



# **BUDGET RECTIFICATIF 2025**

Conseil d'administration  
du  
19 décembre 2025

# Sommaire

Projet de délibération du conseil d'administration du 19 décembre 2025 relative au budget rectificatif de l'exercice 2025 .....	page 3
Note de l'ordonnateur relative au budget rectificatif 2025 .....	page 5
Annexes.....	page 30
Tableau n°1 – Autorisations d'emplois .....	page 30
Tableau n°2 – Autorisations budgétaires.....	page 31
Tableau n°3 – Dépenses par destination et recettes par origine.....	page 32
Tableau n°4 – Équilibre financier .....	page 33
Tableau n°5 – Opérations pour compte de tiers.....	page 34
Tableau n°6 – Situation patrimoniale .....	page 35
Tableau n°7 – Plan de trésorerie.....	page 36
Tableau n°8 – Opérations liées aux recettes fléchées .....	page 37
Tableau n°9.A – Synthèse des opérations pluriannuelles en dépenses.....	page 38
Tableau n°9.B - Synthèse des opérations pluriannuelles en recettes.....	page 40
Tableau n°10 – Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation.....	page 43
Tableau de synthèse budgétaire et comptable en exécution (TSBCE) .....	page 44

## Délibération du 19 décembre 2025

### BUDGET RECTIFICATIF : Exercice 2025

Vu les articles : 175 (*modifié par Décret n° 2018-803 du 24 septembre 2018 – art.20*),  
176 (*modifié par Décret n° 2015-308 du 02 avril 2025 – art.21*) et 177 du décret n°2012-1246 du  
07 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable,  
Vu l'arrêté du 7 aout 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

#### Article 1 :

Le conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes :

- **1 198.5 ETPT dont 959 ETPT sous plafond État et 239.5 ETPT hors plafond État ;**
- **111 698 934 € en Autorisations d'Engagement (AE) dont :**
  - 92 358 908 € en personnel
  - 14 980 955 € en fonctionnement
  - 4 359 070 € en investissement ;
- **113 233 530 € en Crédits de paiement (CP) dont :**
  - 92 358 908 € en personnel
  - 15 962 271 € en fonctionnement
  - 4 912 352 € en investissement ;
- **110 800 208 € en prévision de recettes ;**
- **- 2 433 323 € de solde budgétaire.**

#### Article 2 :

Le conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

- **- 2 759 488 de variation de trésorerie ;**
- **- 4 944 749 € de résultat patrimonial ;**
- **- 3 144 046 € d'insuffisance d'autofinancement ;**
- **- 7 231 931 € de variation du fonds de roulement.**

**Pour information :**

Le prélèvement sur le fonds de roulement s'élève au budget rectificatif 2025 à **7 231 931 €**. Il se répartit entre :

1) **670 336 €** pour le CFA ;

➔ Le conseil d'administration décide d'effectuer un prélèvement sur les réserves (compte 10682) à hauteur de **670 336 €**

2) **547 880 €** pour le SIGDU ;

➔ Le conseil d'administration décide d'effectuer un prélèvement sur les réserves (compte 10682) à hauteur de **547 880 €**.

3) **6 013 715 €** pour l'université ;

➔ Le conseil d'administration décide d'effectuer un prélèvement sur les réserves (compte 10682) à hauteur de **6 013 715 €**.

Les tableaux des emplois (T1), des autorisations budgétaires (T2), de l'équilibre financier (T4), de la situation patrimoniale (T6) et des opérations pluriannuelles (T 9) sont annexés pour vote à la présente délibération.

Fait à Pessac, le 4 décembre 2025,

Le président du Conseil d'administration



# Note ordonnateur

## Budget rectificatif

### Exercice 2025

*Direction des affaires financières et de l'achat public.*

*Conseil d'administration du 19 décembre 2025*

# Sommaire

<b>1. Note introductory à la présentation du budget rectificatif 2025.</b>	<b>7</b>
1. 1. Le contexte	7
1. 2. Rappel et enjeux	8
1. 3. Les faits marquants	9
1. 3. 1. La subvention pour charges de service public (SCSP)	9
1. 3. 2. La contribution de vie étudiante et de campus (CVEC)	10
1. 3. 3. Les opérations d'investissement	11
1. 3. 4. L'enveloppe de personnel	11
1. 3. 5. Taux d'exécution au 20/11/2025	14
1. 3. 6. Les mouvements du budget rectificatif	15
1. 3. 7. La soutenabilité budgétaire du BR 2025	16
<b>2. Autorisations budgétaires limitatives.</b>	<b>17</b>
2. 1. Tableau 1 : autorisations d'emplois	17
2. 2. Tableau 2 : autorisations budgétaires	18
2. 2. 1. Dépenses	18
2. 2. 2. Recettes	20
2. 2. 3. Le solde budgétaire prévisionnel	23
2. 3. Tableau3 : Dépenses par destination et recettes par origine.	24
<b>3. Equilibre financier</b>	<b>25</b>
3. 1. Tableau 4 : équilibre financier	25
3. 2. Tableau 5 : opérations pour compte de tiers	26
<b>4. Analyse de l'équilibre réel du budget.</b>	<b>26</b>
4. 1. Tableau 6 : situation patrimoniale	26
4. 2. Tableau 7 : plan de trésorerie	27
4. 3. Autres indicateurs de soutenabilité	28
4. 3. 1. Soutenabilité infra annuelle	28
4. 3. 2. Soutenabilité pluri annuelle	28

# 1. Note introductory à la présentation du budget rectificatif 2025.

*Cette note a pour objet d'éclairer les membres de l'organe délibérant sur les raisons et les conséquences des décisions soumises à leur vote. Le budget rectificatif technique sera présenté au conseil d'administration du vendredi 19 décembre 2025.*

*Nb : tous les tableaux budgétaires détaillés pour vote et pour information ont été mis à disposition du Rectorat et du CA*

## 1. 1. Le contexte

Le budget rectificatif 2025 de l'Université Bordeaux Montaigne (UBM) s'inscrit dans un contexte institutionnel, réglementaire et organisationnel particulièrement exigeant, marqué à la fois par une évolution du cadre financier des EPSCP (**Décret n°2024-1108 du 2 décembre 2024 et l'arrêté des seuils de soutenabilité du 5 décembre 2024**), et par des contraintes externes et internes fortes.

Dans la continuité du choix de gestion opéré depuis 2024, l'établissement a retenu le principe d'un budget rectificatif unique en fin d'exercice. Cette orientation résulte d'un diagnostic approfondi conduit par la Direction des Affaires Financières et de l'Achat Public (DAF), qui avait déjà évalué, les années précédentes, la faible pertinence d'un budget rectificatif intermédiaire en raison de taux d'exécution inférieurs à 40 % et d'un manque d'informations fiables sur le rééquilibrage des recettes encaissées (SCSP, CVEC, DI, etc.). Le nouveau calendrier budgétaire, adopté à cette occasion, prévoit désormais l'élaboration d'un budget rectificatif technique en fin d'année, permettant d'intégrer les mesures nouvelles intervenues au second semestre et de reprogrammer les opérations pluriannuelles (OPPA).

**L'exercice 2025 constitue toutefois une année de transition majeure.** Ce budget est en effet le premier à être élaboré dans le cadre du nouveau régime financier des EPSCP, tel qu'introduit par le décret n°2024-1108 du 2 décembre 2024. Ce texte redéfinit les conditions d'équilibre budgétaire autour de critères de soutenabilité rénovés — trésorerie, fonds de roulement et charges de personnel « ratio Dizambourg » — offrant ainsi aux établissements une plus grande souplesse dans leur gestion financière pluriannuelle, mais exigeant en retour une vigilance renforcée sur la trajectoire d'équilibre.

Madame la Rectrice de la région académique de Nouvelle-Aquitaine, dans son courrier du 2/12/2024, avait autorisé *le prélèvement sur les réserves au budget initial 2025 afin de préserver la continuité des missions du service public, dans un contexte de fortes contraintes budgétaires*, sous réserve de la mise en œuvre d'un plan de stabilisation financière et d'une trajectoire pluriannuelle maîtrisée. Dès la mise en exécution du budget initial, l'établissement a engagé une

politique de maîtrise stricte de ses dépenses, indépendamment de la mise en œuvre des « services votés ». **Cette démarche s'est traduite par une diminution de 15 % des enveloppes de fonctionnement et de 30 % des enveloppes d'investissement.** Faute de pouvoir présenter un budget rectificatif au printemps, compte tenu de l'absence de moyens humains au sein de la DAF, les crédits concernés ont été sécurisés en central au sein d'une enveloppe « tampon », aujourd'hui déprogrammée dans le cadre du présent budget rectificatif.

L'année 2025 a en outre été marquée par un profond renouvellement des équipes du pôle budget de la DAF, avec un turn-over complet depuis janvier et l'absence de renforts à court terme. Cette situation a considérablement limité la capacité d'analyse, de fiabilisation et de projection budgétaire. Elle a été aggravée par la faible disponibilité et absence des interlocuteurs financiers dans plusieurs centres de responsabilités budgétaires, ce qui a rendu complexe la sécurisation des données de déprogrammation, en particulier sur les opérations pluriannuelles.

Malgré ces contraintes, la DAF a poursuivi un accompagnement régulier auprès des centres de responsabilités budgétaires afin d'assurer la reprogrammation des crédits en dépenses et en recettes, et de garantir la couverture des mesures nationales, notamment celles liées au COMP 2025-2027, ainsi que le financement de l'activité courante des services. Ce travail a permis de préserver la sincérité budgétaire de l'établissement tout en maintenant un cadre de gestion rigoureux et maîtrisé.

Enfin, l'Université Bordeaux Montaigne fait partie de **la vague 3 des « petits » contrats d'objectifs, de moyens et de performance (COMP) 2025-2027**. Le retour de la DGESIP, intervenu par courriel en juin 2025, a confirmé l'attribution d'une enveloppe globale de **1,964 M€**, destinée à soutenir les six objectifs stratégiques du contrat. Cette enveloppe constitue un levier essentiel dans la trajectoire financière pluriannuelle de l'établissement et trouve sa traduction dans le présent budget rectificatif.

## 1. 2. Rappel et enjeux

L'ajustement de la programmation en fin d'exercice se concrétise par l'adoption d'un budget rectificatif technique et surtout stratégique traduisant les efforts effectués sur les dépenses de fonctionnement et d'investissement, et élaboré dans le respect du principe de sincérité budgétaire. Ce budget vise à optimiser les taux d'exécution et à préparer dans les meilleures conditions l'exercice suivant. Les crédits (AE/CP) déprogrammés dans ce cadre pourront, si les actions initiales conservent leur pertinence, être réinscrits au budget initial de l'année suivante, permettant ainsi une gestion plus souple et réactive dès le début du nouvel exercice.

Ce budget rectificatif poursuit plusieurs objectifs complémentaires :

- **Reprogrammer les tranches annuelles des opérations pluriannuelles (OPPA) selon l'avancement des projets, afin d'assurer la continuité des activités et la disponibilité immédiate des crédits au lancement du prochain exercice ;**

- **Actualiser les montants des recettes prévues** au budget initial 2025 en fonction des versements effectivement réalisés par les financeurs, pour les projets de recherche et hors recherche ;
- **Ajuster la subvention pour charges de service public (SCSP)** en intégrant les notifications initiale (30 avril) et intermédiaire (21 juillet) 2025, ainsi que les nouveaux moyens alloués au titre du COMP 2025-2027 (tranche de 46% sur 2025), de la loi de programmation de la recherche (LPR), de la compensation de la hausse du CAS pensions de 4 points au 1<sup>er</sup> janvier 2025 et de diverses actions spécifiques (IUF, aides aux étudiants en situation de handicap) ;
- **Réviser le niveau des recettes propres** inscrites au budget initial 2025, notamment la contribution de vie étudiante et de campus (CVEC) et les contrats d'apprentissage en fonction des effectifs réels à la rentrée de septembre 2025 ;
- **Supprimer les réserves « tampon »** en dépenses et en recettes, dont ces crédits étaient destinés aux projets effectivement exécutables et qui n'ont pas vu d'aboutissement sur 2025 ;
- **Supprimer les crédits en dépenses (AE et CP) de l'enveloppe de sécurisation financière** de janvier (-15% FCT et -30% INV) ;
- **Réévaluer la prévision de la masse salariale** en fonction du plafond d'emplois (ETPT) inscrit au budget initial 2025, et ajuster en conséquence les AE et CP, ainsi que les dépenses dites hors paie (actions sociales, prestations sociales...) ;
- **Inscrire de la recette de la vente de l'appartement d'Arcachon (235K€).**

Enfin, les **flux calculés** (amortissements, provisions, dépréciations, etc.) ont été **actualisés à partir du compte financier 2024** et des éléments disponibles au moment de l'élaboration technique du budget rectificatif 2025, afin de garantir la fiabilité et la cohérence des prévisions patrimoniales.

Ainsi, ce budget rectificatif offre une vision quasi définitive de l'exécution budgétaire annuelle, fondée sur les données consolidées et les informations connues à ce stade de l'exercice.

## 1. 3. Les faits marquants

### 1. 3. 1. La subvention pour charges de service public (SCSP)

**Pour mémoire :** le montant de la SCSP inscrite au budget initial 2025, en l'absence de pré-notificatif, a été projeté sur la base de la notification intermédiaire du 5 juillet 2024 en y incluant des actions spécifiques dites « récurrentes », **soit 88 069 022€**.

Les notifications du **30 avril et du 21 juillet 2025** ont permis un **réajustement à la hausse de 1 593 369€ dont :**

- Compensation du CAS Pensions : 1 270 688€,
- Les réajustements liés aux mesures de la loi de programmation de la recherche (LPR) : 290K€,
- Des réajustements divers sur des actions spécifiques anticipées : 32K€ (CNU, organisation concours, IUF, DU Paréo...).

