

Commission des moyens du 6 mars 2026

Conseil d'administration du 16 mars 2026

Avis N°2026_17

Références :

Exécution budgétaire et compte financier 2025

Liasse budgétaire Exécution 2025

Exposé de la décision :

I. Vote les éléments d'exécution budgétaire suivants :

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

- 2 597,9 ETPT :
 - dont 2 135,8 ETPT sous plafond d'emplois législatif ;
 - dont 462,1 ETPT hors plafond d'emplois législatif.
- 241 078 983 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 197 622 240 € personnel ;
 - 33 632 921 € fonctionnement ;
 - 0 € intervention ;
 - 9 823 823 € investissement.
- 254 134 991 € de crédits de paiement dont :
 - 197 622 240 € personnel ;
 - 31 520 830 € fonctionnement ;
 - 0 € intervention ;
 - 24 991 920 € investissement.
- 243 116 314 € de recettes.
- - 11 018 677 € de solde budgétaire.

B- Budget principal

- 230 768 676 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 197 622 240 € personnel ;
 - 25 235 975 € fonctionnement ;
 - 0 € intervention ;
 - 7 910 462 € investissement.
- 229 711 706 € de crédits de paiement dont :
 - 197 622 240 € personnel ;
 - 23 520 480 € fonctionnement ;
 - 0 € intervention ;
 - 8 568 986 € investissement.
- 235 917 058 € de recettes.
- 6 205 352 € de solde budgétaire.

C- BAIM

- 10 310 307 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 0 € personnel ;

- 8 396 946 € fonctionnement ;
- 0 € intervention ;
- 1 913 361 € investissement.
- 24 423 285 € de crédits de paiement dont :
 - 0 € personnel ;
 - 8 000 350 € fonctionnement ;
 - 0 € intervention ;
 - 16 422 935 € investissement.
- 7 199 256 € de recettes.
- - 17 224 029 € de solde budgétaire.

II. Vote les éléments d'exécution comptable suivants :

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

- - 11 780 770 € de variation de trésorerie ;
- 1 304 716 € de résultat patrimonial ;
- 7 180 744 € de capacité d'autofinancement ;
- 7 027 244 € de variation de fonds de roulement.

B- Budget principal

- + 5 892 452 € de variation de trésorerie ;
- 10 369 142 € de résultat patrimonial ;
- 14 485 972 € de capacité d'autofinancement ;
- 10 477 802 € de variation de fonds de roulement.

C- BAIM

- -17 673 222 € de variation de trésorerie ;
- - 9 064 425 € de résultat patrimonial ;
- - 7 305 228 € de capacité d'autofinancement ;
- - 3 450 558 € 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 10 369 142 €, en totalité au compte C/10682-Réserves facultatives

B- BAIM

Le conseil d'administration décide d'affecter le résultat, de - 9 064 425 € 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 2025 du budget principal et du budget annexe de l'immobilier
- Affectation du résultat excédentaire du budget principal d'un montant de 10 369 142 euros, au compte de réserves facultatives du budget principal de l'université de Tours.
- Affectation du résultat déficitaire du budget annexe de l'immobilier d'un montant de - 9 064 425 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 2025

**Conseil d'administration
du 16 mars 2026**



Sommaire

Rapport de l'ordonnateur 2025

1. Eléments de contexte	3
2. Autorisations budgétaires limitatives.....	4
2.1. Autorisations d'emplois.....	4
2.2. Autorisations budgétaires.....	5
3. Equilibre financier	25
4. Analyse de la soutenabilité	26
4.1. Situation patrimoniale.....	27
4.2. Les opérations pluriannuelles.....	30
4.3. Indicateurs d'analyse.....	31
4.4. Tableau de synthèse budgétaire et comptable	32
Annexe 1 - Synthèse BAIM	36
Annexe 2 : Principaux programmes immobiliers.....	37
Annexe 3 : Synthèse budgétaire 2020-2025	39

Tableaux Budgétaires

1. Autorisation d'emplois
2. Autorisations budgétaires
 - 2.1. Etablissement
 - 2.2. Principal
 - 2.3. 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. 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

Tableaux DPGECP

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 2025

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 20/01/2025 et de deux Budgets Rectificatifs (BR) votés les 30/09/2025 et 15/12/2025.

L'année 2025 a été celle de défis majeurs pour les universités françaises. La situation de crise financière et d'incertitudes budgétaires au niveau national ont largement impacté la construction du budget initial. Dans un contexte de redressement des comptes publics, les gouvernements successifs réinterrogent le niveau de subventions versées auprès des opérateurs de l'Etat. Il est ainsi constaté que depuis 2022, la situation financière des Etablissements Publics à Caractère Scientifique, Culturel et Professionnel (EPSCP) se fragilise en raison notamment des compensations partielles des mesures salariales et de la progression des dépenses énergétiques face aux événements internationaux.

Dans l'attente de l'adoption d'une loi de finances initiale 2025, une période de services votés du 01 janvier 2025 au 14 février 2025 a été instaurée qui a pris fin après promulgation de cette dernière au journal officiel le 15/02/2025. Elle a limité les dépenses de fonctionnement au strict nécessaire pour poursuivre l'exécution des services publics et a encadré fortement les investissements. Les charges de personnel ont été concernées principalement par l'absence notamment de créations nettes d'emplois. Ce cadrage a nettement contraint l'activité de l'université de Tours en début d'année 2025.

Par ailleurs, s'est appliqué, pour la première fois, le décret financier du 2 décembre 2024 et de l'arrêté du 5 décembre 2024 sur les seuils de soutenabilité budgétaire à travers le premier budget rectificatif 2025. Il convient, notamment, de respecter trois indicateurs :

- Le niveau final de trésorerie doit être supérieur à 30 jours de fonctionnement en crédits de paiement hors investissement,
- Le niveau final de fonds de roulement doit être supérieur à 15 jours de fonctionnement en crédits de paiement hors investissement,
- Les charges de personnel doivent être inférieures à 83 % des produits encaissables (ratio "Dizambourg").

Également, l'exercice comptable écoulé est celui qui retrace entièrement la gestion de la nouvelle gouvernance. Lors de son arrivée à la tête de l'université au 1^{er} décembre 2024, le budget 2025 n'a pas pu être voté face aux incertitudes budgétaires, le vote a donc été décalé exceptionnellement au conseil d'administration du 20 janvier 2025.

Malgré cette situation, l'année 2025 reste une année de concrétisation en matière d'investissements et d'avancements majeurs sur plusieurs projets. Ces choix structurants renforcent notre attractivité et apportent un rayonnement territorial avec le soutien de nos principaux partenaires financiers que sont l'Etat, la Région et la métropole.

Ce rapport sur l'exécution budgétaire complète l'annexe de l'agent comptable présentant le compte financier 2025. 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 plus le budget de l'Etablissement.

2. Autorisations budgétaires limitatives

2.1. Autorisations d'emplois

En ETPT	Emplois Etat	Emplois ressources propres	Total emplois
Exécution 2024	2 127,4	464,2	2 591,6
Exécution 2025	2 135,8	462,1	2 597,9

L'exécution 2025 se solde par un nombre d'emplois sous plafond Etat de 2 135,8 ETPT, pour une limite notifiée de 2 141 ETPT. Sous plafond Ressources propres, l'exécution 2025 est de 462,1 ETPT pour une autorisation de 462 ETPT. L'autorisation cumulée plafonnée à 2 603 ETPT a été exécutée à hauteur de 2 597,9 ETPT.

L'évolution des emplois de chacun de ces deux plafonds traduit l'évolution des effectifs en lien avec les campagnes d'emplois dédiées aux personnels BIATSS, enseignants – enseignants chercheurs et hospitalo-universitaires.

S'agissant du plafond Ressources propres en particulier s'ajoutent également les autorisations de recrutement adossées aux projets financés. Il s'agit en grande partie des contrats de recherche et recrutements financés sur les projets structurants remportés par l'établissement.

2.2. Autorisations budgétaires

2.2.1 Soldes budgétaires prévus et exécutés :

Solde Budgétaire (K€)	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
Prévu	-2 581	3 714	4 443	-5 498	-2 114	-18 015
Exécuté	1 048	8 261	10 491	-590	7 021	-11 019
Ecart prévision / exécution	3 629	4 547	6 048	4 907	9 135	6 996

Le solde budgétaire 2025 s'élève à – 11 019 K€ contre 7 021 K€ en 2024. L'année écoulée a en effet connue un net recul tant dans la réalisation des recettes (-21 893 K€) que des dépenses (- 3 852 K€ de crédits de paiement) par rapport à 2024. En dépit des taux d'exécution des dépenses et des recettes inférieurs aux prévisions budgétaires, le solde budgétaire n'est pas aussi dégradé que celui prévu lors du dernier budget rectificatif 2025 (- 18 015 K€).

L'année 2024 comprenait également des dépenses élevées, notamment en investissement, mais a bénéficié de versements de nos partenaires sur le même millésime absorbant ainsi les décaissements nécessaires à la réalisation de nos projets structurants. L'encaissement des recettes fléchées est en recul sur 2025, de façon structurelle, d'une part en lien avec les échéanciers de versements de nos partenaires et d'autre part du rythme d'avancement des projets pluriannuels en proie à des incertitudes budgétaires.

La perte de dynamique des ressources de l'établissement se traduit désormais au niveau de cet indicateur qui, pour 2025, est le plus en recul depuis 2020.

2.2.2 Comparaison des taux d'exécution :

2.2.2.1 Les dépenses

Dans le cadre de la GBCP, le budget est présenté sous une double forme d'autorisations budgétaires : les autorisations d'engagement (AE) et les crédits de paiement (CP). Les AE constituent le plafond voté par l'organe délibérant et déterminent la capacité pour l'ordonnateur à engager juridiquement l'organisme sur l'exercice et les CP constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être décaissées pendant l'exercice.

Dépenses en AE	2024			2025			Variation Exé 25 / Exé 24
Budget agrégé (K€)	Budget initial	Total Budget	Exécution	Budget initial	Total Budget	Exécution	
Personnel	194 200	194 200	193 039	196 600	197 696	197 622	4 583
% Exécution	99,4%	99,4%	-	100,5%	100,0%	-	-
Fonctionnement	31 761	34 277	30 500	37 804	40 893	33 633	3 133
% Exécution	96,0%	89,0%	-	89,0%	82,2%	-	-
Investissement	23 489	34 037	29 791	11 491	11 905	9 824	-19 967
% Exécution	126,8%	87,5%	-	85,5%	82,5%	-	-
Totaux	249 450	262 514	253 330	245 896	250 494	241 079	-12 251
% Exécution	101,6%	96,5%	-	98,0%	96,2%	-	-
% Exécution hors personnel	109,1%	88,3%	-	88,2%	82,3%		

Dépenses en CP	2024			2025			Variation Exé 25 / Exé 24
Budget agrégé (K€)	Budget initial	Total Budget	Exécution	Budget initial	Total Budget	Exécution	
Personnel	194 200	194 200	193 039	196 600	197 696	197 622	4 583
% Exécution	99,4%	99,4%	-	100,5%	100,0%	-	-
Fonctionnement	33 064	34 468	33 834	33 681	36 375	31 521	-2 313
% Exécution	102,3%	98,2%	-	93,6%	86,7%	-	-
Investissement	39 990	37 677	31 114	30 272	30 371	24 992	-6 122
% Exécution	77,8%	82,6%	-	82,6%	82,3%	-	-
Totaux	267 254	266 346	257 987	260 552	264 441	254 135	-3 852
% Exécution	96,5%	96,9%	-	97,5%	96,1%	-	-
% Exécution hors personnel	88,9%	90,0%	-	88,4%	84,7%		

Les dépenses réalisées sur 2025 sont inférieures à 2024 que ce soit en AE (-12 251 K€ soit -4,8 %) ou en CP (-3 852 K€ soit -1,5 %). Les principales variations sont les suivantes :

- Les dépenses de personnel augmentent de 4 583 K€ en AE et CP par rapport au réalisé 2024 soit + 2,4 %. Elles comprennent une hausse du taux de Compte d'Affectation Spéciale (CAS) pensions de 4 points et d'autres effets plus attendus tels que la progression naturelle du glissement vieillesse technicité ou la campagne d'emplois
- Les dépenses de fonctionnement hors personnel sont plus importantes concernant les AE en 2025 de 3 133 K€ (+10,3 %) mais reculent en CP de 2 313 K€ (-6,8 %).
- Les dépenses d'investissement sont en baisse aussi bien en AE de 19 967 K€ (-67 %) qu'en CP de 6 122 K€ (-19,7 %) après plusieurs années de hausse pour financer les opérations pluriannuelles immobilières prévues.

Globalement, l'exécution budgétaire 2025 est légèrement inférieure à l'année précédente que ce soit en autorisation d'engagement (AE) ou en crédits de paiement (CP). Elle s'élève à 96,2% en AE contre 96,5% l'année dernière et est de 96,1% en CP contre 96,9 % en 2024.

Ce niveau satisfaisant du taux d'exécution global est principalement dû au niveau de réalisation des charges de personnel par rapport aux prévisions budgétaires du budget total (budget initial + budgets rectificatifs). En ce qui concerne les postes de dépenses de fonctionnement et d'investissement, le taux d'exécution est plus bas que celui constaté l'année précédente.

b. Les recettes

Recettes encaissées	2 024			2 025			Variation Exé 25 / Exé 24
Budget agrégé (K€)	Budget initial	Total Budget	Exécution	Budget initial	Total Budget	Exécution	
Recettes globalisées	225 542	243 292	242 699	233 263	238 639	236 749	-5 950
% Exécution	107,6%	99,8%		101,5%	99,2%		
Recettes fléchées	19 840	20 940	22 310	7 830	7 787	6 367	-15 943
% Exécution	112,4%	106,5%		81,3%	81,8%		
Totaux	245 382	264 232	265 009	241 093	246 427	243 116	-21 893
% Exécution	108,0%	100,3%		100,8%	98,7%		
% Exécution hors SCSP	106,8%	98,4%		126,3%	101,0%		

Les recettes encaissées diminuent de 21 893 K€ soit -8,3 % par rapport à l'année 2024. Les évolutions concernent :

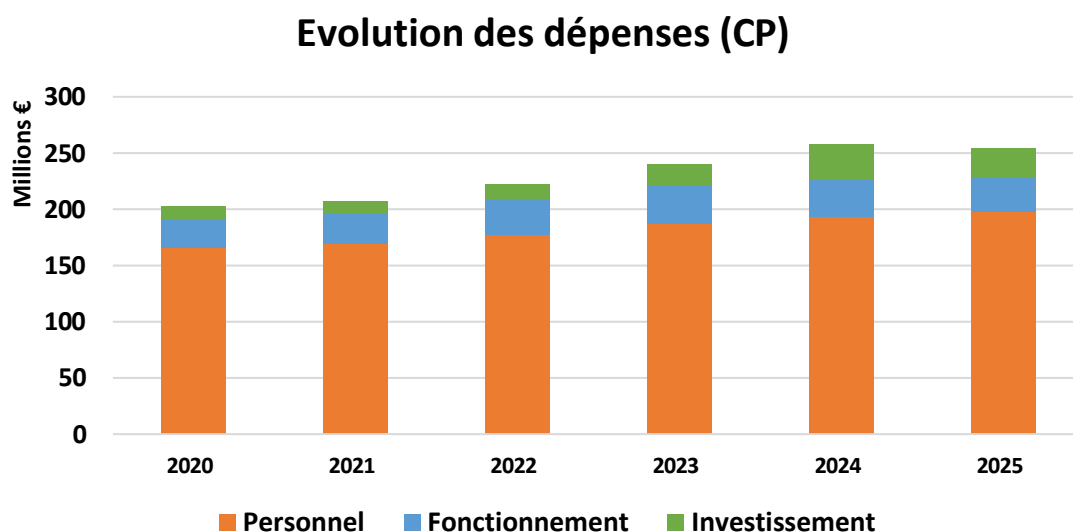
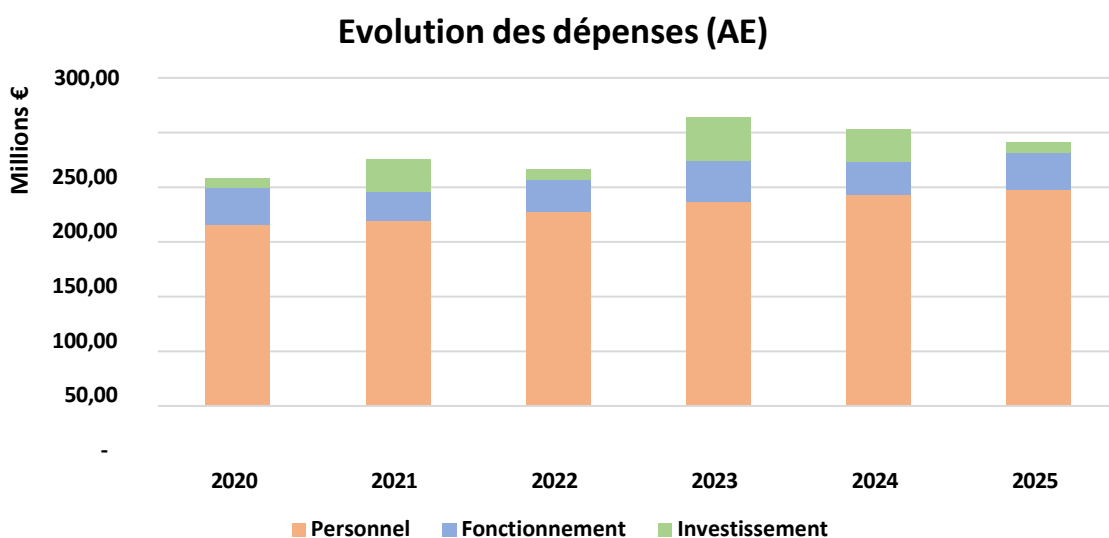
- Une diminution des recettes globalisées de 5 950 K€ (-2,5%). La Subvention pour Charges de Services Publics (SCSP) couvre l'augmentation du CAS pensions. Les subventions perçues sont en recul et expliquent

principalement la baisse des recettes par rapport en 2024 sachant que les recettes propres et la contribution à la vie étudiante baisse légèrement.

- Les recettes fléchées diminuent de 15 943 K€ et représentent la raison principale de ce recul, en corrélation avec l'avancement des opérations immobilières pluriannuelles. A ce titre, il sera noté la fin de l'opération de réhabilitation des bâtiments B et D des Tanneurs

Les recettes totales conservent un taux d'exécution proche de 100% mais contrairement à l'année précédente, elles restent en deçà des crédits budgétaires votés. Au-delà d'un taux d'exécution autour de 82 %, le montant prévisionnel attendu de ces recettes (7 787 K€) était prévu bien en deçà du niveau de l'année passée (20 940 K€).

2.2.3. Évolution des dépenses exécutées :



Sur la période étudiée, après 5 années de progression du budget réalisé de l'université de Tours, 2025 marque un recul. Ceci est lié d'une part à des effets contextuels teintés d'incertitudes budgétaires et de progression des dépenses de

personnels à l'instar de l'augmentation du taux du CAS pension. D'autre part, des dépenses structurelles inscrites dans un cycle d'investissement prennent naturellement une trajectoire à la baisse en fonction principalement du niveau de maturité des opérations immobilières.

Les dépenses réalisées comprennent une part importante de dépenses de personnel, soit 78% des décaissements 2025. Cette rigidité limite la latitude des actions qui peuvent être menées lorsque les compensations ne sont pas à la hauteur de la progression des coûts. Elle peut obérer les marges de manœuvre de l'établissement pour investir et poursuivre le fonctionnement de nos activités ainsi que la concrétisation de nos projets pédagogiques et de de recherche. C'est un sujet primordial dans une tendance à la hausse de ce poste de dépense notamment par des mesures externes qui doivent être financées au sein de notre budget. De 2020 à 2025, le taux de croissance annuel moyen des dépenses de personnel est de + 3%, sur une masse budgétaire qui approche les 200 M€.

Les dépenses de fonctionnement représentent 12,4 % des CP. Il est constaté une baisse continue depuis 2023 qui tient compte de la baisse du coût de l'énergie mais aussi d'une attention plus importante sur le niveau de nos dépenses. Leur progression sur la période 2020 à 2025 est de +4,2 % en taux de croissance annuel moyen.

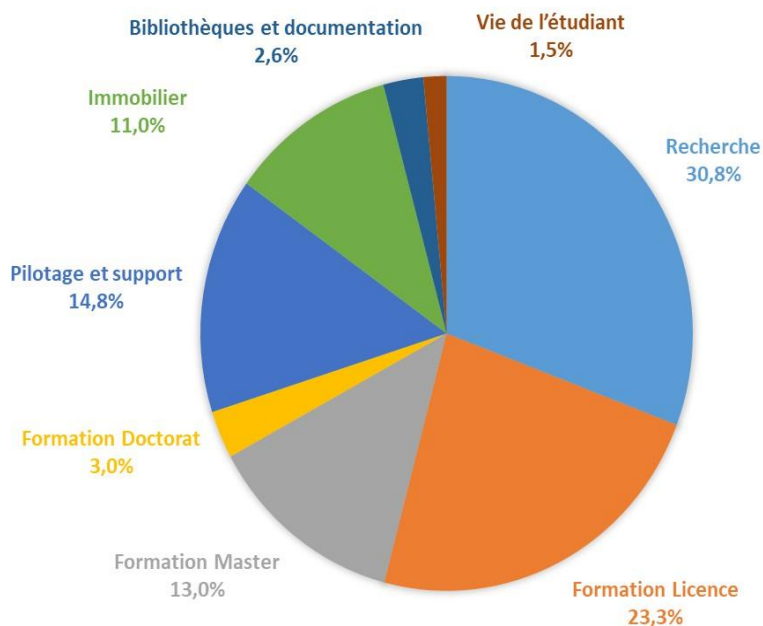
Les dépenses d'investissement, dont la part est de 9,8 % de l'ensemble des dépenses, sont corrélées en majeure partie aux décisions prises dans le schéma pluriannuel de stratégie immobilière (SPSI) 2025-2029 formellement approuvé par le conseil d'administration par délibération du 29/09/2025 (grandes orientations du SPSI adoptées le 30/09/2024). Elles évoluent en fonction de la progression des opérations immobilières portées par le budget annexe de l'immobilier. Leur évolution de 2020 à 2025 représente un taux de croissance annuel moyen de +12,4% marquant la volonté de rénover le parc immobilier de notre université.

2.2.4. Détails sur les dépenses :

a. Les dépenses par destination

Le compte financier traduit les dépenses réalisées sur plusieurs secteurs à travers une mission d'intérêt général dans les domaines de la Formation et de la Recherche dans un souci d'accueil de nos étudiants dans les meilleures conditions.

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



Le tableau ci-dessous reprend les postes de dépenses que sont la masse salariale, les dépenses de fonctionnement hors masse salariale et les dépenses d'investissement par destination.

Budget agrégé (K€)	2024			2025		
	AE	CP	%/total CP	AE	CP	%/total CP
Formation (LMD)	96 687	96 823	37,5%	100 609	99 801	39,3%
Recherche	79 031	78 035	30,2%	78 110	78 244	30,8%
Bibliothèques et documentation	6 457	6 423	2,5%	6 921	6 685	2,6%
Vie étudiante	3 564	3 625	1,4%	3 849	3 833	1,5%
Pilotage et support	37 339	37 201	14,4%	37 851	37 720	14,8%
Immobilier	30 252	35 882	13,9%	13 739	27 852	11,0%
Totaux	253 330	257 987	100,0%	241 079	254 135	100,0%

Les dépenses par destination indiquent des domaines fonctionnels en augmentation, sauf pour l'immobilier, raison pour laquelle les dépenses réalisées baissent de 3 852 K€ par rapport à 2024.

Les dépenses réalisées dans le secteur de la Formation progresse de 2 979 K€. Pilier majeur des missions de notre établissement, la formation s'inscrit dans un développement des interactions avec le monde socio-économique à l'instar de la convention de partenariat avec la Chambre de Commerce et de l'Industrie signée en 2025. De plus, avec 200 universités partenaires en Europe et 129 hors Europe, elle assure un rôle essentiel dans l'internationalisation des disciplines enseignées et la connexion de nos étudiants sur le plan international. L'évolution des dépenses concerne l'ensemble des niveaux enseignés :

- Licence : + 1 143 K€
- Master : + 726 K€
- Doctorat : + 1 109 K€

La Recherche a par ailleurs réalisé davantage de dépenses qu'en 2024, soit + 209 K€. Plusieurs projets sont en cours, dont les principaux sont listés ci-après avec les CP 2025 réalisés :

- CERTEM 5.0 pour le renforcement des capacités technologiques et scientifiques soutenu par la Région Centre Val de Loire y compris via le FEDER et Tours Métropole Val de Loire : 2 920 K€ de CP 2025 réalisés. ; fin du projet en 2028.
- C-VALO qui est un dispositif d'investissement technologique mutualisé, créé pour accélérer le transfert des résultats de la recherche académique vers le monde socio-économique. Il est soutenu par l'Agence Nationale de la Recherche (FNV et programme 172), la Banque Publique d'Investissement et le FEDER via la Région Centre Val de Loire : 924 K€ de CP 2025 réalisés ; fin du projet en 2029.
- PRIMA qui vise à renouveler l'étude des manuscrits européens des XVI^e–XVIII^e siècles afin de mieux comprendre leurs interactions avec les cultures de l'imprimé. Il est soutenu par la commission européenne : 444 K€ de CP 2025 réalisés ; fin du projet en 2029.
- Pôle Universitaire d'Innovation (PUI) Loire Valley Innov' qui favorise le développement de l'innovation et améliore la visibilité de notre territoire sur ce sujet. Il est soutenu le Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche et de l'Espace (MESRE) et la Banque Publique d'Investissement : 489 K€ de CP 2025 réalisés ; fin du projet en 2028.
- SPECTROMETRE TQ ABSOLUTE : 372 K€ de CP 2025 réalisés ; fin du projet en 2027.

L'interdisciplinarité est encouragée de manière à rapprocher la Formation et la Recherche. Ces synergies entre chercheurs et formateurs permettent de développer des projets structurants, tels que Loire Val Health qui vise à structurer un pôle régional de formation et de recherche en santé (coût global de 11,8 M€). L'alliance construite qui rassemble les universités, le CHU et organismes de Recherche (Inserm, INRAE, CNRS) de la Région Centre, a permis en 2025 :

- Un soutien à la formation doctorale : financement de 7 thèses de 2025 à 2028

- Le développement de la Recherche participative : par exemple, le forum « A la croisée des savoirs »

L'évolution de + 263 K€ de l'enveloppe dédiée aux Bibliothèques et documentation traduisent le soutien de l'établissement à la rénovation de ce secteur tel que ce fut le cas pour la bibliothèque des Tanneurs. Il y a eu, par ailleurs, grâce aux fonds Contribution de Vie Etudiante et de Campus (CVEC), une amélioration des espaces de la bibliothèque de l'IUT de Blois (CP 2025 réalisés de 76 K€) et de celle de la composante médecine (CP 2025 réalisés de 131 K€).

La vie étudiante, sans tenir compte des actions menées par ailleurs dans les autres secteurs (bibliothèques par exemple), voit une progression du budget réalisé de + 208 K€. L'établissement met en place de meilleures conditions à destination des étudiants. De nouveaux services ou le renforcement de certains d'entre eux sont en effet proposés tels que les dispositifs de lutte contre la précarité, l'accompagnement en santé mentale ou une amélioration continue des aménagements pour les étudiants concernés (situation d'handicap, étudiants sportifs de haut et bon niveau, étudiants artistes, ...).

Le pilotage permet de venir en appui sur l'ensemble des secteurs et constate des dépenses réalisées de + 519 K€. Il comprend 852 K€ de CP réalisés 2025 en lien avec la vie étudiante et de campus.

Enfin, l'immobilier diminue de 8 030 K€ en raison de la fin des travaux de réhabilitation sur le site des Tanneurs.

A travers l'ensemble de ces domaines fonctionnels, des actions sont engagées et réalisées via le Contrat d'Objectifs de Moyen et de Performance 2024-2026.

Parmi elles, voici un focus sur 3 actions qui ont déjà atteint leur objectif.

En formation (Objectif : Renforcer le pilotage de l'offre de formation pour améliorer la réussite des étudiants et leur insertion professionnelle) :

- Action 1-1 : Rendre plus attractives les filières préparant à des métiers d'avenir ou en tensions, notamment à travers la promotion de l'apprentissage. L'objectif de remplissage des formations à 90% en 2026 a été atteint pour l'année 2024-2025 avec un taux de remplissage de 94%.

En recherche et valorisation l'un des objectifs est de consolider la stratégie de recherche et d'innovation via le PUI LVI : Design Thinking (action 2-1) :

- La cible est de 10 participations aux concours IPHD et ILAB. L'objectif est dépassé avec 22 candidatures pour l'année 2025.

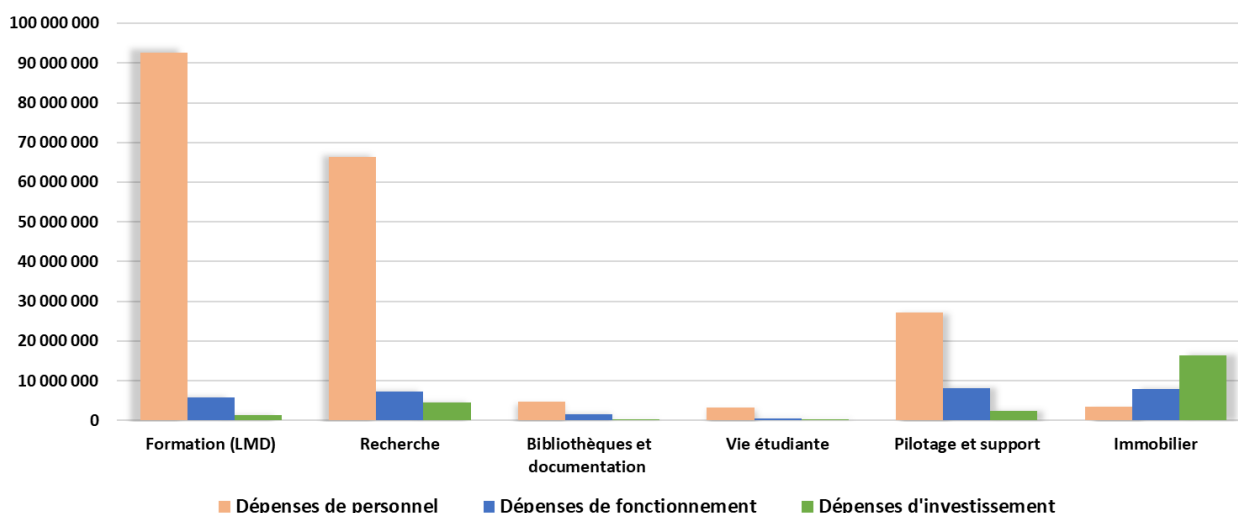
Parmi les actions plus transversales, le Bilan Carbone de l'établissement :

- La part des déplacements dans le bilan évolue de 62% à 33%, en lien avec les objectifs du PLUM pour lequel l'objectif de 16% de membre de la communauté universitaire utilisant le vélo est dépassé pour l'année 2025 avec

17% de personnes utilisant le vélo comme mode de déplacement principal ou se rendre sur le lieu d'études ou de travail.

De l'analyse des dépenses par destination et par nature, il ressort que les charges de personnel représentent une part importante, notamment dans les domaines de la Formation et de la Recherche.

LES DEPENSES PAR DESTINATION CF 2025 (CP)



b. Les dépenses par nature

b1. Les dépenses de personnel

2024	2025	Variation	Evolution
193 039 399 €	197 622 240 €	4 582 841 €	+2,37%

L'accroissement des dépenses de personnel de 4 583 k€ est lié à des évolutions exogènes en application des mesures inscrites au BI 2025. Les principales mesures sont les suivantes :

- La hausse de 4 points du taux de CAS Pensions au 1^{er} janvier 2025, passage de 74,28% à 78,28%, a représenté + 2 850 k€ de dépenses supplémentaires.
- L'incidence sur la masse salariale des mouvements de personnel et de l'évolution de leur carrière (GVT positif, GVT négatif et campagnes d'emplois BIATSS, EEC, HU) : - 547 k€.
- Augmentation du nombre de contrats de recherche : + 786 k€, montant prévu au BI 2025.

