

CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITÉ DE TOURS  
Séance du 10 mars 2025

**DÉLIBÉRATION n°2025-16**

Le conseil d'administration s'est réuni le lundi 10 mars 2025 en séance plénière, sur convocation du Président de l'université, adressée le 28 février 2025.

**Point de l'ordre du jour :**

3.1. Compte financier et exécution budgétaire 2024 de l'Université

.....

Vu les articles R. 719-51 et suivants du code de l'éducation, notamment les articles R. 719-102 et R. 719-104,  
Vu les articles 202, 210, 211, 212 et 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,  
Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,  
Vu l'arrêté du 18 décembre 2015 relatif aux tableaux budgétaires applicables aux établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP) et aux établissements publics à caractère scientifique et technologique (EPST) dans le cadre de l'élaboration, de la présentation et de l'exécution de leur budget,  
Vu les statuts de l'université de Tours,  
Vu l'avis de la commission des moyens du 28 février 2025,

**Exposé de la décision :**

Conformément au code de l'éducation et au décret n°2012-1246, le conseil d'administration doit approuver le compte financier ainsi que l'exécution budgétaire de l'exercice 2024.

**Proposition de décision soumise au conseil :**

Après avoir entendu le rapport du commissaire aux comptes attestant du caractère sincère et véritable des comptes de l'université : budget principal et budget annexe immobilier (BAIM), sans émettre de réserves,

I. Vote les éléments d'exécution budgétaire suivants :

A- Comptes du budget de l'établissement hors Fondation universitaire (budget principal + BAIM)

- 2 592 ETPT :
  - dont 2 127 ETPT sous plafond d'emplois législatif ;
  - dont 464 ETPT hors plafond d'emplois législatif.
- 253 330 051 € d'autorisations d'engagement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;
  - 30 499 504 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 29 791 147 € investissement.
- 257 987 476 € de crédits de paiement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;
  - 33 833 990 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 31 114 087 € investissement.
- 265 008 888 € de recettes.
- 7 021 412 € de solde budgétaire.

B- Budget principal

- 226 399 964 € d'autorisations d'engagement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;

- 24 662 143 € fonctionnement ;
- 0 € intervention ;
- 8 698 421 € investissement.
- 225 427 561 € de crédits de paiement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;
  - 24 755 654 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 7 632 508 € investissement.
- 240 316 333 € de recettes.
- 14 888 772 € de solde budgétaire.

C- BAIM

- 26 930 087 € d'autorisations d'engagement dont :
  - 0 € personnel ;
  - 5 837 361 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 21 092 726 € investissement.
- 32 559 915 € de crédits de paiement dont :
  - 0 € personnel ;
  - 9 078 336 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 23 481 579 € investissement.
- 24 692 555 € de recettes.
- - 7 867 360 € de solde budgétaire.

II. Vote les éléments d'exécution comptable suivants :

A- Comptes du budget de l'établissement hors Fondation universitaire (budget principal + BAIM)

- 8 543 350 € de variation de trésorerie ;
- 1 495 490 € de résultat patrimonial ;
- 6 948 500 € de capacité d'autofinancement ;
- - 8 470 380 € de variation de fonds de roulement.

B- Budget principal

- 16 665 894 € de variation de trésorerie ;
- 11 040 621 € de résultat patrimonial ;
- 14 813 768 € de capacité d'autofinancement ;
- 10 539 849 € de variation de fonds de roulement.

C- BAIM

- - 8 122 544 € de variation de trésorerie ;
- - 9 545 132 € de résultat patrimonial ;
- - 7 865 268 € de capacité d'autofinancement ;
- - 19 010 229 € de variation de fonds de roulement.

III. Affectation des résultats :

A- Budget principal

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat du budget principal de 11 040 621 €, en totalité au compte C/110-report à nouveau.

B- BAIM

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat, de - 9 545 132 € pour le BAIM, au C/119, en report à nouveau débiteur.

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

Le rapport du ou des commissaires aux comptes est joint à la présente délibération.

**Après en avoir délibéré, le conseil d'administration approuve la présente décision, comme suit :**

<b>Nombre de membres constituant le conseil : 36</b>	<b>DÉCOMPTÉ DE VOIX</b>
<b>Nombre de membres en exercice : 36</b>	Abstentions : 0
<b>Quorum : 18</b>	Votants : 33
Membres présents : 29	Blanc(s) ou nul(s) : 0
Membres représentés : 4	<b>Votes exprimés : 33</b>
<b>Total des membres présents et représentés : 33</b>	<b>Majorité requise : 17</b>
	<b>Pour : 33</b>
	Contre : 0

**Pièces jointes :**

- avis de la commission des moyens, tableaux réglementaires de l'exécution budgétaire et du compte financier 2024.

Fait à Tours,

- 24 662 143 € fonctionnement ;
- 0 € intervention ;
- 8 698 421 € investissement.
- 225 427 561 € de crédits de paiement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;
  - 24 755 654 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 7 632 508 € investissement.
- 240 316 333 € de recettes.
- 14 888 772 € de solde budgétaire.

C- BAIM

- 26 930 087 € d'autorisations d'engagement dont :
  - 0 € personnel ;
  - 5 837 361 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 21 092 726 € investissement.
- 32 559 915 € de crédits de paiement dont :
  - 0 € personnel ;
  - 9 078 336 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 23 481 579 € investissement.
- 24 692 555 € de recettes.
- - 7 867 360 € de solde budgétaire.

II. Vote les éléments d'exécution comptable suivants :

A- Comptes du budget de l'établissement hors Fondation universitaire (budget principal + BAIM)

- 8 543 350 € de variation de trésorerie ;
- 1 495 490 € de résultat patrimonial ;
- 6 948 500 € de capacité d'autofinancement ;
- - 8 470 380 € de variation de fonds de roulement.

B- Budget principal

- 16 665 894 € de variation de trésorerie ;
- 11 040 621 € de résultat patrimonial ;
- 14 813 768 € de capacité d'autofinancement ;
- 10 539 849 € de variation de fonds de roulement.

C- BAIM

- - 8 122 544 € de variation de trésorerie ;
- - 9 545 132 € de résultat patrimonial ;
- - 7 865 268 € de capacité d'autofinancement ;
- - 19 010 229 € de variation de fonds de roulement.

III. Affectation des résultats :

A- Budget principal

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat du budget principal de 11 040 621 €, en totalité au compte C/110-report à nouveau.

B- BAIM

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat, de - 9 545 132 € pour le BAIM, au C/119, en report à nouveau débiteur.

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

Le rapport du ou des commissaires aux comptes est joint à la présente délibération.

**Après en avoir délibéré, le conseil d'administration approuve la présente décision, comme suit :**

<b>Nombre de membres constituant le conseil : 36</b>	<b>DÉCOMPTÉ DE VOIX</b>
<b>Nombre de membres en exercice : 36</b>	Abstentions : 0
<b>Quorum : 18</b>	Votants : 33
Membres présents : 29	Blanc(s) ou nul(s) : 0
Membres représentés : 4	<b>Votes exprimés : 33</b>
<b>Total des membres présents et représentés : 33</b>	<b>Majorité requise : 17</b>
	<b>Pour : 33</b>
	Contre : 0

**Pièces jointes :**

- avis de la commission des moyens, tableaux réglementaires de l'exécution budgétaire et du compte financier 2024.

Fait à Tours,

**Commission des moyens du 28 février 2025**

Conseil d'administration du 10 mars 2025

Avis N°2025\_05

**Références :**

Exécution budgétaire et compte financier 2024  
Liasse budgétaire Exécution 2024

**Exposé de la décision :**

I. Vote les éléments d'exécution budgétaire suivants :

A- Comptes du budget de l'établissement hors Fondation universitaire (budget principal + BAIM)

- 2 592 ETPT :
  - dont 2 127 ETPT sous plafond d'emplois législatif ;
  - dont 464 ETPT hors plafond d'emplois législatif.
- 253 330 051 € d'autorisations d'engagement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;
  - 30 499 504 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 29 791 147 € investissement.
- 257 987 476 € de crédits de paiement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;
  - 33 833 990 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 31 114 087 € investissement.
- 265 008 888 € de recettes.
- 7 021 412 € de solde budgétaire.

B- Budget principal

- 226 399 964 € d'autorisations d'engagement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;
  - 24 662 143 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 8 698 421 € investissement.
- 225 427 561 € de crédits de paiement dont :
  - 193 039 399 € personnel ;
  - 24 755 654 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 7 632 508 € investissement.
- 240 316 333 € de recettes.
- 14 888 772 € de solde budgétaire.

C- BAIM

- 26 930 087 € d'autorisations d'engagement dont :
  - 0 € personnel ;

- 5 837 361 € fonctionnement ;
- 0 € intervention ;
- 21 092 726 € investissement.
- 32 559 915 € de crédits de paiement dont :
  - 0 € personnel ;
  - 9 078 336 € fonctionnement ;
  - 0 € intervention ;
  - 23 481 579 € investissement.
- 24 692 555 € de recettes.
- - 7 867 360 € de solde budgétaire.

II. Vote les éléments d'exécution comptable suivants :

A- Comptes du budget de l'établissement hors Fondation universitaire (budget principal + BAIM)

- 8 543 350 € de variation de trésorerie ;
- 1 495 490 € de résultat patrimonial ;
- 6 948 500 € de capacité d'autofinancement ;
- - 8 470 380 € de variation de fonds de roulement.

B- Budget principal

- 16 665 894 € de variation de trésorerie ;
- 11 040 621 € de résultat patrimonial ;
- 14 813 768 € de capacité d'autofinancement ;
- 10 539 849 € de variation de fonds de roulement.

C- BAIM

- - 8 122 544 € de variation de trésorerie ;
- - 9 545 132 € de résultat patrimonial ;
- - 7 865 268 € de capacité d'autofinancement ;
- - 19 010 229 € de variation de fonds de roulement.

III. Affectation des résultats :

A- Budget principal

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat du budget principal de 11 040 621 €, en totalité au compte C/110-report à nouveau.

B- BAIM

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat, de - 9 545 132 € pour le BAIM, au C/119, en report à nouveau débiteur.

**Proposition(s) de décision soumise à la commission :**

- Approbation des éléments d'exécution budgétaire et comptable 2024 du budget principal et du budget annexe de l'immobilier
- Affectation du résultat excédentaire du budget principal d'un montant de 11 040 621 euros au compte de report à nouveau du budget principal de l'université de Tours.
- Affectation du résultat déficitaire du budget annexe de l'immobilier d'un montant de - 9 545 132 euros au compte de report à nouveau débiteur du budget annexe de l'immobilier de l'université de Tours.

**Avis de la commission :**

Approbation à l'unanimité

# Exécution budgétaire 2024

**Conseil d'administration  
du 10 mars 2025**

📍 Université de Tours  
60 rue du Plat d'Étain  
BP 12050  
37020 Tours Cedex 1

🌐 univ-tours.fr



# Sommaire

## Rapport de l'ordonnateur 2024

1. Eléments de contexte .....	3
2. Autorisations budgétaires limitatives.....	3
2.1. Autorisations d'emplois.....	3
2.2. Autorisations budgétaires .....	4
3. Equilibre financier.....	17
4. Analyse de la soutenabilité.....	18
4.1. Situation patrimoniale .....	19
4.2. Tableau des opérations pluriannuelles.....	22
4.3. Ratios caractéristiques.....	24
4.4. Tableau de synthèse budgétaire et comptable .....	25

## Tableaux Budgétaires (Budget Etablissement et Fondation Universitaire)

1. Autorisation d'emplois	
2. Autorisations budgétaires	
2.1. Etablissement	
2.2. Principal	
2.3. Fondation	
2.4. BAIM	
3. Dépenses par destinations et recettes par origine	
4. Equilibre financier	
5. Opérations pour le compte de tiers	
6. Situation patrimoniale	
6.1. Etablissement	
6.2. Principal	
6.3. Fondation	
6.4. BAIM	
7. Plan de trésorerie	
8. Opérations liées aux recettes fléchées	
9. Opérations pluriannuelles	
10. Détail des opérations pluriannuelles	

11. Moyens des unités mixtes de recherche
12. Tableau de synthèse budgétaire et comptable

Annexe 1 - Synthèse BAIM

Annexe 2 : Principaux programmes immobiliers

Annexe 3 : Synthèse budgétaire 2020-2024

### **Tableaux DPGEC**

1. Tableau de suivi des emplois
2. Tableau de suivi des dépenses de personnel
3. Tableau de décomposition des facteurs d'évolution de la masse salariale

### **Annexes**

Détail de l'inscription SCSP

Budgets propres

# Rapport de l'ordonnateur 2024

## 1. Eléments de contexte

Ce budget a été exécuté conformément au décret n°2012-1246 modifié du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP). Le budget est composé du Budget Initial (BI) voté le 18/12/2023 et du Budget Rectificatif (BR) N°1, voté le 30/09/2024.

L'exercice 2024 a été marqué par l'avancée de projets d'investissement majeurs et structurants mais aussi par une progression des charges de personnel tout en absorbant une inflation de 1,8%. Il est par ailleurs constaté une amélioration des indicateurs financiers par rapport à l'exécution 2023.

Ce rapport sur l'exécution budgétaire complète celui de l'agent comptable présentant le compte financier. Il se réfère au budget de l'Etablissement, composé du budget principal et du budget annexe de l'immobilier (BAIM). Le budget annexe de la Fondation universitaire François RABELAIS, fondation dissoute au 31/12/2024 suite au conseil d'administration du 16/12/2024, n'intègre pas cette année conformément à la demande du rectorat le budget de l'Etablissement.

## 2. Autorisations budgétaires limitatives

### 2.1. Autorisations d'emplois

En ETPT*	Emplois Etat	Emplois ressources propres	Total emplois
Exécution 2023	2 085	454	2 539
Exécution 2024	2 127	464,2	2 592

\*c/t des arrondis

L'exécution 2024 se solde par un nombre d'emplois sous plafond Etat de 2 127 ETPT, pour une limite notifiée de 2 139 ETPT. L'évolution par rapport à 2023 est liée d'une part à la campagne d'emploi des hospitalo-universitaires ayant reçu un arbitrage favorable pour la création de nouveaux emplois, et d'autre part le repositionnement de 31 CDI BIATSS financés sur plafond 2 vers le plafond 1 à effet du 1er janvier 2024.

L'évolution sur le plafond 2 est liée aux recrutements sur projets financés (recherche et projets structurants).

## 2.2. Autorisations budgétaires

### 2.2.1 Soldes budgétaires prévus et exécutés :

<b>Solde Budgétaire (K€)</b>	<b>2 020</b>	<b>2 021</b>	<b>2 022</b>	<b>2 023</b>	<b>2 024</b>
Prévu	-2 581	3 714	4 443	-5 498	-2 114
<b>Exécuté</b>	<b>1 048</b>	<b>8 261</b>	<b>10 491</b>	<b>-590</b>	<b>7 021</b>
Ecart prévision / exécution	3 629	4 547	6 048	4 907	9 135

Le solde budgétaire 2024 s'élève à 7 021 K€ contre -590 K€ en 2023. Cette nette progression de 7 612 K€ s'explique par une augmentation plus importante des recettes (+ 25 528 K€) que des dépenses (+ 17 916 K€). L'écart de 9 135 K€ par rapport à la prévision du BR N°1 de 2024 s'explique autant par une réalisation moindre des investissements même s'ils restent élevés et une dynamique des recettes qui a dépassé celle anticipée.

Le solde budgétaire 2024 reste supérieur à la moyenne constatée depuis 2020 (4 803 K€) alors que le contexte est parfois teinté d'incertitudes en matière de finances publiques.

## 2.2.2 Comparaison des taux d'exécution :

### a. Les dépenses

Dépenses en AE	2023			2024			Variation Exé 24 / Exé 23
	Budget initial (K€)	Total Budget	Exé	Budget initial	Total Budget	Exé	
Personnel	183 100	187 250	186 943	194 200	194 200	193 039	6 096
% Exécution	102,1%	99,8%	-	99,4%	99,4%	-	-
Fonctionnement	39 448	41 612	37 772	31 761	34 277	30 500	-7 272
% Exécution	95,8%	90,8%	-	96,0%	89,0%	-	-
Investissement	36 837	47 797	39 740	23 489	34 037	29 791	-9 949
% Exécution	107,9%	83,1%	-	126,8%	87,5%	-	-
<b>Totaux</b>	<b>259 385</b>	<b>276 659</b>	<b>264 455</b>	<b>249 450</b>	<b>262 514</b>	<b>253 330</b>	<b>-11 125</b>
% Exécution	102,0%	95,6%	-	101,6%	96,5%	-	-
% Exécution hors personnel	101,6%	86,7%	-	109,1%	88,3%	-	-

NB : Exé = Exécution

Dépenses en CP	2023			2024			Variation Exé 24 / Exé 23
	Budget initial (K€)	Total Budget	Exé	Budget initial	Total Budget	Exé	
Personnel	183 100	187 250	186 943	194 200	194 200	193 039	6 096
% Exécution	102,1%	99,8%	-	99,4%	99,4%	-	-
Fonctionnement	35 367	34 926	34 263	33 064	34 468	33 834	-429
% Exécution	96,9%	98,1%	-	102,3%	98,2%	-	-
Investissement	24 349	20 311	18 865	39 990	37 677	31 114	12 249
% Exécution	77,5%	92,9%	-	77,8%	82,6%	-	-
<b>Totaux</b>	<b>242 816</b>	<b>242 487</b>	<b>240 071</b>	<b>267 254</b>	<b>266 346</b>	<b>257 987</b>	<b>17 916</b>
% Exécution	98,9%	99,0%	-	96,5%	96,9%	-	-
% Exécution hors personnel	89,0%	96,2%	-	88,9%	90,0%	-	-

L'exécution budgétaire 2024 est en progression au niveau des autorisations d'engagement (AE) mais en diminution en ce qui concerne les crédits de paiement (CP) par rapport à 2023. Elle s'élève à 96,5% en AE contre 95,6% l'année dernière et est de 96,9% en CP contre 99 % en 2023.

Le BR1 de 2024 a été adopté le 30 septembre 2024 et il n'y a pas eu de BR 2 de fin d'exercice contrairement à 2023 pour ajuster les dépenses.

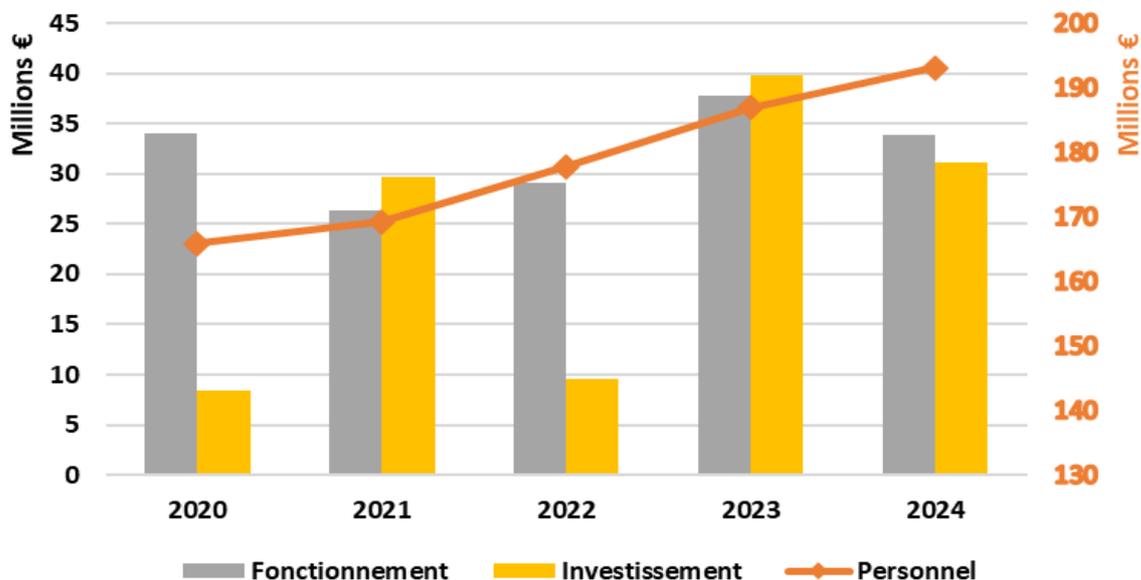
**b. Les recettes**

Recettes encaissées	2 023			2 024			Variation Exé 24 / Exé 23
	Budget initial	Total Budget	Exé	Budget initial	Total Budget	Exé	
<b>Budget Etablissement (K€)</b>							
Recettes globalisées	223 167	233 290	236 835	225 542	243 292	242 699	5 864
% Exécution	106,1%	101,5%		107,6%	99,8%		
Recettes fléchées	6 200	3 700	2 647	19 840	20 940	22 310	19 663
% Exécution	42,7%	71,5%		112,4%	106,5%		
<b>Totaux</b>	<b>229 367</b>	<b>236 990</b>	<b>239 481</b>	<b>245 382</b>	<b>264 232</b>	<b>265 009</b>	<b>25 528</b>
% Exécution	104,4%	101,1%		108,0%	100,3%		
% Exécution hors SCSP	106,8%	98,4%		126,3%	101,0%		

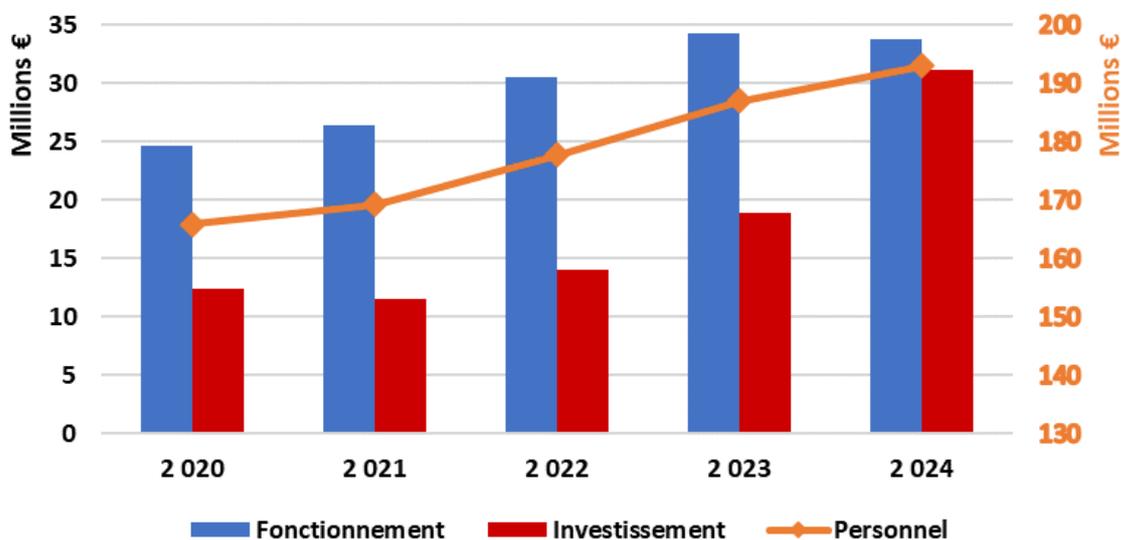
Les recettes totales sont exécutées à un niveau légèrement supérieur à 100 %. En 2024, les prévisions de recettes du BR 1 (+ 18 850 K€) traduisent l'écart de réalisation par rapport au BI (108%) même si in fine le taux d'exécution par rapport au BR 1 est de 100,3% soit à un niveau très proche du prévisionnel. L'encaissement supérieur à l'attendu sur les recettes fléchées provient d'un versement anticipé de la Région de 1 000 k€ pour l'opération d'extension de l'EPU et d'un ajustement net de 370 K€ pour l'opération de réhabilitation des Tanneurs des versements de l'Etat (+ 670 K€) et de TMVL (- 250 K€ mais décalés en 2025).

### 2.2.3. Évolution des dépenses exécutées :

#### Evolution des dépenses (AE)



#### Evolution des dépenses (CP)



Sur les cinq dernières années, l'évolution des dépenses est différenciée selon leur nature :

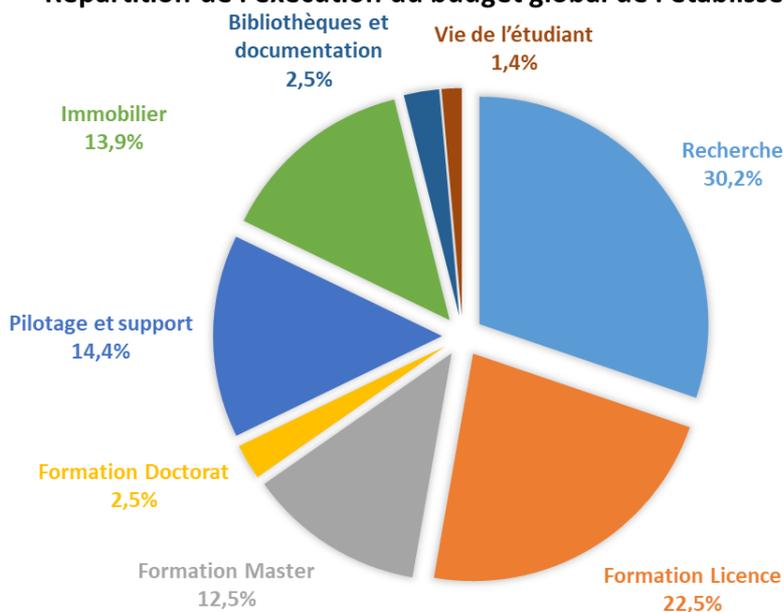
- La progression des dépenses de personnel (AE=CP) s'accroît depuis 2020 et se poursuit en 2024 même s'il est constaté une légère baisse de la dynamique sur ce premier poste de dépense du budget.

- Les dépenses de fonctionnement (CP), après la diminution 2020 liée à la pandémie COVID 19, ont repris graduellement jusqu'en 2023 au rythme de la reprise d'activité et surtout de la hausse de l'énergie et de l'augmentation de certains prix. En 2024, une maîtrise des dépenses a été engagée de manière à agir sur la préservation de notre épargne.
- Le caractère cyclique de l'investissement se lit dans les graphiques en AE et CP, même si les AE et CP sont plus convergents depuis 2023. L'évolution des CP d'investissement est au plus haut sur 2024 traduisant la réalisation de travaux des projets structurants tels que la réfection du site des Tanneurs ou l'extension de l'Ecole Polytechnique de l'Université (EPU) de Tours.

## 2.2.4. Détails sur les dépenses :

### a. Les dépenses par destination

Répartition de l'exécution du budget global de l'établissement (CP)



Le tableau ci-dessous comprend la masse salariale, les dépenses de fonctionnement hors masse salariale et les dépenses d'investissement.

Budget Etablissement (K€)	2 023			2 024		
	AE	CP	%/CP	AE	CP	%/CP
Formation (LMD)	93 058	94 115	39,2%	96 687	96 823	37,5%
Recherche	77 116	76 416	31,8%	79 031	78 035	30,2%
Bibliothèques et documentation	6 472	6 355	2,6%	6 457	6 423	2,5%
Vie étudiante	3 900	3 918	1,6%	3 564	3 625	1,4%
Pilotage et support	38 665	36 441	15,2%	37 339	37 201	14,4%
<i>Dont Vie étudiante</i>	513	486		820	782	
Immobilier	45 243	22 826	9,5%	30 252	35 882	13,9%
<b>Totaux</b>	<b>264 455</b>	<b>240 071</b>	<b>100,0%</b>	<b>253 330</b>	<b>257 987</b>	<b>100,0%</b>

Les CP progressent de 7,5 % soit une évolution de 17 916 K€ par rapport à 2023. L'augmentation provient principalement des dépenses relatives à l'immobilier (+ 13 055 K€) qui voit sa part dans le total réalisé augmenter (près de 14% contre 9,5% en 2023). Les parts dédiées aux dépenses de pilotage, de bibliothèque et de vie étudiante sont relativement stables par rapport à 2023. Celles dédiées aux formations et recherche reculent légèrement mais progressent en valeur.

### b. Les dépenses de personnel

(En K€)	2023	2024	Variatio n Exé 23/24	Commentaires
<b>Dépenses de personnel</b>	186 943	193 039	6 096	<ul style="list-style-type: none"> <li>- correction exécution (notamment prime de pouvoir d'achat versée fin 2023) : -1 266 k€ ;</li> <li>- Evolution des effectifs (campagnes d'emplois et contrats de recherche) : 1 370 k€ ;</li> <li>- Mesures réglementaires nouvelles générales ou catégorielles : 4 302 k€</li> <li>- GVT : 1 187 k€</li> <li>- Indemnitaire UT (notamment vacances) : 485 k€</li> <li>- Variation des HC (vacations d'enseignement) : 105 k€</li> <li>- Personnels financés par la fondation universitaire Rabelais (1,5 ETP) : - 87 K€</li> </ul>

En comptabilité budgétaire, les dépenses de personnel s'élèvent à 193 126 K€, en hausse de 6 096 K€, contre 9 199 K€ en 2023. Le coût moyen d'un ETPT est de 74 475 € hors fondation universitaire en 2024 contre 73 628 € en 2023 (+ 1,2% ; dépenses de personnel / ETPT en moyenne annuelle). Les principales variations sont résumées dans le tableau ci-dessus et détaillées dans le tableau N°3 du DPGCEP.

### c. Les dépenses de fonctionnement

#### c.1. Répartition des dépenses par destination

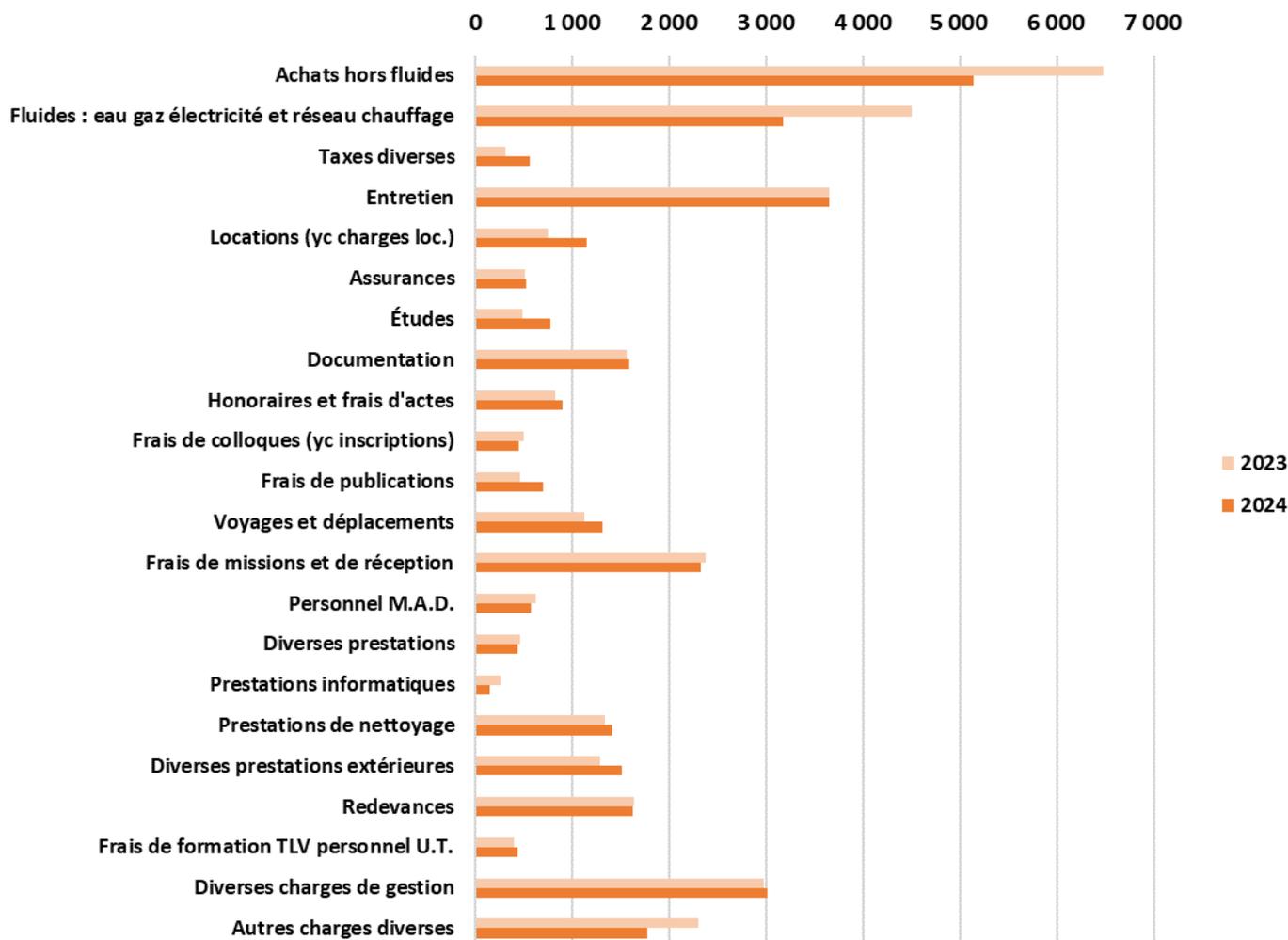
Dépenses de fonctionnement (K€)	2 023			2 024		
	AE	CP	%/CP	AE	CP	%/CP
Formation (LMD)	5 954	6 190	18,1%	6 033	6 067	17,9%
Recherche	8 023	8 135	23,7%	7 840	8 053	23,8%
Bibliothèques et documentation	1 700	1 588	4,6%	1 559	1 588	4,7%
Vie étudiante	702	729	2,1%	236	290	0,9%
Pilotage et support	10 456	8 240	24,0%	8 987	8 751	25,9%
<i>Dont Vie étudiante</i>	391	373		777	732	
Immobilier	10 938	9 381	27,4%	5 844	9 085	26,9%
<b>Totaux</b>	<b>37 772</b>	<b>34 263</b>	<b>100,0%</b>	<b>30 500</b>	<b>33 834</b>	<b>100,0%</b>

La baisse des dépenses de fonctionnement de 429 K€ par rapport à 2023 se répartit principalement sur l'immobilier à hauteur de -296 K€ (-3,2 %) et la formation pour -123 K€ (-2%). A isopérimètre, les dépenses de fonctionnement de la vie étudiante diminuent de 80K€ (-7,3%) en tenant compte des dépenses liées au pilotage et support pour la vie étudiante et de campus sur les deux exercices budgétaires. Principalement, il s'agit de la diminution des exonérations traitées (- 35 K€) et des appels à projets (- 35 K€).

Les dépenses dédiées à la Recherche reculent de 82 K€ (-1 %) et celles relatives aux bibliothèques et documentation restent stables.

## c.2. Analyse des principales variations de charges

### Evolution des charges d'exploitation



L'évolution des charges d'exploitation en comptabilité générale est de - 1 637 K€ soit -4,70 % par rapport à 2023. Les diminutions les plus importantes concernent les fluides (-29,6%) et achats hors fluides c'est-à-dire les fournitures d'entretien, administratives et d'enseignement (- 20,6%).

Les dépenses d'énergie ont reculé du fait d'une baisse de la consommation de gaz et de chauffage (respectivement - 6% et - 9,5% sachant que la rigueur climatique est 7% plus froide en saison de chauffe 2024 par rapport à 2023) malgré la hausse du coût du mégawattheure taxes comprises. En revanche, la consommation d'électricité est restée stable mais a vu son prix au MWh diminuer (bilan en cours au moment de la rédaction de ce rapport).

Les hausses correspondent surtout aux locations immobilières et mobilières (+ 54,6%), aux études (+ 58,5 %) suite notamment au diagnostic lancé à travers le Schéma Directeur de l'Energie, aux frais de publications (+ 54 %) et aux taxes diverses comme par exemple la taxe intérieure de consommation sur le gaz naturel (+ 78,3%).

## d. Les dépenses d'investissement

### d.1. Répartition des dépenses par destination

Dépenses d'investissement (K€)	2 023			2 024		
	AE	CP	%/total CP	AE	CP	%/total CP
Formation (LMD)	1 867	2 687	14,2%	1 142	1 243	4,0%
Recherche	3 838	3 026	16,0%	5 635	4 425	14,2%
Bibliothèques et documentation	67	61	0,3%	92	29	0,1%
Vie étudiante	123	113	0,6%	43	50	0,2%
Pilotage et support	2 842	2 835	15,0%	1 787	1 885	6,1%
Immobilier	31 004	10 144	53,8%	21 093	23 482	75,5%
<b>Totaux</b>	<b>39 740</b>	<b>18 865</b>	<b>100,0%</b>	<b>29 791</b>	<b>31 114</b>	<b>100,0%</b>

En 2024, la hausse des dépenses d'investissement correspond à celle de l'immobilier (+ 13 338 K€ soit + 131,5 %) représentant les trois quarts de l'ensemble des dépenses d'investissement. La diminution constatée en formation (- 1 443 K€ soit -53,7%) est en lien avec les prévisions budgétaires votées au BI 2024. Elle comprend principalement une baisse conjoncturelle des investissements dont les équipements. Il est à noter la fin de la réalisation des dépenses de REACT-EU (- 350 K€).

Celle dédiée au pilotage et support (- 950 K€ soit - 33,5%) s'explique principalement par l'accompagnement en 2023 du financement de la création de la nouvelle composante odontologie pour ses premiers équipements (- 858 K€ en 2024 par rapport à 2023).

### d.2. Principaux programmes immobiliers

La situation des principales opérations individualisées et programmes immobiliers récurrents figure en annexe N°3. Les deux principales opérations sont la réfection des Tanneurs des bâtiments B et D (montant global de 22 794 K€) et le regroupement de l'EPU (montant global de 32 500 K€). Les CP réalisés sur ces deux opérations sont respectivement de 13 831 K€ et 7 606 K€ en 2024 soit un total de 21 437 K€.

### 2.2.5. Les recettes :

Recettes encaissées (K€)	2 023			2 024			Variation Exé 24 / Exé 23
	Budget initial	Total Budget	Exé	Budget initial	Total Budget	Exé	
SCSP	177 643	180 830	184 240	182 770	185 879	185 900	1 660
CVEC	1 890	2 078	2 078	2 050	2 182	2 182	104
Subventions	32 799	33 361	31 811	42 496	53 869	52 768	20 957
Recettes propres	17 035	20 721	21 352	18 066	22 301	24 159	2 807
<b>Totaux</b>	<b>229 367</b>	<b>236 990</b>	<b>239 481</b>	<b>245 382</b>	<b>264 232</b>	<b>265 009</b>	<b>25 528</b>

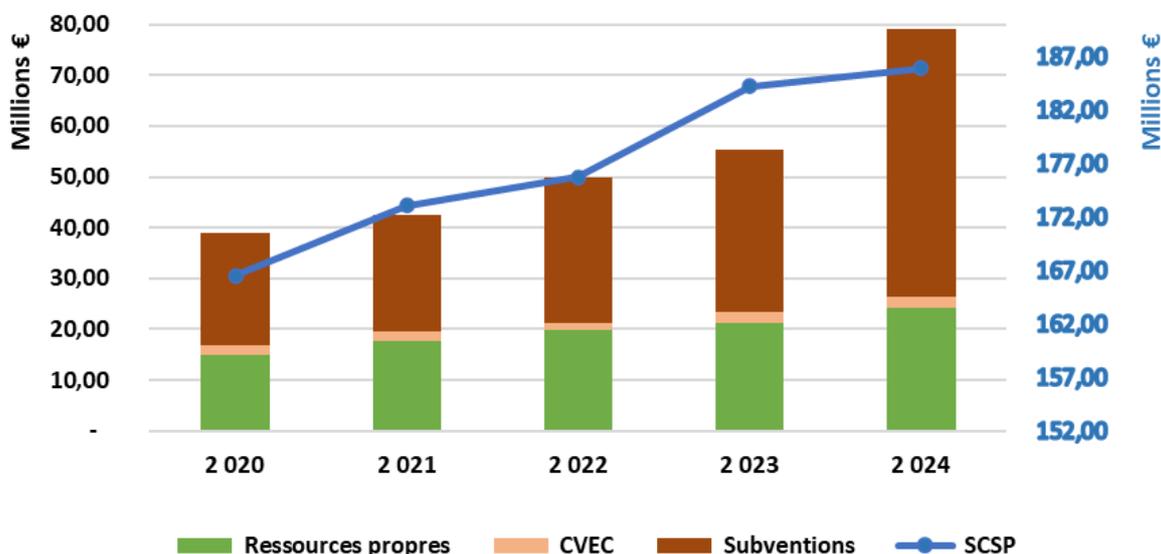
L'année 2024 voit une progression nette des recettes de + 25 528 K€ soit + 10,7 % par rapport à 2023 traduisant les anticipations au BR 1 de 2024.

La Subvention pour Charge de Service Public (SCSP) progresse de 1 660 K€ (+0,9 %) par rapport à l'exercice budgétaire précédent. Elle est néanmoins en définitive inférieure de 99 K€ par rapport au versement attendu et annoncé lors de la notification intermédiaire de juillet 2024.

Les subventions sont la raison principale de cette évolution (82 %) et progressent de 65,9% par rapport à 2023. La plupart émanent des financements des opérations immobilières où les recettes ont concerné uniquement les 2 principales que sont la réfection des Tanneurs et le regroupement de l'EPU pour 22 220 K€. Ces financements externes restent difficiles à prévoir car ils dépendent du rythme d'avancement des projets et opérations immobilières pluriannuels.

Les recettes propres présentent en 2024 une dynamique importante avec une progression de 13,1% dans la lignée des précédents constats (+ 7,3% en 2023 ; + 12 % en 2022 et + 19% en 2021). Elles peuvent être par ailleurs tributaires de versement anticipés des financeurs.

### Evolution des recettes

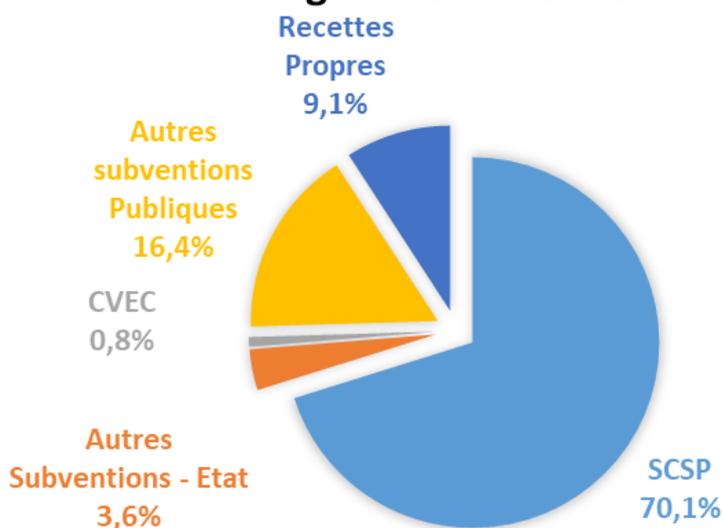


Depuis 2020, la SCSP progresse régulièrement même si l'évolution est moindre sur ces deux dernières années. Elle a évolué de + 11,6% depuis le début de cette période.

Les subventions perçues ont accompagné les projets lancés sur ces 5 dernières années et sont de 30 554 K€ plus élevées qu'en 2020 (+ 137,5 %). Les ressources propres ont évolué de + 62% et la CVEC de 17,4% depuis 2020.

#### a. Les recettes par origine

### Origine des recettes



En 2024, la SCSP représente 70,1 % de l'ensemble des recettes alors qu'elle était de 76,9% en 2023 et 81,7% en 2020.

Les subventions proviennent à la fois de l'Etat (autre que SCSP) et de partenaires financeurs représentant les autres subventions publiques. L'ensemble de ces subventions reflète une part d'environ 20% (contre 13,2% en 2023) dont 3,6% de l'Etat et 16,4% d'autres contributeurs.

Les recettes propres maintiennent leur dynamisme constaté l'an passé en représentant 9,1% contre 8,9% en 2023.

## b. Analyse des principales variations

### b.1. La subvention pour charges de service public (S.C.S.P.) :

La SCSP (CP en k€)	2023	2024	Variation Exé 24 / Exé 23
Masse salariale	162 672	166 760	4 087
Masse salariale - actions spécifiques	3 066	2 975	-91
Fonctionnement et compensation	15 216	14 798	-418
Fonctionnement - actions spécifiques	2 486	818	-1 668
Opérations immobilières	800	550	-250
<b>TOTAL</b>	<b>184 240</b>	<b>185 900</b>	<b>1 660</b>

La SCSP notifiée est en hausse de 1 660 K€ en 2024 (contre + 8 388 K€ entre 2022 et 2023) soit + 0,9%. Elle comprend les programmes des lois de finances suivants :

- 150 : Formations supérieures et recherche universitaire
- 231 : Vie étudiante
- 172 : Recherches scientifiques et technologiques pluridisciplinaires

La fraction masse salariale, de 169 734 K€ reste très insuffisante pour couvrir les dépenses de personnel de 193 039 K€ ; le taux de couverture est en retrait en passant de 88,7 % en 2023 à 87,9 % en 2024.