**Le courriel de la DGESIP en date du 16 juin 2025, adressé à la présidence, confirme l'attribution à l'Université Bordeaux Montaigne d'un financement global de 1 964 000 € au titre des objectifs inscrits dans le COMP 2025-2026.**

À la suite des échanges avec le SRAES concernant l'inscription budgétaire de la tranche 2025, l'établissement a décidé d'intégrer **les 46 % de cette tranche** au budget rectificatif, soit **903 440€**.

Conformément aux orientations transmises par la DGESIP, l'université a d'ores et déjà engagé, depuis le mois de juin, des dépenses liées à la mise en œuvre des actions prévues dans le COMP, notamment en matière de recrutements.

**Ainsi, le montant global de SCSP inscrite au BR-2025 s'élève à 90 565 831€ (soit +2 496 809€ dont 903 440€ de la tranche 2025 du COMP, par rapport au BI 2025).**

Le manque d'information officielle concernant le montant définitif de la SCSP 2025 empêche de procéder aux ajustements plus précis et d'anticiper correctement l'atterrissement au compte financier pour l'exercice 2025. Cette incertitude entrave la capacité de planification budgétaire et rend difficile l'établissement de prévisions financières fiables pour l'année en cours. Cette absence de visibilité impactera également la projection de l'exercice 2026 et la soutenabilité budgétaire à travers ses nouveaux indicateurs financiers.

### 1. 3. 2. La contribution de vie étudiante et de campus (CVEC)

*Les recettes encaissées (RE)* concernant la **contribution de vie étudiante et de campus (CVEC)** ont été réajustées à la hausse (+ 65,6K€) en fonction de la notification définitive pour la campagne 2024-2025 reçue le 16 juillet, soit **74,47963€ \*15 578 étudiants** pour un montant total de **1 129 088 € en recettes encaissés (RE)**.

**Pour mémoire :** « en application des textes en vigueur (Décrets n°2018-564 du 30/06/2018 et n°2019-685 du 28/06/2019, notamment les articles D841-5 et 841-6 du Code de l'éducation), l'établissement est bénéficiaire, à hauteur de 46 € par étudiant inscrit s'étant acquitté de la CVEC ».

*Les dépenses* financées par la CVEC ont été réajustées en tenant compte de l'activité prévisionnelle de cette fin de gestion. Il a été opéré une déprogrammation des AE à hauteur de -133 212 € et des CP à hauteur de – 163 702€ sur l'enveloppe de fonctionnement (réserves). Une partie des dépenses déprogrammées sera reprogrammée dans le cadre du budget initial 2026.

en €	CVEC					
	BI 2025		Mvts du BR 2025		BR 2025	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP
<b>Total Dépenses</b>	<b>1 226 296</b>	<b>1 335 170</b>	<b>-133 212</b>	<b>-163 702</b>	<b>1 093 084</b>	<b>1 171 468</b>
<i>Fonctionnement</i>	878 643	987 517	-133 212	-164 482	745 431	823 035
<i>Investissement</i>	5 000	5 000		780	5 000	5 780
<i>Personnel</i>	342 653	342 653			342 653	342 653
<b>Total Recettes Encaissées (RE)</b>		<b>1 063 452</b>		<b>65 636</b>		<b>1 129 088</b>
<i>Ecart RE-CP</i>		-271 718		229 338		-42 380

La déprogrammation (en €) concerne :

- -6 000 Déprogrammation service général DAPS
- -125 112 Déprogrammation réserve
- - 2 100 CVEC non affectée

Les crédits de paiement ont été réajustés aussi en fonction des flux en cours à décaisser sur 2025.

Cette recette CVEC (encaissement et produit) dont les dépenses n'ont pas été inscrites de manière symétrique impacte les indicateurs financiers dont notamment sur le compte de résultat et la trésorerie.

### 1. 3. 3. Les opérations d'investissement :

Des ajustements significatifs ont été opérés sur les crédits d'autorisations d'engagement (AE) et de crédits de paiement (CP), principalement dans le domaine du patrimoine immobilier, afin de tenir compte de l'avancement réel des opérations.

Les principales **déprogrammations** concernent les opérations immobilières pilotées par la **DPIL**, et plus particulièrement :

- Le **décalage à 2026** du projet **CPER 2021-2027 bâtimentaire du pôle Archéologie**, dont la maîtrise d'ouvrage est confiée à la **SRIA**. Seule l'étude a pu être engagée en 2025 ;
- La **déprogrammation de l'enveloppe de réserve** constituée en début d'exercice et contenant la sécurisation de la réduction de 30 % de l'enveloppe d'investissement arrêtée en janvier 2025 ;
- Le **report à 2026** de l'opération **REVES**, cofinancée par le **CFA**, pour un montant de **-100 K€**.

Cette révision prudente des CP ne prend pas en compte d'éventuels aléas de gestion susceptibles d'affecter l'exécution budgétaire, qu'ils soient internes (mobilisation des ressources humaines) ou externes (par exemple, retards de facturation liés à des contraintes fiscales).

Les investissements concernés sont, pour l'essentiel, **reportés sur l'exercice 2026**. À l'inverse, certaines opérations demeurent maintenues sur 2025, comme le **décaissement de +740 K€** au titre du **CPER équipement scientifique de l'UMR Archéologie**, la livraison, les tests et le règlement de la machine devant intervenir avant le **31 décembre 2025**.

### Impact financier global sur l'exercice 2025 :

- **-16,93 M€ en AE**, dont **-13 M€** pour le **CPER 2021-2027 bâtimentaire du pôle Archéologie** et **-315 K€** pour le projet **REVES**,
- **-3,28 M€ en CP**, après prise en compte des flux engagés et des restes à payer sur 2025.

### 1. 3. 4. L'enveloppe de personnel

#### Évolution de la masse salariale entre le Budget Initial (BI) 2025 et le Budget Rectificatif (BR) 2025

L'enveloppe de personnel prévisionnelle inscrite au Budget Rectificatif (BR) 2025 s'élève à **92 358 908 €**, contre **94 145 902 €** au Budget Initial (BI), soit une diminution globale de **1,79 M€** (**-1,9 %**). Cette baisse est à nuancer. En effet, elle intègre des éléments qui correspondaient à des dépenses potentielles sur des appels à projet déposés, à savoir **581 755 €** de réserves, ainsi que la déprogrammation à hauteur de **268 540 €** de crédits de recherche non consommés dans le cadre des contrats pluriannuels. Une fois ces éléments neutralisés, la sous-exécution réelle se limite à **936 998 €**, soit **-1 %**.

Cette diminution se répartit entre sur le budget propre (-1,35M€) de l'établissement (y compris la réserve de précaution de fin d'atterrissement 2025) et les opérations pluriannuelles des contrats recherche et d'enseignement à hauteur de **-439K€**.

La prévision d'ETPT inscrite au budget rectificatif s'établit à **1 198,5 ETPT**, soit une baisse de **26,1 ETPT** par rapport au budget initial 2025 (**1 224,6 ETPT**). Cette diminution concerne d'une part les **emplois sous plafond 1-Etat** (-11,7 ETPT), avec **-5,1 ETPT d'enseignants-enseignants chercheurs** et **-6,6 ETPT de personnels BIATSS**, et d'autre part les **emplois sous plafond 2 établissement**, en diminution de **14,4 ETPT** sur les contractuels BIATSS.

La réduction du plafond 2 BIATSS s'explique principalement par l'impact des **appels à projets (AAP) de la recherche** et par des **recrutements décalés** compte tenu de la soutenabilité financière de l'établissement. (*cf T1- autorisations d'emplois*).

Le budget initial 2025 avait par ailleurs été construit dans un contexte de forte tension sur les dépenses de personnel, intégrant notamment la hausse du **CAS Pensions** de 4 points (pour un impact estimé de **1,31 M€**) ainsi que l'extension du nombre de bénéficiaires du **RIPEC C3** et de l'indemnité différentielle.

Synthèse de la variation BR/BI présentée par type de population :

	BR 2025	B.I 2025	Variation	% BR/BI
Enseignants titulaires	44 684 353 €	45 059 291 €	-374 938 €	-0,8%
BIATSS titulaires	18 031 231 €	18 439 439 €	-408 208 €	-2,2%
BIATSS contractuels & apprentis	8 032 250 €	8 147 589 €	-115 339 €	-1,4%
Contractuels étudiants	960 000 €	1 015 262 €	-55 262 €	-5,4%
Enseignants contractuels	9 078 853 €	8 669 401 €	409 453 €	4,7%
Primes et indemnités	5 765 304 €	5 830 270 €	-64 965 €	-1,1%
Heures complémentaires	4 241 197 €	4 568 635 €	-327 438 €	-7,2%
Recherche	1 035 719 €	1 304 260 €	-268 540 €	-20,6%
Hors paye et Réserves (BR)	530 000 €	1 111 755 €	-581 755 €	-52,3%
<b>Total</b>	<b>92 358 908 €</b>	<b>94 145 902 €</b>	<b>-1 786 993 €</b>	<b>-1,9%</b>

Les principales variations par catégorie de personnel reflètent ces ajustements.

**Chez les enseignants titulaires**, la baisse de **375 k€** (-0,8 %) hors rémunérations accessoires et HCC résulte d'un nombre de départs supérieur à la prévision (-4 ETPT), et d'un GVT légèrement plus fort que prévu (+40K€).

La masse salariale **des BIATSS titulaires** diminue de **408 k€** (-2,2 %) hors rémunérations accessoires, principalement en raison de vacances de postes et de remplacements par des contractuels. Le volume d'ETPT diminue de 8 ETPT par rapport à la prévision du BI 2025.

À l'inverse, **les enseignants contractuels** enregistrent une hausse de **409 k€** (+4,7 %), liée à l'augmentation des effectifs (ATER et doctorants) à la rentrée 2025, et aux revalorisations

indiciaires et avenants des contrats en cours en CDD et CDI.

**Les dépenses de contractuels BIATSS** diminuent peu ( $-115 \text{ k€}$ ) avec  $-34\text{K€}$  (- 1 ETPT) sur le périmètre hors IUT, SIGDU et CFA.

De même, celle concernant les **étudiants contractuels** diminuent de **55 k€**.

**Les primes et indemnités** connaissent une évolution limitée ( $-65 \text{ k€}$ ), soit  $-1,1\%$ , marquée par la non-reconduction de mesures exceptionnelles telles que la garantie individuelle du pouvoir d'achat (GIPA) en 2024.

- Indemnitaire BIATSS :  $- 176\text{K€}$ , annulation des mesures de revalorisation à l'exception de la revalorisation (obligatoire) pour les personnels de catégorie C
- Indemnitaire enseignant : la revalorisation du volet C1 du RIPEC ( $4200 \Rightarrow 4800\text{€}$ ), annoncée par la tutelle après le budget initial 2025 explique la hausse de  $222\text{K€}$  en BR
- La variation des autres rémunérations accessoires sont non significatives.

**Les heures complémentaires :  $-327 \text{ K€} (-7,2 \%)$ .** Le montant inscrit au budget initial 2025 ne devrait pas être atteint, sous réserve de confirmation à la réception du fichier de retour de paie de décembre. Le niveau exécuté reste inférieur au budget initial, fixé à  $4\ 568\ 635 \text{ €}$ , soit un **taux de réalisation de 93 %**. L'écart entre la prévision et le réalisé peut s'expliquer par plusieurs facteurs :

- Une surévaluation de l'offre de formation par les acteurs concernés ;
- Une sous-estimation du potentiel enseignant disponible ;
- Une surestimation du taux de charges, celui-ci variant sensiblement en fonction du profil des intervenants mobilisés.

Une première analyse laisse penser que le potentiel enseignant a été surestimé : **117 716 heures** étaient prévues, contre **114 279 heures réalisées**, soit un écart de **-3 %**. Cette situation s'explique notamment par la **revalorisation du REH** et par la difficulté à anticiper les diminutions de service en cours d'année.

Enfin, les crédits du périmètre recherche présentent une sous-exécution de **269 k€**, liée à la gestion pluriannuelle des projets financés.

Les dépenses « hors paye » n'évoluent pas significativement : la variation du poste ( $-582 \text{ k€}$ ) provient essentiellement de la suppression de la réserve du BI et du maintien d'une marge pour sécuriser l'intégration budgétaire de la dernière paie à façon de décembre 2025, soit **200 k€**.

Ainsi, bien que la comparaison entre le budget initial (BI) et le budget rectificatif (BR) montre une baisse apparente de **1,9 %**, la **sous-exécution réelle de la masse salariale** se limite à **1 %**. Cela reflète un pilotage précis des effectifs et une meilleure adéquation des prévisions initiales avec les besoins constatés au cours de l'exercice.

### 1. 3. 5. Taux d'exécution au 20/11/2025 :

➤ *Taux d'exécution en dépense AE et CP :*

en €	AE ouvertes	AE consommées	AE-tx %	CP ouverts	CP consommés	CP-Tx %
FCT	19 274 608	12 234 280	63,47%	19 512 680	10 813 744	55,42%
INV	21 292 379	3 960 555	18,60%	8 192 256	1 844 707	22,52%
PERS	94 145 902	76 728 001	81,50%	94 145 902	76 709 465	81,48%
<b>Total</b>	<b>134 712 889</b>	<b>92 922 837</b>	<b>68,98%</b>	<b>121 850 837</b>	<b>89 367 915</b>	<b>73,34%</b>
<i>dont sur BP</i>	<i>115 720 092</i>	<i>89 108 637</i>	<i>77,00%</i>	<i>114 858 053</i>	<i>87 102 465</i>	<i>75,83%</i>
<i>dont sur OPPA</i>	<i>5 765 994</i>	<i>3 259 314</i>	<i>56,53%</i>	<i>6 347 655</i>	<i>2 830 319</i>	<i>44,59%</i>

L'analyse des taux d'exécution au 20 novembre 2025 montre une progression continue depuis 2022, tant en autorisations d'engagement (AE) qu'en crédits de paiement (CP). Cette amélioration résulte d'une programmation budgétaire plus réaliste, mieux alignée sur l'activité réelle de l'établissement. Elle est également le fruit du travail conjoint du pôle achats et du pôle budget de la Direction des affaires financières, qui ont renforcé leur accompagnement auprès des centres de responsabilité dans la préparation du budget rectificatif et le suivi quotidien de la fongibilité.