- Mesures générales : - 131 k€, correspondant d'une part à + 4 k€ de revalorisation du SMIC au 1^{er} janvier 2025 et -135 k€ liés à la mise en œuvre de l'abattement de 10% sur la rémunération en cas de congé maladie ordinaire.
- Mesures catégorielles : poursuite de la revalorisation de la rémunération des doctorants contractuels + 300 k€ (LPR). Par arrêté du 26 décembre 2022, la rémunération mensuelle brute de doctorants contractuels a été portée à compter du 1^{er} janvier 2025 à 2 200 €, soit +100 €.
- Primes et indemnités obligatoires : + 512 k€. Il s'agit en particulier de la poursuite de la LPR, avec la revalorisation du régime indemnitaire des enseignants et enseignants-chercheurs. Le montant annuel brut du RIPEC C1 a été porté de 4 200 € à 4 800 € en 2025 et celui de la prime d'enseignement supérieure attribuée aux enseignants du second degré de 3 143 à 3 500 €.
- Primes et indemnités d'initiative universitaire : + 569 k€. Ces éléments de rémunération ont un fondement réglementaire dont l'initiative du versement et/ou les modalités de mise en œuvre relèvent du conseil d'administration de l'université.

En 2025, la prime d'intéressement a été versée pour un montant brut de 164 k€. De plus, a été versée la revalorisation en année pleine de l'IFSE des agents de catégorie C dont le poste a été coté en groupe 1 à la fin de l'année 2024.

Cette rubrique porte également les dépenses dont la rémunération est assurée au service fait (contrats étudiants, vacations).

- Autres cotisations : + 147 k€. Il n'y a pas eu de hausse de taux de cotisation en 2025 expliquant cette variation. Le surcoût est seulement lié à l'élargissement de l'assiette des cotisations dues à l'évolution des rémunérations brutes.

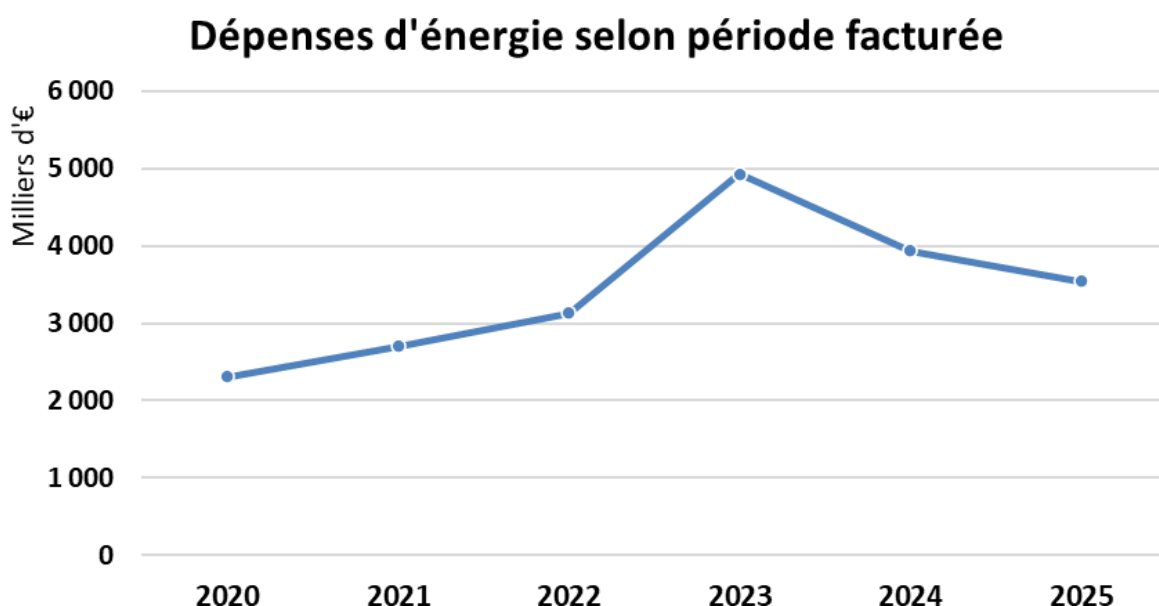
Il convient de noter toutefois la suppression de la cotisation accident du travail / maladie professionnelle (ATMP) à compter de mai 2025 que l'université versait indûment pour une partie de ses personnels contractuels. Il en a résulté une économie de 120 k€ sur l'exercice 2025. Une demande de remboursement des trois années antérieures trop-versées a été formalisé auprès de l'URSSAF.

Les principales variations sont résumées dans le tableau ci-dessus et détaillées dans le tableau N°3 du DPGECP.

b.2. Les dépenses de fonctionnement

Le montant des dépenses de fonctionnement s'élève à 33 633 K€ en AE, contre 30 500 K€ en 2024 et à 31 521 K€ en CP, contre 33 633 K€ sur l'exercice précédent.

Les dépenses d'énergie s'élèvent sur 2025 à 3 543 K€. Il est proposé d'analyser les coûts selon l'année de consommation et non selon les paiements réalisés parfois en décalage avec la période concernée.



La consommation d'électricité est assez stable (-0,7%) en 2025 par rapport à 2024. Concernant les "petits-moyens sites", elle est en légère hausse mais compensée par d'autres localisations. A ce stade malgré la reprise d'activité progressive sur les bâtiments rénovés des Tanneurs, ce site reste en légère baisse des consommations par rapport à 2024. En outre le prix unitaire est en baisse de 17% (marché DAE)

Pour les sites comprenant du chauffage en saison de chauffe, la rigueur climatique est en baisse de 1% en 2025 par rapport à 2024 (ie : températures légèrement plus douces). Pour ceux fonctionnant toute l'année, la rigueur climatique est en hausse de 1,9%.

La consommation en gaz naturel est en baisse de 1,6% en 2025, soit assez stable lorsque l'on prend en compte la rigueur climatique. Le prix du P1 (fourniture d'énergie) est stable (prix fixe jusqu'au 30/06/2026). Le prix du reste de la fourniture de gaz naturel est en légère baisse (-12% ; marché renégocié en cours d'année).

La consommation de chaleur issue du Réseau de Chaleur Urbaine (RCU) est en hausse de 8,5% en 2025 par rapport à 2024. Cette variation s'explique notamment par un changement d'activité de recherche spécifique sur un site ainsi que la remise en chauffe progressive des bâtiments rénovés des Tanneurs. Le prix unitaire est également en hausse de 12%.

A ce stade, il n'y a pas de bilan définitif concernant la consommation d'eau qui représente cependant 4,1% du total des dépenses sur la période 2025.

Les actions relatives au Schéma Directeur de l'Energie (SDE) se poursuivent de façon à dégager des économies, dans une logique de sobriété.

L'entretien des locaux (ménage) représente un coût de 1 448 K€ sur 2025.

Concernant les autres dépenses de fonctionnement, des actions innovantes sont soutenues, telles que :

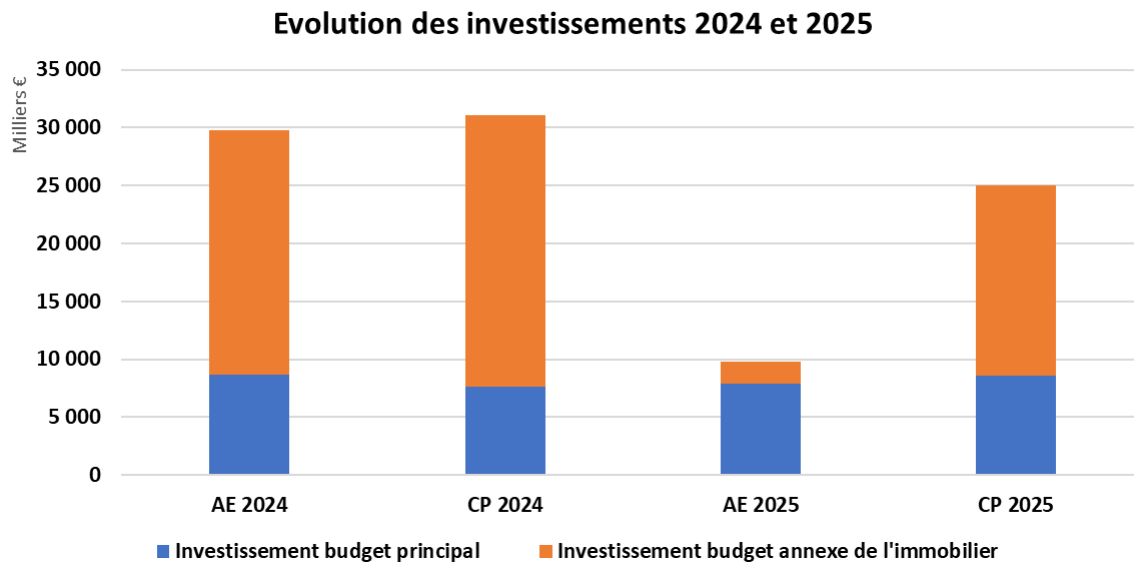
- les programmes ERASMUS/SOCRATES : comme par exemple les programmes intensifs et hybrides (apprentissage/formation virtuelle et mobilité) dans un contexte de développement de l'alliance européenne NEOLAiA (1 229 K€ de dépenses de fonctionnement) ;
- le vaccin nasal contre le covid 19 à l'appui d'une technologie développée par Lovaltech (263 K€ de dépenses de fonctionnement) ;
- le projet « inciTEr informEr ImPliquEr inspirEr » (TEEPEE) qui développe des actions pour renforcer le dialogue entre la science, la recherche et la société (142 K€ de dépenses de fonctionnement) ;
- des projets autour d'un numérique plus proche, professionnalisant et propre avec Pro 3 (123 K€ de dépenses de fonctionnement).

Ces ambitions participent au rayonnement de l'université et il est nécessaire de les accompagner au mieux sur le plan budgétaire.

Enfin, en lien avec le plan d'actions contre les violences sexuelles et sexistes et le bizutage, un dispositif d'accompagnement psychologique a été mis en place. En 2025, le service de santé étudiante a ainsi développé une meilleure prise en charge des consultations en santé mentale qui se traduit dans une volonté de mettre à disposition un budget suffisant pour l'application de ces mesures.

b.3. Les dépenses d'investissement

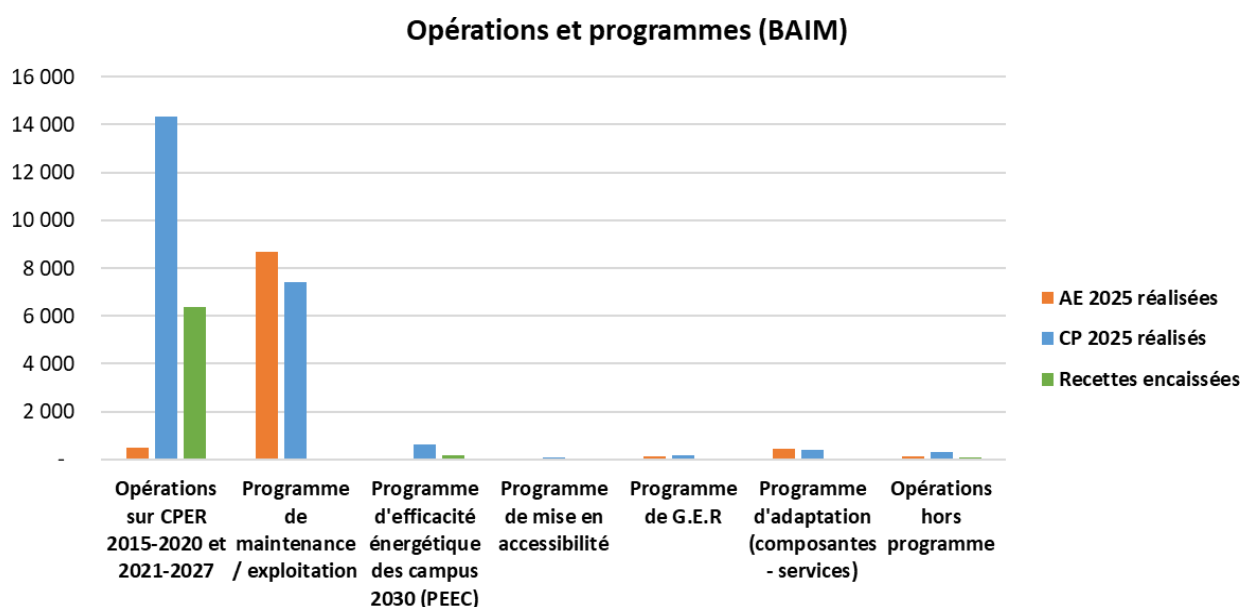
Les investissements répartis sur les deux budgets de l'université que sont le budget principal et le budget annexe de l'immobilier sont plus importants en 2024 qu'en 2025 que ce soit en AE ou en CP.



L'immobilier représente la part la plus représentative de l'ensemble des dépenses d'investissements et explique la variation entre les deux dernières années.

➤ Opérations et programmes d'investissement du BAIM

Les investissements sont restés importants sur 2025 suite à l'avancement de projets majeurs concernant l'immobilier.



Les opérations immobilières concernent principalement celles du Contrat Plan Etat Région (CPER) qui regroupent :

- Regroupement de l'Ecole Polytechnique de l'Université d'un montant de 32 500 K€ ;
- Réfection clos et couvert du site des Tanneurs d'un montant de 22 794 K€ ramené à 21 044 K€ suite à une diminution des coûts ;
- Rénovation du L3 Bretonneau d'un montant de 8 026 K€ ;
- Construction de la Halle des sports Portalis d'un montant de 4 400 K€ ;
- Rénovation Energétique bâtiment G d'un montant de 3 300 K€ ;
- Rénovation Energétique bâtiment I pour un coût global de 3 000 K€.

La fin des travaux sur le site des Tanneurs pour les bâtiments B et D sur 2025 est la principale raison de l'évolution à la baisse des dépenses d'investissement entre 2024 et 2025. Le montant des CP 2025 réalisés est de 2 232 K€ contre 13 831 K€ en 2024. Accueillant près de 8 000 étudiants, le site datant des années 1970 bénéficiera d'un gain de consommation énergétique d'environ 30%. Cette rénovation qui contribue à la qualité de l'accueil des étudiants et offrant de meilleures conditions d'enseignement a été particulièrement soutenue par nos partenaires que sont l'Etat, la Région et la métropole. Une future phase est prévue dans le SPSI 2025-2029 qui consistera à rénover le bâtiment C d'un coût global de 66 M€.

Les transformations des sites se poursuivent sur celui des deux Lions par la construction d'un bâtiment permettant le regroupement de l'Ecole d'ingénieurs Polytechnique de l'université de Tours d'un montant global de 32 500 K€. Les CP 2025 réalisés sur cette opération sont de 12 049 K€ contre 7 606 K€ en 2024. La livraison a été différée au regard de l'avancement du chantier indépendamment de la volonté de l'université de Tours en mai 2026. La réception de ce nouveau bâtiment permettra de favoriser le travail collectif sur un même lieu, au lieu de trois actuellement, de l'ensemble des formations et des services de l'école.

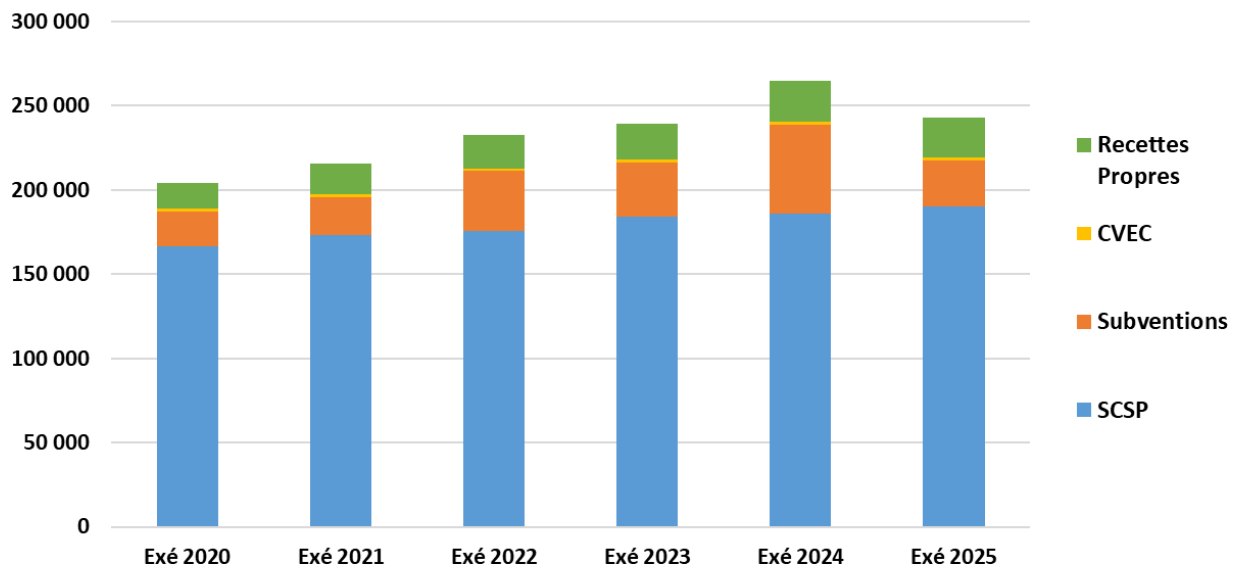
Ces deux opérations majeures représentant environ 78% du coût global des opérations fléchées cette année et leur livraison annoncent la fin prochaine d'un cycle majeur en investissement.

Il est à noter que ces investissements comprennent la mise en accessibilité des bâtiments au sein même de leur enveloppe et que cela s'ajoute aux actions de l'agenda par ailleurs engagées sur d'autres sites conformément au SPSI 2025-2029

2.2.5. Les recettes :

Recettes encaissées (K€)	2024			2025			Variation Exé 25 / Exé 24
	Budget initial	Total Budget	Exécution	Budget initial	Total Budget	Exécution	
SCSP	182 770	185 879	185 900	185 022	189 692	190 283	4 383
CVEC	2 050	2 182	2 182	2 200	2 143	2 143	-39
Subventions	42 496	53 869	52 768	34 126	31 723	27 209	-25 559
Recettes propres	18 066	22 301	24 159	19 745	22 868	23 481	-678
Totaux	245 382	264 232	265 009	241 093	264 232	243 116	-21 893

Evolution des recettes



Après une année exceptionnelle d'encaissement des recettes en 2024, l'année 2025 retrouve le niveau perçu en 2023 (239 481 K€) et même légèrement au-dessus avec 243 116 K€ de perceptions. Par rapport à 2024, l'évolution est de -21 893 K€ soit -8,3 %.

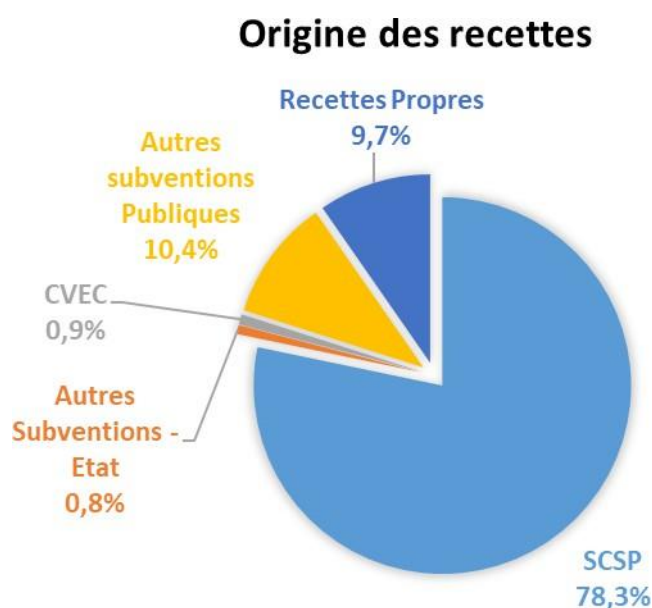
La Subvention pour Charge de Service Public (SCSP) progresse de 4 383 K€ (+2,4 %) par rapport à l'exercice budgétaire précédent et de + 23 767 K€ depuis 2020 nonobstant les dépenses partiellement compensées.

Les subventions représentent la catégorie de recettes la plus erratique. Elles reculent nettement en 2025 et s'inscrivent dans une trajectoire inversée à celle observée dans l'évolution 2023/2024, l'année 2024 ayant eu des perceptions

exceptionnellement importantes en subventions. Elles baissent de 25 559 K€ (soit -48,4%) du fait d'un recul des recettes fléchées et de décalage de perception de recettes par rapport à l'échéancier initial.

Enfin, les recettes propres de 23 481 K€ restent, depuis 2020, à un niveau satisfaisant (+ 8 564 K€ par rapport à 2020) mais diminuent par rapport à 2024 (- 678 K€).

a. Les recettes par origine



Les recettes de l'établissement sont constituées de la SCSP, de subventions, des recettes propres et de la CVEC.

La SCSP représente 78,3% (70,1 % en 2024 ; 76,9% en 2023). Sa part est plus importante que l'année 2024 du fait de l'intégration de la compensation de l'augmentation des charges patronales en masse salariale mais aussi de l'abaissement des recettes perçues par ailleurs. Sur ce dernier point, il y a un effet structurel qui dépend de la maturité des projets en cours mais aussi conjoncturels avec un recul des recettes propres.

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 11,2% (20 % en 2024 ; 13,2% en 2023), dont 0,8% de l'Etat et 10,4% d'autres contributeurs.

Malgré une baisse en valeur des recettes propres, elles progressent dans la part des recettes encaissées par l'établissement en 2025. Elles sont de 9,7 % (9,1 % en 2024 ; 8,9 % en 2023).

Enfin, la CVEC est en légère progression, en affichant 0,9 % parmi les recettes encaissées (0,8 % en 2024 ; 0,9% en 2023).

b. Analyse des principales variations

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

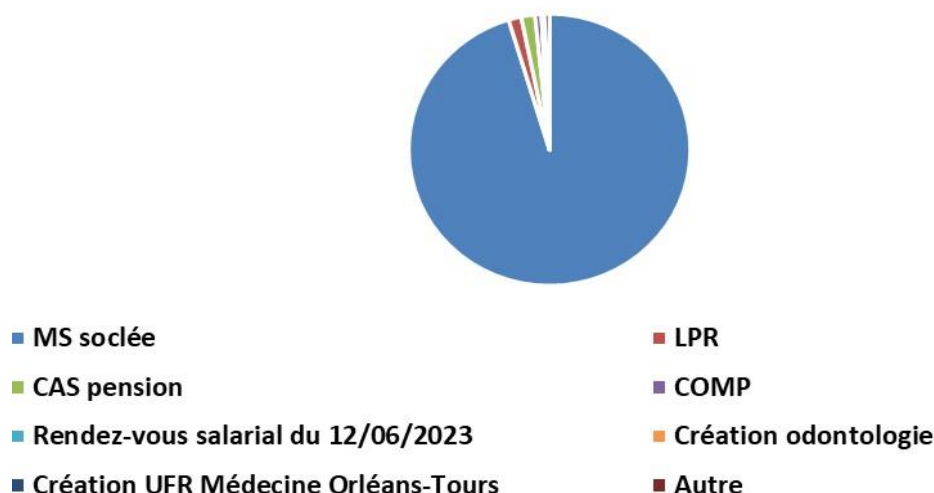
La SCSP (CP en k€)	2024	2025	Variation Exé 25 / Exé 24
Masse salariale	166 760	171 509	4 749
Masse salariale - actions spécifiques	2 975	2 113	-862
Fonctionnement et compensation	14 798	14 856	58
Fonctionnement - actions spécifiques	818	1 606	788
Opérations immobilières	550	200	-350
TOTAL	185 900	190 283	4 383

La SCSP définitive notifiée est en hausse de 4 383 K€ en 2025 (contre + 1 660 K€ entre 2023 et 2024) soit + 2,4%. 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 (MS) de 173 622 K€ comprend :

Masse salariale SCSP 2025 (actions spécifiques incluses)



La masse salariale comprend l'augmentation du taux de CAS pension soit + 2 749 K€ intégralement compensée (selon base de calcul 2024). De plus, le 2^{ème} versement du COMP 2024-2026 d'un montant de 1 285 K€ a été comptabilisé ; pour rappel le solde est prévu en 2027.

Le volet fonctionnement progresse de 846 K€ et comprend au-delà de la part « soclée » de 13 369 K€, principalement :

- une part dédiée à la compensation de l'exonération des droits d'inscription pour les boursiers de 1 665 K€ (1 654 K€ en 2024) ;
- des aides spécifiques aux étudiants en situation de handicap pour 354 K€ (356 K€ en 2024) ;
- un soutien à la vie étudiante (culture, santé, sport, etc.) pour 259 K€ (idem en 2024) ;
- le financement de TEEPEE pour 480 K€ (100 K€ en 2024) indiqué précédemment, ce projet a reçu la labellisation « sciences avec et pour la société » accompagnée d'un financement d'1,2 M€ sur 3 ans. ;
- un nouvel accompagnement pour la santé psy étudiants à hauteur de 237 K€.

Sur le volet immobilier, la dotation est en baisse de 350 K€ par rapport à 2024 et s'élève à 200 K€ en 2025. Ce montant définitif sur 2025 ne concerne que la mise en accessibilité (poursuite de l'Agenda d'accessibilité) alors qu'il concernait la mise en sécurité (300 K€) et l'accessibilité (250 K€) en 2024.

b.2. Les subventions perçues

L'ensemble des subventions encaissées s'élève en 2025 à 27 209 K€ contre 52 768 K€ en 2024.

Origine du fonds	Exemples de financement	Recettes encaissées en K€
ANR hors investissement avenir	MABIMROVE, PRECIPUT	3 691
ANR investissement d'avenir	C-Valo gouvernance, NEOLAiA	2 351
Subventions & financement – Etat, Métropole, autres ...	Regroupement EPU, Réhabilitation bâtiments B et D des Tanneurs, Inhealation, Bât B32 site Tonnellé, Mise à disposition de personnel	12 176
Subvention & financement - Région	Ecoles doctorales, contrats doctorants, Réhabilitation bâtiments B et D des Tanneurs	5 612
Subvention & financement - UE	Master ISSF, Socrates/Erasmus	3 358
Autres recettes		20
Total		27 209

Les recettes fléchées sont en baisse de 15 943 K€ en 2025 ; elles évoluent naturellement en fonction de l'avancée des projets immobiliers relevant du CPER concerné.

De plus, des recettes non prévues ont été reçues en 2025 et d'autres décalées sur l'exercice suivant. Par exemple, le solde de la subvention d'1 M€ de Tours Métropole Val de Loire pour le projet CERTEM 5.0 sera perçue en 2026 au lieu de 2025 suite à du retard dans la livraison des équipements (ajustement budgétaire compris dans le BR1 2025) ou l'ajustement de 1 420 K€ des recettes sur l'opération immobilière des Tanneurs suite à une révision à la baisse des coûts finaux mais qui viendront abonder les crédits opérations CPER Grandmont en 2026. Inversement, une recette a été reçue par anticipation sur 2025 concernant le Master Erasmus Mundus Joint Master « Insects as Solutions for a Sustainable Future » (ISSF), lauréat de fonds européens et permettant de financer 4 promotions. Le montant s'élève à 1 294 K€.

Le soutien de nos partenaires est indispensable afin de pouvoir réaliser des projets structurants dans l'ensemble des secteurs concernés.

b.2. Les recettes propres et la CVEC

Les recettes propres de 23 481 K€ sont en recul de 678 K€ par rapport à 2024 mais reste au-dessus de la moyenne constatée depuis 2020 (20 262 K€).

Libellé fonds	Recettes encaissées en K€
Droits d'inscription	4 934
Formation continue diplômes propres VAE	10 507
Taxe d'apprentissage	1 165
Contrats prestations recherche hors ANR	313
Valorisation	1 981
Subvention exploit & financement actif autres que UE et Région	1 032
Autres recettes	3 550
Total général	23 481

La formation continue et l'apprentissage représentent la part la plus importante des ressources propres par le versement des Centres de Formation des Apprentis et la taxe d'apprentissage mais aussi par la dynamique constatée sur la formation continue.

Les subventions recensées correspondent au secteur de la Recherche et sont considérées comme des ressources propres pour le financement de plusieurs projets (PHARSIM, APP DOULEUR, KAFTRIO PTOSE, ...).

Le ratio recettes propres / dépenses totales qui mesure la part des dépenses financées par les recettes propres de l'université ressort à 9,2 % en 2025 contre 9,4 % en 2024.

La CVEC perçue en 2025 s'élève à 2 143 K€ contre 2 182 K€ en 2024 (-39 K€ soit -1,8 %). Elle concerne 29 572 étudiants inscrits pour une cotisation de 72,48€ pour chaque étudiant. Ce fonds a permis sur 2025 de payer des dépenses à hauteur de 1 646 K€ soit + 203 K€ par rapport à l'année précédente. L'un des objectifs, comme indiqué dans le BI 2026, est de pouvoir mobiliser les fonds dans le financement de projets pluriannuels tels que le futur équipement sportif sur le site de Portalis. A ce titre, une convention de maîtrise d'ouvrage déléguée est en cours de rédaction avec Tours Métropole Val de Loire.

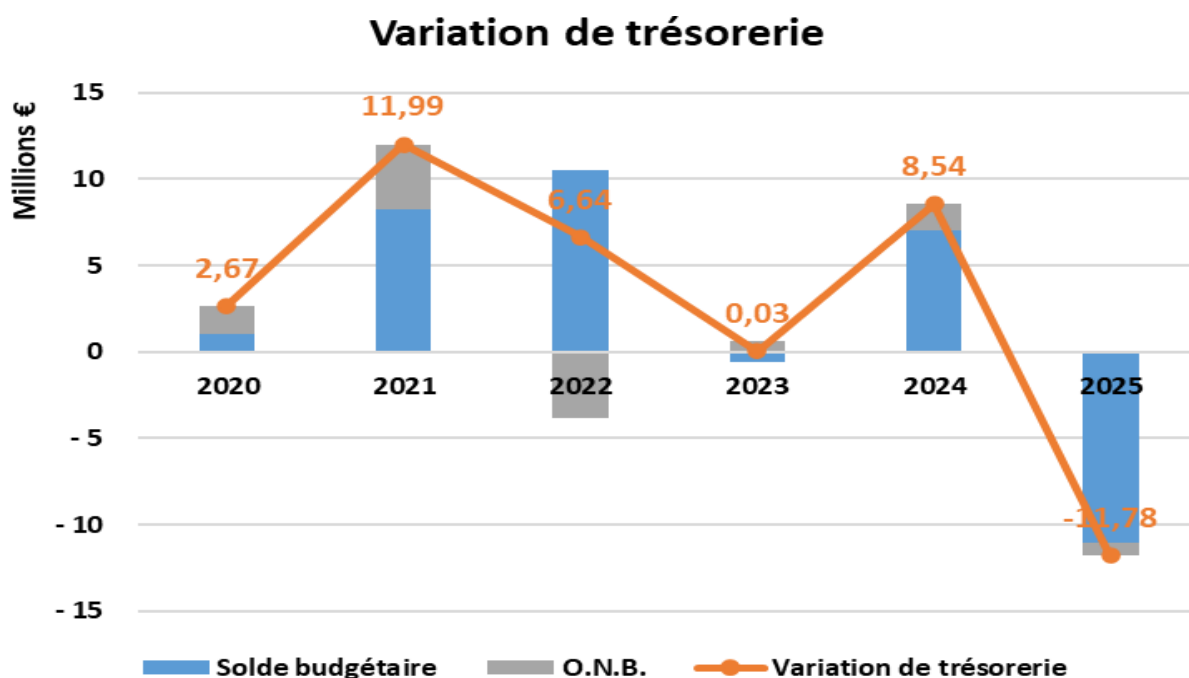
Les dépenses concernent pour 42 % la masse salariale, 41 % le fonctionnement et 17% l'investissement.

Plusieurs actions ont été réalisées dont les principales sont :

- Aménagement de la bibliothèque universitaire de médecine : 138 K€ ;
- Evolution des espaces de travail à la bibliothèque universitaire de Blois : 76 K€ ;
- Soutien aux actions des associations étudiants : 187 K€ ;
- Aménagement de la bibliothèque universitaire des Tanneurs : 46 K€ ;
- Le financement d'une épicerie solidaire aux Tanneurs : 37 K€ ;
- L'étude pour la construction de l'équipement sportif sur le site de Portalis (coût global de 4,4 M€ dont 2M€ financés par l'université de Tours) : 28 K€.

