP nouveaux ouverts en année 2025	Total des CP ouverts pour 2025	Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année n (CP)
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)	(6) = (4)+(5)	(7)	(8)	(9)=(7)-(8)	(10)	(11)=(9)+(10)	(12)=(1)-(3)-(6)
CONTRATS HORS ANR FONCTIONNEMENT	660 645	507 639	246 783	-	149 248	149 248	507 639	212 787	-	149 248	149 248	264 614	33 995
CONTRATS HORS ANR INVESTISSEMENT	42 200	41 258	41 200	-	1 000	1 000	41 258	31 098	-	1 000	1 000	-	10 102
CONTRATS HORS ANR PERSONNEL	602 342	549 898	428 917	-	87 937	87 937	549 898	428 917	-	87 937	87 937	85 488	-
TOTAL CONTRATS HORS ANR	1 305 187	1 098 795	716 900	-	238 185	238 185	1 098 795	672 803	-	238 185	238 185	350 102	44 097
Valorisation fonctionnement	1 484 903	2 018 308	1 137 134	-	252 205	252 205	2 018 308	1 071 145	-	252 310	252 310	95 564	65 884
Valorisation investissement	413 445	730 180	403 445	-	10 000	10 000	730 180	403 550	-	9 895	9 895	-	0
Valorisation personnel	1 327 528	1 168 182	953 755	-	242 591	242 591	1 168 182	953 755	-	242 591	242 591	131 182	-
TOTAL VALORISATION	3 225 876	3 916 670	2 494 334	-	504 796	504 796	3 916 670	2 428 450	-	504 796	504 796	226 746	65 884
PIA FONCTIONNEMENT	2 259 099	1 161 310	389 501	-	480 605	480 605	1 161 310	336 744	-	480 605	480 605	1 388 993	52 757
PIA INVESTISSEMENT	131 702	251 561	51 788	-	69 914	69 914	251 561	50 902	-	69 914	69 914	10 000	887
PIA PERSONNEL	3 595 371	1 142 268	793 670	-	761 755	761 755	1 142 268	793 670	-	761 755	761 755	2 039 946	-
TOTAL PIA	5 986 172	2 555 139	1 234 959	-	1 312 274	1 312 274	2 555 139	1 181 316	-	1 312 274	1 312 274	3 438 939	53 644
ANR FONCTIONNEMENT	2 044 929	1 839 476	897 451	-	445 545	445 545	1 839 476	818 685	-	447 148	447 148	701 933	77 163
ANR INVESTISSEMENT	914 865	1 799 588	577 589	-	264 870	264 870	1 799 588	527 525	-	264 870	264 870	72 406	50 064
ANR PERSONNEL	6 391 973	3 915 557	2 522 047	-	1 691 700	1 691 700	3 915 557	2 523 650	-	1 690 097	1 690 097	2 178 226	-
TOTAL ANR	9 351 767	7 554 621	3 997 087	-	2 402 115	2 402 115	7 554 621	3 869 861	-	2 402 115	2 402 115	2 952 565	127 227
REGION fonctionnement	407 993	540 182	284 169	-	106 487	106 487	540 182	275 169	-	106 487	106 487	17 337	9 000
REGION INVESTISSEMENT	212 777	480 338	195 665	-	17 112	17 112	480 338	195 665	-	17 112	17 112	-	-
REGION PERSONNEL	1 084 587	1 152 673	832 284	-	205 922	205 922	1 152 673	832 284	-	205 922	205 922	46 381	-
TOTAL REGION	1 705 357	2 173 193	1 312 118	-	329 521	329 521	2 173 193	1 303 118	-	329 521	329 521	63 718	9 000
EUROPE FONCTIONNEMENT	415 198	683 193	219 410	-	71 000	71 000	683 193	201 109	-	71 000	71 000	124 788	18 300
EUROPE INVESTISSEMENT	307 296	857 891	287 296	-	20 000	20 000	857 891	287 296	-	20 000	20 000	-	-
EUROPE PERSONNEL	1 694 682	945 100	817 319	-	192 043	192 043	945 100	817 319	-	192 043	192 043	685 320	-
TOTAL EUROPE	2 417 175	2 486 184	1 324 024	-	283 043	283 043	2 486 184	1 305 724	-	283 043	283 043	810 108	18 300
Autres financements PUBLICS FONCTIONNEMENT	1 479 380	1 582 199	921 418	-	261 774	261 774	1 582 199	881 137	-	261 774	261 774	296 188	40 281
Autres financements PUBLICS INVESTISSEMENT	351 568	644 403	348 168	-	3 400	3 400	644 403	344 300	-	3 400	3 400	-	3 868
Autres financements PUBLICS PERSONNEL	2 856 155	2 234 410	1 689 332	-	742 109	742 109	2 234 410	1 689 332	-	742 109	742 109	424 714	-