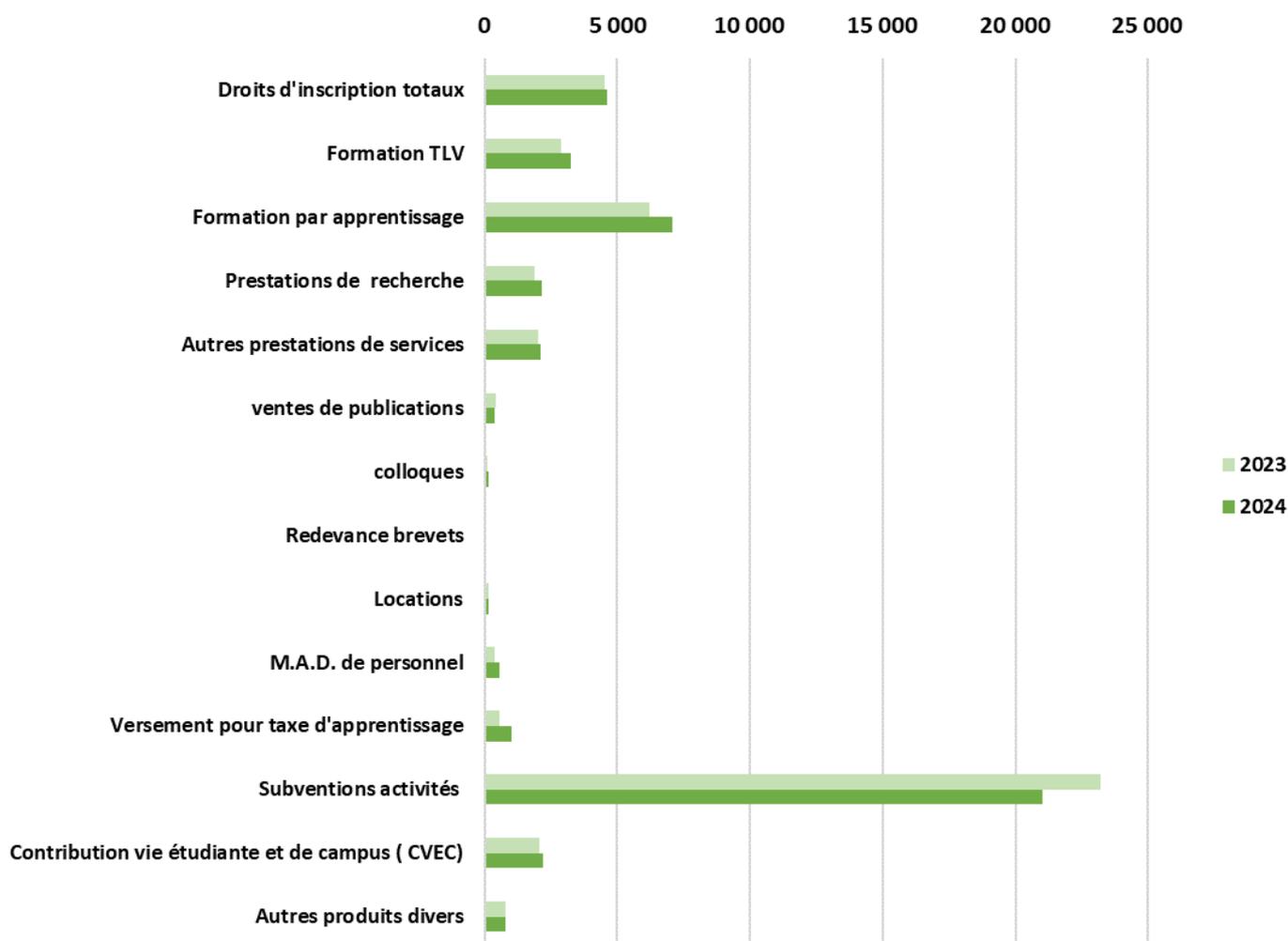
Elle comprend le premier versement de 50 % du Contrat d'Objectifs, de Moyens et de Performance (COMP) prévu sur 3 années (de 2024 à 2026) pour un montant de 2 142 K€.

Contrairement à l'année dernière, l'enveloppe de fonctionnement diminue de 2 087 K€ (+ 1 198 K€ en 2023) en lien avec le recul des dépenses de fonctionnement.

Sur le volet immobilier, la dotation est en baisse de 250 K€ par rapport à 2023 et s'élève à 550 K€ pour le financement de la mise en accessibilité (300 K€) et la mise en sécurité (250 K€).

**b.2. Les autres ressources**

**Evolution des produits d'exploitation**



Ce graphique présente les variations des produits d'exploitation (comptabilité générale), qui sont en légère hausse de 278 K€ (+ 0,6%) ; l'évolution était plus marquée en 2023 (+ 9 413 K€).

Avant de décrire les évolutions, il est rappelé qu'il existe un décalage avec la perception des recettes prise en compte dans la comptabilité budgétaire qui en 2024 a vu notamment le poste de subventions nettement progresser. Cette différence provient du fait générateur différent entre les deux comptabilités. En effet, dans un premier cas (comptabilité budgétaire), il correspond à l'encaissement et dans un second cas (comptabilité générale), il se produit au moment de la naissance du droit constaté.

Les subventions diminuent de 2 184 K€ alors qu'elles étaient en progression importante l'année dernière (+ 7 608 K€).

Les produits d'activités sont en augmentation de 1 027 K€ (+ 8,3 %).

La Contribution à la Vie Etudiante et de Campus augmente de 104 K€ (+ 5 %) par rapport à 2023.

Le dynamisme des recettes d'apprentissage constaté précédemment se confirme avec une progression de 852 K€ (+ 13,7 %) contre + 911 K€ en 2023.

S'ajoutent le versement pour taxe d'apprentissage en évolution de + 457 K€ (+ 82,9 %) et les autres produits divers de + 22 K€ (+ 2,8 %).

### 3. Équilibre financier

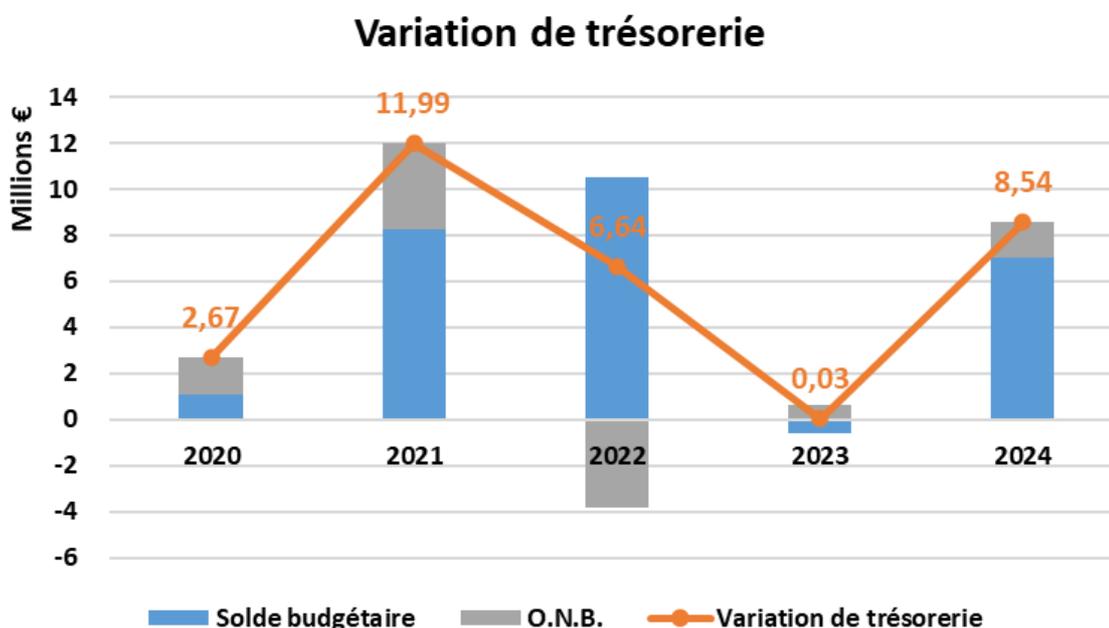
Equilibre Financier (CP/RE en k€)	2023	2024	Variation Exé 24 / Exé 23
Dépenses	240 071	257 987	17 916
<i>Dont BAIM</i>	19 512	32 560	13 048
Recettes	239 481	265 009	25 528
<i>Dont BAIM</i>	13 017	24 693	11 676
<b>Solde Budgétaire</b>	<b>-590</b>	<b>7 021</b>	<b>7 612</b>
<i>Dont BAIM</i>	-6 495	-7 867	-1 372
Solde global des opérations pour compte de tiers (OPCT)	894	1 774	880
Emprunt + cautionnements	-272	-252	20
<b>Evolution de la trésorerie</b>	<b>32</b>	<b>8 543</b>	<b>8 511</b>

Le tableau d'équilibre financier fait ressortir l'impact sur la trésorerie des opérations budgétaires et non budgétaires :

- Le solde des opérations budgétaires de + 7 021 K€ est en nette hausse de + 7 612 K€ par rapport à 2023 (- 590 K€),
- Le solde des opérations pour compte de tiers (O.P.C.T.) qui retrace les opérations réalisées au nom de et pour le compte de tiers et les encaissements et décaissements sur comptes d'attente est de 1 774 K€ soit une progression de 880 K€ par rapport à 2023 (894 K€). Elles correspondent aux aides à la mobilité, la TVA, le labex Mabimprove, les conventions de recherche, le projet I.D.O.H., ... (Cf. détail dans tableau N°5 de la liasse budgétaire). Son niveau global est variable d'une année à l'autre et vient en 2024 abonder la trésorerie.
- La réalisation du prêt à 0% « croissance verte » depuis 2017, entraîne un remboursement du capital de 250 K€ annuel, sur 20 ans.

Au total, la trésorerie croît de 8 543 K€ contre + 31 K€ en 2023.

Le graphique ci-dessous illustre l'évolution de la trésorerie à partir de l'évolution du solde budgétaire et des Opérations Non Budgétaires (ONB) c'est-à-dire les OCPT et le remboursement en capital de l'emprunt et cautions versées. Le solde budgétaire peut être considéré comme la composante structurelle du flux de trésorerie. Aussi, en retranchant le montant des opérations fléchées, positif sur 2024 soit + 1 062 K€ contrairement à 2023 (- 2 572 K€), la variation structurelle de la trésorerie s'élève à + 7 481 K€.



#### 4. Analyse de la soutenabilité

La soutenabilité budgétaire consiste à apprécier la capacité à présenter une programmation budgétaire permettant d'honorer les engagements souscrits ou prévus et de maîtriser leurs conséquences budgétaires en cours d'année et sur les années ultérieures.

L'analyse de la soutenabilité repose sur les informations portées par la comptabilité budgétaire (encaissements/décaissements et engagements pluriannuels) et en complément, celles tirées de notre situation patrimoniale établie par la comptabilité générale (compte de résultat, bilan et tableau de variation de la situation patrimoniale).

## 4.1. Situation patrimoniale

### 4.1.1. Données du compte de résultat

#### 4.1.1.1. Compte de résultat synthétique

Schéma du compte de résultat exécuté			
CHARGES	2023	2024	Variation Exé 24 / Exé 23
Taxes associées aux rémunérations	2 397	2 470	73
Rémunérations et charges sociales	183 237	188 748	5 511
Charges totales de personnel	185 634	191 218	5 584
Autres charges	52 037	52 158	121
<i>Dont dotation aux amortissements/ provisions</i>	17 231	18 991	1 760
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>237 671</b>	<b>243 376</b>	<b>7 466</b>
PRODUITS	2023	2024	Variation Exé 24 / Exé 23
SCSP	184 240	185 900	1 660
Fiscalité affectée	2 078	2 182	104
<u>Sous-total Récurrent</u>	186 318	188 082	1 764
Subventions	23 202	22 027	-1 175
Autres produits	31 788	34 762	2 974
<i>Dont reprises sur amortissements/ provisions</i>	11 877	13 502	1 625
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>241 308</b>	<b>244 871</b>	<b>3 563</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>3 637</b>	<b>1 495</b>	<b>-3 903</b>

En dépit d'un contexte difficile avec la perte d'une dynamique de la principale recette c'est à dire notre SCSP sur 2024 (+ 1 660 K€ soit une progression inférieure à la moyenne constatée les années précédentes y compris sans prise en compte de l'année exceptionnelle 2023) et des évolutions importantes du premier poste de dépense que sont les charges de personnel (+ 5 584 K€), l'Université de Tours dégage un excédent en terme de résultat comptable sur 2024.

Cela traduit une capacité à maîtriser le cycle d'exploitation et une résilience effective face aux surcoûts. L'objectif d'obtenir un résultat positif en l'occurrence de 1 495 K€ (contre 3 637 K€ en 2023) est de renforcer l'autonomie financière de notre établissement, de nouer des relations de confiance avec les partenaires et d'augmenter notre capacité d'autofinancement (cf 4.1.1.2).

La diminution du résultat par rapport à l'année précédente (- 2 142 K€) s'explique par une progression de charges (+ 5 705 K€) plus importante que les produits (+ 3 563 K€).

En comptabilité générale, les charges totales de personnel s'élèvent à 191 218 K€ contre 185 634 K€ en 2023. Une progression de 5 584 K€ qui fait suite à la hausse constatée l'année dernière de 7 610 K€ ainsi que celle de 2022 pour 9 663 K€. Néanmoins, cette tendance diminue à l'appui d'un pilotage plus affiné de la masse salariale.

Le ratio Dizambourg rapportant les charges de personnel aux produits encaissables, s'établit à 81,59 % contre 79,87 % en 2023 et 83,09% en 2022.

Les autres charges de fonctionnement diminuent de 1 639 K€ du fait d'une diminution des coûts d'achat dont les fluides (cf c.2. Analyse des principales variations de charges).

L'évolution des produits s'explique principalement par une progression modérée de la SCSP (+ 1 600 K€ contre 8 508 K€ en 2023) tout en percevant une dynamique sur les autres produits dont les ressources propres (+ 2 974 K€ contre + 1 327 K€ en 2023).

Les subventions sont en revanche en baisse de 1 175 K€ alors qu'elles avaient progressé de 7 354 K€ en 2023 en comptabilité générale. Comme en comptabilité budgétaire, ces ressources sont très irrégulières et dépendent du niveau d'avancement des projets essentiellement en recherche qui rythme les versements d'acomptes et de soldes. De plus, s'appliquent les opérations d'inventaire propres à la comptabilité générale.

La CVEC évolue raisonnablement de + 104 K€ sachant qu'elle a bénéficié en 2023 d'un changement de modalités de versement dégageant ainsi une recette supplémentaire exceptionnelle.

Même si cette année il est constaté une prévision plus fiable sur le prévisionnel du résultat comptable au moment du budget rectificatif N°1 (+ 444 K€), il est en définitif 1 051 K€ plus élevé qu'attendu. Ceci confirme la difficulté en GBCP à déterminer un résultat prévisionnel, alors que les seules données connues lors de la préparation du BI ou BR, proviennent de la comptabilité budgétaire. Le passage du solde budgétaire au résultat comptable implique de passer d'une comptabilité de caisse à celle de droits constatés, sans pouvoir anticiper de surcroît l'impact final des opérations d'inventaire. Cela vise plus particulièrement les subventions.

### 4.1.1.2 Résultat et autofinancement

Données du compte de résultat (en K€)	2023	2024	Dont BAIM
Résultat	3 637	1 495	-9 545
Dotations aux amortissements/provisions	17 231	18 991	9 837
Reprises sur amortissements et provisions	-11 877	-13 502	-8 157
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0	0	0
Produits de cession d'éléments d'actifs	-1	-36	0
<b>CAF (+) / IAF (-)</b>	<b>8 991</b>	<b>6 948</b>	<b>-7 865</b>

L'Université de Tours dégage une capacité d'autofinancement du fait d'un résultat excédentaire et de dotations nettes d'amortissements de 5 489 K€ soit + 135 K€ par rapport à l'année précédente (5 354 K€ en 2023). Toutefois, la progression de ces dernières ne compense pas la différence de résultat par rapport à 2023 ce qui engendre une baisse de cette capacité d'autofinancement de 2 043 K€ qui reste néanmoins à un bon niveau (6 948 K€).

### 4.1.2. Evolution de la situation patrimoniale

Données du tableau de financement (en K€)	2023	2024	Dont BAIM	Variation Exé 24 / Exé 23
Capacité d'autofinancement	8 991	6 948	-7 865	
Financement de l'actif par l'État	3 224	4 578	3 308	1 354
Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	5 046	11 302	9 444	6 256
Autres ressources	-19	36		55
Augmentation des dettes financières	0	1		1
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>17 241</b>	<b>22 866</b>	<b>4 887</b>	<b>5 625</b>
Insuffisance d'autofinancement	-	-		
Investissements	18 584	31 087	23 647	12 502
Remboursement des dettes financières	250	250	250	
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>18 834</b>	<b>31 337</b>	<b>23 897</b>	<b>12 502</b>
<b>Augmentation (+) / diminution (-) du FDR</b>	<b>-1 593</b>	<b>-8 470</b>	<b>-19 010</b>	<b>-6 877</b>

La capacité d'autofinancement brute de 6 948 K€ est supérieure au niveau de remboursement de l'annuité en capital de la dette de 250 K€, ce qui permet d'obtenir une capacité d'autofinancement nette de 6 698 K€ en vue de contribuer au financement des investissements.

La diminution du FDR de 8 471 K€ (contre 1 593 K€ en 2023) résulte d'un niveau d'investissements plus important (+ 12 502 K€ soit + 67,3 % par rapport à 2023) que les ressources dégagées (+ 5 625 K€ soit + 32,6%) pour les financer.

Les investissements du BAIM et donc principalement les opérations immobilières représentent les trois quarts de l'ensemble des investissements du budget de l'établissement. Le prélèvement sur le fonds de roulement résulte donc d'un effet conjoncture correspondant pour 2024 à la concrétisation des travaux pour la réalisation des projets structurants, en l'occurrence et surtout la réhabilitation des bâtiments B et D des Tanneurs et le regroupement de l'EPU.

#### 4.2. Les opérations pluriannuelles :

Dépenses (en K€)*	Montant ensemble des opérations	Conso AE < N	Conso AE N	Conso CP < N	Conso CP N	Restes à engager > N (AE)	Restes à payer > N sur AE consommées <= N (CP)
<b>Totaux</b>	244 025	136 621	38 704	98 176	39 828	68 700	37 322
<b>Rappel au 31/12/2023</b>	230 692	111 424	15 330	92 923	24 425	74 969	38 376
<b>Différence</b>	<b>13 333</b>	<b>25 197</b>	<b>23 374</b>	<b>5 253</b>	<b>15 403</b>	<b>-6 269</b>	<b>-1 054</b>

Recettes (en K€)*	Montant ensemble des opérations	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaiss. < N	Encaiss. N	Restes à encaisser > N
<b>Totaux</b>	244 025	27 004	217 021	110 183	46 454	60 384
<b>Rappel au 31/12/2023</b>	230 692	29 099	201 507	101 912	27 388	71 567
<b>Différence</b>	<b>13 333</b>	<b>-2 095</b>	<b>15 514</b>	<b>8 271</b>	<b>19 066</b>	<b>-11 183</b>

\*Pour ces deux tableaux, le détail des opérations pluriannuelles relatives aux contrats de Recherche, d'Enseignement et aux programmes pluriannuels d'investissement est inscrit dans le tableau 10 de la liasse budgétaire.

Le montant total des opérations s'accroît de 13 333 K€ passant de 230,7 M€ à 244,03 M€ suite à une hausse de 39,24 M€ déjà constatée en 2023.

Les restes à réaliser, qui sont des « quasi-dettes » pour les exercices futurs permettent d'appréhender la soutenabilité sur le moyen et long terme (M/LT).

Fin 2024, ces restes à exécuter s'élèvent :

- en dépenses, à 106,02 M€ (- 7,3 M€ par rapport à 2023) soit un reste à engager sur AE de 68,70 M€ et un reste à payer sur AE consommées de 37,32 M€,
- en recettes, à 60,38 M€ (-11,18 M€ par rapport à 2023).

Charge future sur opération pluriannuelles (K€)	2023	2024	Ventilation		
			2025	2026	2027 et >
Restes à dépenser	113 345	106 022	43 841	13 062	38 992
Restes à encaisser	71 567	60 384	19 179	14 743	30 277
Reste à honorer	41 778	45 637	24 662	-1 681	8 715

*NB : l'écart entre les totaux 2024 et leur répartition future est liée aux reports et à la reprogrammation des opérations qui interviendront au BR1 2025.*

Par conséquent, les engagements nets restant à honorer (restes à payer nets) de 45,64 M€ en 2024 (contre 41,78 M€ en 2023) sont en augmentation de 3,86 M€. Cela traduit une augmentation de la dette sur les exercices futurs. Elle sera rapprochée de la trésorerie pour l'analyse de la soutenabilité (Cf 4.4).

### 4.3. Indicateurs d'analyse

Indicateurs financiers	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Ratio Dizambourg</b> (Charges de personnels / produits encaissables)	81,41%	79,92%	83,09%	79,87%	81,59%
<b>Taux de CAF brute</b> (Capacité d'autofinancement / Produits encaissables)	5,52%	6,04%	1,19%	3,92%	3,00%
<b>Coût par ETPT</b>	68 901	69 468	71 787	73 629	74 475
<b>Part des recettes hors SCSP</b> (Recettes propres + subventions + CVEC / Recettes totales)	18,34%	19,69%	24,50%	23,07%	29,85%
<b>Capacité de désendettement</b> (Capacité d'autofinancement / encours de dette)	0,4 année(s)	0,3 année(s)	1,5 année(s)	0,4 année(s)	0,5 année(s)

Ces indicateurs indiquent globalement une maîtrise de la gestion réalisée sur l'exercice 2024.

Le ratio Dizambourg reste en deçà du seuil de vigilance de 83%. Le taux d'autofinancement brut reste correct mais reste en dessous de la moyenne 2020 à 2023 (4,17 %).

Le taux d'autofinancement qui reflète l'épargne obtenue à partir du cycle d'exploitation est en dessous de la moyenne sur la période mais reste supérieur à 2022.

Le coût par Equivalent Temps Plein Travaillé progresse naturellement sachant que les progressions les plus importantes étaient en 2022 et 2023.

Il est à noter la progression assez nette des recettes hors SCSP permettant de dynamiser le financement des dépenses récurrentes et projets de l'établissement.

Enfin, la capacité de désendettement est très satisfaisante, il ne faudrait en effet que 6 mois pour l'établissement pour rembourser sa dette s'il consacrait l'entièreté de son épargne à cet effet.

#### 4.4. Tableau de synthèse budgétaire et comptable

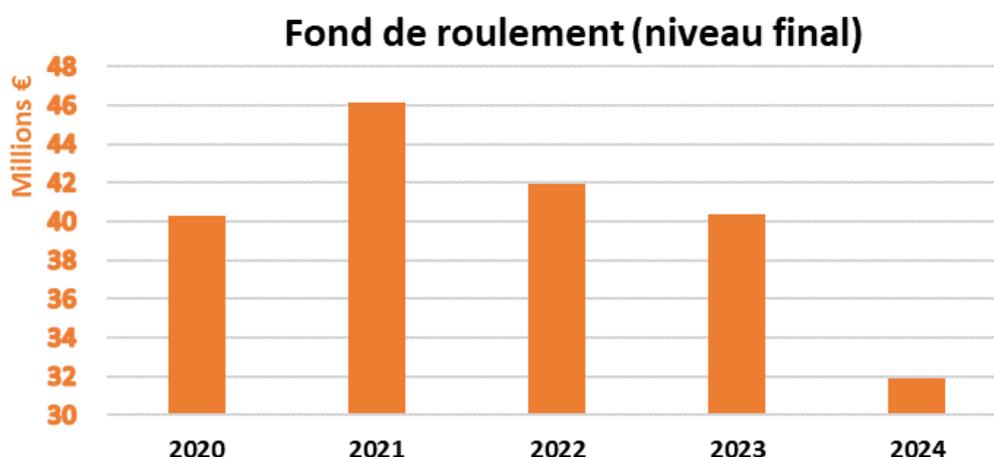
Budget Etablissement hors fondation (en K€)	2023	2024
<b>Variations</b>		
Du FONDS de ROULEMENT	- 1 571 558	- 8 470 380
Du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	- 1 634 780	- 17 013 729
De la TRESORERIE	63 222	8 543 350
<i>Dont trésorerie fléchée</i>	- 2 572 155	1 062 381
<b>Niveaux initiaux</b>		
Du FONDS DE ROULEMENT	41 667 296	40 095 739
Du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 27 032 509	- 28 667 289
De la TRESORERIE	68 699 805	68 763 028
<i>Dont trésorerie fléchée</i>	6 123 672	3 551 017
<b>Niveaux finaux</b>		
Du FONDS DE ROULEMENT	40 095 738	31 625 360
Du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 28 667 289	- 45 681 018
De la TRESORERIE	68 763 027	77 306 378
<i>Dont trésorerie fléchée</i>	3 551 517	4 613 398

*NB : budget de l'Etablissement hors fondation pour 2023 et 2024*

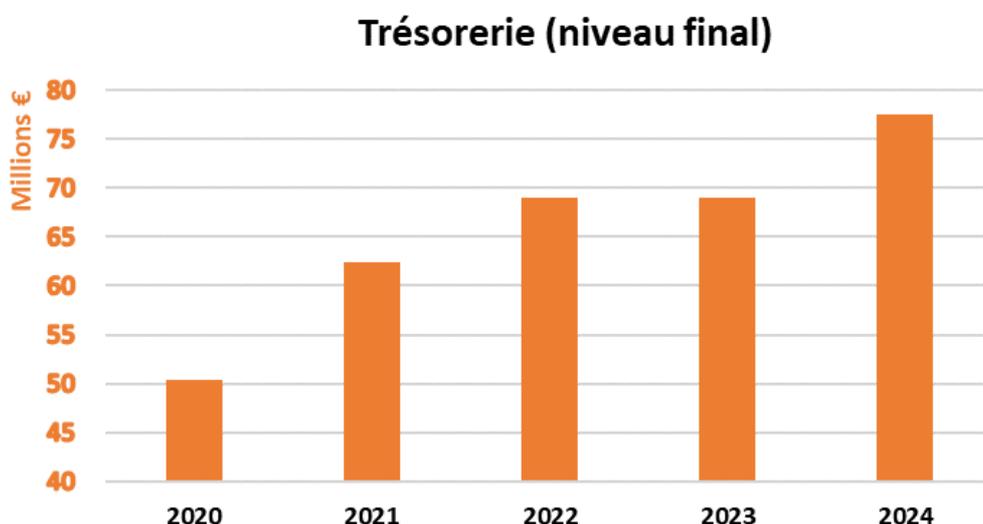
Les seuils de soutenabilité seront applicables à partir du BR 1 de 2025 mais ils peuvent être mis en perspective concernant le compte financier 2024 car il aura une incidence sur cette future étape budgétaire de l'exercice 2025.

En ce qui concerne le fonds de roulement au 31/12/2024, le nombre de jours de financement de CP hors investissement est de 50 jours (66 jours en 2023) soit 12 jours de plus qu'au BR1 de 2024 (supérieur au seuil minimum de 15 jours). Le niveau final de la trésorerie représente 123 jours de financement de CP hors investissement (113 jours en 2023) soit 15 jours de plus qu'au BR1 de 2024

(supérieur au seuil minimum de 30 jours). Quant au ratio Dizambourg qui reste sous le seuil de 83%, des précisions sont apportées au 4.1.1.1.



Le fonds de roulement (FDR) diminue depuis 2022 après un accroissement continu depuis 2018. Au 31/12/2024, il s'élève à 31 625 K€ soit une baisse de 8 740 K€ par rapport à 2023 (40 365 K€). Y est incorporé le capital restant dû concernant le seul emprunt en cours, qui s'élève à 3 174 K€ soit une part de 10% du FDR.



La trésorerie évolue à la hausse en 2024 après une relative stabilisation en 2023. Elle s'élève fin 2024 à 77 306 K€ soit une hausse de 8 270 K€ par rapport à 2023 (69 036 K€). On retrouve dans cette accumulation de trésorerie la résultante des décalages entre les ressources et leur consommation.

L'analyse de la soutenabilité à court et moyen terme tient compte d'une résilience à l'aune d'un contexte difficile pour beaucoup d'universités en France. En effet, il en ressort que la gestion 2024 dégage un excédent et une capacité d'autofinancement qui limite le prélèvement sur le fonds de roulement. Son niveau final permettra de corriger le BI 2025 qui ne respectait pas le seuil de soutenabilité minimum de 15 jours de financement de CP hors investissement. Les indicateurs reflètent donc une santé financière non altérée même si la baisse continue depuis plusieurs années du fonds de roulement laisse peu de marges sur les projets d'investissement sans des leviers de financement.

La soutenabilité à long terme s'analyse d'abord à partir de notre montant de trésorerie (77 306 K€), en ajoutant les restes à encaisser futurs (60 384 K€), retranchés des engagements à venir (106 022 K€). La trésorerie nette s'élève ainsi à 31 668 K€ soit + 4 411 K€ par rapport à 2023 (27 257 K€). Cela représente 50 jours de financement de CP hors investissement contre 45 jours en 2023 en raison de la progression plus forte de la trésorerie entre les deux derniers exercices budgétaires que l'augmentation des engagements nets restant à honorer, qui passent de 41 778 K€ à 45 637 K€.

La soutenabilité implique de maîtriser sur les prochaines années un équilibre d'exploitation de manière à dégager une ressource complémentaire, à travers la CAF, pour le financement de nos investissements. Ces derniers sont à mettre en corrélation avec les schémas directeurs adoptés et une planification pluriannuelle. Cette visibilité renforcera l'anticipation en matière de gestion et améliorera notre pilotage à l'appui d'une prospective financière qui tient compte des tendances passées tout en étant le marqueur d'un projet de mandat. Le poids de la masse salariale dans le budget nécessite une analyse fine de l'évolution de ses composantes (mesures catégorielles, campagne d'emplois, primes, ...). L'encadrement des charges courantes, la poursuite du développement de nos ressources propres seront nécessaires pour faire face éventuellement à des impacts déjà connus récemment (hausse de l'énergie, inflation significative et renchérissement des offres de biens et de services). La soutenabilité impose également d'adapter nos engagements futurs d'opérations pluriannuelles car le poids des restes à réaliser actuels réduit fortement nos capacités. Le levier de l'emprunt est l'une des solutions afin que les effets escomptés notamment en matière d'économies d'énergie soient effectifs in fine et permettent au moins partiellement de rembourser les intérêts de la dette.

En conclusion, l'année 2024 reflète des indicateurs financiers solides même si pour certains un recul est noté par rapport à 2023. Nos futures trajectoires financières seront un point déterminant en matière de soutenabilité pour réaliser le plan pluriannuel d'investissement et la réussite de nos politiques définies en matière de Formation, de Recherche et de Vie Etudiante.

Le Président,



Philippe ROINGEARD

**ANNEXE 1 - Synthèse BAIM**

<b>BAIM 2024</b>				
<b>Comptabilité budgétaire (CP/RE en K€)</b>				
<b>Dépenses</b>	<b>Exécution CP 2023</b>	<b>Exécution CP 2024</b>	<b>Variation</b>	
Personnel	-	-	-	
Fonctionnement	9 372	9 078	-	294
Investissement	10 140	23 482	13 342	
<u>Totaux dépenses</u>	<u>19 512</u>	<u>32 560</u>	<u>13 048</u>	
% Exécution CP	93,07%	83,54%		
<b>Recettes</b>	<b>Exécution RE 2023</b>	<b>Exécution RE 2024</b>	<b>Variation</b>	
Recettes globalisées	10 370	2 383	-	7 987
Recettes fléchées	2 647	22 310	19 663	
<u>Totaux recettes</u>	<u>13 017</u>	<u>24 693</u>	<u>11 676</u>	
% Exécution	90,82%	105,07%		
<b>Solde budgétaire</b>	<b>- 6 495</b>	<b>- 7 867</b>	<b>-</b>	<b>1 372</b>
<b>Comptabilité générale (€)</b>				
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Variation</b>	
Produits	15 106 408	9 167 642	-	5 938 766
Charges	18 206 885	18 712 774	505 889	
<b>Résultat</b>	<b>- 3 100 477</b>	<b>- 9 545 132</b>	<b>-</b>	<b>6 444 655</b>
<b>CAF</b>	<b>- 1 514 494</b>	<b>- 7 865 268</b>	<b>-</b>	<b>6 350 774</b>
<b>VAR. FDR</b>	<b>- 7 609 904</b>	<b>- 19 010 229</b>	<b>-</b>	<b>11 400 325</b>
<b>FDR final</b>	<b>1 510 016</b>	<b>- 17 500 212</b>	<b>-</b>	<b>19 010 228</b>
<b>VAR. Trésorerie</b>	<b>- 6 867 147</b>	<b>- 8 122 544</b>	<b>-</b>	<b>1 255 397</b>
<b>Trésorerie finale</b>	<b>14 940 157</b>	<b>6 817 613</b>	<b>-</b>	<b>8 122 544</b>

**ANNEXE 2 - Tableau des principales opérations immobilières 2024**

Opérations Immobilières individualisées en K€	Coût total opération	Autofinancement UT	Réalisé			Commentaires
			AE	CP	RE	
<b>Opérations sur CPER 2015 – 2020 (complément CPER 2021-2027)</b>						
Site Tanneurs - Réfection clos et couvert G_TANN_F1	22 794	1 094	9 973	13 831	10 720	Site de Tanneurs -> Bâtiments B et D Réhabilitation énergétique ( clos et couvert + CVC) Etudes de programmation Fait Etudes de conception Fait Travaux 22 mois -> réception -> Aout - 2025
Extension de l'EPU G_EPUE_F1	32 500	6 000	774	7 606	11 500	Construction de l'extension de l'EPU Etudes de programmation Fait Etudes de conception Fait Travaux 24 mois -> réception -> novembre -2025
<i>S/TOTAL</i>	<i>55 294</i>	<i>7 094</i>	<i>10 747</i>	<i>21 437</i>	<i>22 220</i>	
<b>Opérations sur CPER 2021– 2027</b>						
Batiment biologie recherche W_BIOR_F1	8 000	1 500	8 000	-	-	Site de Tonnellé -> Bâtiment 32 -> Réhabilitation technique et fonctionnelle du Batiment 32B Etudes de programmation 2024 Etudes de conception 18 mois -> Fin mi-2026 Travaux 24 mois -> réception - Fin-2028
Travaux UFR Odontologie Q_ODON_01	1 500	500	3	78	500	Travaux prévus 1 étage pour rentrée 2022, 1 étage rentrée 2023. montant total opération 3 M (dont équipements hors BAIM)
Hall des sports PORTALIS Q_HALL_F1	4 441	2 000	23	-	-	Construction d'un équipement sportif type "gymnase multisports et salles polyvalentes . Etudes de programmation 2024 Etudes de conception 18 mois -> fin mi-2026 Travaux 18 mois -> réception ->mi-2028
Rénovation Energétique bat G Q_NRJG_F1	3 327	700	28	1	-	Bâtiment G site de Grandmont -> Réhabilitation énergétique ( clos et couvert + CVC + ENR) Etudes de programmation 2024 Etudes de conception 18 mois -> fin mi-2026 Travaux 24 mois -> réception -> Fini-2028
<i>S/TOTAL</i>	<i>17 268</i>	<i>4 700</i>	<i>8 054</i>	<i>79</i>	<i>500</i>	
<b>Programme d'efficacité énergétique des campus 2030 (PEEC)</b>						
Rénovation énergétique bât Y Q_NRJY_01	3 200	-	2	60	-	Financement 100 % plan de relance
Programme 348 Travaux énergétiques Q_P348_01	1 481	-	980	34	784	Financement Etat
Schéma directeur des énergies	236	236	1	313	-	AMO Schéma Directeur des Energies
<i>S/TOTAL</i>	<i>4 917</i>	<i>236</i>	<i>983</i>	<i>407</i>	<i>784</i>	
<b>Opérations hors programme</b>						
Site Tanneurs -Local Passerelle Q_PASS_01	200	200	6	13	-	financement CVEC
Projet DSI DATACENTER Q_DATA_01	704	704	140	238	-	Mise en sécurité des DATACENTER Plat D'Etain et Grandmont
Projet AVEC Q_AVEC_01	250	1	-	-	149	Travaux SSE - Subvention Région 100 k€
Garage à vélos Toutes UFR - Grandmont Q_VELO_01	130	-	107	56	-	Fléché dans programme adaptation au BI
regroupement Travaux PORTALIS BU-MSH-IAE Q_PORT_01	260	260	204	220	-	Fléché dans programme adaptation au BI
Requalification offre stationnement vélos (COMP) Q_PLUM_01	80	-	75	36	-	
GRD bât E Cloison Greman salle 1560 1570 1580 W_1580_01	40	40	6	1	-	
Plan de relance BPI biocube intégrateur W_BIOI_01	700	-	-	-	-	
<i>S/TOTAL</i>	<i>1 664</i>	<i>1 205</i>	<i>538</i>	<i>564</i>	<i>149</i>	
<b>TOTAL</b>	<b>69 875</b>	<b>10 035</b>	<b>20 268</b>	<b>22 408</b>	<b>23 153</b>	

**Programme récurrents:  
MES/accessibilité/GER/maintenance-exploitation/adaptation**

Opérations Immobilières individualisées en K€	Coût total opération	Autofinancement	réalisé		Commentaires
			AE	CP	
<b>Programme de mise en accessibilité</b>					
Mise en accessibilité des locaux : ADAP (phase 2) Q_ADAP_02	850		23	26	Consultation MOE -> 2ème trimestre 2023 Notification marché MOE -> 3ème trimestre 2023 DIAG -APS -> 4ème trimestre 2023  Etudes pour toutes les tranches du projet APD PRO DCE -> 1er trimestre 2024 Consultation pour toutes les tranches du projet -> 2ème trimestre 2024 Tranche ferme ->Travaux bâtiments A - C -> 3ème et 4ème trimestre 2024
<b>Programme de mise en sécurité</b>					
Mise à jour des DTA			19	19	
<i>S/TOTAL</i>	-	-	<i>19</i>	<i>19</i>	
<b>Programme de maintenance / exploitation</b>					
Maintenance annuelle des ATI	1003	1003	984	1025	diminution 10% par rapport à 2023
Marchés de maintenance et VTR	256	256	277	333	AMO marché CVC + marché maintenance compteur+ marché géomètre
Dépenses de fluides	4 353	4 353	3 815	5 033	P1, P2, P3, R1 et R2
Marchés de nettoyage des locaux	10	10	8	1 344	reconduction du marché 2 ans
Location gestion locative	380	380	494	633	
Logiciel Système d'Information Patrimonial	-	-	-	-	Licence Active 3D
<i>S/TOTAL</i>	<i>6 002</i>	<i>6 002</i>	<i>5 578</i>	<i>8 368</i>	
<b>Programme de G.E.R</b>					
Enveloppe globale	340	340	209	404	105 SUR Q_P348_01 sur opé immobilières
<i>S/TOTAL</i>	<i>340</i>	<i>340</i>	<i>209</i>	<i>404</i>	
<b>Programme d'adaptation (composantes - services)</b>					
ATI - IUT BLOIS	34	34	24	38	projets composantes
ATI - IUT TOURS	-	-	-	23	projets composantes
ATI - PORTALIS - PLAT D'ETAIN	260	270	101	111	projets composantes Q_PORT_01 basculé sur opé immobilières
ATI - TANNEURS	35	35	46	15	projets composantes
ATI - TONNELLE	4	4	100	92	projets composantes
ATI - GRANDMONT	120	190	180	252	projets composantes Q_VELO_01 basculé sur opé immobilières
<i>S/TOTAL</i>	<i>453</i>	<i>533</i>	<i>451</i>	<i>531</i>	

**ANNEXE 3 - Synthèse budgétaire 2020-2024**

<b>Comptabilité budgétaire Budget agrégé (en M€)</b>	<b>Compte financier 2020</b>	<b>Compte financier 2021</b>	<b>Compte financier 2022</b>	<b>Compte financier 2023</b>	<b>Budget initial 2024</b>	<b>Budget rectificatif N°1 2024 (1)</b>	<b>Compte financier 2024 (2)</b>	<b>Ecart (2) - (1)</b>
AE	208,27	225,27	216,36	264,45	249,45	262,51	253,33	-9,18
Recettes budgétaires	203,92	215,49	232,77	239,48	245,38	264,23	265,01	0,78
Dépenses budgétaires (CP)	202,90	207,23	222,28	240,07	267,25	266,35	257,99	-8,36
SOLDE BUDGETAIRE	1,05	8,26	10,49	-0,59	-21,87	-2,11	7,02	9,13
- fondation	-0,01	-0,007	0,01	-0,03	-0,02	-0,10		0,10
- Université	1,06	7,66	2,54	5,94	-1,83	13,46	14,89	1,43
- BAIM		0,60	7,94	-6,50	-20,03	-15,47	-7,87	7,60
Emprunts CDC	-0,25	-0,25	-0,25	-0,25	-0,25	-0,25	-0,25	0,00
Opérations pour compte de tiers (solde net) :	1,87	3,99	-3,59	0,89	-0,33	1,60	1,77	0,17
dont pour compte tiers	0,30	2,67	-1,73	1,21	-1,72	-0,19	1,07	1,27
dont sur compte tiers	1,57	1,32	-1,86	-0,32	1,39	1,79	0,70	-1,09
variation de trésorerie :	2,67	11,99	6,64	0,03	-22,45	-0,77	8,54	9,31
- fléchée :	-3,0	1,75	7,08	-2,57	-9,42	-6,74	1,06	7,80
- non fléchée :	5,7	10,24	-0,44	2,60	-13,03	5,97	7,48	1,51

Comptabilité patrimoniale Budget agrégé (en M€)	Compte financier 2019	Compte financier 2020	Compte financier 2021 (1)	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget initial 2024	Budget rectificatif N°1 2024 (1)	Compte financier 2024 (2)	Ecart (2) - (1)
Résultat :	4,51	6,31	6,27	-2,77	3,64	-8,99	0,44	1,50	1,05
- dont fondation	-0,03	-0,020	0,01	0,00	-0,02	-0,02	-0,10		0,10
- dont BAIM			-0,85	0,27	-3,10	-9,51	-9,54	-9,55	-0,01
- dont université	4,55	6,33	7,11	-3,04	6,76	0,53	10,08	11,04	0,96
CAF	8,48	11,041	12,55	2,51	8,99	-3,69	6,24	6,95	0,71
Ressources financements hors CAF :	24,64	4,31	151,56	8,21	8,25	22,84	16,78	15,92	-0,86
- dont emprunt :	-	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Investissements - dont rembt emprunt	30,16	11,26	158,27	14,879	18,83	40,24	37,93	31,34	-6,59
Variation fonds de roulement	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,00
Fonds de roulement	2,96	4,095	5,84	-4,15	-1,59	-21,09	-14,90	-8,47	6,43
Fonds de roulement hors emprunt	36,17	40,27	46,11	41,96	40,36	9,01	25,46	31,63	6,17
Trésorerie	31,75	36,34	42,19	38,28	36,94	5,59	22,04	27,95	5,92
Trésorerie hors emprunt	47,7	50,37	62,36	69,003	69,04	42,36	68,27	77,31	9,04
Fonds de roulement (jours)	43,28	46,45	58,44	65,33	65,62	38,94	64,85	73,63	8,79
Fonds de roulement (jours) hors emprunt*	69	77	85	72	66	14	40	50	10
Trésorerie (jours)*	60	69	77	66	60	9	35	45	10
Trésorerie (jours) hors emprunt*	91	96	114	119	113	67	108	123	15
Journée de fonctionnement (charges) en €	60	88	107	113	107	62	102	118	16
Journée de CP hors Investissement en €*	525 845	525 103	545 376	580 541	612 332	631 289	635 190	623 290	- 11 900
								630 204	

\*A partir de 2024, selon nouveau décret financier 2024-1108 du 02/12/2024 et arrêté du 05/12/2024

## EPSCP - synthèse des documents budgétaires

Intitulé du tableau	Périmètre	Soumission au CA
Tableau emplois	budget de l'établissement	Pour vote
Tableau autorisations budgétaires	budget principal budget annexe budget agrégé SIE budget de l'établissement	Pour vote
Tableau dépenses par destination + recettes par origine	budget principal budget agrégé budget de l'établissement	Pour information
Tableau équilibre financier	budget de l'établissement	Pour vote
Tableau opération pour compte de tiers	budget de l'établissement	Pour information
Situation patrimoniale (tableau compte de résultat - tableau de financement)	budget principal budget annexe budget agrégé SIE budget de l'établissement	Pour vote
Tableau plan de trésorerie	budget de l'établissement	Pour information
Tableau des opérations liées aux recettes fléchées	budget principal budget agrégé budget de l'établissement	Pour information
Tableau agrégé des opérations pluriannuelles	budget de l'établissement	Pour vote
Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation	budget de l'établissement	Pour information
Tableau UMR	-	Pour information
Synthèse budgétaire et comptable	budget de l'établissement	Pour information

**Tableau 1**  
**Tableau des emplois - Exécution - 2024**

**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	977 (1)	
CDI			9	9	17
Non permanents		CDD	342	157	498
<b>S/total EC</b>			<b>1 328</b>	<b>165</b>	<b>1 493</b>
<b>Dont Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS</b>			<b>9</b>		<b>9</b>
BIATOSS	Permanents	Titulaires	591 (2)		591
		CDI	140	35	176
	Non permanents	CDD	68	264	332
<b>S/total Biatoss</b>			<b>799</b>	<b>299</b>	<b>1 099</b>
<b>Totaux</b>			<b>2 127 (3)</b>	<b>465</b>	<b>2 592</b>
<b>Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat</b>			<b>2 139 (5)</b>	Plafond global des emplois voté par le CA	<b>2 592</b>

*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 décompte des emplois élaboré par la DAF et la DGESIP précise les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (4))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (5)

Autorisations budgétaires

TABLEAU 2 - Exécution AGREGÉ - 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire \*

	DEPENSES								RECETTES				
	AE				CP				Montants				
	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024*	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024*	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024*	
<b>Personnel</b>	186 943 016	194 200 000	194 200 000	193 039 399	186 943 016	194 200 000	194 200 000	193 039 399	236 834 612	225 541 519	243 291 899	242 698 888	<b>Recettes globalisées*</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	50 331 012	61 089 273	61 089 293	51 463 210	50 331 012	61 089 273	61 089 293	51 463 210	184 240 084	182 770 265	185 879 231	185 900 163	Subvention pour charges de service public
									4 216 821	2 382 024	3 577 997	2 416 056	Autres financements de l'Etat
									2 078 337	2 050 000	2 182 052	2 182 052	Fiscalité affectée
									24 993 798	20 273 615	29 351 168	28 041 773	Autres financements publics
									21 305 573	18 065 615	22 301 450	24 158 844	Recettes propres
<b>Fonctionnement</b>	37 771 684	31 761 438	34 276 561	30 499 504	34 263 360	33 064 178	34 468 409	33 833 990					
<b>Investissement</b>	39 739 955	23 488 806	34 037 016	29 791 147	18 864 908	39 989 727	37 677 217	31 114 087	2 646 515	19 840 000	20 940 000	22 310 000	<b>Recettes fléchées**</b>
									2 100 000	6 390 000	6 390 000	7 010 000	Financements de l'Etat fléchés
									500 000	13 450 000	14 550 000	15 300 000	Autres financements publics fléchés
									46 515			-	Recettes propres fléchées
<b>TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)</b>	<b>264 454 656</b>	<b>249 450 243</b>	<b>262 513 577</b>	<b>253 330 051</b>	<b>240 071 285</b>	<b>267 253 905</b>	<b>266 345 626</b>	<b>257 987 476</b>	<b>239 481 127</b>	<b>245 381 519</b>	<b>264 231 899</b>	<b>265 008 888</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>					-	-	-	7 021 412	590 158	21 872 385	2 113 727	-	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

\* L'exécution 2024 ne comprend pas la fondation universitaire. Les colonnes "Exécution 2023", "BI 2024" et "Budget 2024" comprennent la fondation universitaire

Chaque enveloppe peut être détaillée en fonction des besoins des organismes.