3. Équilibre financier

Equilibre Financier (CP/RE en k€)	2024	2025	Variation Exé 25 / Exé 24
Dépenses	257 987	254 135	-3 852
<i>Dont BAIM</i>	32 560	24 423	-8 137
Recettes	265 009	243 116	-21 893
<i>Dont BAIM</i>	24 693	7 199	-17 493
Solde Budgétaire	7 021	-11 019	-18 040
<i>Dont BAIM</i>	-7 867	-17 224	-9 357
Solde global des opérations pour compte de tiers (OPCT)	1 774	-511	-2 286
Emprunt + cautionnements	-252	-250	2
Evolution de la trésorerie	8 543	-11 781	-20 324



Depuis 2020, le prélèvement sur la trésorerie est pour la première fois nécessaire afin de parvenir à l'équilibre financier. Il est de 11 781 K€ et se calcule en tenant compte :

- Du solde des opérations budgétaires de – 11 019 K€ (7 021 K€ en 2024) qui agit principalement sur la variation de trésorerie.

- Du 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 d'un montant de – 511 K€ (1 774 K€) soit une progression de 880 K€ par rapport à 2023 (894 K€). Elles correspondent par exemple aux aides à la mobilité, la TVA, le labex Mabimprove, les conventions de recherche, le projet Loire Val Health, etc (Cf. détail dans tableau N°5 de la liasse budgétaire). Son niveau est variable d'une année à l'autre et vient en 2025 diminuer la trésorerie.
- Du remboursement du capital prêt de 0% « croissance verte » de 250 K€ (taux de 0% « croissance verte » contracté en 2017 sur 20 ans).

Le graphique ci-dessus illustre l'évolution de la trésorerie à partir de l'évolution du solde budgétaire et des Opérations Non Budgétaires (ONB) correspondant aux OCPT et au 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 solde budgétaire des opérations fléchées, négatif sur 2025 soit – 7 986 K€ (+ 1 062 K€ en 2024), la variation structurelle de la trésorerie s'élève à – 3 795 K€. Par conséquent, environ les 2/3 de l'évolution de la trésorerie a été fonction du niveau de financement des opérations fléchées sur l'exercice 2025.

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	2024	2025	Variation Exé 25 / Exé 24
Taxes associées aux rémunérations	2 470	2 506	35
Rémunérations et charges sociales	188 748	193 848	5 101
Charges totales de personnel	191 218	196 354	5 136
Autres charges	52 158	49 809	-2 349
<i>Dont dotation aux amortissements/ provisions</i>	18 991	17 205	-1 787
TOTAL DES CHARGES	243 376	246 163	2 787
PRODUITS	2024	2025	Variation Exé 25 / Exé 24
SCSP	185 900	190 283	4 383
Fiscalité affectée	2 182	2 143	-39
Sous-total Récurrent	188 082	192 427	4 344
Subventions	22 027	21 263	-764
Autres produits	34 762	33 778	-984
<i>Dont reprises sur amortissements/ provisions</i>	13 502	11 329	-2 173
TOTAL DES PRODUITS	244 871	247 468	2 596
RESULTAT	1 495	1 305	-191

Le compte financier 2025 présente un résultat positif de 1 305 K€ en diminution par rapport de 2024 de 191 K€ à périmètre constant (soit hors fondation universitaire).

Les charges progressent de 2 787 K€ par rapport à l'année précédente principalement concernant les charges de personnel (+ 5 136 K€), néanmoins les autres charges baissent (- 2 349 K€) permettant d'atténuer les effets de hausse des dépenses.

Les produits augmentent de 2 596 K€ sous l'effet des compensations de la progression des charges incluses dans la SCSP (+ 4 383 K€) tout en constatant des baisses par ailleurs. Concernant la CVEC, il est constaté un léger recul (-39 K€) et les subventions et autres produits sont en diminution (respectivement - 764 K€ et - 984 K€). Comme en comptabilité budgétaire, les subventions sont très irrégulières et dépendent du niveau d'avancement des projets essentiellement en recherche qui rythme les versements d'acomptes et de soldes tout en ayant l'approche de l'acquisition du droit.

Le ratio Dizambourg rapportant les charges de personnel aux produits encaissables, s'établit à 82,09 % alors qu'il était de 81,59 % en 2024 et 79,87 % en 2023. Il fait partie des critères de seuils de soutenabilité budgétaire à respecter pour les EPSCP, il doit être en deçà du seuil de 83 %.

Il est rappelé la difficulté en GBCP de 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.

4.1.1.2 Résultat et autofinancement

Données du compte de résultat (en K€)	2024	2025	Dont BAIM	Variation Exé 25 / Exé 24
Résultat	1 495	1 305	-9 064	-191
Dotation aux amortissements/provisions	18 991	17 205	8 007	-1 787
Reprises sur amortissements et provisions	-13 502	-11 329	-6 248	2 173
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0	0	0	0
Produits de cession d'éléments d'actifs	-36	0	0	36
CAF (+) / IAF (-)	6 948	7 181	-7 305	232

L'Université de Tours dégage une capacité d'autofinancement (CAF) de 7 181 K€ suite à un résultat excédentaire et de dotations nettes d'amortissements de 5 876 K€ soit + 387 K€ par rapport à l'année précédente (5 489 K€ en 2024). La CAF est donc en progression de 232 K€.

4.1.2. Evolution de la situation patrimoniale

Données du tableau de financement (en K€)	2024	2025	Dont BAIM	Variation Exé 25 / Exé 24
Capacité d'autofinancement	6 948	7 181	0	232
Financement de l'actif par l'État	4 578	5 500	5 522	922
Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	11 302	20 164	15 194	8 862
Autres ressources	36	0		-36
Augmentation des dettes financières	1	0		-1
TOTAL DES RESSOURCES	22 866	32 845	20 717	9 978
Insuffisance d'autofinancement	-	-		
Investissements	31 087	25 567	0	-5 519
Remboursement des dettes financières	250	250	0	0
TOTAL DES EMPLOIS	31 337	25 817	7 305	-5 519
Augmentation (+) /diminution (-) du FDR	-8 238	7 027	13 411	15 265

La CAF brute de 7 181 K€ est supérieure au niveau de remboursement de l'annuité en capital de la dette de 250 K€, ce qui permet d'obtenir une CAF nette de 6 941 K€ en vue de contribuer au financement des investissements.

La progression du FDR de 7 027 K€ (contre - 8 471 K€ en 2024) résulte d'un mécanisme comptable traduisant le décalage entre les perceptions et le droit constaté des recettes qui est fonction du niveau de cumul des dépenses réalisées depuis le début des projets. En l'occurrence, les opérations présentes dans le BAIM indiquent des subventions d'investissement 2025 à hauteur de 20 717 K€ alors que les encaissements 2025 représentaient 6 367 K€. L'année 2025 voit donc des recettes constatées selon les perceptions 2024 et des dépenses réalisées par l'université depuis le début des projets selon le principe du « service fait » à la fin de l'exercice comptable. C'est par ce décalage difficile à anticiper qui dépend des facturations émises par les entreprises et de l'avancée des projets que la variation du fonds de roulement s'opère par un prélèvement ou un abondement tout en tenant compte des mouvements comptables sur les budgets.

Ainsi, la livraison du nouveau bâtiment de l'EPU sur 2026 et non 2025 comme prévu initialement amènerait à une progression des recettes constatées sur 2026 sur cette opération. Le fonds de roulement dépendra aussi des autres projets pluriannuels sur le budget agrégé pour apprécier son niveau.

Les investissements du BAIM représentent les trois quarts de l'ensemble des investissements du budget de l'établissement. Des projets structurants pour l'avenir sont entrepris pour améliorer la qualité d'accueil de nos étudiants et les conditions d'exercice de la pédagogie et de la recherche dans une constante volonté d'amélioration.

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)
Totaux	222 889	145 692	18 381	108 483	33 388	58 780	22 202
Rappel au 31/12/2024	244 025	136 621	38 704	98 176	39 828	68 700	37 322
Différence	-21 137	9 071	-20 323	10 308	-6 440	-9 920	-15 120

Recettes (en K€)	Montant ensemble des opérations	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements < N	Encaissements N	Restes à encaisser > N
Totaux	222 889	13 953	208 936	128 250	21 958	58 728
Rappel au 31/12/2024	244 025	27 004	217 021	110 183	46 454	60 384
Différence	-21 137	-13 052	-8 085	18 067	-24 496	-1 656

*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 9 de la liasse budgétaire.

Le montant total des opérations diminue de 21 137 K€ puisqu'il était de 244 025 K€ en 2024 et de 222 889 K€ en 2025. La fin de la réhabilitation des bâtiments B et D des Tanneurs participe à la diminution du niveau global des opérations.

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 2025, ces restes à exécuter s'élèvent :

- en dépenses, à 80 982 K€ (- 25 040 K€ par rapport à 2024) soit un reste à engager sur AE de 58 780 K€ et un reste à payer sur AE consommées de 22 202 K€,
- en recettes, à 58 728 K€ (-1 656 K€ par rapport à 2024).

Charge future sur opération pluriannuelles (K€)	2024	2025	Ventilation		
			2026	2027	2028 et+
Restes à dépenser	106 022	80 982	28 544	16 304	25 806
Restes à encaisser	60 384	58 728	19 779	11 286	25 063
Reste à honorer	45 637	22 253	8 765	5 018	743

NB : l'écart entre les totaux 2025 et leur répartition future est liée aux reports et à la reprogrammation des opérations qui interviendront au BR1 2026.

Par conséquent, les engagements nets restant à honorer (restes à payer nets) de 22 253 K€ en 2025 (contre 45 637 K€ en 2024) sont en diminution de 23 384 K€. Cela traduit un abaissement 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	2025
Ratio Dizambourg (Charges de personnels / produits encaissables)	81,41%	79,92%	83,09%	79,87%	81,59%	82,09%
Taux de CAF brute (Capacité d'autofinancement / Produits encaissables)	5,52%	6,04%	1,19%	3,92%	3,00%	3,04%
Coût par ETPT	68 901	69 468	71 787	73 629	74 475	76 067
Part des recettes hors SCSP (Recettes propres + subventions + CVEC / Recettes totales)	18,34%	19,69%	24,50%	23,07%	29,85%	21,73%
Capacité de désendettement (encours de dette / capacité d'autofinancement)	0,4 année(s)	0,3 année(s)	1,5 année(s)	0,4 année(s)	0,5 année(s)	0,4 année(s)

Ces indicateurs indiquent globalement une maîtrise de la gestion réalisée sur l'exercice 2025.

Le ratio Dizambourg reste en deçà du seuil de vigilance de 83% en étant à 82,09% sur 2025. La tendance sur ces trois dernières (de 79,8% à 82,09%) doit nous amener à la vigilance et nous inciter à maîtriser l'augmentation de la masse salariale

Le taux d'autofinancement brut de 3,04 % reste en dessous de la moyenne 2020 à 2024 (3,93 %) même s'il progresse légèrement par rapport à 2024.

Le coût par Equivalent Temps Plein Travaillé augmente naturellement par l'effet d'une hausse des dépenses de personnel dont les charges patronales alors que les effectifs évoluent légèrement (+ 6 ETPT par rapport à 2024).

La part des recettes hors SCSP est en recul suite à une diminution importantes des subventions perçues. (cf. recettes – immobilier)

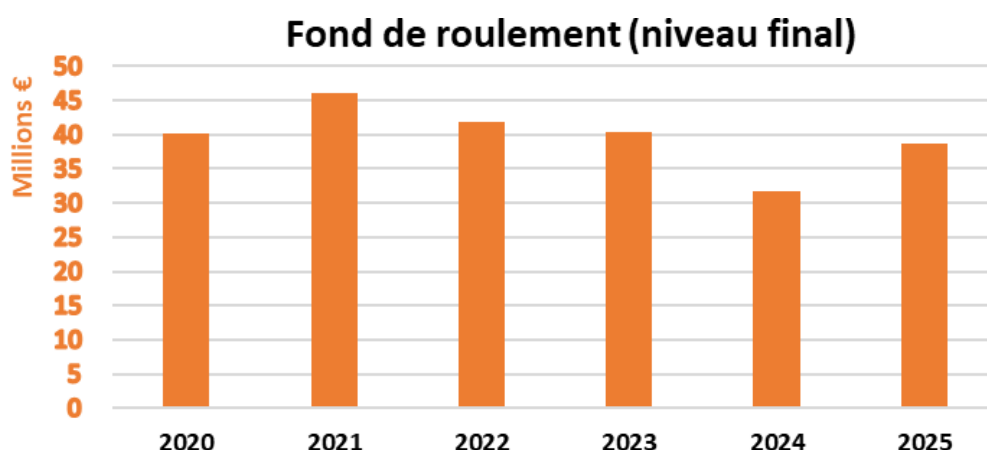
Enfin, la capacité de désendettement est très satisfaisante, il ne faudrait en effet que moins de 5 mois pour l'établissement pour rembourser sa dette s'il consacrait l'entièreté de son épargne à cet effet.

4.4. Tableau de synthèse budgétaire et comptable

Budget agrégé (en K€)	2024	2025
Variations		
Du FONDS de ROULEMENT	-8 470	7 027
Du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-17 014	18 808
De la TRESORERIE	8 543	-11 781
<i>Dont trésorerie fléchée</i>	1 062	-7 986
Niveaux initiaux		
Du FONDS DE ROULEMENT	40 096	31 625
Du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-28 667	-45 862
De la TRESORERIE	68 763	77 488
<i>Dont trésorerie fléchée</i>	3 551	4 614
Niveaux finaux		
Du FONDS DE ROULEMENT	31 625	38 653
Du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-45 681	-27 055
De la TRESORERIE	77 306	65 707
<i>Dont trésorerie fléchée</i>	4 613	-3 372

Avant d'aborder les seuils de soutenabilité qui s'appliquent sur ce compte financier et qui sont définis à l'arrêté du 05/12/2024 faisant suite au nouveau décret financier, il est souligné l'évolution importante du besoin en fonds de roulement. Pour rappel, le besoin en fonds de roulement (BFR) correspond aux ressources financières dont un organisme doit disposer pour couvrir le décalage temporel entre les recettes et les dépenses liées à l'activité courante de l'université. Sa variation positive en 2025 de 18 808 K€ témoigne de la diminution des subventions et produits à recevoir (créances) parfois sous forme d'avances ou d'acomptes qui sont enregistrés en comptabilité patrimoniale mais qui ont été encaissés en trésorerie (comptabilité budgétaire) en partie déjà en 2024 (voir BR1 de 2024).

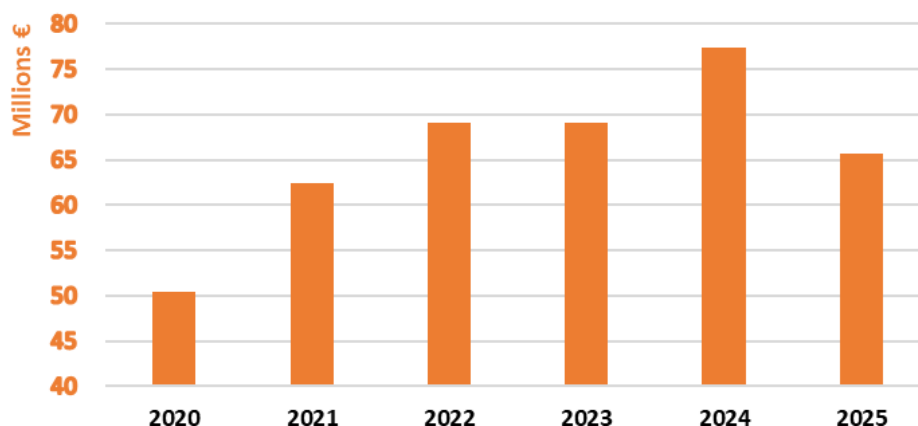
Le fonds de roulement (FDR) est un concept d'analyse financière permettant d'identifier, à partir de la comptabilité générale (le bilan) l'excédent des ressources stables (capitaux permanents : capitaux propres, provisions et dettes à long terme) une fois que sont financés les investissements durables (immobilisations).



Il progresse en 2025 après une diminution de 2021 à 2024. Au 31/12/2025, il s'élève à 38 653 K€ (31 625 K€ en 2024) soit une variation de + 7 027 K€. Il est inclus le capital restant dû concernant le seul emprunt en cours, qui s'élève à 2 924 K€ soit une part de 7,6% du FDR. Le nombre de jours de financement de CP hors investissement est de 61 jours (50 jours en 2024) soit + 11 jours par rapport au compte financier 2024 (seuil minimum de 15 jours). Cette hausse est liée à un mécanisme comptable de traduction des recettes perçues en comptabilité budgétaire en comptabilité patrimoniale au fur et à mesure des dépenses réalisées et constatées depuis le début des projets pluriannuels.

La trésorerie représente l'ensemble des liquidités disponibles à court terme pour une université, c'est-à-dire les ressources financières immédiatement mobilisables pour faire face aux dépenses courantes.

Trésorerie (niveau final)



Cette dernière diminue en 2025 par rapport à 2024. Elle s'élève à la fin de l'exercice passé à 65 707 K€ (77 306 K€ en 2024) soit une baisse de 11 781 K€. Cela correspond à 103 jours de financement de CP hors investissement contre 123 jours l'année précédente (supérieur au seuil minimum de 30 jours). Cette évolution est liée principalement au déficit du solde budgétaire évoqué précédemment.

Enfin, le ratio Dizambourg (voir définition pages 3 et 27) reste sous le seuil de 83% en s'établissant à 82,09 %, les évolutions sont présentées au point 4.3.

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. La gestion 2025 dégage un excédent et une capacité d'autofinancement qui contribue avec les subventions constatées dans la comptabilité patrimoniale à l'abondement du fonds de roulement. Son niveau final permettra de corriger, au moment du BR 1 2026, le BI 2026 qui ne respectait pas le seuil de soutenabilité minimum de 15 jours de financement de CP hors investissement.

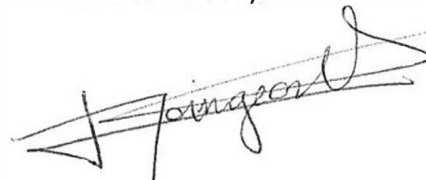
Les indicateurs reflètent donc une santé financière qui s'est améliorée mais reste fragile face au défi de rénovation du parc immobilier notamment la rénovation du bâtiment C du site des Tanneurs de 66 M€ comprenant un autofinancement prévisionnel à ce jour de 11 M€.

La soutenabilité à long terme s'analyse d'abord à partir de notre montant de trésorerie (65 707 K€), en ajoutant les restes à encaisser futurs (58 728 K€), retranchés des engagements à venir (80 982 K€). La trésorerie nette s'élève ainsi à 43 453 K€ soit + 11 785 K€ par rapport à 2024 (31 668 K€). Cette trésorerie nette représente 68 jours de financement de CP hors investissement contre 50 jours en 2024 en raison d'une baisse plus importante des engagements nets restants à honorer (-23 384 K€) que la baisse de la trésorerie (- 11 781 K€).

Les enjeux d'attractivité par l'investissement impliquent de maîtriser sur les prochaines années un équilibre d'exploitation dès le budget initial. Cela permettra de conforter la CAF et éviter d'abaisser le fonds de roulement en deçà du seuil défini par l'arrêté du 05/12/2024 suite au nouveau décret financier et permettre de contribuer à financer nos dépenses de rénovation et d'acquisition d'équipements performants. Ces dépenses sont nécessairement à mettre en relation avec la note stratégique de l'établissement et les différents schémas directeurs adoptés ou qui le seront. La démarche pluriannuelle dans laquelle l'université s'engage ouvrira de plus en plus une visibilité partagée plus qu'utile dans un contexte d'incertitudes budgétaires. De plus, le pilotage pluriannuel en lien avec la stratégie de l'établissement doit être encouragé pour l'ensemble des activités afin que la communauté et les étudiants puissent constater à moyen terme des effets bénéfiques dans leur quotidien.

En conclusion, l'année 2025 présente une trésorerie en diminution mais toujours confortable et un fonds de roulement en hausse après différentes baisses constatées. Son niveau doit être préservé à un montant suffisant pour absorber les futurs décalages entre les flux impactant la trésorerie et la traduction en comptabilité patrimoniale. Le ratio Dizambourg respecte le seuil de soutenabilité budgétaire (représente moins de 83 %) toutefois, le pilotage de notre masse salariale qui représente une part importante de nos dépenses, devra être renforcé. L'objectif commun reste la réussite de nos actions dans le cadre des trajectoires partagées en matière de formation, recherche et vie étudiante.

Le Président,



Philippe ROINGEARD

ANNEXE 1 - Synthèse BAIM

BAIM 2025			
Comptabilité budgétaire (CP/RE en K€)			
Dépenses	Exécution CP 2024	Exécution CP 2025	Variation
Personnel	-	-	-
Fonctionnement	9 078	8 000	- 1 078
Investissement	23 482	16 423	- 7 059
<u>Totaux dépenses</u>	<u>32 560</u>	<u>24 423</u>	- <u>8 137</u>
% Exécution CP	83,54%	85,98%	
Recettes	Exécution RE 2024	Exécution RE 2025	Variation
Recettes globalisées	2 383	832	- 1 551
Recettes fléchées	22 310	6 367	- 15 943
<u>Totaux recettes</u>	<u>24 693</u>	<u>7 199</u>	- <u>17 494</u>
% Exécution	105,07%	84,15%	
Solde budgétaire	- 7 867	- 17 224	- 9 357
Comptabilité générale (€)			
	2024	2025	Variation
Produits	9 167 642	7 838 773	- 1 328 869
Charges	18 712 774	16 903 199	- 1 809 575
Résultat	- 9 545 132	- 9 064 425	480 707
CAF	- 7 865 268	- 7 305 228	560 040
VAR. FDR	- 19 010 229	- 3 450 558	15 559 671
FDR final	- 17 500 212	- 20 950 770	-3 450 558
VAR. Trésorerie	- 8 122 544	- 17 673 222	-9 550 678
Trésorerie finale	6 817 613	- 10 855 609	-17 673 222

ANNEXE 2 - Tableau des principales opérations immobilières 2025

Opérations Immobilières individualisées en K€	Coût total opération	Autofinan- cement UT	Réalisé			Commentaires
			AE	CP	RE	
Opérations sur CPER 2015 – 2020 (complément CPER 2021-2027)						
Site Tanneurs - Réfection clos et couvert G_TANN_F1	22 794	1 094	50	2 232	1 201	Site de Tanneurs -> Bâtiments B et D Réhabilitation énergétique (clos et couvert + CVC) Etudes de programmation Fait Etudes de conception Fait Travaux 22 mois -> reception -> fait Octobre 2025
Extension de l'EPU G_EPUE_F1	32 500	6 000	383	12 049	4 880	Construction de l'extension de l'EPU Etudes de programmation Fait Etudes de conception Fait Travaux 24 mois -> réception -> Fin mai 2026
S/TOTAL	55 294	7 094	433	14 281	6 081	
Opérations sur CPER 2021– 2027						
Batiment biologie recherche W_BIOR_F1	8 000	1 500	-	-	242	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 -> reception - Fin-2028
Hall des sports PORTALIS Q_HALL_F1	4 400	2 000	16	28	9	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 -> reception ->mi-2028
Rénovation Energétique bat G Q_NRJG_F1	3 300	700	46	44	35	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 -> reception -> Fini-2028
S/TOTAL	15 700	4 200	62	72	286	
Programme d'efficacité énergétique des campus 2030 (PEEC)						
Programme 348 Travaux énergétique Q_P348_01	1 085	-	45	630	196	Financement Etat
S/TOTAL	1 085	-	45	630	196	
Opérations hors programme						
Site Tanneurs -Local Passerelle Q_PASS_01	110	110	18	37	-	financement CVEC
Projet DSI DATACENTER Q_DATA_01	475	475	13	82	-	Mise en sécurité des DATACENTER Plat D'Etain et Grandmont
Projet AVEC Q_AVEC_01	290	16	31	12	75	Travaux SSE - Subvention Région 100 k€
Garage à vélos Toutes UFR - Grandmont Q_VELO_01	130		3	71	18	Recette ALVEOLE
regroupement Travaux PORTALIS BU-MSH-IAE Q_PORT_01	270	270	-	5	-	
Requalification offre stationnement vélos (COMP) Q_PLUM_01	80		-	39	17	financement COMP + Recette ALVEOLE
Requalification offre stationnement vélos (COMP) Q_PLUM_02	60		57	17	-	financement COMP
GRD bât E Cloison Greman salle 1560 1570 1580 W_1580_01	40	40	25	30	-	
S/TOTAL	1 455	911	146	293	109	
TOTAL	73 534	12 205	686	15 276	6 672	

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

Opérations Immobilières individualisées en K€	Coût total opération	Autofinancement	réalisé		
			AE	CP	Commentaires
Programme de mise en accessibilité					
Mise en accessibilité des locaux : ADAP (phase 2) Q_ADAP_02	1577	1577	43	65	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
Programme de mise en sécurité					
S/TOTAL	-	-	-	-	
Programme de maintenance / exploitation					
Maintenance annuelle des ATI	1 063	1 063	1 044	802	voir note de cadrage + 59800 €
Marchés de maintenance et VTR	437	437	391	316	AMO marché CVC + marché maintenance compteur+ marché géomètre vitrerie
Dépenses de fluides	5 141	5 141	3 457	4 077	P1, P2, P3, R1 et R2
Marchés de nettoyage des locaux	3 034	3 034	2 982	1 448	23 K€ AE réajustement prévision suite notification du marché
Location gestion locative	620	620	777	750	16 k€ conv mairie tours / SUAPS
Logiciel Système d'Information Patrimonial	46	46	46	46	Reconduction marché Maintenance de l'application Active3D 2 ans
S/TOTAL	10 341	10 341	8 696	7 437	
Programme de G.E.R					
Enveloppe globale	180	180	152	180	ENVELOPPE GER reprogrammée en 2026 sauf projet encours IUT TOURS
S/TOTAL	180	180	152	180	
Programme d'adaptation (composantes - services)					
ATI - IUT BLOIS	24	24	33	21	projets composantes
ATI - IUT TOURS	25	25	16	16	projets composantes
ATI - PORTALIS - PLAT D'ETAIN	65	65	75	32	projets composantes
ATI - TANNEURS	10	10	9	46	projets composantes
ATI - TONNELLE	200	200	145	108	projets composantes
ATI - GRANDMONT	135	135	187	191	projets composantes
S/TOTAL	459	459	465	414	

ANNEXE 3 - Synthèse budgétaire 2020-2025

Comptabilité budgétaire Budget agrégé (en M€)	Compte financier 2020	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Compte financier 2024	Budget initial 2025	Budget rectificatif N°2 2025 (1)	Compte financier 2025 (2)	Ecart (2) – (1)
AE	208,27	225,27	216,36	264,45	253,33	245,90	250,49	241,08	-9,41
Recettes budgétaires	203,92	215,49	232,77	239,48	265,01	241,09	246,43	243,12	-3,31
Dépenses budgétaires (CP)	202,90	207,23	222,28	240,07	257,99	260,55	264,44	254,14	-10,31
SOLDE BUDGETAIRE	1,05	8,26	10,49	-0,59	7,02	-19,46	-18,01	-11,02	6,99
- fondation	-0,01	-0,007	0,01	-0,03					
- Université	1,06	7,66	2,54	5,94	14,89	0,60	1,84	6,21	4,37
- BAIM		0,60	7,94	-6,50	-7,87	-18,85	-19,85	-17,22	2,63
Emprunts CDC	-0,25	-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	1,77	0,32	-0,32	-0,51	-0,19
dont pour compte tiers	0,30	2,67	-1,73	1,21	1,07	-1,05	-0,92	-0,49	0,44
dont sur compte tiers	1,57	1,32	-1,86	-0,32	0,70	1,37	0,60	-0,03	-0,63
variation de trésorerie :	2,67	11,99	6,64	0,03	8,54	-19,39	-18,58	-11,78	6,80
- fléchée :	-3,0	1,75	7,08	-2,57	1,06	-11,61	-9,49	-7,99	1,50
- non fléchée :	5,7	10,24	-0,44	2,60	7,48	-7,79	-9,09	-3,79	5,30

Comptabilité patrimoniale Budget agrégé (en M€)	Compte financier 2020	Compte financier 2021 (1)	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Compte financier 2024	Budget initial 2025	Budget rectificatif N°2 2025 (1)	Compte financier 2025 (2)	Ecart (2) – (1)
Résultat :	6,31	6,27	-2,77	3,64	1,50	-4,93	-0,88	1,31	2,19
- dont fondation	-0,020	0,01	0,00	-0,02					0,00
- dont BAIM		-0,85	0,27	-3,10	-9,55	-9,71	-10,17	-9,06	1,11
- dont université	6,33	7,11	-3,04	6,76	11,04	4,78	9,29	10,37	1,08
CAF	11,041	12,55	2,51	8,99	6,95	0,57	4,62	7,18	2,56
Ressources financements hors CAF :	4,31	151,56	8,21	8,25	15,92	8,90	11,28	25,66	14,38
- dont emprunt :	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investissements	11,26	158,27	14,879	18,83	31,34	30,27	30,62	25,82	-4,80
- dont rembt emprunt	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,25	0,00
Variation fonds de roulement	4,095	5,84	-4,15	-1,59	-8,47	-21,05	-14,72	7,03	21,75
Fonds de roulement	40,27	46,11	41,96	40,36	31,63	4,41	16,09	38,65	22,56
Fonds de roulement hors emprunt	36,34	42,19	38,28	36,94	27,95	1,24	13,17	35,73	22,56
Trésorerie	50,37	62,36	69,003	69,04	77,31	48,88	58,09	65,71	7,62
Trésorerie hors emprunt	46,45	58,44	65,33	65,62	73,63	45,70	55,17	62,78	7,62
Fonds de roulement (jours)	77	85	72	66	50	7	26	61	35
Fonds de roulement (jours) hors emprunt*	69	77	66	60	45	2	22	56	34
Trésorerie (jours)*	96	114	119	113	123	77	91	103	12
Trésorerie (jours) hors emprunt*	88	107	113	107	118	72	86	99	13
Journée de fonctionnement (charges) en €	525 103	545 376	580 541	612 332	623 290	639 669	650 196	635 994	- 14 202
Journée de CP hors Investissement en €*					630 204			636 509	

*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 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global
Catégories d'emplois	Nature des emplois		En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	974 (1)		974
		CDI	8	8	16
	Non permanents	CDD	334	157	491
		S/total EC		1 316	165
Dont Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS					-
BIATOSS	Permanents	Titulaires	595 (2)		595
		CDI	141	44	185
	Non permanents	CDD	84	253	337
		S/total Biatoss		820	297
Totaux			2 136 (3)	462	2 598
					Plafond global des emplois voté par le CA
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			2 141 (5)		

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)

TABLEAU 2 - Exécution 2025 - BUDGET DE L'ETABLISSEMENT
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

DEPENSES									RECETTES				
	AE				CP				RE				
	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	
Personnel	193 039 399	196 600 000	197 696 000	197 622 240	193 039 399	196 600 000	197 696 000	197 622 240	242 698 888	233 262 945	238 639 263	236 749 051	Recettes globalisées*
dont contributions employeur au CAS Pension	51 463 210	52 930 980	52 930 980	54 296 728	51 463 210	52 930 980	52 930 980	54 296 728	185 900 163	185 022 231	189 692 165	190 283 213	Subvention pour charges de service public
									2 416 056	1 866 608	2 080 574	1 874 524	Autres financements de l'Etat
									2 182 052	2 200 000	2 143 368	2 143 368	Fiscalité affectée
									28 041 773	24 429 460	21 855 569	18 967 167	Autres financements publics
									24 158 844	19 744 645	22 867 587	23 480 779	Recettes propres
Fonctionnement	30 499 504	37 804 191	40 892 939	33 632 921	33 833 990	33 680 840	36 374 574	31 520 830					
Investissement	29 791 147	11 491 430	11 905 060	9 823 823	31 114 087	30 271 633	30 370 855	24 991 920	22 310 000	7 829 912	7 787 263	6 367 263	Recettes fléchées**
									7 010 000	1 623 475	2 124 263	1 504 263	Financements de l'Etat fléchés
									15 300 000	6 206 437	5 663 000	4 863 000	Autres financements publics fléchés
									-	-			Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES	253 330 051	245 895 620	250 493 999	241 078 983	257 987 476	260 552 474	264 441 428	254 134 991	265 008 888	241 092 857	246 426 526	243 116 314	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)					7 021 412	-	-	-	-	19 459 617	18 014 902	11 018 677	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

TABLEAU 2 - Exécution 2025 - PRINCIPAL
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