TOTAL AUTRES FINANCEMENTS PUBLICS	4 687 104	4 461 013	2 958 919	-	1 007 283	1 007 283	4 461 013	2 914 770	-	1 007 283	1 007 283	720 902	44 149
Autres financements PUBLICS Fléchés FONCTIONNEMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres financements PUBLICS Fléchés INVESTISSEMENT	587 232	664 772	487 232	-	100 000	100 000	664 772	290 530	-	100 000	100 000	-	196 702
Autres financements PUBLICS Fléchés PERSONNEL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL FINANCEMENTS PUBLICS Fléchés	587 232	664 772	487 232	-	100 000	100 000	664 772	290 530	-	100 000	100 000	-	196 702
Total contrats de recherche	29 265 870	24 910 386	14 525 573	-	6 177 217	6 177 217	24 910 386	13 966 570	-	6 177 217	6 177 217	8 563 080	559 003
FONCTIONNEMENT	6 823 229	1 189 931	519 911	-	2 270 305	2 270 305	1 189 931	458 915	-	2 270 305	2 270 305	4 033 013	60 996
INVESTISSEMENT	1 424 913	105 875	98 007	-	1 072 504	1 072 504	105 875	34 582	-	1 072 504	1 072 504	254 402	63 425
PERSONNEL	15 959 732	3 528 133	2 834 111	-	3 701 496	3 701 496	3 528 133	2 834 111	-	3 701 496	3 701 496	9 424 125	-
Total contrats d'enseignement	24 207 874	4 823 939	3 452 029	-	7 044 305	7 044 305	4 823 939	3 327 608	-	7 044 305	7 044 305	13 711 540	124 421
1 - Bâtiment Polytech - CICBPOLYX	8 899 400	8 787 907	8 787 907	-	55 800	55 800	8 787 907	8 787 907	-	55 800	55 800	55 693	0
3 - Rénovation IUT 74 - CICARIUTX	20 400 000	1 216 675	1 216 675	-	969 344	969 344	400 092	400 092	-	969 344	969 344	18 213 981	816 584
4 - Accueil site Annecy - CICAACSIX	4 000 000	1 036 846	1 036 846	-	2 869 474	2 869 474	573 079	573 079	-	1 400 000	1 400 000	93 680	1 933 242
6 - Chauffage Bourget du Lac - OIOBCHAUX	2 025 026	2 025 026	2 025 026	-	-	-	1 988 431	1 988 431	-	-	-	0	36 595
10 - Rénovation BU Jacob CPER15 - CICJRBIBX	19 000 000	17 353 499	17 353 499	-	100 000	100 000	4 729 933	4 729 933	-	4 980 190	4 980 190	1 546 501	7 743 376
11 - Bâtiment Marcoz - CICMARCOX	300 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300 000	-
12 - CEDRA Jacob FLECHE - CICIJCEDRX	21 200 000	117 837	117 837	-	2 400 000	2 400 000	42 056	42 056	-	200 000	200 000	18 682 163	2 275 781
7 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2019-2020	320 000	272 576	272 576	-	47 424	47 424	272 576	272 576	-	47 424	47 424	-	-
8 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2021-2022	490 000	302 845	302 845	-	19 576	19 576	302 845	302 845	-	19 576	19 576	167 579	-
8b - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2023-2024	820 000	288 344	288 344	-	70 000	70 000	288 344	288 344	-	70 000	70 000	461 656	-
Total programmes pluriannuels d'investissement	77 454 426	31 401 556	31 401 556	-	6 531 618	6 531 618	17 385 263	17 385 263	-	7 742 334	7 742 334	39 521 252	12 805 577
Total	130 928 169	61 135 881	49 379 157	-	19 753 140	19 753 140	47 119 588	34 679 440	-	20 963 856	20 963 856	61 795 872	13 489 001
Ss total personnel	33 512 371	14 636 221	10 871 436	-	7 625 553	7 625 553	14 636 221	10 873 039	-	7 623 950	7 623 950	15 015 382	-
Ss total fonctionnement et intervention	15 575 374	9 522 238	4 615 775	-	4 037 169	4 037 169	9 522 238	4 255 691	-	4 038 877	4 038 877	6 922 430	358 376
Ss total investissement	81 840 425	36 977 422	33 891 947	-	8 090 418	8 090 418	22 961 129	19 550 710	-	9 301 029	9 301 029	39 858 060	13 130 625