\*\* Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

TABLEAU 2 - Exécution PRINCIPAL - 2024  
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire \*

	DEPENSES								RECETTES				
	AE				CP				Montants				
	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	
<b>Personnel</b>	186 943 016	194 114 400	194 113 100	193 039 399	186 943 016	194 114 400	194 113 100	193 039 399	226 425 502	224 288 666	240 715 198	240 316 333	<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	50 331 012	61 089 273	61 089 293	51 463 210	50 331 012	61 089 273	61 089 293	51 463 210	176 825 691	182 220 265	185 329 231	185 350 163	Subvention pour charges de service public
									1 857 007	2 367 024	2 794 227	1 632 286	Autres financements de l'Etat
									2 078 337	2 050 000	2 182 052	2 182 052	Fiscalité affectée
									24 966 798	20 253 615	28 781 168	27 372 195	Autres financements publics
									20 697 670	17 397 762	21 628 519	23 779 637	Recettes propres
<b>Fonctionnement</b>	26 779 806	25 294 492	27 755 341	24 662 143	24 821 038	24 005 691	25 345 148	24 755 654	-	-	-	-	
<b>Investissement</b>	8 736 118	6 744 496	11 145 599	8 698 421	8 725 078	7 998 948	7 795 710	7 632 508	-	-	-	-	<b>Recettes fléchées*</b>
									-	-	-	-	Financements de l'Etat fléchés
									-	-	-	-	Autres financements publics fléchés
									-	-	-	-	Recettes propres fléchées
<b>TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)</b>	<b>222 458 940</b>	<b>226 153 388</b>	<b>233 014 040</b>	<b>226 399 964</b>	<b>220 489 132</b>	<b>226 119 039</b>	<b>227 253 958</b>	<b>225 427 561</b>	<b>226 425 502</b>	<b>224 288 666</b>	<b>240 715 198</b>	<b>240 316 333</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>					5 936 370	-	13 461 240	14 888 772	-	1 830 373	-	-	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

Chaque enveloppe peut être détaillée en fonction des besoins des organismes.

\*\* Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

**TABLEAU 2 - Exécution FONDATION - 2024**  
Autorisations budgétaires

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire \*

	DEPENSES								RECETTES				
	AE				CP				Montants				
	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	
<b>Personnel</b>		85 600	86 900			85 600	86 900		39 000	101 000	16 000		<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>													Subvention pour charges de service public
<b>Personnel autres</b>													Autres financements de l'Etat
<i>opérations pluriannuelles de recherche</i>									39 000	101 000	16 000		Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	63 062	30 500	20 500		70 357	30 500	31 000						Autres financements publics
<b>Investissement</b>													Recettes propres
<b>TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)</b>	<b>63 062</b>	<b>116 100</b>	<b>107 400</b>		<b>70 357</b>	<b>116 100</b>	<b>117 900</b>		<b>39 000</b>	<b>101 000</b>	<b>16 000</b>		<b>- TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>					-	-	-		<b>31 357</b>	<b>15 100</b>	<b>101 900</b>		<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

Chaque enveloppe peut être détaillée en fonction des besoins des organismes.

\*\* Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

**TABLEAU 2 - Exécution BAIM - 2024**  
Autorisations budgétaires

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire \*

	DEPENSES								RECETTES				
	AE				CP				Montants				
	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	
<b>Personnel</b>									10 370 110	1 151 853	2 560 701	2 382 555	<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>									7 414 393	550 000	550 000	550 000	Subvention pour charges de service public
<b>Personnel autres</b>									2 359 814	15 000	783 770	783 770	Autres financements de l'Etat
<i>opérations pluriannuelles de recherche</i>									-				Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	10 928 816	6 436 446	6 500 720	5 837 361	9 371 965	9 027 987	9 092 261	9 078 336	27 000	20 000	570 000	669 578	Autres financements publics
<b>Investissement</b>	31 003 837	16 744 310	22 891 417	21 092 726	10 139 830	31 990 781	29 881 507	23 481 579	568 903	566 853	656 931	379 207	Recettes propres
<b>TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)</b>	<b>41 932 653</b>	<b>23 180 756</b>	<b>29 392 137</b>	<b>26 930 087</b>	<b>19 511 795</b>	<b>41 018 768</b>	<b>38 973 768</b>	<b>32 559 915</b>	<b>13 016 625</b>	<b>20 991 853</b>	<b>23 500 701</b>	<b>24 692 555</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>					-	-	-		<b>6 495 171</b>	<b>20 026 915</b>	<b>15 473 067</b>	<b>7 867 360</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

Chaque enveloppe peut être détaillée en fonction des besoins des organismes.

\*\* Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

Tableau 3

## Dépenses par destination et recettes par origine - Exécution 2024

## POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

## Tableau des dépenses par destination

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP
<b>Formation initiale et continue</b>	<b>89 512 129</b>	<b>89 512 129</b>	<b>6 032 965</b>	<b>6 067 368</b>	<b>1 141 993</b>	<b>1 243 158</b>	<b>96 687 087</b>	<b>96 822 655</b>
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	53 478 542	53 478 542	3 487 167	3 476 984	942 331	1 078 639	57 908 040	58 034 166
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	30 871 166	30 871 166	1 243 724	1 261 048	188 734	150 770	32 303 623	32 282 984
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	5 162 421	5 162 421	1 302 075	1 329 336	10 928	13 749	6 475 423	6 505 505
D105 - Bibliothèques et documentation	4 805 963	4 805 963	1 558 761	1 587 572	92 101	29 129	6 456 825	6 422 664
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	22 544 772	22 544 772	4 240 222	4 669 992	1 521 087	2 118 125	28 306 081	29 332 889
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	6 223 259	6 223 259	226 220	208 906	27 156	25 435	6 476 635	6 457 600
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	6 402 201	6 402 201	978 383	855 432	3 757 478	1 724 171	11 138 061	8 981 804
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies	0	0	0	0	0	0	0	0
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	1 267 165	1 267 165	95 436	95 228	3 234	24 017	1 365 835	1 386 410
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	21 272 045	21 272 045	1 887 720	1 810 866	327 689	452 448	23 487 454	23 535 359
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	7 500 394	7 500 394	403 918	402 317	-2 014	81 152	7 902 298	7 983 863
D113 - Diffusion des savoirs et musées	346 499	346 499	8 358	10 266	0	0	354 857	356 765
D114 - Immobilier	3 315 156	3 315 156	5 844 180	9 085 155	21 092 726	23 481 579	30 252 062	35 881 890
D115 - D204 - Pilotage et support	26 565 277	26 565 277	8 987 457	8 750 741	1 786 561	1 885 021	37 339 295	37 201 039
<b>Étudiants</b>	<b>3 284 540</b>	<b>3 284 540</b>	<b>235 885</b>	<b>290 147</b>	<b>43 137</b>	<b>49 851</b>	<b>3 563 561</b>	<b>3 624 538</b>
D201 - Aides directes aux étudiants	0	0	28 216	27 347	0	0	28 216	27 347
D202 - Aides indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	3 284 540	3 284 540	207 668	262 799	43 137	49 851	3 535 345	3 597 190
<b>Total</b>	<b>193 039 399</b>	<b>193 039 399</b>	<b>30 499 504</b>	<b>33 833 990</b>	<b>29 791 147</b>	<b>31 114 087</b>	<b>253 330 051</b>	<b>257 987 476</b>
<b>Ne comprend pas la fondation universitaire</b>							<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent)</b>	<b>7 021 412</b>

## Tableau des recettes par origine

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	Recettes de l'organisme								Total
	Recettes globalisées				Recettes fléchées				
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
FD010 - Subvention pour charges service public	185 900 163								185 900 163
FD020 - Droits d'inscription					4 628 930				4 628 930
FD021 - CVEC			2 182 052						2 182 052
FD030 - Formation continue diplômes propres VAE					10 233 744				10 233 744
FD040 - Taxe d'apprentissage					925 249				925 249
FD050 - Contrats prestations recherche hors ANR					47 435				47 435
FD060 - Valorisation					2 743 106				2 743 106
FD070 - ANR investissements d'avenir				3 056 925					3 056 925
FD080 - ANR hors investissements d'avenir				3 545 641					3 545 641
FD090 - Subvention exploit & financ actif Région				7 329 101			6 100 000		13 429 101
FD100 - Subvention exploit & financ actif UE				8 664 366					8 664 366
FD110 - Subvention exploit & financ actif Autres		2 416 056		5 442 629	810 554	7 010 000	9 200 000		24 879 240
FD120 - Fondations fonds propres réserves dons				2 500					2 500
FD130 - Autres recettes				611	4 769 825				4 770 437
<b>Total</b>	<b>185 900 163</b>	<b>2 416 056</b>	<b>2 182 052</b>	<b>28 041 773</b>	<b>24 158 844</b>	<b>7 010 000</b>	<b>15 300 000</b>	<b>-</b>	<b>265 008 888</b>
<b>Ne comprend pas la fondation universitaire</b>							<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit)</b>	<b>-</b>	

**Tableau 4**  
**Équilibre financier - Exécution 2024**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Besoins (utilisation des financements)					Financements (couverture des besoins)				
	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024*	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024*	
<b>Solde budgétaire (déficit)</b>	<b>590 158</b>	<b>21 872 385</b>	<b>2 113 727</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 021 412</b>	<b>Solde budgétaire (excédent)</b>
<i>dont solde budgétaire budget principal</i>	<i>-</i>	<i>1 830 370</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5 936 370</i>	<i>-</i>	<i>13 461 240</i>	<i>14 888 772</i>	<i>dont solde budgétaire budget principal</i>
<i>dont solde budgétaire budget Fondation</i>	<i>31 357</i>	<i>15 100</i>	<i>101 900</i>		<i>-</i>				<i>dont solde budgétaire budget Fondation</i>
<i>dont solde budgétaire budget annexe immobilier (BAIM)</i>	<i>6 495 171</i>	<i>20 026 915</i>	<i>15 473 067</i>	<i>7 867 360</i>	<i>-</i>			<i>-</i>	<i>dont solde budgétaire budget annexe immobilier (BAIM)</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	273 165	250 000	253 295	253 295	800		1 200	1 200	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
<i>Remboursement emprunt</i>	<i>250 000</i>	<i>250 000</i>	<i>250 000</i>	<i>250 000</i>					
<i>Dépôts et cautionnements</i>	<i>23 165</i>		<i>3 295</i>	<i>3 295</i>	<i>800</i>		<i>1 200</i>	<i>1 200</i>	
Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)	7 141 329	7 215 650	7 090 194	6 376 445	8 355 629	5 498 891	6 897 520	7 450 295	Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	874 641	610 000	750 257	822 104	554 730	2 000 000	2 543 031	1 522 287	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)</b>	<b>8 879 293</b>	<b>29 948 035</b>	<b>10 207 474</b>	<b>7 451 845</b>	<b>8 911 159</b>	<b>7 498 891</b>	<b>9 441 751</b>	<b>15 995 194</b>	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)</b>
<b>ABONDEMENT de la Trésorerie</b>	<b>31 865</b>		<b>-</b>	<b>8 543 350</b>	<b>-</b>	<b>22 449 144</b>	<b>765 722</b>	<b>-</b>	<b>PRELEVEMENT sur la trésorerie (II)=(1) - (2)</b>
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	<i>1 062 381</i>	<i>2 572 155</i>	<i>9 416 260</i>	<i>6 738 260</i>	<i>-</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée</i>
<i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>	<i>2 604 021</i>		<i>5 972 538</i>	<i>7 480 968</i>	<i>-</i>	<i>13 032 884</i>		<i>-</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>
<b>TOTAL DES BESOINS</b>	<b>8 911 159</b>	<b>29 948 035</b>	<b>10 207 474</b>	<b>15 995 194</b>	<b>8 911 159</b>	<b>29 948 035</b>	<b>10 207 474</b>	<b>15 995 194</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>

\* L'exécution 2024 ne comprend pas la fondation universitaire. Les colonnes "Exécution 2023", "BI 2024" et "Budget 2024" comprennent la fondation universitaire

**Tableau 5**  
**Opérations pour le compte de tiers Exécution 2024**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Budget décaissement 2024	Exécution décaissement 2024	Budget encaissement 2024	Exécution encaissement 2024
Opération 1	4731	Labex Mabimprove	1 412 709,78	1 345 795,24	779 451,00	992 552,00
Opération 2	4731	conventions de recherche	1 616 466,12	1 395 379,00	2 365 938,72	2 609 162,00
Opération 3	4731	BIOMEDICAMENTS	873 642,00	589 952,07	564 862,00	646 385,63
Opération 4	4731	IDOH	197 500,00	197 500,00	54 000,00	40 918,00
Opération 5	46711	AMI	321 200,00	282 280,00	416 800	421 307,90
Opération 6	4731	Mobicentre	434 190,00	461 844,00	564 034,24	378 157,00
Opération 7	4731	Bourses France-Allemagne	132 050,00	117 800,00	132 050,00	174 150,00
Opération 8	445	TVA	2 102 436,57	1 985 895,00	2 020 384,36	2 187 662,88
<b>TOTAL</b>			<b>7 090 194</b>	<b>6 376 445</b>	<b>6 897 520</b>	<b>7 450 295</b>

**TABLEAU 6**  
**Situation patrimoniale - Budget Agrégé Exécution 2024**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Compte de résultat prévisionnel**

<b>CHARGES</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024**	<b>PRODUITS</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024**
Personnel	183 237 019	191 650 247	191 650 247	188 747 617	Subventions de l'Etat (741111)	184 240 084	182 770 265	185 879 231	185 900 163
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	50 331 012	61 089 273	61 089 273	51 463 210	Fiscalité affectée (7571)	2 078 337	2 050 000	2 182 052	2 182 052
Fonctionnement autre que les charges de personnel	54 433 790	51 613 931	54 018 162	54 628 023	Autres subventions (74* sauf 741111)	23 201 505	20 355 269	25 775 000	22 026 824
Intervention (le cas échéant)					Autres produits (70*, 75* sauf 7571, 76*, 77* et 78)	31 788 358	29 095 059	32 276 000	34 762 090
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>237 670 809</b>	<b>243 264 178</b>	<b>245 668 409</b>	<b>243 375 640</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>241 308 284</b>	<b>234 270 593</b>	<b>246 112 283</b>	<b>244 871 130</b>
<b>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</b>	<b>3 637 475</b>	<b>-</b>	<b>443 874</b>	<b>1 495 490</b>	<b>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</b>	<b>-</b>	<b>8 993 585</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>241 308 284</b>	<b>243 264 178</b>	<b>246 112 283</b>	<b>244 871 130</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>241 308 284</b>	<b>243 264 178</b>	<b>246 112 283</b>	<b>244 871 130</b>

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

**Calcul de la capacité d'autofinancement**

	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024**
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	<b>3 637 475</b>	<b>-</b>	<b>443 874</b>	<b>1 495 490</b>
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (6811 et 68151)	17 231 177	16 000 000	17 000 000	18 991 490
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (781*)	- 11 876 764	- 10 700 000	- 11 200 000	- 13 502 085
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés (675)				
- produits de cession d'éléments d'actifs (756)	1 050			36 395
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (cpté 7813)				
<b>= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)</b>	<b>8 990 839</b>	<b>- 3 693 585</b>	<b>6 243 874</b>	<b>6 948 500</b>

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

<b>EMPLOIS</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024**	<b>RESSOURCES</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024**
Insuffisance d'autofinancement	-	<b>3 693 585</b>	-	-	Capacité d'autofinancement	<b>8 990 839</b>	-	<b>6 243 874</b>	<b>6 948 500</b>
Investissements	18 584 365	39 989 727	37 677 217	31 086 605	Financement de l'actif par l'Etat	3 223 781	7 303 610	3 916 531	4 578 220
Remboursement des dettes financières	250 000	250 000	253 295	250 000	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	5 045 598	15 539 415	12 864 469	11 301 911
					Autres ressources	- 18 973			37 595
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>18 834 365</b>	<b>43 933 312</b>	<b>37 930 512</b>	<b>31 336 605</b>	Augmentation des dettes financières			1 200	
<b>Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>17 241 245</b>	<b>22 843 025</b>	<b>23 026 074</b>	<b>22 866 225</b>
					<b>Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(-6)</b>	<b>1 593 120</b>	<b>21 090 287</b>	<b>14 904 438</b>	<b>8 470 380</b>

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

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

	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024**
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 1 593 120	- 21 090 287	- 14 904 438	- 8 470 380
Variation du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (Variation FONDS DE ROULEMENT - Variation TRESORERIE)	- 1 624 985	- 1 358 858	- 14 138 716	- 17 013 729
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	31 865	- 22 449 144	- 765 722	- 8 543 350
<b>Niveau Final du FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>40 364 528</b>	<b>9 011 035</b>	<b>25 460 090</b>	<b>31 894 148</b>
<b>Niveau Final du FONDS DE ROULEMENT hors Fondation Universitaire</b>	<b>40 095 739</b>			<b>31 625 360</b>
<b>Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>- 28 671 121</b>	<b>- 33 351 034</b>	<b>- 42 809 837</b>	<b>- 45 684 850</b>
<b>Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT hors Fondation Universitaire</b>	<b>- 28 667 289</b>			<b>- 45 681 018</b>
<b>Niveau final de la TRESORERIE</b>	<b>69 035 649</b>	<b>42 362 070</b>	<b>68 269 927</b>	<b>77 487 843</b>
<b>Niveau final de la TRESORERIE hors Fondation Universitaire</b>	<b>68 763 028</b>			<b>77 306 378</b>

\* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

\*\* L'exécution 2024 ne comprend pas la fondation universitaire. Les colonnes "Exécution 2023", "BI 2024" et "Budget 2024" comprennent la fondation universitaire

**TABLEAU 6**  
**Situation patrimoniale - Budget Principal Exécution 2024**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Compte de résultat prévisionnel**

<b>CHARGES</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	<b>PRODUITS</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Personnel	183 237 019	191 565 771	191 564 488	188 747 617	Subventions de l'Etat (741111)	176 825 691	182 220 265	185 329 231	185 350 163
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	50 331 012	61 089 273	61 089 273	51 463 210	Fiscalité affectée (7571)	2 078 337	2 050 000	2 182 052	2 182 052
Fonctionnement autre que les charges de personnel	36 163 778	33 854 256	35 993 696	35 915 249	Autres subventions (74* sauf 741111)	23 201 450	20 355 269	25 775 000	21 928 246
Intervention (le cas échéant)	-	-	-	-	Autres produits (70*, 75* sauf 7571, 76*, 77* et 78)	24 054 898	21 327 206	24 353 069	26 243 026
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>219 400 797</b>	<b>225 420 027</b>	<b>227 558 184</b>	<b>224 662 866</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>226 160 376</b>	<b>225 952 740</b>	<b>237 639 352</b>	<b>235 703 487</b>
<b>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</b>	<b>6 759 579</b>	<b>532 713</b>	<b>10 081 168</b>	<b>11 040 621</b>	<b>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>226 160 376</b>	<b>225 952 740</b>	<b>237 639 352</b>	<b>235 703 487</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>226 160 376</b>	<b>225 952 740</b>	<b>237 639 352</b>	<b>235 703 487</b>

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

**Calcul de la capacité d'autofinancement**

	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	6 759 579	532 713	10 081 168	11 040 621
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (6811 et 68151)	8 599 804	7 299 936	8 099 936	9 154 801
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (78*)	- 4 831 438	- 3 600 000	- 3 950 000	- 5 345 259
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés (675)	-	-	-	-
- produits de cession d'éléments d'actifs (775)	- 1 050	-	-	- 36 395
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (756)	-	-	-	-
<b>= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)</b>	<b>10 526 895</b>	<b>4 232 649</b>	<b>14 231 104</b>	<b>14 813 768</b>

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

<b>EMPLOIS</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	<b>RESSOURCES</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Insuffisance d'autofinancement	-	-	-	-	Capacité d'autofinancement	10 526 895	4 232 649	14 231 104	14 813 768
					Financement de l'actif par l'État	577 332	258 610	88 581	1 270 079
Investissements	8 335 535	7 998 946	7 795 710	7 439 199	Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	3 295 584	4 209 415	5 624 239	1 857 606
					Autres ressources	-	-	-	37 595
Remboursement des dettes financières	-	-	1 735	-	Augmentation des dettes financières	-	-	1 200	-
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>8 335 535</b>	<b>7 998 946</b>	<b>7 797 445</b>	<b>7 439 199</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>14 373 882</b>	<b>8 700 674</b>	<b>19 945 124</b>	<b>17 979 048</b>
<b>Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)</b>	<b>6 038 347</b>	<b>701 728</b>	<b>12 147 679</b>	<b>10 539 849</b>	<b>Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

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

	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	6 038 347	701 728	12 147 679	10 539 849
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (Variation FONDS DE ROULEMENT - Variation TRÉSORERIE)	- 892 023	- 2 858 858	- 2 913 126	- 6 126 045
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	6 930 370	- 2 157 129	15 060 805	16 665 894
<b>Niveau Final du FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>38 585 722</b>	<b>30 335 152</b>	<b>50 733 401</b>	<b>49 125 571</b>
<b>Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>- 15 237 148</b>	<b>- 17 150 023</b>	<b>- 18 150 274</b>	<b>- 21 363 193</b>
<b>Niveau final de la TRÉSORERIE</b>	<b>53 822 870</b>	<b>47 485 175</b>	<b>68 883 675</b>	<b>70 488 764</b>

\* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

**TABLEAU 6**  
Situation patrimoniale - Budget Fondation Exécution 2024

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Compte de résultat prévisionnel**

<b>CHARGES</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	<b>PRODUITS</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Personnel		84 476	85 759		Subventions de l'Etat (741111)				
<i>dont charges de pensions civiles*</i>					Fiscalité affectée (7571)				
Fonctionnement autre que les charges de personnel	63 126	31 688	32 205		Autres subventions (74* sauf 741111)				
Intervention (le cas échéant)					Autres produits (70*, 75* sauf 7571, 76*, 77* et 78)	41 500	101 000	16 000	
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>63 126</b>	<b>116 164</b>	<b>117 964</b>		<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>41 500</b>	<b>101 000</b>	<b>16 000</b>	
<b>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</b>	<b>21 626</b>	<b>15 164</b>	<b>101 964</b>	
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>63 126</b>	<b>116 164</b>	<b>117 964</b>		<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>63 126</b>	<b>116 164</b>	<b>117 964</b>	

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

**Calcul de la capacité d'autofinancement**

	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	<b>- 21 626</b>	<b>- 15 164</b>	<b>- 101 964</b>	
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (6811 et 68151)	64	64	64	
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (78*)				
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés (675)				
- produits de cession d'éléments d'actifs (775)				
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (756)				
<b>= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)</b>	<b>- 21 562</b>	<b>- 15 100</b>	<b>- 101 900</b>	

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

<b>EMPLOIS</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	<b>RESSOURCES</b>	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Insuffisance d'autofinancement	21 562	15 100	101 900		Capacité d'autofinancement	-	-	-	
					Financement de l'actif par l'État				
Investissements	10 436	-			Financement de l'actif par des tiers autres que l'État				
					Autres ressources	10 436			
Remboursement des dettes financières					Augmentation des dettes financières				
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>31 998</b>	<b>15 100</b>	<b>101 900</b>		<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>10 436</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)</b>	<b>21 562</b>	<b>15 100</b>	<b>101 900</b>	

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

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

	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 21 562	- 15 100	- 101 900	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (Variation FONDS DE ROULEMENT - Variation TRESORERIE)	9 795	-	-	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	- 31 357	- 15 100	- 101 900	
<b>Niveau Final du FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>268 790</b>	<b>238 625</b>	<b>166 890</b>	
<b>Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>- 3 832</b>	<b>- 13 627</b>	<b>- 3 832</b>	
<b>Niveau final de la TRESORERIE</b>	<b>272 621</b>	<b>252 252</b>	<b>170 721</b>	

\* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

**TABLEAU 6**  
**Situation patrimoniale - Budget BAIM Exécution 2024**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Compte de résultat prévisionnel**

CHARGES	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	PRODUITS	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Personnel		-	-		Subventions de l'Etat (741111)	7 414 393	550 000	550 000	550 000
<i>dont charges de pensions civiles*</i>			-		Fiscalité affectée (7571)		-	-	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	18 206 885	17 727 987	17 992 261	18 712 774	Autres subventions (74* sauf 741111)	55	-	-	98 578
Intervention (le cas échéant)					Autres produits (70*, 75* sauf 7571, 76*, 77* et 78)	7 691 960	7 666 853	7 906 931	8 519 064
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>18 206 885</b>	<b>17 727 987</b>	<b>17 992 261</b>	<b>18 712 774</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>15 106 408</b>	<b>8 216 853</b>	<b>8 456 931</b>	<b>9 167 642</b>
<b>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</b>	<b>3 100 477</b>	<b>9 511 134</b>	<b>9 535 330</b>	<b>9 545 132</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>18 206 885</b>	<b>17 727 987</b>	<b>17 992 261</b>	<b>18 712 774</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>18 206 885</b>	<b>17 727 987</b>	<b>17 992 261</b>	<b>18 712 774</b>

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

**Calcul de la capacité d'autofinancement**

	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	<b>- 3 100 477</b>	<b>- 9 511 134</b>	<b>- 9 535 330</b>	<b>- 9 545 132</b>
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (6811 et 68151)	8 631 309	8 700 000	8 900 000	9 836 690
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (78*)	- 7 045 326	- 7 100 000	- 7 250 000	- 8 156 826
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés (675)				
- produits de cession d'éléments d'actifs (775)				
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (756)				
<b>= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)</b>	<b>- 1 514 494</b>	<b>- 7 911 134</b>	<b>- 7 885 330</b>	<b>- 7 865 268</b>

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

EMPLOIS	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024	RESSOURCES	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Insuffisance d'autofinancement	<b>1 514 494</b>	<b>7 911 134</b>	<b>7 885 330</b>	<b>7 865 268</b>	Capacité d'autofinancement	-	-	-	-
Investissements	10 238 394	31 990 781	29 881 507	23 647 406	Financement de l'actif par l'État	2 646 449	7 045 000	3 827 950	3 308 141
Remboursement des dettes financières	250 000	250 000	251 560	250 000	Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	1 750 015	11 330 000	7 240 230	9 444 305
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>12 002 888</b>	<b>40 151 915</b>	<b>38 018 397</b>	<b>31 762 674</b>	Autres ressources	-	-	-	-
<b>Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Augmentation des dettes financières				
					<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>4 392 984</b>	<b>18 375 000</b>	<b>11 068 180</b>	<b>12 752 445</b>
					<b>Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)</b>	<b>7 609 904</b>	<b>21 776 915</b>	<b>26 950 217</b>	<b>19 010 229</b>

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

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

	Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 7 609 904	- 21 776 915	- 26 950 217	- 19 010 229
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (Variation FONDS DE ROULEMENT - Variation TRESORERIE)	- 742 757	- 1 500 000	- 11 225 590	- 10 887 685
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	- 6 867 147	- 20 276 915	- 15 724 627	- 8 122 544
<b>Niveau Final du FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>1 510 016</b>	<b>- 21 562 741</b>	<b>- 25 440 201</b>	<b>- 17 500 212</b>
<b>Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>- 13 430 141</b>	<b>- 16 187 384</b>	<b>- 24 655 731</b>	<b>- 24 317 825</b>
<b>Niveau final de la TRESORERIE</b>	<b>14 940 157</b>	<b>- 5 375 357</b>	<b>- 784 470</b>	<b>6 817 613</b>

\* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

Tableau 7

## Plan de trésorerie Exécution 2024 - Hors Fondation universitaire

## POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

( K€ TTC )	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle	
<b>(1) SOLDE INITIAL (début de mois)</b>	68 763	104 787	88 087	69 240	102 368	85 588	72 342	122 246	107 915	95 498	109 794	93 028		
<i>dont placements</i>														
<b>ENCAISSEMENTS</b>														
<b>A1. Recettes budgétaires globalisées</b>	<b>2 259</b>	<b>3 181</b>	<b>50 688</b>	<b>48 214</b>	<b>1 741</b>	<b>3 924</b>	<b>68 099</b>	<b>4 021</b>	<b>6 727</b>	<b>30 335</b>	<b>8 532</b>	<b>14 978</b>	<b>242 699</b>	
Subvention pour charges de service public			46 554	45 693			63 970			26 554		3 130	185 900	
Autres financements de l'Etat	68		176	40	9	275	787			79	135	849	2 416	
Fiscalité affectée			1 295								887		2 182	
Autres financements publics	1 345	1 967	562	1 271	463	1 251	2 122	3 148	5 579	2 398	3 794	4 141	28 042	
Recettes propres	846	1 214	2 101	1 210	1 269	2 398	1 220	873	1 148	1 304	3 716	6 859	24 159	
<b>A2. Recettes budgétaires fléchées</b>	<b>1 100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 240</b>	<b>-</b>	<b>4 060</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 710</b>	<b>7 200</b>	<b>3 000</b>	<b>22 310</b>	
Financements de l'Etat fléchés					2 240		4 060			710			7 010	
Autres financements publics fléchés	1 100									4 000	7 200	3 000	15 300	
Recettes propres fléchées													0	
<b>A3. Opérations non budgétaires</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	
Emprunts : encaissement en capital													0	
Prêts : encaissement en capital													0	
Dépôts et cautionnements			1										1	
<b>A4. Opérations gérées en compte de tiers</b>	<b>51 438</b>	<b>812</b>	<b>- 48 250</b>	<b>4 682</b>	<b>82</b>	<b>4 223</b>	<b>5 916</b>	<b>73</b>	<b>2 230</b>	<b>435</b>	<b>- 3 559</b>	<b>- 9 111</b>	<b>8 973</b>	
TVA encaissée	365	43	152	267	82	85	177	187	239	64	302	226	2 188	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers	567	42	27	165	62	314	13	1 592	1 083	1 017	259	120	5 263	
Autres encaissements d'opérations gérées en compte de tiers	50 506	728	-48 428	4 250	-62	3 824	5 726	-1 706	908	-646	-4 120	-9 457	1 522	
<b>A. TOTAL</b>	<b>54 797</b>	<b>3 994</b>	<b>2 440</b>	<b>52 895</b>	<b>4 064</b>	<b>8 147</b>	<b>78 075</b>	<b>4 094</b>	<b>8 958</b>	<b>35 480</b>	<b>12 173</b>	<b>8 867</b>	<b>273 983</b>	
<b>DECAISSEMENTS</b>														
<b>B1. Enveloppes hors recettes fléchées</b>	<b>18 482</b>	<b>18 932</b>	<b>20 453</b>	<b>18 891</b>	<b>19 704</b>	<b>19 527</b>	<b>21 575</b>	<b>18 351</b>	<b>18 698</b>	<b>19 451</b>	<b>20 382</b>	<b>22 293</b>	<b>236 740</b>	
Personnel	15 909	16 077	15 887	15 745	16 047	16 006	16 349	17 521	14 932	16 014	16 217	16 335	193 039	
Fonctionnement	2 095	2 519	3 490	2 630	3 137	2 570	3 877	769	2 392	2 756	3 285	4 314	33 835	
Investissement	478	335	1 076	516	520	951	1 349	61	1 374	681	880	1 643	9 866	
<b>B2. Dépenses sur recettes fléchées</b>	<b>150</b>	<b>1 314</b>	<b>421</b>	<b>656</b>	<b>564</b>	<b>1 654</b>	<b>5 430</b>	<b>-</b>	<b>1 039</b>	<b>572</b>	<b>7 775</b>	<b>1 673</b>	<b>21 248</b>	
Personnel													0	
Fonctionnement										-1			-1	
Investissement	150	1 314	421	656	564	1 654	5 430		1 039	573	7 775	1 673	21 248	
<b>B3. Opérations non budgétaires</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174</b>	<b>-</b>	<b>76</b>	<b>253</b>	
Emprunts : remboursement en capital										174		76	250	
Prêts : décaissement en capital													0	
Dépôts et cautionnements	1	2	0	1									3	
<b>B4. Opérations gérées en compte de tiers</b>	<b>140</b>	<b>446</b>	<b>413</b>	<b>219</b>	<b>576</b>	<b>214</b>	<b>1 165</b>	<b>74</b>	<b>1 638</b>	<b>986</b>	<b>781</b>	<b>546</b>	<b>7 199</b>	
TVA décaissée	110	101	223	106	193	184	255	29	246	136	205	197	1 986	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	26	320	153	100	334	58	859	44	1 111	647	448	288	4 391	
Autres décaissements d'opérations gérées en compte de tiers	4	25	37	13	48	-29	51	0	281	203	128	61	822	
<b>B. TOTAL</b>	<b>18 773</b>	<b>20 693</b>	<b>21 287</b>	<b>19 767</b>	<b>20 844</b>	<b>21 394</b>	<b>28 171</b>	<b>18 425</b>	<b>21 375</b>	<b>21 183</b>	<b>28 938</b>	<b>24 589</b>	<b>265 439</b>	
<b>(2) SOLDE DU MOIS = A - B</b>	<b>36 024</b>	<b>- 16 700</b>	<b>- 18 847</b>	<b>33 128</b>	<b>- 16 780</b>	<b>- 13 247</b>	<b>49 904</b>	<b>- 14 330</b>	<b>- 12 418</b>	<b>- 14 296</b>	<b>- 16 766</b>	<b>- 15 722</b>	<b>8 543</b>	
<b>SOLDE CUMULE (1) + (2)</b>	<b>104 787</b>	<b>88 087</b>	<b>69 240</b>	<b>102 368</b>	<b>85 588</b>	<b>72 342</b>	<b>122 246</b>	<b>107 915</b>	<b>95 498</b>	<b>109 794</b>	<b>93 028</b>	<b>77 306</b>		
													<i>dont trésorerie fléchée = A2 - B2</i>	<b>1 062</b>
													<i>dont trésorerie sur op. non budgétaires = A3-B3</i>	<b>1 522</b>

**TABLEAU 8**  
**Opérations liées aux recettes fléchées - Exécution - 2024**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées

	Antérieures à N non dénouées	Exécution N	N+1	N+2	N+3
<b>Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)</b>		<b>3 551 017</b>	<b>4 613 398</b>	<b>- 7 660 633</b>	<b>- 5 896 144</b>
<b>Recettes fléchées (b)</b>	<b>29 132 590</b>	<b>22 310 000</b>	<b>7 829 912</b>	<b>4 031 222</b>	<b>7 222 428</b>
Financements de l'État fléchés	9 450 000	7 010 000	1 623 475	822 718	3 465 582
Autres financements publics fléchés	19 625 495	15 300 000	6 206 437	3 208 504	3 756 846
Recettes propres fléchées	57 095				
<b>Dépenses sur recettes fléchées CP (c)</b>	<b>25 581 573</b>	<b>21 247 619</b>	<b>20 103 943</b>	<b>2 266 733</b>	<b>11 726 641</b>
Personnel AE=CP					
Fonctionnement					
AE	103	- 750			
CP	103	- 750			
Intervention					
AE					
CP					
Investissement					
AE	60 105 311	18 498 731	1 864 386	855 855	12 528 494
CP	25 581 470	21 248 369	20 103 943	2 266 733	11 726 641
<b>Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)</b>	<b>3 551 017</b>	<b>1 062 381</b>	<b>- 12 274 031</b>	<b>1 764 489</b>	<b>- 4 504 213</b>

**Tableau 9**  
**Tableau des opérations pluriannuelles - Exécution 2024**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**A - Dépenses**

Opérations (en K€)	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement							Crédits de paiement						Restes		
		AE ouvertes < N	Conso AE < N	Reports ou Reprogrammations N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	Conso AE N	AE non consommés en N	CP ouverts < N	Conso CP < N	Reports ou Reprogrammations N	CP nouveaux ouverts N	Total CP N	Conso CP N	CP non consommés en N	Restes à engager > N (AE)	Restes à payer > N sur AE consommées <= N (CP)
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)	(6)		(7)	(8)	(9)=(7-8)	(10)		(11)		(12)=(1)-(3)-(6)	(13)=(3)+(6)-(8)-(11)	
PPIIMMOF PPI opé Immo Fléchées	96 423	60 088	60 057	6 042	13 669	19 712	18 498	1 214	29 744	25 581	-	27 678	27 678	21 248	6 431	17 868	31 726
PPIIMMOF PPI opé Immo	10 928	6 992	6 828	765	1 252	2 017	1 657	359	7 189	6 310	131	1 138	1 269	965	304	2 443	1 210
<b>Total programmes pluri d'Inv</b>	<b>107 351</b>	<b>67 080</b>	<b>66 884</b>	<b>6 807</b>	<b>14 921</b>	<b>21 729</b>	<b>20 155</b>	<b>1 573</b>	<b>36 933</b>	<b>31 891</b>	<b>131</b>	<b>28 816</b>	<b>28 948</b>	<b>22 213</b>	<b>6 734</b>	<b>20 311</b>	<b>32 935</b>
Contrats de collaboration	3 632	1 974	1 959	203	553	756	655	102	2 327	1 878	263	557	820	679	141	1 018	56
Prestations Pluriannuelles	1 795	1 269	1 170	153	147	300	273	27	1 238	940	347	147	495	442	52	351	61
Projets Subventionnés	111 480	57 976	57 724	6 067	10 534	16 601	15 427	1 174	63 430	54 862	4 089	11 594	15 683	14 098	1 585	38 330	4 191
Autres contrats (Préciput, etc.)	1 741	927	890	536	913	377	190	187	971	763	577	978	401	304	97	661	13
<b>Total contrats de recherche</b>	<b>118 648</b>	<b>62 146</b>	<b>61 742</b>	<b>5 887</b>	<b>12 148</b>	<b>18 034</b>	<b>16 545</b>	<b>1 490</b>	<b>67 966</b>	<b>58 443</b>	<b>4 122</b>	<b>13 276</b>	<b>17 398</b>	<b>15 523</b>	<b>1 875</b>	<b>40 361</b>	<b>4 320</b>
CONTRENS Enseignement	18 026	8 019	7 994	117	2 261	2 377	2 004	373	9 724	7 841	60	2 310	2 370	2 092	279	8 028	66
<b>Total contrats d'enseignement</b>	<b>18 026</b>	<b>8 019</b>	<b>7 994</b>	<b>117</b>	<b>2 261</b>	<b>2 377</b>	<b>2 004</b>	<b>373</b>	<b>9 724</b>	<b>7 841</b>	<b>60</b>	<b>2 310</b>	<b>2 370</b>	<b>2 092</b>	<b>279</b>	<b>8 028</b>	<b>66</b>
<b>Total</b>	<b>244 025</b>	<b>137 245</b>	<b>136 621</b>	<b>12 811</b>	<b>29 330</b>	<b>42 140</b>	<b>38 704</b>	<b>3 436</b>	<b>114 623</b>	<b>98 176</b>	<b>4 314</b>	<b>44 402</b>	<b>48 716</b>	<b>39 828</b>	<b>8 888</b>	<b>68 700</b>	<b>37 322</b>

pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :

Ss total personnel	55 516	23 778	23 778	999	6 654	7 653	7 353	300	24 684	23 778	999	6 654	7 653	7 353	300	24 386	-	0
Ss total fonctionnement	48 673	21 287	20 921	1 227	5 957	7 184	5 882	1 301	25 545	19 701	1 738	6 021	7 758	6 387	1 371	21 870	-	715
Ss total investissement	139 836	92 180	91 922	10 585	16 719	27 304	25 469	1 834	64 394	54 696	1 577	31 728	33 305	26 088	7 217	22 444	-	36 607

**B - Recettes**

Opérations (en K€)	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs					Restes à encaisser > N
			Montant	Encaissements < N	Encaissements prévus N	Encaissement N	RE non consommés en N	
	(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)		(17)	(18)=(15)-(16)-(17)	
PPIIMMOF PPI opé Immo Fléchées	96 423	24 018	72 405	29 133	20 940	22 310	- 1 370	20 963
PPIIMMOF PPI opé Immo	10 928	2 722	8 206	5 908	1 432	1 432	- 0	866
<b>Total programmes pluri d'Inv</b>	<b>107 351</b>	<b>26 740</b>	<b>80 611</b>	<b>35 040</b>	<b>22 372</b>	<b>23 742</b>	<b>- 1 370</b>	<b>21 829</b>
Projets Subventionnés	3 632	32	3 600	2 235	1 591	1 322	269	43
Contrats de collaboration	1 795	16	1 779	1 367	820	833	- 13	422
Prestations Pluriannuelles	111 480	988	110 492	59 785	18 005	17 510	495	33 197
Autres contrats (Préciput, etc.)	1 741	15	1 726	1 415	653	653	-	343
<b>Total contrats de recherche</b>	<b>118 648</b>	<b>1 052</b>	<b>117 596</b>	<b>64 803</b>	<b>21 070</b>	<b>20 318</b>	<b>751</b>	<b>32 475</b>
CONTRENS Enseignement	18 026	- 788	18 814	10 340	2 499	2 393	106	6 081
<b>Total contrats d'enseignement</b>	<b>18 026</b>	<b>- 788</b>	<b>18 814</b>	<b>10 340</b>	<b>2 499</b>	<b>2 393</b>	<b>106</b>	<b>6 081</b>
<b>Total</b>	<b>244 025</b>	<b>27 004</b>	<b>217 021</b>	<b>110 183</b>	<b>45 941</b>	<b>46 454</b>	<b>- 513</b>	<b>60 384</b>

**Tableau 10**  
**Tableau détaillé des opérations pluriannuelles - Exécution 2024**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Prévisions d'AE et de CP (en K€)			Exécution N et antérieures												Prévisions N+1 et suivantes								
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE ouvertes < N	Conso AE < N	Reports ou Reprogrammations N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	Conso AE N	AE non consommés en N	CP ouverts < N	Conso CP < N	Reports ou Reprogrammations N	CP nouveaux ouverts N	Total CP N	Conso CP N	CP non consommés en N	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2	
			Programmes pluriannuels d'investissements	Personnel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Fonctionnement	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Investissement	107 351	67 080	66 884	6 807	14 921	21 729	20 156	1 572	36 933	31 891	131	28 816	28 948	22 214	6 734	3 785	22 909	856	2 713	13 902	20 737	
<b>Total programmes pluri d'investissements</b>		<b>107 351</b>	<b>67 080</b>	<b>66 884</b>	<b>6 807</b>	<b>14 921</b>	<b>21 729</b>	<b>20 156</b>	<b>1 572</b>	<b>36 933</b>	<b>31 891</b>	<b>131</b>	<b>28 816</b>	<b>28 948</b>	<b>22 214</b>	<b>6 734</b>	<b>3 785</b>	<b>22 909</b>	<b>856</b>	<b>2 713</b>	<b>13 902</b>	<b>20 737</b>	
Contrats de recherche	Personnel	47 318	20 260	20 260	959	5 588	6 547	6 403	144	20 456	20 260	959	5 588	6 547	6 403	144	7 187	7 187	4 187	4 187	9 138	9 138	
	Fonctionnement	39 824	16 887	16 546	1 053	4 905	5 958	4 853	1 104	20 243	15 479	1 610	4 920	6 530	5 271	1 258	6 360	6 394	3 565	3 577	7 055	7 054	
	Investissement	31 505	24 999	24 936	3 875	1 655	5 530	5 289	241	27 266	22 703	1 553	2 769	4 322	3 850	472	921	4 667	47	47	9	9	
<b>Total contrats de recherche</b>		<b>118 648</b>	<b>62 146</b>	<b>61 742</b>	<b>5 887</b>	<b>12 148</b>	<b>18 034</b>	<b>16 545</b>	<b>1 490</b>	<b>67 966</b>	<b>58 443</b>	<b>4 122</b>	<b>13 276</b>	<b>17 398</b>	<b>15 523</b>	<b>1 875</b>	<b>14 467</b>	<b>18 248</b>	<b>7 799</b>	<b>7 811</b>	<b>16 201</b>	<b>16 200</b>	
Contrats d'enseignement	Personnel	8 198	3 518	3 518	40	1 066	1 106	950	156	4 228	3 518	40	1 066	1 106	950	156	1 114	1 114	1 052	1 052	1 408	1 408	
	Fonctionnement	8 849	4 400	4 375	174	1 052	1 226	1 030	196	5 302	4 222	128	1 101	1 229	1 117	112	1 363	1 082	1 321	1 255	538	538	
	Investissement	979	102	102	97	142	45	25	21	195	102	107	143	36	25	11	493	488	231	231	108	108	
<b>Total contrats d'enseignement</b>		<b>18 026</b>	<b>8 019</b>	<b>7 994</b>	<b>117</b>	<b>2 261</b>	<b>2 377</b>	<b>2 004</b>	<b>373</b>	<b>9 724</b>	<b>7 841</b>	<b>60</b>	<b>2 310</b>	<b>2 370</b>	<b>2 092</b>	<b>279</b>	<b>2 971</b>	<b>2 684</b>	<b>2 605</b>	<b>2 538</b>	<b>2 054</b>	<b>2 054</b>	
	<b>Ss total Personnel</b>	<b>55 516</b>	<b>23 778</b>	<b>23 778</b>	<b>999</b>	<b>6 654</b>	<b>7 653</b>	<b>7 353</b>	<b>300</b>	<b>24 684</b>	<b>23 778</b>	<b>999</b>	<b>6 654</b>	<b>7 653</b>	<b>7 353</b>	<b>300</b>	<b>8 301</b>	<b>8 301</b>	<b>5 239</b>	<b>5 239</b>	<b>10 546</b>	<b>10 546</b>	
	<b>Ss total Fonctionnement</b>	<b>48 673</b>	<b>21 287</b>	<b>20 921</b>	<b>1 227</b>	<b>5 957</b>	<b>7 184</b>	<b>5 882</b>	<b>1 301</b>	<b>25 545</b>	<b>19 701</b>	<b>1 738</b>	<b>6 021</b>	<b>7 758</b>	<b>6 387</b>	<b>1 371</b>	<b>7 723</b>	<b>7 476</b>	<b>4 886</b>	<b>4 832</b>	<b>7 593</b>	<b>7 592</b>	
	<b>Ss total Investissement</b>	<b>139 836</b>	<b>92 180</b>	<b>91 922</b>	<b>10 585</b>	<b>16 719</b>	<b>27 304</b>	<b>25 469</b>	<b>1 834</b>	<b>64 394</b>	<b>54 696</b>	<b>1 577</b>	<b>31 728</b>	<b>33 305</b>	<b>26 088</b>	<b>7 217</b>	<b>5 199</b>	<b>28 064</b>	<b>1 134</b>	<b>2 991</b>	<b>14 019</b>	<b>20 854</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>244 025</b>	<b>137 245</b>	<b>136 621</b>	<b>12 811</b>	<b>29 330</b>	<b>42 140</b>	<b>38 704</b>	<b>3 436</b>	<b>114 623</b>	<b>98 176</b>	<b>4 314</b>	<b>44 402</b>	<b>48 716</b>	<b>39 828</b>	<b>8 888</b>	<b>21 223</b>	<b>43 841</b>	<b>11 259</b>	<b>13 062</b>	<b>32 158</b>	<b>38 992</b>	

