



Délibération n°260703_21

Séance du Conseil d'administration du 3 juillet 2026

Nombre de membres composant le conseil (effectif statutaire) : 28

Nombre de membres en exercice : 28

Membres présents : 17

Membres représentés : 7

Pour :

DÉCISION

AVIS

INFORMATION

Budget Rectificatif n°1 de l'année 2026

Vu les articles R. 719-51 et suivants du Code de l'éducation, notamment les articles R. 719-102 et R. 719-104,

Vu les articles 202, 210, 211, 212 et 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

Vu l'arrêté du 18 décembre 2015 modifié relatif aux tableaux budgétaires applicables aux établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP), de la présentation et de l'exécution de leur budget,

Liste des annexes à la délibération :

Les tableaux budgétaires, notamment les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, de la situation patrimoniale pour vote et les autres tableaux pour information, Le rapport de l'ordonnateur.

Le Conseil d'administration

DECIDE

Article 1 :

Le Conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes pour le budget rectificatif n°1 de l'année 2026 pour l'UTBM :

- 330 ETPT sous plafond et 79 ETPT hors plafond
- 48 163 252 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 32 330 660 € en masse salariale
 - 9 428 758 € en fonctionnement et interventions
 - 6 403 834 € en investissement

- 50 322 233 € de crédits de paiement
 - 32 330 660 € en masse salariale
 - 9 366 953 € en fonctionnement et interventions
 - 8 624 620 € en investissement
- 46 396 826 € de recettes
- - 3 925 408 € de solde budgétaire

Article 2 :

Le Conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

- - 4 792 043 euros de variation de trésorerie
- - 735 503 euros de résultat patrimonial
- + 938 746 euros de capacité d'autofinancement
- - 3 925 408 euros de variation de fonds de roulement

Abstention(s) : 3
Votants : 24
Blanc(s) ou nul(s) en cas de vote à bulletin secret : 0
Suffrages exprimés : 21
Pour : 20
Contre : 1

La présente délibération est adoptée.

Fait à Sevenans,

Le Directeur

Ghislain MONTAVON

Par déléguation,
la Directrice Générale des services,

Virginie FICHES

03/07/26

Cette délibération fait l'objet d'une transmission à la rectrice de région académique, chancelière des universités et est publiée sur le site internet de l'UTBM.

Tableaux Budgétaires

Budget Rectificatif n°1 - 2026

Tableau des emplois

Tableaux des autorisations budgétaires

Tableaux des dépenses par destination et des recettes par origine

Tableau des équilibres financiers

Tableaux des opérations pour compte de tiers

Compte de résultat et tableau de financement

Plan de trésorerie

Tableaux des recettes fléchées

Tableaux des opérations pluriannuelles agrégées

Tableaux des opérations pluriannuelles détaillées

Tableau de synthèse

		Emplois sous plafond Etat Compte Financier 2025	Emplois sous plafond Etat Budget Initial 2026	Emplois sous plafond Etat Budget Rectificatif n°1 2026	Ecart BR N°1 2026/BI 2026	Emplois hors plafond Etat Compte Financier 2025	Emplois hors plafond Etat Budget Initial 2026	Emplois hors plafond Etat Budget Rectificatif n°1 2026	Ecart BR N°1 2026/BI 2026	Global Compte Financier 2025	Global Budget Initial 2026	Global Budget Rectificatif n° 1 2026	Ecart BR N°1 2026/BI 2026	
Catégories d'emplois	Nature des emplois	En ETPT				En ETPT				En ETPT				
Enseignants, enseignants- chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	117,49	120	120	-				117,49	120	120	-	
		CDI	27,00	24	24	-				27,00	24	24	-	
	Non permanents	CDD	28,99	30	30	-	4,42	14	14	-	33,41	44	44	-
S/total EC			173,48	174	174	-	4,42	14	14	-	177,90	188	188	-
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
BIATSS	Permanents	Titulaires	90,07	90	90	-				90,07	90	90	-	
		CDI	29,00	28	28	-	14,77	15	15	-	43,77	43	43	-
	Non permanents	CDD	35,81	38	38	-	39,95	50	50	-	75,76	88	88	-
S/total Biatoss			154,88	156	156	-	54,72	65	65	-	209,60	221	221	-
Totaux			328,36	330	330	-	59,14	79	79	-	387,50	409	409	-
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			357,00	357	357	357								

(4)

Plafond global des emplois voté par le CA

Le total des emplois du budget rectificatif n°1 2026 de 405 ETPT correspond au plafond d'emplois global 2026, qui sera soumis au vote par le CA.

UTBM

Dépenses								
	AE				CP			
	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI
Personnel	30 532 522	32 330 660	32 330 660	-	30 532 522	32 330 660	32 330 660	-
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	7 340 345	7 257 839	7 257 839		7 340 345	7 056 595	7 257 839	-
		-	-			-	-	-
		-	-			-	-	-
		-	-			-	-	-
Fonctionnement	7 542 048	9 139 399	9 428 758	289 359	7 139 770	9 125 839	9 366 953	241 114
						-	-	-
						-	-	-
						-	-	-
Investissement	6 396 051	5 821 433	6 403 834	582 401	2 975 789	7 929 703	8 624 620	694 917
						-	-	-
TOTAL DES DÉPENSES	44 470 621	47 291 492	48 163 252	871 760	40 648 082	49 386 202	50 322 233	936 031
Solde budgétaire (excédent)	6 881 106	-	-	-	-	-	-	-

Recettes				
CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI	
41 769 212	38 485 707	39 092 707	607 000	Recettes globalisées
31 425 699	31 305 781	31 682 752	376 971	Subvention pour charges de service public
				Subvention pour charges d'investissement
4 000	2 000	2 000	-	Autres financements de l'Etat
169 167	170 000	170 000	-	Fiscalité affectée
1 883 215	530 680	743 368	212 688	Autres financements publics
8 287 131	6 477 246	6 494 587	17 341	Recettes propres
				-
5 759 976	5 701 131	7 304 119	1 602 988	Recettes fléchées
		2 221		Subvention pour charges d'investissement fléchées
3 807 379	402 805	759 515	356 710	Financements de l'Etat fléchés
1 952 597	4 915 097	6 145 090	1 229 993	Autres financements publics fléchés
-	383 229	397 293	14 064	Recettes propres fléchées
47 529 188	44 186 838	46 396 826	2 209 988	TOTAL DES RECETTES
-	5 199 364	3 925 408	-	Solde budgétaire (déficit)

Etablissement

Dépenses								
	AE				CP			
	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI
Personnel	28 803 363	29 730 176	29 730 176	-	28 803 363	29 730 176	29 730 176	-
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	7 340 345				7 340 345			
Fonctionnement	6 220 143	7 286 336	7 384 335	97 999	6 144 338	7 272 776	7 372 530	99 754
Investissement	6 306 062	5 081 653	5 664 054	582 401	2 677 407	7 189 923	7 884 840	694 917
TOTAL DES DÉPENSES	41 329 567	42 098 165	42 778 565	39 810 135	37 625 108	44 192 875	44 987 546	794 671
Solde budgétaire (excédent)	6 727 140	-	-	-	-	-	-	39 810 135

Recettes				
CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI	
39 244 767	36 584 082	37 491 082	907 000	Recettes globalisées
31 425 699	31 305 781	31 682 752	376 971	Subvention pour charges de service public
4 000	2 000	2 000	-	Autres financements de l'Etat
169 167	170 000	170 000	-	Fiscalité affectée
1 420 573	530 680	743 368	212 688	Autres financements publics
6 225 327	4 575 621	4 892 962	317 341	Recettes propres
				-
5 107 481	2 114 832	3 113 724	998 892	Recettes fléchées
		2 221		Subvention pour charges d'investissement fléchées
3 337 457	402 805	759 515	356 710	Financements de l'Etat fléchés
1 770 024	1 712 027	2 351 988	639 961	Autres financements publics fléchés
				Recettes propres fléchées
44 352 248	38 698 914	40 604 806	1 905 892	TOTAL DES RECETTES
-	5 493 961	4 382 741	-	Solde budgétaire (déficit)