B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements prévus pour l'année 2025	Restes à encaisser
	(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
Contrats HORS ANR	1 305 187		1 305 187	200 064	391 312	713 810
VALORISATION	3 225 876		3 225 876	505 703	560 893	2 159 280
PIA	5 986 172		5 986 172	302 350	1 605 861	4 077 962
ANR	9 351 767		9 351 767	1 927 891	3 764 164	3 659 712
REGION	1 705 357		1 705 357	45 562	557 137	1 102 658
EUROPE	2 417 175		2 417 175	1 036 691	286 162	1 094 323

AUTRES FINANCEMENTS PUBLICS	4 687 104		4 687 104	798 177	930 116	2 958 810
Autres financements PUBLICS Fléchés	587 232		587 232	419 170	100 000	68 062

Université Savoie Mont Blanc
Conseil d'administration du 24 juin 2025

A - Prévvision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Prévision N (R1 + R8)										Restes	
AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE nouvelles ouvertes en année 2025	Total des AE ouvertes pour l'année 2025	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	CP nouveaux ouverts en année 2025	Total des CP ouverts pour 2025	Restes à engager en fin d'année n	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année n
(2)	(3)	(4) = (2) - (3)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9) = (7) - (8)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12) = (6) - (11)	(13) = (6) - (11)
8 787 907	8 787 907	0	55 800	55 800	8 787 907	8 787 907	0	55 800	55 800	55 693	0
1 216 675	1 216 675	0	969 344	969 344	400 092	400 092	0	969 344	969 344	18 213 981	816 584
1 036 840	1 036 840	0	2 869 474	2 869 474	573 079	573 079	0	1 400 000	1 400 000	93 680	1 933 242
2 025 026	2 025 026	0	0	0	1 989 431	1 989 431	0	0	0	11	36 959
272 576	272 576	0	47 424	47 424	272 576	272 576	0	47 424	47 424	0	0
302 845	302 845	0	19 576	302 845	302 845	302 845	0	19 576	19 576	167 579	0
288 344	288 344	0	70 000	288 344	288 344	288 344	0	70 000	70 000	461 656	0
17 353 499	17 353 499	0	100 000	100 000	4 729 933	4 729 933	0	4 980 190	4 980 190	1 546 503	7 743 376
0	0	0	0	0	0	0	0	300 000	300 000	0	0
11 837	117 837	0	2 400 000	2 400 000	42 056	42 056	0	200 000	200 000	18 682 163	2 275 781
31 401 556	31 401 556	0	6 531 618	6 531 618	17 385 263	17 385 263	0	7 742 334	7 742 334	39 521 252	12 805 577

Tableau de suivi des opérations immobilières

Prévision N+1 et suivantes					
AE prévues en 2026	CP prévus en 2026	AE prévues en 2027	CP prévus en 2027	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2
(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
-	-	-	-	55 693,00	-
15 000 000,00	4 500 000,00	3 213 981,00	14 530 564,00	-	-
-	1 000 000,00	93 680,00	1 026 921,00	-	-
-	163 965,00	-	127 270,00	-	-
167 579,00	167 579,00	-	-	-	-
461 656,00	461 656,00	-	-	-	-
500 000,00	8 620 000,00	1 046 501,00	689 877,00	-	-
-	-	300 000,00	300 000,00	-	-
18 615 326,00	9 720 000,00	66 837,00	20 057 944,00	-	-
34 744 561	15 793 100	4 920 999	36 478 036	0	55 693