Prévisions de recettes (en K€)			Exécution N et antérieures				Prévisions en N+1 et suivantes		
Opération	Nature	Financement de l'opération	Encaissements < N	Encaissements prévus N	Encaissement N	Reste à encaisser N	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
			Programmes pluriannuels d'investissements	Financement de l'Etat	29 806	15 029	7 174	7 794	- 620
	Autres financements publics	50 655	19 933	15 100	15 949	- 849	6 206	3 259	7 155
	Autres financements	150	78	99	- 99	-	20	-	-
<b>Total programmes pluri d'investissements</b>		<b>80 611</b>	<b>35 040</b>	<b>22 372</b>	<b>23 742</b>	<b>- 1 370</b>	<b>8 547</b>	<b>4 081</b>	<b>13 139</b>
Contrats de recherche	Financement de l'Etat	12 490	8 318	1 773	1 000	773	178	924	491
	Autres financements publics	96 400	51 796	16 640	16 758	- 118	7 844	7 882	14 718
	Autres financements	8 706	4 688	2 657	2 560	96	661	76	9
<b>Total contrats de recherche</b>		<b>117 596</b>	<b>64 803</b>	<b>21 070</b>	<b>20 318</b>	<b>751</b>	<b>8 683</b>	<b>8 882</b>	<b>15 218</b>
Contrats d'enseignement	Financement de l'Etat	1 703	-	603	-	603	447	303	-
	Autres financements publics	16 633	9 883	1 858	2 220	- 362	1 502	1 477	1 920
	Autres financements	478	458	38	172	- 135	-	-	-
<b>Total contrats d'enseignement</b>		<b>18 814</b>	<b>10 340</b>	<b>2 499</b>	<b>2 393</b>	<b>106</b>	<b>1 949</b>	<b>1 780</b>	<b>1 920</b>
	<b>Financement de l'Etat</b>	<b>43 998</b>	<b>23 347</b>	<b>9 549</b>	<b>8 794</b>	<b>756</b>	<b>2 945</b>	<b>2 050</b>	<b>6 475</b>
	<b>Autres financements publics</b>	<b>163 689</b>	<b>81 612</b>	<b>33 598</b>	<b>34 927</b>	<b>- 1 329</b>	<b>15 552</b>	<b>12 618</b>	<b>23 793</b>
	<b>Autres financements</b>	<b>9 334</b>	<b>5 224</b>	<b>2 793</b>	<b>2 733</b>	<b>60</b>	<b>681</b>	<b>76</b>	<b>9</b>
<b>TOTAL</b>		<b>217 021</b>	<b>110 183</b>	<b>45 941</b>	<b>46 454</b>	<b>- 513</b>	<b>19 179</b>	<b>14 743</b>	<b>30 277</b>



**TABLEAU 12**  
Synthèse budgétaire et comptable - Exécution - 2024

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

		Exécution 2023	BI 2024	Budget 2024	Exécution 2024**
<b>Niveaux initiaux</b>	<b>1 Niveau initial de restes à payer*</b>	40 485 277	80 231 673	64 868 647	64 238 649
	<b>2 Niveau initial du fonds de roulement</b>	41 957 648	30 101 322	40 364 528	40 364 528
	<b>3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement</b>	- 27 046 136	- 34 709 892	- 28 671 121	- 28 671 121
	<b>4 Niveau initial de la trésorerie</b>	69 003 784	64 811 214	69 035 649	68 763 028
	4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	6 123 672	8 313 707	8 059 861	3 551 017
	4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	62 880 112	56 497 507	60 975 788	65 212 011
<b>Flux de l'année</b>	<b>5 Autorisations d'engagement</b>	264 454 656	249 450 243	262 513 577	253 330 051
	<b>6 Résultat patrimonial</b>	3 637 475	- 8 993 585	443 874	1 495 490
	<b>7 Capacité d'autofinancement (CAF)</b>	8 990 839	- 3 693 585	6 243 874	6 948 500
	<b>8 Variation du fonds de roulement</b>	- 1 593 120	- 21 090 287	- 14 904 438	- 8 470 380
	<b>9 Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire</b>	- 272 365	- 250 000	- 252 095	- 252 095
	<b>10 Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF</b>	SENS - 432 274	-	-	- 138 730
	Variation des stocks	+ / - - 66 140			163 881
	Charges sur créances irrécouvrables (cptes 654 6583 65841)	- - 777 591			- 489 156
	Produits divers de gestion courante (cpté 7583)	+ 411 457			186 545
	<b>11 Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie</b>	SENS - 298 322	1 032 099	- 12 538 616	- 15 100 967
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - 1 056 130			-9 046 250
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / - - 3 710 471	1 032 099	- 12 538 616	-9 178 044
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - - 409 225			-224 208
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / - 2 765 244			3 347 536
	<b>12 Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11</b>	- 590 158	- 21 872 385	- 2 113 727	7 021 412
	12.a Recettes budgétaires	239 481 127	245 381 519	264 231 899	265 008 888
12.b Crédits de paiement ouverts	240 071 285	- 267 253 905	- 266 345 626	257 987 476	
<b>13 Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires</b>	622 023	- 576 759	1 348 005	1 521 937	
<b>14 Variation de la trésorerie = 12 + 13</b>	31 865	- 22 449 144	- 765 722	8 543 350	
14.a dont variation de la trésorerie fléchée	- 2 572 155	- 9 416 260	- 6 738 260	1 062 381	
14.b dont variation de la trésorerie non fléchée	2 604 021	- 13 032 884	5 972 538	7 480 968	
<b>15 Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13</b>	- 1 624 985	1 358 858	- 14 138 716	- 17 013 729	
<b>16 Variation des restes à payer</b>	24 383 370	- 17 803 661	- 3 832 049	- 4 657 425	
<b>Niveaux finaux</b>	<b>17 Niveau final de restes à payer</b>	64 868 647	62 428 012	61 036 598	59 581 223
	<b>18 Niveau final du fonds de roulement</b>	40 364 528	9 011 035	25 460 090	31 625 360
	<b>19 Niveau final du besoin en fonds de roulement</b>	- 28 671 121	- 33 351 034	- 42 809 837	- 45 681 018
	<b>20 Niveau final de la trésorerie</b>	69 035 649	42 362 070	68 269 927	77 306 378
	20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	3 551 517	- 1 102 553	1 321 601	4 613 398
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	65 484 133	43 464 622	66 948 325	72 692 979

Comptabilité budgétaire  
Comptabilité générale

\* Niveau final des RAP "Exécution N-1" retraité des annulations d'engagements sur exercices antérieurs intervenues en N

\*\* L'exécution 2024 ne comprend pas la fondation universitaire. Les colonnes "Exécution 2023", "BI 2024" et "Budget 2024" comprennent la fondation universitaire

**Tableau 1 : Document prévisionnel de gestion des emplois et crédits de personnel (DPG) - Suivi des emplois des EPSCP et EPA bénéficiant des RCE**  
Phase 4

Année			2024																		
Phase			fin décembre 2024																		
N° UAI			0370800U																		
Libellé établissement			Université de Tours																		
Plafond d'emplois Etat notifié par la DGESIP (en ETP) :			<b>A</b>																		
			<b>1</b>	<b>2 139,00</b>																	
Plafond d'emplois voté au budget initial (en ETP) (ou soumis au vote du CA) :			<b>2</b>	<b>2 568,00</b>																	
dont plafond Etat :			<b>3</b>	<b>2 112,00</b>																	
Plafond d'emplois voté après dernier budget rectificatif (en ETP) :			<b>4</b>	<b>2 603,00</b>																	
N° DBM :			<b>5</b>																		
dont plafond Etat :			<b>6</b>	<b>2 124,00</b>																	
<p><b>Dans ce tableau, les nombres saisis ne doivent pas comporter plus de 2 chiffres après la virgule.</b>  <b>Ne pas supprimer les zéros dans les cellules.</b></p>																					
Emplois				exercice 2023				période janvier - avril exercice 2024				période janvier - septembre exercice 2024				période janvier - décembre exercice 2024					
				stock ETP (a) au 31 décembre 2023	moyenne annuelle ETP 2023(b)	Entrées (en ETP) (c)	Sorties (en ETP)		Stock ETP à la fin avril e=a+c+d (titulaires et CDI) (4)	ETPT (moyenne sur 4 mois)	Entrées (en ETP) (f)	Sorties (en ETP)		Stock ETP à la fin septembre (h)=a+f-g (titulaires et CDI) (4)	ETPT (moyenne sur 9 mois)	Entrées (en ETP) (i) (titulaires et CDI)	Sorties (en ETP)		Stock ETP à la fin décembre 2024 (k)=a+h-j pour les titulaires et CDI, à saisir pour les contractuels	ETPT (moyenne annuelle exercice 2024) (l)	
							Total (d)	dont retraites				Total (g)	dont retraites				Total (j) (titulaires et CDI)	dont retraites (titulaires et CDI)			Total (k)
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R					
Emplois sous plafond Etat (1)	Titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	Budget initial	1	964,70	962,03	2,00	2,00	2,00	<b>968,20</b>	967,20	66,00	32,00	16,00	<b>1 002,20</b>	970,98	66,00	32,00	16,00	<b>1 002,20</b>	978,53
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	2	968,20	950,57	2,00	2,00	2,00	<b>985,10</b>	965,70	47,50	44,20	26,00	<b>988,40</b>	979,24	73,70	81,10	33,00	<b>977,70</b>	977,56
			Exécution	3	985,10	963,90	30,50	21,20	3,00	<b>994,40</b>	979,68	67,70	75,10	25,00	<b>977,70</b>	976,80	74,70	81,00	33,00	<b>978,80</b>	977,14
		Personnels BIATSS et autres personnels titulaires (2)	Budget initial	4	597,30	592,96	5,00	5,00	5,00	<b>589,90</b>	587,15	25,00	5,00	5,00	<b>609,90</b>	589,37	25,00	5,00	5,00	<b>609,90</b>	593,82
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	5	589,90	591,07	5,00	5,00	5,00	<b>590,30</b>	587,15	89,20	65,30	6,80	<b>614,20</b>	591,86	54,30	40,90	11,00	<b>603,70</b>	592,45
			Exécution	6	590,30	590,48	68,20	64,30	5,80	<b>594,20</b>	588,55	42,30	35,90	7,00	<b>596,70</b>	589,62	49,20	40,90	11,00	<b>598,60</b>	591,03
		sous total titulaires	Budget initial	7	<b>1 562,00</b>	<b>1 554,99</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>	<b>1 558,10</b>	<b>1 554,35</b>	<b>91,00</b>	<b>37,00</b>	<b>21,00</b>	<b>1 612,10</b>	<b>1 560,35</b>	<b>91,00</b>	<b>37,00</b>	<b>21,00</b>	<b>1 612,10</b>	<b>1 572,35</b>
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	8	<b>1 558,10</b>	<b>1 541,64</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>	<b>1 575,40</b>	<b>1 552,85</b>	<b>136,70</b>	<b>109,50</b>	<b>32,80</b>	<b>1 602,60</b>	<b>1 571,10</b>	<b>128,00</b>	<b>122,00</b>	<b>44,00</b>	<b>1 581,40</b>	<b>1 570,01</b>
			Exécution	9	<b>1 575,40</b>	<b>1 554,38</b>	<b>98,70</b>	<b>85,50</b>	<b>8,80</b>	<b>1 588,60</b>	<b>1 568,23</b>	<b>110,00</b>	<b>111,00</b>	<b>32,00</b>	<b>1 574,40</b>	<b>1 566,42</b>	<b>123,90</b>	<b>121,90</b>	<b>44,00</b>	<b>1 577,40</b>	<b>1 568,17</b>
	Non titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	Budget initial	10	327,00	330,83					363,50					358,17				345,50	355,00
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	11	363,00	365,83					367,50					350,52				357,50	353,11
			Exécution	12	351,50	352,62					353,54					350,38				349,30	350,40
		dont ATER et doctorants contractuels	Budget initial	13	193,00	202,17					192,00					186,00				168,00	181,50
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	14	184,00	188,82					195,00					177,02				177,00	179,21
			Exécution	15	197,00	190,48					180,80					178,62				181,00	179,26
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	Budget initial	16	205,90	192,57					191,73					189,51				171,73	185,06
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	17	158,90	177,99					190,55					195,22				177,75	203,49
			Exécution	18	160,00	178,20					195,40					202,03				228,95	208,44
		dont CDI	Budget initial	19	142,70	138,54	32,00	1,00	0,00	<b>140,80</b>	140,98	41,00	2,00	0,00	<b>148,80</b>	141,87	41,00	2,00	0,00	<b>148,80</b>	143,65
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	20	109,80	114,72	32,00	1,00	1,00	<b>139,80</b>	139,80	42,05	4,10	2,00	<b>146,75</b>	139,72	51,60	12,40	3,00	<b>148,00</b>	140,60
			Exécution	21	108,80	114,64	33,05	3,10	1,00	<b>138,75</b>	139,07	51,60	12,40	3,00	<b>148,00</b>	138,63	47,70	12,40	3,00	<b>144,10</b>	140,40
		sous total non titulaires plafond 1	Budget initial	22	<b>532,90</b>	<b>523,40</b>					<b>555,23</b>					<b>547,68</b>				<b>517,23</b>	<b>540,06</b>
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	23	<b>521,90</b>	<b>543,82</b>					<b>558,05</b>					<b>545,74</b>				<b>535,25</b>	<b>556,60</b>
			Exécution	24	<b>511,50</b>	<b>530,82</b>					<b>548,94</b>					<b>552,41</b>				<b>578,25</b>	<b>558,84</b>
		Total plafond 1	Budget initial	25	<b>2 094,90</b>	<b>2 078,39</b>					<b>2 109,58</b>					<b>2 108,03</b>				<b>2 129,33</b>	<b>2 112,41</b>
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	26	<b>2 080,00</b>	<b>2 085,46</b>					<b>2 110,90</b>					<b>2 116,84</b>				<b>2 116,65</b>	<b>2 126,61</b>
			Exécution	27	<b>2 086,90</b>	<b>2 085,20</b>					<b>2 117,17</b>					<b>2 118,83</b>				<b>2 155,65</b>	<b>2 127,01</b>
Emplois sous plafond 2 (1 bis)	Non titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	Budget initial	28	157,06	145,61				161,10					159,10				161,10	159,60	
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	29	163,10	155,93				160,93						169,60				173,81	166,95
			Exécution	30	162,31	155,47				170,51						167,32				160,05	165,28
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	Budget initial	31	268,45	259,61				295,70						295,81				296,70	295,99
			Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	32	319,60	297,44				310,33						318,48				342,08	307,47
			Exécution	33	327,32	298,48				306,68						303,89				290,93	299,27
	dont CDI (uniquement EPSCP)	Budget initial	34	46,40	37,23	1,00	32,00	0,00	<b>30,90</b>	62,00	20,00	32,00	0,00	<b>49,90</b>	64,11	20,00	32,00	0,00	<b>49,90</b>	68,33	
		Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	35	61,90	50,42	1,00	32,00	0,00	<b>30,80</b>	31,00	20,00	30,40	0,00	<b>51,40</b>	34,51	8,10	31,40	0,00	<b>38,50</b>	35,20	
		Exécution	36	61,80	50,42	1,00	30,40	0,00	<b>32,40</b>	32,40	8,10	31,40	0,00	<b>38,50</b>	34,10	9,10	31,40	0,00	<b>39,50</b>	35,20	
	dont contrats aidés	Budget initial	37	0,00	0,00				0,00						0,00				0,00	0,00	
		Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	38	0,00	0,00				0,00						0,00				0,00	0,00	
		Exécution	39	0,00	0,00				0,00						0,00				0,00	0,00	
	Total plafond 2	Budget initial	40	<b>425,51</b>	<b>405,22</b>					<b>456,80</b>					<b>454,91</b>				<b>457,80</b>	<b>455,59</b>	
		Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	41	<b>482,70</b>	<b>453,37</b>					<b>471,26</b>					<b>488,08</b>				<b>515,89</b>	<b>474,42</b>	
		Exécution	42	<b>489,63</b>	<b>453,95</b>					<b>477,19</b>					<b>471,21</b>				<b>450,98</b>	<b>464,55</b>	

Total emplois rémunérés par l'opérateur	Titulaires	Budget initial	43	1 562,00	1 554,99	7,00	7,00	7,00	1 558,10	1 554,35	91,00	37,00	21,00	1 612,10	1 560,35	91,00	37,00	21,00	1 612,10	1 572,35	
		Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	44	1 558,10	1 541,64	7,00	7,00	7,00	1 575,40	1 552,85	136,70	109,50	32,80	1 602,60	1 571,10	128,00	122,00	44,00	1 581,40	1 570,01	
		Exécution	45	1 575,40	1 554,38	98,70	85,50	8,80	1 588,60	1 568,23	110,00	111,00	32,00	1 574,40	1 566,42	123,90	121,90	44,00	1 577,40	1 568,17	
	Non titulaires plafonds 1 et 2	Budget initial	46	958,41	928,62					1 012,03					1 002,59					975,03	995,65
		Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	47	1 004,60	997,19					1 029,31					1 033,82					1 051,14	1 031,02
		Exécution	48	1 001,13	984,77					1 026,13					1 023,62					1 029,23	1 023,39
	dont CDI	Budget initial	49	189,10	175,77	33,00	33,00	0,00	171,70	202,98	61,00	34,00	0,00	198,70	205,98	61,00	34,00	0,00	198,70	211,98	
		Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	50	171,70	165,14	33,00	33,00	1,00	170,60	170,80	62,05	34,50	2,00	198,15	174,23	59,70	43,80	3,00	186,50	175,80	
		Exécution	51	170,60	165,06	34,05	33,50	1,00	171,15	171,47	59,70	43,80	3,00	186,50	172,73	56,80	43,80	3,00	183,60	175,60	
	Total plafonds 1 et 2	Budget initial	52	2 520,41	2 483,61					2 566,38					2 562,94					2 587,13	2 568,00
		Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	53	2 562,70	2 538,83					2 582,16					2 604,92					2 632,54	2 601,03
		Exécution	54	2 576,53	2 539,15					2 594,36					2 590,04					2 606,63	2 591,56
	Dont fonctionnaires stagiaires des ENS	Budget initial	55	0,00	0,00					0,00					0,00					0,00	0,00
		Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	56	0,00	0,00					0,00					0,00					0,00	0,00
Exécution		57	0,00	0,00					0,00					0,00					0,00	0,00	
Dont emplois rattachés aux contrats de recherche (5) (plafond 2)	Budget initial	58	127,10	127,10					145,70					145,70					145,70	145,70	
	Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	59	145,70	145,70					145,70					134,77					135,69	133,58	
	Exécution	60	127,14	118,65					133,24					134,03					139,10	138,59	
Personnels en fonction dans l'établissement non rémunérés par lui (mises à disposition entrantes)	Budget initial	61																			
	Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	62												0,00					0,00	0,00	
	Exécution	63												0,00					0,00	0,00	
dont emplois Etat	Budget initial	64																			
	Nouvelle/dernière prévision d'exécution (3)	65												0,00					0,00	0,00	
	Exécution	66												0,00					0,00	0,00	

Les cellules dont le fond est jaune sont les cellules pour lesquelles la saisie doit obligatoirement être différente de zéro

Les cellules dont le fond est bleu ciel sont des cellules calculées automatiquement

La moyenne prévisionnelle et d'exécution annuelle des personnels titulaires et non titulaires sous plafond Etat en ETPT ne doit pas excéder le plafond des emplois notifié par l'Etat

La moyenne prévisionnelle et d'exécution annuelle en ETPT de l'ensemble des emplois rémunérés par l'opérateur ne doit pas excéder le plafond global des emplois voté (au BI ou après le dernier budget rectificatif)

(1) personnels financés en tout ou partie sur la subvention Etat (y compris les mises à disposition sortantes ou délégations sortantes pour les enseignants chercheurs) et personnels titulaires sur emplois gagés

(1 bis) personnels financés exclusivement sur ressources propres ("hors plafond" pour les EPA)

(2) "autres personnels titulaires" comprend notamment les personnels d'encadrement sur emplois fonctionnels, les personnels d'inspection, les conservateurs

(3) Dernière prévision d'exécution pour fin 2023 (colonnes (a) et (b)) à renseigner au moment du BI 2024) et nouvelle prévision d'exécution sur 2024 (à renseigner en phases 2, 3 et 4)

(4) le stock ETP à la fin avril, fin septembre et fin décembre 2024 se calcule en phase 1 (BI 2024) à partir de la dernière prévision d'exécution pour fin 2023 (colonne (a) ligne "Nouvelle/dernière prévision d'exécution")

et en phase 2 et suivantes à partir de l'exécution de décembre 2023 (ligne "exécution" colonne (a))

(5) contrat de recherche au sens de la définition apportée par le document de prescriptions générales élaboré par la direction du budget en application du décret GBCP (fascicule n°8, annexe relative aux opérations pluriannuelles) :

acte juridique conclu entre l'établissement d'enseignement supérieur et un ou plusieurs partenaires (privés ou publics) offrant un soutien financier à un chercheur ou une équipe de chercheurs pour effectuer des études scientifiques ou

des prestations de recherche dans un domaine déterminé

**Tableau 2 : Document prévisionnel de gestion des emplois et crédits de personnel (DPG) - Suivi des dépenses de personnel des EPSCP et EPA RCE**  
Phase 4

Année				2024															
Phase				fin décembre 2024															
N° UAI				0370800U															
Libellé établissement				Université de Tours															
				<b>A</b>															
Masse salariale Etat notifiée par la DGESIP :				1	169 734 441														
Masse salariale votée au budget initial (ou soumise au vote du CA) : <i>montant limitatif en AE=CP</i>				2	194 200 000														
Masse salariale votée après dernier budget rectificatif : <i>montant limitatif en AE=CP</i>				3	194 200 000														
N° DBM :				4	1														
<b>Dans ce tableau, les nombres saisis doivent être des nombres entiers. Ne pas supprimer les zéros dans les cellules.</b>																			
Dépenses de personnel				Exercice 2023					Cumul au 30 avril 2024	Cumul au 30 septembre 2024	Cumul au 31 décembre 2024			écart BI 2024 / BI 2023	écart BI 2024 / exécution 2023	écart réprévision 2024 / exécution 2023	écart exécution 2024 / exécution 2023		
				Budget initial	Dernière prévision d'exécution (5) (Dépenses décaissées 2023)	Exécution (5) (Dépenses décaissées 2023)	Exécution (décaissements)	Exécution (décaissements)	Budget initial	Nouvelle prévision d'exécution (décaissements prévus sur 2024)	Exécution annuelle	J	K					L	M
				B	C	D	E	F	G	H	I	J	K					L	M
Emplois sous plafond 1	Titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	1	141 077 923	142 709 342	104 947 522	35 385 397	81 565 658	146 451 459	146 712 004	109 177 621	7 373 536	6 435 713	4 696 258	4 230 099				
		Personnels BIATSS et autres personnels titulaires (2)	2		37 068 224	12 392 597	28 115 477				37 856 796				788 572				
		dont cours complémentaires (notamment ceux financés sur ressources propres)	3	2 077 192	2 250 000	2 006 024	50 382	1 627 561	2 100 000	1 800 000	2 099 861	22 808	93 976	-206 024	93 837				
		<b>sous total titulaires</b>	4	<b>141 077 923</b>	<b>142 709 342</b>	<b>142 015 746</b>	<b>47 777 994</b>	<b>109 681 135</b>	<b>148 451 459</b>	<b>146 712 004</b>	<b>147 034 417</b>	<b>7 373 536</b>	<b>6 435 713</b>	<b>4 696 258</b>	<b>5 018 671</b>				
	Non titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	5			13 895 588	4 374 514	9 793 127			13 088 281				-807 307				
		<i>dont ATER et doctorants contractuels</i>	6			7 718 087	2 386 533	5 204 203			6 980 412				-737 675				
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	7	20 108 577	20 986 987	7 192 401	2 711 765	6 303 983	22 122 771	21 920 900	8 771 313	2 014 194	1 034 782	832 911	1 578 912				
		<i>dont CDI</i>	8			4 812 464	1 950 599	4 400 723			6 027 954				1 215 490				
		<b>sous total non titulaires</b>	9	<b>20 108 577</b>	<b>20 986 987</b>	<b>21 087 989</b>	<b>7 086 279</b>	<b>16 097 110</b>	<b>22 122 771</b>	<b>21 920 900</b>	<b>21 859 594</b>	<b>2 014 194</b>	<b>1 034 782</b>	<b>832 911</b>	<b>771 605</b>				
		<b>Total titulaires et non titulaires (plafonds 1)</b>	10	<b>161 186 500</b>	<b>163 696 329</b>	<b>163 103 735</b>	<b>54 864 273</b>	<b>125 778 245</b>	<b>170 574 230</b>	<b>168 632 904</b>	<b>168 894 011</b>	<b>9 387 730</b>	<b>7 470 495</b>	<b>5 529 169</b>	<b>5 790 276</b>				
Emplois sous plafond 2	Non titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	11			6 431 915	2 333 577	5 215 794			6 886 813				454 898				
		<i>dont CDI (uniquement EPSCP)</i>	12			364 955	157 676	345 676			473 852				108 897				
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	13	16 823 765	18 388 919	12 337 634	4 085 867	9 170 757	18 678 505	18 225 007	12 107 417	1 854 740	-91 044	-544 542	-230 217				
		<i>dont CDI (uniquement EPSCP)</i>	14			2 497 749	582 116	1 396 331			1 920 990				-576 759				
		<b>Total non titulaires (plafond 2)</b>	15	<b>16 823 765</b>	<b>18 388 919</b>	<b>18 769 549</b>	<b>6 419 444</b>	<b>14 386 551</b>	<b>18 678 505</b>	<b>18 225 007</b>	<b>18 994 230</b>	<b>1 854 740</b>	<b>-91 044</b>	<b>-544 542</b>	<b>224 681</b>				

Total général (emplois rémunérés par l'opérateur)	Titulaires (plafond 1)	Enseignants et enseignants chercheurs	16			104 947 522	35 385 397	81 565 658			109 177 621				4 230 099	
		Personnels BIATSS et autres personnels titulaires	17	141 077 923	142 709 342	37 068 224	12 392 597	28 115 477	148 451 459	146 712 004	37 856 796	7 373 536	6 435 713	4 696 258		788 572
	Non titulaires (plafonds 1 et 2)	Enseignants et enseignants chercheurs	18			20 327 503	6 708 091	15 008 921			19 975 094					-352 409
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	19	36 932 342	39 375 906	19 530 035	6 797 632	15 474 740	40 801 276	40 145 907	20 878 730	3 868 934	943 738	288 369		1 348 695
		sous total non titulaires	20	36 932 342	39 375 906	39 857 538	13 505 723	30 483 661	40 801 276	40 145 907	40 853 824	3 868 934	943 738	288 369		996 286
		Total général (plafonds 1 et 2)	21	178 010 265	182 085 248	181 873 284	61 283 717	140 164 796	189 252 735	186 857 911	187 888 241	11 242 470	7 379 451	4 984 627		6 014 957
		Autres dépenses non ventilables par catégories d'emplois (3)	22	4 839 735	4 914 752	4 757 644	2 277 303	4 158 997	4 697 265	4 759 089	4 907 880	-142 470	-60 379	1 445		150 236
		Total des dépenses de personnel suivies dans OREMS (données paie OREMS en exécution)	23	182 850 000	187 000 000	186 630 928	63 561 020	144 323 793	193 950 000	191 617 000	192 796 121	11 100 000	7 319 072	4 986 072		6 165 193
		Autres dépenses non suivies dans OREMS (4)	24	250 000	250 000	312 088			250 000	300 000	329 834	0	-62 088	-12 088		17 746
		Total des dépenses de personnel y compris celles non comptabilisées dans OREMS	25	183 100 000	187 250 000	186 943 016			194 200 000	191 917 000	193 125 955	11 100 000	7 256 984	4 973 984		6 182 939
	dont fonctionnaires stagiaires ENS	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
	dont dépenses de personnels sur contrats de recherche (6) (saisie de l'exécution fin septembre 2024 obligatoire)	27	0	5 562 901	5 455 929	1 963 742	4 400 206	6 102 400	5 867 093	6 108 437	6 102 400	646 471	411 164		652 508	

Les cellules dont le fond est jaune sont les cellules pour lesquelles la saisie doit obligatoirement être différente de zéro

Les cellules dont le fond est bleu ciel sont des cellules calculées automatiquement

La masse salariale globale correspond aux dépenses de personnel prévues au tableau 2 des autorisations budgétaires en AE=CP de l'ensemble du budget de l'établissement (budget principal, éventuels budgets annexes)

Les montants prévisionnels et d'exécution annuels (colonne cumul au 31 décembre 2024) ne doivent pas dépasser le montant de masse salariale voté au budget de l'établissement éventuellement modifié par budget rectificatif.

(1) personnels financés en tout ou partie sur la subvention Etat (y compris les mises à disposition sortantes ou délégations sortantes pour les enseignants chercheurs) et personnels titulaires sur emplois gagés

(1 bis) personnels financés exclusivement sur ressources propres ("hors plafond" (hors CDI) pour les EPA)

(2) "autres personnels titulaires" comprend notamment les personnels d'encadrement sur emplois fonctionnels, les personnels d'inspection, les conservateurs

(3) les "autres dépenses non ventilables" correspondent strictement :

- aux dépenses de personnels ne décomptant pas de plafond d'emploi (ex : vacataires).

- aux éventuelles dépenses résiduelles ne pouvant faire l'objet d'une ventilation par catégories de personnel ou plafond d'emplois

Les heures complémentaires effectuées par les agents décomptant les plafonds d'emplois doivent être rattachées au plafond d'emplois de ces agents (quelle que soit l'origine du financement de cette rémunération complémentaire : subvention

Etat ou ressources propres), les heures complémentaires des agents ne décomptant pas les plafonds doivent être renseignées sur la ligne "autres dépenses non ventilables"

(4) dépenses éventuelles hors PSOP notamment

(5) s'agissant des données d'exécution de 2023 il convient de renseigner en phase 1 (BI 2024) la colonne "dernière prévision d'exécution" 2023 et en phase 2 (mai 2024) la colonne "exécution" (définitive 2023)

(6) contrat de recherche selon la définition apportée par le document de prescription générale (fascicule n°8, opérations pluriannuelles)

Tableau 3 : Document prévisionnel de gestion des emplois et crédits de personnel (DPG) - Décomposition des facteurs d'évolution de la masse salariale entre 2023 et 2024 (en € et en flux)  
Phase 4

Année	2024
Phase	fin décembre 2024
N° UAI	0370800U
Libellé établissement	Université de Tours

Dans ce tableau, les nombres saisis doivent être des nombres entiers.  
Ne pas supprimer les zéros dans les cellules.

Crédits de Masse salariale globale = Montant limitatif en AE=CP	Prévision d'exécution ou exécution 2023 (1)	Correction de l'exécution (événements exceptionnels non reconductibles) (1 bis)	Extension en Année Pleine des mesures 2023 (2)		Mesures entrant en vigueur en année 2024																	Total des flux de 2024	Total prévision ou révision de décaissements sur 2024 (sauf phase 4 : Exécution au 31/12/2024)	Phase 1 : dernier budget voté en 2023	Phase 2,3,4 : dernier budget voté en 2024	Ecart prévision 2024- dernier budget voté (2023 pour la phase 1/ 2024 phases 2,3,4) (V-W)		
			Mesures catégorielles ou générales	Schéma d'emplois (hors contrats de recherche)	Evolution de la structure des emplois (dont repyramidage, changement de corps et dispositif)	Mesures générales (titulaires et non titulaires) et EAP hausse de la valeur du point sur 2024	Obligatoires							Discretionnaires														
							SMIC	CAS Pensions (et ATI)	Autres cotisations	Mesures catégorielles	Indemnitaire obligatoire (3)	GVT solde personnels titulaires (4) L=M+N	dont GVT NEGATIF	dont GVT POSITIF	Schéma d'emplois hors contrats de recherche	Evolution de la structure des emplois (dont repyramidage, changements de corps et dispositif)	Indemnitaire à l'initiative établissement (6)	Variations des heures complémentaires	Variations sur les contrats de recherche (7)	Autres à détailler	(somme des colonnes B à T sauf M et N)						(V=A+U)	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X					
Rémunérations principales	1	93 104 506	0	733 091	545 846	556 836	720 836	403				315 876	-262 286	619 475	-962 102	1 581 577	562 392	-1 253 592	0	0	463 594	0	3 002 471	96 106 977	97 664 385	-1 557 408		
Sous total titulaires (calcul automatique)	2	68 802 373	0	517 649	382 712	743 519	461 575	0				46 640	-270 802	619 475	-962 102	1 581 577	133 467	-957 722	0	0		0	1 676 513	70 478 886	70 900 928	-422 042		
Sous total non titulaires et autres (calcul automatique)	3	24 302 133	0	215 442	163 134	-186 683	259 261	403				269 236	8 516				428 925	-295 870	0	0	463 594	0	1 325 958	25 628 091	26 763 457	-1 135 366		
Titulaires	4	51 795 999		372 056	344 144	602 060	282 883					38 226	-273 954	338 944	-871 557	1 210 501	133 467	-913 281					924 545	52 720 544	53 132 099	-411 555		
Personnels BIA/TSS et autres personnels titulaires	5	17 006 374		145 593	38 568	141 459	178 692					8 414	3 152	280 531	-90 545	371 076		-44 441					751 968	17 758 342	17 768 829	-10 487		
Non titulaires	6	11 655 016		77 146	124 447	-310 929	115 045					133 150					54 911	-258 473					-64 703	11 590 313	12 877 140	-1 286 827		
Personnels BIA/TSS et autres personnels non titulaires	7	12 647 117		138 296	38 687	124 246	144 216	403				136 086	8 516				374 014	-37 397			463 594		1 390 661	14 037 778	13 758 810	278 968		
dont CDI	8	4 272 303																				0	4 272 303	4 508 111	-235 808			
dont personnels recrutés et financés sur contrats de recherche (8)	9	3 875 775																		463 594		463 594	4 339 369	4 335 630	3 739			
Autres : stagiaires, apprentis ...	10																					0	0	127 507	-127 507			
Rémunérations accessoires	11	17 524 812	-972 855	71 482	22 326	49 385	0	0				0	1 306 697				1 627	-72 560	394 023	3 193	0	0	803 318	18 328 130	16 982 851	1 345 279		
Sous total titulaires (à saisir obligatoirement)	12	11 236 690	-366 640	34 550	16 529	30 768	0	0				0	1 208 416				1 847	-53 194	119 792	93 837		0	1 085 905	12 322 595	11 691 401	631 194		
Sous total non titulaires et autres (à saisir obligatoirement)	13	6 288 122	-606 215	36 932	5 797	18 617	0	0				98 281					-220	-19 366	274 231	-90 644	0	0	-282 587	6 005 535	5 291 450	714 085		
Cours complémentaires et vacations d'enseignement	14	5 909 778	-150 000	71 482								-3 193							101 404	3 193			22 886	5 932 664	5 962 913	-30 249		
Autres rémunérations accessoires (dont versement au titre des comptes épargne temps)	15	3 208 723	-822 855																288 810				-534 045	2 674 678	1 914 083	760 595		
Primes et indemnités des enseignants et enseignants chercheurs	16	4 319 406			11 595	18 311						946 676					1 847	-61 908					916 521	5 235 927	5 149 187	86 740		
Primes et indemnités des BIA/TSS et autres personnels	17	4 086 905			10 731	31 074						363 214					-220	-10 652	3 809				397 956	4 484 861	3 956 668	528 193		

Cotisations et contributions sociales		18	75 301 923	-249 097	581 957	408 974	623 492	530 459	164	0	0	152 915	85 950	567 566	-893 812	1 461 378	298 281	-1 025 890	116 187	-32 246	188 914	0	2 247 626	77 549 549	78 423 596	-874 047
Sous total titulaires (calcul automatique)		19	63 463 594	-32 860	478 422	354 224	689 303	424 292	0	0	0	43 072	51 710	567 566	-893 812	1 461 378	123 362	-885 500	5 990	4 692	0	0	1 824 273	65 287 867	65 878 284	-590 417
Sous total non titulaires et autres (calcul automatique)		20	11 838 329	-216 237	103 535	54 750	-65 811	106 167	164		0	109 843	34 240				174 919	-140 390	110 197	-36 938	188 914	0	423 353	12 261 682	12 545 312	-283 630
Titulaires	Cas pensions + ATI	21	50 837 577		393 658	285 503	554 666	342 741				34 313		458 478	-722 018	1 180 496	99 571	-673 669					1 495 261	52 332 838	52 790 620	-457 782
	Autres cotisations titulaires	22	12 626 017	-32 860	84 764	68 721	134 637	81 551				8 759	51 710	109 088	-171 794	280 882	23 791	-211 831	5 990	4 692			329 012	12 955 029	13 087 664	-132 635
Non titulaires	Cotisations Assefic	23	1 223 928	-21 481	22 800	6 788	5 906	10 500	16			10 799	3 924				17 367	-22 967	10 952	-3 671	18 757		59 690	1 283 618	1 264 513	19 105
	Autres cotisations non titulaires	24	10 614 401	-194 756	80 735	47 962	-71 717	95 667	148			99 044	30 316				157 552	-117 423	99 245	-33 267	170 157		363 663	10 978 064	11 280 799	-302 735
Prestations sociales		25	1 011 775	-43 810								93 500							79 834				129 524	1 141 299	1 129 168	12 131
TOTAL		26	186 943 016	-1 265 762	1 386 530	977 146	1 229 713	1 251 295	567	0	0	468 791	1 223 861	1 187 041	-1 855 914	3 042 955	862 300	-2 352 042	590 044	-29 053	652 508	0	6 182 939	193 125 956	194 200 000	-1 074 045
TOTAL hors prestations		27	185 931 241	-1 221 952	1 386 530	977 146	1 229 713	1 251 295	567	0	0	468 791	1 130 361	1 187 041	-1 855 914	3 042 955	862 300	-2 352 042	510 210	-29 053	652 508	0	6 053 415	191 984 656	193 070 832	-1 086 176
dont titulaires (hors prestations)		28	143 502 657	-399 500	1 030 621	753 465	1 463 590	885 867	0	0	0	89 712	989 324	1 187 041	-1 855 914	3 042 955	258 676	-1 896 416	125 782	98 529	0	0	4 586 691	148 089 348	148 470 613	-381 265
dont non titulaires et autres (hors prestations)		29	42 428 584	-822 452	355 909	223 681	-233 877	365 428	567	0	0	379 079	141 037				603 624	-455 626	384 428	-127 582	652 508	0	1 466 724	43 895 308	44 600 219	-704 911
Incidence sur 2025		30																					627 674	-1 238 134		
dont incidence rémunération principale (saisie obligatoire sur colonnes O et P)		31																					354 866	-457 433		
dont incidence rémunérations accessoires (saisie obligatoire sur colonnes O et P)		32																					1 542	-81 279		
dont incidence cotisations et contributions sociales		33																								

- Les cellules dont le fond est jaune sont les cellules pour lesquelles la saisie doit obligatoirement être différente de zéro
- Les cellules dont le fond est bleu ciel sont des cellules calculées automatiquement
- La masse salariale globale correspond aux dépenses de personnel prévues au tableau 2 des autorisations budgétaires en AE=CP de l'ensemble du budget de l'établissement (budget principal, éventuels budgets annexes)
- (1) l'élaboration du budget est fondée sur une prévision d'exécution 2023, réajustée après la fin de l'exercice
- (1 bis) jours de grève, versement d'un capital décès ou d'une indemnité exceptionnelle non reconductible
- (2) Les colonnes "EAP" couvrent les mesures discrétionnaires (schéma d'emploi et évolution de la structure des emplois) ou obligatoires de l'exercice précédent (2023).
- (3) la colonne K comprend les mesures indemnitaires imposées par la réglementation sans marge de manœuvre possible pour l'établissement
- (4) la colonne L "GVT seule" comprend le GVT négatif et positif. S'agissant du GVT positif, elle ne comprend que les avancements de grade.
- Les changements de corps sont traités dans la colonne P "évolution de la structure des emplois". S'agissant du GVT négatif, il traite le remplacement d'un titulaire par un titulaire au sein d'un même corps.
- (5) ces colonnes intègrent :
  - O : les variations du volume d'emplois (schéma d'emplois hors variations liées aux contrats de recherche, voir colonne S),
  - P : les variations de coût induites par les transformations de corps (dont celles issues des promotions sur listes d'aptitudes), les repyramidages et les titularisations liées au dispositif Sauvadet
- (6) cette colonne intègre les variations du régime indemnitaire décidées par l'établissement
- (7) contrat de recherche selon la définition apportée par le document de prescription générale (fascicule n°8, opérations pluriannuelles) : acte juridique conclu entre l'établissement d'enseignement supérieur et un ou plusieurs partenaires (privés ou publics) offrant un soutien financier à un chercheur ou une équipe de chercheurs pour effectuer des études scientifiques ou des prestations de recherche dans un domaine déterminé

**DETAIL INSCRIPTION SCSP / Programme 150 & 231**

	Pré-notification 2024 (courrier du 10 nov)	Notification initiale 2024 (courrier du 14 mars 2024)	Notification intermédiaire (courrier du 05 juillet 2024)	Notification définitive 2024	Variation notif intermédiaire / notif définitive
<b>Masse salariale</b>					
Masse salariale	161 038 414	161 038 414	161 038 414	161 038 414	-
LPR 2022 - Repyramidage agents ITRF	106 682	106 682	106 682	106 682	-
LPR 2023 - Revalorisation indemnitaire ITRF et personnels bibl	39 848	39 848	39 848	39 848	-
LPR 2023 - Classement jeunes chercheurs	3 420	3 420	3 420	3 420	-
LPR 2023 - Refonte indemnitaire (accélération de la refonte indemnitaire des ESAS)	24 863	24 863	24 863	24 863	-
LPR 2023 - Refonte indemnitaire (EC et ESAS)	776 782	776 782	776 782	776 782	-
LPR 2023 - Refonte indemnitaire (PUPH)	43 534	43 534	43 534	43 534	-
LPR 2023 - Repyramidage (EC et ESAS)	52 409	52 409	52 409	52 409	-
LPR 2023 - Repyramidage ITRF (ASI)	45 157	45 157	45 157	45 157	-
LPR 2023 - Repyramidage ITRF (TRF)	59 548	59 548	59 548	59 548	-
LPR 2023 - Création nouveaux contrats doctoraux	99 198	99 198	99 198	99 198	-
LPR 2023 - Revalorisation contrats doctoraux - cohortes 2020 et 2021	122 814	122 814	122 814	122 814	-
LPR 2023 - Progression carrière IGR	15 297	15 297	15 297	15 297	-
LPR 2024 - classement des jeunes chercheurs	73 528	73 528	73 528	73 528	-
LPR 2024 - Création de nouveaux contrats doctoraux (tiers année)	56 616	56 616	56 616	56 616	-
LPR 2024 - refonte indemnitaire (accélération de la refonte indemnitaire des ESAS)	49 725	49 725	49 725	49 725	-
LPR 2024 - refonte indemnitaire (EC et ESAS)	655 500	655 500	655 500	655 500	-
LPR 2024 - refonte indemnitaire (PUPH)	45 808	45 808	45 808	45 808	-
LPR 2024 - repyramidage EC	44 215	44 215	44 215	44 215	-
LPR 2024 - repyramidage ASI				32 255	32 255
LPR 2024 - repyramidage TECH				39 067	39 067
LPR 2024 - revalorisation des contrats doctoraux	74 959	74 959	74 959	74 959	-
LPR 2024 - accélération de la PES			55 941	55 941	-
LPR 2024 - revalorisation indemnitaire BIATSS			39 470	39 470	-
PUPH en surnombre 2024				90 000	90 000
Réforme des études de santé - R2C - transformation pédagogique	327 887	327 887	327 887	327 887	-
Rendez-vous salarial du 12 juin 2023	1 680 896	1 680 896	1 680 896	1 680 896	-
Soutien au centre du don du corps		277 000	277 000	277 000	-
Augmentation capacité de UFR de Médecine 2023				224 348	224 348
Augmentation capacité de UFR de Médecine 2024				224 348	224 348
Révision de médecine 2023 - personnels de santé	11 881	11 881	11 881	11 881	-
Révision des effectifs de médecine 2024 (tiers d'année)				61 585	61 585
Création site Odontologie 2024				65 685	65 685
Création site Odontologie 2023	271 571	271 571	271 571	218 391	53 180
Création UFR Médecine Orléans-Tours 2023	765 736	765 736	765 736	319 795	445 941
Création UFR Médecine Orléans-Tours 2024				445 941	445 941
APP pédiopsychiatrie - désoclage campagnes 2019-2020-2021			25 945	25 945	-
APP pédiopsychiatrie - désoclage campagne 2022				4 324	4 324
Réforme des services de santé étudiante				7 065	7 065
<b>S/T Masse salariale</b>	<b>166 309 670</b>	<b>166 763 288</b>	<b>166 832 754</b>	<b>166 759 537</b>	<b>73 217</b>
<b>Masse salariale - plan de relance</b>					
<b>S/T Masse salariale - plan de relance</b>					
<b>Masse salariale - actions spécifiques</b>					
Egalité des chances - CPES reconduction dispositif et EAP	266 667	266 667	266 667	266 667	-
PEPITE - accompagnement 2024		108 994	108 994	108 994	-
IUF compensation Décharge Enseignement	87 584	87 584	87 584	87 584	-
IUF Compensation PEDR	32 875	32 875	32 875	32 875	-
LPR 2023 - ajustement repyramidage (ITRF)		1 215	1 215	1 215	-
LPR 2024 - indemnités différentielles 2 SMICS				102 366	102 366
LPR 2024 - repyramidage ITRF (provision IGE)				11 637	11 637
LPR 2024 - repyramidage ITRF (provision IGR)				3 631	3 631
Budget des universités - CRCT Hors SHS		15 000	15 000	15 000	-
Budget des universités - CRCT SHS		35 000	35 000	35 000	-
COMP 2024 - 1ère tranche de financement (50%)			2 142 000	2 142 000	-
Contrats doctoraux fléchés handicap - cohorte 2023				44 381	44 381
Dispositif apprentissage 2024				104 120	104 120
Révision de médecine 2023 - personnels de santé (année pleine)	21 864	21 864	21 864	21 864	-
<b>S/T Masse salariale - actions spécifiques</b>	<b>408 990</b>	<b>566 769</b>	<b>2 708 769</b>	<b>2 974 904</b>	<b>266 135</b>
<b>Total masse salariale</b>	<b>166 718 660</b>	<b>167 330 057</b>	<b>169 541 523</b>	<b>169 734 441</b>	<b>192 918</b>