Les taux d'exécution observés ne prennent donc pas en compte les ajustements techniques de fin d'année, ni les déprogrammations effectuées dans ce cadre, en particulier celles portant sur les opérations immobilières financées dans le cadre du CPER bâtimentaire, ou sur les enveloppes sanctuarisées de sécurisation.

Au 20 novembre, le taux d'exécution s'établit à **69 % en AE** et **73 % en CP** (quasi identiques à ce de 2024 sur la même période). Il convient de souligner que la programmation initiale sur les opérations pluriannuelles reste surestimée au regard des activités réellement conduites, notamment sur les contrats de recherche et d'enseignement.

Enfin, les taux présentés n'intègrent pas encore la paie à façon des mois de novembre et décembre, ni certaines dépenses traitées en liquidation directe (fluides, frais postaux, frais de mission...). Celles-ci apparaîtront dans le compte financier 2025, qui donnera une vision consolidée de la dépense exécutée.

*Pour information, au compte 2024, le taux d'exécution des AE était de 97,2% et CP de 95,4%*

➤ *Taux d'exécution des recettes encaissées :*

en €	RE-programmées	RE-réalisées	RE-Tx%
Fléchée	10 846 935	3 640 335	33,56%
Globalisée	104 232 266	97 223 703	93,28%
<b>Total général</b>	<b>115 079 201</b>	<b>100 864 039</b>	<b>87,65%</b>

Le taux d'exécution des recettes encaissées (RE) atteint **88 %** au 20 novembre 2025. Comme pour la dépense, ce niveau doit être interprété avec prudence : le suivi des recettes liées aux opérations pluriannuelles (recettes fléchées) reste aujourd'hui largement surestimé. En effet, pour les contrats de recherche ou d'enseignement et opérations immobilières, la recette n'est versée par le financeur

que si la dépense est réellement engagée et reconnue comme éligible. Dès lors, toute dépense non exécutée ou mal justifiée entraîne mécaniquement un non-versement de la recette attendue.

Cette situation fait peser un **risque financier important** sur l'établissement : des recettes inscrites au budget initial peuvent finalement ne jamais être perçues, créant un décalage entre la prévision et la réalité financière.

Afin de sécuriser les budgets futurs et d'améliorer la fiabilité de nos prévisions, une **refonte complète du processus de suivi des opérations pluriannuelles** sera engagée dès janvier 2026 par le pôle budget de la DAF, en lien étroit avec les centres de responsabilité porteurs d'OPPA. Cette démarche visera à fiabiliser la programmation, garantir un suivi rapproché des dépenses exécutées et prévenir tout risque de pertes de recettes pour l'université, et en conséquence, une prévision budgétaire des RE soutenable et sincère.

*Pour information le taux de réalisation de la recettes encaissées au compte financier 2024 était de 96,3%.*

Le compte financier 2025 viendra mettre à jour cette projection d'exécution budgétaire post BR 2025.

### 1. 3. 6. Les mouvements du budget rectificatif

Ce budget rectificatif 2025 constitue non seulement un ajustement technique de fin d'année, mais également un **acte d'engagement politique fort** pour l'université. Il traduit la volonté de l'établissement d'inscrire sa gestion financière dans une trajectoire pluriannuelle maîtrisée et soutenable.

La fin de gestion 2025 se caractérise par une **révision à la baisse du niveau prévisionnel des recettes propres**, notamment sur les appels à projets de recherche et les opérations immobilières du CPER, hors périmètre de la SCSP 2025. Parallèlement, les **dépenses en autorisations d'engagement (AE) et en crédits de paiement (CP)** connaissent elles aussi une diminution. Les ajustements proposés concernent l'ensemble des enveloppes : fonctionnement, investissement et personnel. Cette déprogrammation résulte en particulier de la déprogrammation des réserves dites de « tampon-sécurisation » opérées dès janvier 2025.

En ce sens, ce budget rectificatif marque la **première étape structurante du plan pluriannuel de stabilisation financière** de l'université. Il s'inscrit pleinement dans les exigences de soutenabilité formulées par notre tutelle dès l'élaboration du budget initial 2025, et réaffirmées dans le courrier du Recteur du 7 juillet 2025. Par ce BR, l'établissement démontre sa capacité à ajuster sa programmation, à prendre des décisions responsables et à engager une trajectoire réaliste et maîtrisée pour les prochaines années.

En intégrant l'ensemble de ces éléments, tant structurels que conjoncturels, il est proposé d'ajuster le budget rectificatif 2025 selon les évolutions détaillées ci-après :

- **Diminuer le plafond des emplois de 26,1 ETPT (Equivalent Temps Plein Travaillé),**

- Diminuer le plafond des autorisations d'engagement (AE) de 23 M€ soit 17,1%
- Diminuer le plafond des autorisations de paiement (CP) de 8,6 M€ soit 7,1%
- Diminuer les prévisions d'encaissements (RE) de 4,3 M€ soit 3,7%

Mécaniquement, on observe une diminution du **solde budgétaire prévisionnel négatif** dont le montant s'élève à **-2,43 M€ (BI 2025 : -6,77 M€)**, soit **une amélioration de 4,3M€ (-64%) par rapport au BI 2025**.

### 1. 3. 7. La soutenabilité budgétaire du BR 2025

**Rappel du cadre réglementaire – soutenabilité budgétaire (décret de décembre 2024)**

Trois critères à respecter :

- **Fonds de roulement (FDR)**  $\geq$  15 jours
- **Trésorerie**  $\geq$  30 jours
- **Charges de personnel** (ratio Dizambourg)  $<$  85 % pour les établissements SHS

Le budget est considéré comme insoutenable lorsque l'un de ces seuils des critères de soutenabilité n'est pas respecté.

Modalité de régulation :

Le conseil d'administration peut **autoriser un prélèvement sur le FDR et/ou la trésorerie** pour atteindre l'équilibre réel et financer tout type de dépense.

Ce prélèvement relève de la seule compétence du conseil et **ne nécessite pas d'autorisation du recteur.**

**Les indicateurs financiers du budget rectificatif 2025**, établis à partir des résultats du compte financier 2024, témoignent d'une **amélioration notable** par rapport au budget initial. Toutefois, le **ratio Dizambourg**, bien qu'en diminution de 1,46 point, demeure supérieur **au seuil réglementaire de 85 %**. Cette évolution encourageante invite à poursuivre les efforts engagés par l'établissement depuis janvier 2025 afin de sécuriser la trajectoire financière de l'établissement.

Indicateurs financiers	COFI 2024	BI 2025 calculés à partir du BR-2024	BR 2025 calculés à partir du COFI 2024
Niveau final FDR	17 117 507	1 349 297 €	9 885 576 €
NB de jours FDR	60	4	33
Niveau final de trésorerie	20 685 633	9 558 242 €	17 926 144 €
NB jours trésorerie	73	30	60
Ratio Dizambourg (chges pers/recettes encaissables)	84,94%	87,99%	86,53%

## BR 2025

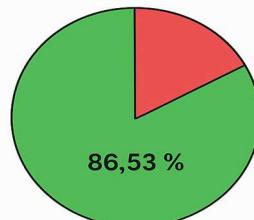
Fonds de roulement  
(FDR) – seuil : 15 jours



Trésorerie  
– seuil : 30 jours



Ratio Dizambourg  
seuil : < 85 %



## 2. Autorisations budgétaires limitatives

### 2. 1. Tableau 1 : autorisations d'emplois

Pour 2025, l'établissement prévoit une consommation des ETPT (équivalents temps plein travaillé) de :

- **959,0 ETPT** pour les postes relevant du **plafond État** (plafond 1)
- **239,5 ETPT** pour les postes **hors plafond État** (plafond 2)

Soit un **total de 1 198,5 ETPT**, en baisse significative par rapport au **plafond global initial 2025** (1 124,6 ETPT), soit une diminution de **26,1 ETPT**.

Les principales évolutions des catégories d'emplois constatées au budget rectificatif 2025 sont les suivantes :

#### Enseignants et enseignants-chercheurs : **-5,1 ETPT**

- Une baisse de **5 ETPT** sur la population titulaire, résulte de départs imprévus (mutations) non anticipables lors de l'élaboration du budget initial.
- Une hausse non significative de **0,1 ETPT** sur la population contractuelle (CDD et CDI).

#### Personnel BIATSS : **-21,4 ETPT**

- La diminution concerne principalement les titulaires (**-8,5 ETPT**), liée à des postes restés vacants pendant plusieurs mois en raison de mutations ou de détachements non prévus, et non recrutement.
- Diminution de 12,8 ETPT sur la population contractuelle (CDD et CDI).

## 2. 2. Tableau 2 : autorisations budgétaires

### 2. 2. 1. Dépenses.

Autorisations d'engagement (AE)			Ecart BR 2025/BI 2025		Rép % enveloppe	
Budget en €	BI 2025	BR 2025	€	%	BI 2025	BR 2025
Fonctionnement	19 274 608	14 980 955	-4 293 653	-22,3%	14,3%	13,4%
Investissement	21 292 379	4 359 070	-16 933 309	-79,5%	15,8%	3,9%
Personnel	94 145 902	92 358 908	-1 786 994	-1,9%	69,9%	82,7%
<b>Total AE</b>	<b>134 712 889 €</b>	<b>111 698 934 €</b>	<b>-23 013 955 €</b>	<b>-17,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Les **autorisations d'engagement (AE)** pour l'année 2025 s'élèvent à **111 698 934 €**, soit une diminution de **-23 M€ (-17,1%)** par rapport aux prévisions du budget initial 2025. Cette réduction se répartit comme suit entre les trois principales enveloppes :

- **Personnel** : **92,4 M€**, enregistrant une baisse **de 1,9%** par rapport au budget initial.
- **Fonctionnement** : **15 M€**, en baisse de **22,1%** par rapport aux prévisions initiales.
- **Investissement** : **4,4 M€**, marquant une diminution significative de **79,5%** par rapport au budget initial.

Ces déprogrammations relèvent des opérations pluriannuelles (**-14,6M€**) et des réserves tampon-sécurisation inscrites pour répondent d'une part aux AAP sur opérations, agilité de gestion avec un BR unique et la sécurisation de l'enveloppe de réduction de la dépense opérées en janvier 2025 soit au total **-8,4M€ en AE** répartis sur :

- En fonctionnement : -3,6 M€ dont 1,3M€ sur l'enveloppe de sécurisation,
- En investissement : -3,4M€ dont 741K€ sur l'enveloppe de sécurisation,
- En personnel : -1,35M€ dont les 10% HCC (327,5K€) et enveloppe des frais gestion CFA (266K€).

Ces variations traduisent une réallocation des ressources pour mieux répondre aux priorités stratégiques de l'établissement tout en ajustant les prévisions d'engagements financiers contractualisés.

crédit de paiement (CP)			Ecart BR 2025/BI 2025		Rép % enveloppe	
Budget en €	BI 2025	BR 2025	€	%	BI 2025	BR 2025
Fonctionnement	19 512 680	15 962 271	-3 550 409	-18,2%	16,0%	14,1%
Investissement	8 192 256	4 912 352	-3 279 904	-40,0%	6,7%	4,3%
Personnel	94 145 902	92 358 908	-1 786 994	-1,9%	77,3%	81,6%
<b>Total CP</b>	<b>121 850 837 €</b>	<b>113 233 530 €</b>	<b>-8 617 307 €</b>	<b>-7,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Les **crédits de paiement (CP)** pour 2025 s'établissent à **113 233 530 €**, marquant une baisse de **8,6M€ (-7,1%)** par rapport au budget initial. Cette révision se décompose en trois principales enveloppes :

- **Personnel** : 92,4 M€, enregistrant une baisse de 1,9% par rapport au budget initial.
- **Fonctionnement** : 16 M€, en baisse de 18,2% par rapport aux prévisions initiales.
- **Investissement** : 4,9 M€, marquant une diminution significative de 40% par rapport au budget initial.

Ces déprogrammations relèvent des opérations pluriannuelles (-2,05M€) et des réserves tampon-sécurisation inscrites pour répondent d'une part aux AAP sur opérations, agilité de gestion avec un BR unique et la sécurisation de l'enveloppe de réduction de la dépense opérées en janvier 2025 soit au total **-6,6M€ en CP** répartis sur :

- En fonctionnement : -2,9M€ dont 1,3M€ sur la sécurisation en miroir des AE,
- En investissement : -2,3M€ dont 741K€ sur la sécurisation en miroir des AE,
- En personnel : -1,35M€ dont les 10% HCC (327,5K€) et enveloppe des frais gestion CFA (266K€)

Ces ajustements traduisent une gestion prudente et stratégique des ressources, priorisant le maintien des effectifs tout en adaptant les dépenses de fonctionnement et d'investissement aux besoins et aux contraintes actuelles.