B - Prévisions de recettes

Montant des engagements extérieurs	Financements extérieurs			
	Encassements des années antérieures à N			Restes à encasser
	Encassements de 2025		Encassements prévus	
	Encassements prévus	Encassements prévus		
(18)	(20)	(21a)	(21b)	22-(18)-(20)-(21a)
900 000	900 000	0	0	0
3 799 400	3 749 400	50 000	0	0
4 200 000	4 200 000	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
8 899 400	8 849 400	50 000	0	0
5 400 000	0	200 351	0	5 199 649
1 000 000	0	700 000	0	300 000
16 000 000	0	0	0	16 000 000
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
20 400 000	0	900 344	0	19 499 656
0	0	0	0	0
2 000 000	0	700 000	0	1 300 000
2 000 000	100 000	700 000	0	1 000 000
0	0	0	0	0
4 000 000	100 000	1 400 000	0	2 499 000
555 000	250 000	244 400	0	455 600
0	0	0	0	0
200 000	100 000	0	0	100 000
0	0	0	0	0
755 000	350 000	244 400	0	160 600
320 000	320 000	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
320 000	320 000	0	0	0
490 000	490 000	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
490 000	490 000	0	0	0
820 000	820 000	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
820 000	820 000	0	0	0
6 000 000	930 000	2 980 150	0	2 089 850
7 000 000	0	0	0	7 000 000
6 000 000	3 000 000	2 000 000	0	1 000 000
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
19 000 000	3 930 000	4 980 150	0	10 089 850
0	0	0	0	0
300 000	0	0	0	300 000
4 200 000	0	200 000	0	4 000 000
3 000 000	0	0	0	3 000 000
14 000 000	0	0	0	14 000 000
0	0	0	0	0
21 200 000	0	200 000	0	21 000 000
16 685 000	3 710 000	3 693 934	0	3 281 066
17 099 400	3 749 400	1 400 000	0	11 900 000
42 400 000	7 500 000	2 700 000	0	31 100 000
0	0	0	0	0
76 184 400	15 059 400	7 843 934	0	53 281 066

[illegible]

C - Poids des opérations sur la trésorerie de l'établissement

	Années antérieures à N	Année 2025	Année 2026	Année 2027	Années >2027	Total (autofinancement par l'établissement)
1 - Bâtiment Polytech - CICBPOLYX	61 493,01	5 800,00	-	-	55 693,00	-
3 - Rénovation IUT 74 - CICARUTX	400 092,00	-	-	400 092,00	-	-
4 - Accueil site Jemmy - CICAACSIK	273 079,00	-	-	273 079,00	-	-
6 - Chaufferie Bourget du Lac - CHOECHAUX	1 638 430,94	244 400,00	3 265,00	127 270,00	-	1 270 026,00
7 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2019-2020	47 424,00	47 424,00	-	-	-	-
8 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2021-2022	187 155,00	19 576,00	167 579,00	-	-	-
8b - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2023-2024	531 656,00	70 000,00	461 656,00	-	-	-

10 - Rénovation BU Jacob CPER15 - CICRBIRES	-	799 933,00	-	-	799 933,00	-	-
11 - Bâtiment Marcoz - CIOMARCOX		-	-	-	-	-	-
12 - CEDRA Jacob FLECHE - CICECEDEX	-	42 056,28	-	-	42 056,00	-	-
Total toutes opérations	-	2 325 863,21	101 600,00	- 632 500,00	1 642 430,00	- 55 693,00	- 1 270 026,00

Notice

- Seules les opérations immobilières ont vocation à être renseignées dans ce tableau. Il s'agit des opérations immobilières pluriannuelles, c'est-à-dire ayant une durée supérieure à 365 jours.
- Une opération immobilière doit être mentionnée dans le tableau dès lors que le conseil d 'administration en a validé le principe.