SAIC

Dépenses								
	AE				CP			
	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI
Personnel	1 729 160	2 600 484	2 600 484	-	1 729 160	2 600 484	2 600 484	-
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	-				-			
Fonctionnement	1 321 905	1 853 063	2 044 423	191 360	995 433	1 853 063	1 994 423	141 360
Investissement	89 989	739 780	739 780	-	298 382	739 780	739 780	-
TOTAL DES DÉPENSES	3 141 053	5 193 327	5 384 687	191 360	3 022 974	5 193 327	5 334 687	141 360
Solde budgétaire (excédent)	153 966	294 597	457 333	-	-	-	-	-

Recettes				
CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026	Ecart BR 1 / BI	
2 524 445	1 901 625	1 601 625	- 300 000	Recettes globalisées
	-			Subvention pour charges de service public
	-			Autres financements de l'Etat
	-			Fiscalité affectée
462 642				Autres financements publics
2 061 803	1 901 625	1 601 625	- 300 000	Recettes propres
				-
652 495	3 586 299	4 190 395	604 096	Recettes fléchées
				Subvention pour charges d'investissement fléchées
469 921	-			Financements de l'Etat fléchés
182 574	3 203 070	3 793 102	590 032	Autres financements publics fléchés
	383 229	397 293	14 064	Recettes propres fléchées
3 176 940	5 487 924	5 792 020	304 096	TOTAL DES RECETTES
-	-	-	-	Solde budgétaire (déficit)

Budget	Recettes de l'organisme									
	Recettes globalisées					Recettes fléchées				Total
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Subvention pour charges d'investissement fléchées	Financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public	31 682 752									31 682 752
Droits d'inscription					889 000					889 000
Formation continue, diplômes propres et VAE					299 731					299 731
Taxe d'apprentissage					500 000					500 000
Contrats et prestations de recherche hors ANR									394 843	394 843
Valorisation					9 000					9 000
ANR investissements d'avenir				40 000				939 936		979 936
ANR hors investissements d'avenir				23 000				649 679		672 679
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				0		2221		975 344		977 565
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				20 000				1 784 141		1 804 141
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		2 000		300 680			759 515	1 795 991		2 858 186
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs										0
Autres recettes			170 000	359 688	4 796 856				2450	5 328 994
Total	31 682 752	2 000	170 000	743 368	6 494 587	2 221	759 515	6 145 090	397 293	46 396 825

Equilibre financier

Tableau 4

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau de l'équilibre financier

Besoins (utilisation des financements)	CFI2025	BI 2026	BR 1 2026
Solde budgétaire (déficit)	-	5 199 364	3 925 408
dont solde budgétaire budget : Etablissement			
dont solde budgétaire budget : SAIC		-	-
Remboursements d'emprunts (capital)			
Nouveaux prêts (capital)			
Dépôts et cautionnements			
Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)	2 934 229	3 230 621	2 216 309
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	1 128		1 751 190
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme	2 935 357	8 429 985	7 892 906
ABONDEMENT de la trésorerie	3 817 511	-	-
dont Abondement de la trésorerie fléchée	3 660 563		-
dont Abondement de la trésorerie disponible (non fléchée)	156 948		-
TOTAL DES BESOINS	6 752 868	8 429 985	7 892 906

CFI2025	BI 2026	BR 1 2026	Financements (couverture des besoins)
6 881 106	-	-	Solde budgétaire (excédent)
		-	Etablissement dont solde budgétaire budget :
			SAIC dont solde budgétaire budget :
			Nouveaux emprunts (capital)
			Remboursements de prêts (capital)
			Dépôts et cautionnements
4 262 472	3 442 526	2 323 800	Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)
- 4 390 709		777 063	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
6 752 868	3 442 526	3 100 863	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme
-	4 987 459	4 792 043	PRELEVEMENT de la trésorerie
	2 433 667	1 107 247	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée
	2 553 792	3 684 796	dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (non fléchée)
6 752 868	8 429 985	7 892 906	TOTAL DES FINANCEMENTS

Tableau 5

Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des opérations pour compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Décaissements	Encaissements
Solde TVA Décaissement	450 523	-
Solde TVA Encaissement	-	306 053
	-	-
ERASMUS KA 131	323 144	-
Aides à la Mobilité Internationale	53 300	
01 Action 1: Entrepôt virtuel / Logistique 4.0	4 320	
02 Action 2: Ecosystème de l'Internet des objets	313 802	
03 Action 3:Ecole de design d'interactions	-	
04 Action 4Communication, Vente en ligne appliquées à la filière mobilités	11 938	
05 Action 5: Plasturgie	39 163	
06 Action 6: Maintenance des véhiculesélectriques et hybrides	137 511	
07 Action 7:Maintenance 4.0	15 597	
08 Action 8: Calibrage des caméras / Maintenance des systèmes d'aide de conduite	227 176	
09 Action 9: Cluster de formation H2	-	
09 Action 9: Cluster H2	3 379	
10 Action 10:Opérateur Fabrication Additive	43 200	
11 Action 11:Opérateur Régénération matières plastiques	14 240	
12 Action 12:conducteur 4.0	72 094	
13 Action 13:Monteur cableur pour l'électro mobilité	-	
14 Action 14:Electroboinier pour l'électro mobilité	35 983	
16 Action 16: Compagnon numérique de l'enseignant	108 551	
17 Action 17: Fabrique mobile 4.0	45 826	
18 Action 18: Outil digital (formateurs et apprenants)	203 056	
19 Action 19: Serious Game prévention TMS	5 000	
20 Action 20: Flexy Smart Factory	58 160	

21 Action 21: Crunch Factory	-	
22 Action 22: Offre de services CMQ	28 985	
23 Action 23: Diffusion et vulgarisation scientifique et technique	21 361	
Autres décaissements à classer	1 751 190	
	-	
Sous total décaissement	3 516 976	-
	-	-
ERASMUS KA 131	-	586 405
Aides à la Mobilité Internationale	-	42 000
	-	-
01 Action 1: Entrepôt virtuel / Logistique 4.0		4 320
02 Action 2: Ecosystème de l'Internet des objets		313 802
03 Action 3:Ecole de design d'interactions		-
04 Action 4Communication, Vente en ligne appliquées à la filière mobilités		11 938
05 Action 5: Plasturgie		39 163
06 Action 6: Maintenance des véhiculesélectriques et hybrides		137 511
07 Action 7:Maintenance 4.0		15 597
08 Action 8: Calibrage des caméras / Maintenance des systèmes d'aide de conduite		227 176
09 Action 9: Cluster de formation H2		-
09 Action 9: Cluster H2		3 379
10 Action 10:Opérateur Fabrication Additive		43 200
11 Action 11:Opérateur Régénération matières plastiques		14 240
12 Action 12:conducteur 4.0		72 094
13 Action 13:Monteur cableur pour l'électro mobilité		-
14 Action 14:Electrobovinier pour l'électro mobilité		35 983
16 Action 16: Compagnon numérique de l'enseignant		108 551
17 Action 17: Fabrique mobile 4.0		45 826
18 Action 18: Outil digital (formateurs et apprenants)		203 056
19 Action 19: Serious Game prévention TMS		5 000
20 Action 20: Flexy Smart Factory		58 160
21 Action 21: Crunch Factory		-
22 Action 22: Offre de services CMQ		28 985
23 Action 23: Diffusion et vulgarisation scientifique et technique		21 361

	-	-
Autres encaissements à classer		777 063
	-	-
Sous total encaissement		2 794 810
TOTAL	3 967 499	3 100 863

(soumis au vote de l'organe délibérant)

Charges	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Personnel	29 956 616	32 330 660	32 330 660
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	<i>7 340 345</i>	<i>7 752 387</i>	<i>7 752 387</i>
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	12 760 338	13 018 959	13 260 073
		-	
Total des charges (1)	42 716 954	45 349 619	45 590 733
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	1 657 427	-	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	44 374 380	45 349 619	41 859 903