DEPENSES									RECETTES				
	AE				CP				RE				
	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	
Personnel	193 039 399	196 600 000	197 696 000	197 622 240	193 039 399	196 600 000	197 696 000	197 622 240	240 316 333	231 534 053	237 871 646	235 917 058	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension	51 463 210	52 930 980	52 930 980	54 296 728	51 463 210	52 930 980	52 930 980	54 296 728	185 350 163	184 472 231	189 692 165	190 083 213	Subvention pour charges de service public
									1 632 286	1 169 590	1 884 344	1 678 294	Autres financements de l'Etat
									2 182 052	2 200 000	2 143 368	2 143 368	Fiscalité affectée
									27 372 195	24 429 460	21 780 259	18 857 653	Autres financements publics
									23 779 637	19 262 771	22 371 510	23 154 530	Recettes propres
Fonctionnement	24 662 143	27 925 997	31 057 491	25 235 975	24 755 654	24 738 981	27 434 829	23 520 480	-				
Investissement	8 698 421	7 780 565	9 002 417	7 910 462	7 632 508	10 804 170	10 903 392	8 568 986	-	-	-	-	Recettes fléchées**
									-		-	-	Financements de l'Etat fléchés
									-		-	-	Autres financements publics fléchés
									-			-	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES	226 399 964	232 306 561	237 755 908	230 768 676	225 427 561	232 143 152	236 034 220	229 711 706	240 316 333	231 534 053	237 871 646	235 917 058	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)					14 888 772	-	1 837 425	6 205 352	-	609 099	-	-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES								
	AE				CP			
	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Personnel								
dont contributions employeur au CAS Pension								
Personnel autres								
s pluriannuelles de recherche								
Fonctionnement	5 837 361	9 878 194	9 835 448	8 396 946	9 078 336	8 941 859	8 939 745	8 000 350
Investissement	21 092 726	3 710 865	2 902 644	1 913 361	23 481 579	19 467 463	19 467 463	16 422 935
TOTAL DES DEPENSES	26 930 087	13 589 059	12 738 092	10 310 307	32 559 915	28 409 322	28 407 208	24 423 285
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)					-	-	-	-

RECETTES				
RE				
Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	
2 382 555	1 728 892	767 617	831 993	Recettes globalisées
550 000	550 000		200 000	Subvention pour charges de service public
783 770	697 018	196 230	196 230	Autres financements de l'Etat
-				Fiscalité affectée
669 578		75 311	109 514	Autres financements publics
379 207	481 874	496 077	326 249	Recettes propres
22 310 000	7 829 912	7 787 263	6 367 263	Recettes fléchées**
7 010 000	1 623 475	2 124 263	1 504 263	Financements de l'Etat fléchés
15 300 000	6 206 437	5 663 000	4 863 000	Autres financements publics fléchés
				Recettes propres fléchées
24 692 555	9 558 804	8 554 880	7 199 256	TOTAL DES RECETTES (C)
7 867 360	18 850 518	19 852 328	17 224 029	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

Tableau 3

Dépenses par destination et recettes par origine - Exécution 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel AE = CP		Fonctionnement et intervention AE		Investissement CP		Total	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Formation initiale et continue	92 527 883	92 527 883	6 371 200	5 828 686	1 710 273	1 444 676	100 609 356	99 801 245
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	54 264 492	54 264 492	4 267 629	3 815 580	1 390 136	1 097 277	59 922 257	59 177 350
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	31 550 423	31 550 423	1 204 370	1 116 263	311 031	342 265	33 065 824	33 008 952
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	6 712 968	6 712 968	899 202	896 843	9 105	5 134	7 621 275	7 614 944
D105 - Bibliothèques et documentation	4 839 735	4 839 735	1 834 022	1 658 662	247 472	187 023	6 921 229	6 685 420
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	23 368 757	23 368 757	4 469 396	4 035 358	1 401 882	1 099 906	29 240 035	28 504 021
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	6 325 537	6 325 537	296 771	254 724	43 582	34 169	6 665 891	6 614 430
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	6 918 845	6 918 845	942 117	939 767	1 436 452	2 996 584	9 297 414	10 855 195
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies	-	-	-	-	-	-	-	-
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	1 279 038	1 279 038	94 763	79 957	6 554	4 730	1 380 355	1 363 725
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	21 883 756	21 883 756	2 145 550	2 001 050	388 229	316 746	24 417 535	24 201 552
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	6 263 764	6 263 764	439 800	64 205	29 582	1 399	6 733 146	6 329 368
D113 - Diffusion des savoirs et musées	368 994	368 994	6 426	6 426	-	-	375 420	375 420
D114 - Immobilier	3 426 321	3 426 321	8 399 439	8 002 844	1 913 361	16 422 935	13 739 122	27 852 099
D115 - D204 - Pilotage et support	27 128 585	27 128 585	8 097 563	8 128 952	2 624 747	2 462 064	37 850 895	37 719 601
Étudiants	3 291 026	3 291 026	535 873	520 200	21 688	21 688	3 848 586	3 832 913
D201 - Aides directes aux étudiants	-	-	15 908	16 777	-	-	15 908	16 777
D202 - Aides indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	3 291 026	3 291 026	519 964	503 423	21 688	21 688	3 832 678	3 816 136
Total	197 622 240	197 622 240	33 632 921	31 520 830	9 823 823	24 991 920	241 078 983	254 134 991

SOLDE BUDGETAIRE (excédent)	-
-----------------------------	---

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	190 283 213								190 283 213
FD020 - Droits d'inscription					4 933 907				4 933 907
FD021 - CVEC			2 143 368						2 143 368
FD030 - Formation continue diplômes propres VAE					10 506 846				10 506 846
FD040 - Taxe d'apprentissage					1 164 641				1 164 641
FD050 - Contrats prestations recherche hors ANR					313 263				313 263
FD060 - Valorisation					1 980 570				1 980 570
FD070 - ANR investissements d'avenir				2 351 453					2 351 453
FD080 - ANR hors investissements d'avenir				3 690 644					3 690 644
FD090 - Subvention exploit & financ actif Région				5 412 452			200 000		5 612 452
FD100 - Subvention exploit & financ actif UE				3 358 277					3 358 277
FD110 - Subvention exploit & financ actif Autres		1 874 524		4 134 175	1 031 799	1 504 263	4 663 000		13 207 761
FD120 - Fondations fonds propres réserves dons				0	0				0
FD130 - Autres recettes				20 167	3 549 753				3 569 920
Total	190 283 213	1 874 524	2 143 368	18 967 167	23 480 779	1 504 263	4 863 000	0	243 116 314

SOLDE BUDGETAIRE (déficit)	11 018 677
----------------------------	------------

Tableau 4
Équilibre financier - Exécution 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Besoins (utilisation des financements)					Financements (couverture des besoins)					
	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025		Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	
Solde budgétaire (déficit)	-	19 459 617	18 014 902	11 018 677		7 021 412	-	-	Solde budgétaire (excédent)	
dont solde budgétaire budget principal	-	609 099	-			14 888 772	-	1 837 425	dont solde budgétaire budget principal	
dont solde budgétaire budget annexe immobilier (BAIM)	7 867 360	18 850 518	19 852 328	17 224 029		-	-	-	dont solde budgétaire budget annexe immobilier (BAIM)	
Remboursements d'emprunts (capital)	250 000	250 000	250 000	250 000					Nouveaux emprunts (capital)	
Nouveaux prêts (capital)	3 295								Remboursements de prêts (capital)	
Dépôts et cautionnements			915	2 015		1 200		1 560	Dépôts et cautionnements	
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	253 295	250 000	250 915	252 015		1 200	-	1 560	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	
Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)	6 376 445	5 971 925	5 980 718	6 232 377		7 450 295	4 918 943	5 062 263	Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)	
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	822 104	630 000	915 121	910 534		1 522 287	2 000 000	1 513 750	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	7 451 845	26 311 542	25 161 656	18 413 604	et	15 995 194	6 918 943	6 577 573	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)	
ABONDEMENT de la Trésorerie	8 543 350	-	-	-	ou	-	19 392 599	18 584 084	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)	
dont Abondement de la trésorerie fléchée	1 062 381	-	-		ou	-	11 606 080	9 488 825	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée	
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée	7 480 968				ou	-	7 786 519	9 095 259	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée	
TOTAL DES BESOINS	15 995 194	26 311 542	25 161 656	18 413 604	et	15 995 194	26 311 542	25 161 656	18 413 604	TOTAL DES FINANCEMENTS

Tableau 5
Opérations pour le compte de tiers - Exécution 2025

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	Décaissements €	Encaissements €
PFI CURS.ESSEN LIC.	47310000	Recettes à transférer	10 850	0
PFI CURSUS FRANCO-AL	47310000	Recettes à transférer	3 500	5 250
PFI CURS.BOCHUM LIC.	47310000	Recettes à transférer	7 000	0
PFI CURSUS FRANCO-AL	47310000	Recettes à transférer	5 250	7 000
PFI LICENCE FRANCO-A	47310000	Recettes à transférer	42 000	3 500
PFI PROJET DEEPCEL E	47310000	Recettes à transférer	74 400	100 000
PFI CONV'PEPITE	47310000	Recettes à transférer	46 000	46 000
PFI MOBICENTRE ERASM	47310000	Recettes à transférer	185 339	421 013
PFI ETUDES EUROPE/2	47310000	Recettes à transférer	247 284	1 483
PFI PEPITE CENTRE	47310000	Recettes à transférer	21 000	21 000
OPCT AMI	47310000	Recettes à transférer	368 400	234 172
PFI BIO-MIND PAVEA	47310000	Recettes à transférer	22 623	22 623
PFI CORMECOULI CETHI	47310000	Recettes à transférer	1 652	0
PFI ROMANCE	47310000	Recettes à transférer	0	6 300
PFI MEDICIS CESR	47310000	Recettes à transférer	26 713	10 513
PFI LAPTER CITERES	47310000	Recettes à transférer	0	10 178
PFI AGRIAME CITERES	47310000	Recettes à transférer	600	600
PFI PLANTACLIM CITER	47310000	Recettes à transférer	18 407	9 107
PFI FA MIX	47310000	Recettes à transférer	0	18 300
PFI LOIRE VAL HEALTH	47310000	Recettes à transférer	196 840	1 264 285
PFI PROG.ARD 2020 BI	47310000	Recettes à transférer	85 111	0
PFI LABEX MABIMPROVE	47310000	Recettes à transférer	935 465	301 864
PFI BRIARD VLM N°RIF	47310000	Recettes à transférer	2 304	11 518
PFI ID.MARQUEURS PRO	47310000	Recettes à transférer	3 166	0
PFI MESSIDORE 2022	47310000	Recettes à transférer	205 710	0
PFI FORCE HEMATO	47310000	Recettes à transférer	9 000	0
PFI KAFTRIPTOSE VLM	47310000	Recettes à transférer	0	753
PFI BIOMED GOUV.ANIM	47310000	Recettes à transférer	365 214	0
PFI NOVANTINH	47310000	Recettes à transférer	2 998	0
PFI PLBIO FRANCK	47310000	Recettes à transférer	56 081	56 081
PFI VLM BRIARD 2023	47310000	Recettes à transférer	1 312	3 952
PFI PROJET BIOCURTA 2	47310000	Recettes à transférer	0	1 500
PFI MAGCOT INCA	47310000	Recettes à transférer	15 984	19 958
PFI BK THER BIOMAP	47310000	Recettes à transférer	5 524	1 924
PFI ETHERMO PCME2	47310000	Recettes à transférer	6 690	6 690
PFI REGENPILES PCM2E	47310000	Recettes à transférer	0	12 000
PFI PROJET CASTLE	47310000	Recettes à transférer	0	8 100
PFI ALLE'FRAISE	47310000	Recettes à transférer	46 432	0
PFI DATAANALYTIC	47310000	Recettes à transférer	0	50 000
PFI C-VALO GOUV	47310000	Recettes à transférer	670 858	400 000
PFI MATHIOLE	47310000	Recettes à transférer	7 500	0
PFI DIADEME MICROELE	47310000	Recettes à transférer	0	567 029
PFI FLEXSYS GREMAN	47310000	Recettes à transférer	12 000	0
PFI PROJET MAPS-2	47310000	Recettes à transférer	0	12 000
PFI SUBV PUI MESR	47310000	Recettes à transférer	696 800	696 800
TVA	44551000	TVA à décaisser	1 826 370	1 416 380
TOTAL			6 232 377	5 747 873

TABLEAU 6
Situation patrimoniale - Budget de l'Etablissement - Exécution 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	PRODUITS	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Personnel	188 747 617	194 074 381	195 165 944	193 848 307	Subventions de l'Etat	185 900 163	185 022 231	189 692 165	190 283 213
dont charges de pensions civiles*	51 463 210	52 930 980	52 930 980	54 296 728	Fiscalité affectée	2 182 052	2 200 000	2 143 368	2 143 368
Fonctionnement autre que les charges de personnel	54 628 023	51 206 460	53 904 630	52 314 570	Autres subventions	22 026 824	23 928 248	24 075 024	21 262 769
Intervention (le cas échéant)					Autres produits	34 762 090	29 200 457	32 281 658	33 778 243
TOTAL DES CHARGES (1)	243 375 640	245 280 840	249 070 574	246 162 877	TOTAL DES PRODUITS (2)	244 871 130	240 350 936	248 192 215	247 467 593
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) (1)	1 495 490	-	-	1 304 716	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	4 929 904	878 359	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	244 871 130	245 280 840	249 070 574	247 467 593	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	244 871 130	245 280 840	249 070 574	247 467 593

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	1 495 490	- 4 929 904	- 878 359	1 304 716
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	18 991 490	15 000 000	15 000 000	17 204 975
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	- 13 502 085	- 9 500 000	- 9 500 000	- 11 328 947
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
- produits de cession d'éléments d'actifs	- 36 395			
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice				
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	6 948 500	570 096	4 621 641	7 180 744

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

EMPLOIS	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	RESSOURCES	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Insuffisance d'autofinancement	-	-	-	-	Capacité d'autofinancement	6 948 500	570 096	4 621 641	7 180 744
					Financement de l'actif par l'Etat	4 578 220	877 154	156 082	5 500 084
Investissements	31 086 605	30 271 633	30 370 855	25 567 420	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	11 301 911	8 026 539	11 125 707	20 163 836
					Autres ressources	37 595			
Remboursement des dettes financières	250 000	250 000	250 915	250 000	Augmentation des dettes financières		-	1 560	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	31 336 605	30 521 633	30 621 770	25 817 420	TOTAL DES RESSOURCES (6)	22 866 225	9 473 789	15 904 990	32 844 664
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	-	-	-	7 027 244	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	8 470 380	21 047 845	14 716 779	-

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 8 470 380	- 21 047 845	- 14 716 779	7 027 244
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (Variation FONDS DE ROULEMENT - Variation TRESORERIE)	- 17 195 194	- 1 655 246	3 867 304	18 808 014
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	8 724 815	- 19 392 599	- 18 584 084	- 11 780 770
Niveau Final du FONDS DE ROULEMENT	31 625 360	4 412 245	16 908 581	38 652 604
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 45 862 483	- 44 465 083	- 41 995 179	- 27 054 469
Niveau final de la TRESORERIE incluant la Fondation universitaire au 1er janvier 2025	77 487 843	48 877 328	58 903 759	65 707 074

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 6
Situation patrimoniale - Budget Principal - Exécution 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	PRODUITS	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Personnel	188 747 617	194 074 381	195 165 944	193 848 307	Subventions de l'Etat	185 350 163	184 472 231	189 692 165	190 083 213
dont charges de pensions civiles*	51 463 210	52 930 980	52 930 980		Fiscalité affectée	2 182 052	2 200 000	2 143 368	2 143 368
Fonctionnement autre que les charges de personnel	35 915 249	34 564 601	37 264 885	35 411 371	Autres subventions	21 928 246	23 928 248	23 999 713	21 187 459
Intervention (le cas échéant)	-	-	-		Autres produits	26 243 026	22 818 583	25 885 581	26 214 780
TOTAL DES CHARGES (1)	224 662 866	228 638 981	232 430 829	229 259 678	TOTAL DES PRODUITS (2)	235 703 487	233 419 062	241 720 828	239 628 820
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	11 040 621	4 780 081	9 289 999	10 369 142	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	-	-	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	235 703 487	233 419 062	241 720 828	239 628 820	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	235 703 487	233 419 062	241 720 828	239 628 820

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	11 040 621	4 780 081	9 289 999	10 369 142
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	9 154 801	7 300 000	7 300 000	9 197 671
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	- 5 345 259	- 3 600 000	- 3 600 000	- 5 080 840
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-	-	-	
- produits de cession d'éléments d'actifs	- 36 395	-	-	
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		-	-	
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	14 813 768	8 480 081	12 989 999	14 485 972

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

EMPLOIS	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	RESSOURCES	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Insuffisance d'autofinancement	-	-	-		Capacité d'autofinancement	14 813 768	8 480 081	12 989 999	14 485 972
					Financement de l'actif par l'État	1 270 079	49 999	-	- 22 069
Investissements	7 439 199	10 804 170	10 903 392	8 955 481	Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	1 857 606	3 234 051	9 918 104	4 969 380
					Autres ressources	37 595	-	-	
Remboursement des dettes financières	-	-	915		Augmentation des dettes financières	-	-	1 560	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	7 439 199	10 804 170	10 904 307	8 955 481	TOTAL DES RESSOURCES (6)	17 979 048	11 764 131	22 909 663	19 433 283
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	10 539 849	959 960	12 005 356	10 477 802	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	-	-	-	-

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	10 539 849	959 960	12 005 356	10 477 802
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (Variation FONDS DE ROULEMENT - Variation TRESORERIE)	- 6 307 510	1 252 041	10 487 112	4 585 350
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	16 847 359	- 292 081	1 518 244	5 892 452
Niveau Final du FONDS DE ROULEMENT	49 125 571	51 860 251	61 130 927	59 603 374
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 21 544 658	- 16 902 065	- 11 057 546	- 16 959 308
Niveau final de la TRESORERIE incluant la Fondation universitaire au 1er janvier 2025	70 670 229	68 762 315	72 188 473	76 562 681

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 6
Situation patrimoniale - BAIM - Exécution 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	PRODUITS	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Personnel		-	-		Subventions de l'Etat	550 000	550 000	-	200 000
dont charges de pensions civiles*			-		Fiscalité affectée		-	-	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	18 712 774	16 641 859	16 639 745	16 903 199	Autres subventions	98 578	-	75 311	75 311
Intervention (le cas échéant)					Autres produits	8 519 064	6 381 874	6 396 077	7 563 463
TOTAL DES CHARGES (1)	18 712 774	16 641 859	16 639 745	16 903 199	TOTAL DES PRODUITS (2)	9 167 642	6 931 874	6 471 387	7 838 773
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	-	-	-		Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	9 545 132	9 709 985	10 168 358	9 064 425
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	18 712 774	16 641 859	16 639 745	16 903 199	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	18 712 774	16 641 859	16 639 745	16 903 199

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	- 9 545 132	- 9 709 985	- 10 168 358	- 9 064 425
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	9 836 690	7 700 000	7 700 000	8 007 304
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	- 8 156 826	- 5 900 000	- 5 900 000	- 6 248 107
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
- produits de cession d'éléments d'actifs				
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice				
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	- 7 865 268	- 7 909 985	- 8 368 358	- 7 305 228

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

EMPLOIS	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025	RESSOURCES	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Insuffisance d'autofinancement	7 865 268	7 909 985	8 368 358	7 305 228	Capacité d'autofinancement	-	-	-	-
					Financement de l'actif par l'État	3 308 141	827 155	156 082	5 522 153
Investissements	23 647 406	19 467 463	19 467 463	16 611 939	Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	9 444 305	4 792 488	1 207 603	15 194 456
					Autres ressources				
Remboursement des dettes financières	250 000	250 000	250 000	250 000	Augmentation des dettes financières				
TOTAL DES EMPLOIS (5)	31 762 674	27 627 448	28 085 821	24 167 167	TOTAL DES RESSOURCES (6)	12 752 445	5 619 643	1 363 685	20 716 609
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	-	-	-	-	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	19 010 229	22 007 805	26 722 136	3 450 558

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 19 010 229	- 22 007 805	- 26 722 136	- 3 450 558
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (Variation FONDS DE ROULEMENT - Variation TRESORERIE)	- 10 887 685	- 2 907 287	- 6 619 808	14 222 664
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	- 8 122 544	- 19 100 518	- 20 102 328	- 17 673 222
Niveau Final du FONDS DE ROULEMENT	- 17 500 212	- 47 448 006	- 44 222 348	- 20 950 770
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 24 317 825	- 27 563 018	- 30 937 633	- 10 095 161
Niveau final de la TRESORERIE	6 817 613	- 19 884 988	- 13 284 715	- 10 855 609

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

Plan de trésorerie - Exécution 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

(K€ TTC s/totaux et totaux)	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois) incluant le solde de trésorerie de la fondation universitaire	77 488	111 567	96 580	77 111	102 436	89 147	71 762	119 613	102 290	85 683	99 958	83 425	
ENCAISSEMENTS													
A1. Recettes budgétaires globalisées	47 836	831	609	47 856	6 108	2 714	69 831	725	6 258	32 184	5 037	16 760	236 749
Subvention pour charges de service public	45 854	-	-	45 854	4 624	0	64 196	0	0	29 163	-	591 048	190 283
Autres financements de l'Etat	21	0	0	0	21	63	151	0	35	166	220	1 198	1 875
Fiscalité affectée	1 259	0	0	0	0	0	884	0	0	0	0	0	2 143
Autres financements publics	281	410	358	400	210	1 728	980	295	2 595	1 563	3 183	6 965	18 967
Recettes propres	421	421	251	1 601	1 253	923	3 619	430	3 629	1 292	1 634	8 006	23 481
A2 . Recettes budgétaires fléchées	0	0	0	0	0	0	0	0	286	0	5 381	701	6 367
Financements de l'Etat fléchés	0	0	0	0	0	0	0	0	286	0	718	501	1 504
Autres financements publics fléchés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 663	200	4 863
Recettes propres fléchées	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
A3. Opérations non budgétaires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
Emprunts : encaissement en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts : encaissement en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	2
A4. Opérations gérées en compte de tiers	2 878	4 385	863	-545	1 886	1 407	4 218	776	-1 227	6 685	-5 559	-9 136	6 631
TVA encaissée	27	29	145	92	79	151	91	146	237	37	33	351	1 416
Opérations gérées en compte de tiers (encaissements de l'exercice) hors TVA	0	0	0	273	23	101	11	1 952	399	86	15	1 471	4 331
Autres encaissements à identifier	2 851	4 356	717	-910	1 784	1 155	4 117	-1 322	-1 863	6 562	-5 606	-10 958	883
A. TOTAL	50 714	5 216	1 472	47 311	7 994	4 120	74 049	1 501	5 317	38 871	4 859	8 324	249 749
DECAISSEMENTS													
B1. Enveloppes hors recettes fléchées	16 484	18 468	19 457	20 085	19 303	20 177	22 403	18 620	20 150	20 674	20 527	23 434	239 781
Personnel	16 484	16 399	16 035	16 421	16 235	16 045	17 276	17 499	15 667	16 110	16 752	16 698	197 622
Fonctionnement	0	1 601	2 885	3 012	2 567	3 306	4 432	1 004	2 792	3 323	2 681	4 129	31 732
Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investissement	0	468	537	651	500	826	695	118	1 692	1 241	1 093	2 607	10 427
B2. Dépenses sur recettes fléchées	0	1 368	954	1 136	1 738	1 051	3 207	0	465	2 529	435	1 471	14 354
Personnel													-
Fonctionnement	0	0	-2	0	-1	0	-1	0	0	0	0	-208	211
Intervention													-
Investissement	0	1 368	956	1 136	1 739	1 051	3 207	0	465	2 529	435	1 678	14 565
B3. Opérations non budgétaires	0	0	0	0	0	0	0	0	1	174	0	77	252
Emprunts : remboursement en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	174	0	76	250
Prêts : décaissement en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	2
B4. Opérations gérées en compte de tiers	151	367	530	765	242	278	588	204	1 308	1 219	430	1 061	7 143
TVA décaissée	0	121	102	115	125	137	169	41	195	148	159	513	1 826
Opérations gérées en compte de tiers (décaissements de l'exercice) hors TVA	0	125	393	788	53	127	148	22	934	1 013	134	668	4 406
Autres décaissements à identifier	151	121	34	-138	64	13	271	142	178	58	137	-120	911
B. TOTAL	16 635	20 203	20 941	21 986	21 283	21 505	26 198	18 824	21 924	24 596	21 392	26 043	261 530
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	34 079	-14 987	-19 469	25 325	-13 289	-17 385	47 851	-17 323	-16 607	14 275	-16 533	-17 718	11 781
SOLDE CUMULE (1) + (2)	111 567	96 580	77 111	102 436	89 147	71 762	119 613	102 290	85 683	99 958	83 425	65 707	
											dont trésorerie fléchée = A2 - B2	-	7 986
											dont trésorerie sur op. non budgétaires = A3-B3	-	762

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées - Exécution 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées

	< N non dénouées	N	N+1	N+2	N+3
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		4 613 899	- 3 372 448	- 7 209 925	- 8 799 849
Recettes fléchées (b)	51 442 590	6 367 263	4 396 073	4 300 510	7 565 418
Financements de l'État fléchés	16 460 000	1 504 263	935 259	1 670 903	3 499 996
Autres financements publics fléchés	34 925 495	4 863 000	3 460 814	2 629 607	4 065 422
Recettes propres fléchées	57 095	-	-	-	-
		-			
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	46 828 691	14 353 610	8 233 549	5 890 434	9 946 062
Personnel					
AE=CP					
Fonctionnement					
AE	103	- 211 200			
CP	103	- 211 200			
Intervention					
AE					
CP					
Investissement					
AE	78 554 487	703 267	1 694 781	8 015 394	1 342 199
CP	46 828 588	14 564 810	8 233 549	5 890 434	9 946 062
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	4 613 899	- 7 986 347	- 3 837 476	- 1 589 924	- 2 380 644

Solde budgétaire N repris au tableau "Equilibre financier" en (a)

Tableau 9
Tableau des opérations pluriannuelles - Exécution 2025

Document de travail
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 Reprogram-mations N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	Conso AE N	AE non consommés en N	CP ouverts < N	Conso CP < N	Reports ou Reprogram-mations 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)=(8)-(10)-(11)
PPI Opérations Immo. Fléchées	91 148	78 555	78 555	56	1 365	1 421	492	929	46 829	46 829	-	17 276	17 276	14 354	2 922	12 099	17 864
PPI Opérations Immobilières	6 654	3 712	3 712	186	206	392	237	155	2 431	2 431	14	1 314	1 327	1 012	316	2 704	507
Total programmes pluri d'Inv	97 802	82 267	82 267	242	1 571	1 814	730	1 084	49 260	49 260	14	18 590	18 604	15 365	3 238	14 803	18 371
PROJSUBVE Projets Subventionnés	100 712	49 976	49 976	3 493	12 707	16 200	14 597	1 604	46 009	46 009	2 230	16 505	18 735	15 426	3 309	36 113	3 137
PRESTPLUR Prestation pluriannuelles	1 778	1 087	1 087	252	241	493	445	48	1 050	1 050	297	229	526	431	95	245	51
CONTCOLLAB Contrats de collaboration	3 546	2 044	2 044	16	860	876	745	131	1 922	1 922	62	855	916	727	190	753	140
AUTRES Autres contrats	1 090	851	851	-	321	464	143	119	840	840	-	288	464	176	130	46	119
Total contrats de recherche	107 125	53 958	53 958	3 439	14 272	17 711	15 906	1 805	49 822	49 822	2 300	18 052	20 353	16 713	3 639	37 231	3 328
CONTRENS Enseignement	17 962	9 467	9 467	-	127	3 142	1 746	1 269	9 402	9 402	-	329	2 770	2 441	1 309	1 132	6 746
Total contrats d'enseignement	17 962	9 467	9 467	-	127	3 142	1 746	1 269	9 402	9 402	-	329	2 770	2 441	1 309	1 132	6 746
Total	222 889	145 692	145 692	3 555	18 985	22 539	18 381	4 158	108 483	108 483	1 985	39 412	41 397	33 388	8 009	58 780	22 202
pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :																	
Ss total personnel	55 089	25 009	25 009	175	8 162	8 338	8 370	-	25 006	25 006	175	8 162	8 338	8 370	-	21 710	3
Ss total fonctionnement et intervention	48 518	22 241	22 241	847	7 825	8 672	5 978	2 694	21 597	21 597	1 161	7 578	8 739	5 188	3 550	20 266	1 434
Ss total investissement	119 282	98 442	98 442	2 532	2 998	5 530	4 033	1 496	61 880	61 880	649	23 672	24 321	19 830	4 491	16 804	20 765

B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs					
			Montant	Encaissements < N	Encaissement s prévus N	Encaissement N	RE non consommés en N	Restes à encaisser > N
	(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)		(17)		(18)=(15)-(16)-(17)
PPI Opérations Immo. Fléchées	91 148	17 156	73 992	51 443	7 787	6 367	1 420	16 182
PPI Opérations Immobilières	6 654	1 252	5 401	2 232	306	306	-	2 863
Total programmes pluri d'Inv	97 802	18 408	79 393	53 675	8 093	6 673	1 420	19 045
PROJSUBVE Projets Subventionnés	100 712	-	4 254	104 965	56 156	12 768	5	36 038
PRESTPLUR Prestation pluriannuelles	1 778	-	75	1 853	1 900	561	483	78
CONTCOLLAB Contrats de collaboration	3 546	-	150	3 695	2 753	1 121	595	347
AUTRES Autres contrats	1 090	-	46	1 136	1 927	350	1	1 141
Total contrats de recherche	107 125	-	4 525	111 649	62 736	14 800	600	34 714
CONTRENS Enseignement	17 962	69	17 893	11 839	1 666	1 085	580	4 969
Total contrats d'enseignement	17 962	69	17 893	11 839	1 666	1 085	580	4 969
Total	222 889	13 953	208 936	128 250	24 559	21 958	2 601	58 728

Tableau 10
Tableau détaillé des opérations pluriannuelles - Exécution 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Document de travail		
Exécution d'AE et de CP (en K€)		Prévisions
Opération	Nature	Coût total de l'opération
Programmes pluriannuels d'investissements	Personnel	-
	Fonctionnement	1
	Investissement	97 803
Total programmes pluri d'investissements		97 803
Contrats de recherche	Personnel	46 767
	Fonctionnement	39 964
	Investissement	20 494
Total contrats de recherche		107 125
Contrats d'enseignement	Personnel	8 322
	Fonctionnement	8 654
	Investissement	986
Total contrats d'enseignement		17 962
Ss total Personnel		55 089
Ss total Fonctionnement		48 518
Ss total Investissement		119 282
TOTAL		222 889

Exécution N et antérieures													
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
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	1	-	-	-	211	211	1	1	-	-	-	211	211
82 268	82 268	242	1 571	1 814	941	873	49 261	49 261	14	18 590	18 604	15 577	3 027
82 267	82 267	242	1 571	1 814	730	1 084	49 260	49 260	14	18 590	18 604	15 365	3 238
20 753	20 753	420	7 047	7 466	7 500	-	20 751	20 751	420	7 047	7 466	7 500	-
17 137	17 137	768	6 267	7 035	5 558	1 477	16 558	16 558	1 147	6 301	7 448	5 023	2 425
16 067	16 067	2 252	958	3 210	2 848	362	12 513	12 513	735	4 704	5 440	4 190	1 249
53 958	53 958	3 439	14 272	17 711	15 906	1 805	49 822	49 822	2 302	18 052	20 354	16 713	3 640
4 256	4 256	-	244	1 116	871	870	4 256	4 256	-	244	1 116	871	870
5 105	5 105	79	1 558	1 637	631	1 006	5 039	5 039	15	1 277	1 292	376	916
107	107	38	468	506	245	261	107	107	-	100	378	278	63
9 467	9 467	-	127	3 142	3 015	1 746	1 269	9 402	-	329	2 770	2 441	1 309
25 009	25 009	175	8 162	8 338	8 370	-	25 006	25 006	175	8 162	8 338	8 370	-
22 241	22 241	847	7 825	8 672	5 978	2 694	21 597	21 597	1 162	7 578	8 740	5 188	3 552
98 442	98 442	2 532	2 998	5 530	4 033	1 496	61 880	61 880	649	23 672	24 321	19 830	4 491
145 692	145 692	3 555	18 985	22 539	18 381	4 158	108 483	108 483	1 986	39 412	41 398	33 388	8 010