<b>Crédit de Fonctionnement</b>					
<b>Fonctionnement et compensation</b>					
Crédits fonctionnement par modèle	13 108 101	13 108 101	13 108 101	13 108 101	-
Groupement commandes 2020-2024 avec Elsevier - contribution 2024 - part établissement	233 556	233 556	233 556	233 556	-
Groupement commandes 2020-2024 avec Elsevier - contribution 2024 - part CHU	17 928	17 928	17 928	17 928	-
Compensation exonération droits inscription pour boursiers	1 907 471	1 840 180	1 840 180	1 653 768	186 412
LPR 2024 - dotation au démarrage	135 758	135 758	135 758	135 758	-
Création de site - Odontologie 2024				108 801	108 801
Création de site - Odontologie 2023	152 016	152 016	152 016	260 817	108 801
<b>S/T Fonctionnement et compensation</b>	<b>15 051 862</b>	<b>14 984 571</b>	<b>14 984 571</b>	<b>14 798 159</b>	<b>186 412</b>
<b>Actions spécifiques</b>					
Aides spécifiques aux étudiants en situation de handicap		356 000	356 000	356 000	-
Contrat de vie étudiante (culture, santé, sport)	258 657	258 657	258 657	258 657	-
Création de site Odontologie 2024				294 443	294 443
Mesures sociales - santé psy étudiant 2024				100 915	100 915
IUF : Crédits scientifiques	131 250	131 250	131 250	131 250	-
PBO+ (vague 1 - pérennisation)	13 751	13 751	13 751	13 751	-
PBO+ (vague 2 - pérennisation)	7 018	7 018	7 018	7 018	-
Enquête insertion pro des diplômés de l'université 2023				9 095	9 095
Participation à mise en place de l'enquête IPDOC 2023				800	800
Indemnités de fonction membres CNU et CNAP			34 776	34 776	-
Indemnités et frais déplacements membres CNU et CNAP				78 059	78 059
Organisation des concours ITRF - session 2024			1 685	1 685	-
<b>S/T Actions spécifiques</b>	<b>410 676</b>	<b>766 676</b>	<b>803 137</b>	<b>697 563</b>	<b>105 574</b>
<b>Opérations immobilières</b>					
Crédit de fonctionnement : Opérations immobilières : Mise en conformité					-
Crédit de fonctionnement : Opérations immobilières : Mise en sécurité	250 000	250 000	250 000	250 000	-
Crédit de fonctionnement : Opérations immobilières : Mise en accessibilité	300 000	300 000	300 000	300 000	-
Dotation sûreté					-
<b>S/T Opérations immobilières</b>	<b>550 000</b>	<b>550 000</b>	<b>550 000</b>	<b>550 000</b>	<b>-</b>
<b>Total crédits de fonctionnement</b>	<b>16 012 538</b>	<b>16 301 247</b>	<b>16 337 708</b>	<b>16 045 722</b>	<b>291 986</b>
<b>Programme 150 et 231</b>	<b>182 731 198</b>	<b>183 631 304</b>	<b>185 879 231</b>	<b>185 780 163</b>	<b>99 068</b>

**DETAIL INSCRIPTION SCSP / Programme 172**

<b>Crédits de Fonctionnement</b>	
Décision attributive de subvention pour charge de service public: projet TEEPEE	100 000
Décision attributive de subvention pour charge de service public : 5 contrats de médiation pour déploiement de doctorants dans écoles primaires de quartier politique de la ville	20 000

**TOTAL Programmes 150, 231 et 172**
**185 900 163**

TABLEAU 2 - Budget Propre ASH - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	<b>387 100</b>	<b>404 488</b>
<b>Investissement</b>	<b>71 030</b>	<b>71 393</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>458 129</b>	<b>475 881</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>-</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>253 449</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
225 000	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
5 000	Autres financements publics
23 449	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>253 449</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>222 431</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre Lettres et Langues - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	-	
<b>Fonctionnement</b>	<b>142 833</b>	<b>163 591</b>
<b>Investissement</b>	<b>35 016</b>	<b>36 163</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>177 850</b>	<b>199 754</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>-</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>22 067</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
7 536	Autres financements publics
14 531	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>22 067</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>177 687</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre IUT BLOIS - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	<b>283 984</b>	<b>275 097</b>
<b>Investissement</b>	<b>149 450</b>	<b>226 823</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>433 434</b>	<b>501 920</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>303 249</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>805 168</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
2 000	Autres financements publics
803 168	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>805 168</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>-</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre CESR - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	43 009	42 320
<b>Investissement</b>		
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>43 009</b>	<b>42 320</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>		<b>-</b>

MONTANTS	RECETTES
-	<b>Recettes globalisées</b>
	Subvention pour charges de service public
	Autres financements de l'Etat
	Fiscalité affectée
	Autres financements publics
	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
-	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>42 320</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre DESS - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	273 773	273 487
<b>Investissement</b>	10 896	8 130
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>284 668</b>	<b>281 616</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>		<b>577 976</b>

MONTANTS	RECETTES
<b>859 593</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
- 31 000	Autres financements publics
890 593	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>859 593</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>-</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre IAE - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	201 108	191 454
<b>Investissement</b>	9 771	10 939
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>210 880</b>	<b>202 393</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>		<b>1 265 077</b>

MONTANTS	RECETTES
<b>1 467 470</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
4 200	Autres financements publics
1 463 270	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>1 467 470</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>-</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre EPU - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES			RECETTES	
	Montants		Montants	
	AE	CP (B)		
<b>Personnel</b>			<b>1 072 528</b>	<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>			-	Subvention pour charges de service public
			-	Autres financements de l'Etat
			-	Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	<b>542 584</b>	<b>557 393</b>	32 907	Autres financements publics
			1 039 621	Recettes propres
			-	<b>Recettes fléchées*</b>
			-	Financements de l'Etat fléchés
			-	Autres financements publics fléchés
			-	Recettes propres fléchées
<b>Investissement</b>	<b>149 819</b>	<b>111 855</b>	<b>1 072 528</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>692 403</b>	<b>669 248</b>		
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>				<b>- SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>
		<b>403 280</b>		

TABLEAU 2 - Budget Propre FOCAL - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES			RECETTES	
	Montants		Montants	
	AE	CP (B)		
<b>Personnel</b>			<b>3 347 801</b>	<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>			-	Subvention pour charges de service public
			-	Autres financements de l'Etat
			-	Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	<b>357 937</b>	<b>412 013</b>	266 823	Autres financements publics
			3 080 978	Recettes propres
			-	<b>Recettes fléchées*</b>
			-	Financements de l'Etat fléchés
			-	Autres financements publics fléchés
			-	Recettes propres fléchées
<b>Investissement</b>	-	-	<b>3 347 801</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>357 937</b>	<b>412 013</b>		
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>				<b>- SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>
		<b>2 935 788</b>		

TABLEAU 2 - Budget Propre D-BA - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES			RECETTES	
	Montants		Montants	
	AE	CP (B)		
<b>Personnel</b>			<b>17 671</b>	<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>			-	Subvention pour charges de service public
			-	Autres financements de l'Etat
			-	Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	<b>1 471 064</b>	<b>1 502 297</b>	-	Autres financements publics
			17 671	Recettes propres
			-	<b>Recettes fléchées*</b>
			-	Financements de l'Etat fléchés
			-	Autres financements publics fléchés
			-	Recettes propres fléchées
<b>Investissement</b>	<b>92 101</b>	<b>29 129</b>	<b>17 671</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>1 563 166</b>	<b>1 531 426</b>		
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>				<b>- SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>
		<b>-</b>	<b>1 513 755</b>	

TABLEAU 2 - Budget Propre CUEFEE - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	34 888	35 526
<b>Investissement</b>		
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>34 888</b>	<b>35 526</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>155 353</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>190 879</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
-	Autres financements publics
190 879	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>190 879</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
-	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre Medecine - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	1 789 580	1 792 385
<b>Investissement</b>	320 846	544 243
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>2 110 426</b>	<b>2 336 628</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>-</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>1 138 576</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
3 000	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
854 962	Autres financements publics
280 614	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>1 138 576</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>1 198 052</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre Odontologie - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	188 408	188 949
<b>Investissement</b>	10 898	30 578
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>199 307</b>	<b>219 526</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>-</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>60 000</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
32 000	Autres financements publics
28 000	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>60 000</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>159 526</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre MOIP - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	64 254	54 028
<b>Investissement</b>	3 988	3 988
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>68 241</b>	<b>58 015</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>-</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>18 769</b>	<b>Recettes globalisées</b>
	Subvention pour charges de service public
	Autres financements de l'Etat
	Fiscalité affectée
16 876	Autres financements publics
1 893	Recettes propres
	<b>Recettes fléchées*</b>
	Financements de l'Etat fléchés
	Autres financements publics fléchés
	Recettes propres fléchées
<b>18 769</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>39 246</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre PHARMACIE - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>	43 560	43 560
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	-	-
<b>Fonctionnement</b>	783 172	758 140
<b>Investissement</b>	290 759	279 522
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>1 117 490</b>	<b>1 081 222</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>11 707</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>1 092 929</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
84 542	Autres financements publics
1 008 387	Recettes propres
	<b>Recettes fléchées*</b>
	Financements de l'Etat fléchés
	Autres financements publics fléchés
	Recettes propres fléchées
<b>1 092 929</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>-</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre Sciences et Techniques - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	364 493	348 563
<b>Investissement</b>	146 724	101 211
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>511 217</b>	<b>449 774</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>46 375</b>	

RECETTES	
Montants	
<b>496 149</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
194 997	Autres financements publics
301 152	Recettes propres
	<b>Recettes fléchées*</b>
	Financements de l'Etat fléchés
	Autres financements publics fléchés
	Recettes propres fléchées
<b>496 149</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>-</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre IUT Tours - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	799 079	754 653
<b>Investissement</b>	429 508	527 847
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>1 228 587</b>	<b>1 282 500</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>644 956</b>	

MONTANTS	RECETTES	
	Montants	
<b>1 927 455</b>	<b>Recettes globalisées</b>	
-	Subvention pour charges de service public	
-	Autres financements de l'Etat	
-	Fiscalité affectée	
3 000	Autres financements publics	
1 924 455	Recettes propres	
-	<b>Recettes fléchées*</b>	
-	Financements de l'Etat fléchés	
-	Autres financements publics fléchés	
-	Recettes propres fléchées	
<b>1 927 455</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>	
-	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>	

TABLEAU 2 - Budget Propre Vie étudiante et de campus - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	1 040 167	1 043 421
<b>Investissement</b>	87 945	77 949
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>1 128 112</b>	<b>1 121 370</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>1 753 609</b>	

MONTANTS	RECETTES	
	Montants	
<b>2 874 979</b>	<b>Recettes globalisées</b>	
-	Subvention pour charges de service public	
-	Autres financements de l'Etat	
2 182 052	Fiscalité affectée	
460 647	Autres financements publics	
232 279	Recettes propres	
-	<b>Recettes fléchées*</b>	
-	Financements de l'Etat fléchés	
-	Autres financements publics fléchés	
-	Recettes propres fléchées	
<b>2 874 979</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>	
-	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>	

TABLEAU 2 - Budget Propre SSU - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	178 986	155 584
<b>Investissement</b>	34 949	34 949
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>213 935</b>	<b>190 533</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>225 832</b>	

MONTANTS	RECETTES	
	Montants	
<b>416 365</b>	<b>Recettes globalisées</b>	
-	Subvention pour charges de service public	
-	Autres financements de l'Etat	
-	Fiscalité affectée	
303 808	Autres financements publics	
112 557	Recettes propres	
-	<b>Recettes fléchées*</b>	
-	Financements de l'Etat fléchés	
-	Autres financements publics fléchés	
-	Recettes propres fléchées	
<b>416 365</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>	
-	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>	

TABLEAU 2 - Budget Propre SUAPS - EXE 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	213 736	188 969
<b>Investissement</b>	43 015	32 234
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>256 751</b>	<b>221 203</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>		<b>-</b>

RECETTES	
Montants	
<b>39 470</b>	<b>Recettes globalisées</b>
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
-	Autres financements publics
39 470	Recettes propres
-	<b>Recettes fléchées*</b>
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
<b>39 470</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>181 733</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

TABLEAU 2 - Budget Propre Dépenses centrales, communes et mutualisées - EXE 2024

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT, inclus dans le Budget Principal

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
<b>Personnel</b>	192 995 839	192 995 839
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
<b>Fonctionnement</b>	21 732 072	25 036 185
<b>Investissement</b>	27 982 396	29 054 319
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>242 710 307</b>	<b>247 086 343</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>		<b>2 277 061</b>

RECETTES	
Montants	
<b>227 053 404</b>	<b>Recettes globalisées</b>
<b>185 900 163</b>	Subvention pour charges de service public
<b>2 188 056</b>	Autres financements de l'Etat
	Fiscalité affectée
<b>26 107 283</b>	Autres financements publics
<b>12 857 902</b>	Recettes propres
<b>22 310 000</b>	<b>Recettes fléchées*</b>
7 010 000	Financements de l'Etat fléchés
15 300 000	Autres financements publics fléchés
	Recettes propres fléchées
<b>249 363 404</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>-</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

enveloppes limitatives en dépenses, enveloppes évaluatives en recettes, modification entre budgets propres possible après vote du budget sur accord de l'ordonnateur principal

# **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2024**

**Présentés au conseil d'Administration**

**Du 10 Mars 2025**

# UNIVERSITE DE TOURS

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

A.	Préambule.....	10
B.	Contexte général .....	11
C.	Règles et méthodes comptables.....	12
I -	Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation .....	12
I-1	-Faits caractéristiques de l'exercice.....	12
I-1-a.	Fondation .....	12
	Balance de la Fondation avant clôture au 31 décembre 2024.....	13
	Balance de la Fondation après constatation du résultat de l'exercice 2024.....	14
	Tableau de transposition de la balance de la Fondation (société 1020) à celle du budget principal de l'université (société 1010) .....	15
I-1-b.	Activité .....	16
	Evolution du nombre de factures traitées.....	16
	Evolution du nombre de missions traitées.....	17
	Evolution du nombre des paiements d'aides à la mobilité, gratifications de stage et aides diverses .	18
	Evolution du nombre de pièces de recettes traitées .....	19
I-1-c.	Dévolution .....	20
I-1-d.	Inventaire .....	20
I-1-e.	Masse salariale .....	21
I-2	- Comparabilité des comptes : Changement de méthode, changement d'estimation.....	22
I-3	- Principes, règles et méthodes comptables.....	23
II -	Notes relatives aux postes de bilan .....	24
II-1	- Immobilisations incorporelles .....	24
II-2	- Immobilisations corporelles .....	24
II-3	- Durées et modes d'amortissements.....	25
II-4	- Notes relatives aux tableaux de variation des immobilisations et amortissements.....	26

II-4-a. Tableau de variation des immobilisations.....	26
II-4-b. Tableau de variation des amortissements .....	28
II-4-c. Tableau des financements de l'actif.....	29
II-4-d. Tableau des provisions.....	30
II-4-e. Tableau des dépréciations .....	31
II-5 - Stocks.....	32
II-5-a. Prix de revient .....	32
II-6 - Disponibilités .....	33
II-6-a. Tableau des flux de trésorerie en euros.....	34
II-7 - Modalités d'évaluation et de dépréciation des créances en euros.....	35
II-8 - Tableau des dettes en euros .....	36
II-8-a. Détail des charges à payer 2024.....	37
II-8-b. Produits à recevoir (fonctionnement) et subventions à recevoir (investissement).....	38
II-8-c. Charges constatées d'avance (compte 486).....	38
II-8-c. Produits constatés d'avance (réf compte 487).....	39
III - Notes relatives aux postes du compte de résultat .....	40
Résultat d'exploitation .....	40
III-1 – Produits.....	41
III-1-a. Produits de fonctionnement .....	41
Les produits « sans contrepartie directe » .....	41
Les produits « avec contrepartie directe ».....	43
Les autres produits .....	44
III-2 – Charges .....	44
III-2-a. Charges de fonctionnement 2024.....	44
Consommation de marchandises et approvisionnements.....	45
Fournitures d'entretien .....	46
Fournitures administratives .....	46
Animaux.....	47
Fournitures de matériel d'enseignement et de recherche.....	47
Locations immobilières.....	47
Charges locatives.....	48
Locations mobilières.....	48
Entretien biens immobiliers .....	48
Entretien biens mobiliers .....	48

Maintenance .....	49
Etudes et recherches .....	49
Documentions .....	49
Frais de colloque.....	49
Personnel intérimaire.....	51
Personnel mis à disposition.....	51
Honoraires .....	51
Frais d'acte et de contentieux .....	51
Annonces et insertion .....	51
Foires et expositions.....	52
Cadeaux .....	52
Catalogues et imprimés.....	52
Publications .....	52
Compte 6238 « Divers » .....	52
Voyages d'études et sorties pédagogiques .....	52
Transport collectif du personnel .....	52
Compte 6248 Divers (Transport).....	53
Voyages et déplacements du personnel et frais d'inscription aux colloques .....	53
Frais de déménagement.....	53
Missions.....	53
Frais de réception .....	54
Frais PTT .....	54
Autres frais et commissions .....	54
Concours divers .....	54
Formation continue .....	54
Prestations de gardiennage.....	55
Prestations de nettoyage .....	55
Prestations informatique.....	55
Payes à façon .....	55
Compte 6288 Autres frais divers .....	55
Charges de personnel.....	56
Prestations directes.....	57
Œuvres sociales .....	57
Autres charges de fonctionnement.....	57

Redevance pour concession .....	58
Droits d'auteurs .....	58
65781800 Autres charges spécifiques .....	58
65812000 Pénalités .....	59
Charges de gestion .....	59
Autres charges .....	59
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions .....	59
Charges d'intervention : .....	59
III-3 - Les charges et produits financiers .....	59
IV - Autres informations.....	59
Contrats à long terme.....	59
IV-1- Résultat comptable par société .....	59
IV-2- Effectifs de l'établissement .....	60
IV-3- Evènements postérieurs à la clôture.....	61
IV-4- Engagement hors bilan.....	61
IV-4- Gestion budgétaire.....	61
IV-5- Honoraires des commissaires aux comptes .....	61

# Bilan 2024 : université (dont fondation Rabelais) et Budget Annexe Immobilier (BAIM)

## BILAN - Partie ACTIF

ACTIF	MONTANT BRUT 2024	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	MONTANT NET 2024	Exercice 2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 801 843,83</b>	<b>4 090 910,54</b>	<b>710 933,29</b>	<b>692 457,66</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>396 915 308,68</b>	<b>145 922 833,89</b>	<b>250 992 474,79</b>	<b>236 705 874,38</b>
Terrains	44 732 997,01	62 036,04	44 670 960,97	44 653 993,42
Constructions	188 975 701,97	48 195 833,59	140 779 868,38	142 184 912,85
Installations techniques, matériels, et outillages	99 602 465,06	73 961 507,20	25 640 957,86	26 320 535,78
Collections	2 384 827,11	1 628 010,50	756 816,61	882 827,47
Biens historiques et culturels	0,00		0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	29 815 478,14	22 075 446,56	7 740 031,58	7 876 756,98
Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	19 920 215,47	0,00	19 920 215,47	10 502 434,52
Avances et acomptes sur commandes	11 483 623,92		11 483 623,92	4 284 413,36
Immobilisations grevées de droits	0,00		0,00	0,00
Immobilisations corporelles (biens vivants)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations financières</b>	<b>43 772,20</b>	<b>0,00</b>	<b>43 772,20</b>	<b>41 277,20</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>401 760 924,71</b>	<b>150 013 744,43</b>	<b>251 747 180,28</b>	<b>237 439 609,24</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>	<b>580 533,00</b>	<b>0,00</b>	<b>580 533,00</b>	<b>416 652,47</b>
<b>Créances</b>	<b>26 427 078,02</b>	<b>1 133 053,73</b>	<b>25 294 024,29</b>	<b>30 386 913,35</b>
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la commission européenne	21 891 797,00		21 891 797,00	26 547 667,34
Créances clients et comptes rattachés	3 798 967,32	1 133 053,73	2 665 913,59	2 770 550,88
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	0,00		0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes	0,00		0,00	0,00
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0,00		0,00	0,00
Créances sur les autres débiteurs	736 313,70	0,00	736 313,70	1 068 695,13
<b>Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)</b>	<b>679 123,41</b>		<b>679 123,41</b>	<b>557 845,85</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	<b>27 686 734,43</b>	<b>1 133 053,73</b>	<b>26 553 680,70</b>	<b>31 361 411,67</b>
<b>TRESORERIE</b>				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>11 533,51</b>	<b>0,00</b>	<b>11 533,51</b>	<b>10 880,24</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>77 476 309,89</b>		<b>77 476 309,89</b>	<b>69 024 769,36</b>
<b>Autres</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>77 487 843,40</b>	<b>0,00</b>	<b>77 487 843,40</b>	<b>69 035 649,60</b>
<b>Comptes de régularisation</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ecart de conversion Actif</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>506 935 502,54</b>	<b>151 146 798,16</b>	<b>355 788 704,38</b>	<b>337 836 670,51</b>

## BILAN - Partie PASSIF

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Financements reçus	196 054 717,23	192 085 771,15
Financement de l'actif par l'Etat	151 182 278,42	153 542 512,23
Financement de l'actif par des tiers	44 872 438,81	38 454 702,98
Fonds propres des fondations	0,00	88 555,94
Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Réserves	45 499 577,68	45 499 577,68
Report à nouveau	35 127 704,29	31 168 545,79
<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice)</b>	<b>1 495 489,47</b>	<b>3 637 475,27</b>
<b>Résultat de clôture de la Fondation Rabelais (Perte)</b>	<b>-87 707,05</b>	
Provisions réglementées	0,00	0,00
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>278 089 781,62</b>	<b>272 391 369,89</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	85 445,00	105 745,00
Provisions pour charges	1 071 725,00	758 869,00
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 157 170,00</b>	<b>864 614,00</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires	0,00	0,00
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0,00	0,00
Dettes financières et autres emprunts	3 174 000,00	3 424 000,00
<b>TOTAL DES DETTES FINANCIERES</b>	<b>3 174 000,00</b>	<b>3 424 000,00</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 305 429,00	2 968 945,58
Dettes fiscales et sociales	4 374 292,43	5 150 334,68
Avances et acomptes reçus	26 538 418,47	24 287 422,34
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	380 000,00	237 200,00
Autres dettes non financières	7 969 636,52	6 450 468,93
Produits constatés d'avance	31 799 976,34	22 062 315,09
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>73 367 752,76</b>	<b>61 156 686,62</b>
<b>TRESORERIE</b>		
Autres éléments de trésorerie passive		
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Comptes de régularisation	0,00	0,00
Ecart de conversion Passif	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>355 788 704,38</b>	<b>337 836 670,51</b>

## Compte de résultat 2024 : université (fondation Rabelais) et Budget Annexe

### Immobilier (BAIM)

## Compte de résultat - Partie CHARGES

CHARGES	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
Achats	120 076,09	118 756,96
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation directe de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	27 128 052,55	28 671 061,99
Charges de personnel	<b>188 832 642,29</b>	<b>183 237 019,02</b>
Salaires, traitements et rémunérations diverses	113 394 225,21	109 721 818,19
Charges sociales	74 494 043,16	72 569 930,84
Intéressement et participation	0,00	0,00
Autres charges de personnel	944 373,92	945 269,99
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	8 405 722,94	8 411 071,91
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	18 991 873,08	17 231 177,14
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>243 478 366,95</b>	<b>237 669 087,02</b>
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transfert aux ménages	0,00	0,00
Transfert aux entreprises	0,00	0,00
Transfert aux collectivités territoriales	0,00	0,00
Transfert aux autres entités	0,00	0,00
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme	0,00	0,00
Dotations aux provisions et dépréciations	0,00	0,00
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	<b>243 478 366,95</b>	<b>237 669 087,02</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Charges d'intérêt	0,00	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Pertes de change	2 480,52	1 721,50
Autres charges financières	0,00	0,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	0,00	0,00
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>2 480,52</b>	<b>1 721,50</b>
Impôt sur les sociétés	0,00	0,00
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>	<b>1 407 782,42</b>	<b>3 637 475,27</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>244 888 629,89</b>	<b>241 308 283,79</b>

## Compte de résultat - Partie PRODUITS

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	210 282 853,67	210 261 538,39
Subventions pour charges de service public	185 900 163,00	184 240 084,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	22 026 824,41	23 753 061,33
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	-	-
Dons et legs	173 814,00	190 056,43
Produits de la fiscalité affectée	2 182 052,26	2 078 336,63
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	21 103 357,65	19 168 113,71
Ventes de biens ou prestations de services	20 438 251,39	18 564 406,02
Produits de cessions d'éléments d'actif	36 395,00	1 050,00
Autres produits de gestion	464 830,73	668 797,71
Production stockée et immobilisée	163 880,53	66 140,02
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public	-	-
Autres produits	13 502 084,96	11 876 763,91
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	1 911 873,33	785 719,20
Reprises du financement rattaché à un actif	11 590 211,63	11 091 044,71
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	-	-
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>244 888 296,28</b>	<b>241 306 416,01</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des participations et des prêts	-	-
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	-	-
Intérêts sur créances non immobilisées	-	-
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	-	147,57
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Gains de change	333,61	1 720,21
Autres produits financier	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières	-	-
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>333,61</b>	<b>1 867,78</b>
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	-	-
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>244 888 629,89</b>	<b>241 308 283,79</b>

## A. Préambule

La présente annexe a pour finalité d'améliorer la qualité comptable et la transparence de l'information financière. Avec le bilan et le compte de résultat, l'annexe forme un tout indissociable. Les « comptes annuels » sont extraits du compte financier dont le contenu est défini dans le décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP).

Le décret GBCP, texte fondamental, édicte notamment le principe de la séparation des ordonnateurs et des comptables. Il présente également la responsabilité des comptables publics (Article 60 de la loi de finances du 23 février 1963). Les universités font partie d'une catégorie d'établissements publics instituée par la loi n°84-52 du 26 janvier 1984 : les établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP).

La loi n° 2007-1199 du 10 août 2007 relative aux libertés et responsabilités des universités (lois LRU) a modifié le Code de l'éducation et a prévu des responsabilités nouvelles pour les établissements d'enseignement supérieur, en matière budgétaire, de gestion des ressources humaines et de suivi de la masse salariale. Le décret n°2008-618 du 27 juin 2008 a défini les règles budgétaires et financières applicables aux EPSCP bénéficiant des responsabilités et compétences élargies (RCE).

## **B. Contexte général**

L'annexe porte sur les comptes agrégés de l'Université de Tours : ils intègrent les comptes de la fondation universitaire François Rabelais et du Budget Annexe Immobilier (BAIM).

L'exercice comptable correspond à l'année civile (art 27 du décret n°2008-618 du 27 juin 2008).

La Présidence de l'Université de Tours est confiée le 29 novembre 2024 à Monsieur Philippe Roingear.

L'université de Tours ne fait plus partie d'une communauté d'université et d'établissement depuis la dissolution de la ComUE Centre Val de Loire (décret 2019-1598 du 31 décembre 2019).

## **C. Règles et méthodes comptables**

### **I - Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation**

#### **I-1 -Faits caractéristiques de l'exercice**

L'Université de Tours, est un établissement public à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP) visé à l'article 1<sup>er</sup>, alinéas 4 à 6 du décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP). Elle a appliqué en 2024 les prescriptions générales fixées dans le recueil des normes comptables pour les établissements publics (RNCEP) et l'instruction comptable commune (BOFIP-GCP-23-0047 du 19/12/2023).

L'établissement utilise le progiciel SIFAC depuis 2009, actualisé en mode GBCP à partir de l'exercice 2017.

#### **I-1-a. Fondation**

L'Université de Tours et plusieurs partenaires ont décidé de créer une fondation partenariale dont l'objet social est identique à celui de la Fondation Rabelais. Les membres de la Fondation Rabelais ont été associés à la création de cette nouvelle fondation. A la suite du conseil de gestion de la Fondation Rabelais du 2 février 2024 et du Conseil d'Administration de l'Université de Tours du 13 mai 2024, il avait été décidé que la Fondation universitaire Rabelais serait dissoute à compter de la publication au Journal Officiel des Associations et Fondations d'Entreprise (JOAFE) de l'arrêté du Recteur de l'académie d'Orléans-Tours autorisant la création de la nouvelle Fondation partenariale. Pour diverses raisons, la création de cette Fondation partenariale a pris du retard et l'Université de Tours ne sera pas en mesure d'intégrer un budget initial à la Fondation universitaire pour l'année 2025.

Par délibération du conseil d'administration du 16 décembre 2024, après avis favorable du conseil de gestion de la Fondation du 22 novembre 2024, il est décidé la dissolution de la Fondation Rabelais à compter du 31 décembre 2024.

L'agent comptable, chargé de la liquidation par la décision du 13 mai 2024, a procédé à la dissolution du budget de la fondation et au transfert au budget principal de l'université.

## Balance de la Fondation avant clôture au 31 décembre 2024

Compte général	Désignation	Balance entrée débet	Mouv't débet période	Balance finale débet	Balance entrée crédit	Mouv't crédit période	Balance finale Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
10340000	Aut fond prop av drt	- €	- €	- €	17 555,94 €	- €	17 555,94 €	- €	17 555,94 €
10810000	Dot. Consompt bles	- €	- €	- €	71 000,00 €	- €	71 000,00 €	- €	71 000,00 €
11000000	Report à nouveau-s.c	- €	21 626,32 €	21 626,32 €	219 798,58 €	- €	219 798,58 €	- €	198 172,26 €
11900000	Report à nouveau-s.d	- €	294 117,78 €	294 117,78 €	- €	294 117,78 €	294 117,78 €	- €	- €
12000000	Resultat exercis.c	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12900000	Resultat exercis.d	21 626,32 €	- €	21 626,32 €	- €	21 626,32 €	21 626,32 €	- €	- €
18199999	Cpte solde nul (DA)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
18521000	Op tres inter - FOND	272 621,46 €	39 657,73 €	312 279,19 €	- €	312 279,19 €	312 279,19 €	- €	- €
21600000	Collections	17 555,94 €	- €	17 555,94 €	- €	- €	- €	17 555,94 €	- €
21600001	Collections	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21887000	Mat divers acquis	642,00 €	- €	642,00 €	- €	642,00 €	642,00 €	- €	- €
21887001	Mat divers acquis	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
28188700	Amt-Mat divers acqui	- €	316,44 €	316,44 €	259,26 €	57,18 €	316,44 €	- €	- €
40110000	Fournisseurs	- €	32 100,53 €	32 100,53 €	449,93 €	31 650,60 €	32 100,53 €	- €	- €
40410000	Fourn d'immo.	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
40810000	Fournisseurs fnp	- €	58 002,66 €	58 002,66 €	10 882,01 €	47 120,65 €	58 002,66 €	- €	- €
40840000	Frs fnp Immo non aux	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
41110000	Clients	7 500,00 €	25 000,00 €	32 500,00 €	- €	32 500,00 €	32 500,00 €	- €	- €
42100000	Personnel Rému dues	- €	86 907,24 €	86 907,24 €	- €	86 907,24 €	86 907,24 €	- €	- €
46323000	Autres cpte débiteur	- €	351,52 €	351,52 €	- €	351,52 €	351,52 €	- €	- €
46781000	Autres DI PEC	- €	250,00 €	250,00 €	- €	250,00 €	250,00 €	- €	- €
47182100	Autre recet clas cit	- €	17 500,00 €	17 500,00 €	- €	17 500,00 €	17 500,00 €	- €	- €
47182800	Autre recet classer	- €	17 750,00 €	17 750,00 €	- €	17 750,00 €	17 750,00 €	- €	- €
47282000	Autres dep ... regul	- €	142 224,30 €	142 224,30 €	- €	142 224,30 €	142 224,30 €	- €	- €
51512000	Cpt au tresor Fond	- €	298 659,46 €	298 659,46 €	- €	117 194,25 €	117 194,25 €	181 465,21 €	- €
51591000	Reglements EC TG	- €	21 680,74 €	21 680,74 €	- €	21 680,74 €	21 680,74 €	- €	- €
51592000	Reg EC-prélev-TG	- €	142 224,30 €	142 224,30 €	- €	142 224,30 €	142 224,30 €	- €	- €
60630000	Fourniture entretien	- €	108,00 €	108,00 €	- €	- €	- €	108,00 €	- €
60870000	Fr. ac. Marchandise	- €	56,40 €	56,40 €	- €	- €	- €	56,40 €	- €
61320000	Locations immob.	- €	1 218,00 €	1 218,00 €	- €	- €	- €	1 218,00 €	- €
62340000	Cadeaux	- €	1 480,40 €	1 480,40 €	- €	- €	- €	1 480,40 €	- €
62380000	Divers	- €	0,02 €	0,02 €	- €	- €	- €	0,02 €	- €
62510000	Voyages et Depl.	- €	174,80 €	174,80 €	- €	- €	- €	174,80 €	- €
62540000	Frais inscrip colloq	- €	357,00 €	357,00 €	- €	- €	- €	357,00 €	- €
62560000	Mission	- €	37,40 €	37,40 €	- €	- €	- €	37,40 €	- €
62570000	Frais réceptions	- €	3 336,02 €	3 336,02 €	- €	0,45 €	0,45 €	3 335,57 €	- €
62888000	Autres frais divers	- €	3 826,00 €	3 826,00 €	- €	125,00 €	125,00 €	3 701,00 €	- €
63310000	Taxe verst.transport	- €	1 224,55 €	1 224,55 €	- €	- €	- €	1 224,55 €	- €
63320000	Allocation logement	- €	306,15 €	306,15 €	- €	- €	- €	306,15 €	- €
64111000	Rém principales	- €	61 556,39 €	61 556,39 €	- €	331,54 €	331,54 €	61 224,85 €	- €
64144000	Indem avt. non ind	- €	180,00 €	180,00 €	- €	- €	- €	180,00 €	- €
64510000	Cotis. Ass. Maladie	- €	8 512,38 €	8 512,38 €	- €	- €	- €	8 512,38 €	- €
64534000	CNAV	- €	6 367,10 €	6 367,10 €	- €	- €	- €	6 367,10 €	- €
64535200	IRCANTEC	- €	2 693,14 €	2 693,14 €	- €	19,98 €	19,98 €	2 673,16 €	- €
64540000	Cotis Pôle emploi	- €	2 479,48 €	2 479,48 €	- €	- €	- €	2 479,48 €	- €
64580000	Cotis aut org sociaux	- €	3 397,97 €	3 397,97 €	- €	- €	- €	3 397,97 €	- €
64710000	Prestations directes	- €	190,08 €	190,08 €	- €	- €	- €	190,08 €	- €
65781800	Aut charges spécifiq	- €	7 800,00 €	7 800,00 €	- €	- €	- €	7 800,00 €	- €
68110000	Dot amort immos	- €	382,74 €	382,74 €	- €	- €	- €	382,74 €	- €
75882000	Autres produits	- €	- €	- €	- €	17 500,00 €	17 500,00 €	- €	17 500,00 €
89000000	Bilan d'ouverture	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
89000001	Bilan ouverture FNP	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
		319 945,72 €	1 304 053,04 €	1 623 998,76 €	319 945,72 €	1 304 053,04 €	1 623 998,76 €	304 228,20 €	304 228,20 €

L'activité de la fondation universitaire, suspendue aux perspectives de fusion au sein d'une fondation partenariale, puis de dissolution, a été limitée en 2024. Les charges liées au personnel constituent les dépenses principales. Le téléphone portable a été sorti du patrimoine de la fondation en novembre. Le résultat constaté à l'issue de l'exercice est une perte de 87 707.05€. Il apparaît au compte 129 (résultat de l'exercice – solde débiteur) dans le tableau suivant, ce qui fera l'objet d'une délibération du conseil d'administration de l'université.

La trésorerie de la fondation, constatée à la clôture des comptes, s'élève 181 465.21€. Elle servira de point de départ au calcul de la somme à verser à la fondation partenariale créée le 27 novembre 2024 (C.F. J.O. du 24 décembre 2024)

## Balance de la Fondation après constatation du résultat de l'exercice 2024

Compte général	Désignation	Balance entrée débet	Mouvt debet période	Balance finale débet	Balance entrée crédit	Mouvt crédit période	Balance finale Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
10340000	Aut fond prop av drt	- €	- €	- €	17 555,94 €	- €	17 555,94 €	- €	<b>17 555,94 €</b>
10810000	Dot. Consomptibles	- €	- €	- €	71 000,00 €	- €	71 000,00 €	- €	<b>71 000,00 €</b>
11000000	Report à nouveau-s.c	- €	21 626,32 €	21 626,32 €	219 798,58 €	- €	219 798,58 €	- €	<b>198 172,26 €</b>
11900000	Report a nouveau-s.d	- €	294 117,78 €	294 117,78 €	- €	294 117,78 €	294 117,78 €	- €	- €
12000000	Resultat exerci s.c	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12900000	Resultat exerci s.d	21 626,32 €	- €	21 626,32 €	- €	21 626,32 €	21 626,32 €	<b>87 707,05 €</b>	- €
18199999	Cpte solde nul (DA)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
18521000	Op tres inter - FOND	272 621,46 €	39 657,73 €	312 279,19 €	- €	312 279,19 €	312 279,19 €	- €	- €
21600000	Collections	17 555,94 €	- €	17 555,94 €	- €	- €	- €	<b>17 555,94 €</b>	- €
21600001	Collections	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21887000	Mat divers acquis	642,00 €	- €	642,00 €	- €	642,00 €	642,00 €	- €	- €
21887001	Mat divers acquis	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
28188700	Amt-Mat divers acqui	- €	316,44 €	316,44 €	259,26 €	57,18 €	316,44 €	- €	- €
40110000	Fournisseurs	- €	32 100,53 €	32 100,53 €	449,93 €	31 650,60 €	32 100,53 €	- €	- €
40410000	Fourn d'immo.	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
40810000	Fournisseurs fnp	- €	58 002,66 €	58 002,66 €	10 882,01 €	47 120,65 €	58 002,66 €	- €	- €
40840000	Frs fnp Immo non aux	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
41110000	Clients	7 500,00 €	25 000,00 €	32 500,00 €	- €	32 500,00 €	32 500,00 €	- €	- €
42100000	Personnel Rému dues	- €	86 907,24 €	86 907,24 €	- €	86 907,24 €	86 907,24 €	- €	- €
46323000	Autres cpte débiteur	- €	351,52 €	351,52 €	- €	351,52 €	351,52 €	- €	- €
46781000	Autres DI PEC	- €	250,00 €	250,00 €	- €	250,00 €	250,00 €	- €	- €
47182100	Autre recet clas clt	- €	17 500,00 €	17 500,00 €	- €	17 500,00 €	17 500,00 €	- €	- €
47182800	Autre recet classer	- €	17 750,00 €	17 750,00 €	- €	17 750,00 €	17 750,00 €	- €	- €
47282000	Autres dep ... regul	- €	142 224,30 €	142 224,30 €	- €	142 224,30 €	142 224,30 €	- €	- €
51512000	Cpt au tresor Fond	- €	298 659,46 €	298 659,46 €	- €	117 194,25 €	117 194,25 €	<b>181 465,21 €</b>	- €
51591000	Reglements EC TG	- €	21 680,74 €	21 680,74 €	- €	21 680,74 €	21 680,74 €	- €	- €
51592000	Reg EC-prélev-TG	- €	142 224,30 €	142 224,30 €	- €	142 224,30 €	142 224,30 €	- €	- €
89000000	Bilan d'ouverture	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
89000001	Bilan ouverture FNP	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
		<b>319 945,72 €</b>	<b>1 198 369,02 €</b>	<b>1 518 314,74 €</b>	<b>319 945,72 €</b>	<b>1 286 076,07 €</b>	<b>- 1 606 021,79 €</b>	<b>286 728,20 €</b>	<b>286 728,20 €</b>

**Tableau de transposition de la balance de la Fondation (société 1020) à celle du budget principal de l'université (société 1010)**

SOCIETE 1020				SOCIETE 1010			
Compte général	Désignation	Solde débiteur	Solde créditeur	Montant en débit	Montant en crédit	Compte général transposé dans 1010	Désignation
10340000	Aut fond prop av drt		<b>17 555,94 €</b>		<b>17 555,94 €</b>	13182002	Fin Aut non rat priv
10810000	Dot. Consomptibles		<b>71 000,00 €</b>		<b>71 000,00 €</b>	11000000	Report à nouveau-s.c
11000000	Report à nouveau-s.c		<b>198 172,26 €</b>		<b>198 172,26 €</b>	11000000	Report à nouveau-s.c
12900000	Resultat exerci s.d	87 707,05 €		87 707,05 €		12900000	Resultat exerci s.d
21600000	Collections	<b>17 555,94 €</b>		<b>17 555,94 €</b>		21600000	Collections
51512000	Cpt au tresor Fond	<b>181 465,21 €</b>		<b>181 465,21 €</b>		515100000	Cpt au tresor
		286 728,20 €	286 728,20 €	286 728,20 €	286 728,20 €		

Les écritures de dissolution ont été passées dans SIFAC en date du 31 décembre 2024. A cette date, la fondation universitaire n'existe plus, tel que prévu par la délibération du 16 décembre 2024.

Tous les montants sont intégrés dans la balance du budget principal de l'université. Les charges et les produits de la fondation se retrouvent dans le solde débiteur du compte 129.

## I-1-b. Activité

L'exercice 2019 reste le point de référence en matière d'activité de l'université en matière de dépenses et de recettes.

Les confinements successifs de 2020 ont fortement réduit les montants et le nombre de pièces traitées. La reprise amorcée en 2021 se poursuit.

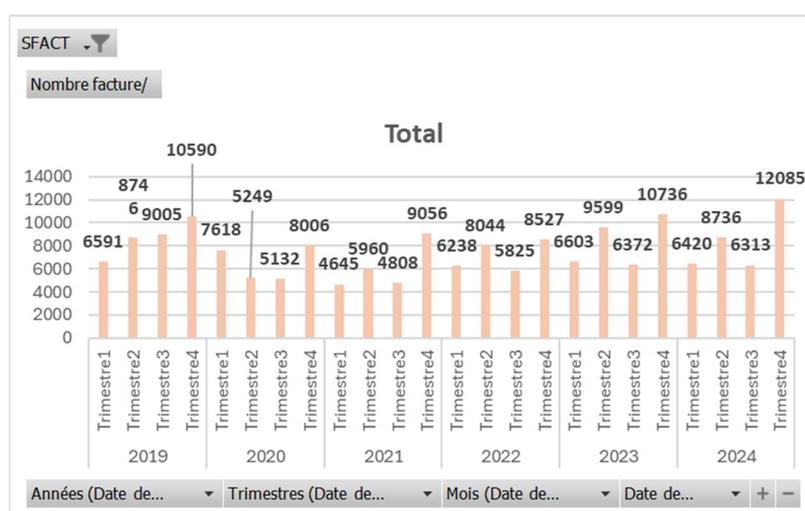
Les tableaux suivants reprennent les volumes des différentes pièces de dépenses mises en paiement par le service facturier.

En 2024, les montants payés sur le budget principal s'élèvent à 32 388 161.65€, dont 7 632 507.98€ en investissement et 24 755 653.67€ en fonctionnement. Cela représente près de 98 % des crédits de paiement ouverts au budget 2024.