241 114

Produits	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Subventions de l'Etat	32 012 950	31 305 781	31 694 267
Fiscalité affectée	169 167	170 000	170 000
Autres subventions	1 847 317	3 735 068	4 571 004
Autres produits	10 344 945	8 248 054	8 419 959
Total des produits (2)	44 374 380	43 458 903	44 855 230
Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	1 890 716	735 503
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	40 075 893	45 349 619	45 590 733

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	1 657 427	- 1 890 716	- 735 503
+ (C 68) dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	4 694 753	3 893 120	3 893 120
- ((C 781) reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	547 787		-
+ (C 656) valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		-	-
- (C 756) produits de cession d'éléments d'actifs	1 300	-	-
-(C 7542) apports virés au compte de résultat			-
- (C 7813) quote-part reprise financement rattaché actif	2 271 111	2 218 871	2 218 871
= CAF ou IAF*	3 531 981	- 216 467	938 746

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Insuffisance d'autofinancement*	-	216 467	-
Investissements	2 661 149	7 929 703	8 624 620
Remboursement des dettes financières			
Total des Emplois	2 661 149	8 146 170	8 624 620
Apport au Fonds de Roulement	8 068 392	-	-

RESSOURCES	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Capacité d'autofinancement*	3 531 981	-	938 746
Financement de l'actif par l'État	399 285	399 805	451 093
Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	6 627 755	1 715 709	2 466 361
Autres ressources	170 520	831 291	843 012
Augmentation des dettes financières		-	
Total des Ressources	10 729 541	2 946 805	4 699 212
Prélèvement sur Fonds de Roulement	-	5 199 365	3 925 408

Indicateurs	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	3 457 001,54	- 5 199 365	- 3 925 408
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	- 360 509,68	- 211 906	866 635
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou RELEVEMENT (II)	3 817 511,22	- 4 987 459	- 4 792 043
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	15 337 479,17	10 660 113	11 412 071
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 2 684 364,25	1 232 184	- 1 817 729
Niveau de la TRESORERIE	18 021 843,42	9 427 929	13 229 800

Tableau 6 : Situation patrimoniale
(soumis au vote de l'organe délibérant)

Etablissement

Charges	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Personnel	28 228 465,97	29 730 176	29 730 176
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	7 340 345,42	7 752 387	7 752 387
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	10 736 750,14	10 453 266	10 553 020
Total des charges (1)	38 965 216	40 183 442	40 283 196
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	1 151 191	-	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	40 116 407	40 183 442	40 283 196

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	1 151 191	- 2 004 201	- 1 142 418
+ (C 68) dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 788 648,73	3 180 490	3 180 490
- ((C 781) reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	221 985,31	-	-
+ (C 656) valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		-	-
- (C 756) produits de cession d'éléments d'actifs	1 300,00	-	-
-(C 7542) apports virés au compte de résultat			
- (C 7813) quote-part reprise financement rattaché actif	1 609 275,38	1 657 171	1 657 171
= CAF ou IAF*	3 107 279	- 480 882	380 901

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Insuffisance d'autofinancement*	-	480 882	-
Investissements	2 256 330	7 189 923	7 884 840
Remboursement des dettes financières			
Total des Emplois	2 256 330	7 670 805	7 884 840
Apport au Fonds de Roulement	2 807 751	-	-

Produits	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Subventions de l'Etat	31 730 899	31 305 781	31 694 267
Fiscalité affectée	169 167	170 000	170 000
Autres subventions	976 769	990 669	1 246 378
Autres produits	7 239 572	5 712 791	6 030 133
Total des produits (2)	40 116 407	38 179 241	39 140 778
Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	2 004 201	1 142 418
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	40 116 407	40 183 442	40 283 196

RESSOURCES	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Capacité d'autofinancement*	3 107 279	-	380 901
Financement de l'actif par l'État	684 854	399 805	451 093
Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	1 042 775	1 257 038	1 992 676
Autres ressources	229 175	520 000	522 221
Augmentation des dettes financières	-		
Total des Ressources	5 064 082	2 176 843	3 346 891
Prélèvement sur Fonds de Roulement	-	5 493 962	4 537 949

Tableau 6 : Situation patrimoniale
(soumis au vote de l'organe délibérant)

SAIC

Charges	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Personnel	1 728 149,63	2 600 484	2 600 484
<i>dont charges de pensions civiles*</i>			
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	2 023 587,91	2 565 693	2 707 053
	-		
Total des charges (1)	3 751 738	5 166 177	5 307 537
<i>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</i>	506 236	113 485	406 915
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	4 257 973	5 279 662	5 714 452

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

Produits	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Subventions de l'Etat	282 051,40	-	-
Fiscalité affectée		-	-
Autres subventions	870 548,68	2 744 399	3 324 625
Autres produits	3 105 373,35	2 535 263	2 389 827
Total des produits (2)	4 257 973	5 279 662	5 714 452
<i>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</i>	-	-	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	4 257 973	5 279 662	5 714 452

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	506 236	113 485	406 915
+ (C 68) dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	906 104	712 630	712 630
- ((C 781) reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	325 802		
+ (C 656) valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			
- (C 756) produits de cession d'éléments d'actifs			
-(C 7542) apports virés au compte de résultat			
- (C 7813) quote-part reprise financement rattaché actif	661 836	561 700	561 700
= CAF ou IAF*	424 702	264 415	557 845

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Insuffisance d'autofinancement*	-	-	-
Investissements	404 818	739 780	739 780
Remboursement des dettes financières			
Total des Emplois	404 818	739 780	739 780
Apport au Fonds de Roulement	649 250	294 597	612 541

RESSOURCES	CFI 2025	BI 2026	BR 1 2026
Capacité d'autofinancement*	424 702	264 415	557 845
Financement de l'actif par l'État	26 881		
Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	246 949	458 671	473 685
Autres ressources	355 536	311 291	320 791
Augmentation des dettes financières			
Total des Ressources	1 054 069	1 034 377	1 352 321
Prélèvement sur Fonds de Roulement	-	-	-