Prévisions N+1 et suivantes					
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
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
3 444	10 282	8 815	6 690	1 462	11 454
3 444	10 282	8 815	6 690	1 462	11 454
7 451	7 451	3 957	3 957	7 138	7 138
6 407	6 550	3 463	3 471	5 822	5 823
1 189	1 911	18	18	10	10
15 047	15 912	7 438	7 446	12 970	12 971
860	860	1 121	1 121	1 214	1 214
825	1 010	920	930	167	167
257	480	116	116	-	-
1 942	2 350	2 157	2 167	1 381	1 381
8 311	8 311	5 079	5 079	8 353	8 353
7 232	7 560	4 383	4 401	5 989	5 990
4 890	12 673	8 949	6 824	1 472	11 464
20 433	28 544	18 411	16 304	15 814	25 806

Exécution de recettes		Prévisions
Opération	Nature	Financement de l'opération
Programmes pluriannuels d'investissements	Financement de l'Etat	26 910
	Autres financements publics	52 393
	Autres financements	91
Total programmes pluri d'investissements		79 393
Contrats de recherche	Financement de l'Etat	11 103
	Autres financements publics	91 422
	Autres financements	9 124
Total contrats de recherche		111 649
Contrats d'enseignement	Financement de l'Etat	750
	Autres financements publics	16 531
	Autres financements	612
Total contrats d'enseignement		17 893
	Financement de l'Etat	38 763
	Autres financements publics	160 346
	Autres financements	9 827
TOTAL		208 936

Exécution N et antérieures				Prévisions en N+1 et suivantes		
Encaissements < N	Encaissements prévus N	Encaissements N	Reste à encaisser N	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
17 736	2 320	1 700	620	935	1 671	4 247
35 882	5 738	4 973	766	3 571	2 630	4 572
57	34	-	34	-	-	-
53 675	8 093	6 673	1 420	4 506	4 301	8 819
8 462	950	1 288	-	338	969	64
48 225	11 575	10 918	657	11 503	5 841	14 278
6 049	2 275	1 994	281	656	135	10
62 736	14 800	14 200	600	13 148	6 040	14 926
-	447	-	447	303	-	-
11 229	1 217	1 073	144	1 822	946	1 318
611	2	12	11	-	-	-
11 839	1 666	1 085	580	2 125	946	1 318
26 198	3 717	2 988	729	2 227	1 735	4 885
95 335	18 531	16 964	1 567	16 896	9 417	20 168
6 716	2 310	2 006	304	656	135	10
128 250	24 959	21 958	2 601	19 779	11 286	25 063

TABLEAU 11
TABLEAU RETRAÇANT LES MOYENS DES UNITÉS MIXTES DE RECHERCHE - Exécution 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Moyens de l'établissement		Moyens hors budget de l'établissement					
				CNRS		INSERM		INRA	
UMR CNRS 7295 - Centre de Recherche sur la Cognition et l'Apprentissage - CERCA	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	16 389,59 €	4	65 000,00 €	9				
	Investissement	1 344,41 €							
UMR INSERM U1100 - Centre d'Etudes des Pathologies Respiratoires - CEPR	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	85 481,47 €	17,4		1	153 000,00 €	12		
	Investissement	16 710,28 €							
UMR CNRS 7323 - Centre d'Etudes Supérieures de la renaissance - CESR	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	50 161,41 €	16,9	45 000,00 €	17				
	Investissement	853,08 €							
UMR CNRS 7324 - Cités, territoires, Environnement et Sociétés - CITERES	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	4 945,00 €	33,05	73 000,00 €	16				
	Investissement	101 178,62 €							
UMR CNRS 7347 - Matériaux, microélectronique, acoustique, nanotechnologies - GREMAN	Personnel	16 400,00 €	Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	65 248,93 €	24,83	32 000,00 €	8				
	Investissement	9 917,00 €							
UMR INSERM U 1253 - Imaging, Brain & Neuropsychiatry - IBRAIN	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	179 630,53 €	32,75		1	214 000,00 €	21		
	Investissement	34 344,27 €							
UMR INRA 1282 - Infectiologie et Santé Publique ISP	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	73 255,83 €	10,4					477 730,00 €	84
	Investissement	10 059,62 €							
ERL-CNRS 7368 – Signalisation et Transports Ioniques Membranaires – STIM	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								
UMR CNRS 7261 - Institut de Recherche sur la Biologie de l'Insecte - IRBI	Personnel	1 618,72 €	Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	66 484,04 €	13,4	63 750,00 €	17				
	Investissement	863,45 €							
UMR CNRS 7350 - Institut Denis Poisson - IDP	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	54 558,57 €	20,2	66 500,00 €	8				1
	Investissement	8 842,47 €							
UMR CNRS 7270 - Laboratoire Ligérien de Linguistique - LLL	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	10 722,53 €	6,3	4 000,00 €	1				
	Investissement								
UMR INSERM U 1259 - Morphogénèse et Antigénicité du VIH et des Virus des Hépatites et émergents - MAVI/He	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	33 283,70 €	9,1			72 000,00 €	6		
	Investissement	17 021,40 €							
UMR INSERM U 1069 - Niche, Nutrition, Cancer Oxydatif - N2Cox	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	75 838,70 €				69 000,00 €	3		
	Investissement	3 084,72 €							
UMR CNRS 7247 - INRA 85 - Physiologie de la Reproduction et des Comportements - PRC	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	49 379,00 €	2,35	125 000,00 €	28			398 625,00 €	79
	Investissement								
UMR INRA - Biologie des Oiseaux et Aviculture - BOA	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	13 793,00 €	1,5					201 300,00 €	38
	Investissement								
UMR INSERM XXXX - Membrane Signaling and Inflammation in reperfusion injuries - ISCHEMIA	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	59 314,93 €	10,3			38 000,00 €			
	Investissement	5 529,09 €							
UMR CNRS XXXX - Centre de Biophysique Moléculaire - CBM	Personnel	3 960,50 €	Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	26 301,15 €	6,4	340 000,00 €	52				
	Investissement	10 181,00 €							
UMR INSERM U 1246 - methodS in Patient-centered outcomes and Health ResEarch	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	26 601,00 €	3,05			53 000,00 €			
	Investissement								

TABLEAU 12
Synthèse budgétaire et comptable - Exécution 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Exécution 2024	BI 2025	Budget 2025	Exécution 2025
Niveaux initiaux	1 Niveau initial de restes à payer	64 238 649	61 036 598	59 581 223	59 167 721
	2 Niveau initial du fonds de roulement	40 364 528	25 460 090	31 625 360	31 625 360
	3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement	- 28 671 121	- 42 809 837	- 45 862 483	- 45 862 483
	4 Niveau initial de la trésorerie	68 763 028	68 269 927	77 487 843	77 487 843
	4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	3 551 017	3 144 797	4 613 899	4 613 899
	4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	65 212 011	65 125 130	72 873 944	72 873 944
Flux de l'année	5 Autorisations d'engagement	253 330 051	245 895 620	250 493 999	241 078 983
	6 Résultat patrimonial	1 495 490	- 4 929 904	- 878 359	1 304 716
	7 Capacité d'autofinancement (CAF)	6 948 500	570 096	4 621 641	7 180 744
	8 Variation du fonds de roulement	- 8 470 380	- 21 047 845	- 14 716 779	7 027 244
	9 Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	- 252 095	- 250 000	- 249 355	- 250 455
	10 Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS - 138 730	-	-	951 342
	Variation des stocks	+ / - 163 881			- 62 783
	Charges sur créances irrécouvrables (cptes 654 6583 65841)	- 489 156			- 58 750
	Produits divers de gestion courante (cpte 7583)	+ 186 545			1 072 876
	11 Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS - 15 100 967	- 1 338 228	3 547 478	17 345 034
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - - 9 046 250			- 4 294 170
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / - - 9 178 044	- 1 338 228	3 547 478	18 686 252
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - - 224 208			2 312 621
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / - 3 347 536			640 331
	12 Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	7 021 412	- 19 459 617	- 18 014 902	- 11 018 677
	12.a Recettes budgétaires	265 008 888	241 092 857	246 426 526	243 116 314
	12.b Crédits de paiement	257 987 476	- 260 552 474	- 264 441 428	- 254 134 991
	13 Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	1 521 937	67 018	- 569 181	- 762 093
	14 Variation de la trésorerie = 12 - 13	8 543 350	- 19 392 599	- 18 584 084	- 11 780 770
	14.a dont variation de la trésorerie fléchée	1 062 381	- 11 606 080	- 9 488 825	- 7 986 347
	14.b dont variation de la trésorerie non fléchée	7 480 968	- 7 786 519	- 9 095 259	- 3 794 423
	15 Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13	- 17 013 729	- 1 655 246	3 867 304	18 808 014
	16 Variation des restes à payer	- 4 657 425	- 14 656 853	- 13 947 429	- 13 056 007
Niveaux finaux	17 Niveau final de restes à payer	59 581 223	46 379 745	45 633 794	46 111 714
	18 Niveau final du fonds de roulement	31 625 360	4 412 245	16 908 581	38 652 604
	19 Niveau final du besoin en fonds de roulement	- 45 681 018	- 44 465 083	- 41 995 179	- 27 054 469
	20 Niveau final de la trésorerie	77 306 378	48 877 328	58 903 759	65 707 074
	20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	4 613 398	- 8 461 283	- 4 874 926	- 3 372 448
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	72 692 979	57 338 611	63 778 685	69 079 522

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale

Tableau 2 : Document prévisionnel de gestion des emplois et crédits de personnel (DPG) - total des emplois des EPSF et SPA bénéficiant des RSE

			2025																												
			30 décembre 2025																												
			13708002																												
			Université de Tours																												
			Document de base																												
Plafond d'emplois Etat validé par le DSDSP (en ETP)			1	A 2 345,00																											
Plafond d'emplois validé au budget initial (en ETP) (ou courants au vote du CA)			2	B 2 594,00																											
dont plafond Etat			3	C 2 330,00																											
Plafond d'emplois validé après dernier budget rectificatif (en ETP)			4	D 2 603,00																											
ET 2024			5																												
dont plafond Etat			6	E 2 345,00																											
Date de tableau, les nombres saisis ne doivent pas comporter plus de 2 chiffres après la virgule. Ne pas dépasser les cases dans les cellules.																															
Emplois			exercice 2024				période janvier - avril exercice 2025				période janvier - septembre exercice 2025				période janvier - décembre exercice 2025																
			stock ETP (à la fin du 31 décembre 2024)		moyenne annuelle ETP 2024/25		Entrées (en ETP) (a)		Sorties (en ETP) (b)		Stock ETP à la fin du 31 septembre 2025 (c) (d)		ETPT (moyenne sur 4 mois)		Entrées (en ETP) (e)		Sorties (en ETP) (f)		Stock ETP à la fin du 31 septembre 2025 (g) (h)		ETPT (moyenne annuelle exercice 2025) (i)										
			B	C	D	Total (a)	dont retraites	G	H	I	Total (e)	dont retraites	L	M	N	Total (i) (titulaires et CSE)	dont retraites (titulaires et CSE)	O	P	Q	R										
Emplois sous plafond Etat (1)	Titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	Budget initial	1	1 002,20	978,53	2,00	6,00	6,00	974,80	973,36	66,00	23,00	6,00	1 021,80	978,40	66,00	23,00	6,00	1 021,80	978,40	66,00	23,00	1 021,80	978,40	66,00	23,00	1 021,80	978,40		
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	2	978,80	977,24	2,00	6,00	6,00	974,80	973,36	66,00	27,00	17,00	1 017,80	976,11	29,20	16,90	8,00	991,10	975,11	29,20	16,90	8,00	991,10	975,11	29,20	16,90	991,10	975,11	
			Evolution	3	978,80	977,24	2,00	10,00	6,00	970,80	971,51	9,20	13,00	8,00	974,10	969,68	80,30	71,50	30,40	987,60	973,94	80,30	71,50	30,40	987,60	973,94	80,30	71,50	987,60	973,94	
		Personnels BATS et autres personnels titulaires (2)	Budget initial	4	609,60	591,03	0,00	5,00	4,00	593,60	592,72	25,00	25,00	4,00	597,80	592,25	25,00	26,80	5,80	596,80	592,79	25,00	26,80	5,80	596,80	592,79	25,00	26,80	596,80	592,79	
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	5	598,60	591,03	0,00	5,00	4,00	593,60	592,72	30,70	40,40	9,30	588,90	591,31	88,50	43,50	10,30	593,60	591,11	88,50	43,50	10,30	593,60	591,11	88,50	43,50	593,60	591,11	
			Evolution	6	599,00	591,03	30,70	35,40	4,30	593,90	590,96	34,40	37,30	6,30	595,70	591,28	76,20	67,80	11,80	606,90	594,51	76,20	67,80	11,80	606,90	594,51	76,20	67,80	606,90	594,51	
	Non Titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	Budget initial	7	1 612,10	1 572,35	2,00	11,00	10,00	1 568,40	1 565,98	91,00	48,00	10,00	1 619,40	1 576,45	91,00	48,00	11,80	1 622,60	1 568,62	91,00	48,00	11,80	1 622,60	1 568,62	91,00	48,00	1 622,60	1 568,62	
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (2)	8	1 577,40	1 568,17	2,00	11,00	10,00	1 565,98	96,70	67,40	26,30	1 606,70	1 567,43	67,70	66,40	18,30	1 584,70	1 567,22	67,70	66,40	18,30	1 584,70	1 567,22	67,70	66,40	1 584,70	1 567,22		
			Evolution	9	1 577,40	1 568,17	32,70	45,40	10,30	1 564,70	1 562,47	43,80	51,30	14,30	1 569,80	1 560,94	136,50	139,40	42,20	1 594,10	1 568,45	136,50	139,40	42,20	1 594,10	1 568,45	136,50	139,40	1 594,10	1 568,45	
		dont ATET et doctorants contractuels	Budget initial	10	345,50	351,00																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	11	345,50	350,40																									
			Evolution	12	345,50	350,40																									
		Personnels BATS et autres personnels non titulaires	Budget initial	13	185,00	181,50																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	14	181,00	179,26																									
			Evolution	15	181,00	179,26																									
	Total plafond 1	dont CSE	Budget initial	16	171,70	181,06																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	17	228,90	208,78																									
			Evolution	18	228,90	208,78																									
		Total plafond 1	Budget initial	19	149,80	141,81	0,00	0,00	0,00	0,00	144,43	144,43	19,00	0,00	0,00	163,10	146,43	19,00	0,00	163,10	150,51	19,00	0,00	0,00	163,10	150,51	19,00	0,00	163,10	150,51	
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	20	144,10	140,40	0,00	0,00	0,00	0,00	144,43	144,43	20,00	7,80	0,00	156,30	139,11	14,71	7,80	0,00	153,00	142,37	14,71	7,80	0,00	153,00	142,37	14,71	7,80	153,00	142,37
			Evolution	21	144,10	140,40	1,00	7,80	0,00	0,00	137,39	137,04	14,71	7,80	0,00	151,02	138,40	23,11	17,40	1,30	149,82	141,20	23,11	17,40	1,30	149,82	141,20	23,11	17,40	149,82	141,20
	Total plafond 1	Total plafond 1	Budget initial	22	517,10	540,06																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (2)	23	578,21	559,18																									
			Evolution	24	578,21	559,18																									
		Total plafond 1	Budget initial	25	2 329,30	2 312,41																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (2)	26	2 355,60	2 327,95																									
			Evolution	27	2 355,60	2 327,95																									
Emplois sous plafond 2 (1 bis)	Non Titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	Budget initial	28	161,10	159,60																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	29	160,00	165,78																									
			Evolution	30	160,00	165,78																									
		Personnels BATS et autres personnels non titulaires	Budget initial	31	296,70	295,99																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	32	296,00	298,91																									
			Evolution	33	296,00	298,91																									
	Total plafond 2	dont CSE (pourcentage EPSF)	Budget initial	34	49,90	66,31	0,00	0,00	0,00	0,00	39,30	38,50	13,00	0,00	0,00	56,30	39,71	13,00	0,00	56,30	42,17	13,00	0,00	0,00	56,30	42,17	13,00	0,00	56,30	42,17	
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	35	39,50	35,20	0,00	0,00	0,00	0,00	39,30	38,50	12,30	0,00	0,00	51,80	41,80	11,40	0,00	0,00	56,90	41,80	11,40	0,00	0,00	56,90	41,80	11,40	0,00	56,90	41,80
			Evolution	36	39,50	35,20	1,30	0,00	0,00	0,00	40,80	40,30	11,40	0,00	0,00	50,90	41,70	10,00	0,00	0,00	49,90	41,94	10,00	0,00	0,00	49,90	41,94	10,00	0,00	49,90	41,94
		dont contrats aidés	Budget initial	37	0,00	0,00																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	38	0,00	0,00																									
			Evolution	39	0,00	0,00																									
	Total plafond 2	Total plafond 2	Budget initial	40	407,00	405,19																									
			Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (2)	41	402,00	404,23																									
			Evolution	42	402,00	404,23																									
		Total emplois dimoistrés par l'opérateur	Titulaires	Budget initial	43	1 612,10	1 572,35	2,00	11,00	10,00	1 568,40	1 565,98	91,00	48,00	10,00	1 619,40	1 576,45	91,00	48,00	11,80	1 622,60	1 568,62	91,00	48,00	11,80	1 622,60	1 568,62	91,00	48,00	1 622,60	1 568,62
				Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	44	1 577,40	1 568,17	2,00	11,00	10,00	1 565,98	96,70	67,40	26,30	1 606,70	1 567,43	67,70	66,40	18,30	1 584,70	1 567,22	67,70	66,40	18,30	1 584,70	1 567,22	67,70	66,40	1 584,70	1 567,22	
Non Titulaires plafonnés 1 et 2		Total plafond 2	Budget initial	45	1 577,40	1 568,17	32,70	45,40	10,30	1 564,70	1 562,47	43,80	51,30	14,30	1 569,80	1 560,94	136,50	139,40	42,20	1 594,10	1 568,45	136,50	139,40	42,20	1 594,10	1 568,45	136,50	139,40	1 594,10	1 568,45	
	Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)		46	974,80	999,69																										
	Evolution		47	1 029,20	1 023,39																										
	Total emplois dimoistrés par l'opérateur	Budget initial	48	1 029,20	1 023,39																										
		Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	49	1 029,20	1 023,39																										
		Evolution	50	1 029,20	1 023,39																										
Total emplois dimoistrés par l'opérateur	dont CSE	Budget initial	51	398,70	211,98	0,00	0,00	0,00	0,00	393,60	382,93	30,00	0,00	0,00	213,60	386,13	30,00	0,00	213,60	219,90	30,00	0,00	0,00	213,60	219,90	30,00	0,00	213,60	219,90		
		Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (1)	52	383,60	379,60	0,00	0,00	0,00	0,00	383,60	382,93	32,30	7,80	0,00	208,10	386,96	26,12	7,80	0,00	209,10	386,96	26,12	7,80	0,00	209,10	386,96	26,12	7,80	209,10	386,96	
		Evolution	53	383,60	379,60	2,30	7,80	0,00	0,00	378,10	377,43	26,12	7,80	0,00	201,90	382,24	32,71	17,60	1,30	199,73	381,14	32,71	17,60	1,30	199,73	381,14	32,71	17,60	199,73	381,14	
	Total emplois dimoistrés par l'opérateur	Budget initial	54	2 587,10	2 568,06																										
		Nouveaux/dernière prévision d'évaluation (2)	55	2 600,62	2 591,56																										
		Evolution	56	2 600,62	2 591,56																</										

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				2025												
Phase				fin décembre 2025												
N° UAI				0370800U												
Libellé établissement				Université de Tours												
Masse salariale Etat notifiée par la DGESIP :				1	173 621 852											
Masse salariale votée au budget initial (ou soumise au vote du CA) : montant limitatif en AE=CP				2	196 600 000											
Masse salariale votée après dernier budget rectificatif : montant limitatif en AE=CP				3	197 696 000											
N° DBM :				4	2											
Dans ce tableau, les nombres saisis doivent étre des nombres entiers. Ne pas supprimer les zéros dans les cellules.																
Dépenses de personnel				Exercice 2024			Cumul au 30 avril 2025	Cumul au 30 septembre 2025	Cumul au 31 décembre 2025			écart BI 2025 / BI 2024	écart BI 2025 / exécution 2024	écart reprévision 2025 / exécution 2024	écart exécution 2025 / exécution 2024	
				Budget initial	Dernière prévision d'exécution (5) (Dépenses décaissées 2024)	Exécution (5) (Dépenses décaissées 2024)	Exécution (décaissem ts)	Exécution (décaissem ts)	Budget initial	Nouvelle prévision d'exécution (décaissem ts prévus sur 2025)	Exécution annuelle					
				B	C	D	E	F	G	H	I					J
Emplois sous plafond 1	Titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	1			109 177 622	35 988 644	83 270 374			111 505 739				2 328 117	
		Personnels BIATSS et autres personnels titulaires (2)	2	148 451 459	146 094 317	37 856 796	12 985 417	29 230 025	147 248 914	147 227 674	39 231 867	-1 202 545	214 496	193 256	1 375 071	
		dont cours complémentaires (notamment ceux financés sur ressources propres)	3	2 100 000	2 099 470	2 099 861	29 526	1 851 843	2 100 000	2 100 000	2 006 688	0	139	139	-93 173	
	sous total titulaires		4	148 451 459	146 094 317	147 034 418	48 974 061	112 500 399	147 248 914	147 227 674	150 737 606	-1 202 545	214 496	193 256	3 703 188	
	Non titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	5			13 088 280	4 342 813	9 627 250			12 832 157				-256 123	
		dont ATER et doctorants contractuels		6			6 980 412	2 400 401	5 187 328			6 984 053				3 641
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	7	22 122 771	22 808 489	8 771 313	3 093 106	6 999 721	23 843 055	23 254 435	9 400 897	1 720 284	1 983 462	1 394 842	629 584	
		dont CDI	8			6 027 954	1 935 346	4 435 262			6 021 707				-6 247	
	sous total non titulaires		9	22 122 771	22 808 489	21 859 593	7 435 919	16 626 971	23 843 055	23 254 435	22 233 054	1 720 284	1 983 462	1 394 842	373 461	
	Total titulaires et non titulaires (plafonds 1)		10	170 574 230	168 902 806	168 894 011	56 409 980	129 127 370	171 091 969	170 482 109	172 970 660	517 739	2 197 958	1 588 098	4 076 649	
Emplois sous plafond 2	Non titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	11			6 886 813	2 388 967	5 342 396			7 092 900				206 087	
		dont CDI (uniquement EPSCP)		12			473 852	126 572	324 167			423 741			-50 111	
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	13	18 678 505	18 985 435	12 107 417	3 998 570	9 005 022	20 308 031	19 666 972	12 081 440	1 629 526	1 313 801	672 742	-25 977	
		dont CDI (uniquement EPSCP)	14			1 920 990	734 425	1 726 028			2 358 220				437 230	
	Total non titulaires (plafond 2)		15	18 678 505	18 985 435	18 994 230	6 387 537	14 347 418	20 308 031	19 666 972	19 174 340	1 629 526	1 313 801	672 742	180 110	
Total général (emplois rémunérés par l'opérateur)	Titulaires (plafond 1)	Enseignants et enseignants chercheurs	16	148 451 459	146 094 317	109 177 622	35 988 644	83 270 374	147 248 914	147 227 674	111 505 739	-1 202 545	214 496	193 256	2 328 117	
		Personnels BIATSS et autres personnels titulaires	17			37 856 796	12 985 417	29 230 025			39 231 867				1 375 071	
	Non titulaires (plafonds 1 et 2)	Enseignants et enseignants chercheurs	18	40 801 276	41 793 924	19 975 093	6 731 780	14 969 646	44 151 086	42 921 407	19 925 057	3 349 810	3 297 263	2 067 584	-50 036	
		Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	19			20 878 730	7 091 676	16 004 743			21 482 337				603 607	
		sous total non titulaires	20	40 801 276	41 793 924	40 853 823	13 823 456	30 974 389	44 151 086	42 921 407	41 407 394	3 349 810	3 297 263	2 067 584	553 571	
	Total général (plafonds 1 et 2)		21	189 252 735	187 888 241	187 888 241	62 797 517	143 474 788	191 400 000	190 149 081	192 145 000	2 147 265	3 511 759	2 260 840	4 256 759	
Autres dépenses non ventilables par catégories d'emplois (3)			22	4 697 265	4 907 880	4 907 880	2 440 977	4 352 638	4 900 000	4 900 000	5 128 953	202 735	-7 880	-7 880	221 073	
Total des dépenses de personnel suivies dans OREMS (données paie OREMS en exécution)			23	193 950 000	192 796 121	192 796 121	65 238 494	147 827 426	196 300 000	195 049 081	197 273 953	2 350 000	3 503 879	2 252 960	4 477 832	
Autres dépenses non suivies dans OREMS (4)			24	250 000	350 000	329 834			300 000	300 000	348 287	50 000	-29 834	-29 834	18 453	
Total des dépenses de personnel y compris celles non comptabilisées dans OREMS			25	194 200 000	193 146 121	193 125 955			196 600 000	195 349 081	197 622 240	2 400 000	3 474 045	2 223 126	4 496 285	
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 2025 obligatoire)			27	6 102 400	6 089 283	6 108 437	2 301 880	4 951 472	6 789 967	6 641 292	6 894 102	687 567	681 530	532 855	785 665	

Tableau 3 : Document prévisionnel de gestion des emplois et crédits de personnel (DPG) - Décomposition des facteurs d'évolution de la masse salariale entre 2024 et 2025 (en € et en flux)
Phase 4

Année	2025																												
Phase	fin décembre 2025																												
N° LIAI	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 2024 (1)	Correction de l'exécution (événements exceptionnels non reproductibles) (1 bis)	Extension en Année Pleine des mesures 2024 (2)				Obligatoires											Mesures entrant en vigueur en année 2025							Total des flux de 2025 (somme des colonnes B à T sauf M et N)	Total prévision ou reprévision de (V=A+U)	Phase 1 : dernier budget voté en 2024 Phase 2,3,4 : dernier budget voté en 2025	Ecart prévision 2025- dernier budget voté (2024 pour la phase 1/ 2025 phases 2,3,4) (V-W)
				Mesures catégorielles titulaires exclusivemen t (PPCR)	Schéma d'emplois (hors contrats de recherche)	Evolution de la structure des emplois (dont repyramidages, changement de corps et dispositif Sauvadet) (6)	Mesures générales (titulaires et non titulaires) et EAP hausse de la valeur du point sur 2025	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	Discretionnaires												
																	Evolution de la structure des emplois (dont repyramidages, changements de corps et dispositif Sauvadet) (5)	Indemnitaire à l'initiative établissements t (6)	Variations des heures complément aires	Variations sur les contrats de recherche (7)	Autres à détailler								
		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	96 818 287	0	0	226 774	286 950	-76 432	2 842		219 738	0	-82 371	-1 299 840	1 217 469	113 796	-764 604	366 598	0	558 130	0	851 421	97 669 708	97 664 385	5 323				
Sous total titulaires (calcul automatique)		2	69 648 228	0	0	219 295	404 473	-53 142	0		4 690	0	-82 371	-1 299 840	1 217 469	67 258	-407 294	0	0		0	152 909	69 801 137	70 900 928	-1 099 791				
Sous total non titulaires et autres (calcul automatique)		3	27 170 059	0	0	7 479	-117 523	-23 290	2 842		215 048	0				46 538	-357 310	366 598	0	558 130	0	698 512	27 868 571	26 763 457	1 105 114				
Titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs (dont fonctionnaires stagiaires pour les ENS uniquement)	4	52 179 067			220 491	339 379									-177 225	-1 174 173	996 948	67 258			-111 120	52 067 947	53 132 099	-1 064 152				
	Personnels BIATSS et autres personnels titulaires	5	17 469 161			-1 196	65 094	-53 142			4 690					94 854	-125 667	220 521				264 029	17 733 190	17 768 829	-35 639				
Non titulaires	Enseignants et enseignants chercheurs	6	13 454 408			9 012	-164 399				213 600					46 538	-69 050	209 530				245 231	13 699 639	12 877 140	822 499				
	Personnels BIATSS et autres personnels non titulaires	7	13 526 530			-1 533	46 876	-23 290	2 842		1 448						-370 565	157 068		558 130		370 976	13 897 506	13 758 810	138 696				
	dont CDI	8	4 834 471															295 361				295 361	5 129 832	4 508 111	621 721				
	dont personnels recrutés et financés sur contrats de recherche (8)	9	4 326 311																	504 560		504 560	4 830 871	4 335 630	495 241				
Autres : stagiaires, apprentis ...		10	189 121														82 305					82 305	271 426	127 507	143 919				
Rémunérations accessoires		11	18 022 564	0	0	0	0	0	0		0	410 452				0	28 107	238 772	-119 146	0	0	558 185	18 580 749	16 982 851	1 597 898				
Sous total titulaires (à saisir obligatoirement)		12	12 447 086									370 454					1 535	179 737	17 829			569 555	13 016 641	11 691 401	1 325 240				
Sous total non titulaires et autres (à saisir obligatoirement)		13	5 575 478									39 998					26 572	59 035	-136 975			-11 370	5 564 108	5 291 450	272 658				
	Cours complémentaires et vacations d'enseignement	14	6 141 961									67 338					0		-119 146			-51 808	6 090 153	5 962 913	127 240				
	Autres rémunérations accessoires (dont versement au titre des comptes épargne temps)	15	2 219 216									342 429					30 544	123 717				496 690	2 715 906	1 914 083	801 823				
	Primes et indemnités des enseignants et enseignants chercheurs	16	5 419 874									685					44 783					45 468	5 465 342	5 149 187	316 155				
	Primes et indemnités des BIATSS et autres personnels	17	4 241 513														-47 220	115 055				67 835	4 309 348	3 956 668	352 680				
Cotisations et contributions sociales		18	77 107 154	0	0	193 216	320 060	-58 568	1 158	2 849 656	147 055	91 318	0	-79 365	-1 252 397	1 173 032	50 910	-840 347	64 005	0	227 535	0	2 966 633	80 073 787	78 423 596	1 650 191			
Sous total titulaires (calcul automatique)		19	64 393 532	0	0	201 381	370 530	-49 078	0	2 849 656	49 800	4 330	0	-79 365	-1 252 397	1 173 032	50 134	-490 770	0	0	0	0	2 906 618	67 300 150	65 878 284	1 421 866			
Sous total non titulaires et autres (calcul automatique)		20	12 713 622	0	0	-8 165	-50 470	-9 490	1 158		97 255	86 988	0				776	-349 577	64 005	0	227 535	0	60 015	12 773 637	12 545 312	228 325			
Titulaires	Cas pensions + ATI	21	51 447 071			162 589	294 587	-46 578		2 849 656		3 230		-64 744	-1 021 675	956 931	34 437	-383 520				2 849 657	54 296 728	52 790 620	1 506 108				
	Autres cotisations titulaires	22	12 946 461			38 792	75 943	-2 500			49 800	1 100		-14 621	-230 722	216 101	15 697	-107 250				56 961	13 003 422	13 087 664	-84 242				
Non titulaires	Cotisations Assefic	23	1 253 914			274	-4 992	-490	47		10 398	8 424				3 045	-35 178	6 280		22 590		10 398	1 264 312	1 264 513	-201				
	Autres cotisations non titulaires	24	11 459 708			-8 439	-45 478	-9 000	1 111		86 857	78 564				-2 269	-314 399	57 725		204 945		49 617	11 509 325	11 280 799	228 526				
Prestations sociales		25	1 177 950									101 593						18 453				120 046	1 297 996	1 129 168	168 828				
TOTAL		26	193 125 955	0	0	419 990	607 010	-135 000	4 000	2 849 656	147 055	311 056	512 045	-161 736	-2 552 237	2 390 501	164 706	-1 576 844	687 828	-119 146	785 665	0	4 496 285	197 622 240	194 200 000	3 422 240			
TOTAL hors prestations		27	191 948 005	0	0	419 990	607 010	-135 000	4 000	2 849 656	147 055	311 056	410 452	-161 736	-2 552 237	2 390 501	164 706	-1 576 844	669 375	-119 146	785 665	0	4 376 239	196 324 244	193 070 832	3 253 412			
dont titulaires (hors prestations)		28	146 488 846	0	0	420 676	775 003	-102 220	0	2 849 656	49 800	9 020	370 454	-161 736	-2 552 237	2 390 501	117 392	-896 529	179 737	17 829	0	0	3 629 082	150 117 928	148 470 613	1 647 315			
dont non titulaires et autres (hors prestations)		29	45 459 159	0	0	-686	-167 993	-32 780	4 000		97 255	302 036	39 998				47 314	-680 315	489 638	-136 975	785 665	0	747 157	46 206 316	44 600 219	1 606 097			
Incidence sur 2026		30															903 179	-606 791											
dont incidence rémunération principale (saisie obligatoire sur colonnes O et P)		31															504 222	-345 653											
dont incidence rémunérations accessoires (saisie obligatoire sur colonnes O et P)		32															9 901	28 514											
dont incidence cotisations et contributions sociales		33															389 056	-289 652											