**Les restes à payer infra-annuels (AE-CP)** prévisionnels à l'issue du budget rectificatif sont estimés à -1,5M€ contre 12,9M€ au BI 2025 dont les mandats SRIA du CPER bâimentaire 2021-2027. Ces restes à payer sont associés à des opérations pluriannuelles, représentant 531K€, ainsi qu'au budget propre liés à des marchés des services supports DPIL et DSIN. La réduction observée résulte principalement de la déprogrammation des deux projets immobiliers de la MSHB et du pôle archéologie.

#### Répartition des variations du budget d'AE et budget de CP par centre de responsabilité budgétaire (CRB), toutes enveloppes confondues (FCT, INV, PERS) :

2025		Budget AE				Budget CP			
CRB	Libellé	BI	BR	écart €	écart %	BI	BR	écart €	écart %
900	<i>Support</i>	10 203 381	2 994 423	-7 208 958	-70,7%	8 415 134	3 126 449	-5 288 685	-62,8%
901	<i>UFR HUM</i>	1 319 024	1 317 624	-1 400	-0,1%	1 323 274	1 322 606	-668	-0,1%
902	<i>UFR L&amp;C</i>	1 461 747	1 449 747	-12 000	-0,8%	1 461 747	1 449 747	-12 000	-0,8%
903	<i>UFR STC</i>	596 078	596 078	0	0,0%	596 078	596 078	0	0,0%
904	<i>IUT</i>	1 607 527	1 609 027	1 500	0,1%	1 607 527	1 609 027	1 500	0,1%
906	<i>IJBA</i>	386 244	386 244	0	0,0%	386 244	386 244	0	0,0%
912	<i>SCD</i>	889 772	889 772	0	0,0%	889 772	808 518	-81 254	-9,1%
913	<i>SOUTIEN</i>	1 463 408	1 452 272	-11 136	-0,8%	1 576 646	1 539 206	-37 439	-2,4%
914	<i>MS</i>	84 956 963	84 134 334	-822 629	-1,0%	84 956 963	84 134 334	-822 629	-1,0%
915	<i>DPIL</i>	19 103 648	5 399 770	-13 703 878	-71,7%	6 988 656	5 977 279	-1 011 377	-14,5%
916	<i>DSIN</i>	1 934 228	1 932 365	-1 863	-0,1%	2 126 291	2 124 428	-1 863	-0,1%
918	<i>RECHERCHE</i>	4 520 814	3 546 974	-973 840	-21,5%	5 104 950	4 071 836	-1 033 113	-20,2%
920	<i>SIGDU</i>	2 976 800	2 926 800	-50 000	-1,7%	3 124 300	2 974 300	-150 000	-4,8%
921	<i>CFA</i>	2 419 550	2 256 799	-162 751	-6,7%	2 419 550	2 306 772	-112 778	-4,7%
922	<i>CLEFF</i>	873 706	806 706	-67 000	-7,7%	873 706	806 706	-67 000	-7,7%
<b>Total général</b>		<b>134 712 889 €</b>	<b>111 698 934 €</b>	<b>-23 013 955 €</b>	<b>-17,1%</b>	<b>121 850 837 €</b>	<b>113 233 530 €</b>	<b>-8 617 307 €</b>	<b>-7,1%</b>

Les centres de responsabilité (CRB) ayant les plus grands impacts en déprogrammation sur le budget des AE sont les suivants :

- **CRB\_900 SUPPORT** : une forte diminution, principalement liée à l'enveloppe dédiée aux réserves recherche et hors recherche. Cette variation est également le résultat des virements de réallocation effectués au cours de l'année vers d'autres CRB, ainsi que l'enveloppe de sécurisation de janvier 2025 (cf point 2.2.1).
- **CRB\_915 DPIL** : déprogrammation des deux opérations liées au CPER 2021-2027, ainsi que des activités non démarrées en 2025 ou dont le montant de certaines dépenses a été revu à la baisse en fonction de l'exécution dont le chauffage (-180K€), frais sûreté, fournitures de bureau et mobilier et maintenance (-49K€).
- **CRB\_918 RECHERCHE** : déprogrammation de 21,5% des crédits, principalement liée aux contrats de recherche en fonctionnement et personnel(-902K€) et à d'autres opérations (72K€).
- **CRB\_920 SIDGU** : reprogrammation des opérations sur l'exercice 2026 (projet Paul Pascal).
- **CRB\_921 CFA** : ajustements (-163K€) en fonction des effectifs, du modèle apprenti'sup et de l'activité constatée, notamment pour l'enveloppe des appels à projet et du 1<sup>er</sup> équipement.

Par ailleurs, la diminution des autorisations d'engagement (AE) influence également le budget des crédits de paiement (CP), qui reste élevé par rapport aux taux d'exécution constatés au 20 novembre. Cette situation s'explique notamment par :

- L'enveloppe d'investissement consacrée aux opérations immobilières en cours, ainsi que ceux de la recherche ;
- L'enveloppe de fonctionnement du CRB recherche, liée notamment aux OPPA.

Certaines dépenses, comme les charges de fluides, sont réglées en liquidation directe, ce qui explique qu'elles n'aient pas encore impacté le budget. Il en va de même pour les travaux dont le mandat de paiement est assuré par la SRIA.

## 2. 2. 2. Recettes.

### Rappel sur le principe de la recette budgétaire (RE) :

Une recette n'est comptabilisée qu'au moment où le titre de recette émis et visé comptablement (en classes 7\* ou 1\*) est effectivement rapproché de l'encaissement correspondant.

Le budget initial 2025 prévoyait un total de recettes de **115,1 M€**, incluant les réserves de recherche et hors recherche. Les estimations de fin d'année indiquent une baisse globale de **4,3 M€**, soit **3,7 %**, pour un montant de recettes encaissées (RE) estimé à **110,8 M€**.

Les recettes encaissées se répartissent entre :

- **Les recettes globalisées**, SCSP, droits d'inscription...
- **Les recettes fléchées**, qui sont exclusivement affectées aux opérations pluriannuelles (OPPA) figurant dans les tableaux 8, 9 et 10.

Recettes Encaissées (RE)			Ecart BR 2025/BI 2025		Rép %	
en €	BI 2025	BR 2025	€	%	BI 2025	BR 2025
Globalisées	104 232 266	103 581 653	-650 613	-0,6%	90,6%	93,5%
Fléchées	10 846 935	7 218 555	-3 628 380	-33,5%	9,4%	6,5%
<b>Total RE</b>	<b>115 079 201 €</b>	<b>110 800 208 €</b>	<b>-4 278 994 €</b>	<b>-3,7%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<i>dont sur OPPA (T9)</i>	<i>10 606 597</i>	<i>7 406 633</i>	<i>-3 199 964</i>	<i>-30,2%</i>		
<i>dont hors OPPA</i>	<i>104 472 604</i>	<i>103 393 575</i>	<i>-1 079 029</i>	<i>-1,0%</i>		

Cette diminution s'explique par les éléments suivants :

- Reprogrammation des opérations pluriannuelles (OPPA) : 3,2 M€

#### **Investissement : -3,8 M€**

Cette baisse provient principalement :

- De la déprogrammation de l'avance attendue liée à la restructuration du pôle Archéologie (6,1 M€) ;
- De la déprogrammation d'équipements pour les projets ELLA et INFRANUM (139 K€).

Elle est en partie compensée par :

- La programmation de la réhabilitation de la MSHB (370 K€) ;
- L'inscription du solde de la subvention régionale pour le bâtiment de la CLEFF (1,42 M€) ;
- Divers ajustements, notamment :
- Le solde du projet REACT-EU (710 K€) ;
- Les versements des tranches 2023-2024-2025 du GER Pôle Archéologie (372 K€) ;
- Contrats de recherche et d'enseignement : 557 K€.

- Réajustement des autres ressources de l'établissement (hors OPPA) : 1,1 M€

Cette diminution concerne à la fois les recettes annuelles et les prévisions liées aux AAP non débouclés sur 2025. Elle résulte de :

- Une déprogrammation des réserves recherche (710 K€) ;
- Une diminution des réserves hors recherche (3,5 M€) ;
- Divers ajustements positifs et négatifs, notamment sur la SCSP et plusieurs subventions du périmètre des CRB, générant un impact net de 245 K€ ;
- Un réajustement positif de la CVEC, à hauteur de 66 K€.

#### **Variation des recettes encaissées prévisionnelles par nature :**

Rappel : le taux d'exécution au 20 novembre 2025 est de **87,65%**

2025- Recettes encaissées (RE) en €	Ecart BR_BI				Rép %	
	BI	BR	€	%	BI	BR
SCSP	88 069 022	90 565 831	2 496 809	2,8%	76,5%	81,7%
Autres financements de l'Etat	1 067 998	89 714	-978 284	-91,6%	0,9%	0,1%
Fiscalité affectée	1 063 452	1 129 088	65 636	6,2%	0,9%	1,0%
Autres financements publics	4 151 989	1 666 334	-2 485 655	-59,9%	3,6%	1,5%
Recettes propres	9 879 805	10 130 686	250 881	2,5%	8,6%	9,1%
Financements de l'Etat fléchés	1 484 280	895 000	-589 280	-39,7%	1,29%	0,8%
Autres financements publics fléchés	9 315 655	6 234 123	-3 081 532	-33,1%	8,1%	5,6%
Recettes propres fléchées	47 000	89 431	42 431	90,3%	0,0%	0,1%
<b>Total RE</b>	<b>115 079 201 €</b>	<b>110 800 208 €</b>	<b>-4 278 994 €</b>	<b>-3,7%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

#### 2. 2. 2. 1. Les recettes globalisées par origine.

Les recettes encaissées atteignent **103 581 653 €**, soit une légère baisse de **0,6 %** par rapport au budget initial. Les recettes globalisées représentent **93,5 %** du total, dont **87,4 %** proviennent de la SCSP.

Les principales variations se déclinent par origine :

dont RE globalisées 2025 en €	Mvts BR	BR	Rép%
ANR hors investissements d'avenir	-6 540	0	0,0%
Autres recettes	630 792	4 740 825	4,6%
Contrats et prestations de recherche hors ANR		8 000	0,0%
Droits d'inscription		1 745 441	1,7%
Formation continue, diplômes propres et VAE	-62 751	4 669 823	4,5%
Subvention pour charges de service public	2 496 809	90 565 831	87,4%
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	-1 752 074	1 402 624	1,4%
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	-1 808 988	177 170	0,2%
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	-77 000	5 000	0,0%
Taxe d'apprentissage		40 000	0,0%
Valorisation	-70 861	226 939	0,2%
<b>S/T RE globalisées</b>	<b>-650 613</b>	<b>103 581 653</b>	<b>100,0%</b>

• La SCSP inscrite au budget rectificatif augmente de **+2,8 %**, conformément à la notification intermédiaire du 21 juillet 2025 et à la tranche 2025 du COMP 2025-2027 (cf. point 1.1.3).

• Subventions d'exploitation et financements des actifs – Autres et Région :

Ces crédits concernent les réserves recherche et hors recherche ainsi que diverses reprogrammations liées aux opérations de recherche, d'enseignement et d'investissement.

Les ajustements ont été réalisés sur la base des titres déjà émis et des encaissements effectivement constatés.

• Autres recettes (+631 K€) :

Elles résultent principalement du réajustement de la CVEC, de la vente de l'appartement d'Arcachon (+235 K€) et de divers ajustements complémentaires.

## 2. 2. 2. 2. Les recettes fléchées par origine

Les recettes fléchées s'élèvent à **7 218 555 €**, soit une baisse de **33,5 %** par rapport au budget initial 2025. Elles représentent **6,5 %** du total prévisionnel des recettes de l'établissement et concernent exclusivement les opérations pluriannuelles liées aux contrats d'enseignement, de recherche et d'investissement (tableau 9).

Les évolutions constatées au budget rectificatif résultent de la reprogrammation des opérations en cours et de l'intégration de nouvelles opérations, tant en recherche qu'en hors recherche (cf. point 2.2.2).

Les principales variations se déclinent par origine :

dont RE fléchées 2025 en €	Mvts BR	BR	Rép%
ANR hors investissements d'avenir	54 725	396 150	5,5%
ANR investissements d'avenir			
Autres recettes	42 431	89 431	1,2%
Contrats et prestations de recherche hors ANR			0,0%
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	-2 175 347	2 445 820	33,9%
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	-2 372 069	3 049 739	42,2%
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	821 879	1 237 414	17,1%
Valorisation			
<b>S/T RE fléchées (OPPA)</b>	<b>-3 628 380</b>	<b>7 218 555</b>	<b>100,0%</b>

En synthèse, la majeure partie des recettes de l'établissement est constituée par la **SCSP**, qui représente **82 %** des recettes encaissées et constitue la ressource principale versée par l'État. Les **ressources propres de l'établissement**, hors SCSP, représentent quant à elles **18 %**, soit **20 234 377 €**, de la prévision d'encaissement pour 2025. Cette répartition souligne le rôle central de la dotation de l'État dans le financement de l'université, tout en mettant en évidence la contribution complémentaire des ressources propres affectées sur les opérations pluriannuelles en majorité.

## 2. 2. 3. Le solde budgétaire prévisionnel.

Le solde budgétaire, aussi appelé **solde intermédiaire de trésorerie**, correspond à la différence entre les recettes encaissées (RE) prévues et les dépenses décaissées (CP) prévues.

Pour 2025, ce solde est anticipé à **-2,43 M€**, ce qui signifie un déficit prévisionnel, mais en nette amélioration par rapport au budget initial 2025 (-6,8 M€).

Cette amélioration s'explique principalement par une **réduction des dépenses plus importante que celle des recettes** et par le **report de certaines opérations sur les exercices futurs**.