Tableau 7

Plan de trésorerie BR 1 2025

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
SOLDE INITIAL (début de mois)	18 021 843	17 977 817	16 855 145	24 240 183	31 220 710	19 668 646	17 145 336	13 906 822	10 708 289	7 469 771	4 233 257	16 473 511	
<i>dont placements</i>													
ENCAISSEMENTS													
A1. Recettes budgétaires globalisées	138 323	15 172	510 590	15 712 523	80 696	1 637 982	912 779	952 759	912 779	914 779	16 391 546	912 779	39 092 706
Subvention pour charges de service public				15 478 782		725 203					15 478 767		31 682 752
Subvention pour charges d'investissement													
Autres financements de l'Etat	-	-	-							2 000			2 000
Fiscalité affectée	130 020			-	-			39 980					170 000
Autres financements publics				280	300	106 113	106 113	106 113	106 113	106 113	106 113	106 110	743 368
Recettes propres	8 303	15 172	510 590	233 461	80 396	806 666	806 666	806 666	806 666	806 666	806 666	806 669	6 494 586
A2. Recettes budgétaires fléchées	-	-	53 688	321 403	147 083	969 593	969 593	969 593	969 588	969 593	969 593	964 392	7 304 119
Subvention pour charges d'investissement fléchée			-	2 221	-								2 221
Financements de l'Etat fléchés			-	-	-	108 502	108 502	108 502	108 502	108 502	108 502	108 503	759 515
Autres financements publics fléchés		-	-	317 307	-	833 284	833 284	833 284	833 284	833 284	833 284	828 079	6 145 090
Recettes propres fléchées			53 688	1 875	147 083	27 807	27 807	27 807	27 802	27 807	27 807	27 810	397 293
A3. Opérations non budgétaires	3 860	3 332	8 204 047	- 7 835 785	79 892	377 931	377 931	377 931	377 931	377 931	377 931	377 931	3 100 863
Nouveaux emprunts													
Opérations pour compte des tiers (encaissements de l'exercice) hors TVA	-	-	63 975	-	-	279 110	279 110	279 110	279 110	279 110	279 110	279 110	2 017 747
TVA	-	1 622	41 070	30 893	14 789	31 097	31 097	31 097	31 097	31 097	31 097	31 097	306 053
Autres encaissements sur compte de tiers	3 860	1 710	8 099 002	- 7 866 678	65 103	67 724	67 724	67 724	67 724	67 724	67 724	67 724	777 063
TOTAL	142 182	18 504	8 768 325	8 198 141	307 672	2 985 506	2 260 303	2 300 283	2 260 298	2 262 303	17 739 070	2 255 162	49 497 688
DECAISSEMENTS													
B1. Enveloppes hors recettes fléchées	92 020	747 529	868 374	594 312	10 563 056	4 157 940	4 147 940	4 147 940	4 147 940	4 147 940	4 147 940	4 147 937	41 910 867
Personnel	1 150	7 404	49 958	2 786	9 597 466	2 947 293	2 947 293	2 947 293	2 947 293	2 947 293	2 947 293	2 947 293	30 289 815
Fonctionnement	48 794	649 859	671 651	394 124	855 671	807 784	797 784	797 784	797 784	797 784	797 784	797 781	8 214 585
Investissement	42 076	90 265	146 765	197 402	109 919	402 863	402 863	402 863	402 863	402 863	402 863	402 863	3 406 467
B2. Dépenses sur recettes fléchées	88 219	221 626	176 540	482 747	1 206 746	890 784	890 784	890 784	890 784	890 784	890 784	890 784	8 411 366
Personnel	-	-	-	-	668 593	196 036	196 036	196 036	196 036	196 036	196 036	196 036	2 040 845
Fonctionnement	3 432	68 817	85 289	70 638	73 333	121 551	121 551	121 551	121 551	121 551	121 551	121 552	1 152 368
Investissement	84 787	152 809	91 250	412 109	464 820	573 197	573 197	573 197	573 197	573 197	573 197	573 196	5 218 153
B3. Opérations non budgétaires	5 970	172 021	338 372	140 555	89 934	460 092	460 092	460 092	460 092	460 092	460 092	460 092	3 967 499
Remboursements d'emprunts													
Opérations pour compte des tiers (décaissements de l'exercice) hors TVA	-	27 557	254 246	9 935	14 429	208 517	208 517	208 517	208 517	208 517	208 517	208 517	1 765 786
TVA	5 970	45 106	60 938	53 948	85 719	28 406	28 406	28 406	28 406	28 406	28 406	28 406	450 523
Autres décaissements sur compte de tiers	-	99 359	23 189	76 672	- 10 214	223 169	223 169	223 169	223 169	223 169	223 169	223 169	1 751 190
TOTAL	186 209	1 141 176	1 383 286	1 217 614	11 859 736	5 508 816	5 498 816	5 498 816	5 498 816	5 498 816	5 498 816	5 498 813	54 289 732
SOLDE DU MOIS	- 44 026	- 1 122 672	7 385 039	6 980 527	- 11 552 064	- 2 523 310	- 3 238 513	- 3 198 533	- 3 238 518	- 3 236 513	12 240 254	- 3 243 711	- 4 792 044

SOLDE CUMULE	17 977 817	16 855 145	24 240 183	31 220 710	19 668 646	17 145 336	13 906 822	10 708 289	7 469 771	4 233 257	16 473 511	13 229 800	
													<i>dont trésorerie fléchée</i> - 1 107 247
													<i>dont trésorerie sur op. non budgétaires</i> - 866 636
													<i>dont trésorerie sur op. budgétaires</i> - 3 925 408

Tableau 8

Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	N-1 non dénoué	BI 2026	BR 1 2026	N+1	N+2	N+3	N+4
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice	- 7 474 568	- 3 814 004	- 3 814 004				
Recettes fléchées	5 759 976	7 046 247	7 304 119	-	-	-	-
Subvention pour charges d'investissement fléchée		-	2 221	-	-	-	-
Financements de l'Etat fléchés	3 337 457	402 805	759 515	-	-	-	-
Autres financements publics fléchés	2 239 945	4 915 097	6 145 090	-	-	-	-
Recettes propres fléchées	182 574	383 229	397 293	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
Dépenses sur recettes fléchées	2 099 412	7 479 423	8 411 366	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
Personnel (AE=CP)	515 009	614 442	2 040 845	-			
AE	515 009	2 050 005	614 442				
CP	515 009	2 050 005	2 040 845				
Fonctionnement et intervention	274 816	493 846	1 152 368	-			
AE	612 945	1 335 546	493 846				
CP	274 816	1 319 546	1 152 368				
Investissement	1 309 587	6 371 135	5 218 153	-			
AE	3 860 149	2 449 077	5 676 810				
CP	1 309 587	4 765 247	5 218 153				
		-	-				
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées	3 660 564	- 433 176	- 1 107 247	-	-	-	-

Tableau 9

Opérations pluriannuelles d'investissements

Dépenses

Opérations	Montant de l'opération (1)	Autorisations d'engagement					Crédits de paiement					Restes	
		AE ouvertes < N (2)	Conso AE < N (3)	Reports ou Reprogrammations N (4)	AE nouvelles ouvertes N (5)	Total AE N (6)=(4)+(5)	CP ouverts < N (7)	Conso CP < N (8)	Reports ou Reprogrammations N (9)	CP nouveaux ouverts N (10)	Total CP N(11)=(9)+(10)	Restes à engager > N (AE)	Restes à payer > N sur AE consommées <= N (CP)
OPE-2025-0119 MOBILITECH 2	1 040 000	1 029 940	1 029 940		10 060	10 060	277 255	277 255	0	261 330	261 330	0	501 415
OPE-2025-0123 RENOVATION FACADE PONT	6 829 930	3 899 083	3 899 083	0	2 567 447	2 567 447	1 090 508	1 359 869	0	4 457 113	4 457 113	363 400	649 548
Total CPER 21-27	7 869 930	4 929 023	4 929 023	0	2 577 507	2 577 507	1 367 763	1 637 124	0	4 718 443	4 718 443	363 400	1 150 963
E60304TB REHABILITATION BATIMENTS A	12 635 000	12 300 000	11 750 000	0	335 000	335 000	12 300 000	11 450 606	0	335 000	335 000	550 000	299 394
Total Réhabilitation bât A	12 635 000	12 300 000	11 750 000	0	335 000	335 000	12 300 000	11 450 606	0	335 000	335 000	550 000	299 394
OPE-2025-0134 CLOS COUVERT	1 653 866	1 468 866	1 420 404	0	185 000	185 000	1 446 255	1 294 989	0	185 000	185 000	48 462	125 415
Total Clos Couvert	1 653 866	1 468 866	1 420 404	0	185 000	185 000	1 446 255	1 294 989	0	185 000	185 000	48 462	125 415
Total	22 158 796	18 697 889	18 099 427	0	3 097 507	3 097 507	15 114 018	14 382 719	0	5 238 443	5 238 443	961 862	1 575 772
Ss total personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ss total fonctionnement	486 611	486 610	437 428	0	0	0	455 694	405 897	0	0	0	49 183	31 531
Ss total investissement	20 951 882	18 319 645	17 760 305	0	2 642 297	2 642 297	15 832 951	14 646 724	0	4 658 567	4 658 567	549 280	1 097 311

Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements < N	Encaissements prévus N	Restes à encaisser > N
OPE-2025-0119 MOBILITECH 2	1 040 000	1 040 000	0	0	0	0
OPE-2025-0123 RENOVATION FACADE	6 829 930	1 829 795	5 000 135	0	2 450 000	2 550 135
Total CPER 21-27	7 869 930	2 869 795	5 000 135	0	2 450 000	2 550 135
E60304TB REHABILITATION BATIMENTS A	12 635 000	2 485 000	10 150 000	10 150 000	0	0
Total Réhabilitation bât A	12 635 000	2 485 000	10 150 000	10 150 000	0	0
OPE-2025-0134 CLOS COUVERT	1 468 866	1 130 453	338 413	338 413	0	0
Total Clos Couvert	1 468 866	1 130 453	338 413	338 413	0	0
Total	21 973 796	6 485 248	15 488 548	10 488 413	2 450 000	2 550 135

Ss total investissement	780 895	74 658	74 658	0	455 625	455 625	72 762	72 762	0	455 625	455 625	250 612
-------------------------	---------	--------	--------	---	---------	---------	--------	--------	---	---------	---------	---------

Tab 10 : Opérations pluriannuelles d'investissements détaillées

Prévisions d'AE et de CP		Prévisions	Prévisions N (BI + BR)								Prévisions N+1 et suivantes							
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE ouvertes < N	Conso AE < N	Reports ou Reprogrammations N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	CP ouverts < N	Conso CP < N	Reports ou Reprogrammations N	CP nouveaux ouverts N	Total CP N	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2
CPER 21-27	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fonctionnement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Investissement	7 869 930	4 929 023	4 929 023	0	2 577 507	2 577 507	1 367 763	1 362 044	0	4 718 443	4 718 443	363 400	1 532 309	0	250 000	0	0
	Total CPER 21-27	7 869 930	4 929 023	4 929 023	0	2 577 507	2 577 507	1 367 763	1 362 044	0	4 718 443	4 718 443	363 400	1 532 309	0	250 000	0	0
Réhabilitation bât A	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fonctionnement	286 341	286 340	286 340	0	0	0	285 618	285 013	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Investissement	12 348 659	12 013 660	11 463 660	0	335 000	335 000	12 014 382	11 464 987	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Total Réhabilitation bât A	12 635 000	12 300 000	11 750 000	0	335 000	335 000	12 300 000	11 750 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Clos Couvert	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fonctionnement	200 270	200 270	151 088	0	0	0	170 076	120 884	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Investissement	1 453 596	1 268 596	1 269 316	0	185 000	185 000	1 276 179	1 174 105	0	185 000	185 000	0	0	0	0	0	0
	Total Clos Couvert	1 653 866	1 468 866	1 420 404	0	185 000	185 000	1 446 255	1 294 989	0	185 000	185 000	0	0	0	0	0	0
	Ss total Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ss total Fonctionnement	486 611	486 610	437 428	0	0	0	455 694	405 897	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ss total Investissement	21 672 185	18 211 279	17 661 999	0	3 097 507	3 097 507	14 658 324	14 001 136	0	4 903 443	4 903 443	0	0	0	0	0	0
	TOTAL	22 158 796	18 697 890	18 099 427	0	3 097 507	3 097 507	15 114 018	14 407 033	0	4 903 443	4 903 443	363 400	1 532 309	0	250 000	0	0

Prévisions de recettes		Prévisions	Prévisions N		Prévisions en N+1 et suivantes		
Opération	Nature	Financement de l'opération	Encaissements < N	Encaissements prévus N	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
CPER 21-27	Financement de l'Etat	950 000	0	750 000	200 000	0	0
	Autres financements publics	4 050 135	0	1 700 000	2 350 135	0	0
	Autres financements	0	0	0	0	0	0
	Total CPER 21-27	5 000 135	0	2 450 000	2 550 135	0	0
Réhabilitation bât A	Financement de l'Etat	7 250 000	7 250 000	0	0	0	
	Autres financements publics	2 900 000	2 900 000	0	0	0	
	Autres financements	0	0	0	0	0	
	Total Réhabilitation bât A	10 150 000	10 150 000	0	0	0	
	Ss total Financement de l'Etat	7 250 000	7 250 000	0	0	0	
	Ss total Autres financements publics	7 850 000	2 900 000	1 700 000	2 350 135	0	0
	Ss total Autres financements	0	0	0	0	0	
	TOTAL	15 150 135	10 150 000	2 450 000	2 550 135	0	0

Prévisions d'AE et de CP		Prévisions
Opération	Nature	Coût total de l'opération
Contrats de recherche	Personnel	5 919 284
	Fonctionnement	2 517 611
	Investissement	780 895
Total Contrats de recherche		9 217 790
Contrat et formation continue	Personnel	0
	Fonctionnement	62 704
	Investissement	0
Total Prestations et Cifre		62 704
Ss total Personnel		5 919 284
Ss total Fonctionnement		2 580 315
Ss total Investissement		780 895
TOTAL		9 280 494

Prévisions N (BI + BR)									
AE ouvertes < N	Conso AE < N	Reports ou Reprogrammations N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	CP ouverts < N	Conso CP < N	Reports ou Reprogrammations N	CP nouveaux ouverts N	Total CP N
1 119 485	1 119 485	0	1 735 886	1 735 886	1 119 485	1 119 485	0	1 735 886	1 735 886
785 488	785 488	0	988 415	988 415	988 415	988 415	0	937 415	937 415
74 658	74 658	0	455 625	455 625	72 762	72 762	0	455 625	455 625
1 979 631	1 979 631	0	3 179 926	3 179 926	2 180 662	2 180 662	0	3 128 926	3 128 926
0	0	0	7 412	7 412	0	0	0	5 912	5 912
0	0	0	7 412	7 412	0	0	0	5 912	5 912
1 119 485	1 119 485	0	1 735 886	1 735 886	1 119 485	1 119 485	0	1 735 886	1 735 886
785 488	785 488	0	995 827	995 827	988 415	988 415	0	943 327	943 327
74 658	74 658	0	455 625	455 625	72 762	72 762	0	455 625	455 625
1 979 631	1 979 631	0	3 187 338	3 187 338	2 180 662	2 180 662	0	3 134 838	3 134 838

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
1 720 873	1 720 873	1 130 709	1 130 709	212 330	212 330
500 597	505 597	179 768	189 768	63 343	63 343
211 112	211 112	29 500	29 500	10 000	10 000
2 432 582	2 437 582	1 339 977	1 349 977	285 673	285 673
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
1 720 873	1 720 873	1 130 709	1 130 709	212 330	212 330
500 597	505 597	179 768	189 768	63 343	63 343
211 112	211 112	29 500	29 500	10 000	10 000
2 432 582	2 437 582	1 339 977	1 349 977	285 673	285 673

Prévisions de recettes		Prévisions
Opération	Nature	Financement de l'opération
Contrats de recherche	Financement de l'Etat	0
	Autres financements publics	8 810 131
	Autres financements	1 854 105
Total Contrats de recherche		10 664 236
Contrat et formation continue	Financement de l'Etat	0
	Autres financements publics	0
	Autres financements	988 779
Total Prestations et Cifre		988 779
Ss total Financement de l'Etat		0
Ss total Autres financements publics		8 810 131
Ss total Autres financements		2 842 884
TOTAL		11 653 015

Prévisions N	
Encaissements < N	Encaissements prévus N
0	0
506 434	3 608 310
1 291 645	358 605
1 798 078	3 966 915
0	0
0	0
173 179	321 211
173 179	321 211
0	0
506 434	3 608 310
1 464 824	679 815
1 971 257	4 288 125

Prévisions en N+1 et suivantes		
Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
0	0	0
2 916 265	1 363 250	415 873
129 313	74 542	0
3 045 578	1 437 792	415 873
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
2 916 265	1 363 250	415 873
129 313	74 542	0
3 045 578	1 437 792	415 873