Tableau 10 EPSCP
Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

A - Prévision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

			Prévision pluriannuelle	Prévision N (BI + BR)										Prévision N+1 et suivantes	
Opérations		Nature	Coût total de l'opération	AE ouvertes les années antérieures à N	AE consommées les années antérieures à N	AE reprogrammées ou reportées en N*	AE nouvelles ouvertes en 2025	TOTAL des AE ouvertes en 2025	CP ouverts les années antérieures à N	CP consommés les années antérieures à N	CP reprogrammés ou reportés en N*	CP nouveaux ouverts en 2025	TOTAL des CP ouverts en 2025	AE prévues en N+1 et suivantes	CP prévus en N+1 et suivantes
			(1)	(2)	(3)	(4) <= (2) - (3)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9) <= (7) - (8)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12)	(13)
Dépenses d'investissement (PPI)	1 - Bâtiment Polytech - CIBCPLYX	investissement	8 816 228	8 704 735	8 704 735	0	55 800	55 800	8 712 332	8 712 332	0	55 800	55 800	55 693	48 096
	1 - Bâtiment Polytech - CIBCPLYX	fonctionnement	83 172	83 172	83 172	0	0	0	75 575	75 575	0	0	0	0	7 597
	3 - Rénovation IUT 74 - CICARIUTX	investissement	20 400 000	1 216 675	1 216 675	0	969 344	969 344	400 092	400 092	0	969 344	969 344	18 213 981	19 030 564
	4 - Accueil site Annecy - CICAACSIX	investissement	4 000 000	1 036 846	1 036 846	0	2 869 474	2 869 474	573 079	573 079	0	1 400 000	1 400 000	93 680	2 026 921
	6 - Chauffageie Bourget du Lac - OIOBCHAUX	investissement	2 025 026	2 025 026	2 025 026	0	0	0	1 988 431	1 988 431	0	0	0	0	36 595
	10 - Rénovation BU Jacob CPER15 - CICJRBIBX	investissement	19 000 000	17 353 499	17 353 499	0	100 000	100 000	4 729 933	4 729 933	0	4 980 190	4 980 190	1 546 501	9 289 877
	11 - Bâtiment Marcoz - CIMCARCOX	investissement	300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300 000	300 000
	12 - CEDRA Jacob FLECHE - CICI CEDRX	investissement	21 200 000	117 837	117 837	0	2 400 000	2 400 000	42 056	42 056	0	200 000	200 000	18 682 163	20 957 944
	7 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2019-2020	investissement	320 000	272 576	272 576	0	47 424	47 424	272 576	272 576	0	47 424	47 424	0	0
	8 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2021-2022	investissement	490 000	302 845	302 845	0	19 576	19 576	302 845	302 845	0	19 576	19 576	167 579	167 579
	8b - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2023-2024	investissement	820 000	288 344	288 344	0	70 000	70 000	288 344	288 344	0	70 000	70 000	461 656	461 656
Total Dépenses d'investissement			77 454 426	31 401 556	31 401 556	0	6 531 618	6 531 618	17 385 263	17 385 263	0	7 742 334	7 742 334	39 521 252	52 326 829
Contrats de recherche	TOTAL CONTRATS HORS ANR	personnel/fonctionnement/investissement	1 305 187	1 098 795	716 900	0	238 185	238 185	1 098 795	672 803	0	238 185	238 185	350 102	394 199
	TOTAL VALORISATION	personnel/fonctionnement/investissement	3 225 876	3 916 670	2 494 334	0	504 796	504 796	3 916 670	2 428 450	0	504 796	504 796	226 746	292 630
	TOTAL PIA	personnel/fonctionnement/investissement	5 986 172	2 555 139	1 234 959	0	1 312 274	1 312 274	2 555 139	1 181 316	0	1 312 274	1 312 274	3 438 939	3 492 583
	TOTAL ANR	personnel/fonctionnement/investissement	9 351 767	7 554 621	3 997 087	0	2 402 115	2 402 115	7 554 621	3 869 861	0	2 402 115	2 402 115	2 952 565	3 079 792
	TOTAL REGION	personnel/fonctionnement/investissement	1 705 357	2 173 193	1 312 118	0	329 521	329 521	2 173 193	1 303 118	0	329 521	329 521	63 718	72 718
	TOTAL EUROPE	personnel/fonctionnement/investissement	2 417 175	2 486 184	1 324 024	0	283 043	283 043	2 486 184	1 305 724	0	283 043	283 043	810 108	828 408
	TOTAL AUTRES FINANCEMENTS PUBLICS	personnel/fonctionnement/investissement	4 687 104	4 461 013	2 958 919	0	1 007 283	1 007 283	4 461 013	2 914 770	0	1 007 283	1 007 283	720 902	765 051
Total contrat de recherche			29 265 870	24 910 386	14 525 573	0	6 177 217	6 177 217	24 910 386	13 966 570	0	6 177 217	6 177 217	8 563 080	9 122 083
Contrat d'enseignement	Total contrats d'enseignement	personnel/fonctionnement/investisemet	24 207 874	4 823 939	3 452 029	0	7 044 305	7 044 305	4 823 939	3 327 608	0	7 044 305	7 044 305	13 711 540	13 835 961
Total contrat d'enseignement			24 207 874	4 823 939	3 452 029	0	7 044 305	7 044 305	4 823 939	3 327 608	0	7 044 305	7 044 305	13 711 540	13 835 961
TOTAL			130 928 169	61 135 881	49 379 157	0	19 753 140	19 753 140	47 119 588	34 679 440	0	20 963 856	20 963 856	61 795 872	75 284 873