Il convient de replacer ce solde dans le contexte de la situation financière globale de l'établissement. Au 31 décembre 2024, la **trésorerie\*** s'élevait à **20,7 M€** (73j) et le **fonds de**

roulement\* à 17,1 M€ (60j), des niveaux qui restent au-dessus des seuils réglementaires fixés par le nouveau décret, mais qui ne témoignent pas d'une soutenabilité pluriannuelle sécuriserait l'établissement.

\*base calcul cofi 2024.

Solde budgétaire en €			Ecart BR 2025/BI 2025	
	BI 2025	BR 2025	€	%
CP	121 850 837	113 233 530	-8 617 307	-7,1%
RE	115 079 201	110 800 208	-4 278 994	-3,7%
<b>SB (RE-CP)</b>	<b>-6 771 636 €</b>	<b>-2 433 323 €</b>	<b>4 338 313 €</b>	<b>-64,1%</b>
donc sur OPPA (T9)	3 468 020	2 469 441	-998 579	-28,8%
donc hors OPPA	-10 239 656	-4 902 764	5 336 892	-52,1%

Le solde budgétaire prévisionnel se décompose comme suit :

- **Solde positif des opérations pluriannuelles (OPPA) : 2,5 M€**  
Ce résultat est lié à la déprogrammation de certaines opérations d'investissement, mais surtout à la régularisation de versement de solde tel que la CLEFF et le FEDER REACT EU.
  - **Solde négatif hors OPPA : 4,9 M€**  
Ce solde déficitaire s'est amélioré par rapport au budget initial (-10,4 M€) grâce aux mesures de réduction des dépenses mises en œuvre dès janvier 2025 et le rééquilibrage de la recette de SCSP avec la compensation du CAS pension en autres. Néanmoins, une partie du déficit persiste, pour les raisons suivantes :
    - **Investissements financés sur le fonds de roulement (2,11 M€)** : dépenses structurelles déjà engagées (DSIN, DPIL, SIGDU).
    - **Mesures salariales** : exogènes (Guérini) et endogènes (GVT, politique d'emplois).
    - **Impacts socio-économiques et conjoncturels** : inflation, augmentation des dépenses liées à la convention intersites (BUDL, SUAPSIE...), coûts supplémentaires de fonctionnement des bâtiments, etc.
- Soit 2,8M€ de ressources manquantes pour le financement du fonctionnement (P et F).

L'équilibre du budget rectificatif prévisionnel se fait par un prélevement sur la trésorerie de 2,76 M€ (BI 2025 : 7,5 M€), réparti comme suit :

- Prélèvement sur la trésorerie non fléchée : 6,4 M€ dont 1,12 M€ relève des OPPA globalisées et 326 K€ des opérations non budgétaires.
- Abondement de la trésorerie fléchée (OPPA) : 3,6M€

(Cf. T-4 pour l'équilibre financier détaillé).

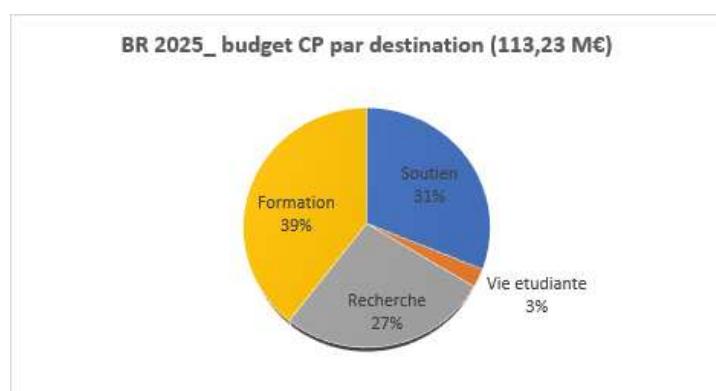
## 2. 3. Tableau3 : Dépenses par destination et recettes par origine.

La destination indique la finalité de la dépense qu'il s'agisse d'une finalité stratégique (missions statutaires de l'organisme, objectifs contractualisés avec l'Etat, contribution de l'organisme au programme de l'Etat dont il relève) ou d'une finalité opérationnelle (activités des services de

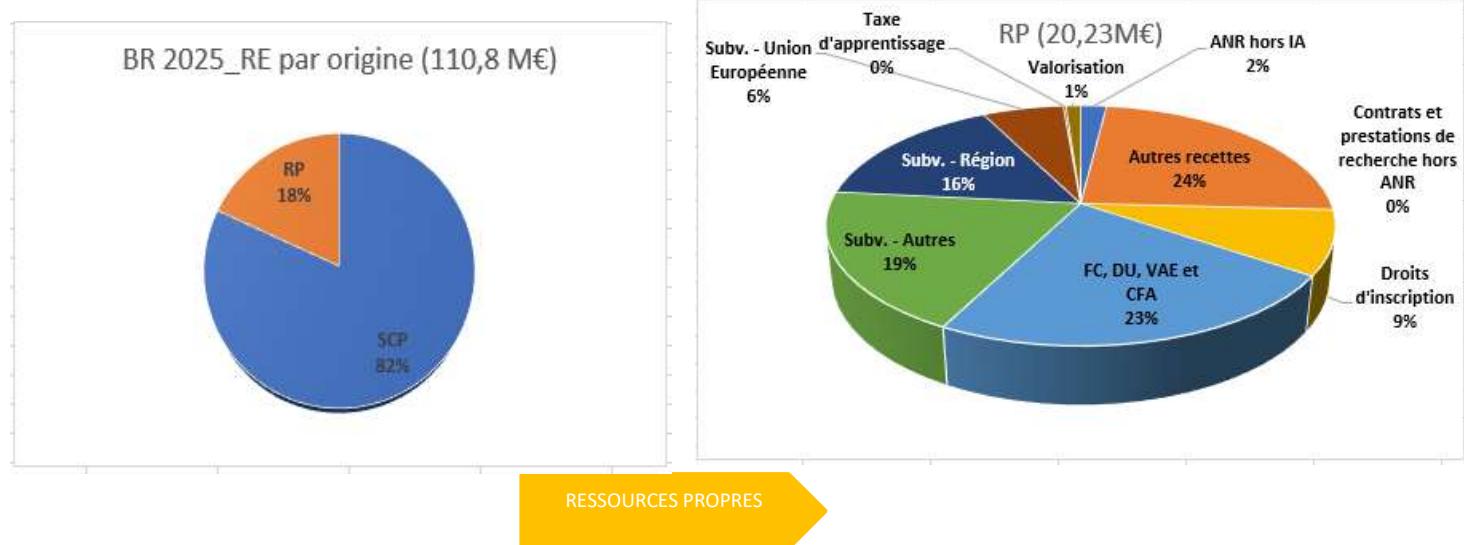
l'organisme). Elle répond à la déclinaison en action des programmes LOLF 150 – Formations supérieures et Recherche universitaire et 231- Vie étudiante.

Le budget par destination présente les dépenses ventilées sur les activités principales de l'établissement. La répartition des dépenses par destination (CP) montre que l'établissement porte ses moyens sur les activités de la formation majoritairement tandis que le soutien porte l'ensemble des charges communes à la structure.

➤ **Répartition des dépenses par destination :**



➤ **Répartition des recettes encaissées par origine :**



### 3. Equilibre financier

#### 3.1. Tableau 4 : équilibre financier

Ce tableau relatif à l'équilibre financier est soumis au vote du conseil d'administration.

Le tableau d'équilibre financier retrace les moyens financiers de l'établissement en intégrant les opérations non budgétaires, qui ne figurent, par conséquent pas au tableau 2. Ainsi il reprend, en entrée, le solde budgétaire et agrège les opérations qui font l'objet d'un traitement en comptabilité

générale et qui n'apparaissaient pas en opérations budgétaires. Il s'agit principalement du traitement de la TVA, du versement de la RAFP, des bourses AMI, bourses UFA et conventions ERASMUS+.

Ce tableau détermine la variation de trésorerie globale (solde budgétaire et opérations pour compte de tiers), qui consiste en un prélèvement prévisionnel de **2,76 M€** à l'issue de l'exercice, décomposé en un **abondement de 3,6 M€ sur la trésorerie fléchée** (OPPA exclusivement) et un **prélèvement de 6,4 M€ sur la trésorerie globalisée**.

### 3. 2. Tableau 5 : opérations pour compte de tiers.

Ce tableau présente les opérations traitées en comptabilité générale pour le compte de tiers. La balance négative prévisionnelle de **326 083€** s'explique essentiellement par l'impact prévisionnel de la TVA encaissée et décaissée (-278K€) et les décalages sur les bourses de mobilités et autres projets tels que AMEL, MINDED(+609,7K€) et RAFP (-5,5K€)

## 4. Analyse de l'équilibre réel du budget

Article R.719-61 du nouveau décret financier

En complément des éléments mentionnés supra 1.3.7

### 4. 1. Tableau 6 : situation patrimoniale

La situation patrimoniale présente les données financières en droits constatés, c'est-à-dire au moment du fait générateur qui permet de constater un droit (dette ou créance) : titres de recettes et services faits, dans les règles du bon rattachement à l'exercice concerné.

Elle comprend de même les charges calculées : amortissements et provisions. Les écritures ont été ajustées et tiennent pas compte de la mise en service du bâti mentaire post opération campus dans son intégralité.

**Le résultat d'exploitation prévisionnel** au budget rectificatif enregistre un déficit prévisionnel à hauteur de : **- 4 944 749 €** et s'améliore nettement par rapport au BI 2025 (-9,74 M€)

L'amélioration du résultat s'explique par une augmentation des produits (+ 1,2 M€) dont le montant réajusté de la SCSP et une forte diminution des charges (-3,6M€). Le résultat demeure toujours négatif principalement par la hausse des charges non compensée qui s'élève à **1,8 M€** au BR 2025.

Les dotations aux amortissements et provisions représentent 8,2 M€ et la reprise sur provisions et les financements rattachés aux actifs s'élèvent à 6,4 M€, ce qui induit une **insuffisance d'autofinancement (ou CAF négative) de 3,14 M€**. Cela signifie que l'établissement doit mobiliser son fonds de roulement pour assurer ses dépenses d'exploitation et la part l'amortissement non compensé par une ressource supplémentaire.

Cette insuffisance d'autofinancement a un impact sur le fonds de roulement. En effet, un **prélèvement sur fonds de roulement (FDR) à hauteur de 7,23 M€**. Ce prélèvement est en diminution par rapport au BI 2025 (-12,5 M€). Il s'explique par les déprogrammations de l'enveloppe d'investissement sur projets et PPI, ainsi que la sécurisation de janvier 2025.

**Les investissements prévisionnels d'UBM** s'élèvent à **4,9 M€** au BR 2025 et sont financés à hauteur de :

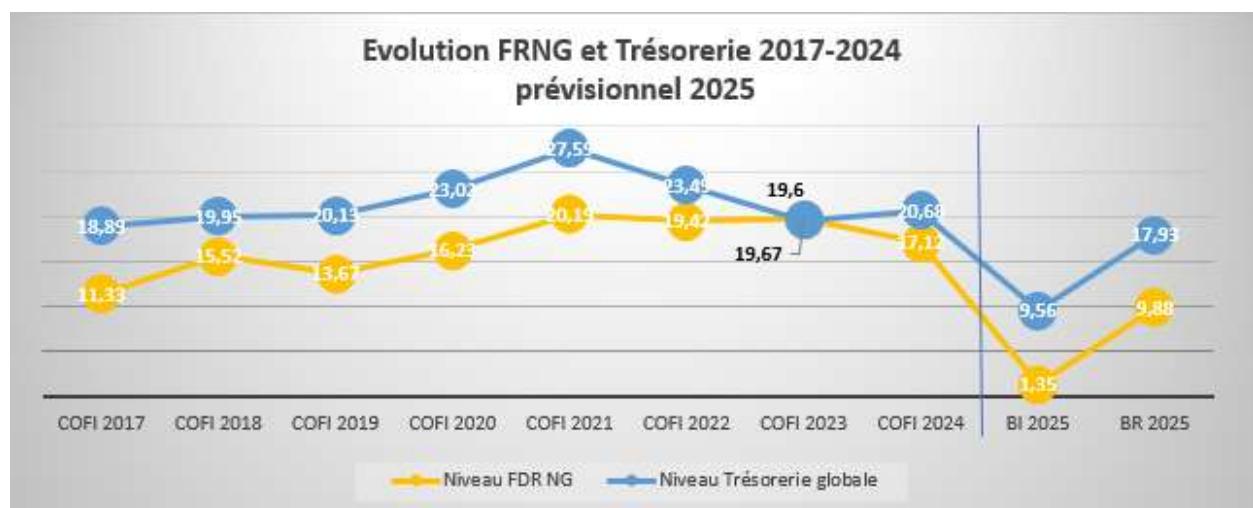
- 16,8% par des subventions et autres ressources
- 83,2% par un prélèvement sur FDR

**Le niveau du FDR prévisionnel au budget rectificatif est calculé par rapport aux résultats du compte financier 2024 et estimé à 9,88 M€.** Il s'améliore de +8,54 M€ par rapport au budget initial 2025 qui était calculé sur la base du BR 2024.

Le fonds de roulement net global (FRNG) ainsi que le résultat comptable se ventilent entre le budget propre et les deux SACD selon :

	SIGDU - 920	CFA - 921	UBM	Total Université
Résultat Comptable	367 008	343 365	-5 655 122	-4 944 749
Prélèvement/Abondement sur le FRNG au BR1 - 2025	-547 880	-670 336	-6 013 715	-7 231 931
Fonds de roulement du CF - 2024	1 051 528	2 908 456	13 157 523	17 117 507
Niveau du FRNG après BR1 - 2025	503 648	2 238 120	7 143 809	9 885 576

#### 4. 2. Tableau 7 : plan de trésorerie



Le montant prévisionnel de la trésorerie est évalué à 17,93 M€ à l'issue du BR 2025. Il est calculé à partir des résultats du compte financier 2024 (20,7 M€). La variation de trésorerie s'élève à -2,76 M€.