Tableau 11

Tableau de Synthèse budgétaire et comptable

			BR 1 2026	
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	9 320 338	
	2	Niveau initial du fonds de roulement	15 337 479	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	- 2 684 364	
	4	Niveau initial de la trésorerie	18 021 843	
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	- 887 819	
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	18 909 662		
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	48 163 252	
	6	Résultat patrimonial	- 735 503	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	938 746	
	8	Variation du fonds de roulement	- 3 925 408	
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	-	
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	-
	93	Variation des stocks	+ / -	
		Charges sur créances irrécouvrables	-	
		Produits divers de gestion courante	+	
	11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS	-
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		- 3 925 408
12.a	Recettes budgétaires		46 396 826	
12.b	Crédits de paiement ouverts		50 322 233	
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		866 636	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13		- 4 792 044	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée		- 1 107 247	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée		- 3 684 796	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		866 636	
16	Variation des restes à payer		- 2 158 981	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	7 161 357	
	18	Niveau final du fonds de roulement	11 412 071	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	- 1 817 729	
	20	Niveau final de la trésorerie	13 229 799	
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	- 1 995 066	
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	15 224 866	

Comptabilité budgétaire
 Comptabilité générale

Budget Rectificatif n°1 - 2026

de l'Université de technologie de Belfort-Montbéliard

Rapport de gestion de l'ordonnateur

Sommaire

1. PREAMBULE	3
2. AUTORISATIONS BUDGETAIRES.....	4
2.1. TABLEAU 1 - ANALYSE DES EMPLOIS.....	4
2.2. TABLEAUX 2 ET 3 - AUTORISATIONS BUDGETAIRES, DEPENSES PAR DESTINATION ET RECETTES PAR ORIGINE.....	5
a) <i>Autorisations budgétaires de masse salariale AE = CP.....</i>	5
b) <i>Autorisations budgétaires de fonctionnement AE et CP (budget des services et des directions).....</i>	6
c) <i>Autorisations budgétaires d'investissement en AE et CP.....</i>	6
d) <i>Prévisions de recettes.....</i>	7
3. EQUILIBRE FINANCIER	8
3.1. TABLEAU 4 – EQUILIBRE FINANCIER	8
3.2. TABLEAU 5 – OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	8
3.3. TABLEAUX 9 ET 9-BIS – PROGRAMMES PLURIANNUELS ET PROGRAMMES DE RECHERCHE.....	8
a) <i>Programmes pluriannuels</i>	8
b) <i>Programmes de recherche</i>	8
4. SOUTENABILITE BUDGETAIRE.....	9
4.1 ANALYSE DES AGREGATS BUDGETAIRES	9
4.2 ANALYSE DES TABLEAUX 9 ET 10 – PROGRAMMES PLURIANNUELS ET PROGRAMMES DE RECHERCHE.....	9
a) <i>Programmes pluriannuels</i>	9
b) <i>Programmes de recherche</i>	9
4.3. ANALYSE DES TABLEAUX 6 ET 7- SOUTENABILITE BUDGETAIRE ET TABLEAU 11 DE SYNTHESE BUDGETAIRE ET COMPTABLE.....	10
4.4. INDICATEURS DE SOUTENABILITE	10

1. Préambule

Ce budget rectificatif 2026 n°1 (BR1 2026), d'une portée technique, revêt une importance particulière puisqu'il s'agit de la première actualisation budgétaire réalisée à la suite de la bascule globale de l'établissement au 1^e janvier 2026 vers le nouveau logiciel de gestion budgétaire et comptable GFC-Cocktail. Ce changement d'outil a conduit à faire évoluer nos processus internes et nos modes de fonctionnement au quotidien, permis par les fonctionnalités de l'outil que n'offrait pas le précédent.

Le présent BR1 2026 formalise ainsi les ajustements comptables et financiers indispensables pour adapter notre trajectoire financière aux réalités de ce nouvel environnement de gestion, ainsi qu'aux évolutions réglementaires et budgétaires survenues depuis le vote du budget initial 2026 par le Conseil d'administration en décembre 2025.

Bien que le résultat prévisionnel reste déficitaire, ce budget rectificatif n°1 affiche une nette amélioration par rapport aux projections initiales. Il s'inscrit dans la continuité de nos engagements de rigueur, garantissant ainsi une gestion pleinement maîtrisée des deniers de l'établissement.

Les autorisations budgétaires, en termes d'autorisations d'engagement (AE), s'élèvent ainsi à 48 163 252 € (+ 871 760 € par rapport au budget initial) et les crédits de paiement (CP) à 50 322 233 € (+ 936 031 € par rapport au budget initial), pour un résultat patrimonial de - 735 503 €.

Visant à refléter au plus juste les besoins de l'UTBM, ce budget rectificatif repose principalement sur les mouvements majeurs suivants :

- **la revalorisation de la subvention pour charges de service public (SCSP).** L'actualisation budgétaire intègre la hausse de la SCSP accordée par notre autorité de tutelle. Cet abondement vise principalement à neutraliser pour une partie plus conséquente qu'estimée l'augmentation nationale du taux de contribution au CAS Pensions, qui génère un surcoût significatif pour l'établissement ;
- **la régularisation de la sectorisation de la TVA.** Le budget prend en compte l'enregistrement d'une recette exceptionnelle de 231 974 € au titre de la régularisation de TVA pour l'exercice 2025, consécutive au déploiement de notre nouvelle méthodologie de sectorisation ;
- **des ajustements ciblés des dépenses de fonctionnement.** Cette révision budgétaire intègre plusieurs ajustements de crédits rendus nécessaires pour accompagner, d'une part, le déploiement opérationnel lié au déménagement SBARRO et, d'autre part, par la conduite d'opérations pluriannuelles qui ont généré un volume de dépenses de fonctionnement plus important qu'initialement estimé. Ces mesures permettent de sécuriser nos projets structurants, sans altérer la qualité du service ;
- **l'ajustement des crédits d'investissement du bâtiment Pont.** Afin de faire face à des travaux supplémentaires ainsi qu'aux aléas techniques inhérents au chantier et survenus en cours d'exécution, l'enveloppe d'investissement dédiée à la tranche 1 du bâtiment Pont est réévaluée. Cet ajustement garantit la continuité et la bonne exécution de cette opération immobilière.

Concernant la masse salariale, aucune évolution n'a été apportée à l'enveloppe dédiée par rapport au budget initial 2026, que ce soit pour l'Établissement ou pour le SAIC. A date, il s'agit d'une sous-consommation des crédits alloués, ainsi qu'à une diminution du niveau d'exécution en équivalents

temps plein travaillé (ETPT). Elles s'expliquent essentiellement par des ajustements intervenus dans la structuration des emplois, notamment en raison de départs non anticipés et du décalage de certains recrutements initialement programmés.

Aussi, le BR1 2026 ne constitue pas une remise en cause des orientations stratégiques arrêtées dans le budget initial, mais bien une mise à jour raisonnée, visant à renforcer la lisibilité et la sincérité budgétaire. Il prend en compte des éléments nouveaux, structurels ou conjoncturels, indispensables à la poursuite des missions de service public dans un cadre financier maîtrisé.

L'objectif de cette note est donc d'explicitier les ajustements budgétaires qui ont été effectués par rapport au budget initial de 2026, en fournissant également des informations complémentaires à travers les tableaux budgétaires associés.

2. Autorisations budgétaires

2.1. Tableau 1 - Analyse des emplois

Pour rappel, la masse salariale constitue le poste budgétaire le plus important de l'UTBM, principalement couvert par la subvention pour charges de service public (SCSP) allouée par l'Etat. La notification initiale ministérielle, datée du 05 juin 2026, fixe le plafond d'emploi de l'Etat à 357 équivalents temps plein travaillé (ETPT).

L'UTBM a également la possibilité de créer des emplois sur ses ressources propres, notamment dans le cadre de la contractualisation d'activités de recherche et de valorisation, ainsi que grâce à des subventions spécifiques, entre autres.

Pour l'année 2026, le nombre d'emplois soumis à l'approbation du Conseil d'administration est de 409 ETPT (voir tableau d'autorisation des emplois annexés au budget). Ce chiffre représente un plafond maximal théorique. Dans le cadre de ce budget rectificatif, le plafond d'emplois reste inchangé.

Cette consommation prévisionnelle de 409 ETPT intègre les recrutements de la campagne 2026, à compter de septembre 2026, ainsi que les différents mouvements de personnels au moment de l'élaboration de ce budget rectificatif.