DETAIL INSCRIPTION SCSF / Programme 150 & 231						
	Base pour construction BI 2025 (sur base notif intern 2024)	Notification provisoire 2025 en services votés (notif du 16/01/2025)	Notification initiale 2025 (courrier du 30 avril 2025)	Notification intermédiaire (courrier du 21 juillet 2025)	Notification définitive (courrier du 12 décembre 2025)	Variation notif intermédiaire - initiale
Masse salariale						
Masse salariale	161 038 414	165 464 960	165 464 960	165 469 284	165 469 284	-
LPR 2022 - Repyramidage agents ITRF	106 682					-
LPR 2023 - Revalorisation indemnitaire ITRF et personnels bibli	39 848					-
LPR 2023 - Classement jeunes chercheurs	3 420					-
LPR 2023 - Refonte indemnitaire [accélération de la refonte indemnitaire des ESAS]	24 863					-
LPR 2023 - Refonte indemnitaire (EC et ESAS)	776 782				30 662	30 662
LPR 2023 - Refonte indemnitaire (PUPH)	43 534					-
LPR 2023 - Repyramidage (EC et ESAS)	52 409					-
LPR 2023 - Repyramidage ITRF (ASI)	45 157					-
LPR 2023 - Repyramidage ITRF (TRF)	59 548					-
LPR 2023 - Création nouveaux contrats doctoraux	99 198					-
LPR 2023 - Revalorisation contrats doctoraux - cohortes 2020 et 2021	122 814					-
LPR 2023 - Progression carrière IGR	15 297					-
LPR 2024 - classement des jeunes chercheurs	73 528	73 528	73 528	73 528	73 528	-
LPR 2024 - Création de nouveaux contrats doctoraux	56 616	56 616	169 848	169 848	169 848	-
LPR 2024 - refonte indemnitaire [accélération de la refonte indemnitaire des ESAS]	49 725	49 725	49 725	49 725	49 725	-
LPR 2024 - refonte indemnitaire (EC et ESAS)	655 500	655 500	655 500	655 500	655 500	-
LPR 2024 - refonte indemnitaire (PUPH)	45 808	45 808	45 808	45 808	45 808	-
LPR 2024 - repyramidage EC	44 215	44 215	44 215	44 215	44 215	-
LPR 2024 - repyramidage ITRF (ASI)		32 255	32 255	32 255	32 255	-
LPR 2024 - repyramidage ITRF		39 067	39 067	39 067	39 067	-
LPR 2024 - repyramidage ITRF (IGE)			13 654	13 654	13 654	-
LPR 2024 - revalorisation des contrats doctoraux	74 959	74 959	74 959	74 959	74 959	-
LPR 2024 - accélération de la PES	55 941	55 941	55 941	55 941	55 941	-
LPR 2024 - revalorisation indemnitaire BIATSS	39 470	39 470	39 470	39 470	39 470	-
LPR 2025 - classement des jeunes chercheurs						-
LPR 2025 - repyramidage des enseignants-chercheurs (EC)			29 291	29 291	29 291	-
LPR 2025 - revalorisation des contrats doctoraux			44 159	44 159	44 159	-
LPR 2025 - refonte indemnitaire (EC et ESAS)			152 480	152 480	152 480	-
LPR 2025 - refonte indemnitaire (PUPH)			709 545	709 545	709 545	-
LPR 2025 - repyramidage ITRF ASI			46 817	46 817	46 817	-
LPR 2025 - repyramidage ITRF IGE			38 706	38 706	38 706	-
LPR 2025 - repyramidage ITRF TECH			39 723	39 723	39 723	-
LPR 2025 - revalorisation indemnitaire BIATSS			39 067	39 067	39 067	-
PUPH en surnombre 2024			46 623	46 623	46 623	-
Reforme des études de santé - R2C - transformation pédagogique	327 887			90 000	90 000	-
Rendez-vous salarial du 12 juin 2023	1 680 896					-
Soutien au centre du don du corps	277 000					-
Augmentation capacité de UFR de Médecine 2024		224 348	218 839	218 839	218 839	-
Augmentation capacité de l'UFR Médecine 2025				168 260	30 824	137 436
Révision de médecine 2023 - personnels de santé	11 881					-
Révision des effectifs de médecine 2024		61 585	184 755	184 755	184 755	-
Création site Odontologie 2024		65 685	3 850	3 850	3 850	-
Création site Odontologie 2023	271 571					-
Création site Odontologie 2025				54 438	112 047	57 609
Création UFR Médecine Orléans-Tours 2023	765 736					-
Création UFR Médecine Orléans-Tours 2024		445 941	445 941	445 941	445 941	-
Hausse du CAS Pensions au 1er janvier 2025			2 749 320	2 749 320	2 749 320	-
APP pédopsychiatrie - désoclage campagnes 2019-2020-2021	25 945					-
APP pédopsychiatrie - désoclage campagne 2022				25 945	25 945	-
S/T Masse salariale	166 832 754	166 759 537	170 497 565	171 619 123	171 508 634	110 489
Masse salariale - plan de relance						
S/T Masse salariale - plan de relance						
Masse salariale - actions spécifiques						
Egalité des chances - CPES 2025	266 667	293 334	293 334	293 334	293 334	-
PEPITE CVL - accompagnement entrepreneuriat étudiant	108 994		111 588	111 588	131 280	19 692
IUF - compensation décharge d'enseignement	87 584		93 536	93 536	93 536	-
IUF - Compensation PEDR	32 875		29 875	29 875	29 875	-
IUF - compensation PEDR					1 625	1 625
IUF - décharges enseignements					2 800	2 800
LPR 2023 - ajustement repyramidage (ITRF)	1 215					-
LPR 2023 - refonte indemnitaire EC - reprise trop perçu 2023-2024					61 324	61 324
LPR 2024 - repyramidage ITRF (IGE)			2 017	2 017		-
LPR 2024 - repyramidage ITRF (IGR)			3 631	3 631	3 631	-
LPR 2025 - indemnités différentielles 2 SMICS					179 878	179 878
Budget des universités - CRCT Hors SHS	15 000		5 000	5 000	5 000	-
Budget des universités - CRCT SHS	35 000		40 000	40 000	40 000	-
COMP 2024 - 1ère tranche de financement (50%)	1 285 000	1 285 200	1 285 200	1 285 200	1 285 200	-
Contrats doctoraux fléchés handicap - cohorte 2023		22 630	33 945	33 945	33 945	-
Révision de médecine 2023 - personnels de santé (année pleine)	21 864					-
Appui à la formation initiale des enseignants					4 071	4 071
Dispositif apprentissage 2025					75 612	75 612
S/T Masse salariale - actions spécifiques	1 851 769	1 601 164	1 890 864	1 890 864	2 113 218	222 354
Total masse salariale	168 684 523	168 360 701	172 388 429	173 509 987	173 621 852	111 865
Crédit de Fonctionnement						
Fonctionnement et compensation						
Crédits fonctionnement par modèle	13 108 101	13 368 918	13 368 918	13 368 918	13 368 918	-
Groupeement commandes 2020-2024 avec Elsevier - contribution 2024 - part établissement	233 556	233 556	233 556	233 556	233 556	-
Groupeement commandes 2020-2024 avec Elsevier - contribution 2024 - part CHU	17 928	17 928	17 928	17 928	17 928	-
Groupeement commandes 2024-2027 avec Elsevier - ajustement contribution 2025 - part établissement			2 336	2 336	2 336	-
Groupeement commandes 2024-2027 avec Elsevier - ajustement contribution 2025 - part CHU			179	179	179	-
Compensation exonération droits inscription pour boursiers	1 840 180	1 653 768	1 653 768	1 653 768	1 664 984	11 216
LPR 2024 - dotation au démarrage	135 758	135 758	135 758	135 758	135 758	-
Création de site - Odontologie 2024		108 801	108 801	108 801	108 801	-
Création de site - Odontologie 2025				48 846	48 846	-
Création de site - Odontologie 2023	152 016					-
S/T Fonctionnement et compensation	14 984 571	14 798 159	14 795 644	14 844 490	14 855 706	11 216
Actions spécifiques						
Aides spécifiques aux étudiants en situation de handicap	356 000		354 447	354 447	354 447	-
Soutien à la vie étudiante (culture, santé, sport, etc.)	258 657	258 657	258 657	258 657	258 657	-
Santé psy étudiant - chèques psychologues impact oct 2024 à fév 2025 inclus			89 265	89 265	89 265	-
Santé psy étudiant - chèques psychologues conso réelle jusqu'au 30/09/2025					148 115	148 115
IUF : Crédits scientifiques	131 250		131 250	131 250	135 000	3 750
PBO+ (vague 1 - pérennisation)	13 751					-
Enquête insertion pro des diplômés de l'université 2023	7 018		20 769	20 769	20 769	-
Participation à mise en place de l'enquête IPDOC			800	800	800	-
Indemnités de fonction membres CNU et CNAP	34 776				29 891	29 891
Indemnités et frais déplacements membres CNU et CNAP					67 525	67 525
Organisation des concours ITRF - session 2024	1 685		2 500	2 500	2 500	-
Organisation des concours ITRF - session 2025					1 686	1 686
S/T Actions spécifiques	803 137	258 657	857 688	857 688	1 108 655	250 967
Opérations immobilières						
Crédit de fonctionnement : Opérations immobilières : Mise en conformité						-
Crédit de fonctionnement : Opérations immobilières : Mise en sécurité	250 000	-	-			-
Crédit de fonctionnement : Opérations immobilières : Mise en accessibilité	300 000	-	-		200 000	200 000
Dotation sûreté						-
S/T Opérations immobilières	550 000	-	-	-	200 000	200 000
Total crédits de fonctionnement	16 337 708	15 056 816	15 653 332	15 702 178	16 164 361	462 183
Programme 150 et 231	185 022 231	183 417 517	188 041 761	189 212 165	189 786 213	574 048
DETAIL INSCRIPTION SCSF / Programme 172						
Crédits de Fonctionnement						
Décision attributive de subvention pour charge de service public: projet TEEPEE				480 000	480 000	
Décision attributive de subvention pour charge de service public : contrats de médiation pour déploiement de doctorants dans écoles primaires de quartier politique de la ville (notif du 07/11)					17 000	
TOTAL Programmes 150, 231 et 172				189 692 165	190 283 213	574 048

TABLEAU 2 - Budget Propre ASH - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	383 434	337 927
Investissement	199 454	205 756
TOTAL DES DEPENSES	582 888	543 683
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	-	

RECETTES	
Montants	
271 501	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
225 000	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
1 500	Autres financements publics
45 001	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
271 501	TOTAL DES RECETTES (C)
272 181	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre Lettres et Langues - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	-	
Fonctionnement	135 857	111 841
Investissement	13 198	3 364
TOTAL DES DEPENSES	149 056	115 205
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	-	

RECETTES	
Montants	
32 625	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
-	Autres financements publics
32 625	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
32 625	TOTAL DES RECETTES (C)
82 580	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre IUT BLOIS - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	297 307	293 522
Investissement	244 995	194 377
TOTAL DES DEPENSES	542 302	487 899
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	516 415	

RECETTES	
Montants	
1 004 314	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
1 000	Autres financements publics
1 003 314	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
1 004 314	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre CESR - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	47 347	41 732
Investissement	2 219	2 219
TOTAL DES DEPENSES	49 566	43 951
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	-	

RECETTES	
Montants	
11 209	Recettes globalisées
	Subvention pour charges de service public
	Autres financements de l'Etat
	Fiscalité affectée
	Autres financements publics
11 209	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
11 209	TOTAL DES RECETTES (C)
32 742	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre DESS - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	226 501	200 257
Investissement	24 204	15 348
TOTAL DES DEPENSES	250 705	215 605
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	646 013	

RECETTES	
Montants	
861 618	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
2 000	Autres financements publics
859 618	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
861 618	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre IAE - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	206 281	191 043
Investissement	9 615	9 289
TOTAL DES DEPENSES	215 896	200 332
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	1 124 676	

RECETTES	
Montants	
1 325 008	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
-	Autres financements publics
1 325 008	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
1 325 008	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre EPU - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	612 564	533 739
Investissement	72 221	104 886
TOTAL DES DEPENSES	684 785	638 625
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	469 589	

RECETTES	
Montants	
1 108 215	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
50 980	Autres financements publics
1 057 234	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
1 108 215	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre FOCAL - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	431 562	467 598
Investissement	3 066	2 351
TOTAL DES DEPENSES	434 627	469 949
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	2 852 318	

RECETTES	
Montants	
3 322 267	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
2 745	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
182 158	Autres financements publics
3 137 364	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
3 322 267	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre D-BA - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	1 759 596	1 578 266
Investissement	246 619	186 170
TOTAL DES DEPENSES	2 006 215	1 764 437
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	-	

RECETTES	
Montants	
19 702	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
11 250	Autres financements publics
8 452	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
19 702	TOTAL DES RECETTES (C)
1 744 735	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre CUEFEE - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	36 993	34 919
Investissement	-	-
TOTAL DES DEPENSES	36 993	34 919
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	153 436	

RECETTES	
Montants	
188 354	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
-	Autres financements publics
188 354	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
188 354	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre Medecine - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	1 631 122	1 566 026
Investissement	489 002	406 973
TOTAL DES DEPENSES	2 120 124	1 972 999
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	-	

RECETTES	
Montants	
1 058 329	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
675 761	Autres financements publics
382 568	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
1 058 329	TOTAL DES RECETTES (C)
914 670	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre Odontologie - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	351 517	343 953
Investissement	17 939	17 124
TOTAL DES DEPENSES	369 456	361 077
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	-	

RECETTES	
Montants	
-	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
-	Autres financements publics
-	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
-	TOTAL DES RECETTES (C)
361 077	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre MOIP - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	60 019	59 031
Investissement	-	-
TOTAL DES DEPENSES	60 019	59 031
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	-	

RECETTES	
Montants	
12 949	Recettes globalisées
	Subvention pour charges de service public
	Autres financements de l'Etat
	Fiscalité affectée
10 000	Autres financements publics
2 949	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
12 949	TOTAL DES RECETTES (C)
46 082	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre PHARMACIE - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel	40 224	40 224
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	-	-
Fonctionnement	566 571	458 524
Investissement	468 759	398 585
TOTAL DES DEPENSES	1 075 554	897 333
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	18 087	

RECETTES	
Montants	
915 420	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
-	Autres financements publics
915 420	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
915 420	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre Sciences et Techniques - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel	17 433	17 433
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	-	-
Fonctionnement	337 277	332 110
Investissement	237 305	274 319
TOTAL DES DEPENSES	592 015	623 861
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	1 363 510	

RECETTES	
Montants	
1 987 371	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
1 446 839	Autres financements publics
540 532	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
1 987 371	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre IUT Tours - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	782 879	738 065
Investissement	373 739	349 291
TOTAL DES DEPENSES	1 156 618	1 087 356
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	915 377	

RECETTES	
Montants	
2 002 733	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
1 500	Autres financements publics
2 001 233	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
2 002 733	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre Vie étudiante et de campus - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	1 077 144	969 529
Investissement	456 136	401 987
TOTAL DES DEPENSES	1 533 280	1 371 516
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	1 378 825	

RECETTES	
Montants	
2 750 341	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
2 143 368	Fiscalité affectée
376 653	Autres financements publics
230 321	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
2 750 341	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre SSU - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	223 016	207 301
Investissement	21 688	21 688
TOTAL DES DEPENSES	244 704	228 989
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)	142 873	

RECETTES	
Montants	
371 862	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
241 588	Autres financements publics
130 274	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
371 862	TOTAL DES RECETTES (C)
-	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 2 - Budget Propre SUAPS - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel		
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	191 419	158 625
Investissement	80 217	29 732
TOTAL DES DEPENSES	271 635	188 357
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)		
		-

RECETTES	
Montants	
49 590	Recettes globalisées
-	Subvention pour charges de service public
-	Autres financements de l'Etat
-	Fiscalité affectée
14 000	Autres financements publics
35 590	Recettes propres
-	Recettes fléchées*
-	Financements de l'Etat fléchés
-	Autres financements publics fléchés
-	Recettes propres fléchées
49 590	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)	
138 767	

TABLEAU 2 - Budget Propre Dépenses centrales, communes et mutualisées - EXE 2025

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

DEPENSES		
	Montants	
	AE	CP (B)
Personnel	197 564 584	197 564 584
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>		
Fonctionnement	24 688 321	23 262 748
Investissement	6 965 350	22 419 881
TOTAL DES DEPENSES	229 218 255	243 247 213
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)		
		-

RECETTES	
Montants	
219 877 095	Recettes globalisées
190 283 213	Subvention pour charges de service public
1 646 779	Autres financements de l'Etat
	Fiscalité affectée
16 207 526	Autres financements publics
11 739 577	Recettes propres
6 367 263	Recettes fléchées*
1 504 263	Financements de l'Etat fléchés
4 863 000	Autres financements publics fléchés
	Recettes propres fléchées
226 244 358	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)	
17 002 855	

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 2025

Présentés au conseil d'Administration

Du 16 Mars 2026

Table des matières

A.	Préambule	7
B.	Contexte général	8
C.	Règles et méthodes comptables	9
I -	Faits caractéristiques, comparabilité des comptes, principes comptables et méthodes d'évaluation	9
I-1 -	Faits caractéristiques de l'exercice	9
I-2 -	Comparabilité des comptes : Changement de méthode, changement d'estimation.	12
I-3 -	Principes, règles et méthodes comptables	13
II -	Notes relatives aux postes de bilan	14
II-1 -	Immobilisations incorporelles	14
II-2 -	Immobilisations corporelles	14
II-3 -	Durées et modes d'amortissements	15
II-4 -	Notes relatives aux tableaux de variation des immobilisations et amortissements.....	16
II-5 -	Stocks	23
II-6 -	Disponibilités	23
II-7 -	Modalités d'évaluation et de dépréciation des créances en euros	25
II-8 -	Tableau des dettes en euros	26
III -	Notes relatives aux postes du compte de résultat	30
III-1 -	Produits	31
III-2 -	Charges	33
III-3 -	Les charges et produits financiers.....	39
IV -	Autres informations	39
IV-1-	Résultat comptable par société	39
IV-2-	Effectifs de l'établissement.....	40
IV-3-	Evènements postérieurs à la clôture	40
IV-4-	Engagement hors bilan	41
IV-4-	Gestion budgétaire	41
IV-5-	Honoraires des commissaires aux comptes.....	41

Bilan 2025 : université et Budget Annexe Immobilier (BAIM)

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net au 31/12/2025	31/12/2024
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 235 432	-4 399 697	835 735	710 933
Frais d'établissement	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	5 235 432	-4 399 697	835 735	710 933
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes sur commandes	0	0	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	421 685 082	-161 066 457	260 618 625	250 992 475
Terrains, agencements et aménagements de terrain	44 732 997	-87 270	44 645 727	44 670 961
Construtions et constructions sur sol d'autrui	208 833 561	-56 143 050	152 690 512	140 779 868
Installations techniques, matériel et outillage	104 875 836	-78 794 159	26 081 676	25 640 958
Collections	2 399 125	-1 724 990	674 135	756 817
Autres immobilisations corporelles	32 883 403	-24 316 989	8 566 414	7 740 032
Immobilisations corporelles en cours	24 954 737	0	24 954 737	19 920 215
Avances et acomptes sur commandes	3 005 423	0	3 005 423	11 483 624
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	44 228	0	44 228	43 772
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	44 228	0	44 228	43 772
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	426 964 742	-165 466 154	261 498 587	251 747 180
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS	517 750	0	517 750	580 533
CREANCES	30 545 294	-1 208 181	29 337 113	25 294 024
Créances sur des entités publiques (Etat, autres intités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	24 829 401	0	24 829 401	21 891 797
Créances clients et comptes rattachés	4 836 053	-1 208 181	3 627 872	2 665 914
Créances sur les redevables (produits de la ficalité affectée)	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	0	0	0	0
Créances sur les autres débiteurs	879 840	0	879 840	736 314
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	743 520	0	743 520	679 123
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	31 806 563	-1 208 181	30 598 382	26 553 681
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	11 534	0	11 534	11 534
Disponibilités	65 695 540	0	65 695 540	77 476 310
Autres				
TOTAL TRESORERIE	65 707 074		65 707 074	77 487 843
Comptes de régularisation	0		0	0
Ecart de conversion actif	0		0	0
TOTAL GENERAL	524 478 378	-166 674 335	357 804 043	355 788 704

PASSIF	Net au 31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Financements reçus	211 477 965	196 054 717
Financements de l'actif - ETAT	150 860 882	151 182 278
Financement de l'actif par des tiers	60 617 083	44 872 439
Fonds propres des fondations	0	0
Ecart de réévaluation	0	0
Réserves	45 499 578	45 499 578
Report à nouveau	36 354 022	35 127 704
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 304 716	1 407 782
TOTAL DES FONDS PROPRES	294 636 281	278 089 782
PROVISION POUR RISQUE ET CHARGES		
Provisions pour risques	176 687	85 445
Provisions pour charges	1 206 043	1 071 725
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 382 730	1 157 170
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires	0	0
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	0	0
Dettes financières et autres emprunts	2 924 000	3 174 000
Cautionnements	0	0
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	2 924 000	3 174 000
DETTES NON FINANCIERES	42 626 595	41 567 776
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 187 099	2 305 429
Dettes fiscales et sociales	4 205 552	4 374 292
Avances et acomptes reçus	26 903 196	26 538 418
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	245 200	380 000
Autres dettes non financières	8 085 548	7 969 637
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	16 234 438	31 799 976
TOTAL DES DETTES NON FINANCIERES	58 861 033	73 367 753
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive		
TOTAL TRESORERIE	0	0
Comptes de régularisation	0	0
Ecart de conversion Passif	0	0
TOTAL GENERAL	357 804 043	355 788 704

Compte de résultat 2025 : université et Budget Annexe Immobilier (BAIM)

CHARGES	Exercice 2025	Exercice 2024
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	88 560	120 076
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	27 263 396	27 128 053
Charges de personnel	193 848 307	188 832 642
<i>Salaires, traitements et rémunérations diverses</i>	115 043 389	113 394 225
<i>Charges sociales</i>	77 720 360	74 493 853
<i>Intéressement et participation</i>	0	0
<i>Autres charges de personnel</i>	1 084 557	944 564
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	7 755 169	8 405 723
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	17 204 975	18 991 873
TOTAL DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT	246 160 407	243 478 367
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre	0	0
Transfert aux ménages	0	0
Transferts aux entreprises	0	0
Transferts aux collectivités territoriales	0	0
Transferts aux autres collectivités	0	0
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme	0	0
Dotations aux provisions et dépréciations	0	0
TOTAL DES CHARGES D'INTERVENTION	0	0
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	246 160 407	243 478 367
CHARGES FINANCIÈRES		
Charges d'intérêt	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
Pertes de change	2 470	2 481
Autres charges financières	0	0
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	0	0
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	2 470	2 481
Impôts sur les sociétés	0	0
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	1 304 716	1 407 782
TOTAL CHARGES	247 467 593	244 888 630

PRODUITS	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	213 897 090	210 282 854
<i>Subventions pour charges de service public</i>	<i>190 283 213</i>	<i>185 900 163</i>
<i>Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques</i>	<i>21 262 769</i>	<i>22 026 824</i>
<i>Dons et legs</i>	<i>207 740</i>	<i>173 814</i>
<i>Produits de la fiscalité affectée</i>	<i>2 143 368</i>	<i>2 182 052</i>
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	22 239 761	21 103 358
<i>Ventes de biens ou prestations de services</i>	<i>20 997 768</i>	<i>20 438 251</i>
<i>Produits de cessions d'éléments d'actif</i>	<i>0</i>	<i>36 395</i>
<i>Autres produits de gestion</i>	<i>1 304 776</i>	<i>464 831</i>
<i>Production stockée et immobilisée</i>	<i>-62 783</i>	<i>163 881</i>
<i>Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Autres produits	11 328 947	13 502 085
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)</i>	<i>1 088 275</i>	<i>1 911 873</i>
<i>Reprises du financement rattaché à un actif</i>	<i>10 240 672</i>	<i>11 590 212</i>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	0	0
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	247 465 798	244 888 296
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts	0	0
Produits nets sur cessions des immobilisations financières	0	0
Intérêts sur créances non immobilisées	653	0
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
Gains de change	1 142	334
Autres produits financiers	0	0
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières	0	0
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 795	334
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)	0	0
TOTAL PRODUITS	247 467 593	244 888 630

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 du Budget Annexe Immobilier (BAIM).

La dévolution du patrimoine de l'Etat à l'université de Tours, prévue par la Convention du 21 octobre 2021 est achevée depuis 2023.

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 depuis le 29 novembre 2024 à Monsieur Philippe Roingeard.

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^{er}, alinéas 4 à 6 du décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP). Elle a appliqué en 2025 les prescriptions générales fixées dans le recueil des normes comptables pour les établissements publics (RNCEP) et l'instruction comptable commune (BOFIP-GCP-24-0027 du 03/12/2024).

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

A compter de l'exercice 2025, l'université est passée sur le progiciel SIFAC+ (SAP S/4HANA)

I-1-a. SIFAC+

SIFAC+ est le nouveau progiciel de gestion intégré proposé par l'AMUE (Agence de Mutualisation des Universités et des Etablissements d'enseignement supérieur ou de recherche et de support à l'enseignement supérieur ou à la recherche) à ses adhérents.

L'Université de Tours a participé à la seconde vague de déploiement pour bénéficier d'un accompagnement amélioré. La mise en place d'une équipe projet resserrée autour de la DSI, la DAF et l'agence comptable a été privilégiée et la préparation du projet a commencé très en amont du déploiement.

SIFAC+ a été ouvert aux utilisateurs « dépenses » des antennes financières la semaine du 24 février 2025 après avoir été testé par les collègues du SFACT.

I-1-b. 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 n'a pas été 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 et après avis favorable du conseil de gestion de la Fondation du 22 novembre 2024, il a été 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.

La trésorerie de la fondation, constatée à la clôture des comptes pour 181 465.21€ a été reversée à la fondation partenariale créée le 27 novembre 2024 (C.F. J.O. du 24 décembre 2024).

I-1-c. 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 montant a été suspendue en 2025 en raison du passage à SIFAC+.

Pour mémoire, 377 biens avaient été sortis de l'inventaire en 2024 (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 étaient une demande de sortie la composante et une VNC à zéro.

I-1-d. 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 2025 a été marqué par une augmentation moindre des dépenses de personnel après quatre années de fortes hausse (source fichiers KX SLR DGFIP correspondant aux sommes calculées sur les bulletins de salaire et versées) : + 4 477 832€ (+2.32%) en 2025, + 6 165 192.94€ (+3.30%) en 2024, + 9 299 178.19€ (+ 5.24%) en 2023 et 8 420 639.67€ (4.99%) en 2022. A titre de comparaison, l'indice des prix à la consommation a augmenté en moyenne de 5.2% en 2022, 4.9% en 2023, 2% en 2024 et 0.9% en 2025 (source INSEE <https://www.insee.fr/fr/statistiques/serie/001768676>)

Cela a conduit l'université à consacrer en 4 ans 28 362 842.80€ de plus pour financer ses dépenses de personnel. Durant la même période, les augmentations successives de SCSP « crédits de masse salariale » alloués à l'université n'ont représentés « seulement » 18 448 815€ (C.F. notification définitive SCSP 2021 et 2025). En quatre ans, l'établissement a dû consacrer 9 914 027.80€ de ses ressources hors SCSP MS pour financer des charges supplémentaires largement exogènes.

Elles sont dues notamment 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 1er mai 2023 et de la revalorisation de 1.5% de la valeur du point d'indice au 1er juillet 2023, prise en charge des transports collectifs portée de 50 % à 75% à partir du 1er septembre 2023, revalorisation du forfait d'indemnisation des jours de compte épargne temps, etc..

Le 1er 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.

A partir du 1er janvier 2025, l'établissement a dû subir l'augmentation du taux de versement au Compte d'Affectation Spéciale (CAS) Pensions prévu à l'article 21 de la Loi Organique relative aux Lois de Finances (LOLF) afin de retracer dans un compte unique l'ensemble des recettes et dépenses de retraite et d'invalidité dont l'Etat a la charge et instauré par l'article 51 de la loi de finances pour 2006. A l'origine, ce taux était de 49.90% pour les employés civils de l'Etat. Après une série d'augmentation, il s'était stabilisé à 74.28% en 2013. A compter du 1er janvier 2025 il s'établit à 78.28%. Cela a représenté pour l'université de Tours une augmentation de 2 849 251.14€ pour l'exercice 2025.

Le montant total des sommes versées en 2025 par l'intermédiaire du Service Liaison Rémunération (SLR) de la DDFIP 37 s'élève à 197 273 952.68€ (192 796 120.68€ en 2024, +2.32%). Il se répartit en 109 560 976.82€ pour les personnels enseignants (+1 580 139.82€ et 1.46%), 20 182 511.40€ pour les personnels de médecine (+528 711.92€ et 2.69%), 39 289 322.81€ pour les BIATS titulaires (+1 389 057.31€ et 3.66%), 24 771 295.08€ pour les BIATS non titulaires (+829 894.60€ et 3.47%) et 3 469 846.57€ pour les heures complémentaires des agents extérieurs (+150 028.35€ et 4.52%).

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

L'Université de Tours applique en 2025 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^{er} janvier 2025.

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.

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 PUFR produisent des livres scientifiques (recherche en Lettres, Sciences humaines et sociales, Médecine) classés dans la deuxième catégorie fiscale (« littérature classique, ouvrages d'enseignement, de sciences et techniques ainsi que les autres ouvrages illustrés ou non présentant un caractère de durée de vie brève lorsqu'ils ne relèvent pas de la première catégorie »).

Les livres parus en 2024 et 2025 sont valorisés à hauteur de 100% du prix de revient, à l'exception d'un titre parus en 2024 dont la mévente constatée autorise une réduction d'assiette à 2% du prix de revient.

Une cinquantaine de titres parus avant 2024 conservent un potentiel commercial et sont identifiés comme des titres du fonds valorisables sur le long terme. Les autres titres parus avant 2024 sont valorisés forfaitairement à 2% ou 0% du prix de revient en raison de la mévente constatée.

En 2025, les PUFR ont procédé à la mise au pilon d'ouvrages défraichis afin d'optimiser le stockage.

Par ailleurs, les PUFR ont pu avoir l'état précis du stock de livres mis en dépôt à la librairie LeryCerp dans le Gard ce qui avait été impossible en 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 :

Composants	Durée d'amortissement	Répartition des composants
Structure et ouvrages assimilés (Gros œuvre)	40 ans	75%
Couverture	25 ans	4%
Electricité	25 ans	7%
Plomberie / Sanitaire	25 ans	9%
Cablage réseau	15 ans	5%

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 général	Désignation	Durée d'amortissement
2053	Logiciels	3 ans
2058	Autres concessions et droits	3 ans
2058	Brevets	10 ans
208	Autres immobilisations incorporelles	5 ans
21316	Bâtiments reçus en donation par composant	
	structure	40 ans
	couverture	25 ans
	électricité	25 ans
	plomberie	25 ans
	câblage réseau	15 ans
21317	Bâtiments acquis par composant	
	structure	40 ans
	couverture	25 ans
	électricité	25 ans
	plomberie	25 ans
	câblage réseau	15 ans
2135	Installations générale, agencements, aménagements 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	Agencements, aménagements du matériel et outillage	10 ans
2161	Collections de documentations	10 ans
2181	Installations générales, agencements et aménagements divers	10 ans
2182	Matériel de transport	5 ans
2183	Matériel de bureau	10 ans
2184	Mobilier	10 ans
2187	Matériel informatique	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 25 203 817.69€ entre le 31 décembre 2024 et le 31 décembre 2025.

Le montant des avances sur immobilisations corporelles en cours s'élève à 3 005 422.83€. Elles avaient atteint 11 483 623.92€ au 31/12/2024. Il s'agit d'avances de trésorerie versées à des entreprises pour effectuer des travaux. On retrouve 264 920.64€ pour le budget principal (marché CERTEM et rénovation du mobilier de la BU des Tanneurs) et 2 740 502.19€ pour le BAIM (2 634 721.28€ pour ASCISTE INGENIERIE le mandataire de maîtrise d'ouvrage pour le marché des TANNEURS)

Dans la colonne « cession/Mises au rebut », on retrouve pour 346 115.99€ la régularisation de la cession d'un équipement de collage de plaquettes dont la vente n'avait pas pu être enregistrée en 2024 et des dons d'ordinateurs acquis à l'origine 17 486.80€.