Le plan de trésorerie reflète la programmation et l'exécution du budget de CP, l'encaissement des recettes (RE), ainsi que les données des opérations pour comptes de tiers. Le plan de trésorerie du budget rectificatif tient compte des données financières réalisées au 31 octobre 2024 et des prévisions sur la période de novembre et décembre, y compris le décaissement de la paie (15,35 M€).

Le maintien de la trésorerie au-dessus des seuils de vigilance s'explique en grande partie par les versements de subvention pour charges de service public (SCSP) non anticipables au cours des deux derniers exercices. Malgré ces contraintes, le niveau de trésorerie actuel reste suffisant pour couvrir l'ensemble des engagements pris par l'établissement à court terme.

## 4. 3. Autres indicateurs de soutenabilité

### 4. 3. 1. Soutenabilité infra annuelle

*NB : Les indicateurs du budget rectificatif 2025 ont été calculés sur la base des indicateurs du compte financier 2024.*

- *Solde budgétaire négatif : -2,43M€*
- *Variation de trésorerie négative : -2,76M€*
- *Variation du FDR négatif : -7,23 M€ pas de création de richesse pour l'établissement*
- *Variation du besoin en FDR négatif : -4,5 M€ un BFR négatif indique un besoin de financement à court terme (prévision d'encaissement inférieure à la prévision de décaissement). Cette variation a été calculée à partir du compte financier 2024.*

La situation financière prévisionnelle présentée dans le budget rectificatif 2025 met en évidence une dégradation de la soutenabilité financière de l'établissement qui s'accélère. Bien que les indicateurs apparaissent plus favorables que ceux anticipés au budget initial 2025, la situation demeure fragile. Si les finances restent, à ce stade, elles se révèlent de plus en plus contraintes à court et moyen termes, notamment en raison de facteurs exogènes, et des charges croissantes de l'établissement sans ressources supplémentaires.

Le comptes financiers 2023 et surtout 2024 ont confirmé le caractère conjoncturel des bons résultats enregistrés sur la période 2020-2022 (effets liés à la crise sanitaire et post-COVID, vacances de postes dues à des mobilités non anticipées et à des difficultés de recrutement, versements tardifs de la SCSP...). Une vigilance renforcée est portée aux dépenses de personnel non compensées, susceptibles d'avoir un impact durable sur la masse salariale financée sur ressources propres.

Par ailleurs, il demeure essentiel de maîtriser l'évolution des charges de fonctionnement incompressibles, ainsi que les conséquences financières de l'achèvement des travaux de l'opération Campus et des opérations immobilières devant être financées sur fonds propres. Ces éléments constituent autant de facteurs de pression sur la trajectoire financière de l'établissement.

### 4. 3. 2. Soutenabilité pluri annuelle.

Elle s'apprécie au regard du niveau final de la trésorerie prévisionnelle et de la mise en perspective des restes à engager, à payer et à encaisser sur les opérations pluriannuelles (OPPA).

Il est à souligner qu'au BR, les recettes concernant les opérations d'investissement financées par le CPER 2021-2027 relatives à la réhabilitation et extension du pôle archéologie (+14M€), ainsi que la réhabilitation du bâtiment de la MSHbx (+5,5M€) ont été programmées sur les exercices ultérieurs. La dépense a été déprogrammée et reprogrammée au budget initial 2026.

De plus, suite à la réception de fin de chantier de l'opération campus, le versement des recettes relatives au GER de l'OP Campus ont été programmées sur les exercices ultérieurs à hauteur de 16,3M€, selon l'échéancier de la SRIA, et ne seront mobilisées que dans plusieurs années.

- *Niveau final de trésorerie (T6) : +17,9M€ + reste à encaisser (T9.1) : +44,1M€ = 62 M€*
- *Reste à engager (T9.1) : +47,5€ + Restes à payer (T10b) : +2,03 M€ = 49.5 M€*
- *Soit une balance positive de + 12,5M€*

Toutefois, cette projection repose sur l'hypothèse que l'intégralité des dépenses des opérations pluriannuelles (OPPA) sera reconnue éligible par les financeurs. Si ce n'est pas le cas, ou si des aléas supplémentaires surgissent (hausse des coûts ou retards dans les recettes), la balance pourrait

rapidement devenir négative.

**Les restes-à-payer** (AE-CP) infra annuels au BR 2025 sont évalués à 1,53 M€ dont 531K€ sur les opérations pluriannuelles et 1 M€ sur le budget propre (hors OPPA).

\*\*\*Fin du document\*\*\*



## POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Catégories d'emplois	Nature des emplois	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires
		CDI
	Non permanents	CDD

Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS

BIATOS	Permanents	Titulaires
		CDI
	Non permanents	CDD
S/total Biatoss		
Totaux		

### Rappel du plafond des emplois fixe par l'Etat

Tableau 1

(A)	
Emplois sous plafond Etat	
En ETPT	
	427,5
	12,9
	175,5
	616,0

304,0
38,3
0,8
343,0
959,0

<b>(B)</b>	
<b>Emplois financés hors SCSP</b>	
En ETPT	
[REDACTED]	1,8
36,5	
36,5	

	50,5
	150,8
	201,3
	239,8

#### *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 l'élaboration 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 (casse annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en casse (5).



Budget Rectificatif N°	Budget Rectificatif n°1
Date exécutoire	19/12/2025
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Agrégé
Nature du budget (BP, BA)	Budget Principal (BP)

TABLEAU 2  
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES

	Montants Compte financier 2024		Montants Budget initial 2025		Montants Budget Rectificatif n°1		Ecart entre le BR1 et le budget initial	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Personnel	88 326 438	88 326 438	94 145 902	94 145 902	92 358 908	92 358 908	-1 786 994	-1 786 994
dont contributions employeur au CAS Pension	23 771 760	23 771 760	25 441 320	25 441 320	26 294 202	26 294 202	852 882	852 882
Fonctionnement	14 870 728	14 241 596	19 274 608	19 512 680	14 980 556	15 962 271	-4 283 653	-3 550 409
Intervention								
Investissement	5 941 408	3 792 158	21 292 379	8 192 256	4 359 070	4 912 352	-16 933 309	-3 279 904
<b>TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)</b>	<b>109 138 575</b>	<b>106 360 193</b>	<b>134 712 889</b>	<b>121 850 837</b>	<b>111 698 934</b>	<b>113 233 530</b>	<b>-23 013 955</b>	<b>-8 617 307</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 338 313</b>			

RECETTES				
Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecart entre le BR1 et le budget initial	
100 637 649	104 232 266	103 581 653	-650 613	Recettes globalisées
88 324 903	88 069 022	90 595 831	2 496 809	Subvention pour charges de service public
				Subvention pour charges d'investissement
435 164	1 067 008	89 714	-978 294	Autres financements de l'Etat
1 183 063	1 063 463	1 130 098	-66 635	Recettes effectuées
901 993	4 151 989	1 666 334	-2 485 655	Autres financements publics
9 812 526	9 879 805	10 130 688	-260 881	Recettes propres
4 007 689	10 846 935	7 218 555	-3 628 380	Recettes fléchées*
0	0	0	0	Subvention pour charges d'investissement fléchée
338 720	1 484 280	895 000	-589 280	Autres financements de l'Etat fléchés
3 562 828	9 315 655	8 234 123	-3 081 532	Autres financements publics fléchés
106 141	47 006	89 431	42 431	Recettes propres fléchées
<b>104 645 338</b>	<b>115 079 201</b>	<b>110 800 208</b>	<b>-4 278 994</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>1 714 854</b>	<b>6 771 636</b>	<b>2 433 323</b>	<b>0</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

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

\*

Tableau 3  
Dépenses par destination et recettes par origine

Bi/BR N°	Budget Rectificatif n°1
Date executeur	19/12/2025
Établissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Aggrégé
Nature du budget (BP, BA)	Budget Principal (BP)

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Budget	Dépenses de l'organisme									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Formation initiale et continue (a) + (b) + (c)	42 052 954	42 052 954	2 215 205	2 244 187	0	0	473 452	474 818	44 741 611	44 770 969
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence (a)	33 875 354	33 875 354	1 465 081	1 489 722			320 090	320 090	35 660 525	35 685 166
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master (b)	7 761 775	7 761 775	655 289	658 640			153 362	154 728	8 570 426	8 575 143
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat (c)	415 825	415 825	94 835	94 835			0	0	510 660	510 660
D105 - Bibliothèques et documentation	4 525 212	4 525 212	792 773	792 773			0	0	5 317 984	5 317 984
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	0	0	0	0			0	0	0	0
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	0	0	0	0			0	0	0	0
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	0	0	0	0			0	0	0	0
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies	0	0	0	0			0	0	0	0
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	0	0	0	0			0	0	0	0
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	27 350 578	27 350 578	2 166 189	2 115 322			198 469	774 198	29 715 235	30 240 098
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	58 262	58 262	0	0			0	0	58 262	58 262
D113 - Diffusion des savoirs et musées	1 151 923	1 151 923	190 377	190 377			0	0	1 342 300	1 342 300
D114 - Immobilier	1 917 901	1 917 901	4 219 451	4 793 107			2 865 481	2 835 814	9 062 833	9 546 824
D115 - Pilotage et support	13 195 285	13 195 285	4 710 482	5 072 550			810 668	815 740	18 716 436	19 083 575
Étudiants	2 106 794	2 106 794	686 480	754 946	0	0	11 900	11 780	2 804 274	2 873 519
D201 - Aides directes aux étudiants	0	0	98 000	98 000			0	0	98 000	98 000
D202 - Aides indirectes	182 080	182 080	65 825	76 019			6 000	6 000	253 905	264 099
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	1 924 714	1 924 714	522 655	580 927			5 000	5 780	2 452 368	2 511 421
<b>Total</b>	<b>92 358 908</b>	<b>92 358 908</b>	<b>14 980 955</b>	<b>15 962 273</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 359 070</b>	<b>4 912 351</b>	<b>111 698 944</b>	<b>113 233 530</b>
										(A)
										(B)
										<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent)</b>
										<b>0</b>
										(D1-C-B)

Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Budget	Recettes globales								Recettes Reçues	Total
	Subvention pour charges de service public	Subvention pour charges d'investissement	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Subvention pour charges d'investissement fléchée	Autres financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées
Subvention pour charges de service public	90 565 831	0	0	0	0	0	0	0	0	90 565 831
Droits d'inscription		0	0	0	0	1 745 441	0	0	0	1 745 441
Formation continue, diplômes propres et VAE		0	0	0	0	4 669 823	0	0	0	4 669 823
Taxe d'apprentissage		0	0	0	0	40 000	0	0	0	40 000
Contrats et prestations de recherche hors ANR		0	0	0	0	8 000	0	0	0	8 000
Valorisation		0	0	0	0	226 939	0	0	0	226 939
ANR investissements d'avenir		0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANR hors investissements d'avenir		0	0	0	0	0	0	396 150	0	396 150
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région		0	0	177 170	0	0	0	3 049 739	0	3 226 909
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne		0	0	0	0	5 000	0	1 287 414	0	1 242 414
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		89 714	0	1 308 665	4 245	895 000	1 550 820	0	0	3 848 444
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres recettes		0	1 129 088	180 499	3 431 238	0	0	0	89 431	4 830 254
<b>Total</b>	<b>90 565 831</b>	<b>0</b>	<b>89 714</b>	<b>1 129 088</b>	<b>1 666 334</b>	<b>10 130 686</b>	<b>0</b>	<b>895 000</b>	<b>6 234 123</b>	<b>89 431</b>
										(C)
										<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit)</b>
										<b>2 433 323</b>
										(D2-B-C)

La liste des destination est susceptible d'être modifiée par le ministre chargé de l'enseignement supérieur

(D2-B-C)



Budget	Budget Rectificatif n°1
Date exécutoire	19/12/2025
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Agrégé

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

TABLEAU 4  
Equilibre financier

BESOINS						FINANCEMENTS					
	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial		Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial		
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	1 714 854	6 771 636	2 433 323	-4 338 313		0	0	0	0	Solde budgétaire (excédent) (D1)*	
dont solde budgétaire budget principal	1 714 854	6 771 636	2 433 323	-4 338 313		0	0	0	0	dont solde budgétaire budget principal	
dont solde budgétaire budget annexe										dont solde budgétaire budget annexe	
dont solde budgétaire budget du SAIC										dont solde budgétaire budget du SAIC	
dont solde budgétaire BAI										dont solde budgétaire BAI	
dont solde budgétaire SIE										dont solde budgétaire SIE	
dont ... (à personnaliser le cas échéant)										dont ... (à personnaliser le cas échéant)	
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)	3 600	5 000	4 827	-173		2 836	5 000	4 135	-865	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)	
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	846 582	1 987 505	1 626 881	-360 624		835 510	1 228 354	1 300 798	72 444	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**	
Autres décaissements non budgétaires (e1)	786 985	0	65 504	65 504		3 598 741	0	66 114	66 114	Autres encaissements non budgétaires (e2)	
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)-(D2)+(b1)+(c1)+(e1)</b>	<b>3 352 021</b>	<b>8 764 141</b>	<b>4 130 535</b>	<b>-4 633 606</b>		<b>4 437 087</b>	<b>1 233 354</b>	<b>1 371 047</b>	<b>137 693</b>	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)-(D1)+(b2)+(c2)+(e2)</b>	
<b>ABONNEMENT de la trésorerie (I)-(2)-(1)</b>	<b>1 085 066</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>7 530 787</b>	<b>2 759 488</b>	<b>-4 771 299</b>	<b>PRELEVEMENT de la trésorerie (II)-(I)-(2)</b>	
dont Abonnement de la trésorerie fléchée (a)***	540 958	5 794 174	3 590 331	-2 203 843		0	13 324 961	6 349 819	-6 975 142	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***	
dont Abonnement de la trésorerie non fléchée (d)	544 108	0	0	0						dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)	
<b>TOTAL DES BESOINS (I)+(I)</b>	<b>4 437 087</b>	<b>8 764 141</b>	<b>4 130 535</b>	<b>-4 633 606</b>		<b>4 437 087</b>	<b>8 764 141</b>	<b>4 130 535</b>	<b>-4 633 606</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (2)+(II)</b>	