Le tableau ci-après présente en détail l'évolution des emplois entre 2025 et 2026.

	Compte financier 2025	Budget initial 2026	Budget rectificatif n°1 2026	Variation en ETPT BI/BR n°1 2026
ETPT Etablissement	328,40	330	330	0
ETPT SAIC	59,10	79	79	0
ETPT UTBM	387,50	409	409	0

2.2. Tableaux 2 et 3 - Autorisations budgétaires, dépenses par destination et recettes par origine

Les AE sont les autorisations d'engagement pour l'année en cours. Les AE constituent, dans tous les cas (fonctionnement courant et projets pluriannuels), la limite des engagements fermes que peut prendre l'institution dans l'année, sachant que ces engagements peuvent avoir une portée pluriannuelle. Les CP sont quant à eux les crédits de paiements autorisés pour l'année en cours. Un décalage peut donc survenir entre AE et CP d'un même projet, si une commande passée à la fin de l'année N (AE) est payée (CP) au début de l'année N+1.

Les AE permettent ainsi de suivre les programmes pluriannuels d'investissement (PPI), ou les contrats et les prestations de recherche, sur l'entièreté de leur durée.

a) Autorisations budgétaires de masse salariale AE = CP

Les autorisations d'engagement (AE) et crédits de paiement (CP), ouverts au titre de la masse salariale pour ce BR 1 2026, s'élèvent à 32 330 660 € :

- **29 730 176 €** de dépenses de personnel concernant le budget Etablissement (incluant les liquidations directes) ;
- **2 600 484 €** de dépenses de personnel concernant le budget SAIC (incluant les liquidations directes).

Les autorisations budgétaires pour les enveloppes Etablissement et SAIC restent inchangées par rapport au budget initial. En effet, bien que les départs en retraite aient été anticipés lors de la construction du budget initial, d'autres départs imprévus, tels que les détachements et démissions, ont permis de maintenir un niveau de consommation de la masse salariale à hauteur de 99,4 % selon les dernières prévisions d'exécution de la phase 2 du DPGCEP, ce malgré les réintégrations et les divers recrutements réalisés en cours d'année (remplacements, tuilages, projets financés, etc.) qui n'avaient pas été prévus initialement.

b) Autorisations budgétaires de fonctionnement AE et CP (budget des services et des directions)

Le BR 1 2026 fixe les dépenses de fonctionnement (hors dotations aux amortissements) à **9 428 758 €**. Par rapport aux prévisions initiales, cela représente un abondement de **289 359 €** en autorisations d'engagement (AE) et en crédits de paiement (CP).

Cette révision à la hausse se justifie par plusieurs ajustements opérationnels ciblés :

- **50 000 €** au titre du budget patrimoine, afin de couvrir les coûts liés au déménagement de l'école Espéra SBARRO ;
- **20 000 €** dédiés à l'élaboration du nouveau Schéma Pluriannuel de Stratégie Immobilière (SPSI) ;
- **15 000 €** alloués à la couverture des aléas techniques survenus sur les chantiers de travaux ;
- **140 000 €** pour intégrer le financement de nouveaux projets du SAIC non identifiés lors du budget initial.

Les AE de fonctionnement (par nature) ouvertes pour le budget UTBM (tableau 3) sont donc les suivantes :

- activités de formations : 1 210 527 €,
- activités de recherche : 2 405 134 €,
- service commun de la documentation : 229 650 €,
- pilotage : 1 914 648 €,
- immobilier : 3 477 800 €,
- vie étudiante : 173 788 €.

c) Autorisations budgétaires d'investissement en AE et CP

Les investissements sont également en hausse par rapport au budget initial 2026, avec une augmentation de 582 401 € en autorisations d'engagement (AE) et 694 917 € en crédits de paiement (CP).

Cette hausse, qui ne concerne que l'entité « établissement », s'explique notamment par des travaux supplémentaires ainsi qu'aux aléas techniques inhérents au chantier du bâtiment PONT et survenus en cours d'exécution

Les investissements, par domaines fonctionnels, sont décrits dans le tableau ci-après.

Destination	CP [€] BI 2026	CP [€] BR n°1 2026	Ecart [€] BI / BR n°1 2026
Formation	591 956 €	601 741 €	+ 9 785 €
Recherche	779 780 €	779 780 €	0
Soutien support	6 557 967 €	7 218 549 €	+ 660 582 €
Vie étudiante	0 €	24 550 €	+ 24 550 €
Total	7 929 703 €	8 624 620 €	+ 694 917 €

d) Prévisions de recettes

Les recettes envisagées dans le cadre de ce budget rectificatif n°1 de l'exercice 2026 sont réévaluées à la hausse par rapport aux prévisions du budget initial (BI). Cette progression est fortement marquée par le changement de logiciel financier qui rend possible à présent le titrage des avances. Cette évolution technique a nettement augmenté les prévisions de recettes, tant par l'intégration des avances de l'exercice 2026, que par un effet de rattrapage des années antérieures sur les projets non clos, pour un montant global de Titrage des Recettes d'Avances (TRA) pour un montant de 2 059 995 € (1 162 553 € pour établissement et 897 442 € pour le SAIC), répartis comme suit :

- **TRA concernant 2025 (rattrapage) :**
 - **1 135 710 €** pour l'établissement (incluant notamment 250 000 € et 700 000 € fléchés sur le bâtiment PONT) ;
 - **526 012 €** pour le SAIC ;
- **TRA concernant 2026 :**
 - **26 843 €** pour l'établissement ;
 - **371 430 €** pour le SAIC.

Le détail des ajustements de recettes par catégorie se présente ainsi :

- **Subvention pour Charges de Service Public (SCSP).** La notification initiale, parvenue tardivement le 5 juin 2026, indique une majoration de **376 971 €**. Cette augmentation correspond à la compensation à 75 % de la revalorisation du CAS Pension intervenue en janvier 2026, laquelle n'avait pas été intégrée dans le budget initial ;
- **recettes propres (+ 17 341 €).** Elles enregistrent également une légère hausse, répartie de la manière suivante :
 - **+ 256 948 €** provenant de la régularisation de la sectorisation de la TVA pour 2025 ;
 - **+ 100 000 €** provenant de l'accès par la voie de l'apprentissage (en partenariat avec le pôle formation de l'UIMM) du parcours de master ETI ;
 - **- 300 000 €** des recettes propres du SAIC. Cet ajustement découle de l'actualisation d'opérations pluriannuelles non intégrées au budget initial, pour lesquelles les prévisions de recettes sur projets encore inconnus ont été revues à la baisse ;
- **financements publics (+ 212 688 €).** Ils concernent les programmes suivants :
 - **+ 63 000 €** pour des projets ANR ;
 - **+ 120 000 €** dans le cadre du financement UT ;
 - **+ 20 000 €** suite à l'ouverture d'un nouveau parcours de master en partenariat avec la chambre des employés du Luxembourg.
- **autres financements publics fléchés (+ 1 229 993 €).** Cette catégorie augmente fortement pour ce budget rectificatif et provient de :
 - **+ 550 000 €** de financements des travaux pour le bâtiment PONT ;
 - **+ 318 000 €** de financement INTERREG sur le SAIC ;
 - **+ 140 000 €** de recettes liées à divers projets SAIC ;
 - **+ 125 000 €** de recettes liées aux conventions PMA ;
 - **+ 65 000 €** de recettes liées aux Appels à Projets (AAP).

3. Equilibre financier

3.1. Tableau 4 – Equilibre financier

Les besoins s'expriment comme suit :

- un solde budgétaire négatif de la société Etablissement : - 4 382 741 €,
- des opérations au nom et pour le compte de tiers : - 2 216 309 € dont – 450 523 € pour la TVA sur les prestations de recherche,
- Autres décaissements sur compte de tiers : - 1 751 190 €.