A l'occasion du budget initial N, cette colonne enregistre les reprogrammations en AE ou en CP de N-1 sur N. Lors du premier budget rectificatif N, le cas échéant présenté avec le compte financier N-1, cette colonne enregistre les éventuels reports en AE et en CP.

B - Prévisions de recettes

			Prévision	Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes
Opération		Nature	Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à N	Encaissement prévus en 2025	Encaissements prévus en N+1
			(18)	(19)	(20)	(21)
Recettes d'investissement (PPI)	1 - Bâtiment Polytech - CIBCPLYX	Financement de l'Etat	900 000	900 000	0	0
	1 - Bâtiment Polytech - CIBCPLYX	Autres financements publics	7 999 400	7 949 400	50 000	0
	1 - Bâtiment Polytech - CIBCPLYX	Autofinancement	0	0	0	0
	3 - Rénovation IUT 74 - CICARIUTX	Financement de l'Etat	3 400 000	0	269 344	3 130 656
	3 - Rénovation IUT 74 - CICARIUTX	Autres financements publics	17 000 000	0	700 000	16 300 000
	3 - Rénovation IUT 74 - CICARIUTX	Autofinancement	0	0	0	0
	4 - Accueil site Annecy - CICAACSIX	Financement de l'Etat	0	0	0	0
	4 - Accueil site Annecy - CICAACSIX	Autres financements publics	4 000 000	300 000	1 400 000	2 300 000
	4 - Accueil site Annecy - CICAACSIX	Autofinancement	0	0	0	0
	6 - Chauffageie Bourget du Lac - OIOBCHAUX	Financement de l'Etat	555 000	250 000	244 400	60 600
	6 - Chauffageie Bourget du Lac - OIOBCHAUX	Autres financements publics	200 000	100 000	0	100 000
	6 - Chauffageie Bourget du Lac - OIOBCHAUX	Autofinancement	1 270 026	1 268 825	0	1 201
	10 - Rénovation BU Jacob CPER15 - CICJRBIBX	Financement de l'Etat	6 000 000	930 000	2 980 190	2 089 810
	10 - Rénovation BU Jacob CPER15 - CICJRBIBX	Autres financements publics	13 000 000	3 000 000	2 000 000	8 000 000
	10 - Rénovation BU Jacob CPER15 - CICJRBIBX	Autofinancement	0	0	0	0
	11 - Bâtiment Marcoz - CIMCARCOX	Financement de l'Etat	0	0	0	0
	11 - Bâtiment Marcoz - CIMCARCOX	Autres financements publics	300 000	0	0	300 000
	11 - Bâtiment Marcoz - CIMCARCOX	Autofinancement	0	0	0	0
	12 - CEDRA Jacob FLECHE - CICI CEDRX	Financement de l'Etat	4 200 000	0	200 000	4 000 000
	12 - CEDRA Jacob FLECHE - CICI CEDRX	Autres financements publics	17 000 000	0	0	17 000 000
	12 - CEDRA Jacob FLECHE - CICI CEDRX	Autofinancement	0	0	0	0