S'agissant du BAIM, le montant global payé s'élève à 32 559 914.91€, dont 23 481 914.83€ en investissement (78.58% des CP) et 9 078 336.08€ en fonctionnement (99.85% des CP)

### Evolution du nombre de factures traitées

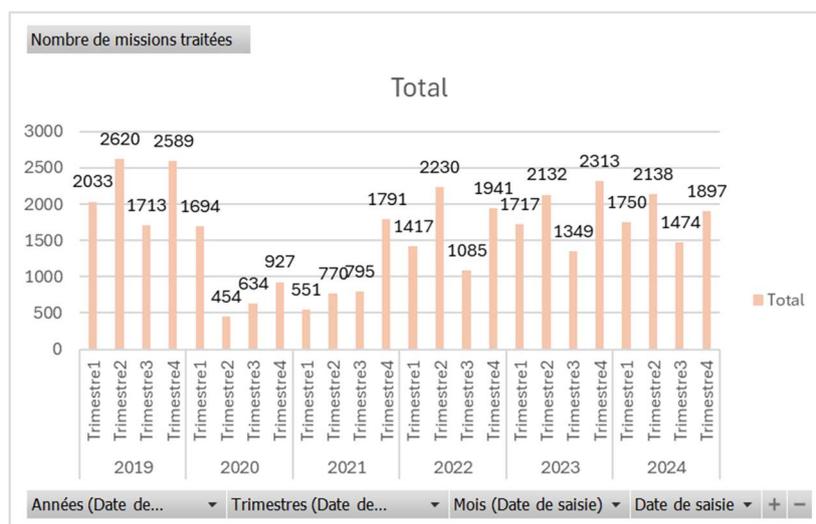
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Trimestre 1	6 591	7 618	4 645	6 238	6 603	6 420
Trimestre 2	8 746	5 249	5 960	8 044	9 599	8 736
Trimestre 3	9 005	5 132	4 808	5 825	6 372	6 313
Trimestre 4	10 590	8 006	9 056	8 527	10 736	12 085
<b>Total</b>	<b>34 932</b>	<b>26 005</b>	<b>24 469</b>	<b>28 634</b>	<b>33 310</b>	<b>33 554</b>



- Forte baisse en 2020 (-25,6 %) et 2021 (-5,9 %), conséquence directe des confinements et du ralentissement général de l'activité économique.
- Reprise progressive à partir de 2022 (+17,0 %) et 2023 (+16,3 %), marquée par une augmentation significative du nombre de factures traitées.
- Stabilisation en 2024 (+0,7 %), indiquant une normalisation des processus et une intensification des flux financiers de l'université.
- Hausse significative en fin 2024, due à l'anticipation des achats en vue de la mise en place de Sifac+ et de la fermeture temporaire du système de gestion jusqu'au 24 février 2025.

## Evolution du nombre de missions traitées

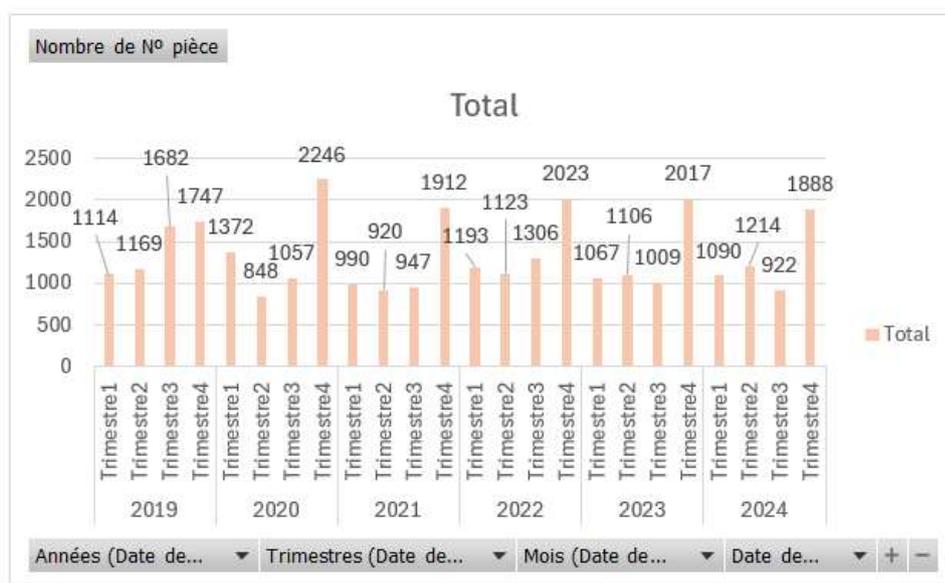
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Trimestre 1	2 033	1 694	551	1 417	1 717	1 750
Trimestre 2	2 620	454	770	2 230	2 132	2 138
Trimestre 3	1 713	634	795	1 085	1 349	1 474
Trimestre 4	2 589	927	1 791	1 941	2 313	1 897
Total	8 955	3 709	3 907	6 673	7 511	7 259



- Forte baisse en 2020 (-58,6 %), conséquence directe des restrictions de déplacement imposées par la crise sanitaire.
- Légère reprise en 2021 (+5,3 %), mais toujours bien en dessous des niveaux précédents.
- Reprise significative en 2022 (+70,8 %), en lien avec la réouverture progressive des activités et la nécessité de déplacements professionnels.
- Croissance plus modérée en 2023 (+12,6 %), traduisant une normalisation des missions.
- Stabilisation en 2024 (-3,4 %), mais le volume d'avant-covid n'a toujours pas été rattrapé.

## Evolution du nombre des paiements d'aides à la mobilité, gratifications de stage et aides diverses

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Trimestre 1	1 114	1 372	990	1 193	1 067	1 090
Trimestre 2	1 169	848	920	1 123	1 106	1 214
Trimestre 3	1 682	1 057	947	1 306	1 009	922
Trimestre 4	1 747	2 246	1 912	2 023	2 017	1 888
<b>Total</b>	<b>5712</b>	<b>5523</b>	<b>4769</b>	<b>5645</b>	<b>5199</b>	<b>5114</b>



- 2020 : Baisse limitée (-3,3 %), en raison des aides exceptionnelles mises en place pendant la crise sanitaire, qui ont atténué l'impact de la réduction des mobilités et stages.
- 2021 : Forte diminution (-13,7 %), conséquence de la réduction progressive des dispositifs d'aides post-crise et de la baisse des mobilités étudiantes et des gratifications de stage.
- 2022 : Hausse significative (+18,4 %), portée par la relance des aides à la mobilité et des aides ASIU exceptionnelles (Hausse du coût de la vie).
- 2023 : Nouvelle diminution (-7,9 %), traduisant un ajustement des budgets et une diminution des dispositifs exceptionnels.
- 2024 : Stabilisation de l'activité, sans atteindre les volumes de 2019.

## Evolution du nombre de pièces de recettes traitées

Il s'agit des factures (DR), des factures d'avance (ON) et des avoirs (DG). Depuis 2020, les factures de formation continue doivent être égales ou supérieures à 160€ et les OPCO ont été remplacés par les OPCA qui sont moins nombreux. Le nombre de factures a mécaniquement diminué pour ces deux raisons.

### Total pièces (DR+DG+ON)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1er trimestre	1 243	1 071	1 242	1 482	1 349	1 266
2d trimestre	1 299	527	1 000	1 327	1 150	1 081
3ème trimestre	908	1 029	755	598	719	963
4ème trimestre	1 987	1 812	1 655	1 492	1 765	1 542
	<b>5 437</b>	<b>4 439</b>	<b>4 652</b>	<b>4 899</b>	<b>4 983</b>	<b>4 852</b>

### Détail de l'exercice 2024

	Factures traitées (DR)	Montant	Factures d'avance	Montant	Avoirs	Montant
1er trimestre	1 219	189 387 628,60 €	21	652 807,97 €	26	- 87 962,32 €
2d trimestre	1 022	6 692 544,09 €	32	1 259 275,78 €	27	- 319 102,92 €
3ème trimestre	906	17 638 744,71 €	36	3 254 026,95 €	21	- 315 532,40 €
4ème trimestre	1 389	43 193 034,73 €	91	7 255 175,21 €	62	- 556 751,15 €
	<b>4 536</b>	<b>256 911 952,13 €</b>	<b>180</b>	<b>12 421 285,91 €</b>	<b>136</b>	<b>- 1 279 348,79 €</b>

On constate une baisse du nombre de factures émises au dernier trimestre 2024 en raison du changement de Système d'information budgétaire et comptable.

## I-1-c. Dévolution

La dévolution du patrimoine de l'Etat à l'université de Tours, prévue par la Convention du 21 octobre 2021 est achevée à l'issue de l'exercice comptable 2023. Tous les actes notariés de transfert de propriété ont été signés :

- Le 6 octobre 2022 pour le **pôle immobiliser PORTALIS** (Portalis / Dassault 1 / Lesseps / Watt), le **pôle immobilier PLAT D'ETAIN** (Biocube / Plat d'Etain) et le **pôle immobilier TONNELLE** (Gouazé / Tonnellé)
- Le 29 novembre 2022 pour le **pôle immobilier de Blois** (Abbé Grégoire / Chocolaterie / Clouseau / Jean Jaurès)
- Le 16 décembre 2022 pour le **pôle immobilier Tanneurs** (Clouet / Fromont / Tanneurs) et le **pôle immobilier Luthier**
- Le 29 août 2023 pour le **pôle immobilier de Grandmont**

Pour recueillir toutes les opérations comptables relatives aux bâtiments et leurs terrains, un Budget Annexe IMmobilier (BAIM), a été créé en 2021. (C.F. Annexe 1 de la convention portant liste des ensembles immobiliers domaniaux transférés à l'université).

Au cours de l'exercice comptable 2021, tous les biens immobiliers avaient été transférés du budget principal au BAIM. A l'issue des écritures de transfert, il a été procédé à la correction de la valeur des immeubles et terrains concernés par la dévolution. En effet, ces biens avaient été inscrits dans le Patrimoine de l'université pour la valeur estimée par l'évaluation domaniale de 2014. Cette estimation a été fortement contredite par une nouvelle évaluation datée du 15 décembre 2021. L'impact de la correction de valeur effectuée, a été abordé dans le paragraphe relatif à la comparabilité des comptes, de l'annexe des comptes annuels 2021.

## I-1-d. Inventaire

Le seuil au-delà duquel un bien doit obligatoirement être inscrit à l'inventaire est fixé à 500 € (au lieu de 1 500 € précédemment) par décision du conseil d'administration 2018-85 du 17 décembre 2018. Il s'agit d'une adaptation de l'établissement à l'interdiction de la comptabilisation d'achats de biens meubles par lots (C.F. BOFIP-GCP-16-0006 DU 25/04/2016).

La mise en qualité de l'inventaire mise en place en 2022 pour tous les biens quels que soient leurs montants a été poursuivie depuis. La liste des fiches d'immobilisations inscrites dans SIFAC au 31 décembre 2023 a été retravaillée, partagée et envoyée aux services et composantes concernés. Cela a permis de sortir 377 biens de l'inventaire (3 400 en 2022 et 1 141 en 2023) pour une valeur d'acquisition globale de 960 894.77€, dont 946 949.60€ de matériel informatique acquis entre 2009 et 2019. Les deux critères retenus sont une demande de sortie la composante et une VNC à zéro.

## I-1-e. Masse salariale

Le processus de paie est organisé par une convention de « paie à façon » signée le 18 novembre 2009 avec la Direction Départementale des Finances publiques d'Indre et Loire (DDFIP), à la suite du transfert de la masse salariale du budget général de l'Etat aux établissements publics d'enseignement supérieur et de recherche (Loi du 10 août 2007 relative aux libertés et responsabilités des universités, passage aux RCE- dit autonomie des universités). La convention a été renouvelée le 18 décembre 2017.

Cette convention fixe le cadre d'intervention de la DDFIP : réalisation des travaux mensuels et annuels afférents aux agents rémunérés sur le budget de l'université ; transmission à l'établissement des informations produites en retour du système d'exploitation afin d'assurer le suivi de la masse salariale et de consommation des emplois en équivalents temps plein.

**L'exercice 2024 a été marqué par une forte augmentation des dépenses de personnel pour la troisième année consécutive** (source fichiers KX SLR DGFIP correspondant aux sommes calculées sur les bulletins de salaire et versées) : + 6 165 192.94€ (+3.30%).

Elle fait suite aux très fortes hausses de 2023 (+ 9 299 178.19€ et + 5.24%) et de 2022 (8 420 639.67€ et 4.99%)  
A titre de comparaison, l'indice des prix à la consommation a augmenté en moyenne de 5.2% en 2022, 4.9% en 2023 et 2% en 2024 (source INSEE)

Cela a conduit l'université à consacrer en 3 ans 23 885 010.80€ de plus pour financer ses dépenses de personnel, alors que dans le même temps, le surplus de SCSP consacrée à la masse salariale n'a été que de 18 377 146€. En trois ans, l'établissement a dû consacrer 5 507 864.80€ de ses ressources hors SCSP MS pour financer des charges supplémentaires largement exogènes.

Elles sont dues aux mesures salariales intervenues en 2022, avec notamment l'augmentation du point d'indice de la fonction publique de 3.5% au 1er juillet 2022, et à celles de 2023 dont l'impact n'a joué à plein qu'en 2024. Il s'agit de la hausse du SMIC de 2.22% au 1<sup>er</sup> mai 2023 et de la revalorisation de 1.5% de la valeur du point d'indice au 1<sup>er</sup> juillet 2023, prise en charge des transports collectifs portée de 50 % à 75% à partir du 1<sup>er</sup> septembre 2023, revalorisation du forfait d'indemnisation des jours de compte épargne temps...Le 1<sup>er</sup> novembre 2024, le SMIC a été revalorisé de 2%, mais la GIPA (Garantie Individuelle du Pouvoir d'Achat) versée en 2023, n'a pas été reconduite.

Le montant des sommes versées en 2024 s'élève à 192 796 120.68€. Il se répartit en 107 980 837€ € pour les personnels enseignants (+2 772 141.78€), 19 653 799.48€ pour les personnels de médecine (+1 017 369.37€), 37 900 265 .50€ pour les BIATS titulaires (+768 731.69€), 23 941 400.48€ pour les BIATS non titulaires (+1 662 804.71) et 3 319 818.22€ pour les heures complémentaires des agents extérieurs (en baisse de 55 854.61€).

## I-2 - Comparabilité des comptes : Changement de méthode, changement d'estimation.

L'Université de Tours applique en 2024 les prescriptions générales fixées dans le recueil des normes comptables pour les établissements publics (RNCEP) notamment le Plan de Compte Commun (PCC) applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2024.

- Le décret n°2022-1509 du 1<sup>er</sup> décembre 2022 a modifié les dispositions relatives au versement de la Contribution de Vie Etudiante et de Campus (C.V.E.C.) prévues à l'alinéa III de l'article D.841-6 du code de l'éducation. Le versement de la C.V.E.C. de 100% des droits prévus à l'article D841-5 du code de l'éducation interviendra désormais au plus tard le 20 janvier de l'année étudiante. Avant la modification, ce premier versement n'était que de 50% et intervenait le 15 décembre.

Depuis 2023, le versement par le CROUS a donc lieu en janvier : 1 184 220€ puis 1 295 145€ en 2024 et 1 259 434€ en 2025. S'agissant de fiscalité affectée, il n'est pas possible de rattacher ces sommes aux exercices précédents.

- Le versement du solde de la Taxe d'Apprentissage est effectué depuis l'exercice 2023 par la Caisse de Dépôts après collecte des données à partir de la plateforme en ligne SOLTEA. En 2023, la Caisse des Dépôts a effectué la répartition des fonds en trois versements. Le dernier, a été reçu trop tardivement. Il n'était pas possible, de justifier de l'utilisation des fonds sur l'exercice en cours auprès de France Compétences. Il a été décidé d'affecter le montant de ce versement (195 557.03€) aux dépenses d'apprentissage 2024. Compte tenu des difficultés rencontrées en 2023, la Caisse de Dépôts n'avait pas pu répartir la totalité des sommes perçues. Un versement compensatoire a été payé en juillet 2024. En revanche, le troisième versement 2024 n'est arrivé sur le compte de l'université qu'en janvier 2025 au lieu de décembre 2024.
- Changement de méthode dans le calcul des passifs sociaux :  
Les reliquats et rattrapages de paye de l'exercice antérieur faisaient l'objet d'une estimation à partir des mises en paiement observées dans les payes de janvier et février de l'année suivante. Il s'agit d'un phénomène cyclique d'un exercice à l'autre. La méthode de calcul ne peut pas être automatisée, est très chronophage pour le service RH et ne porte que sur une partie des flux. Il a été décidé, en accord avec les commissaires aux comptes, d'abandonner la prise en compte de cette charge à payer dans le calcul des passifs sociaux à compter de l'exercice 2024. Pour l'exercice 2023, nous avons constaté 553 146€ de charges à payer.

## I-3 - Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux réglementations françaises applicables aux EPSCP : recueil des normes comptables pour les établissements publics du 19 juillet 2023 et l'instruction comptable commune BOFIP-GCP-23-0047 du 19/12/2023.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

- Les déclarations de TVA sont établies en appliquant une TVA mixte sur les opérations relevant partiellement de la recherche.
- Stocks : ils concernent les ouvrages édités par l'université : Les éditions du PUFR (Presses universitaires François Rabelais) sont classées dans la 2e catégorie fiscale (ouvrages d'enseignement, de sciences et techniques).

La méthode de comptabilisation est celle de l'inventaire intermittent.

La méthode d'évaluation retenue est celle décrite dans l'instruction BO-impôts 4A-3-01 n°49 du 9 mars 2001, spécifique aux entreprises de l'édition. Les livres parus en 2023 et 2024 sont valorisés à hauteur de 100% du prix de revient, à l'exception de cinq titres parus en 2023 dont la mévente constatée autorise une réduction d'assiette à 2% du prix de revient. Les titres parus avant 2017 sont valorisés forfaitairement à 2% ou 0% du prix de revient en raison de la mévente constatée.

En 2024, les PUFR ont procédé à la mise au pilon de 258 ouvrages défraichis. Par ailleurs, les PUFR n'ont pu avoir l'état précis du stock de livres mis en dépôt à la librairie LeryCerp dans le Gard. Seules les ventes déclarées ont pu être prises en considération dans le stock final 2024.

## II - Notes relatives aux postes de bilan

### II-1 - Immobilisations incorporelles

#### Coût d'entrée :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition comprenant :

- Le prix d'achat après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement
- Tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les autres concessions et droits similaires correspondent principalement à des droits d'exploitation de brevets, de marques, de propriété littéraire ou artistique.

Depuis 2019, les immobilisations incorporelles d'une valeur unitaire inférieure à 500 € HT, sont comptabilisées en charge.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### II-2 - Immobilisations corporelles

Le parc immobilier (biens propres, bien remis en dotation par l'Etat et biens contrôlés par l'université) a été transféré au BAIM créé en 2021. Ils ont fait l'objet d'une nouvelle évaluation signée le 15 décembre 2021 en lieu et place de celle de 2014. Cette modification a été traitée en correction d'erreur.

Les autres immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les frais accessoires). Les acquisitions, dont la valeur unitaire est inférieure à 500€ HT, sont comptabilisées en charge. L'approche par composants, est appliquée sur les constructions depuis 2010 selon la décomposition suivante :

Structure :	75%	Plomberie	9%
couverture	4%	Câblage réseau	5%
Electricité	7%		

## II-3 - Durées et modes d'amortissements

Les amortissements économiquement justifiés, correspondant à la dépréciation des dits biens, sont calculés selon le mode linéaire prorata temporis.

Ces investissements peuvent faire l'objet de l'attribution de subventions d'investissement inscrites au passif du bilan et reprises au rythme des amortissements des biens financés (en fonction de la réglementation en vigueur). Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes (durée d'utilité), et peuvent être modifiées dans le cadre d'un projet de recherche selon la décision de l'ordonnateur afin de correspondre à la durée du projet de recherche concerné. (CA du 29/09/2014).

COMPTE	NATURE DES IMMOBILISATIONS	DUREEE
2053	Logiciels	3 ans
2058	Autres concessions et droits	3 ans
2058	Brevets	10 ans
208	Autres immobilisations incorp	5 ans
21316	Bâtiments reçus en dotation par composant	
	Structure	40 ans
	Couverture	25 ans
	Electricité	25 ans
	Plomberie	25 ans
	Câblage Réseau	15 ans
21317	Bâtiments acquis par composant	
	Structure	40 ans
	Couverture	25 ans
	Electricité	25 ans
	Plomberie	25 ans
	Câblage Réseau	15 ans
2135	Instal. Génér., agencmts, aménagts des constructions	20 ans
2151	Installations techniques complexes	10 ans
2153	Matériel scientifique	10 ans
2155	Outillages	10 ans
2156	Matériels d'enseignement	10 ans
2157	Agencmts, aménagts du matériels et outillage	10 ans
2161	Collections de documentation	10 ans
2181	Instal. Gén., agencmts, aménagts divers	10 ans
2182	Matériels de transport	5 ans
2183	Matériels de bureau	10 ans
2184	Mobiliers	10 ans
2187	Matériels informatiques	4 ans
2188	Matériels divers	10 ans

## **II-4 - Notes relatives aux tableaux de variation des immobilisations et amortissements**

### **II-4-a. Tableau de variation des immobilisations**

La valeur brute des immobilisations a augmenté de 29 969 433.65€ entre le 31 décembre 2023 et le 31 décembre 2024. (1 372 157,58€ en 2022 et 15 684 178.01€ en 2023)

On constate une augmentation de 7 199 210.56€ des avances sur immobilisations corporelles en cours. Elles atteignent au 31/12/2024 11 483 623.92€. Il s'agit d'avances de trésorerie versées à des entreprises pour effectuer des travaux. Parmi les chantiers les plus importants, on trouve la réhabilitation des Tanneurs pour 10 497 694€, le CERTEM 5.0 pour 412 623€ (Système de Microscopie Electronique (MEB) couplé à une Faisceau d'ions focalisé) et l'EPU pour 363 732€.

Dans la colonne « cession/Mises au rebut », on retrouve 960 894.77€ de sorties d'inventaire consécutives au travail de fiabilisation poursuivie avec les services et les composantes en 2024 (C.F. I.1) ; 8 603.56€ de matériels inutilisés vendus par l'EPU pour 1 395€ ; des dons d'ordinateurs acquis à l'origine 137 283.97€ ; et le téléphone portable de la fondation Rabelais acheté 642€ HT.

Les principales dépenses d'investissement en dehors de celles liées aux chantiers des Tanneurs et de l'EPU sont les achats de matériels sur marchés : Chromatographe spectromètre de masse haute résolution 476 297.50€ ; ensemble d'analyse spectrométrie pour le GREMAN 205 684.60€; console pour spectromètre 274 422€ et micro spectromètre 202 195€ payé en 2024 pour solde après un premier paiement de 86 655€ en 2023.

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice 2024	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice 2024
		Par virement de poste à poste	Acquisitions / Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 524 816,28</b>	<b>62 663,00</b>	<b>277 027,55</b>	<b>-62 663,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 801 843,83</b>
Frais recherche et développement	17 375,00		5 875,00	-11 175,00		12 075,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 885 337,43	62 663,00	271 152,55			4 219 152,98
Autres immobilisations incorporelles	570 615,85					570 615,85
Avances sur immobilisations incorporelles	0,00					0,00
Immobilisations incorporelles en cours	51 488,00			-51 488,00		0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>356 722 963,06</b>	<b>6 430 817,76</b>	<b>22 159 059,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-8 317 747,05</b>	<b>376 995 093,21</b>
Terrains	44 484 422,00					44 484 422,00
Agencements et aménagements terrains	210 379,02		38 195,99			248 575,01
Constructions	181 562 560,95	6 254 657,55	1 158 483,47			188 975 701,97
Installations techniques, matériels, et outillage	95 115 530,38	176 160,21	4 319 378,03		-8 603,56	99 602 465,06
Collections	2 383 377,11		1 450,00			2 384 827,11
Autres immobilisations corporelles	28 682 280,24		2 240 565,64		-1 107 367,74	29 815 478,14
Avances sur immobilisations corporelles	4 284 413,36		14 400 986,31		-7 201 775,75	11 483 623,92
<b>Immobilisations mises en concession</b>						
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	<b>10 502 434,52</b>		<b>15 848 598,71</b>	<b>-6 430 817,76</b>		<b>19 920 215,47</b>
<b>Immobilisations grevées de droits</b>						
<b>Immobilisations corporelles(Biens vivants)</b>						
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>			400,00			400,00
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>41 277,20</b>		<b>3 295,00</b>		<b>-1 200,00</b>	<b>43 372,20</b>
Dépôts et cautionnements versés	41 277,20		3 295,00		-1 200,00	43 372,20
<b>TOTAUX</b>	<b>371 791 491,06</b>	<b>6 493 480,76</b>	<b>38 288 380,70</b>	<b>-6 493 480,76</b>	<b>-8 318 947,05</b>	<b>401 760 924,71</b>

## II-4-b. Tableau de variation des amortissements

Les dotations aux amortissements de l'exercice s'élèvent à 16 776 392.05€ en 2024. Ce chiffre est comparable à celui des exercices antérieurs (16 425 679.13€ en 2023 et 16 803 255.45€ en 2022).

Les diminutions sont principalement liées aux reprises d'amortissement des biens totalement amortis sortis dans le cadre de la fiabilisation de de l'inventaire.

Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice 2024	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif)	Cumulés à la fin de l'exercice 2024
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 832 358,62</b>	<b>258 551,92</b>	<b>0,00</b>	<b>4 090 910,54</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	8 095,92	2 222,76	-1 249,42	9 069,26
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 384 487,65	215 029,50	1 249,42	3 600 766,57
Droit au bail				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	439 775,05	41 299,66		481 074,71
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>130 519 523,20</b>	<b>16 517 840,13</b>	<b>-1 114 529,44</b>	<b>145 922 833,89</b>
Terrains				
Agencements et aménagements terrains	40 807,60	21 228,44		62 036,04
Constructions	39 377 648,10	8 818 185,49		48 195 833,59
Installations techniques, matériels, et outillage	68 794 994,60	5 173 318,04	-6 805,44	73 961 507,20
Collections	1 500 549,64	127 460,86		1 628 010,50
Dépenses ultérieures sur biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	20 805 523,26	2 377 647,30	-1 107 724,00	22 075 446,56
<b>Immobilisations mises en concession</b>				
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>				
<b>Immobilisations grevées de droits</b>				
<b>Immobilisations corporelles (Biens vivants)</b>				
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>				
Titres de participation				
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)				
Autres formes de participation				
Créances rattachées à des participations				
Créances rattachées à des sociétés en participation				
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés				
<b>Autres immobilisations financières</b>				
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)				
Titres immobilisés (droit de créance)				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés				
Autres créances immobilisées				
<b>TOTAUX</b>	<b>134 351 881,82</b>	<b>16 776 392,05</b>	<b>-1 114 529,44</b>	<b>150 013 744,43</b>

## II-4-c. Tableau des financements de l'actif

La colonne « **augmentations** » présente les subventions reçues des divers acteurs nationaux et internationaux, ainsi que les variations des produits constatés d'avance en investissement (PCAI) et les produits à recevoir en investissement (PARI). Les opérations d'inventaire (PARI et PCAI) sont passées sur les lignes de « financements non rattachés à un actif ». Leur comptabilisation impacte en majeure partie les opérations liées au service de la recherche. La partie « **diminutions** » présente l'amortissement des subventions. Il se fait au même rythme que l'amortissements des actifs auxquels ils sont rattachés.

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice 2024	Augmentations		Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice 2024
		Financements reçus (1)	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut de l'actif financé	
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	<b>153 542 512,23</b>	<b>4 578 219,99</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 933 248,41</b>	<b>0,00</b>	<b>-5 205,39</b>	<b>151 182 278,42</b>
Financements non rattachés à un actif	5 889 503,43	-713 077,95					5 176 425,48
Financements rattachés à un actif	147 653 008,80	5 291 297,94		-6 933 248,41		-5 205,39	146 005 852,94
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	11 107 128,10			-495 687,97			10 611 440,13
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	126 877 181,45			-5 210 503,41			121 666 678,04
Financement des autres actifs :							
État	7 485 885,24	4 829 023,99		-767 115,17			11 547 794,06
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	156 496,04	11 386,90		-30 484,01			137 398,93
Autres	2 026 317,97	450 887,05		-429 457,85		-5 205,39	2 042 541,78
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>38 454 702,98</b>	<b>11 319 466,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 768 959,37</b>	<b>0,00</b>	<b>-132 771,25</b>	<b>44 872 438,81</b>
Financements non rattachés à un actif	8 811 138,66	5 991 551,16		0,00		0,00	14 802 689,82
Régions	5 300 311,07	3 787 381,18					9 087 692,25
Départements	15 074,30	2 200 000,00					2 215 074,30
Communes et groupements de Communes	3 435 465,99	21 671,01					3 457 137,00
Autres collectivités et établissements publics	33 809,28	-33 809,28					0,00
Union Européenne	0,00	0,00					0,00
Autres organismes	4 000,00	0,00					4 000,00
Autres	22 478,02	16 308,25					38 786,27
Financements rattachés à un actif	29 643 564,32	5 327 915,29	0,00	-4 768 959,37	0,00	-132 771,25	30 069 748,99
Régions	13 587 621,95	2 068 664,33		-2 214 302,09		-132 771,25	13 309 212,94
Départements	3 645 504,89			-381 531,93			3 263 972,96
Communes et groupements de Communes	8 404 413,03	3 000 000,00		-1 344 174,79			10 060 238,24
Autres collectivités et établissements publics	410 887,76	82 265,28		-147 752,64			345 400,40
Union Européenne	3 200 336,24	71 267,56		-597 531,23			2 674 072,57
Autres organismes	302 855,76	33 677,88		-60 386,88			276 146,76
Autres	91 944,69	72 040,24		-23 279,81			140 705,12
<b>TOTAUX</b>	<b>191 997 215,21</b>	<b>15 897 686,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-11 702 207,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-137 976,64</b>	<b>196 054 717,23</b>

## II-4-d. Tableau des provisions

Nous rencontrons deux catégories de provisions :

- Les provisions pour risques concernent les litiges en cours au 31.12.2024. Le risque est évalué avec le service juridique de l'université parmi les procédures en cours. Il s'agit de déterminer une « sortie de ressource probable ».

Dix-huit dossiers sont actifs au 31 décembre 2024. Six dossiers ouverts avant 2024 ont été clôturés. Cela a occasionné une reprise de 28 850€ de provisions sur l'exercice, dont 20 500€ ont été utilisés pour couvrir une partie du préjudice subit (20 000€ versés dans le cadre d'un accord transactionnel et 500€ versés à un requérant)

Douze dossiers ont été ouverts en 2024. Parmi eux, quatre ont été clos dans l'année. Les huit dossiers restants ont été provisionnés à hauteur de 8 550€. Il s'agit principalement de recours d'étudiants (recours contre des refus d'inscriptions, recours contre des sanctions disciplinaires)

Les autres litiges concernent des actions de personnel de l'université et des dossiers de protection fonctionnelle. Quatre dossiers représentent 82.68% du risque provisionné.
- Les provisions pour charges représentent l'évaluation du coût potentiel pour l'établissement, des jours de congés déposés par les personnels sur leurs CET.

Ils sont évalués en fonction du coût horaire jusqu'à concurrence de 15 jours par CET et pour le montant de l'indemnisation prévue au décret pour le surplus.

Le niveau des comptes épargne temps, évalué au 31.12.2024, étant supérieur à la provision comptabilisée en 2023, une provision complémentaire de 312 856€ € a été effectuée.

Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice 2024	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice 2024
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement (participation des salariés)					
Provisions pour hausse des prix					
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif					
Amortissements dérogatoires					
Provision spéciale de réévaluation					
Plus-values réinvesties (assimilées à des amortissements dérogatoires)					
Autres provisions réglementées					
<b>Provisions pour risques</b>	<b>105 745,00</b>	<b>8 550,00</b>	<b>20 500,00</b>	<b>8 350,00</b>	<b>85 445,00</b>
Provisions pour litiges	105 745,00	8 550,00	20 500,00	8 350,00	85 445,00
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pertes sur contrat					
Provisions pour risque d'emploi					
Autres provisions pour risques					
<b>Provisions pour charges</b>	<b>758 869,00</b>	<b>1 830 594,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 517 738,00</b>	<b>1 071 725,00</b>
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour restructurations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations (établissement concessionnaire)					
Provisions pour travaux à répartir					
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions					
Provisions pour remises en état					
Provisions pour CET	415 719,00	1 007 133,00		831 438,00	591 414,00
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	343 150,00	823 461,00		686 300,00	480 311,00
Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement					
Autres provisions pour charges					
<b>Total des provisions</b>	<b>864 614,00</b>	<b>1 839 144,00</b>	<b>20 500,00</b>	<b>1 526 088,00</b>	<b>1 157 170,00</b>

## II-4-e. Tableau des dépréciations

Ce tableau retrace l'évaluation des risques d'impayés sur factures émises. Il s'agit de créances pour lesquelles un contentieux est en cours. Compte tenu du risque élevé, elles sont provisionnées à 100%. Cela concerne 17 tiers dont 6 ont été ajoutés cette année.

Une dette de 67 500€ entièrement provisionnée a été recouvrée.

Au global, le montant total des provisions pour risque d'impayés a augmenté de 8 899.40€.

La plus grande partie de la dépréciation des comptes de tiers constatée, provient de la neutralisation du titre 210045117 du 16 décembre 2021 d'un montant de 951 730€ émis à l'encontre de la société HYDROPTION. Il a fait suite à la résiliation aux torts et au frais et risques de ladite société des lots de l'accord cadre la concernant par la direction des achats de l'Etat (DAE). Ce titre couvre les préjudices pour la période 2021 à 2023. La société a été placée en liquidation judiciaire par le tribunal de commerce de Toulon le 2 décembre 2021. La dette ne sera très probablement jamais recouvrée.

Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice 2024	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice 2024
Dépréciations des immobilisations Dépréciations des stocks et en-cours Dépréciations des comptes de tiers Dépréciations des comptes financiers	1 124 154,33	1 133 053,73	1 124 154,33	1 133 053,73
<b>Total des dépréciations</b>	<b>1 124 154,33</b>	<b>1 133 053,73</b>	<b>1 124 154,33</b>	<b>1 133 053,73</b>

## II-5 - Stocks

### II-5-a. Prix de revient

La méthode retenue est celle décrite dans l'instruction BO-impôts 4A-3-01 n°49 du 9 mars 2001, spécifique aux entreprises de l'édition.

Les éditions du PUFRR sont classées dans la 2<sup>e</sup> catégorie fiscale (ouvrages d'enseignement, de sciences et techniques).

Les livres parus en 2023 et 2024 sont valorisés à hauteur de 100% du prix de revient, à l'exception de cinq titres parus en 2023 dont la mévente constatée entraîne l'application de l'assiette de valorisation de 2% du prix de revient. D'autre part les titres de la collection Scène européenne dont les ventes sont toujours très faibles, passent systématiquement en impression à la demande, entraînant ainsi l'application de l'assiette de 0% du prix.

Tous les titres parus avant le 31 décembre 2016 sont valorisés à 2% ou 0 en raison de la mévente constatée.

Une opération de mise au pilon a eu lieu en 2024. L'objectif est, suite à la réorganisation du stock consécutif au déménagement des PUFRR, de réduire les frais de surstockage de 258 ouvrages défraichis.

Par ailleurs, les PUFRR n'ont pu avoir l'état précis du stock de livres mis en dépôt à la librairie LeryCerp dans le Gard. Seules les ventes déclarées ont pu être prises en considération dans le stock final 2024.

**Comptabilisation** : la méthode est celle de l'inventaire intermittent.

Le stock a une valeur de 580 533€, en augmentation de 163 908€. On constate 33 nouvelles publications en 2024 (26 en 2023) pour une valeur en stock de 293 553.86€.

Numéro de compte	Nature des stocks et des en-cours	Solde à l'ouverture de l'exercice 2024	Variations des stocks en augmentation (Entrées)	Variations des stocks en diminution (Sorties)	Solde à la clôture de l'exercice 2024
30	Animaux et végétaux				
31	Matières premières et fournitures				
32	Autres approvisionnements				
33	En-cours de production de biens				
34	En-cours de production de services				
35	Stocks de produits (ouvrages PUFRR)	416 652,47	580 533,00	416 652,47	580 533,00
37	Stocks de marchandises				
38	Stocks en voie d'acheminement, mis en dépôt ou donnés en consignation				
	<b>Total des stocks</b>	<b>416 652,47</b>	<b>580 533,00</b>	<b>416 652,47</b>	<b>580 533,00</b>

## II-6 - Disponibilités

L'université n'est pas autorisée à effectuer des placements ou à détenir un compte rémunéré, sauf pour les legs.

Elle a placé la somme de 10 000€. Ces fonds correspondent au solde d'un legs obtenu en 1969, non affecté, sur lequel sont cumulés les intérêts.

Il s'agissait d'un prix biennal de la fondation Pr GUILLAUME – LOUIS, pour la faculté de médecine et de pharmacie. Les intérêts devaient financer le prix à remettre aux étudiants. Les revenus sont jusqu'ici cumulés au capital sur le livret A.

Le montant du capital comptabilisé s'élève à 11 533.51€.

## II-6-a. Tableau des flux de trésorerie en euros

Le tableau des flux de trésorerie (TFT) est un document facultatif de l'annexe des états financiers. Le TFT fournit des informations sur l'évolution de la situation de trésorerie, entre l'ouverture et la clôture de l'exercice.

Le montant de la trésorerie au 31 décembre 2024 s'élève à 77 487 843,40€, soit une augmentation par rapport au 31 décembre 2023 de 8 452 193.80€.

Par rapport à l'exercice comptable 2023 :

- Les encaissements liés à l'activité ont globalement augmenté de 10 720 900.20€, en raison de la hausse des subventions encaissées, notamment la subvention pour charge de service public (SCSP) et des produits liés à l'activité.
- Dans le même temps, les décaissements liés à l'activité ont augmenté comme en 2021 et 2020 en raison de la hausse des charges de personnel (+6 182 938.66€) malgré une baisse des autres charges de fonctionnement (-452 306.66€)
- Le flux de trésorerie lié à l'activité est largement positif (+12 175 331.20€) en augmentation de 4 990 268.20€ par rapport à 2023. Il s'agit de l'excédent le plus élevé depuis 2020.
- Le flux de trésorerie lié aux opérations d'investissement reste négatif (-4 544 892.94€) bien qu'en amélioration par rapport à 2023.
- La trésorerie permettrait une autonomie de 105 jours de décaissements constatés au cours de l'exercice 2024. Nous sommes à plus de 100 jours depuis 2021

<b>TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE</b>	<b>EXERCICE 2024</b>	<b>EXERCICE 2023</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>		
Produits sans contrepartie directe : subventions et produits assimilés	215 803 137	207 960 508
Produits avec contrepartie directe : produits directs d'activité	24 183 844	21 305 573
<b>DECAISSEMENTS</b>		
Charges de fonctionnement		
Charges de personnel	193 125 955	186 943 016
Charges de fonctionnement (hors charges de personnel)	34 685 695	35 138 002
Charges d'intervention : dispositifs pour compte propre		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>12 175 331</b>	<b>7 185 063</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>		
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles	36 375	1 050
Cessions d'immobilisations financières		
Autres opérations	26 532 819	10 768 726
<b>DECAISSEMENTS</b>		
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	31 114 087	18 864 908
Acquisitions d'immobilisations financières		
Autres opérations		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-4 544 893</b>	<b>-8 095 132</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>		
Dotations en capitaux propres		
Emissions d'emprunts		
Autres opérations	1 200	800
<b>DECAISSEMENTS</b>		
Remboursements d'emprunts	250 000	250 000
Autres opérations	3 295	23 165
<b>TOTAL (III)</b>	<b>-252 095</b>	<b>-272 365</b>
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS GEREES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</b>		
<b>ENCAISSEMENTS</b>		
	7 450 296	8 355 629
<b>DECAISSEMENTS</b>		
	6 376 445	7 141 329
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 073 850</b>	<b>1 214 300</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE (V= I+II+III+IV)</b>	<b>8 452 194</b>	<b>31 865</b>
<b>TRESORERIE A L'OUVERTURE</b>	<b>69 035 650</b>	<b>69 003 784</b>
<b>TRESORERIE A LA CLOTURE</b>	<b>77 487 843</b>	<b>69 035 650</b>

## II-7 - Modalités d'évaluation et de dépréciation des créances en euros

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Le total des créances clients reste stable (3 894 705.21€ au 31/12/2023, 3 966 014.97€ pour 2022 et 3 863 173.04€ pour 2021).

Les échéances à plus d'1 an ont été évaluées :

- pour les créances sur les entités publiques : à partir des produits à recevoir (PAR) et des subventions d'investissement à recevoir (SIAR) constatés au 31.12.2024 pour les projets pluriannuels de la recherche se terminant après le 31 décembre 2025.
- pour les créances clients et comptes rattachés : solde du compte 416 « clients douteux ou litigieux ».

Rubriques et postes	Montant au 31/12/2024	Degré de liquidité de l'actif	
		Échéance à 1 an au plus	Échéance à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>	<b>43 772,20</b>	<b>0,00</b>	
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres Créances immobilisées	43 772,20		
<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>27 106 201,43</b>	<b>12 519 295,59</b>	<b>13 171 468,73</b>
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	21 891 797,00	9 853 276,00	12 038 521,00
Créances clients et comptes rattachés	3 798 967,32	2 666 019,59	1 132 947,73
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)			
Créances sur les autres débiteurs	736 313,70		
Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	679 123,41		
<b>TOTAUX</b>	<b>27 149 973,63</b>	<b>12 519 295,59</b>	<b>13 171 468,73</b>

## II-8 - Tableau des dettes en euros

Rubriques et postes	Montant au 31/12/2024	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à 1 an au plus	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
<b>Dettes financières</b>	<b>3 174 000,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 924 000,00</b>
Emprunts obligataires				
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers				
Dettes financières et autres Emprunts	3 174 000,00	250 000,00	1 000 000,00	1 924 000,00
<b>Dettes non financières</b>	<b>73 367 752,76</b>	<b>6 679 721,43</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 305 429,00	2 305 429,00		
Dettes fiscales et sociales	4 374 292,43	4 374 292,43		
Avances et acomptes reçus	26 538 418,47			
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Dettes liées au prélèvement sur ressources accumulées				
Autres Dettes non financières	8 349 636,52			
Produits constatés d'avance	31 799 976,34			
<b>TOTAUX</b>	<b>76 541 752,76</b>	<b>6 929 721,43</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 924 000,00</b>

L'emprunt « croissance verte » à taux 0% de la caisse des dépôts et consignations de 5 000 000 d'euros est mobilisé en totalité depuis 2017, pour une durée de 20 ans.

- Les dettes non financières concernent en majorité des factures fournisseurs, payées à 13 jours en moyenne (hors factures FCM du marché voyage) par le service facturier. En tenant compte des factures FCM prélevées au bout de 30 jours, le délai global de paiement passe à 18 jours.
- Le poste « dettes fournisseurs et comptes rattachés » est constitué des engagements recensés dont les factures, non encore parvenues, n'ont pu être payées au 31 décembre 2024.
- Les avances et acomptes reçus (+2 250 996.13€ entre 2023 et 2024), comme les produits constatés d'avance (+9 737 661.25€), concernent en majorité des subventions pour la recherche et des subventions pour l'immobilier.
- Les « autres dettes » correspondent en majorité au compte de recettes à classer (4718) Leur montant continue à augmenter : 8 349 k€ contre 6 687 k€ au 31/12/2023, 5 591 k€ en 2022, 3978 K€ en 2021 et 2 580k€ fin 2020. Elles sont constituées par les encaissements intervenus à partir de mi-décembre. Cela a été accentué en 2024 par les restrictions liées au changement de système informatique budgétaire et comptable.
- Le niveau très élevé des « avances et acomptes reçus » et des « produits constatés d'avance » augmente le niveau de la trésorerie, mais représente autant de trésorerie non disponible.

## II-8-a. Détail des charges à payer 2024

TYPE DE CHARGES A PAYER	MONTANT EN €	MONTANT EN €
<b>Fournisseurs et comptes rattachés :</b>		
* Fournisseurs - factures non parvenues		1 237 606,00
<b>Autres dettes :</b>		
<b>Personnel et organismes sociaux</b>		4 370 735,04
* Paies 2024 sur 2025 + Indem différentielle (pas reconduit pour 2024)		
* Congés à payer	1 184 737,00	
* Primes	317 852,00	
* MSU	151 615,00	
* CET	431 849,00	
* Heures complémentaires	2 125 911,00	
* Forfait social + teletravail+mobilité durable	158 771,04	
<b>Etat charges à payer :</b>		
* Impôts et taxes		
<b>TOTAL</b>		<b>5 608 341,04</b>

Il s'agit du recensement :

- Des charges engagées pour lesquelles les factures ne sont pas parvenues au 31 décembre 2024.
- Des charges de personnel évaluées mais non payées au 31 décembre (dont une estimation de dépense pour congés à payer ou comptes épargne temps à payer selon le stock de CET et congés non pris recensés par le service des ressources humaines).

On constate une baisse globale des charges de personnel à payer qui reviennent au niveau de 2021. Le niveau des heures complémentaires à payer avait atteint un point haut en 2022 (3 308 347€) et est en baisse régulière depuis ce qui indique un paiement plus régulier des heures. D'autre part, le changement de méthode en matière de rattrapage de paye de l'exercice antérieur (C.F. I-2 ) a un impact important puisque le montant constaté en 2023 était de 553 178.54€.

## II-8-b. Produits à recevoir (fonctionnement) et subventions à recevoir (investissement)

TYPE DE PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT EN €
<b>Clients et comptes rattachés</b>	
* Clients - Factures à émettre	714 984,19
<b>Autres créances :</b>	
* Immobilier subventions d'investissement à recevoir	0,00
<b>et recherche</b>	6 607 727,39
<b>Créances liées à la recherche</b>	
* divers contrats en cours	12 228 884,82
<b>TOTAL</b>	<b>19 551 596,40</b>

Ce sont les estimations de factures clients, subventions et recettes liées aux contrats de recherche, non émises au 31 décembre mais qui impactent l'exercice comptable 2024. Elles ont augmenté de 745 065.26€ entre l'exercice 2023 et l'exercice 2024, soit 3.96% après des hausses successives de 15.85% entre 2021 et 2022 et +13.43% entre 2022 et 2023.