Les ressources s'expriment comme suit :

- un solde budgétaire positif du SAIC : + 457 333 €,
- des opérations au nom et pour le compte de tiers : 2 323 800 € dont 306 053 € pour la TVA déductible à encaisser sur les prestations de recherche,
- Autres encaissements sur comptes de tiers : + 777 063 €.

Conséquemment, la variation de la trésorerie est de – 4 792 043 €. Cette variation est considérée comme pleinement soutenable au regard des investissements à hauteur de 8 624 620 € (CP).

3.2. Tableau 5 – Opérations pour compte de tiers

Les opérations pour compte de tiers n'évoluent que légèrement au regard du budget initial 2026.

3.3. Tableaux 9 et 9-bis – Programmes pluriannuels et programmes de recherche

Les programmes de recherche renseignés dans le tableau 9 sont ceux ayant débuté postérieurement à la mise en œuvre de la GBCP, soit 2017. Les programmes antérieurs ne sont pas ici repris, dès lors que leur prise en compte génère des incohérences liées aux notions d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement.

a) Programmes pluriannuels

Les programmes pluriannuels (PPI) sont au nombre de quatre et s'élèvent à 22 158 796 €, dont les plus importants sont la réhabilitation complète du bâtiment A, ainsi que la rénovation du bâtiment PONT. Il n'y a pas de nouveaux programmes pluriannuels intégrés à ce BR 1 2026.

b) Programmes de recherche

Les activités prévisionnelles du SAIC ont été réajustées via la prise en compte des opérations modifiées et ajoutées depuis l'élaboration du budget initial.

4. Soutenabilité budgétaire

4.1 Analyse des agrégats budgétaires

L'analyse des agrégats budgétaires permet d'estimer la soutenabilité de ce BR1 2026.

Les restes à payer (RAP) correspondent à la différence entre les AE consommés et les paiements effectués sur ces engagements. Ils permettent ainsi d'évaluer les paiements qui devront intervenir sur un ou des exercices ultérieurs, compte tenu des engagements souscrits. Les RAP s'élèvent à 7 161 357 € (5 639 800 € au budget initial 2026). Cette augmentation des restes à payer constatée entre le budget initial 2026 et le BR1 2026 s'explique principalement par le rythme d'exécution des projets pluriannuels. Ainsi, le décalage technique ou calendaire de certaines opérations structurantes (notamment immobilières ou de recherche) reporte la consommation des crédits de paiement sur les exercices ultérieurs.

Le solde budgétaire du budget rectificatif n°1 pour l'exercice 2026 présente un déficit de – 3 925 408 €. Toutefois, le besoin en fonds de roulement ressort à - 1 817 729 €, soit un niveau inférieur à celui estimé dans le budget initial 2026. Cette diminution s'explique par une révision à la hausse du fonds de roulement de départ, désormais établi à partir des données définitives du compte financier 2025. Ces dernières, plus favorables que les estimations initiales, permettent de recalibrer le budget sur une base plus réaliste et avantageuse. Ainsi, la situation plus solide constatée en clôture 2025 a un impact positif sur le besoin en fonds de roulement dans le présent budget rectificatif, malgré un solde global déficitaire.

4.2 Analyse des tableaux 9 et 10 – Programmes pluriannuels et programmes de recherche

a) Programmes pluriannuels

Les tableaux 9 et 10 des opérations pluriannuelles permettent d'apprécier la soutenabilité des opérations sur la durée.

Les programmes pluriannuels (PPI) sont au nombre de quatre et s'élèvent à 22 158 796 €.

Le réajustement des activités prévisionnelles du SAIC résulte de l'intégration des opérations modifiées et des nouvelles opérations identifiées depuis l'élaboration du budget initial.

b) Programmes de recherche

Le réajustement des activités prévisionnelles du SAIC résulte de l'intégration des opérations modifiées et des nouvelles opérations identifiées depuis l'élaboration du budget initial.

Les tableaux 9 et 10 permettent de suivre deux types de programme de recherche :

- L'ensemble des contrats de recherche

- Les contrats de formation continue : nouveauté de cette année liée au changement de logiciel qui permet le suivi plus approfondi de ce type de contrat via le module « opérations ».

Le montant total des programmes de recherche en cours s'élève à 11 865 488 €.

4.3. Analyse des tableaux 6 et 7- Soutenabilité budgétaire et tableau 11 de synthèse budgétaire et comptable

Les agrégats comptables sont destinés à présenter la situation patrimoniale de l'établissement (c'est-à-dire la différence entre les charges nettes et les produits nets). Le résultat prévisionnel projeté pour l'UTBM de ce BR1 2026 est une perte de – 735 503 €, soit une amélioration de + 1 155 213 € par rapport au budget initial 2026. Il se décompose comme suit :

- Établissement : - 1 142 418 €,
- SAIC : + 406 915 €.

La capacité d'autofinancement (CAF) projetée pour l'UTBM est de 938 746 €. Elle se décompose comme suit :

- Établissement : + 380 901 €, soit + 861 783 € par rapport au budget initial 2026,
- SAIC : + 557 845 €, soit + 293 430 € par rapport au budget initial 2026.

Enfin, le prélèvement sur fonds de roulement s'élève à – 3 925 408 €. Il se décompose comme suit :

- Établissement : - 4 537 949 €,
- SAIC : + 612 541 €.

La situation du fonds de roulement, s'élevant à 11 412 071 €, permet d'absorber les investissements non financés. Il est en hausse par rapport au budget initial 2026 (+ 751 958 €).

La trésorerie, quant à elle s'élève à 13 229 800 € et est en hausse de 3 801 871 € par rapport au budget initial 2026, démontrant une santé financière saine de l'établissement.

4.4. Indicateurs de soutenabilité

La nouvelle réglementation relative aux établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP), en vigueur depuis janvier 2025, impose désormais que le budget soit jugé en « équilibre réel » sur la base de trois critères de soutenabilité :

- une trésorerie suffisante : le niveau de trésorerie à la clôture de l'exercice doit être supérieur à 30 jours de crédits de paiement hors investissement (« jours de CPHI ») ;
- un fonds de roulement adéquat : il doit représenter au moins 15 jours de CPHI à la clôture de l'année ;
- une masse salariale maîtrisée : les charges de personnel doivent rester inférieures à 83 % des produits encaissables (niveau porté à 85 % pour les établissements dominés par les sciences humaines et sociales).

Le décret du 2 décembre 2024 (art. R. 719-61) précise également que le Conseil d'administration peut autoriser des prélèvements sur la trésorerie ou le fonds de roulement afin de financer l'équilibre réel, tant que les seuils réglementaires demeurent respectés.

Critère	Seuil réglementaire	Budget initial 2026	BR1 2026
Trésorerie	≥ 30 jours CPHI	81,87 jours	114,22 jours
Fonds de roulement	≥ 15 jours CPHI	92,57 jours	98,53 jours
Masse salariale (dit ratio de Dizambourg)	≤ 83 % produits encaissables	78,40 %	75,8 %

Les projections associées au présent budget rectificatif n°1 de l'exercice 2026 montrent un niveau de trésorerie final estimé à 114,22 jours de CPHI, au-delà des 30 jours minimaux requis.

Le fonds de roulement ressort à environ 98,53 jours, confirmant la présence d'une couche de sécurité suffisante.

Enfin, le ratio dette de personnel s'élève à 75,8 % des produits encaissables, témoignant d'une gestion maîtrisée des charges humaines, en dépit des contraintes.

Dès lors, le BR1 2026 de l'UTBM répond entièrement aux trois conditions de soutenabilité fixées par le décret du 2 décembre 2024 et l'arrêté ministériel du 5 décembre 2024.

En conséquence, le budget proposé est sincère et soutenable, assurant à l'UTBM une trajectoire financière cohérente et robuste. Ce constat renforce la confiance dans les équilibres précautionneusement reconstruits depuis le budget initial de 2026 et permet de poursuivre les projets de l'établissement, nonobstant un exercice budgétaire 2026 prévisionnellement déficitaire.