On constate l'intégration de 20 020 728€ d'immobilisation, dont 17 830 179€ pour la mise en service de TANNEURS, 471 965€ pour le DATA CENTER et 245 977€ pour le site Portalis (travaux IAE/MSH/BU)

Parmi les 24 954 737€ d'immobilisations corporelles « en cours », on retrouve 23 110 145€ pour l'extension de l'EPU dont le chantier n'est pas terminé.

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice 2025	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice 2025
		Par virement de poste à poste	Acquisitions / Mises à disposition / Transferts	Par virement de poste à poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations incorporelles						
Frais recherche et développement	4 801 843,83	0,00	433 588,50	0,00	0,00	5 235 432,33
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 075,00		6 900,00			18 975,00
Autres immobilisations incorporelles	4 219 152,98		426 688,50			4 645 841,48
Avances sur immobilisations incorporelles	570 615,85					570 615,85
Immobilisations incorporelles en cours	0,00					0,00
Immobilisations corporelles						
Terrains	376 995 093,21	20 020 727,78	10 950 346,86	0,00	-11 235 822,44	396 730 345,41
Agencements et aménagements terrains	44 484 422,00					44 484 422,00
Constructions	248 575,01					248 575,01
Installations techniques, matériels, et outillage	188 975 701,97	19 612 406,14	245 453,27			208 833 561,38
Collections	99 602 465,06	408 321,64	5 211 165,09		-346 115,99	104 875 835,80
Autres immobilisations corporelles	2 384 827,11		14 298,08			2 399 125,19
Avances sur immobilisations corporelles	29 815 478,14		3 085 411,86		-17 486,80	32 883 403,20
Immobilisations mises en concession	11483623,92		2 394 018,56		-10 872 219,65	3 005 422,83
						0,00
Immobilisations corporelles en cours	19 920 215,47		25 055 249,34	-20 020 727,78		24 954 737,03
Immobilisations grevées de droits						0,00
Immobilisations corporelles (Biens vivants)						0,00
Participations et créances rattachées à des participations	400,00					400,00
Autres immobilisations financières	43 372,20	0,00	2 815,43	0,00	-2 360,00	43 827,63
Dépôts et cautionnements versés	43 372,20		2 815,43		-2 360,00	43 827,63
TOTAUX	401 760 924,71	20 020 727,78	36 442 000,13	-20 020 727,78	-11 238 182,44	426 964 742,40

II-4-b. Tableau de variation des amortissements

Les dotations aux amortissements de l'exercice s'élèvent à 15 758 554.56€. Ce chiffre est en baisse par rapport aux exercices antérieurs (16 776 392.05€ en 2024, 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 l'inventaire. Elles sont en nette baisse par rapport à 2024 (-750 926.63€)

Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice 2025	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (amortissements afférents aux éléments de l'actif)	Cumulés à la fin de l'exercice 2025
Immobilisations incorporelles	4 090 910,54	308 786,50	0,00	4 399 697,04
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	9 069,26	2 584,33		11 653,59
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 600 766,57	275 091,34		3 875 857,91
Droit au bail				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	481 074,71	31 110,83		512 185,54
Immobilisations corporelles	145 922 833,89	15 449 758,06	-363 602,81	161 008 989,14
Terrains				
Agencements et aménagements terrains	62 036,04	25 233,69		87 269,73
Constructions	48 195 833,59	7 947 215,98		56 143 049,57
Installations techniques, matériels, et outillage	73 961 507,20	5 121 299,85	-346 116,01	78 736 691,04
Collections	1 628 010,50	96 979,35		1 724 989,85
Dépenses ultérieures sur biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	22 075 446,56	2 259 029,19	-17 486,80	24 316 988,95
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles (Biens vivants)				
Participations et créances rattachées à des participations				
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				
Autres immobilisations financières				
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				
TOTAUX	150 013 744,43	15 758 544,56	-363 602,81	165 408 686,18

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.

Le financement de l'actif par l'Etat (5 500 083.76€) est constitué par 2 329 225.51€ de recettes nouvelles constatées sur l'exercice 2025 : 589 820€ pour la réhabilitation énergétique des bâtiments B et C des Tanneurs, 717 500€ pour l'extension de l'EPU dans le cadre du CPER 2021-2027, 107 198€ pour la rénovation énergétique de la Chocolaterie à Blois, 242 000€ pour le bâtiment Hospitalo-Universitaire 32B (CPER 2021-2027), 258 994€ pour le projet TECHBIOSAN (biomarqueurs en santé humaine et animale, CPER 2021-2027), 145 305€ pour le projet VALOPAT (valoriser les données du patrimoine culturel et naturel, CPER 2021-2027), etc. Le reste est constitué par la différence entre les extournes en 2025 des Subventions d'Investissement à Recevoir (SIAR) et les Subventions d'Investissement Constatés d'Avance (SICA) constatés sur l'exercice 2024 (+6 187 588.12€) et les SICA/SIAR de l'exercice 2025 (- 3 069 083.47€). Il s'agit principalement de recettes sur l'immobilier et de recettes sur la recherche.

Les financements de l'actif par des tiers autre que l'Etat sont décomposés par financeurs (total 20 163 836.35€) et répondent aux mêmes schémas que pour les financements en provenance de l'Etat.

Le plus important financement provient de la Région (12 843 390.56€) On trouve 1 290 828.40€ de nouvelles recettes (229 673.73€ pour l'achat du spectromètre du projet TECHBIOSAN, 100 000€ pour l'éclairage scénique de Thélème, etc...), les extournes (+9 192 102.47€) et les SIAR/SICA de l'exercice (-2 360 459.69€).

On trouve ensuite la ville de Tours pour 6 514 911€, dont 4 163 000€ de recettes 2025 (CPER/Restructuration de l'EPU), les extournes 2024 (+ 4 872 863€) et les SICA/SIAR de 2025 (-2 520 952€).

Nous trouvons également le département (500 000€), et divers partenaires.

Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice 2025	Augmentations		Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice 2025
		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	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT	151 182 278,42	5 500 083,76	0,00	-5 821 480,54	0,00	0,00	150 860 881,64
Financements non rattachés à un actif	5 176 425,48	-2 976 168,22					2 200 257,26
Financements rattachés à un actif	146 005 852,94	8 476 251,98		-5 821 480,54		0,00	148 660 624,38
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	10 611 440,13			-433 165,10			10 178 275,03
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	121 666 678,04			-3 990 312,58			117 676 365,46
Financement des autres actifs :							
État	11 547 794,06	8 469 977,66		-977 288,39			19 040 483,33
Agence nationale de la recherche (ANR) - IA	137 398,93			-30 587,43			106 811,50
Autres	2 042 541,78	6 274,32		-390 127,04			1 658 689,06
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT	44 872 438,81	20 163 836,35	0,00	-4 419 191,90	0,00	0,00	60 617 083,26
Financements non rattachés à un actif	14 802 689,82	8 847 506,32		0,00		0,00	23 650 196,14
Régions	9 087 692,25	4 477 749,77					13 565 442,02
Départements	2 215 074,30	-2 200 000,00					15 074,30
Communes et groupements de Communes	3 457 137,00	6 514 911,00					9 972 048,00
Autres collectivités et établissements publics	0,00						0,00
Union Européenne	0,00	10 115,70					10 115,70
Autres organismes	4 000,00						4 000,00
Autres	38 786,27	44 729,85					83 516,12
Financements rattachés à un actif	30 069 748,99	11 316 330,03	0,00	-4 419 191,90	0,00	0,00	36 966 887,12
Régions	13 309 212,94	8 365 640,79		-2 141 132,38			19 533 721,35
Départements	3 263 972,96	2 700 000,00		-366 752,95			5 597 220,01
Communes et groupements de Communes	10 060 238,24			-1 137 462,87			8 922 775,37
Autres collectivités et établissements publics	345 400,40	106 135,13		-113 809,34			337 726,19
Union Européenne	2 674 072,57			-560 494,02			2 113 578,55
Autres organismes	276 146,76	144 554,11		-73 022,57			347 678,30
Autres	140 705,12			-26 517,77			114 187,35
TOTAUX	196 054 717,23	25 663 920,11	0,00	-10 240 672,44	0,00	0,00	211 477 964,90

II-4-d. Tableau des provisions

Nous rencontrons deux catégories de provisions :

- Les provisions pour risques concernent les litiges en cours au 31.12.2025.
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 ».
26 dossiers sont actifs au 31 décembre 2025, contre 18 au 31/12/2024. Six dossiers ont été clôturés en 2025. Cela a permis de « reprendre » 6 550€ de provision. Dans le même temps, le risque sur un dossier a été revu à la baisse pour 10 000€.
13 dossiers ont été ouverts en 2025. Il s'agit de recours d'étudiants (recours contre des refus d'inscriptions, recours contre des sanctions disciplinaires) Un dossier concerne un collègue.
- 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 31.12.2025, étant supérieur à la provision comptabilisée en 2024, une provision complémentaire de 134 318€ a été effectuée (312 856€ en 2024).

Rubriques et postes	Solde à l'ouverture de l'exercice 2025	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice 2025
			Provision utilisée	Provision non utilisée	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers 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					
Provisions pour risques	85 445,00	107 792,00	16 550,00	0,00	176 687,00
Provisions pour litiges	85 445,00	107 792,00	16 550,00		176 687,00
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					
Provisions pour charges	1 071 725,00	134 318,00	0,00	0,00	1 206 043,00
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	591 414,00	52 938,00			644 352,00
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	480 311,00	81 380,00			561 691,00
Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement					
Autres provisions pour charges					
Total des provisions	1 157 170,00	242 110,00	16 550,00	0,00	1 382 730,00

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 27 tiers dont 10 ont été ajoutés cette année.

Au global, le montant total des provisions pour risque d'impayés a augmenté de 75 127.22€.

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 2025	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice 2025
Dépréciations des immobilisations				
Dépréciations des stocks et en-cours				
Dépréciations des comptes de tiers	1 133 053,73	75 127,12		1 208 180,85
Dépréciations des comptes financiers				
Total des dépréciations	1 133 053,73	75 127,12	0,00	1 208 180,85

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 PUFR sont classées dans la 2^e 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.

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

Le stock a une valeur de 517 750€, en baisse de 62 783€ (+163 908€ en 2024). Cela représente 123 454 ouvrages en stock.

Numéro de compte	Nature des stocks et des en-cours	Solde à l'ouverture de l'exercice 2025	Variations des stocks en augmentation (Entrées)	Variations des stocks en diminution (Sorties)	Solde à la clôture de l'exercice 2025
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 PUFR)	580 533,00		62 783,00	517 750,00
37	Stocks de marchandises				
38	Stocks en voie d'acheminement, mis en dépôt ou donnés en consignation				
	Total des stocks	580 533,00	0,00	62 783,00	517 750,00

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€. Les intérêts acquis restent à comptabiliser.

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 2025 s'élève à 65 707 073€ soit une baisse de 11 780 770€ par rapport au 31 décembre 2024.

Par rapport à l'exercice comptable 2024 :

- Les encaissements liés à l'activité ont globalement diminué de 17 777 778€, en raison de la baisse des subventions encaissées et des produits liés à l'activité.
- Dans le même temps, les décaissements liés à l'activité ont augmenté en raison de la hausse des charges de personnel (+4 496 285€) malgré une baisse des autres charges de fonctionnement (-2 254 330€)
- Il en résulte que le flux de trésorerie lié à l'activité est négatif (-7 844 401€)
- Le flux de trésorerie lié aux opérations d'investissement reste négatif (-3 201 409€) bien qu'en amélioration par rapport à 2024 et 2023.
- La trésorerie permettrait une autonomie de 100 jours de décaissements constatés au cours de l'exercice 2025. Nous sommes à 100 jours ou plus depuis 2021

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
ENCAISSEMENTS		
Produits sans contrepartie directe : subventions et produits assimilés	198 728 424	215 803 137
Produits avec contrepartie directe : produits directs d'activité	23 480 779	24 183 844
DECAISSEMENTS		
Charges de fonctionnement		
Charges de personnel	197 622 240	193 125 955
Charges de fonctionnement (hors charges de personnel)	32 431 365	34 685 695
Charges d'intervention : dispositifs pour compte propre		
TOTAL (I)	-7 844 401	12 175 331
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
ENCAISSEMENTS		
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles		36 375
Cessions d'immobilisations financières		
Autres opérations	21 790 511	26 532 819
DECAISSEMENTS		
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	24 991 920	31 114 087
Acquisitions d'immobilisations financières		
Autres opérations		
TOTAL (II)	-3 201 409	-4 544 893
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		
ENCAISSEMENTS		
Dotations en capitaux propres		
Emissions d'emprunts		
Autres opérations	1 560	1 200
DECAISSEMENTS		
Remboursements d'emprunts	250 000	250 000
Autres opérations	2 015	3 295
TOTAL (III)	-250 455	-252 095
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS GERES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS		
ENCAISSEMENTS		
	5 747 873	7 450 296
DECAISSEMENTS		
	6 232 377	6 376 445
TOTAL (IV)	-484 503	1 073 850
VARIATION DE TRESORERIE (V= I+II+III+IV)	-11 780 770	8 452 194
TRESORERIE A L'OUVERTURE	77 487 843	69 035 650
TRESORERIE A LA CLOTURE	65 707 073	77 487 843

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 est en forte augmentation principalement en raison des retards de facturation liés à la mise en place de SIFAC+ (3 798 967.32€ au 31/12/2024, 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 31.12.2025 pour les projets pluriannuels de la recherche se terminant après le 31 décembre 2026.
- pour les créances clients et comptes rattachés : solde du compte 416 « clients douteux ou litigieux ».

Rubriques et postes	Montant au 31/12/2025	Degré de liquidité de l'actif	
		Échéance à 1 an au plus	Échéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	44 228,00		
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres Créances immobilisées	44 228,00		
Créances de l'actif circulant	31 286 733,65	18 408 550,48	11 256 903,52
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	24 829 401,00	14 578 759,00	10 250 642,00
Créances clients et comptes rattachés	4 836 053,00	3 829 791,48	1 006 261,52
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	877 760,00		
Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	743 519,65		
TOTAUX	31 330 961,65	18 408 550,48	11 256 903,52

II-8 - Tableau des dettes en euros

Rubriques et postes	Montant au 31/12/2025	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
Dettes financières	2 924 000,00	250 000,00	1 000 000,00	1 674 000,00
Emprunts obligataires				
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers				
Dettes financières et autres Emprunts	2 924 000,00	250 000,00	1 000 000,00	1 674 000,00
Dettes non financières	58 861 033,00	7 392 651,00		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 187 099,00	3 187 099,00		
Dettes fiscales et sociales	4 205 552,00	4 205 552,00		
Avances et acomptes reçus	26 903 196,00			
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	245 200,00			
Dettes liées au prélèvement sur ressources accumulées				
Autres Dettes non financières	8 085 548,00			
Produits constatés d'avance	16 234 438,00			
TOTAUX	61 785 033,00	7 642 651,00	1 000 000,00	1 674 000,00

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 2025.
- Les avances et acomptes reçus sont stables après la hausse constatée entre 2023 et 2024 (+2 250 996.13€). Elles concernent en majorité des subventions pour la recherche et des subventions pour l'immobilier. C'est le cas également des produits constatés d'avance. Ces derniers, après une hausse de 9 737 661.25€ en 2024, atteignent un point bas après une baisse de 15 565 538.34€. Cette baisse explique la chute du Besoin en Fonds de Roulement (18 626 549€)
- Les « autres dettes » correspondent en majorité au compte de recettes à classer (4718) Leur montant continue à légèrement diminué après des hausses successives depuis 2020 (8 349 k€ en 2024 6 687 k€ en 2023, 5 591 k€ en 2022, 3 978 K€ en 2021 et 2 580k€ fin 2020). Elles sont constituées par les encaissements intervenus à partir de mi-décembre.
- Les « 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 2025

TYPE DE CHARGES A PAYER	MONTANT EN €	MONTANT EN €
Fournisseurs et comptes rattachés :		
* Fournisseurs - factures non parvenues		1 413 605,93
Autres dettes :		
Personnel et organismes sociaux		4 205 551,00
* Indemnité différentielle	90 043,00	
* Congés à payer	1 234 353,00	
* Primes	209 557,00	
* PAMSU	133 789,00	
* CET	402 785,00	
* Heures complémentaires	1 978 856,00	
* Teletravail + mobilité durable	156 168,00	
Etat charges à payer :		
* Impôts et taxes		
TOTAL		5 619 156,93

Il s'agit du recensement :

- Des charges engagées pour lesquelles les factures ne sont pas parvenues au 31 décembre 2025.
- 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 hausse de 14.57% du montant des factures non parvenues. Le retard pris dans le rythme de commandes en raison du passage à SIFAC+ n'a pas été rattrapé fin 2025.

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

TYPE DE PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT EN €
Clients et comptes rattachés	
* Clients - Factures à émettre	967 954,89
Autres créances :	
* Immobilier subventions d'investissement à recevoir	0,00
et recherche	6 936 008,05
Créances liées à la recherche	
* divers contrats en cours	15 158 281,36
TOTAL	23 062 244,30

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 2025. Elles ont augmenté de 3 510 647.90€ (+17.96%) principalement en raison des créances liées à la Recherche.

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

Elles concernent des prestations dont l'exécution n'a pas encore été réalisée ou se prolonge au-delà du 31 décembre 2025. Le montant des charges constatées d'avance est très variable d'un exercice à l'autre (+ 9.78% entre 2024 et 2025 contre +21.74% entre 2023 et 2024).

TYPE DE CHARGES A PAYER	MONTANT EN €
Diverses factures	743 519,65
TOTAL	743 519,65

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

TYPE DE PRODUITS CONSTATES D AVANCE	MONTANT EN €
Subventions sur projets immobiliers en cours (inv)	9 598 456,00
Subventions liées aux contrats de recherche (inv)	506 366,63
Divers fonctionnement (détail ci-dessous)	6 129 615,35
TOTAL	16 234 437,98

DETAIL du "divers fonctionnement"	MONTANT EN €
Projets pluriannuels recherche + autres	5 798 462,20
Formation continue	331 153,15
Services Centraux	0,00
TOTAL	6 129 615,35

Il s'agit de produits enregistrés mais non encore totalement réalisés économiquement sur l'exercice 2025. Ils concernent, pour partie, des exercices postérieurs à 2025. Ils sont reclassés de manière à ne pas impacter le résultat 2025.

On constate une très nette baisse des produits constatés d'avance constatés en 2025 par rapport à ceux inscrits en 2024. Cela est dû à l'avancée des chantiers de l'EPU et des TANNERES pendant l'exercice. (-15 565 538.36€ dont 14 103 517€ pour les projets immobiliers)

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 16/12/2025

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 2025, affiche un excédent global de 1 304 716€, après un excédent de 1 407 782.42€ en 2024, 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 (+2.70%), le total des charges de fonctionnement reste maîtrisé (+1.15%).

On constate une augmentation moindre des produits de fonctionnement (+1.05%) malgré la hausse de la SCSP (+2.36%) et des produits directs de son activité qui restent très dynamiques.

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 1.05% et 2 577 502€
- L'augmentation est de 4 750 639€ lorsqu'on tient compte de l'impact négatif de la baisse des « autres produits » (reprise du amortissements et financements d'actifs)

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

Les produits « sans contrepartie directe »

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
74111000	Subvention pour charges de service public (SCSP)	185 900 163,00 €	190 283 213,00 €	4 383 050,00 €	2,36%
74118000	Min tutelle autre subventions	228 302,40 €	136 442,00 €	-91 860,40 €	-40,24%
74128000	Autre Ministère - autre subventions	318 273,63 €	999 833,54 €	681 559,91 €	214,14%
74131100	ANR Investissement d'avenir	3 520 523,02 €	2 647 228,92 €	-873 294,10 €	-24,81%
74131200	ANR hors Investissement d'avenir	3 020 324,35 €	3 205 712,81 €	185 388,46 €	6,14%
74132300	Aide Etat versée ASP	480,00 €	460,00 €	-20,00 €	-4,17%
74420000	Subvention de la région	6 371 844,42 €	6 038 807,08 €	-333 037,34 €	-5,23%
74430000	Subvention du département	76 100,00 €	63 000,00 €	-13 100,00 €	-17,21%
74440000	Subvention des communes	222 331,00 €	220 781,00 €	-1 550,00 €	-0,70%
74460000	Subvention UE	1 884 921,24 €	2 424 503,31 €	539 582,07 €	28,63%
74470000	Subvention Organismes internationaux	7 535,92 €	4 800,00 €	-2 735,92 €	-36,31%
74480000	Subvention Autres entités publiques dont organismes publics	4 161 456,01 €	2 835 489,07 €	-1 325 966,94 €	-31,86%
74810000	Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	1 008 946,20 €	1 315 426,80 €	306 480,60 €	30,38%
74880000	Autres subventions	1 205 786,22 €	1 370 284,86 €	164 498,64 €	13,64%
75110000	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels	14 647,12 €	29 599,66 €	14 952,54 €	102,09%
75160000	Droits d'auteur et de reproduction	234,15 €	243,43 €	9,28 €	3,96%
75411000	Dons manuels	82 281,82 €	- €	-82 281,82 €	-100,00%
75420000	Mécénat	15 000,00 €	30 000,00 €	15 000,00 €	100,00%
75432000	Legs ou donations	76 532,18 €	177 740,03 €	101 207,85 €	132,24%
75712000	Taxe affectée CVEC	2 182 052,26 €	2 143 367,64 €	-38 684,62 €	-1,77%

- Il s'agit des subventions et des produits assimilés.
- Le montant des subventions de l'Etat et des autres entités publiques augmente de 3 618 995€ après être resté stable entre 2023 et 2024. Cela s'explique par la hausse de 2.36% de la SCSP perçue qui compense la baisse des autres subventions de fonctionnement (-3.4%)
- La part de la SCSP dans les produits de fonctionnement augmente à 76.89% pour 75.91% en 2024.
- La CVEC, mise en place en 2018, est un produit de la fiscalité affectée, versée par le CROUS. L'université de Tours a reçu 2 143 368€ en 2025 (72.47963€ par étudiant et 29 572 étudiants inscrits).
- La taxe d'apprentissage constatée en 2024 est à nouveau en forte hausse pour atteindre 1 315 425.80€ (+30%)

Les produits « avec contrepartie directe »

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
70611000	Droits de scolarité applicables aux diplômes nationaux	4 623 453,68 €	4 933 238,00 €	309 784,32 €	6,70%
70623100	Formation - contrat d'apprentissage	710,00 €	5 355,24 €	4 645,24 €	654,26%
70624000	Prestations de formation continue	3 231 898,32 €	3 787 942,11 €	556 043,79 €	17,20%
70630000	CFA	7 078 303,07 €	7 703 243,67 €	624 940,60 €	8,83%
70661000	Colloques	132 922,17 €	94 235,54 €	-38 686,63 €	-29,10%
70662000	Prestations de recherche	2 165 914,92 €	1 716 357,35 €	-449 557,57 €	-20,76%
70664000	Vente de publications	387 337,79 €	381 036,77 €	-6 301,02 €	-1,63%
70682000	Autres prestations de services	2 110 121,90 €	1 860 926,80 €	-249 195,10 €	-11,81%
70830000	Locations diverses	144 349,20 €	88 762,75 €	-55 586,45 €	-38,51%
70840000	Mise à disposition de personnel facturée	560 770,71 €	423 739,17 €	-137 031,54 €	-24,44%
70850000	Ports et frais accessoires facturés aux clients	650,43 €	1 132,92 €	482,49 €	74,18%
70880000	Autres produits d'activités annexes	1 819,20 €	1 797,51 €	-21,69 €	-1,19%
71355000	Variation des stocks de produits finis	163 880,53 €	62 783,00 €	-226 663,53 €	-138,31%

- Il s'agit des produits directs d'activités. Ils représentent 8.99% du total des produits et 9.42% des produits encaissables. Cette part continue à augmenter depuis 2023, en raison du dynamisme de ces recettes (+ 5.38% entre 2024 et 2025 et +10.10% entre 2023 et 2024)
- La croissance des « ventes de biens et prestations de services » observée depuis 2021 se poursuit (+2.74%).
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 4 933 238€ (+6.70%). La croissance observée en 2024 (+1.25%) s'est accentuée.
- Les produits liés aux formations en apprentissage (+8.83%) et à la formation continue (+17.20%) restent extrêmement dynamiques. Pour mémoire, le produit des formations en apprentissage n'était que de 2 844 973.82€ en 2020 contre 7 703 243.67€ en 2025.
- Les ventes de publications restent stables.
- Les produits des prestations de recherche sont en baisse de 21% de même que les produits des prestations de service hors recherche (-12%)
- On enregistre une forte baisse des produits de locations (-38%). Depuis 2021, le point bas était de 129k€.
- Le montant des mises à disposition de personnel est en baisse sans atteindre le niveau de 2023.
- La valeur du stock des Presses Universitaires François Rabelais est apprécié à la baisse après la forte hausse de 2024.

Les autres produits

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

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
78130000	Quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	11 590 211,63 €	10 240 672,44 €	-1 349 539,19 €	-11,64%
78151000	Reprises sur provisions pour risques et charges de fonctionnement	787 719,00 €	1 088 275,00 €	300 556,00 €	38,16%
78170000	Reprises sur dépréciation des actifs circulants	1 124 154,33 €	- €	-1 124 154,33 €	-100,00%

III-2 – Charges

III-2-a. Charges de fonctionnement 2025

Les charges de fonctionnement ont augmenté de 2 787 247€ (+1.15%) entre l'exercice 2024 et l'exercice 2025. Le ralentissement de la croissance des charges constaté en 2024 se confirme : +5 704 072.88€ (+2.40%), +11 678 635.82€ (+ 5.17%) en 2023, +11 708 715.31€ en 2022 et +7 876 536.89€ en 2021.

Les charges de fonctionnement (comptes 60- 61- 62) hors charges de personnel et comptes 65 n'ont augmenté que de 0.42%. Cette année, l'université n'a pas bénéficié d'une baisse spectaculaire du coût de l'énergie comme en 2024, mais a subi un tassement des commandes dû à la mise en place de SIFAC+.

On constate en revanche une hausse de 2.70% des charges de personnel à laquelle s'ajoute une hausse de 1.5% du versement de transport et au FNAL.

- 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 nette baisse, qui traduit la baisse de l'activité en 2025.

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
60870000	Achats de marchandises	119 610,21 €	87 889,48 € -	31 720,73 €	-26,52%

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

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
60221000	Combustibles	403,53 €	660,00 €	256,47 €	63,56%
60223000	Fournitures atelier	- €	- €	- €	0,00%
60225000	Fournitures de bureau	5,95 €	- € -	5,95 €	-100,00%
60611000	Electricité	2 124 419,68 €	1 737 159,85 € -	387 259,83 €	-18,23%
60612000	Carburants et lubrifiant	33 506,07 €	28 702,58 € -	4 803,49 €	-14,34%
60613000	Gaz	711 842,16 €	982 268,19 €	270 426,03 €	37,99%
60614000	Chauffage sur réseau	135 936,24 €	674 003,44 €	538 067,20 €	395,82%
60617000	Eau	165 898,35 €	163 295,76 € -	2 602,59 €	-1,57%
60618000	Autres fournitures non stockables	718,88 €	353,93 € -	364,95 €	-50,77%
60630000	Fourniture entretien	1 124 493,57 €	1 007 977,41 € -	116 516,16 €	-10,36%
60640000	Fournitures administratives	436 031,18 €	416 545,23 € -	19 485,95 €	-4,47%
60650000	Linge, vêtements de travail	29 883,23 €	24 636,57 € -	5 246,66 €	-17,56%
60660000	Animaux	79 177,16 €	116 447,26 €	37 270,10 €	47,07%
60670000	Fournitures et matériels d'enseignement et de recherche non immobilisés	3 275 045,30 €	2 591 335,15 € -	683 710,15 €	-20,88%
60680000	Autres matières et fournitures non stockées	73 335,14 €	81 370,68 €	8 035,54 €	10,96%

Ces dépenses ont diminué globalement de 365 940.39€ entre 2024 et 2025 (-5.42%) On observe une baisse de 683 710.15€ des fournitures d'enseignement.

On constate une légère augmentation des dépenses d'énergie en raison d'une légère baisse des températures pendant la saison de chauffe. Il est à noter qu'une erreur d'imputation entre les dépenses de Gaz et de réseau de chauffage urbain doit conduire à apprécier l'évolution de ces dépenses globalement.

Le coût de l'électricité a baissé de 16% par rapport à 2024 ce qui a permis une économie de 387 259.83€.

Autres charges externes

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
61320000	Locations immobilières	666 942,63 €	578 319,90 € -	88 622,73 €	-13,29%
61340000	Locations d'animaux	- €	2 335,20 €	2 335,20 €	0,00%
61350000	Locations mobilières	345 834,97 €	299 833,85 € -	46 001,12 €	-13,30%
61380000	Autres locations	- €	98 391,41 €	98 391,41 €	
61400000	Charges locatives et de copropriété	135 887,09 €	237 833,87 €	101 946,78 €	75,02%
61520000	Entret/bien immobil	1 588 904,66 €	1 834 232,64 €	245 327,98 €	15,44%
61550000	Entretien et réparations sur biens immobiliers	549 902,67 €	620 341,56 €	70 438,89 €	12,81%
61560000	Entretien et réparations sur biens mobiliers	1 517 601,80 €	1 236 888,72 € -	280 713,08 €	-18,50%
61610000	Multirisques	17 155,02 €	16 605,71 € -	549,31 €	-3,20%
61620000	Assurance obligatoire dommage construction	104 688,05 €	114 035,92 €	9 347,87 €	8,93%
61630000	Assurance transport	31 163,73 €	36 761,10 €	5 597,37 €	17,96%
61680000	Autres assurances	366 705,44 €	414 586,11 €	47 880,67 €	13,06%
61700000	Etudes et recherches	769 065,82 €	479 325,18 € -	289 740,64 €	-37,67%
61830000	Documentation technique et bibliothèque	1 582 669,69 €	1 519 566,65 € -	63 103,04 €	-3,99%
61850000	Frais colloque	215 541,92 €	285 885,45 €	70 343,53 €	32,64%

Les autres charges externes sont en baisse de 117 120.22€

Après une hausse significative en 2024 (+64%) le coût des locations immobilières a baissé de 14%. Les principaux baux récurrents sont le local de stockage de Joué les Tours (START IMMO) et le local rue Jean Royer (SCI Mooving)

On constate une baisse significative des charges de maintenance. C'est le cas également des « études et recherches ». Ces dépenses correspondent à des missions d'études d'assistance et de conseil qui n'ont pas vocation à être renouvelées.

Les dépenses de documentation (SCD et Recherche) restent stables.

Le coût d'organisation de colloque par l'université est en hausse de 33%. Il s'agit des frais de déplacement et d'accueil (restaurant, hôtel) des intervenants (hors remboursements sur missions), les traiteurs et les locations de salles.