## II-8-c. Charges constatées d'avance (compte 486)

176 factures liées à des contrats pluriannuels, ont été payées pour 1 293 613.52€ en 2025. Elles concernent des prestations dont l'exécution n'a pas encore été réalisée ou se prolonge au-delà du 31 décembre 2024. Le montant des charges constatées d'avance est très variable d'un exercice à l'autre (+21.74% entre 2023 et 2024).

TYPE DE CHARGES A PAYER	MONTANT EN €
Diverses factures	679 123,41
<b>TOTAL</b>	<b>679 123,41</b>

## II-8-c. Produits constatés d'avance (réf compte 487)

TYPE DE PRODUITS CONSTATES D AVANCE	MONTANT EN €
Subventions sur projets immobiliers en cours (inv)	23 701 973,00
Subventions liées aux contrats de recherche (inv)	3 140 126,63
Divers fonctionnement (détail ci-dessous)	4 957 876,71
<b>TOTAL</b>	<b>31 799 976,34</b>

DETAIL du "divers fonctionnement"	MONTANT EN €
Projets pluriannuels recherche + autres	4 558 869,12
Formation continue	399 007,59
Services Centraux	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4 957 876,71</b>

Ce sont des comptabilisations de recettes concernant, pour partie, des exercices postérieurs à 2024, reclassées de manière à ne pas impacter le résultat 2024.

L'augmentation des produits constatés d'avance en investissement se poursuit en 2024 :

- + 8 883 014.51€ de subventions sur projets immobiliers constatées en avance (+ 2 725 991.25€ pour 2023)

On dénombre 11 915 933€ de recettes constatées d'avances pour l'opération « Tanneurs – Réfection Clos » pour laquelle 34% des dépenses ont été réalisées alors que 84.85% des recettes ont été versées et constatées depuis le début du projet ; 10 551 712€ pour l'opération « PORTALIS-Extension de l'EPU » avec 32% de réalisé pour 58.55% de versé ; 749 483€ pour l'opération lancée dans le cadre du programme 348 du budget de l'Etat « Performance et résilience des bâtiments » avec 2% de réalisé et 52.9% de versé et 327 265€ pour l'opération de rénovation énergétique des installations de chauffage, ventilation et climatisation du bâtiment Y, avec 83% réalisé et 93.7% versé, pour les plus importants.

- + 998 020€ de subventions liées aux contrats de recherche versées en avance (+ 785 549.80€ entre 2022 et 2023)

Les produits de fonctionnement constatés d'avance sont en très légère baisse entre 2023 et 2024 (-2.81%)

### III - Notes relatives aux postes du compte de résultat

Les charges et produits sont enregistrés suivant les principes comptables énoncés dans l'instruction M-9 – BOFIP-GCP-22-0014 du 16/12/2022

Les changements de méthode de comptabilisation suivants s'appliquent depuis les comptes de 2019 :

- La règle de comptabilisation de 4/10<sup>e</sup> pour les droits d'inscription et de la comptabilisation d'un produit constaté d'avance pour les 6/10<sup>e</sup> restants n'étant pas conforme au principe des droits constatés (réf instruction DGFIP 2019-04-8283 du 14 mai 2019), le produit intégral des droits de scolarité est constaté chaque année de réception.
- Les règles de comptabilisation de la CVEC sont également précisées dans la note interministérielle (Ce2B 2019-11-6930 et DAF B2 2020-0004) du 16 janvier 2020. Le compte de résultat doit être impacté à chaque versement du CROUS.
- Depuis l'année 2022-2023, la date du premier versement de l'année a été modifiée. Il est effectué en janvier sans rattachement à l'exercice précédent.

La rémunération des heures de cours complémentaires fait l'objet d'une estimation à la clôture de l'exercice basée sur le nombre d'heures de cours déjà versées soustrait de la prévision budgétaire, réduite à 4/10<sup>e</sup> conformément aux règles de rattachement des charges à l'exercice.

Les règles généralement appliquées pour les recettes sont les suivantes :

- Les prestations de formation continue sont constatées lors de la signature des contrats et conventions et calculées au prorata de l'année.
- Comptabilisation à l'avancement pour la formation pour l'apprentissage
- La taxe d'apprentissage est titrée à hauteur des encaissements de l'exercice.
- La subvention pour charge de service public (SCSP) versée par l'Etat est attribuée pour l'année civile.
  
- Les subventions d'exploitation sont titrées dès que les conditions requises par le financeur sont acquises. Les avances ou acomptes sont comptabilisés pour la recherche aux comptes 4419 ou 4191. Des PAR ou PCA sont constatés en fin d'exercice selon la méthode de l'avancement.

### Résultat d'exploitation

Le résultat de l'exercice 2024, affiche un excédent global de 1 407 782.42€, après un excédent de 3 637 475.27€ en 2023 et un déficit de 2 766 869.97 € en 2022.

Malgré une nouvelle hausse des charges de personnel, le total des charges reste maîtrisé.

En effet, malgré la hausse de 10.22% des dotations aux amortissement et provisions (+1 760 313.20€), l'établissement profite de la baisse du KWh d'électricité qui lui permet d'économiser 1 508 050.29€.

Malgré une hausse de la SCSP de moins de 1%, l'établissement bénéficie d'une évolution du total des produits plus rapide que celui des charges (+1.48%), grâce au dynamisme des produits directs de son activité qui augmentent de 1 935 243.94€ (+10.10%)

## III-1 – Produits

### III-1-a. Produits de fonctionnement

L'étude des variations des recettes par nature est réalisée à partir de l'exécution des opérations de la classe 7 de la balance consolidée que l'on retrouve dans la partie « produits » du compte de résultat de l'exercice.

- Le total des produits de fonctionnement a augmenté de 1.48% et 3 581 880.27€ entre 2023 et 2024. (+18 079 367.97€ entre 2022 et 2023, + 2 673 280.94€ entre 2021 et 2022 et 7 841 016.73 € entre 2020 et 2021).

On distingue les produits « sans contrepartie directe » de ceux « avec contrepartie directe »

#### Les produits « sans contrepartie directe »

N°Comptes	2021	2022	2023	2024	Variation 2023-2024	
74111000 Sub service public	172 465 423 €	175 731 726 €	184 240 084 €	185 900 163 €	1 660 079 €	0,90%
74118000 Ministère de tutelle	69 512 €	18 294 €	17 928 €	228 302 €	210 375 €	1173,46%
74128000 Aut Minis - autr sub	1 072 241 €	1 396 515 €	1 114 874 €	318 274 €	- 796 601 €	-71,45%
74131100 ANR Invest avenir	1 087 915 €	596 367 €	2 642 877 €	3 520 523 €	877 646 €	33,21%
74131200 ANR hors Invest aven	1 441 294 €	2 065 326 €	2 541 062 €	3 020 324 €	479 262 €	18,86%
74420000 Subv de la région	6 690 156 €	5 296 946 €	7 843 471 €	6 371 844 €	-1 471 627 €	-18,76%
74430000 Subv du département	18 400 €	150 131 €	75 091 €	76 100 €	1 009 €	1,34%
74440000 Subv des communes	179 125 €	287 077 €	170 331 €	222 331 €	52 000 €	30,53%
74460000 Subvention UE	3 287 428 €	2 769 565 €	4 901 302 €	1 884 921 €	-3 016 381 €	-61,54%
74470000 Subventions d'organi	1 000 €	25 982 €	115 407 €	7 536 €	- 107 871 €	-93,47%
74480000 Subv autre ent publ	1 904 916 €	2 798 116 €	2 283 921 €	4 161 456 €	1 877 535 €	82,21%
74600000 Dons et legs	157 436 €	13 949 €	145 992 €	- €	- 145 992 €	-100,00%
74810000 Verst.tax apprentis	667 744 €	806 109 €	551 557 €	1 008 946 €	457 390 €	82,93%
74881000 Autre sub public	527 470 €	170 517 €	1 091 505 €	609 455 €	- 482 050 €	-44,16%
74882000 Autre sub privé	530 837 €	18 215 €	403 734 €	596 331 €	192 597 €	47,70%
75420000 Mécénat			11 000 €	15 000 €	4 000 €	36,36%
75432000 Legs ou donations			134 991 €	76 532 €	- 58 459 €	-43,31%
75712000 Taxes affectées	1 851 210 €	1 344 234 €	2 078 337 €	2 182 052 €	103 716 €	7,72%

- Il s'agit des subventions et des produits assimilés.
- Le montant des subventions de l'Etat et des autres entités publiques est stable à 207 926 987.41€ contre 207 993 145.33€ en 2023. Cela représente 84.90%des produits de fonctionnement. Cette proportion reste stable puisque nous constatons 86.19% pour 2023, 86.07% pour 2022 et 86.12% pour 2021. Lorsqu'on enlève les produits non encaissables, cette proportion passe à 89.86% ce qui traduit la forte dépendance de l'établissement aux subventions. On y retrouve la SCSP, les autres subventions de l'Etat, les subventions des communes, régions et départements, les subventions de l'union européenne et les versements de l'ANR.

- Le montant de la SCSP perçu en 2024 s'élève à 185 900 163€ pour 185 780 163€ notifié le 16 décembre 2024. Elle a représenté en 2024 75.91% des produits de fonctionnement contre 76.35% en 2023, 78.12% en 2022, 78.19% en 2021, 87.23% en 2020 et 77.91% en 2019. Il s'agit donc du poids le plus faible depuis 6 ans. Elle a connu frein à sa progression (+0.9%) comparativement au 4.84% d'augmentation de 2023, 1.89% de 2022 et 3.20% en 2021. Pour mémoire, l'établissement avait bénéficié dans la notification définitive du 14 décembre 2023 d'une compensation exceptionnelle des surcoûts énergétiques de 1 653 966€ et d'un financement destiné à prendre en charge 75% de la revalorisation de 1.5% du point d'indice et les mesures bas salaires à destination des catégories B et C, soit 870 389€.
- Les produits « sans contrepartie directe » hors SCSP (subventions hors SCSP, dons et CVEC), représentent 9.95% des produits (10.78% en 2023 et 7.86% en 2022) Le versement de la CVEC reporté de décembre 2022 à janvier 2023. Depuis, le versement a été effectué en janvier de l'année suivante. Cela permet de comparer le montant des encaissements sur chaque période. Le montant de la CVEC perçu en 2024 a augmenté de 4.99% entre 2023 et 2024 (+ 103 715.63€)
- On constate une nouvelle augmentation des subventions versées par l'ANR dans le cadre des investissements d'avenir. 6 163 399.86€ ont été comptabilisé sur les deux derniers exercices, dont 3 520 523.02€ en 2024. (+33.21%) On constate également une hausse des versements de l'ANR « hors investissements d'avenir » comptabilisé : +18.86% entre 2023 et 2024 et 23.03% en 2023. Ils s'élèvent à 3 020 324.35€ pour 2024.
- Après une hausse de 2 546 526€ en 2023, les subventions de la Région ont baissé de 18.76% pour atteindre 6 371 844.42€.
- Après un pic de 4 901 302.01€ de versements de l'union européenne comptabilisés en 2023, on constate une baisse de 61.54% en 2024 (- 3 016 381€)
- Le montant des subventions versées par les autres entités publiques a augmenté dans le même temps de 82.21% (+ 1 877 535€)
- La taxe d'apprentissage constatée en 2024 est en forte hausse après la baisse « technique » observée en 2023 (- 254 552,83€ par rapport à 2022). Elle s'élève à 1 008 946.01€ pour 2024 contre 551 556.59€ en 2023, 806 109.42€ en 2022 et 667 743.65€ en 2021. Elle a bénéficié de l'augmentation de la collecte et d'un versement compensatoire versé en juillet 2024 de 99 276.92€, prélevé sur les fonds 2023 non répartis par la caisse des dépôts. D'autre part, le dernier versement de 2023, reçu trop tardivement pour pouvoir justifier de son utilisation, a été reporté sur 2024. Il est à noter que le dernier versement 2024 a été perçu en janvier 2025. Il n'a pas été rattaché à l'exercice 2024 pour les mêmes raisons que le dernier versement de 2023.
- Après une forte augmentation en 2023, le produit des « dons et legs » est en baisse de 8.55%. Il s'élève à 173 814€. Cela bénéficie principalement à la recherche médicale (Laboratoire ISCHEMIA, Laboratoire N2C...)
- La CVEC, mise en place en 2018, est un produit de la fiscalité affectée, versée par le CROUS. L'université de Tours a reçu 2 182 052.26€ en 2024 contre 2 078 337€ en 2023, 1 344 234.36€ € en 2022 en raison du décalage de versement et 1 851 015.80€ en 2021.

## Les produits « avec contrepartie directe »

N°Comptes	2021	2022	2023	2024	Variation 2023-2024	
706211000 Droits scolarité dip nat	4 231 170 €	4 236 567 €	4 176 108 €	4 280 698 €	104 591 €	2,50%
706212-76213 Droits scolarité	167 169 €	332 660 €	351 996 €	342 755 €	- 9 241 €	-2,63%
706231 70624 Prestation de formation continue	2 623 865 €	2 742 830 €	2 880 727 €	3 232 608 €	351 881 €	12,22%
70630000 formation apprentis	3 273 860 €	5 315 190 €	6 226 320 €	7 078 303 €	851 983 €	13,68%
70661000 Colloques	68 187 €	397 845 €	95 985 €	132 922 €	36 938 €	38,48%
70662000 Prestations de recherche	1 722 297 €	1 735 498 €	1 876 491 €	2 165 915 €	289 423 €	15,42%
70663000 Mesures et expertises		2 500 €	6 250 €	- €	- 6 250 €	-100,00%
70664000 Ventes de publications	430 187 €	394 981 €	416 117 €	387 338 €	- 28 779 €	-6,92%
70682000 autres prestations de Service	2 070 948 €	1 857 326 €	2 041 040 €	2 110 122 €	69 082 €	3,38%
70830000 Locations diverses	162 318 €	135 495 €	129 642 €	144 349 €	14 707 €	11,34%
70840000 Mise à disposition de personnel	361 729 €	455 720 €	358 637 €	560 771 €	202 134 €	56,36%
70850000 Ports et frais accessoires	118 €	435 €	975 €	650 €	- 325 €	-33,29%
70880000 Autres pdts annexes	5 603 €	3 927 €	4 117 €	1 819 €	- 2 298 €	-55,82%
Ventes de biens ou prestations de services	15 117 449 €	17 610 974 €	18 564 406 €	20 438 251 €	1 873 845 €	10,09%
75770000 Pdt cession actif			1 050 €	36 395 €	35 345 €	3366,19%
75600000 Produits des cession	3 950 €			- €	- €	
75411000 Dons manuels	32 500 €	34 500 €	44 065 €	82 282 €	38 217 €	86,73%
75780000 Aut produit spécifique	4 825 €	21 €	2 432 €	2 858 €	426 €	2011,70%
75830000 Pdt annulation paiement exercice antérieur	355 277 €	188 160 €	411 457 €	186 545 €	- 224 912 €	-119,53%
75840000 Autres produits contentieux	975 719 €	40 €	47 070 €	771 €	- 46 299 €	-114801,19%
75882000 Autres produits	212 923 €	164 208 €	195 557 €	240 563 €	45 006 €	27,41%
71355000 Variation stock produit fini	153 534 €	15 211 €	- 66 140 €	163 881 €	230 021 €	-347,78%

- Il s'agit des produits directs d'activités. Ils représentent 8.64% du total des produits et 9.12% des produits encaissables. Cette part est en augmentation par rapport à 2023. Cela est dû au dynamisme de ces recettes (+10.10% entre 2023 et 2024) dans un contexte de stagnation des subventions comptabilisées.
- La croissance des « ventes de biens et prestations de services » s'est accentuée en 2024. L'augmentation de 10.09% (+1 873 845.37€) fait suite à celle de 5.41% entre 2022 et 2023 et de 16.49% entre 2021 et 2022.

Elles sont constituées par les produits de droits d'inscription, les produits des formations en apprentissage, les recettes de formation continue et les prestations de services (organisation de colloques, prestations de recherche, expertises, ventes de publications, locations, et mises à disposition de personnel).

- Les droits d'inscription perçus par l'université s'élèvent à 4 584 663.68€. Après une légère baisse (-0.9%) en 2023 ils enregistrent une hausse de 1.25% et rattrapent le niveau de 2022. Pour mémoire, nous avons constaté des hausses de 1.3% entre 2021 et 2022 et 4% entre 2020 et 2021.
- La croissance des produits liés aux formations en apprentissage et à la formation continue restent très dynamiques.
- Les recettes reversées par les CFA se montent à 7 078 303.07€ en 2024. Il s'agit d'une forte augmentation (+ 851 983€ et +13.68%) qui succède à celles de 2023 (+ 911 130.59€ et + 17.14%) et 2022 (+62.35% et 2 041 330.18) Pour mémoire, le produit des formations en apprentissage n'était que de 2 844 973.82€ en 2020.
- D'un montant de 3 231 898.32€, les recettes de formation continue sont particulièrement dynamiques. Elles ont augmenté de 12.19% en 2024 après des hausses de 5.03% en 2023 et 4.53% en 2022.

- A 387 337 .79€, les ventes de publications enregistrent une baisse de 6.92%. Après l'augmentation constatée en 2023 (+ 5.35%) elles retrouvent sensiblement le niveau de 2022. Les 430 187.49€ enregistrés en 2021, année post-covid constituent un point haut.
- Les produits des prestations de recherche sont en hausse continue puisque nous sommes passés de 1 401 948.29€ en 2020 à 2 165 914€ en 2024.
- Les produits des prestations de service hors recherche ont augmenté de 3.38% pour atteindre 2 110 121.90€.
- L'université a enregistré 144 349.20€ de produits de locations. Ils connaissent une hausse 11.34% après 2 années de baisses. En 2021, ce produit s'élevait à 162 317.63€.
- Le montant des mises à disposition de personnel est en hausse à 560 770.71€ contre 358 637.21€ en 2023.
- La valeur du stock des Presses Universitaires François Rabelais a augmenté de 163 881€.

## Les autres produits

Il s'agit de produits non encaissables. Les quotes part de financement d'actif correspondent à l'amortissement des subventions reçues, au même rythme que les biens qu'elles ont financé.

N°Comptes	2021	2022	2023	2024	Variation 2023-2024	
78130000 Quote-part reprise Financement d'actif	11 663 116 €	11 506 191 €	11 091 045 €	11 590 212 €	499 167 €	4,34%
78151000 Reprise provision de fonctionnement	2 000 €	113 235 €	785 719 €	787 719 €	2 000 €	1,77%
78170000 Reprise depreciation actif		101 085 €		1 124 154 €	1 124 154 €	1112,09%

## III-2 – Charges

### III-2-a. Charges de fonctionnement 2024

Les charges de fonctionnement ont augmenté de 5 704 072.88€ (+2.40%) entre l'exercice 2023 et l'exercice 2024. On constate un ralentissement des augmentations successives constatées depuis plusieurs années : + 11 678 635.82€ (+ 5.17%) en 2023, + 11 708 715.31€ en 2022 et + 7 876 536.89€ en 2021.

Charges de fonctionnement courant (comptes 60- 61- 62) : La hausse de consommation constatée depuis 2020 a continué à un rythme soutenu (+ 5 809 279.93€)

Elle est à nuancer puisqu'elle résulte de l'augmentation des charges de personnel (5 595 623.27€) et des dotations aux amortissements et provisions (+1 760 695.20€) Ces augmentations sont atténuées par la baisse des consommations de marchandises et autres approvisionnements (- 1 543 009.44€) qui s'explique en partie par la baisse des dépenses d'électricité pour 1 508 050.29€.

- La rubrique « achats » du compte de résultat est constituée des frais de transport supportés par l'université, dans la mesure où ils sont bien identifiés sur la facture. Ils enregistrent une très légère baisse, mais le niveau de dépenses reste élevé ce qui illustre le caractère soutenu de l'activité et particulièrement des commandes.

N°Comptes	2021	2022	2023	2024	Variation 2023-2024	
60870000 Frais accessoires sur achats	104 058 €	125 500 €	120 121 €	119 610 €	- 511 €	-0,43%

**Consommation de marchandises et approvisionnements**, réalisation de travaux et consommation directe de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks

Ces dépenses ont diminué de 1 553 421.63€ entre 2023 et 2024 (-5.42%) C'est principalement du à la baisse du prix du KWh en 2024 qui permet d'économiser 1.5k€. La volonté de maîtriser les dépenses de fonctionnement et la baisse du rythme de commande, en fin d'année, en raison du passage à SIFAC+, ont dans une moindre mesure permis de réduire le niveau de dépenses.

N°Comptes	2021	2022	2023	2024	Variation 2023-2024	
60611000 Electricite	1 395 956,77 €	1 809 496,57 €	3 632 469,97 €	2 124 419,68 €	-1 508 050,29 €	-41,52%
60612000 Carburants et lubrifiants	19 029 €	29 668 €	36 827 €	33 506 €	- 3 321 €	-9,02%
60613000 Gaz	518 682 €	286 304 €	563 975 €	711 842 €	147 867 €	26,22%
60614000 Chauffage sur réseau	59 487 €	325 510 €	273 750 €	135 936 €	- 137 814 €	-50,34%
60617000 Eau	117 533 €	75 545 €	129 330 €	165 898 €	36 568 €	28,27%
60630000 Fournitures d'entretien et de petit équipement	1 162 250 €	1 257 561 €	1 233 789 €	1 124 494 €	- 109 295 €	-8,86%
60640000 Fournitures administratives	459 085 €	456 158 €	636 307 €	436 031 €	- 200 276 €	-31,47%
60650000 Linge, vêtements de travail	22 771 €	31 777 €	27 781 €	29 883 €	2 102 €	7,57%
60660000 Animaux	78 268 €	74 300 €	49 109 €	79 177 €	30 068 €	61,23%
60670000 Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés	2 624 356 €	3 924 186 €	4 229 514 €	3 275 045 €	- 954 469 €	-22,57%
60680000 Autres matières et fournitures non stockées	157 886 €	186 584 €	48 920 €	73 335 €	24 415 €	49,91%

On constate une nette baisse des **dépenses d'énergie**. Cela est provoqué par le retour des dépenses d'**électricité** au niveau de 2022. en raison d'une diminution du coût du KWh dans un contexte de stabilité de la consommation (-0.2%) Cela succède à la hausse de 2023 où le prix du KWh avait été multiplié par 1.9 par rapport à 2022.

Les dépenses de **chauffage sur réseau** continuent de diminuer malgré une saison de chauffe 7% plus froide qu'en 2023 où l'hiver avait été particulièrement clément. On constate une baisse de consommation de 9.5% et un coût de la chaleur diminué de 8.9%.

Les dépenses de **gaz** ont continué d'augmenter en raison de l'impact en année pleine de la multiplication par deux du prix du KWh appliquée depuis le milieu d'année 2023. On constate néanmoins une baisse de consommation de 6%. Il faut noter également l'impact de l'ordre de 100 000€ sur le coût de la taxe intérieure de consommation sur le gaz naturel (C.F c/6378).

Le coût des factures d'**eau** augmente de 36 568.02€ en raison de la hausse de 6% du prix de m3 et d'un calcul plus précis des charges à payer.

## Fournitures d'entretien

Il s'agit d'un compte "fourretout" où on retrouve aussi bien en 2024 :

- des achats d'équipement inférieur au seuil d'immobilisation (micro-onde, cafetière...) Cela représente 20 273€;
- des disques dur externes, batteries, câbles réseaux, ampoules pour matériel audio-visuel, mégaphone... (119 680€) ;
- cartes IZLYpour (30 286€...+27 754€ en raison du paiement des factures 2023 et 2024 sur 2024) ;
- repose pieds ou bras...stable à 5 790€ ;
- médailles, banderoles pour la communication... (18 432€) ;
- des composants de mécanique ou d'électronique (31 626€) ;
- des outils et matériel de bricolage...(stable à 44361€) ;
- du matériel pour l'entretien des espaces verts et des plantes. (15 955€) ;
- des achats de marchandises utilisées dans le cadre de l'affranchissement (5 524€ en 2024 et 7 789 en 2023 soit une baisse de 2 264€)
- des fournitures et matériaux utilisés dans la maintenance des bâtiments en baisse de 54 200€ pour 330 850€ en 2024 dont 260 220€ pour le BAİM qui a baissé de 27 625€
- des fournitures d'entretien (papier toilette, recharge de savon...mais aussi sèche-linge de moins de 500€, aspirateur... serviettes menstruelles et tampons pour 19 851€) en hausse de 50 422€ pour 183 688€ en 2024 ;
- des fournitures de reprographie baisse de 8 914€ pour 1 303€ en 2024 ;
- du matériel informatique (souris, moniteurs, tablettes...toner.) (255 327€ en 2024 contre 271 664 en 2023) ;
- de l'équipement médical (gants, sutures, sondes, bloc d'injection, culottes menstruelles 8 545€) en baisse de 37 291€ en partie en raison de l'imputation dans un autre GM des culottes menstruelles (27 852€ en 2023)
- Accessoire de téléphonie (fixes, portables, coques casques chargeurs..) -14 110€ pour 17 208€ en 2024

## Fournitures administratives

Ces dépenses enregistrent une baisse de 31.47% soit 200 276.19€ dont 219 981.41€ sur la seule partie mobilière de bureau. Il s'agit de mobilier de bureau acheté sur le marché Marcireau (97 759€ contre 192 214 € en 2023) , à l'UGAP (7 772€ contre 20 105€ pour 2023) , à Yves Ollivier (38 798€ contre 99 551€ en 2023)

On trouve également les achats Lyreco (132 556€ contre 121 365€ en 2023) Pour mémoire le SFACT a traité 679 factures Lyreco en 2024.

On constate en 2024 une hausse de 7 968.73€ des achats de fournitures pour le SCD qui est passé de 8 623€ à 16 592€ en 2024, principalement en raison de l'augmentation des achats de films adhésifs (+4 318€ chez Eure Films)

Les dépenses d'**impression et reprographie** ont augmenté de 9 470€ entre 2023 et 2024. Il s'agit principalement d'achats de papier. On constate un glissement des commandes de Antalis (-34 462€) vers Lyreco (+40 619€)

## Animaux

Ces achats sont en hausse de 30 067.85€ (+61.23%) après une baisse de 25 190.23€ en 2023

## Fournitures de matériel d'enseignement et de recherche

Ce poste de dépenses enregistre une baisse de 954 468.96€ (-22.57%)

Il s'agit principalement de l'impact des dépenses 2023 dans le cadre du développement du vaccin nasal (1 715 391€) que l'on ne retrouve qu'en partie en 2024 (376 248€) Cela explique l'écart à la baisse (1 333 751.91€) sur les achats du groupe de marchandises "médicaments et vaccins"

Cette baisse est en partie compensée par une augmentation de 221 155.90€ du GM "Microscopie-Profilométrie: service d'analyse" En effet les achats des réactifs et matériaux d'analyses sont passés de 1 164 120.44€ à 1 385 276.34€

N°Comptes	2021	2022	2023	2024	Variation 2023-2024	
61320000 Locations immobilières	289 128 €	332 911 €	407 361 €	666 943 €	259 582 €	63,72%
61350000 Locations mobilières	415 879 €	287 418 €	247 044 €	345 835 €	98 791 €	39,99%
61400000 Charges locatives	131 072 €	130 860 €	88 676 €	135 887 €	47 211 €	53,24%
61520000 Entretien et réparations Sur biens immobiliers	1 675 381 €	1 665 779 €	1 611 242 €	1 588 905 €	- 22 337 €	-1,39%
61550000 Entretien et réparations Sur biens mobiliers	384 455 €	416 676 €	479 743 €	549 903 €	70 160 €	14,62%
61560000 Maintenance	1 277 507 €	1 177 541 €	1 559 594 €	1 517 602 €	- 41 992 €	-2,69%
61610000 Multirisques	43 €	15 971 €	16 461 €	17 155 €	694 €	4,22%
61620000 Assurance obligatoire dommage construction	33 216 €	110 662 €	99 615 €	104 688 €	5 073 €	5,09%
61630000 Assurance transport	17 693 €	18 059 €	27 891 €	31 164 €	3 273 €	11,73%
61680000 Autres assurance	179 603 €	177 445 €	365 635 €	366 705 €	1 071 €	0,29%
61700000 Etudes et recherches	567 036 €	677 227 €	485 236 €	769 066 €	283 830 €	58,49%
61830000 Documentation	1 643 757 €	1 543 879 €	1 565 089 €	1 582 670 €	17 580 €	1,12%
61850000 Frais de colloques, séminaires, conférences	63 108 €	142 128 €	258 632 €	215 542 €	- 43 090 €	-16,66%

## Locations immobilières

Elles ont augmenté de 259 581.90€ soit 63.72% entre 2023 et 2024

On retrouve le SUAPS 76 642.99€ en 2023 et 93 596.22€ en 2024 (+16 953.23€), de l'activité événementielle + 82 263.64€ dont 1er versement le 20/11 à TOURS EVENEMENT VINCI dans le cadre de la réservation de la salle pour le congrès d'entomologie organisé par l'IRBI qui se tiendra du 29/06/2026 au 03/07/2026 pour un montant de 93 604.71€.

Les principaux baux sont :

- le local de stockage de Joué les Tours à START IMMO pour 75 937.20€ en 2024 (loyer+charges),
- avec le CHU, la mise à disposition du bâtiment 47C à Bretonneau pour 68 695.20€ de rattrapage 2023 payés en février 2024 et 54 097.56€ de loyers pour 2024, 11 720€ de loyer pour les archives, 19 533.34€ pour les ECOS soit 154 046.10€ en 2024 contre 63 858.67€ en 2023
- le local rue Jean Royer à la SCI Mooving pour 90 000€ de loyer en 2024 contre 29 826.67€ en 2023 (+60173.33€) à la prise du bail en septembre
- MAME (Bureau station) 36 500€

## **Charges locatives**

Malgré une mise en qualité entamée en 2024, une partie des charges est encore comptabilisée avec les loyers. On constate une augmentation 53.24% et 47 211.23€ en partie en raison d'une meilleure imputation qu'en 2023

Pour 2024 on trouve 11 753.70€ de charges pour le local de la rue Jean Royer (Mooving), 3 701.85€ pour le bureau station (MAME) et 53 519.86€ de refacturation des charges pour AGGLOPOLYS dans le cadre du nettoyage des locaux de la BU de BLOIS (en augmentation de 7 187.99€)

On constate une augmentation de 18 435.65€ pour Curium Pet France location pour le CERP en raison d'une meilleure imputation entre 2023 et 2024.

## **Locations mobilières**

La hausse est de 39.99% (+ 98 791.39€) dont une augmentation de 85 447.05€ pour la location des copieurs KONICA et KYOCERA. Après une mise en place compliquée du nouveau marché en septembre 2023, avec 210 797.41€ dépensés pour 2024 nous avons retrouvé un niveau proche de celui de 2022.

On observe une baisse du groupe de marchandises "parc de véhicule" Le poste de dépenses « location de batteries + véhicules » passe de 24 787.43€ en 2023 et 8 677.27€ en 2024 en raison principalement de la fin du contrat de location de la camionnette 20m3 (13 744.44€ en 2023)

## **Entretien biens immobiliers**

Ce poste de dépenses est stable (-1.39%)

On y trouve les opérations d'entretien des bâtiments (1 392 477.59€ en 2024 en baisse de 221 912.46€)

Les plus importants fournisseurs sont ENGIE, DALKIA (542 222.85€ en 2024 en baisse de 108 846€) et HERVE THERMIQUE (-56 789.51€), Menuiserie Dubois (-31 977.26€); On trouve également l'entretien des espaces verts en augmentation de 26 705.57€ (131 387.49€) Cela concerne l'ADAPEI (22 956.37€), ville de TOURS (15 479.20€) pour l'entretien des espaces verts des Tanneurs (en augmentation de 10 468.16€ par rapport à 2023 en raison du paiement en retard du second semestre 2023) et la coopérative Bocagère (23 312.38€) pour des travaux forestiers aux bois de Grandmont uniquement sur 2024...

## **Entretien biens mobiliers**

C'est un compte « fourre-tout » L'augmentation est due en partie à la mise en route tardive du nouveau marché d'impression et reprographie (KYOCERA) qui a conduit à un retard de facturation.

On trouve également l'entretien des véhicules (28 260.26€ en 2024), des aménagements de bureaux, entretien matériel sportif (SUAPS) et piano (ASH)

## **Maintenance**

C'est un poste de dépense important à 1 517 601.80€ en 2024. Il est en baisse de 2.69%

On retrouve les coûts copie KYOCERA pour 2023 (75 879€), KONICA (33 040€ en 2024 et 22 079.38€ en 2023) et le contrôle d'accès MONECARTE (12 699.80€ en 2023 et 13 039.68€ en 2024).

## **Etudes et recherches**

On constate une hausse de 58.49%. Les études pour les travaux de construction et services connexes ont augmenté de 233 692.90€. En 2024, nous avons 376 865.28€ d'études pour le BAIM. 312 682.35€ concernent pour le SDE (schéma directeur des énergies) En 2023, nous avons payé 92 994.35€ pour le SDE (EQUIPAGE et CDC CONSEIL)

Les études assistances et conseils (211 601.80€) sont en hausse de 96 677.88€. Il s'agit notamment d'appel à manifestation d'intérêt « Compétences et métiers d'avenir » (AMI CMA) pour 32 886€ et 30 000€ pour le développement de la plateforme FRAGMENTS A.

Les études pour la vie étudiante représentent 46200€ en 2024 (aucune en 2023)

L'expérimentation végétale augmente de 31 020€ (études dans le cadre du projet PINO 15050€ études dans le cadre du projet YLOC 18 120€)

En 2024, sur 769 065.82€ d'études financées par l'université, 50.25% concerne le BAIM, 38.17% la recherche et 6% le vie étudiante

## **Documentations**

Ce poste de dépenses est stable (1 565 089.25€ en 2023 et 1 582 669.69€ en 2024)

Il est constitué à 80.47% d'achats du SCD. La recherche représente 6%

## **Frais de colloque**

Ce sont les frais engagés pour l'organisation de colloques par l'UT, dont les frais de déplacement et d'accueil (restaurant, hôtel) des intervenants (70 341.66€ en 2023 et 25 081.02€ en 2024, en prenant les dépenses payées par FCM, ce qui indique probablement des remboursements en direct des intervenants sur ordre de mission "invités"), les traiteurs (Tout est bon 44 511.76€ en 2024 32 746.55€ en 2023, BROSSARD TRAITEUR 9 583.65€ en 2023 à 18 823€ en 2024, CHEVALIER 29 213.04€ en 2013 à 5 090.85€ en 2024) et locations de salles. On constate en 2024 une baisse du nombre de fournisseur qui correspond à un moindre recours aux restaurants en direct.

N°Comptes	2021	2022	2023	2024	Variation 2023-2024	
62110000 Personnel intérimaire		77 579 €	57 421 €	88 228 €	30 807 €	53,65%
62142000 Personnel mis à disposition	508 808 €	535 742 €	622 137 €	575 627 €	- 46 510 €	-7,48%
62260000 Honoraires	662 963 €	750 689 €	775 954 €	896 407 €	120 453 €	15,52%
62270000 Frais d'actes et contentieux	2 214 €	120 542 €	50 983 €	2 118 €	- 48 865 €	-95,85%
62280000 Divers	96 020 €	70 765 €	19 187 €	13 924 €	- 5 263 €	-27,43%
62310000 Annonces et insertions	37 423 €	32 684 €	47 238 €	33 112 €	- 14 126 €	-29,90%
62330000 Foires et expositions	8 962 €	27 968 €	31 096 €	22 709 €	- 8 387 €	-26,97%
62340000 Cadeaux	24 523 €	36 673 €	37 396 €	49 484 €	12 088 €	32,33%
62360000 Catalogues et imprimés	55 081 €	89 003 €	58 624 €	69 948 €	11 323 €	19,32%
62370000 Publications	683 255 €	547 486 €	456 550 €	703 052 €	246 502 €	53,99%
62380000 Divers	484 756 €	448 170 €	458 785 €	431 954 €	- 26 831 €	-5,85%
62410000 Transports sur achats	9 464 €	31 598 €	24 016 €	11 547 €	- 12 469 €	-51,92%
62430000 Transports en tre établissements ou services	30 761 €	32 €	43 €	309 €	265 €	612,09%
62450000 Voyages d'études, visites et sorties pédagogiques	131 801 €	229 355 €	135 150 €	120 094 €	- 15 056 €	-11,14%
62470000 Transports collectifs du personnel	1 543 €	8 887 €	31 191 €	29 496 €	- 1 696 €	-5,44%
62480000 Divers	38 927 €	36 706 €	263 159 €	486 204 €	223 045 €	84,76%
62510000 Voyages et déplacement du personnel	226 325 €	668 269 €	692 351 €	678 601 €	- 13 750 €	-1,99%
62540000 Frais d'inscription aux colloques	107 883 €	230 952 €	234 904 €	225 749 €	- 9 155 €	-3,90%
62550000 Frais de déménagement	182 482 €	56 819 €	172 209 €	25 123 €	- 147 086 €	-85,41%
62560000 Missions	553 098 €	1 122 918 €	1 570 472 €	1 677 116 €	106 644 €	6,79%
62570000 Réceptions	353 727 €	727 927 €	806 871 €	649 250 €	- 157 621 €	-19,53%
62600000 Frais postaux	262 535 €	225 929 €	238 647 €	211 876 €	- 26 771 €	-11,22%
62780000 Autres frais et commissions	17 406 €	15 562 €	15 490 €	15 110 €	- 380 €	-2,45%
62810000 Concours divers	269 238 €	243 931 €	264 275 €	308 431 €	44 157 €	16,71%
62830000 Formation continue du personnel	436 361 €	405 601 €	402 674 €	438 084 €	35 410 €	8,79%
62850000 Prestations extérieures de gardiennage	96 968 €	95 508 €	161 069 €	104 247 €	- 56 822 €	-35,28%
62860000 Prestation extérieures de nettoyage	1 283 185 €	1 399 183 €	1 341 591 €	1 412 619 €	71 028 €	5,29%
62870000 Prestations extérieures d'informatique	333 738 €	286 955 €	261 813 €	153 142 €	- 108 671 €	-41,51%
62885000 Facturation des payes à façon	78 393 €	83 515 €	83 435 €	89 815 €	6 379 €	7,65%
62888000 Autres - divers	1 138 839 €	1 423 617 €	1 282 183 €	1 511 914 €	229 731 €	17,92%

## **Personnel intérimaire**

On constate une augmentation de 30 806.50€ +53.65% à 88 227.67€ Il s'agit de recours à l'intérim (RANDSTAD) : 8 intervenants en 2023 et 3 en 2024 mais sur des missions plus longues.

## **Personnel mis à disposition**

Nous sommes passés de 622 137.33€ en 2023 à 575 627.11€ en 2024 (-46 510.22€ et -7.48%)

On retrouve en 2024 204 047.72€ correspondant à des factures de mises à disposition de personnel par des établissements extérieurs (INRAE, STUDIUM, Université d'Orléans et CHRU Bretonneau) contre 314 808.61€ en 2023 (271 467.65€ après correction des salaires de la fondation)

On trouve également les gratifications de stage pour 368 705.31€ et les gratifications versées aux personnels en service civique 2024 pour 2 874.08€ (en moyenne 114€)

## **Honoraires**

Le montant des honoraires versés est passé de 775 954.21€ en 2023 à 896 407.39€ en 2024. Cela représente une augmentation de 15.52% soit 120 453.18€.

Pour l'exercice 2024 on retrouve 94 340€ dans le cadre du programme "santé psy", 47 555.50€ d'intervenants pour le SSU (psychiatre, sophrologue, shiatsu, diététicienne, psy, vaccination...) contre 42 049.68€ en 2023, 684 185€ pour les praticiens agréés maîtres de stages des universités (625 475€ en 2023 +58710€), le recours à un cabinet de recrutement (AEDIS RH) pour 5 860€ et à un cabinet de conseil en assurance (AUDIT ASSURANCE) pour 1 301.40€ (1 289.20€ en 2023), les commissaires aux comptes (43 552.70€ payés en 2024 contre 43 698.97€ en 2023)

En 2023, 27 884.60€ ont été payés dans le cadre des honoraires liés à la protection fonctionnelle des personnels de l'université (6 factures, 2 paiements directs et 4 aux avocats) et 4 78.56€ dans le cadre de 2 dossiers de contentieux.

## **Frais d'acte et de contentieux**

Il s'agit du reliquat d'honoraires à verser aux notaires dans le cadre de la rédaction des actes suite à la dévolution (50 982.98€) et 2 118.08€ versés au groupe Monastier Val de Loire (notaire à Joué) pour la rédaction de l'acte suite à l'échange de terrain avec la SET.

Compte 6228 « Divers » : On y trouve les travaux de traduction et retranscription pour 8 861€ en 2024 contre 13 592.28€ en 2023 soit une baisse de 4 931.28€

## **Annonces et insertion**

Baisse de 29.90% (JO ou plus rarement NR ou offre « post doc »)

On constate davantage de publication pour appel d'offre en 2023

## **Foires et expositions**

Il s'agit des locations de stands pour les salons L'Etudiant et Studyrama et pour les PUFR (2 621€ en 2024 et 7 60€ en 2023)

## **Cadeaux**

On y retrouve le GM « communication événementielle et institutionnelle" Il s'agit de cartes cadeaux (FNAC et CULTURA.. 9 679.90€ en 2024, 7 136€ en 2023), de prix (Thèse PAXA, jeux concours... pour 17 530€ en 2024 et 8 750€ en 2023) et de dépenses de communication pour le solde.

## **Catalogues et imprimés**

Il s'agit des dépenses d'impression et reprographie (brochures, affiches, copies d'examen) on trouve 14 516.45€ de copies d'examens en 2024 contre 5 291.74€ en 2023 (fournisseur STI) et 27 761€ de commandes d'affiches en 2024 (35 565€ en 2023)

## **Publications**

Elles sont en hausse de 53.99%. Les PUFR représentent 373 025.86€ en 2024 contre 217 021.50€ en 2023 soit une hausse de 156 004.36€ pour l'édition des ouvrages.

## **Compte 6238 « Divers »**

Il s'agit principalement de dépenses de communication événementielle et institutionnelle. Cela concerne les services centraux pour 169 594.92€ en 2024 (127 075.47€ en 2023), la Recherche pour 170 884.88€ (110144.34€ en 2023) Ces hausses sont partiellement compensées par des baisses sur la FC (34 163.85€), IUT de Tours (28 716.35€) et la vie étudiante (13 932.05€)

On retrouve des objets et textiles publicitaires : Action TOP (80 941.24€ en 2023, 102 943.032€ en 2024 +22002.08€), Mastercom (182.40€ en 2023, 6453.60€ en 2024 + 6271.20€) ; des entrées pour des visites culturelles (Chambord...) et la participation de l'université au "20 kilomètres de Tours" le dimanche 22 septembre 2024 (22 061.60€ pour 952 participants, contre 13 249.94€ en 2023 et 8 702€ en 2022).

## **Voyages d'études et sorties pédagogiques**

La baisse est liée à la constatation de charges constatées d'avance plus importantes en 2024.

On trouve en outre, 2 324€ de bus pour le gala médecine et 23 285€ pour le séjour de ski sans le voyage.

## **Transport collectif du personnel**

C'est ici qu'est comptabilisé la fourniture "Cartes fil bleu" la fourniture mise en place en 2022 pour les déplacements intra-agglomération Cela a représenté 2461.73€ en 2022, 2025.53€ en 2023 et 2139.80€ en 2024.

## **Compte 6248 Divers (Transport)**

On y trouve les frais d'expédition à notre initiative (28 766.28€ en 2023 et 14 577.22€ en 2024 169 bons de commande en 2023 contre 95 en 2024 ce qui la conséquence de la diminution du nombre de fournisseurs avec un doublement des envois via TEO LLS spécialisée en produits biomédicaux (7335.80€) et VIALTO livraison de produits de santé (2 310.83€) soit 66% des envois 2024), les télépéages.

Sont présents également les transports de corps pour le don d'organe et les crémations (PFI 143 694.56€ en 2023 395 018.68€ en 2024 dont 49 654€ de CAPAC ; STF 26 152.94€ en 2023 et 52 067.57€ en 2024, Touraine Tanatopraxie Transport 18 908€ en 2023 et 38 475.21€ en 2024. Cela représente en 2024, 435 565.07€ par rapport aux 221 976.50€ de 2023. Cela traduit la montée en puissance de l'activité et l'augmentation des coûts. Jusqu'à la fin 2022 nous avons recours à une association. Nous bénéficions depuis 2023 d'une subvention en plus des dons.

## **Voyages et déplacements du personnel et frais d'inscription aux colloques**

Ces dépenses sont stables.

## **Frais de déménagement**

On retrouve une dépense de 134626.95€ (devis 158 028.65 TTC) payés à l'UGAP pour le déménagement de la BU des Tanneurs vers le local de Joué les Tours en 2023 le temps des travaux. Le retour vers la BU est prévu en 2025.

On trouve également des remboursements de frais de déménagements de personnels recherche dans le cadre d'un programme de mobilité : 17 100€ en 2023 pour 2 personnes et 5 400€ en 2024 pour 1 personne.

## **Missions**

En hausse régulière depuis 2022.