(\*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

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

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



TABLEAU 5

Opérations pour compte de tiers

Budget (BI/BR n°...)	Budget Rectificatif n°1
Date exécutoire	19/12/2025
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Agrégé

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	N° compte	Libellé du regroupement d'opérations	Débit (c1)	Crédit (c2)
TVA	445	OPCT pour tous les flux de trésorerie de TVA	642 910	364 836
1	46751331	OPCT pour les bourses AMI	240 000	155 600
9	46751332	OPCT pour les bourses ERASMUS 2023	30 000	0
9	46751338	OPCT pour les bourses ERASMUS 2023	15 147	66 312
11	46751333	OPCT pour les bourses ERASMUS 2024	290 000	0
2	46751335	OPCT pour les bourses UFA HAMBOURG	25 950	26 250
3	46751334	OPCT pour les bourses UFA KONSTANZ	5 250	0
8	46751336	OPCT pour les bourses ERASMUS 2022	55 336	0
10	46322	OPCT pour les flux de trésorerie de la RAFP	7 500	2 000
12	46751337	OPCT pour les bourses ERASMUS 2025	132 620	528 800
14	467651	Autres OPCT (Projet AMEL, Projet MINDED)	42 000	21 000
14	467652	Autres OPCT (Projet AMEL, Projet MINDED)	136 000	136 000
13	467514	Autres bourses	4 168	0
<b>TOTAL</b>			<b>1 626 881</b>	<b>1 300 798</b>



TABLEAU 6  
Situation patrimoniale

Budget	Budget Rectificatif n°1
Date exécutoire	19/12/2025
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Agrégé
Nature du budget (BP, BA)	Budget Principal (BP)

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial	PRODUITS	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1
Personnel	87 163 254	93 001 099	91 214 105	-1 786 994	Subventions de l'Etat	88 488 520	89 481 363	90 668 167
dont charges de pensions civiles*	23 771 760	25 441 320	26 294 202	852 882	Fiscalité affectée	1 163 063	1 063 452	1 129 088
Fonctionnement autre que les charges de personnel	25 771 667	27 369 472	25 558 922	-1 810 551	Autres subventions	2 839 433	5 389 569	3 459 486
Intervention (le cas échéant)	1 097 202			0	Autres produits	18 854 477	14 691 408	16 571 537
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>114 032 123</b>	<b>120 370 571</b>	<b>116 773 027</b>	<b>-3 597 544</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>111 345 493</b>	<b>110 625 792</b>	<b>111 828 278</b>
<b>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 800 030</b>	<b>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</b>	<b>2 686 630</b>	<b>9 744 779</b>	<b>4 944 749</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>114 032 123</b>	<b>120 370 571</b>	<b>116 773 027</b>	<b>1 202 486</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>114 032 123</b>	<b>120 370 571</b>	<b>116 773 027</b>

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4)</b>	<b>-2 686 630</b>	<b>-9 744 779</b>	<b>-4 944 749</b>	<b>4 800 030</b>
+ dotation aux amortissements, dépréciations et provisions	7 140 216	6 711 990	8 216 848	1 504 858
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	2 706 022	2 684 212	2 884 992	200 780
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	3 917 101		235 000	235 000
- produits de cession d'éléments d'actifs	0		235 000	235 000
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	6 021 273	2 250 391	3 531 153	1 280 762
<b>= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)</b>	<b>-356 608</b>	<b>-7 967 392</b>	<b>-3 144 046</b>	<b>4 823 346</b>

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

EMPLOIS	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial	RESSOURCES	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1
Insuffisance d'autofinancement	356 608	7 967 392	3 144 046	-4 823 346	Capacité d'autofinancement	0	0	0
Investissements	6 977 063	8 192 256	4 912 352	-3 279 904	Financement de l'actif par l'Etat	3 234 124	106 947	192 150
Remboursement des dettes financières	4 575				Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	1 658 696	3 400 001	617 317
Autres régularisations	107 809				Autres ressources		165 000	15 000
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>7 446 055</b>	<b>16 159 648</b>	<b>8 056 398</b>	<b>8 216 848</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>4 896 632</b>	<b>3 671 948</b>	<b>824 467</b>
<b>Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)</b>	<b>2 549 423</b>	<b>12 487 700</b>	<b>7 231 931</b>

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget Rectificatif n°1
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)			-2 549 423
Variation du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)			-12 487 700
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*			-3 634 489
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT			-4 956 913
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT			-4 472 442
Niveau final de la TRESORERIE			1 085 066
			-7 530 787
			-2 759 488
			17 117 507
			1 349 297
			9 885 576
			-3 568 126
			-8 208 945
			-8 040 568
			20 685 633
			9 558 242
			17 926 144



Budget (BI/BR n°...)	Budget Rectificatif n°1
Date exécutoire	19/12/2025
Établissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Aggrégé
Nature du budget (BP, BA)	Budget Principal (BP)

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

TABLEAU 7  
Plan de trésorerie

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL	Variation de trésorerie annuelle	
<b>(1) SOLDE INITIAL (émet de mois)</b>	<b>20 685 633</b>	<b>35 525 527</b>	<b>26 486 482</b>	<b>18 537 204</b>	<b>33 115 160</b>	<b>26 345 583</b>	<b>19 234 538</b>	<b>41 448 826</b>	<b>35 308 577</b>	<b>28 054 377</b>	<b>33 420 223</b>	<b>24 390 065</b>			
<b>ENCAISSEMENTS</b>															
Receives budgétaires globalisées	21 812 769	2 027	770 822	23 104 184	2 653 330	1 801 291	31 340 123	687 061	416 160	13 847 166	3 353 793	3 792 926	103 561 653		
Subvention pour charges de service public	21 812 769	0	0	21 812 769	1 989 445	0	30 537 860	422 928	0	13 087 620		903 440	90 565 631		
Subvention pour charges d'investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0		
Autres financements de l'Etat	0	0	12 000	15 000	0	4 000	0	0	20 000	4 500	34 214		89 714		
Fiscalité affectée	0	0	0	666 932	0	460 156	0	0	0	-4 000	4 000		1 125 098		
Autres financements publics	0	0	75 360	117 036	210 620	155 571	37 056	26 419	117 016	95 070	434 298	397 887	1 666 334		
Receives proposées	0	2 027	683 460	490 445	454 266	1 181 564	765 209	237 714	276 144	683 076	2 881 282	2 491 690	10 130 696		
Receives budgétaires réalisées	0	0	47 470	90 180	61 666	2 267 885	257 420	136 897	399 425	283 105	2 000 000	1 674 507	7 218 556		
Subvention pour charges d'investissement réalisée	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0		
Autres financements de l'Etat réalisés	0	0	0	0	0	0	0	136 897	0	0	350 000	408 103	895 000		
Autres financements publics réalisés	0	0	46 970	90 180	61 666	2 267 747	257 420	0	399 425	205 081	1 650 000	1 255 034	6 234 123		
Receives propres réalisées	0	0	500	0	0	138	0	0	0	78 024		10 769	89 431		
Opérations non budgétaires	1 224 909	285 931	85 699	425 859	178 395	-3 207 506	1 402 161	1 033 390	458 418	1 122 998	-1 740 650	101 483	1 371 047		
Emprunts : encassements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Prêts : encassements en capital	90	40	40	1 165	70	70	70	50	130	1 380	530	500	4 138		
Dépôts et cautionnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Opérations au nom et pour le compte de tiers	3 637	0	5 903	141 681	5 440	149 877	13 379	150 289	28 904	566 210	134 494	100 983	1 300 798		
TVA encassée	0	0	0	5 903	120 681	5 369	55 299	19 906	10 497	5 704	36 317	72 103	40 056	364 836	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers - encassements	3 564	0	0	21 000	71	94 578	473	139 792	23 200	528 911	62 327	60 046	933 962		
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	73	0	0	0	0					982	64	881	2 000		
Autres encassements d'opérations non budgétaires	1 221 182	285 891	79 756	283 013	172 875	-3 357 453	1 388 712	883 051	429 384	555 407	-1 875 704	0	66 114		
<b>A. TOTAL</b>	<b>23 037 678</b>	<b>287 958</b>	<b>903 991</b>	<b>23 620 223</b>	<b>2 893 381</b>	<b>861 671</b>	<b>32 999 705</b>	<b>1 657 348</b>	<b>1 274 023</b>	<b>15 253 266</b>	<b>3 613 113</b>	<b>5 568 916</b>	<b>112 171 254</b>		
<b>DECASSEMENTS</b>															
Dépenses liées à des receives globalisées	7 652 173	9 365 032	8 567 676	8 637 010	8 376 535	8 486 214	10 324 859	7 874 041	8 007 271	8 613 724	11 988 122	11 712 649	109 656 306		
Personnel	7 390 609	7 849 788	7 481 889	7 506 566	7 228 225	7 422 440	8 286 353	7 783 768	6 920 976	6 923 194	8 361 660	8 250 133	91 405 621		
Fonctionnement	260 384	1 423 893	1 038 576	1 069 105	1 141 020	738 639	1 839 630	35 900	844 593	1 339 739	2 744 826	2 516 425	14 692 731		
Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Investissement	1 180	91 350	47 211	61 338	7 290	325 134	198 876	54 374	241 700	450 791	881 616	946 092	3 305 954		
Dépenses liées à des receives réalisées	93 491	182 589	128 311	155 033	126 014	161 149	229 615	66 038	234 508	191 248	1 105 110	955 119	3 628 224		
Personnel	74 037	77 715	77 122	80 366	73 164	65 234	56 447	60 540	63 724	58 708	133 114	133 114	953 287		
Fonctionnement	19 454	84 903	46 083	54 628	52 477	74 565	121 216	54 597	68 083	68 462	216 828	258 342	1 068 539		
Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Investissement	0	19 971	5 106	20 039	372	21 349	51 952	0	102 701	64 077	756 168	563 662	1 605 396		
Opérations non budgétaires	51 720	179 782	157 281	250 224	560 409	-74 646	230 943	57 518	286 425	1 082 450	-449 961	-634 931	1 697 212		
Emprunts : remboursements en capital						0	0	0	0	0			0		
Prêts : décaissements en capital						600	0	0	2 150	1 477	600	0	4 827		
Dépôts et cautionnements						0	0	0	0	0	0	0	0		
Opérations au nom et pour le compte de tiers	22 314	118 371	156 258	181 259	97 296	54 411	84 874	49 657	140 122	234 318	322 933	165 069	1 626 881		
TVA décaissée	5 965	50 552	32 929	37 619	32 193	25 983	64 864	4 309	47 614	67 288	141 632	131 963	642 910		
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers - décaissements	16 349	67 519	123 329	143 642	65 103	28 427	20 010	45 348	92 508	167 030	173 801	33 106	976 471		
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 500	0	7 500		
Autres décaissements d'opérations non budgétaires	29 406	61 412	1 023	68 964	463 113	-129 657	146 069	7 860	144 153	846 655	-773 494	-800 000	65 504		
<b>B. TOTAL</b>	<b>7 797 384</b>	<b>9 727 403</b>	<b>8 653 268</b>	<b>9 042 267</b>	<b>9 069 957</b>	<b>8 572 716</b>	<b>10 785 417</b>	<b>7 997 596</b>	<b>8 528 204</b>	<b>9 887 422</b>	<b>12 643 271</b>	<b>12 332 636</b>	<b>114 930 743</b>		
<b>(2) SOLDE DU MOIS = A - B</b>	<b>15 240 294</b>	<b>-8 439 445</b>	<b>-7 349 278</b>	<b>14 577 956</b>	<b>-4 163 577</b>	<b>-7 711 046</b>	<b>22 214 288</b>	<b>-4 140 245</b>	<b>-7 254 261</b>	<b>5 565 846</b>	<b>-5 036 158</b>	<b>-4 463 926</b>	<b>-2 759 488</b>		
<b>SOLDE CUMULÉ (1) + (2)</b>	<b>35 525 527</b>	<b>26 486 482</b>	<b>18 537 204</b>	<b>33 115 160</b>	<b>26 345 583</b>	<b>19 234 538</b>	<b>41 448 826</b>	<b>35 308 577</b>	<b>28 054 377</b>	<b>33 420 223</b>	<b>24 390 065</b>	<b>17 526 144</b>			
don niveau de la trésorerie réalisée	-63 491	1 022 590	-60 642	-64 855	-64 348	2 106 737	27 805	70 859	104 916	91 857	894 950	712 389	3 590 331		
don niveau de la trésorerie non réalisée	15 333 785	-2 055 855	-7 858 435	14 542 809	-5 105 239	-2 817 782	22 185 453	-5 211 108	-7 419 118	5 273 050	-9 025 048	-7 183 309	-8 348 819		
													-2 759 488		

« Variation de trésorerie correspondant à celle du tableau d'équilibre financier (I) ou (II)



TABLEAU 8

Opérations liées aux recettes fléchées

Budget (BI/BR n°...)	Budget Rectificatif n°1
Date exécutoire	19/12/2025
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Agrégé
Nature du budget (BP, BA)	Budget Principal (BP)

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à N non dénouées	N	N+1	N+2	N+3 et suivantes	TOTAL
<b>Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)</b>		-3 458 108	132 223	-117 028	-4 851 766	
<b>Recettes fléchées (b)</b>	<b>18 447 523</b>	<b>7 218 555</b>	<b>4 198 628</b>	<b>2 143 249</b>	<b>37 535 265</b>	<b>69 543 219</b>
Subvention pour charges d'investissement (SCI) fléchée						0
Autres financements de l'État fléchés	2 121 470	895 000	201 472	118 173	3 011 080	6 347 195
Autres financements publics fléchés	15 941 530	6 234 123	3 981 906	2 025 076	34 512 685	62 695 321
Recettes propres fléchées	384 522	89 431	15 250	0	11 500	500 704
<b>Dépenses sur recettes fléchées CP (c)</b>	<b>21 905 630</b>	<b>3 628 224</b>	<b>4 447 879</b>	<b>6 877 986</b>	<b>34 020 634</b>	<b>70 880 354</b>
Personnel						
AE=CP	3 411 343	953 287	1 080 443	511 440	407 085	6 363 597
Fonctionnement						
AE	3 106 132	981 283	1 329 389	489 613	404 290	6 310 708
CP	2 978 617	1 069 539	1 368 647	489 615	404 290	6 310 708
Intervention						
AE						0
CP						0
Investissement						
AE	16 305 388	1 804 939	19 076 165	78 862	20 940 695	58 206 048
CP	15 515 670	1 605 398	1 998 789	5 876 931	33 209 260	58 206 048
<b>Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)</b>	<b>-3 458 108</b>	<b>3 590 331</b>	<b>-249 251</b>	<b>-4 734 737</b>	<b>3 514 631</b>	<b>-1 337 135</b>

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

Au cas où l'organisme utilise ce tableau pour un suivi individuel par opération, cette seconde partie permet de vérifier l'équilibre final de chaque opération.