Autres services extérieurs

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
62110000	Personnel interimaire	88 227,67 €	28 830,31 € -	59 397,36 €	-67,32%
62142000	Personnel mis à disposition de l'établissement	575 627,11 €	697 188,62 €	121 561,51 €	21,12%
62260000	Honoraires	896 407,39 €	1 041 017,84 €	144 610,45 €	16,13%
62270000	Frais d'actes et de contentieux	2 118,08 €	- € -	2 118,08 €	-100,00%
62280000	Divers frais interme	13 924,04 €	29 978,30 €	16 054,26 €	115,30%
62310000	Annonces, insertions	33 111,86 €	31 905,28 € -	1 206,58 €	-3,64%
62330000	Foires et expo	22 708,79 €	16 408,96 € -	6 299,83 €	-27,74%
62340000	Cadeaux	49 483,66 €	38 886,13 € -	10 597,53 €	-21,42%
62360000	Catalogue et imprime	69 947,83 €	74 924,23 €	4 976,40 €	7,11%
62370000	Publications	703 052,26 €	403 746,85 € -	299 305,41 €	-42,57%
62380000	Divers	431 953,79 €	364 047,05 € -	67 906,74 €	-15,72%
62410000	Transport sur achats	11 546,53 €	12 962,82 €	1 416,29 €	12,27%
62450000	Voyages d'études, visites et sorties pédagogiques	120 093,67 €	204 154,00 €	84 060,33 €	70,00%
62470000	Transports collectif du personnel	29 495,63 €	14 631,48 € -	14 864,15 €	-50,39%
62480000	Divers transport	486 204,47 €	265 107,01 € -	221 097,46 €	-45,47%
62510000	Voyages et déplacements du personnel	678 601,14 €	641 317,63 € -	37 283,51 €	-5,49%
62540000	Frais d'inscription aux colloques	225 748,64 €	289 954,82 €	64 206,18 €	28,44%
62550000	Frais de demenagement	25 123,41 €	186 923,90 €	161 800,49 €	644,02%
62560000	Missions	1 677 116,45 €	1 697 448,63 €	20 332,18 €	1,21%
62570000	Frais réceptions	649 250,41 €	604 042,73 € -	45 207,68 €	-6,96%
62600000	Frais PTT	211 876,20 €	203 214,70 € -	8 661,50 €	-4,09%
62780000	Autres frais et commissions	15 110,29 €	21 980,19 €	6 869,90 €	45,47%
62810000	Concours divers	308 431,35 €	317 346,28 €	8 914,93 €	2,89%
62830000	Formation continue du personnel de l'établissemer	438 083,87 €	458 044,95 €	19 961,08 €	4,56%
62840000	Frais de recrutement du personnel	- €	50 000,00 €	50 000,00 €	
62850000	Prestations extérieures de gardiennage	104 246,73 €	117 646,07 €	13 399,34 €	12,85%
62860000	Prest extérieures de nettoyage	1 412 619,43 €	1 504 119,27 €	91 499,84 €	6,48%
62870000	Prestations extérieures d'informatique	153 142,40 €	165 810,16 €	12 667,76 €	8,27%
62885000	Facturation des payes à façon	89 814,62 €	89 439,62 € -	375,00 €	-0,42%
62888000	Autres frais divers	1 511 913,64 €	2 093 278,98 €	581 365,34 €	38,45%

Les autres services extérieurs restent stables sur la période (+48 010€)

Néanmoins, on constate des hausses significatives personnels mis à disposition (+21%), les honoraires versés (+16% à 1 041 017€), les voyages d'études (+70%), les frais de déménagements (+161 800€ C.F. BU TANNEURS) et des autres frais divers (+38%).

En revanche, on constate une baisse significative des dépenses de publication (-42.57%, les PUFR avaient consacré 373 025€ à la publication d'ouvrage en 2024), « divers transport » (expédition par l'université et transport dans le cadre des dons d'organes).

La baisse amorcée en 2024 du montant des frais de réception est confortée par la consommation 2025.

Il faut noter une stabilisation des frais de mission après des hausses régulières depuis 2022, sans doute un effet « SIFAC+ »

Le coût des formations à destination des personnels de l'université (formation continue) progresse de 4.56%

Après le pic de 2023, suivi d'une baisse de 35.28%, les prestations de gardiennage augmentent de 12.85%

Charges de personnel

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
63310000	Taxe verst.transport	1 968 849,35 €	1 997 392,79 €	28 543,44 €	1,45%
63320000	Allocation logement	500 775,91 €	508 229,12 €	7 453,21 €	1,49%
64111000	Rémunérations principales	95 852 452,47 €	96 932 896,98 €	1 080 444,51 €	1,13%
64112100	Rémunérations accessoires indexées	4 883 684,37 €	4 777 382,82 €	- 106 301,55 €	-2,18%
64112200	Rémunérations accessoires non indexées	2 338 592,12 €	2 513 806,55 €	175 214,43 €	7,49%
64120000	Congés payés du personnel	309 280,58 €	73 190,87 €	- 236 089,71 €	-76,34%
64131000	Primes et gratifications indexées	826 465,01 €	727 808,77 €	- 98 656,24 €	-11,94%
64132000	Primes et gratifications non indexées	1 193 157,18 €	1 495 984,37 €	302 827,19 €	25,38%
64140000	Indemnités et avantages divers	826 618,97 €	906 054,48 €	79 435,51 €	9,61%
64142000	Indemnités compensatoires – hausse de CSG	734 968,68 €	756 556,57 €	21 587,89 €	2,94%
64143000	Indemnités et avantages indexés	169 383,26 €	195 362,06 €	25 978,80 €	15,34%
64144000	Indemnités et avantages non indexés	7 062 651,47 €	7 552 335,04 €	489 683,57 €	6,93%
64148000	Autres indemnités et avantages divers	- 6 715,79 €	933,48 €	7 649,27 €	-113,90%
64150000	Supplément familial	738 104,28 €	740 617,32 €	2 513,04 €	0,34%
64191000	Abattement indemnitaire dans le cadre du transfert primes / points (LFI 2016)	- 1 117 407,67 €	- 525 539,90 €	591 867,77 €	-52,97%
64191200	I.J.S.S.	- €	- 268 489,84 €	- 268 489,84 €	
64192000	Indus sur rémunérations - exercice courant	- 478 414,57 €	- 835 510,49 €	- 357 095,92 €	74,64%
64510000	Cotisations d'assurance maladie	11 057 016,97 €	11 114 345,82 €	57 328,85 €	0,52%
64531100	Pensions civiles (cotisations pour le CAS Pensions)	51 463 210,06 €	54 329 695,51 €	2 866 485,45 €	5,57%
64532000	CNRA	142 955,71 €	171 627,64 €	28 671,93 €	20,06%
64534000	CNAV	3 158 727,41 €	3 293 992,98 €	135 265,57 €	4,28%
64535100	RAFP	532 710,76 €	523 854,79 €	- 8 855,97 €	-1,66%
64535200	IRCANTEC	1 326 646,82 €	1 373 186,66 €	46 539,84 €	3,51%
64540000	Cotisations à Pôle emploi	1 230 590,00 €	1 272 387,95 €	41 797,95 €	3,40%
64580000	Cotisations aux autres organismes sociaux	5 558 565,26 €	5 641 269,12 €	82 703,86 €	1,49%
64710000	Prestations directes	609 394,81 €	712 284,36 €	102 889,55 €	16,88%
64740000	Oeuvres sociales	219 090,64 €	246 969,65 €	27 879,01 €	12,72%
64750000	Médecine du travail, pharmacie	10 674,48 €	18 259,72 €	7 585,24 €	71,06%
64780000	Divers	- €	115,00 €	115,00 €	
64800000	Autres charges de personnel	105 213,99 €	106 928,23 €	1 714,24 €	1,63%

Les charges de personnel représentent 78.74%des charges de fonctionnement contre 77.55% en 2024, 77.10% en 2023, 77.77% en 2022, 77.55% en 2021 et 78.91% en 2020. Elles ont augmenté de 5 100 689€ (5 510 598.25€ en 2024, 7 495 525.85€ entre 2023 et 9 557 844.70€ en 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 2024. 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 82.09% contre 81.57% en 2024, 79.87% en 2023, 83.09% en 2022, 79.55% en 2021, 81,40% en 2020 et 80,10% en 2019.

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 et 2025.

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 plus le cas depuis 2024 en raison de la stagnation du niveau de ces produits. En 2025, l'établissement a utilisé 49.58% de ses produits de fonctionnement, hors SCSP et RAP, pour financer ses dépenses de personnel Ce niveau est préoccupant car l'établissement reste dépendant du niveau des subvention reçu. En effet, 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.

	2022	2023	2024	2025	Δ 2024/2025
SCSP Masse Salariale	158 547 534 €	165 737 773 €	169 734 441 €	173 621 852 €	2,29%
SCSP fonctionnement	17 184 192 €	18 502 311 €	16 045 722 €	16 661 361 €	3,84%
Dotation SCSP	175 731 726 €	184 240 084 €	185 780 163 €	190 283 213 €	2,42%
Salaires, traitements	105 162 878 €	109 721 818 €	113 394 225 €	115 043 389 €	1,45%
Charges sociales	69 659 628 €	72 569 931 €	74 493 853 €	77 720 360 €	4,33%
autres charges de personnel	918 988 €	945 270 €	944 564 €	1 084 557 €	14,82%
Charges de personnel	175 741 493 €	183 237 019 €	188 832 642 €	193 848 306 €	2,66%
versement de transport	1 818 979 €	1 910 363 €	1 968 849 €	1 997 393 €	1,45%
FNAL	464 086 €	486 705 €	500 776 €	508 229 €	1,49%
Dépenses de personnel	178 024 558 €	185 634 087 €	191 302 268 €	196 353 928 €	2,64%
Produits hors SCSP et RAP	35 776 613 €	45 191 436 €	45 486 382 €	45 853 638 €	0,81%
Part des Produits hors SCSP consommée par les dépenses de personnel en montant	19 477 024 €	19 896 314 €	21 567 827 €	22 732 076 €	5,40%
Part des Produits hors SCSP consommée par les dépenses de personnel en pourcentage	54,44%	44,03%	47,42%	49,58%	

Prestations directes

Il s'agit de prestations à destination des personnels. Cela représente 712 284.36€ en 2025 (+16.88%)

On y trouve la subvention versée au CROUS pour les repas du personnel.

Œuvres sociales

Ce sont les aides versées au personnel (A.E.E.H., ASIU, PIM) , les chèques de Noël, les E-Cartes d'aide sociale, etc..

Autres charges de fonctionnement

Compte	Désignation	2024	2025	Variation 2024 - 2025	
63380000	Autres impôt-tax	837,00 €	- € -	837,00 €	-100,00%
63512000	Taxes foncières	2 279,00 €	8 357,00 €	6 078,00 €	266,70%
65110000	Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels	1 626 775,13 €	1 768 634,78 €	141 859,65 €	8,72%
65160000	Droits d'auteurs et de reproduction	150 553,26 €	170 087,66 €	19 534,40 €	12,98%
65400000	Pertes sur créances irrécouvrables	- €	- €	- €	
65780000	Autres charges spécifiques	3 013 719,39 €	2 723 298,09 € -	290 421,30 €	-9,64%
65811000	Pénalités sur contrats ou conventions	- 5 686,95 € -	356 503,40 € -	350 816,45 €	6168,80%
65812000	Pénalités, amendes fiscales ou pénales	20 304,31 €	28 478,41 €	8 174,10 €	40,26%
65830000	Charges de gestion provenant de l'annulation de titres de recettes des exercices antérieurs	489 155,93 €	58 750,48 € -	430 405,45 €	-87,99%
65880000	Autres charges diverses	66 512,64 €	42 853,06 € -	23 659,58 €	-35,57%

Redevance pour concession

Elles sont en hausse de 8.72%. On y retrouve les redevances pour les logiciels utilisés par l'université : AMUE (SIFAC+, SINAPS, SIHAM, FCA MANAGER, APOGEE, etc.), UGAP, BEETWEEN, EUDONET, ZIMBRA..

Droits d'auteurs

Ils représentent 170 087.66€ (+12.98%)

On trouve le Centre Français d'Exploitation du droit de copie (CFE) qui facture le nombre de copies déclarées par étudiants et les droits d'auteur versés par les PUFR.

65781800 Autres charges spécifiques

Leur montant pour 2025 s'élève à 2 723 298.09€ (-9.64%)

Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions

Ces charges ont augmenté de 1 786 515.39€ (+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 2470.07€ et les recettes sont d'un montant de 1795.18€.

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 2025	
Budget principal	10 369 141,87 €
BAIM	- 9 064 425,38 €
Agrégé	1 304 716,49 €

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, 2592 en 2024 et 2598 en 2025.

ETPT 2025			Plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	TOTAL
BIATOSS	Permanents	Titulaires	595		595
		CDI	141	44	185
	Non permanents	CDD	84	253	337
Total BIATOSS			820	297	1117
Enseignants	Permanents	Titulaires	974		974
		CDI	8	8	16
	Non permanents	CDD	334	157	491
Total Enseignants			1316	165	1481
Total Général			2136	462	2598
Plafond global des emplois fixé par l'Etat			2141	Plafond des emplois votés par le CA	

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 2025 va s'élever à 33 990€ ht.



L'agent Comptable,

Thierry Sénégas

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE 2025

Etablissement université		Système de base COMPTE DE RESULTAT		Date24.02.2026
Année	2025			Heure16:33:21
Période	01 à 14			Page2
Charges (hors taxes)		Exercice 2025	Exercice 2024	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT				
Achats		88 560,48		
Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme		27 263 396,13		
Charges de personnel		193 848 306,51		
Salaires, traitements et rémunérations divers		115 043 389,08		
Charges sociales		77 720 360,47		
Intéressement et participation				
Autres charges de personnel		1 084 556,96		
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)		7 755 168,58		
Dotations aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés		17 204 974,95		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT		246 160 406,65		
CHARGES D'INTERVENTION				
Dispositif d'intervention pour compte propre				
Transfert aux ménages				
Transferts aux entreprises				
Transferts aux collectivités territoriales				
Transferts aux autres entités				
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme				
Dotations aux provisions et dépréciations				
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION				
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)				
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION		246 160 406,65		
CHARGES FINANCIÈRES				
Charges d'intérêt				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 470,07		
Pertes de change				
Autres charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières				
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES		2 470,07		
Impôts sur les sociétés				
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)		1 304 716,49		
TOTAL CHARGES		247 467 593,21		

Etablissement université		Système de base COMPTE DE RESULTAT		Date24.02.2026
Année	2025			Heure16:33:21
Période	01 à 14			Page3
Produits (hors taxes)		Exercice 2025	Exercice 2024	
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT				
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>				
Subventions pour charges de service public		213 897 090,06		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		190 283 213,00		
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		21 262 769,39		
Dons et legs				
Produits de la fiscalité affectée		207 740,03		
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>				
Ventes de biens ou prestations de services		2 143 367,64		
Produits de cessions d'éléments d'actif		22 239 760,53		
Autres produits de gestion		20 997 767,83		
Production stockée et immobilisée				
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		1 304 775,70		
<i>Autres produits</i>		-62 783,00		
Reprises sur amortissements, dépréciations etprovisions (produits de fonctionnement)		11 328 947,44		
Reprises du financement rattaché à un actif		1 088 275,00		
<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>		10 240 672,44		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		247 465 798,03		
PRODUITS FINANCIERS				
<i>Produits des participations et des prêts</i>				
<i>Produits nets sur cessions des immobilisations financières</i>				
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		653,27		
<i>Produits des valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		1 141,91		
<i>Gains de change</i>				
<i>Autres produits financiers</i>				
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		1 795,18		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)				
TOTAL PRODUITS		247 467 593,21		

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE 2025

Etablissement université		Système de base		Date	24.02.2026
Année		COMPTE DE RESULTAT		Heure	16:26:04
Période				Page	2
Charges (hors taxes)				Exercice 2025	Exercice 2024
CHARGES DE FONCTIONNEMENT					
Achats				87 135,54	
Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme				18 883 331,06	
Charges de personnel				193 848 306,51	
Salaires, traitements et rémunérations divers				115 043 389,08	
Charges sociales				77 720 360,47	
Intéressement et participation				1 084 556,96	
Autres charges de personnel				7 240 764,00	
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)				9 197 670,67	
Dotations aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés					
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT				229 257 207,78	
CHARGES D'INTERVENTION					
Dispositif d'intervention pour compte propre					
Transfert aux ménages					
Transferts aux entreprises					
Transferts aux collectivités territoriales					
Transferts aux autres entités					
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme					
Dotations aux provisions et dépréciations					
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION					
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)				229 257 207,78	
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION					
CHARGES FINANCIÈRES					
Charges d'intérêt					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				2 470,07	
Pertes de change					
Autres charges financières					
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières					
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES				2 470,07	
Impôts sur les sociétés					
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)				10 369 141,87	
TOTAL CHARGES				239 628 819,72	

Etablissement université		Système de base COMPTE DE RESULTAT		Date24.02.2026
Année	2025			Heure16:26:04
Période	01 à 14			Page3
Produits (hors taxes)		Exercice 2025	Exercice 2024	
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT				
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>				
Subventions pour charges de service public		213 621 779,38		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		190 083 213,00		
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		21 187 458,71		
Dons et legs			207 740,03	
Produits de la fiscalité affectée			2 143 367,64	
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>				
Ventes de biens ou prestations de services		20 924 405,04		
Produits de cessions d'éléments d'actif		20 678 690,72		
Autres produits de gestion				
Production stockée et immobilisée		308 497,32		
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		-62 783,00		
<i>Autres produits</i>				
Reprises sur amortissements, dépréciations etprovisions (produits de fonctionnement)		5 080 840,12		
Reprises du financement rattaché à un actif		1 088 275,00		
<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>		3 992 565,12		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		239 627 024,54		
PRODUITS FINANCIERS				
<i>Produits des participations et des prêts</i>				
<i>Produits nets sur cessions des immobilisations financières</i>				
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		653,27		
<i>Produits des valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		1 141,91		
<i>Gains de change</i>				
<i>Autres produits financiers</i>				
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		1 795,18		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)				
TOTAL PRODUITS		239 628 819,72		

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE 2025

Etablissement université		Système de base COMPTE DE RESULTAT		Date	24.02.2026
Année 2025				Heure	16:27:43
Période 01 à 14				Page	2
Charges (hors taxes)		Exercice 2025	Exercice 2024		
CHARGES DE FONCTIONNEMENT					
Achats					
Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme			1 424,94		
Charges de personnel			8 380 065,07		
Salaires, traitements et rémunérations divers					
Charges sociales					
Intéressement et participation					
Autres charges de personnel					
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)			514 404,58		
Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés			8 007 304,28		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT			16 903 198,87		
CHARGES D'INTERVENTION					
Dispositif d'intervention pour compte propre					
Transfert aux ménages					
Transferts aux entreprises					
Transferts aux collectivités territoriales					
Transferts aux autres entités					
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme					
Dotations aux provisions et dépréciations					
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION					
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)					
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION			16 903 198,87		
CHARGES FINANCIÈRES					
Charges d'intérêt					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Pertes de change					
Autres charges financières					
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières					
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES					
Impôts sur les sociétés					
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)					
TOTAL CHARGES			16 903 198,87		

Etablissement université		Système de base COMPTE DE RESULTAT		Date24.02.2026
Année	2025			Heure16:27:43
Période	01 à 14			Page3
Produits (hors taxes)		Exercice 2025	Exercice 2024	
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT				
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>				
Subventions pour charges de service public		275 310,68		
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		2 000 000,00		
Subventions de certaines charges d'intervention provenant de l'Etat et entités publiques		75 310,68		
Dons et legs				
Produits de la fiscalité affectée				
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>				
Ventes de biens ou prestations de services		1 315 355,49		
Produits de cessions d'éléments d'actif		319 077,11		
Autres produits de gestion		996 278,38		
Production stockée et immobilisée				
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		6 248 107,32		
<i>Autres produits</i>				
Reprises sur amortissements, dépréciations etprovisions (produits de fonctionnement)				
Reprises du financement rattaché à un actif		6 248 107,32		
<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>				
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		7 838 773,49		
PRODUITS FINANCIERS				
<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>				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS				
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		9 064 425,38		
TOTAL PRODUITS		16 903 198,87		

BILAN COMPTABLE
(Avant répartition)
EXERCICE 2025

Etablissement université		Système de base		Date
Année	2025	BIAN COMPTABLE		Heure
Période	01 à 15	(Avant répartition)		15:47:08
				Page
				2
ACTIF		Exercice 2025		
		Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles		5 235 431,58	-4 399 697,04	835 734,54
Immobilisations corporelles		421 685 082,44	-161 066 457,43	260 618 625,01
Terrains		44 732 997,01	-87 269,63	44 645 727,38
Constructions		208 833 561,38	-56 143 049,57	152 690 511,81
Installations techniques, matériels et outillage		104 875 835,80	-78 794 159,43	26 081 676,37
Collections		2 399 125,19	-1 724 989,85	674 135,34
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles		32 883 403,20	-24 316 988,95	8 566 414,25
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours		24 954 737,03		24 954 737,03
Avances et acomptes sur commandes		3 005 422,83		3 005 422,83
Immobilisations reçues par leg ou donation				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières		44 227,63		44 227,63
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		426 964 741,65	-165 466 154,47	261 498 587,18
ACTIF CIRCULANT				
Stocks		517 750,00		517 750,00
Créances		30 545 293,62	-1 208 180,85	29 337 112,77
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne		24 829 400,71		24 829 400,71
Créances clients et comptes rattachés				
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)		4 836 052,93	-1 208 180,85	3 627 872,08
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs		879 839,98		879 839,98
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)		743 519,65		743 519,65
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)		31 806 563,27	-1 208 180,85	30 598 382,42
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités		11 533,51		11 533,51
Autres		76 377 870,79		76 377 870,79
TOTAL TRESORERIE		76 389 404,30		76 389 404,30
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL		535 160 709,22	-166 674 335,32	368 486 373,90

Etablissement université		Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)		Date02.03.2026
Année	2025			Heure15:47:08
Période	01 à 15			Page3
PASSIF		Exercice 2025		
FONDS PROPRES				
Financements reçus		211 477 964,90		
Financements de l'actif - Etat		150 860 881,64		
Financement de l'actif par des tiers		60 617 083,26		
Fonds propres des fondations				
Réserves		45 499 577,68		
Report à nouveau		36 354 021,50		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		1 304 716,49		
Provisions réglementées				
TOTAL FONDS PROPRES		294 636 280,57		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques		176 687,00		
Provisions pour charges		1 206 043,00		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 382 730,00		
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires				
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers				
Dettes financières et autres emprunts		2 924 000,00		
TOTAL DETTES FINANCIERES		2 924 000,00		
DETTES NON FINANCIERES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 187 099,06		
Dettes fiscales et sociales		4 205 551,98		
Avances et acomptes reçus		26 903 195,70		
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)		245 200,00		
Autres dettes non financières		8 085 547,88		
Produits constatés d'avance		16 234 437,98		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES		58 861 032,60		
TRESORERIE				
Autres éléments de trésorerie passive		10 682 330,73		
TOTAL TRESORERIE		10 682 330,73		
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Passif				
TOTAL GENERAL		368 486 373,90		

BILAN COMPTABLE
(Avant répartition)
EXERCICE 2025

Etablissement université		Système de base		Date
Année	2025	BILAN COMPTABLE		Heure
Période	01 à 15	(Avant répartition)		Page
ACTIF		Exercice 2025		
		Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net
ACTIF IMMOBILISE				Net
Immobilsations incorporelles Immobilsations corporelles Terrains Constructions Installations techniques, matériels et outillage Collections Biens historiques et culturels Autres immobilisations corporelles Immobilsations mises en concession Immobilsations corporelles en cours Avances et acomptes sur commandes Immobilsations reçues par leg ou donation Immobilsations corporelles (biens vivants) Immobilsations financières		5 195 472,35	-4 360 300,79	835 171,56
		140 816 786,06	-104 782 602,62	36 034 183,44
		104 823 214,91	-78 780 009,77	26 043 205,14
		2 399 125,19	-1 724 989,85	674 135,34
		32 713 698,24	-24 277 603,00	8 436 095,24
		615 827,08		615 827,08
		264 920,64		264 920,64
		9 262,20		9 262,20
		146 021 520,61	-109 142 903,41	36 878 617,20
ACTIF CIRCULANT				
Stocks Créances Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne Créances clients et comptes rattachés 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 Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)		517 750,00		517 750,00
		29 349 102,94	-225 481,33	29 123 621,61
		24 809 499,91		24 809 499,91
		3 680 633,38	-225 481,33	3 455 152,05
		858 969,65		858 969,65
		743 519,65		743 519,65
		30 610 372,59	-225 481,33	30 384 891,26
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)				
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement Disponibilités Autres		11 533,51		11 533,51
		76 377 870,79		76 377 870,79
		76 389 404,30		76 389 404,30
TOTAL TRESORERIE				
Comptes de régularisation Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL		253 021 297,50	-109 368 384,74	143 652 912,76

Etablissement université		Système de base BIAN COMPTABLE (Avant répartition)		Date02.03.2026
Année	2025			Heure16:12:14
Période	01 à 15			Page3
PASSIF		Exercice 2025		
FONDS PROPRES				
Financements reçus		21 931 055,54		
Financements de l'actif - Etat		2 667 304,57		
Financement de l'actif par des tiers		19 263 750,97		
Fonds propres des fondations				
Réserves		12 992 847,13		
Report à nouveau		49 580 735,66		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		10 369 141,87		
Provisions réglementées				
TOTAL FONDS PROPRES		94 873 780,20		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques		176 687,00		
Provisions pour charges		1 206 043,00		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 382 730,00		
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires				
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers				
Dettes financières et autres emprunts				
TOTAL DETTES FINANCIERES				
DETTES NON FINANCIERES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 802 068,34		
Dettes fiscales et sociales		4 205 551,98		
Avances et acomptes reçus		26 441 704,40		
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)		245 200,00		
Autres dettes non financières		8 065 895,86		
Produits constatés d'avance		6 635 981,98		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES		47 396 402,56		
TRESORERIE				
Autres éléments de trésorerie passive				
TOTAL TRESORERIE				
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Passif				
TOTAL GENERAL		143 652 912,76		

BILAN COMPTABLE
(Avant répartition)
EXERCICE 2025

Etablissement université	Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)			Date	02.03.2026
Année 2025				Heure	16:10:45
Période 01 à 15				Page	2
ACTIF	Exercice 2025				
	Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net		
ACTIF IMMOBILISE					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE					
ACTIF CIRCULANT					
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)					
TRESORERIE					
TOTAL TRESORERIE					
Comptes de régularisation					
Ecart de conversion Actif					
TOTAL GENERAL					

Etablissement université		Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)		Date02.03.2026
Année	2025			Heure16:10:45
Période	01 à 15			Page3
PASSIF		Exercice 2025		
FONDS PROPRES				
Financements reçus		189 546 909,36		
Financements de l'actif - Etat		148 193 577,07		
Financement de l'actif par des tiers		41 353 332,29		
Fonds propres des fondations				
Réserves		32 506 730,55		
Report à nouveau		-13 226 714,16		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-9 064 425,38		
Provisions réglementées				
TOTAL FONDS PROPRES		199 762 500,37		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires				
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		2 924 000,00		
Dettes financières et autres emprunts		2 924 000,00		
TOTAL DETTES FINANCIERES				
DETTES NON FINANCIERES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 385 030,72		
Dettes fiscales et sociales		461 491,30		
Avances et acomptes reçus				
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)		19 652,02		
Autres dettes non financières		9 598 456,00		
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES NON FINANCIERES		11 464 630,04		
TRESORERIE				
Autres éléments de trésorerie passive		10 682 330,73		
TOTAL TRESORERIE		10 682 330,73		
Comptes de régularisation				
Ecart de conversion Passif				
TOTAL GENERAL		224 833 461,14		

EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT CONSTATE

EXERCICE 2025

Etablissement université
Année 2025
Période 001 à 014

Compte de résultat

Date 24.02.2026
Heure 16:37:46
Page 1

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Personnel	139 518 611,00	Subventions de l'Etat	197 272 890,27
Personnel (charge de pension civil)	54 329 695,51	Fiscalité affectée	2 143 367,64
Fonctionnement et intervention	52 314 570,21	Autres subventions	12 957 665,32
		Autres produits	35 093 669,98
TOTAL DES CHARGES	246 162 876,72	TOTAL DES PRODUITS	247 467 593,21
Résultat : Bénéfices	1 304 716,49	Résultat : Perte	0,00
Total équilibre	247 467 593,21	Total équilibre	247 467 593,21

Etablissement université	CAF	Date	24.02.2026
Année 2025		Heure	16:37:46
Période 001 à 014		Page	2
RUBRIQUES		Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice		1 304 716,49	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions		17 204 974,95	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions		-1 088 275,00	
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		-10 240 672,44	
CAF ou IAF		7 180 744,00	

Etablissement université
Année 2025
Période 001 à 014

Evolution de la situation patrimoniale
en droit constaté - tableau 1

Date 24.02.2026
Heure 16:37:46
Page 3

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement	0,00	Capacité d'autofinancement	7 180 744,00
		Financement de l'actif par l'état	5 500 083,76
Investissements	25 567 419,73	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	20 163 836,35
		Autres ressources	0,00
Remboursement des dettes financières	250 000,00	Augmentation des dettes financières	0,00
TOTAL DES EMPLOIS	25 817 419,73	TOTAL DES RESSOURCES	32 844 664,11
Apport au fonds de roulement	7 027 244,38	Prélèvement sur fonds de roulement	0,00

Etablissement université		Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 2	Date	24.02.2026
Année 2025			Heure	16:37:46
Période 001 à 014			Page	4
RUBRIQUES			Montants	
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT			7 027 244	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)			18 626 549	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT			-11 780 769	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT			38 652604	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT			-27 054 469	
Niveau de la trésorerie			65 707 073	

EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT CONSTATE

EXERCICE 2025

Etablissement université		Compte de résultat		Date	02.03.2026
Année	2025			Heure	16:47:18
Période	001 à 014			Page	1
CHARGES		Montants	PRODUITS		Montants
Personnel		139 518 611,00	Subventions de l'Etat		197 072 890,27
Personnel (charge de pension civil)		54 329 695,51	Fiscalité affectée		2 143 367,64
Fonctionnement et intervention		35 411 371,34	Autres subventions		12 882 354,64
			Autres produits		27 530 207,17
TOTAL DES CHARGES		229 259 677,85	TOTAL DES PRODUITS		239 628 819,72
Résultat : Bénéfices		10 369 141,87	Résultat : Perte		0,00
Total équilibre		239 628 819,72	Total équilibre		239 628 819,72

Etablissement université	CAF	Date	02.03.2026
Année 2025		Heure	16:47:18
Période 001 à 014		Page	2
RUBRIQUES		Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice		10 369 141,87	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions		9 197 670,67	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions		-1 088 275,00	
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		-3 992 565,12	
CAF ou IAF		14 485 972,42	

Etablissement université Année 2025 Période 001 à 014		Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1		Date 02.03.2026 Heure 16:47:18 Page 3
EMPLOIS		Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement		0,00	Capacité d'autofinancement	14 485 972,42
			Financement de l'actif par l'état	-22 069,24
Investissements		8 955 481,06	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	4 969 380,20
			Autres ressources	0,00
Remboursement des dettes financières		0,00	Augmentation des dettes financières	0,00
TOTAL DES EMPLOIS		8 955 481,06	TOTAL DES RESSOURCES	19 433 283,38
Apport au fonds de roulement		10 477 802,32	Prélèvement sur fonds de roulement	0,00

Etablissement université	Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 2	Date	02.03.2026
Année 2025		Heure	16:47:18
Période 001 à 014		Page	4
RUBRIQUES		Montants	
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT		10 477 802	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)		4 585 350	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT		5 892 452	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT		59 603 374	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT		-16 959 308	
Niveau de la trésorerie		76 562 681	

EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT CONSTATE

EXERCICE 2025

Etablissement université		Compte de résultat		Date	02.03.2026
Année	2025			Heure	16:48:14
Période	001 à 014			Page	1
CHARGES		Montants	PRODUITS		Montants
Personnel		0,00	Subventions de l'Etat		200 000,00
Personnel (charge de pension civil)		0,00	Fiscalité affectée		0,00
Fonctionnement et intervention		16 903 198,87	Autres subventions		75 310,68
			Autres produits		7 563 462,81
TOTAL DES CHARGES		16 903 198,87	TOTAL DES PRODUITS		7 838 773,49
Résultat : Bénéfices		0,00	Résultat : Perte		9 064 425,38
Total équilibre		16 903 198,87	Total équilibre		16 903 198,87

Etablissement université	CAF	Date	02.03.2026
Année 2025		Heure	16:48:14
Période 001 à 014		Page	2
RUBRIQUES		Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice		-9 064 425,38	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions		8 007 304,28	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions		0,00	
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		-6 248 107,32	
CAF ou IAF		-7 305 228,42	

Etablissement université		Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1		Date	02.03.2026
Année	2025			Heure	16:48:14
Période	001 à 014			Page	3
EMPLOIS		Montants	RESSOURCES		Montants
Insuffisance d'autofinancement		7 305 228,42	Capacité d'autofinancement		0,00
			Financement de l'actif par l'état		5 522 153,00
Investissements		16 611 938,67	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état		15 194 456,15
			Autres ressources		0,00
Remboursement des dettes financières		250 000,00	Augmentation des dettes financières		0,00
TOTAL DES EMPLOIS		24 167 167,09	TOTAL DES RESSOURCES		20 716 609,15
Apport au fonds de roulement		0,00	Prélèvement sur fonds de roulement		3 450 557,94

Etablissement université	Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 2	Date	02.03.2026
Année 2025		Heure	16:48:14
Période 001 à 014		Page	4
RUBRIQUES		Montants	
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT		-3 450 558	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)		14 222 664	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT		-17 673 222	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT		-20 950 770	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT		-10 095 161	
Niveau de la trésorerie		-10 855 609	