	7 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2019-2020	Financement de l'Etat	320 000	320 000		0
	7 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2019-2020	Autres financements publics				0
	7 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2019-2020	Autofinancement				0
	8 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2021-2022	Financement de l'Etat	490 000	490 000		0
	8 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2021-2022	Autres financements publics				0
	8 - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2021-2022	Autofinancement				0
	8b - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2023-2024	Financement de l'Etat	820 000	820 000		0
	8b - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2023-2024	Autres financements publics				0
	8b - Crédit Sécurité / Sûreté / Accessibilité 2023-2024	Autofinancement				0
Total Dépenses d'investissement			77 454 426	16 328 225	7 843 934	53 282 267
Contrats de recherche	Contrats HORS ANR	Autres financements publics	1 305 187	200 064	391 312	713 810
	VALORISATION	Autres financements	3 225 876	505 703	560 893	2 159 280
	PIA	Autres financements publics	5 986 172	302 350	1 605 861	4 077 962
	ANR	Autres financements publics	9 351 767	1 927 891	3 764 164	3 659 712
	REGION	Autres financements publics	1 705 357	45 562	557 137	1 102 658
	EUROPE	Autres financements publics	2 417 175	1 036 691	286 162	1 094 323
	AUTRES FINANCEMENTS PUBLICS	Autres financements publics	4 687 104	798 177	930 116	2 958 810
	FINANCEMENTS PUBLICS Fléchés	Financement de l'Etat	587 232	419 170	100 000	68 062
Total contrat de recherche			29 265 870	5 235 608	8 195 645	15 834 616
Contrats d'enseignement		Financement de l'Etat				0
		Autres financements publics				0
		Autres financements	24 207 874	5 437 929	4 083 586	14 686 358
Total contrat d'enseignement			24 207 874	5 437 929	4 083 586	14 686 358
	Sous-total Financement de l'Etat		17 272 232	4 129 170	3 793 934	9 349 128
	Sous-total Autres financements publics		84 952 162	15 660 135	11 684 752	57 607 275
	Sous-total Autofinancement		1 270 026	1 268 825	0	1 201
	Sous-total Autres financements		27 433 750	5 943 632	4 644 479	16 845 638
TOTAL			130 928 169	27 001 763	20 123 165	83 803 242

TABLEAU
BR1 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT				BR1 2025
Stocks initiaux	1	Niveau initial des restes à payer (COFI 2024)		23 441 649
	2	Niveau initial du fonds de roulement au 31/12/2024 (COFI 2024)		9 576 903
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement au 31/12/2024		-15 587 989
	4	Niveau initial de la trésorerie au 31/12/2024 (COFI 2024)		25 164 892
	4 a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		-1 050 121
Flux de l'année	4 b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée		26 215 011
	5	Autorisations d'engagement		152 534 646
	6	Résultat patrimonial		-1 588 348
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)		-98 348
	8	Variation du fonds de roulement		-5 195 449
	9	Opérations bilanciell	SENS	-2 320
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ / -	2 200
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	+	-2 400
		Cautionnements et dépôts	-	-2 120
	10	Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	SENS	-1 074 366
		Variation des stocks	+ / -	-1 514
		Production immobilisée	+	
		Charges sur créances irrécouvrables	-	-1 223 858
		Produits divers de gestion courante	+	151 006
	11	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS	2 174 935
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	-4 394 274
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	6 662 598
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	-71 898
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	-21 491
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		-6 296 018
	12 a	Recettes budgétaires		147 471 599
	12 b	Crédits de paiement ouverts		153 767 617
Stocks finaux	13	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		-467 577
	14	Variation de la trésorerie = 12 - 13		-5 828 441
	14 a	dont variation de la trésorerie fléchée		-5 800
	14 b	dont variation de la trésorerie non fléchée		-5 822 641
	15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		630 672
	16	Restes à payer		-1 232 971
	17	Niveau final de restes à payer		22 208 678
	18	Niveau final du fonds de roulement		4 381 454
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement		-14 954 997
	20	Niveau final de la trésorerie		19 336 451
	20 a	dont niveau final de la trésorerie fléchée		-1 055 921
	20 b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée		20 392 371
Comptabilité budgétaire				
Comptabilité générale				