Il faut noter la baisse du nombre de missions payées au dernier trimestre 2024 en raison du passage à SIFAC+ et l'augmentation des montants forfaitaires de remboursement des repas 17.50€ à 20€ en 2024 et des nuitées en septembre 2023 (de 130€ à 150€ pour Paris et à 130€ élargi aux communes dont la population dépasse 200000 habitants)

## Frais de réception

En juin 2024, l'établissement a mis en œuvre une nouvelle politique en matière de réceptions

On retrouve les achats chez les traiteurs (Tout et bon 307078.36€ en 2023 et 236113.11€ en 2024, Chevallier traiteur 51142.67€ en 2023 21328.44€ en 2024, Brossard traiteur 101529.64€ en 2023 et 90429.84€ en 2024) ; des factures de restaurant (La Deuvalière 7685.62€ en 2023 et 7065.51€ en 2024, Le bistrot de Halles 10309.48€ 1717.02€ en 2024 -8592.45€, La Choise 8872.40€ en 2023 et 7895.60€ en 2024, Le Botanique 4050.44€ en 2023 à 1778.43€ en 2023, Sésame restaurant 8603.84€ en 2023 à 11507€ en 2024, La côte et l'arrête 4150.04€ en 2023 à 5126.73€ en 2024, Chez Madie 2198.49€ en 2023 et 304.23€ en 2024, Gaspard Bocorico 14367.38€ en 2024, Il Ristorante 7166.06€ en 2023 et 5477.56€ en 2024, Les belles caves 5179.99€ en 2023 et 4421.99€ en 2024, le self de Bretonneau pour les repas des stagiaires de FC 7548.35€ en 2023 à 3810.62€ en 2024, Colas (déjeuner d'été) 13 683.60€ en 2023, le CROUS 3986.87€ en 2023 et 5604.96€ en 2024, RU Technopole 8152.75€ en 2023 et 5115.31€ en 2024, le chien jaune 188.01€ en 2023 et 1795.14€ en 2024...) ; des achats de café pour réception (Brumidav café 5553.27€ en 2023 à 2091.88€ en 2024, Lyreco 2876.57€ en 2023 à 264.73€ en 2024) et des achats de vin pour réception.

## Frais PTT

Ils sont en baisse de 26 770.98€ en raison de la diminution des affranchissements (- 6630.84€), l'arrêt en octobre de la boîte postale de l'agence comptable devenue inutile (économie de 800€)

On constate également une baisse de 20 140.14€ des frais de télécommunication. La partie "internet" passe de 26 092.32€ en 2023 à 20 496.44€ en 2024 et les consommations sur lignes SFR (76823€ en 2022) passent de 83276.93€ en 2023 à 68732.67€ en 2024.

## Autres frais et commissions

Ce poste de dépenses est stable. On y retrouve les frais bancaires (cartes achats Caisse d'Épargne 1 367.42€ en 2024, frais bancaires sur encaissements CB 13 678.19€ en 2024) et carte « Corporate » BNP 64.68€ en 2024

## Concours divers

Il s'agit des adhésions de l'université. Nous constatons une augmentation de 44 156.80€ en tre 2023 et 2024 (+16.71%) : CNRS IDF 10 500€ en 2024 contre 3 500€ en 2023, AMUE 32 134.85€ en 2023 et 32 570.53€ en 2024, European University Association 20 896€ (nouvelle adhésion) , UNSS 47 349€ en 2023 et 49 291€ en 2024, The Conversation France...

## Formation continue

Il s'agit des formations à destination des personnels de l'université. Elles ont couté 438 083.87€ en 2024 (+35410.32€)

## **Prestations de gardiennage**

On constate une baisse de 56 822.41€ (-35.28%) entre 2023 et 2024. Le « surcoût » lié au blocage des Tanneurs s'est élevé à 46 619.83€. Le chiffre d'affaire avec Sud-Ouest Sécurité est passé de 87 302.87€ en 2023 (dont surcoût gardiennage blocage Tanneurs) à 62 537.77€ en 2024 suite à la mise en place du nouveau marché de gardiennage dont il sont titulaire. Parallèlement, l'université a payé 32 519.14€ à l'UGAP.

## **Prestations de nettoyage**

Ce poste de dépenses est stable. L'augmentation de 71 028.42€ constatée correspond à la reprise sur l'exercice 2023 des CAPAC de 2022 pour 70 790€ (ELIOR Services) dû à un retard de certification de service fait en 2022.

## **Prestations informatique**

En 2023 nous avons mis en place le logiciel de vote électronique (NEOVOTE) pour 14 181.20€, le projet SINAPS (AMUE) pour 11610€, la solution de dématérialisation NUXEO pour 43 596€ (UGAP), la formation de sensibilisation à la sécurité des systèmes informatiques pour 10 590.41€ (UGAP) et "l'audit sécurité appli informatique" pour 21 496.49€ (UGAP), NET SYSTEM (assistance rédaction appel d'offre sécurité informatique) 9 493.20€.

Le réseau des acheteurs hospitaliers a coûté 5 355.90€ en 2023 et 26 058.07€ en 2024 (+20702.17€)

En 2024, MONECARTE (prestation intervention à distance) proposée par l'UGAP représente 17 199.80€.

## **Payes à façon**

Le coût des payes à façon réalisées par la Direction Générale des Finances Publiques est passé de 83 435.14€ en 2023 à 89 814.62€ en 2024 (+6 379.48€ et +7.65%)

## **Compte 6288 Autres frais divers**

Ces dépenses s'élèvent à 1 511 913.64€ en 2024 (+ 229 730.69€)

On trouve le DU d'infirmières 35 023€ en 2024 pour 2 ans, le DU HYPNOSE MEDICALE( institut ORPHEE) 32 087.25€ payé en 2024 pour 2023 et 2024 ; la mise en place du marché KYOCERA (46 728.27€ en 2024).

On trouve également pour la Recherche une augmentation de 80 422.80€ (dont SPITHA PYXIDA animation de séminaire 18 575€ en 2024, INSERM/PACAC 11 425€ en 2024, GUANGZHOU UBIGENE BIOSCIENCES 8 630.27€, Université de Clermont Auvergne +10 000€, Abzena Cambridge 22 900€ pour une étude de stabilité plasmique, NEODIM prestation étude de sécurité pyrotechnique 15 050€, SOMOCAP 10 500€ et une augmentation de 10 992.56€ pour la Vie étudiante.

## Charges de personnel

Les charges de personnel représentent 77.55% des charges de fonctionnement contre 77.10% en 2023, 77.77% en 2022, 77.55% en 2021 et 78.91% en 2020. Elles ont augmenté de 5 510 598.25€ (7 495 525.85€ entre 2023 et 2024 et 9 557 844.70€ entre 2021 et 2022).

Le ratio charges de personnel sur produits encaissables, c'est-à-dire produits qui donnent lieu à flux financier, est en hausse par rapport à 2023. Il est élevé et reflète les faibles marges de manœuvre dont dispose l'université compte tenu de la rigidité de ses charges structurelles. Il s'élève à 81.57% contre 79.87% en 2023, 83.09% en 2022, 79.55% en 2021, 81,40% en 2020 et 80,10% en 2019.

Il est intéressant de reprendre l'ensemble des dépenses de personnel, c'est-à-dire en incluant le versement mobilité et la contribution au Fond National d'Aide au Logement (F.N.A.L.) On constate une augmentation entre 2023 et 2024 du même ordre que celle des charges de personnel. (+3.05%). Elle fait suite aux hausses de 5.74% en 2022 et 4.27% en 2023.

Le sous-financement des dépenses de personnel constaté pour l'exercice 2022 n'a pas été compensé puisque ces dépenses ont cru sensiblement au même rythme que la SCSP affectée à la masse salariale en 2023 et plus rapidement en 2024.

Si l'augmentation du montant des produits hors SCSP avait permis de réduire le poids relatif du financement des dépenses de personnel par les recettes hors SCSP en 2023, ce n'est pas le cas en 2024 en raison de la stagnation du niveau de ces produits. En 2022, l'établissement avait utilisé plus de la moitié de ses produits de fonctionnement, hors SCSP et RAP, pour financer ses dépenses de personnel. Ce ratio est tombé à 44,03% en 2023 pour remonter à 47.42% en 2024. Ce niveau reste préoccupant car l'établissement reste dépendant du niveau des subvention reçu puisque les « produits avec contrepartie directe » (droits de scolarité, recettes de l'apprentissage et de la formation continue, organisation de colloques, prestations de recherche, locations et autres prestations de services) représentent moins de 10% des produits encaissables, c'est-à-dire qui occasionnent une entrée réelle d'argent.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Δ 2023/2024
<b>SCSP Masse Salariale</b>	<b>148 445 027 €</b>	<b>150 571 821 €</b>	<b>155 173 037 €</b>	<b>158 547 534 €</b>	<b>165 737 773 €</b>	<b>169 734 441 €</b>	<b>2,41%</b>
SCSP fonctionnement	16 430 758 €	16 541 348 €	17 292 386 €	17 184 192 €	18 502 311 €	16 045 722 €	-13,28%
<b>Dotation SCSP</b>	<b>164 875 785 €</b>	<b>167 113 169 €</b>	<b>172 465 423 €</b>	<b>175 731 726 €</b>	<b>184 240 084 €</b>	<b>185 780 163 €</b>	<b>0,84%</b>
Salaires, traitements	94 383 737 €	96 161 119 €	98 393 319 €	105 162 878 €	109 721 818 €	113 394 225 €	3,35%
Charges sociales	65 421 904 €	66 320 113 €	67 071 836 €	69 659 628 €	72 569 931 €	74 494 043 €	2,65%
autres charges de personnel	442 723 €	396 040 €	718 493 €	918 988 €	945 270 €	944 374 €	-0,09%
<b>Charges de personnel</b>	<b>160 248 365 €</b>	<b>162 877 273 €</b>	<b>166 183 648 €</b>	<b>175 741 493 €</b>	<b>183 237 019 €</b>	<b>188 832 642 €</b>	<b>3,05%</b>
versement de transport	1 683 759 €	1 708 687 €	1 735 257 €	1 818 979 €	1 910 363 €	1 968 849 €	3,06%
FNAL	429 970 €	436 274 €	443 012 €	464 086 €	486 705 €	500 776 €	2,89%
<b>Dépenses de personnel</b>	<b>162 362 094 €</b>	<b>165 022 234 €</b>	<b>168 361 918 €</b>	<b>178 024 558 €</b>	<b>185 634 087 €</b>	<b>191 302 268 €</b>	<b>3,05%</b>
Produits hors SCSP et RAP	32 993 585 €	32 965 317 €	36 423 691 €	35 776 613 €	45 191 436 €	45 486 382 €	0,65%
Part des Produits hors SCSP consommée par les dépenses de personnel en montant	13 917 067 €	14 450 413 €	13 188 881 €	19 477 024 €	19 896 314 €	21 567 827 €	8,40%
Part des Produits hors SCSP consommée par les dépenses de personnel en pourcentage	42,18%	43,84%	36,21%	54,44%	44,03%	47,42%	

*Il est à noter que le montant de SCSP indiqué dans le tableau correspond à celui de la notification définitive et que le montant des « dépenses de personnel » est minoré de celles afférentes à la fondation (86 555.72€)*

## Prestations directes

Il s'agit de prestations à destination des personnels. Cela représente 609 394.81€ en 2024 (-34 971,95€)

On y trouve 12 508.51€ versés au CROUS pour subventionner les repas du personnel (7 959.59€ en 2023)

## Œuvres sociales

Ce sont les aides versées au personnel (219 090.64€ en 2024 +37 811.03€)

	2 023	2 024
A.E.E.H	22 501,04 €	30 225,68 €
ASIU ACTIVITE SPORTIVE	11 420,00 €	18 755,00 €
ASIU ALLOCATION ENSEIGNEMENT SUPERIEUR	8 435,00 €	17 212,50 €
ASIU PRIME NAISSANCE	1 200,00 €	1 950,00 €
ASIU SEJOUR CENTRE DE LOISIRS	2 823,09 €	3 277,75 €
ASIU STAGE SANS HEBERGEMENT	440,00 €	900,00 €
ASIU TRANSPORT	14 696,46 €	16 062,88 €
PIM SEJOURS CENTRES VACANCES	2 601,72 €	2 472,00 €

On trouve par exemple les chèques cadeaux (Noël) pour 14 481.70€ en 2024 , le versement de Capital décès (6c753.55€ en 2023 et 56 629.33€ en 2024) , l'achat de E-cartes pour l'aide sociale (4 090€ en 2024 et 5 161€ en 2023) et l'achat d'un fauteuil roulant pour 13 079.47€ en 2024.

## Autres charges de fonctionnement

N°Comptes	2021	2022	2023	2024	Variation 2023-2024	
63380000 Autres impôt	3 643 €	5 445 €	4 493 €	837 €	-	3 656 € -81,37%
63780000 Taxes diverses	387 072 €	298 906 €	315 255 €	562 281 €		247 026 € 78,36%
65110000 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels	1 588 151 €	1 249 238 €	1 632 816 €	1 626 775 €	-	6 041 € -0,37%
65160000 Droits d'auteurs et de reproduction	126 698 €	179 518 €	161 255 €	150 553 €	-	10 702 € -6,64%
65400000 Pertes sur créances irrécouvrable	30 542 €	87 082 €	66 436 €	- €	-	66 436 € -100,00%
65781800 autre charges spécifique	2 881 297 €	2 803 964 €	2 975 456 €	3 013 719 €		38 264 € 1,29%
65811000 Pénalités sur contrats ou conventions	2 168 €	- 3 578 €	- 7 644 €	- 5 687 €		1 957 € -25,61%
65812000 Pénalités, amendes fiscales ou pénales	84 554 €	182 570 €	94 608 €	20 304 €	-	74 304 € -78,54%
65830000 Charges de gestion provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	1 064 441 €	454 017 €	703 104 €	489 156 €	-	213 948 € -30,43%
65882000 Autres charges diverses	88 882 €	127 277 €	60 029 €	66 513 €		6 484 € 10,80%

## Redevance pour concession

Elles sont stables entre 2023 et 2024.

Après une baisse de 86 442.89€, on trouve pour 1 182 629.37€ de redevance pour des logiciels :

L'université à versé à l'AMUE 312 644.33€ en 2023 et 409 223.84€ en 2024 (+96579.51€) Il s'agit de :

- La redevance annuelle SIFAC 2023 94013.07€
- La redevance annuelle SIFAC 2024 99963.58€ +5950.51€
- La redevance annuelle SIFAC DEMAT 2023 18650.61€
- La redevance annuelle SIFAC DEMAT 2024 20804.14€ +2153.53€
- La redevance annuelle SINAPS 2023 21762.08€
- La redevance annuelle SINAPS 2024 22188.28€ +426.20€
- La redevance annuelle SIHAM 2023 92543.70€ (dont 6468.27€ HDR suite 9)
- La redevance annuelle SIHAM 2024 100178.27€ (dont 5399.90€ de maintenance à partir de 2024) +7634.57€
- La redevance annuelle FCA MANAGER 2023 9840€
- La redevance annuelle FCA MANAGER 2024 11160€ +1320€
- La redevance annuelle APOGEE 2023 63264€
- La redevance annuelle APOGEE 2024 68958€ +5694€
- La migration S4 HANA 2023 12570.87€
- La migration S4 HANA 2024 12570.87€
- La mise a disposition mandant SIFAC+ 2024 11720€
- La mise a disposition environnement SIFAC+ 2024 18752€
- Les données financières SIFAC+ 2024 42928.72€
- BEETWEEN 20012.60€ en 2024
- Parmi les autres fournisseurs, on trouve l'UGAP pour 330 828.32€ en 2023 et 401 532.59€ en 2024 (keeper 15 221.24€ en 2024 et 15 221.75€ en 2023; Eudonet 23 232.59€ pour 21 licences en 2024, Zimbra 48 823.08€ en 2024 pour 4 550 licences et 25 598.81€ en 2023, WOCLAP 23 774€ en 2024, Licence projet Voltaire 8 360.06€ en 2024, .../...)

## Droits d'auteurs

Ils représentent 150 553.26€ en 2024 après une baisse de 10 702.07€

On trouve le Centre Français d'Exploitation du droit de copie (CFE) qui facture le nombre de copies déclarées par étudiants (93 881.09€ en 2024 et 88 386.04€ en 2023) et les droits d'auteur versés par le PUFR (46v036.35€ en 2024 contre 48 702.29€ en 2023)

## 65781800 Autres charges spécifiques

Leur montant pour 2024 s'élève à 3 013 719.39€ (+1.29%)

On trouve des aides gérées par le service de la vie étudiante : 532283.72€ en 2023 et 381080.68€ en 2024 (Aides sociales étudiants de 99 917.07€ en 2023 à 24 065.92€ en 2024. L'université fait appel à EMAUS CONNECT (moins cher et livraison directe à l'étudiant) en compléments des aides versées directement par le CROUS. Cela a permis d'économiser 76 150€ sur les aides numériques aux étudiants.

Les charges liées à la Recherche représentent 641 163.64€ en 2024 soit +124 234.36€. On trouve notamment un versement à l'association des belles lettres pour 10 000€.

## 65812000 Pénalités

Il s'agit principalement de protocoles transactionnels

## Charges de gestion

Elles s'élèvent à 489 155,93 € en 2024 soit une baisse de 30,43%. Il s'agit par exemple de remboursement de trop perçu sur projet ou de diminution de recettes (389 206,95 € en 2024 contre 563 745,21 € en 2023)

## Autres charges

Elles sont en hausse de 10,80% en 2024. On trouve le reversement du solde des crédits de recherche de l'Institut Universitaire de France IUF pour 26 066€, des frais pour IMT bio3( 10 000 €), la contribution à la Fondation Polytech suite à un avenant pour 12 500€ et les frais des lecteurs de CB Vérifone (2 948,52 €)

## Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions

Ces charges ont augmenté de 10.22% (+1 760 313.20€) entre 2023 et 2024

## Charges d'intervention :

A la connaissance de l'agent comptable, l'université de Tours n'a pas engagé sa responsabilité au regard de tiers. Les dépenses correspondant à des opérations pour comptes de tiers (comptes de bilan) sont strictement engagées à hauteur des recettes encaissées par les financeurs (Etat, Région pour les bourses de mobilité par exemple).

## III-3 - Les charges et produits financiers

Les dépenses constatées sont d'un montant de 2480.52€ et les recettes sont d'un montant de 333.61€.

## IV - Autres informations

### Contrats à long terme

Méthode utilisée pour déterminer le pourcentage d'avancement des contrats en cours :

Les recettes sur conventions pluriannuelles sont reconnues à hauteur des charges engagées sur les projets en tenant compte du pourcentage de financement.

### IV-1- Résultat comptable par société

Résultat de l'exercice 2024	
Budget principal ( <i>dont Fondation - 87 707,05€</i> )	10 952 914,09 €
BAIM	-9 545 131,67 €
<b>Agrégé</b>	<b>1 407 782,42 €</b>

## IV-2- Effectifs de l'établissement

L'ensemble du personnel est pris en charge par l'Université depuis 2010 dans le cadre des responsabilités et compétences élargies (RCE).

Les tableaux ci-dessous précisent les charges de personnel financées par dotation annuelle de l'Etat et sur fonds propres de l'Université.

Le total général des emplois votés au CA de l'université est passé de 2397 en 2019, à 2407 en 2020, 2435 en 2021, 2476 en 2022, 2539 en 2023 et 2592 en 2024.

ETPT 2023		Plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	TOTAL	
BIATOSS	Permanents	Titulaires	591	591	
		CDI	140	35	176
	Non permanents	CDD	68	264	332
<b>Total BIATOSS</b>			799	299	1099
Enseignants	Permanents	Titulaires	977		977
		CDI	9	9	17
	Non permanents	CDD	342	157	498
<b>Total Enseignants</b>			1328	165	1493
<b>Total Général</b>			2127	465	2592
			<i>Plafond des emplois votés</i>		
Plafond global des emplois fixé par l'Etat			2139		

Source OREMS / Tableau 1 emplois - GBCP

### **IV-3- Evènements postérieurs à la clôture**

NEANT

### **IV-4- Engagement hors bilan**

L'université a conclu en 2023 un bail d'une durée de 10 ans ferme, en renonçant à son droit de résiliation triennale. Il s'agit de locaux situés 184 boulevard Jean Royer à Tours (PUFR). Le loyer principal annuel est fixé à 90 000€ révisable tous les trois ans.

### **IV-4- Gestion budgétaire**

La Gestion Budgétaire établie sur la base de la circulaire GBCP du 9 juillet 2018 et à l'arrêté du 23/11/2018 portant modification du recueil des Normes Comptables, ne fait pas l'objet d'un tableau de rapprochement avec les résultats comptables intégré à l'annexe des Comptes Annuels.

### **IV-5- Honoraires des commissaires aux comptes.**

Choisi après appel d'offre selon les règles de droit public, Le Cabinet PricewaterhouseCoopers Audit certifie les comptes de l'université de Tours depuis 2010. Le contrat a été renouvelé en date du 24 août 2022 pour 6 exercices comptables. Pour cette période, le commissaire aux comptes sera monsieur Alae Eddine Oucible.

Le montant des honoraires des CAC pour l'audit des comptes 2024 va s'élever à 33 480€ .



L'agent Comptable,

Thierry Sénégas

**COMPTE DE RESULTAT**

**EXERCICE 2024**

Etablissement université	<b>Systeme de base COMPTE DE RESULTAT</b>	Date 14.02.2025
Année 2024		Heure 11:10:35
Période 01 à 14		Page 61
Charges (hors taxes)	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
<i>Achats</i>	120 076,09	118 756,96
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	27 128 052,55	28 671 061,99
<i>Charges de personnel</i>	188 832 642,29	183 237 019,02
Salaires, traitements et rémunérations divers	113 394 225,21	109 721 818,19
Charges sociales	74 493 853,08	72 569 930,84
Intéressement et participation		
Autres charges de personnel	944 564,00	945 269,99
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	8 405 722,94	8 411 071,91
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	18 991 873,08	17 231 177,14
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>243 478 366,95</b>	<b>237 669 087,02</b>
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>		
Transfert aux ménages		
Transferts aux entreprises		
Transferts aux collectivités territoriales		
Transferts aux autres entités		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provisions et dépréciations</i>		
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>		
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>		
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	<b>243 478 366,95</b>	<b>237 669 087,02</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>	2 480,52	1 721,50
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>2 480,52</b>	<b>1 721,50</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>	<b>1 407 782,42</b>	<b>3 637 475,27</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>244 888 629,89</b>	<b>241 308 283,79</b>

Etablissement université	<b>Systeme de base COMPTE DE RESULTAT</b>	Date 14.02.2025
Année 2024		Heure 11:10:35
Période 01 à 14		Page 62
Produits (hors taxes)	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	210 282 853,67	210 261 538,39
Subventions pour charges de service public	185 900 163,00	184 240 084,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	22 026 824,41	23 753 061,33
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs	173 814,00	190 056,43
Produits de la fiscalité affectée	2 182 052,26	2 078 336,63
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	21 103 357,65	19 168 113,71
Ventes de biens ou prestations de services	20 438 251,39	18 564 406,02
Produits de cessions d'éléments d'actif	36 395,00	1 050,00
Autres produits de gestion	464 830,73	668 797,71
Production stockée et immobilisée	163 880,53	-66 140,02
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
<i>Autres produits</i>	13 502 084,96	11 876 763,91
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	1 911 873,33	785 719,20
Reprises du financement rattaché à un actif	11 590 211,63	11 091 044,71
<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>		
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>244 888 296,28</b>	<b>241 306 416,01</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		
<i>Produits nets sur cessions des immobilisations financières</i>		
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		
<i>Produits des valeurs mobilières de placement</i>		147,57
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Gains de change</i>	333,61	1 720,21
<i>Autres produits financiers</i>		
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>333,61</b>	<b>1 867,78</b>
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)</b>		
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>244 888 629,89</b>	<b>241 308 283,79</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

**EXERCICE 2024**

Etablissement université	<b>Systeme de base COMPTE DE RESULTAT</b>	Date 26.02.2025
Année 2024		Heure 12:18:45
Période 01 à 14		Page 54
Charges (hors taxes)	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
<i>Achats</i>	118 269,04	116 694,04
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	18 896 532,21	19 499 981,84
<i>Charges de personnel</i>	188 832 642,29	183 237 019,02
Salaires, traitements et rémunérations divers	113 394 225,21	109 721 818,19
Charges sociales	74 493 853,08	72 569 930,84
Intéressement et participation		
Autres charges de personnel	944 564,00	945 269,99
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	7 762 966,00	8 008 638,84
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	9 155 183,48	8 599 868,10
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	224 765 593,02	219 462 201,84
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>		
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>		
Transfert aux ménages		
Transferts aux entreprises		
Transferts aux collectivités territoriales		
Transferts aux autres entités		
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>		
<i>Dotations aux provisions et dépréciations</i>		
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>		
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>		
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	224 765 593,02	219 462 201,84
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>	2 480,52	1 721,50
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>	2 480,52	1 721,50
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>	10 952 914,09	6 737 952,47
<b>TOTAL CHARGES</b>	235 720 987,63	226 201 875,81

Etablissement université	<b>Systeme de base COMPTE DE RESULTAT</b>	Date 26.02.2025
Année 2024		Heure 12:18:45
Période 01 à 14		Page 55
Produits (hors taxes)	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	209 634 275,54	202 847 090,38
Subventions pour charges de service public	185 350 163,00	176 825 691,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	21 928 246,28	23 753 006,32
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		
Dons et legs	173 814,00	190 056,43
Produits de la fiscalité affectée	2 182 052,26	2 078 336,63
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	20 741 119,40	18 521 479,92
Ventes de biens ou prestations de services	20 111 648,72	18 204 298,13
Produits de cessions d'éléments d'actif	36 395,00	1 050,00
Autres produits de gestion	429 195,15	382 271,81
Production stockée et immobilisée	163 880,53	-66 140,02
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
<i>Autres produits</i>	5 345 259,08	4 831 437,73
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	960 143,33	785 719,20
Reprises du financement rattaché à un actif	4 385 115,75	4 045 718,53
<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>		
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	235 720 654,02	226 200 008,03
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		
<i>Produits nets sur cessions des immobilisations financières</i>		
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		
<i>Produits des valeurs mobilières de placement</i>		147,57
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Gains de change</i>	333,61	1 720,21
<i>Autres produits financiers</i>		
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	333,61	1 867,78
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)</b>		
<b>TOTAL PRODUITS</b>	235 720 987,63	226 201 875,81

**COMPTE DE RESULTAT**  
**EXERCICE 2024**

BAIM	<b>Systeme de base COMPTE DE RESULTAT</b>	Date	13.02.2025	
Année		2024	Heure	17:27:38
Période		01 à 14	Page	29
Charges (hors taxes)		Exercice 2024	Exercice 2023	
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>				
<i>Achats</i>		1 807,05	2 062,92	
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>		8 231 520,34	9 171 080,15	
<i>Charges de personnel</i>				
Salaires, traitements et rémunérations divers				
Charges sociales				
Intéressement et participation				
Autres charges de personnel				
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>		642 756,94	402 433,07	
<i>Dotations aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>		9 836 689,60	8 631 309,04	
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>18 712 773,93</b>	<b>18 206 885,18</b>	
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>				
<i>Dispositif d'intervention pour compte propre</i>				
Transfert aux ménages				
Transferts aux entreprises				
Transferts aux collectivités territoriales				
Transferts aux autres entités				
<i>Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme</i>				
<i>Dotations aux provisions et dépréciations</i>				
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>				
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>				
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>		<b>18 712 773,93</b>	<b>18 206 885,18</b>	
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
<i>Charges d'intérêt</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Pertes de change</i>				
<i>Autres charges financières</i>				
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>				
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>				
<b>Impôts sur les sociétés</b>				
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>				
<b>TOTAL CHARGES</b>		<b>18 712 773,93</b>	<b>18 206 885,18</b>	

BAIM	<b>Systeme de base</b>		Date 13.02.2025
Année 2024	<b>COMPTE DE RESULTAT</b>		Heure 17:27:38
Période 01 à 14			Page 30
Produits (hors taxes)	Exercice 2024	Exercice 2023	
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>			
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	648 578,13	7 414 448,01	
Subventions pour charges de service public	550 000,00	7 414 393,00	
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	98 578,13	55,01	
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques			
Dons et legs			
Produits de la fiscalité affectée			
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	362 238,25	646 633,79	
Ventes de biens ou prestations de services	326 602,67	360 107,89	
Produits de cessions d'éléments d'actif			
Autres produits de gestion	35 635,58	286 525,90	
Production stockée et immobilisée			
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public			
<i>Autres produits</i>	8 156 825,88	7 045 326,18	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	951 730,00		
Reprises du financement rattaché à un actif	7 205 095,88	7 045 326,18	
<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>			
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	9 167 642,26	15 106 407,98	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
<i>Produits des participations et des prêts</i>			
<i>Produits nets sur cessions des immobilisations financières</i>			
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>			
<i>Produits des valeurs mobilières de placement</i>			
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>			
<i>Gains de change</i>			
<i>Autres produits financiers</i>			
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>			
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>			
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)</b>	9 545 131,67	3 100 477,20	
<b>TOTAL PRODUITS</b>	18 712 773,93	18 206 885,18	

**BILAN COMPTABLE**  
**(Avant répartition)**  
**EXERCICE 2024**

Etablissement Université	<b>Systeme de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>			Date 14.02.2025
Année 2024				Heure 11:12:50
Période 01 à 15				Page 64
ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	4 801 843,83	-4 090 910,54	710 933,29	692 457,66
Immobilisations corporelles	396 915 308,68	-145 922 833,89	250 992 474,79	236 705 874,38
Terrains	44 732 997,01	-62 036,04	44 670 960,97	44 653 993,42
Constructions	188 975 701,97	-48 195 833,59	140 779 868,38	142 184 912,85
Installations techniques, matériels et outillage	99 602 465,06	-73 961 507,20	25 640 957,86	26 320 535,78
Collections	2 384 827,11	-1 628 010,50	756 816,61	882 827,47
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	29 815 478,14	-22 075 446,56	7 740 031,58	7 876 756,98
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	19 920 215,47		19 920 215,47	10 502 434,52
Avances et acomptes sur commandes	11 483 623,92		11 483 623,92	4 284 413,36
Immobilisations reçues par leg ou donation				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	43 772,20		43 772,20	41 277,20
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>401 760 924,71</b>	<b>-150 013 744,43</b>	<b>251 747 180,28</b>	<b>237 439 609,24</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks	580 533,00		580 533,00	416 652,47
Créances	26 427 078,02	-1 133 053,73	25 294 024,29	30 386 913,35
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	21 891 797,00		21 891 797,00	26 547 667,34
Créances clients et comptes rattachés	3 798 967,32	-1 133 053,73	2 665 913,59	2 770 550,88
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs	736 313,70		736 313,70	1 068 695,13
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	679 123,41		679 123,41	557 845,85
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	<b>27 686 734,43</b>	<b>-1 133 053,73</b>	<b>26 553 680,70</b>	<b>31 361 411,67</b>
<b>TRESORERIE</b>				
Valeurs mobilières de placement	11 533,51		11 533,51	10 880,24
Disponibilités	77 476 309,89		77 476 309,89	69 024 769,36
Autres				
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>77 487 843,40</b>		<b>77 487 843,40</b>	<b>69 035 649,60</b>
Comptes de régularisation				
Ecarts de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>506 935 502,54</b>	<b>-151 146 798,16</b>	<b>355 788 704,38</b>	<b>337 836 670,51</b>

Etablissement Université	<b>Systeme de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>	Date 14.02.2025
Année 2024		Heure 11:12:50
Période 01 à 15		Page 65
PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Financements reçus	196 054 717,23	192 085 771,15
Financements de l'actif - Etat	151 182 278,42	153 542 512,23
Financement de l'actif par des tiers	44 872 438,81	38 454 702,98
Fonds propres des fondations		88 555,94
Ecart de réévaluation		
Réserves	45 499 577,68	45 499 577,68
Report à nouveau	35 127 704,29	31 168 545,79
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 407 782,42	3 637 475,27
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>278 089 781,62</b>	<b>272 391 369,89</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	85 445,00	105 745,00
Provisions pour charges	1 071 725,00	758 869,00
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 157 170,00</b>	<b>864 614,00</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts	3 174 000,00	3 424 000,00
<b>TOTAL DETTES FINANCIERES</b>	<b>3 174 000,00</b>	<b>3 424 000,00</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 305 429,00	2 968 945,58
Dettes fiscales et sociales	4 374 292,43	5 150 334,68
Avances et acomptes reçus	26 538 418,47	24 287 422,34
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)		
Autres dettes non financières	8 349 636,52	6 687 668,93
Produits constatés d'avance	31 799 976,34	22 062 315,09
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>73 367 752,76</b>	<b>61 156 686,62</b>
<b>TRESORERIE</b>		
Autres éléments de trésorerie passive		
<b>TOTAL TRESORERIE</b>		
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>355 788 704,38</b>	<b>337 836 670,51</b>

**BILAN COMPTABLE**  
**(Avant répartition)**  
**EXERCICE 2024**

Etablissement Université	<b>Systeme de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>			Date 14.02.2025
Année 2024				Heure 14:02:44
Période 01 à 15				Page 57
ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	4 761 884,60	-4 059 427,07	702 457,53	676 069,12
Immobilisations corporelles	132 659 295,54	-97 632 951,02	35 026 344,52	35 516 154,86
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage	99 556 694,33	-73 952 303,63	25 604 390,70	26 284 624,76
Collections	2 384 827,11	-1 628 010,50	756 816,61	865 271,53
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	29 753 531,79	-22 052 636,89	7 700 894,90	7 855 802,23
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	342 043,72		342 043,72	191 753,81
Avances et acomptes sur commandes	622 198,59		622 198,59	318 702,53
Immobilisations reçues par leg ou donation				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	8 462,20		8 462,20	7 527,20
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	137 429 642,34	-101 692 378,09	35 737 264,25	36 199 751,18
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks	580 533,00		580 533,00	416 652,47
Créances	25 285 617,63	-155 773,77	25 129 843,86	27 617 044,33
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	21 887 292,20		21 887 292,20	24 174 852,54
Créances clients et comptes rattachés	2 662 011,73	-155 773,77	2 506 237,96	2 590 667,93
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs	736 313,70		736 313,70	851 523,86
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	678 036,31		678 036,31	545 843,12
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	26 544 186,94	-155 773,77	26 388 413,17	28 579 539,92
<b>TRESORERIE</b>				
Valeurs mobilières de placement	11 533,51		11 533,51	10 880,24
Disponibilités	77 476 309,89		77 476 309,89	69 024 769,36
Autres				
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	77 487 843,40		77 487 843,40	69 035 649,60
Comptes de régularisation				
Ecarts de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	241 461 672,68	-101 848 151,86	139 613 520,82	133 814 940,70

Etablissement Université	<b>Systeme de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>	Date 14.02.2025
Année 2024		Heure 14:02:44
Période 01 à 15		Page 58
PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Financements reçus	20 976 309,70	22 466 157,29
Financements de l'actif - Etat	3 222 220,59	2 493 600,91
Financement de l'actif par des tiers	17 754 089,11	19 972 556,38
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	12 992 847,13	12 992 847,13
Report à nouveau	38 809 286,78	31 529 852,50
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	10 952 914,09	6 759 578,79
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>83 731 357,70</b>	<b>73 748 435,71</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	85 445,00	105 745,00
Provisions pour charges	1 071 725,00	758 869,00
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 157 170,00</b>	<b>864 614,00</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts		
<b>TOTAL DETTES FINANCIERES</b>		
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 027 600,62	1 437 830,40
Dettes fiscales et sociales	4 374 292,43	5 150 334,68
Avances et acomptes reçus	26 076 927,17	23 487 422,34
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)		
Autres dettes non financières	8 330 556,50	6 670 168,22
Produits constatés d'avance	8 098 003,34	7 243 356,60
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>47 907 380,06</b>	<b>43 989 112,24</b>
<b>TRESORERIE</b>		
Autres éléments de trésorerie passive	6 817 613,06	15 212 778,75
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>6 817 613,06</b>	<b>15 212 778,75</b>
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>139 613 520,82</b>	<b>133 814 940,70</b>

**BILAN COMPTABLE**  
**(Avant répartition)**  
**EXERCICE 2024**

BAIM	<b>Systeme de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>			Date 13.02.2025
Année 2024				Heure 17:29:06
Période 01 à 15				Page 32
ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	39 959,23	-31 483,47	8 475,76	16 388,54
Immobilisations corporelles	264 256 013,14	-48 289 882,87	215 966 130,27	201 171 780,84
Terrains	44 732 997,01	-62 036,04	44 670 960,97	44 653 993,42
Constructions	188 975 701,97	-48 195 833,59	140 779 868,38	142 184 912,85
Installations techniques, matériels et outillage	45 770,73	-9 203,57	36 567,16	35 911,02
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	61 946,35	-22 809,67	39 136,68	20 572,01
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	19 578 171,75		19 578 171,75	10 310 680,71
Avances et acomptes sur commandes	10 861 425,33		10 861 425,33	3 965 710,83
Immobilisations reçues par leg ou donation				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	35 310,00		35 310,00	33 750,00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>264 331 282,37</b>	<b>-48 321 366,34</b>	<b>216 009 916,03</b>	<b>201 221 919,38</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Créances	1 141 460,39	-977 279,96	164 180,43	2 762 369,02
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	4 504,80		4 504,80	2 372 814,80
Créances clients et comptes rattachés	1 136 955,59	-977 279,96	159 675,63	172 382,95
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs				217 171,27
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	1 087,10		1 087,10	12 002,73
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)</b>	<b>1 142 547,49</b>	<b>-977 279,96</b>	<b>165 267,53</b>	<b>2 774 371,75</b>
<b>TRESORERIE</b>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	6 817 613,06		6 817 613,06	14 940 157,29
<i>Autres</i>				
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>6 817 613,06</b>		<b>6 817 613,06</b>	<b>14 940 157,29</b>
<i>Comptes de régularisation</i>				
<i>Ecart de conversion Actif</i>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>272 291 442,92</b>	<b>-49 298 646,30</b>	<b>222 992 796,62</b>	<b>218 936 448,42</b>

BAIM		<b>Systeme de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>		Date
Année 2024				13.02.2025
Période 01 à 15				Heure 17:29:06
				Page 33
PASSIF		Exercice 2024		Exercice 2023
<b>FONDS PROPRES</b>				
Financements reçus		175 078 407,53		169 531 057,92
Financements de l'actif - Etat		147 960 057,83		151 048 911,32
Financement de l'actif par des tiers		27 118 349,70		18 482 146,60
Fonds propres des fondations				
Ecart de réévaluation				
Réserves		32 506 730,55		32 506 730,55
Report à nouveau		-3 681 582,49		-581 105,29
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-9 545 131,67		-3 100 477,20
Provisions réglementées				
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>		<b>194 358 423,92</b>		<b>198 356 205,98</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>DETTES FINANCIERES</b>				
Emprunts obligataires				
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers				
Dettes financières et autres emprunts		3 174 000,00		3 424 000,00
<b>TOTAL DETTES FINANCIERES</b>		<b>3 174 000,00</b>		<b>3 424 000,00</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 277 828,38		1 519 783,24
Dettes fiscales et sociales				
Avances et acomptes reçus		461 491,30		800 000,00
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Autres dettes non financières		19 080,02		17 500,71
Produits constatés d'avance		23 701 973,00		14 818 958,49
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>		<b>25 460 372,70</b>		<b>17 156 242,44</b>
<b>TRESORERIE</b>				
Autres éléments de trésorerie passive				
<b>TOTAL TRESORERIE</b>				
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Passif				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>222 992 796,62</b>		<b>218 936 448,42</b>

**EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT  
CONSTATE**

**EXERCICE 2024**

Etablissement université		<b>Compte de résultat</b>		Date	14.02.2025
Année 2024				Heure	11:51:55
Période 001 à 014				Page	68
<b>CHARGES</b>		<b>Montants</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>Montants</b>	
<b>Personnel</b>		137 369 432,23	<b>Subventions de l'Etat</b>	192 988 066,40	
<b>Personnel (charge de pension civil)</b>		51 463 210,06	<b>Fiscalité affectée</b>	3 190 998,46	
<b>Fonctionnement et intervention</b>		54 648 205,18	<b>Autres subventions</b>	13 929 974,81	
			<b>Autres produits</b>	34 779 590,22	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		243 480 847,47	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	244 888 629,89	
<b>Résultat : Bénéfices</b>		1 407 782,42	<b>Résultat : Perte</b>	0,00	
<b>Total équilibre</b>		244 888 629,89	<b>Total équilibre</b>	244 888 629,89	

Etablissement université	<b>CAF</b>	Date	14.02.2025
Année 2024		Heure	11:51:55
Période 001 à 014		Page	69
RUBRIQUES		Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice		1 407 782,42	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions		18 991 873,08	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions		-1 911 873,33	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		0,00	
Produits de cession d'éléments d'actifs cédés		-36 395,00	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		-11 590 211,63	
<b>CAF ou IAF</b>		<b>6 861 175,54</b>	

Etablissement université	<b>Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1</b>		Date	14.02.2025
Année 2024			Heure	11:51:55
Période 001 à 014			Page	70
EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants	
Insuffisance d'autofinancement	0,00	Capacité d'autofinancement	6 861 175,54	
		Financement de l'actif par l'état	4 578 219,99	
Investissements	31 086 604,95	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	11 301 910,51	
		Autres ressources	37 595,00	
Remboursement des dettes financières	250 000,00	Augmentation des dettes financières	0,00	
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>31 336 604,95</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>22 778 901,04</b>	
Apport au fonds de roulement	0,00	Prélèvement sur fonds de roulement	8 557 703,91	

Etablissement université Année 2024 Période 001 à 014	<b>Evolution de la situation patrimoniale          en droit constaté - tableau 2</b>	Date 14.02.2025 Heure 11:51:55 Page 71
RUBRIQUES		Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT	-8 557 703,91	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT ( FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE )	-17 009 897,71	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT	8 452 193,80	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	31 806 825,07	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-45 681 018,33	
Niveau de la trésorerie	77 487 843,40	

**EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT  
CONSTATE**

**EXERCICE 2024**

Etablissement université		<b>Compte de résultat</b>		Date	26.02.2025
Année 2024				Heure	12:26:45
Période 001 à 014				Page	61
<b>CHARGES</b>		<b>Montants</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>Montants</b>	
<b>Personnel</b>		137 369 432,23	<b>Subventions de l'Etat</b>		192 438 066,40
<b>Personnel (charge de pension civil)</b>		51 463 210,06	<b>Fiscalité affectée</b>		3 190 998,46
<b>Fonctionnement et intervention</b>		35 935 431,25	<b>Autres subventions</b>		13 831 396,68
			<b>Autres produits</b>		26 260 526,09
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>224 768 073,54</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>235 720 987,63</b>
<b>Résultat : Bénéfices</b>		<b>10 952 914,09</b>	<b>Résultat : Perte</b>		<b>0,00</b>
<b>Total équilibre</b>		<b>235 720 987,63</b>	<b>Total équilibre</b>		<b>235 720 987,63</b>

Etablissement université	<b>CAF</b>	Date	26.02.2025
Année 2024		Heure	12:26:45
Période 001 à 014		Page	62
RUBRIQUES		Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice		10 952 914,09	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions		9 155 183,48	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions		- 960 143,33	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		0,00	
Produits de cession d'éléments d'actifs cédés		-36 395,00	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		-4 385 115,75	
<b>CAF ou IAF</b>		<b>14 726 443,49</b>	

Etablissement université Année 2024 Période 001 à 014	<b>Evolution de la situation patrimoniale  en droit constaté - tableau 1</b>		Date 26.02.2025 Heure 12:26:45 Page 63
EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement	0,00	Capacité d'autofinancement	14 726 443,49
Investissements	7 439 198,66	Financement de l'actif par l'état	1 270 079,34
Remboursement des dettes financières	0,00	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	1 857 605,67
		Autres ressources	37 595,00
		Augmentation des dettes financières	0,00
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	7 439 198,66	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	17 891 723,50
Apport au fonds de roulement	10 452 524,84	Prélèvement sur fonds de roulement	0,00

Etablissement université Année 2024 Période 001 à 014	<b>Evolution de la situation patrimoniale          en droit constaté - tableau 2</b>	Date 26.02.2025 Heure 12:26:45 Page 64
RUBRIQUES	Montants	
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT	10 452 524,84	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT ( FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE )	-6 122 213,19	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT	16 574 738,03	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	49 307 037,22	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-21 363 193,12	
Niveau de la trésorerie	70 670 230,34	

**EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT  
CONSTATE**

**EXERCICE 2024**

BAIM		<b>Compte de résultat</b>		Date	13.02.2025
Année 2024				Heure	17:32:25
Période 001 à 014				Page	36
<b>CHARGES</b>		<b>Montants</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>Montants</b>	
Personnel		0,00	Subventions de l'Etat		550 000,00
Personnel (charge de pension civil)		0,00	Fiscalité affectée		0,00
Fonctionnement et intervention		18 712 773,93	Autres subventions		98 578,13
			Autres produits		8 519 064,13
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>18 712 773,93</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>9 167 642,26</b>
Résultat : Bénéfices		0,00	Résultat : Perte		9 545 131,67
<b>Total équilibre</b>		<b>18 712 773,93</b>	<b>Total équilibre</b>		<b>18 712 773,93</b>

BAIM	<b>CAF</b>	Date	13.02.2025
Année 2024		Heure	17:32:25
Période 001 à 014		Page	37
RUBRIQUES		Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice		-9 545 131,67	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions		9 836 689,60	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions		- 951 730,00	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		0,00	
Produits de cession d'éléments d'actifs cédés		0,00	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		-7 205 095,88	
<b>CAF ou IAF</b>		<b>-7 865 267,95</b>	

BAIM	<b>Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1</b>		Date	13.02.2025	
Année			2024	Heure	17:32:25
Période			001 à 014	Page	38
EMPLOIS		Montants	RESSOURCES		Montants
Insuffisance d'autofinancement		7 865 267,95	Capacité d'autofinancement		0,00
			Financement de l'actif par l'état		3 308 140,65
Investissements		23 647 406,29	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état		9 444 304,84
			Autres ressources		0,00
Remboursement des dettes financières		250 000,00	Augmentation des dettes financières		0,00
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>		<b>31 762 674,24</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>		<b>12 752 445,49</b>
Apport au fonds de roulement		0,00	Prélèvement sur fonds de roulement		19 010 228,75

BAIM Année 2024 Période 001 à 014	<b>Evolution de la situation patrimoniale          en droit constaté - tableau 2</b>	Date 13.02.2025 Heure 17:32:25 Page 39
RUBRIQUES		Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT		-19 010 228,75
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT ( FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE )		-10 887 684,52
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT		-8 122 544,23
Niveau du FONDS DE ROULEMENT		-17 500 212,15
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT		-24 317 825,21
Niveau de la trésorerie		6 817 613,06