<b>Autofinancement des opérations fléchées (d)</b>						0
<b>Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)</b>						0
<b>Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e)</b>	<b>-3 458 108</b>	<b>132 223</b>	<b>-117 028</b>	<b>-4 851 766</b>	<b>-1 337 135</b>	<b>-1 337 135</b>



Budget (BIBR n°...)	BUDGET RECTIFICATIF	
Date exécutoire	19/12/2025	
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne	
Niveau d'agrégation	Agrégé	
Nature du budget (BP, BA)	Budget Principal (BP)	

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

A - Dépenses

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Crédits de paiement					Restes		
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE nouvelles ouvertes en année n	Total des AE ouvertes pour l'année n	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	CP nouveaux ouverts en année n	Total des CP ouverts pour l'année n	Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année n (CP)	
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)	(6)=(4)+(5)	(7)	(8)	(9)=(7)-(8)	(10)	(11)=(9)+(10)	(12)=(1)-(3)-(6)	(13)=(3)-(6)-(8)-(11)
OPE-2020-0003	5 005	10 414	5 005	0	0	10 414	5 005	0	0	0	0	0	0	0
OPE-2020-0006	83 177	70 408	36 754	0	0	20 814	81 094	5 798	0	0	20 814	20 814	26 201	0
OPE-2020-0016	19 620	25 417	19 620	0	0	0	25 618	19 620	0	0	0	0	0	0
OPE-2020-0027	29 916	38 760	29 916	0	0	0	44 630	29 916	0	0	0	0	0	0
OPE-2021-0016	32 618	24 094	18 474	0	0	13 360	24 203	23 212	0	0	13 622	13 622	798	0
OPE-2021-0017	23 550	20 912	23 550	0	0	0	36 500	23 550	0	0	0	0	0	0
OPE-2021-0035	29 200	15 736	13 239	0	0	361	15 736	13 239	0	0	361	361	15 600	0
OPE-2023-0001	45 800	15 700	6 375	0	0	15 642	15 642	15 700	6 375	0	15 642	15 642	23 583	0
OPE-2023-0012	35 000	7 000	3 421	0	0	6 040	6 040	7 000	3 421	0	6 000	6 000	25 539	0
OPE-2024-0002	54 177	7 299	122	0	0	17 239	17 239	17 239	122	0	17 239	17 239	17 117	0
OPE-2024-0007	34 333	19 773	13 357	0	0	20 576	19 773	13 357	0	0	20 976	20 976	0	0
OPE-2025-0009	19 466	0	0	0	0	3 700	3 700	0	0	0	3 700	3 700	15 766	0
OPE-2017-0011	1 112 062	1 184 437	1 112 062	0	0	0	1 302 437	1 112 062	0	0	0	0	0	0
OPE-2018-0017	61 121	103 000	61 715	0	0	0	113 533	61 715	0	0	0	0	0	0
OPE-2018-0038	39 606	59 464	39 606	0	0	0	60 589	39 606	0	0	0	0	0	0
OPE-2019-0043	133 380	145 785	133 380	0	0	0	145 785	133 380	0	0	0	0	0	0
OPE-2019-0049	89 260	112 675	87 899	0	0	0	123 553	87 899	0	0	0	0	1 361	0
OPE-2019-0050	100 000	100 000	0	0	0	0	100 000	100 000	0	0	0	0	0	0
OPE-2019-0051	103 300	104 556	103 300	0	0	0	104 556	103 300	0	0	0	0	0	0
OPE-2019-0053	87 746	112 969	87 555	0	0	0	127 126	87 555	0	0	0	0	191	0
OPE-2019-0056	111 553	138 001	109 916	0	0	1 437	1 637	109 916	0	0	1 637	1 637	0	0
OPE-2019-0046	53 947	100 800	53 947	0	0	0	113 118	53 947	0	0	4 652	4 652	0	0
OPE-2019-0047	113 390	115 512	113 390	0	0	0	115 512	113 390	0	0	0	0	0	0
OPE-2019-0049	300 000	265 000	265 000	0	0	25 000	25 000	265 000	0	0	25 000	25 000	10 000	0
OPE-2020-0008	74 049	87 439	64 801	0	0	9 245	9 245	87 439	64 801	0	9 245	9 245	0	0
OPE-2020-0017	210 000	184 500	184 500	0	0	40 549	40 549	184 500	0	0	40 549	40 549	31 909	9 453
OPE-2020-0018	49 000	49 000	49 000	0	0	0	49 001	49 000	0	0	0	0	0	0
OPE-2020-0020	88 412	91 761	51 804	0	0	6 536	6 536	98 117	50 311	0	6 536	6 536	30 082	1 493
OPE-2020-0021	46 211	50 463	46 211	0	0	0	50 463	46 211	0	0	0	0	0	0
OPE-2020-0022	68 541	79 232	68 541	0	0	0	85 257	79 232	0	0	15	15	0	0
OPE-2020-0023	127 639	180 570	137 212	0	0	10 627	10 627	227 290	137 212	0	10 627	10 627	0	0
OPE-2020-0025	103 370	150 036	103 370	0	0	0	154 306	99 995	0	0	3 375	3 375	0	0
OPE-2020-0034	83 866	89 830	73 482	0	0	10 356	99 912	73 482	0	0	10 356	10 356	0	0
OPE-2021-0035	84 899	87 295	82 295	0	0	17 848	69 311	82 295	0	0	17 848	17 848	51 855	0
OPE-2021-0001	215 122	225 274	215 122	0	0	0	237 876	215 122	0	0	0	0	0	0
OPE-2021-0026	150 511	135 259	121 038	0	0	29 472	135 533	121 038	0	0	29 472	29 472	0	0
OPE-2021-0028	70 000	65 807	52 946	0	0	10 000	89 778	51 511	0	0	11 435	11 435	7 054	0
OPE-2021-0029	117 900	117 900	74 589	0	0	20 116	113 889	62 427	0	0	11 773	11 773	22 795	22 097
OPE-2021-0030	47 314	54 573	40 586	0	0	6 729	6 729	55 691	40 586	0	6 729	6 729	0	0
OPE-2021-0033	138 101	128 294	105 844	0	0	8 257	8 257	128 790	105 844	0	8 257	8 257	24 000	456
OPE-2021-0034	75 400	33 336	29 646	0	0	4 590	4 590	33 848	29 646	0	4 590	4 590	41 164	0
OPE-2022-0011	37 426	12 010	9 787	0	0	26 077	26 077	12 010	9 787	0	26 077	26 077	1 562	0
OPE-2022-0042	171 400	140 642	132 509	0	0	23 669	23 669	233 320	132 509	0	23 669	23 669	26 163	0
OPE-2022-0003	347 045	267 909	227 045	0	0	120 000	290 175	221 643	0	0	125 201	125 201	0	0
OPE-2022-0044	68 000	60 383	47 485	0	0	0	50 522	47 485	0	0	20 515	20 515	0	0
OPE-2022-0018	103 053	81 500	23 650	0	0	23 650	63 365	23 646	0	0	23 650	23 650	34 309	0
OPE-2022-0020	96 245	64 909	55 330	0	0	11 304	65 349	45 208	0	0	15 827	15 827	29 611	5 599
OPE-2022-0021	218 493	93 370	78 151	0	0	62 652	62 652	93 370	78 151	0	62 652	62 652	77 690	0
OPE-2022-0024	198 374	121 938	110 312	0	0	88 062	88 062	121 938	110 312	0	68 062	68 062	0	0
OPE-2022-0032	69 040	50 225	32 225	0	0	10 031	60 950	60 950	0	0	10 031	10 031	26 184	0
OPE-2023-0003	78 270	28 270	16 999	0	0	16 039	23 270	16 999	0	0	16 039	16 039	45 232	0
OPE-2023-0004	93 480	24 500	1 571	0	0	46 776	46 776	24 500	1 571	0	46 776	46 776	45 131	0
OPE-2023-0008	175 980	139 037	125 015	0	0	50 964	50 964	139 037	125 015	0	50 964	50 964	0	0
OPE-2023-0029	64 821	50 522	42 212	0	0	50 522	50 522	42 212	0	0	0	0	0	0
OPE-2023-0011	106 842	113 369	32 641	0	0	19 187	19 187	36 775	32 641	0	19 187	19 187	55 014	0
OPE-2023-0014	350 232	234 815	201 731	0	0	104 006	104 006	234 815	199 216	0	106 521	106 521	74 495	0
OPE-2023-0016	1 700 000	1 585 000	1 208 000	0	0	159 000	1 585 000	633 153	0	0	73 007	73 007	38 311	0
OPE-2024-0017	160 929	56 332	51 056	0	0	49 003	49 003	56 332	51 056	0	49 003	49 003	60 867	2
OPE-2024-0008	333 520	16 600	0	0	0	107 505	107 505	16 600	0	0	107 505	107 505	226 015	0
OPE-2024-0013	126 000	20 500	17 688	0	0	54 545	54 545	20 500	17 688	0	54 545	54 545	53 727	0
OPE-2024-0015	103 321	5 000	2 055	0	0	60 912	60 912	5 000	1 967	0	60 912	60 912	42 357	88
OPE-2024-0016	219 464	1 000	584	0	0	10 000	10 000	1 000	584	0	10 000	10 000	148 744	0
OPE-2024-0017	100 000	11 300	8 076	0	0	69 367	69 367	11 300	8 076	0	69 367	69 367	22 557	0
OPE-2024-0018	155 000	1 500	1 243	0	0	21 704	21 704	1 500	1 161	0	21 704	21 704	134 046	0
OPE-2024-0007	90 000	0	0											

Date exécuteure	19/12/2025											
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne											
Niveau d'agrégation	Agrégé											
Total contrats de formation continue	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPE-2020-0029	5 844	6 128	5 844	0	0	0	6 236	5 844	0	0	0	0
OPE-2021-0004	30 783	3 018	779	0	0	0	3 018	779	0	0	30 004	0
OPE-2022-0023	689 000	112 800	88 182	0	45 863	45 863	40 000	14 403	0	65 815	65 815	554 955
OPE-2024-0004	52 980	34 987	34 058	0	17 243	17 243	34 987	34 058	0	17 243	17 243	0
OPE-2024-0005	52 980	26 490	25 650	0	4 275	4 275	26 490	25 650	0	4 275	4 275	23 055
OPE-2024-0019	27 000	300	165	0	6 731	6 731	300	165	0	6 731	6 731	20 104
OPE-2025-0003	51 523	0	0	0	45 149	45 149	0	0	0	45 149	45 149	6 375
OPE-2025-0014	153 173	0	0	0	10 000	10 000	0	0	0	10 000	10 000	143 175
OPE-2019-0038	181 172	189 504	174 826	0	0	0	209 582	172 191	0	2 635	2 635	6 347
OPE-2019-0039	78 320	124 509	73 320	0	0	0	131 878	72 587	0	732	732	0
OPE-2019-0040	97 910	319 351	96 579	0	1 331	1 331	319 351	87 012	0	10 899	10 899	0
OPE-2019-0041	57 823	91 475	57 823	0	0	0	105 217	57 805	0	18	18	0
OPE-2020-0014	1 604 293	802 887	498 275	0	198 410	198 410	806 526	488 103	0	203 582	203 582	912 607
OPE-2021-0005	55 950	46 584	22 183	0	0	0	46 584	22 183	0	0	0	33 767
OPE-2021-0015	46 125	11 126	44 271	0	3 372	3 372	44 271	4 477	0	6 407	6 437	0
OPE-2021-0032	119 423	89 239	52 512	0	61 400	61 400	95 320	45 197	0	68 715	68 715	5 510
OPE-2022-0011	173 676	100 818	73 914	0	50 264	50 264	101 750	73 648	0	50 530	50 530	49 498
OPE-2022-0017	365 507	280 494	256 182	0	109 325	109 325	280 505	245 988	0	119 519	119 519	0
OPE-2022-0022	192 879	23 000	19 263	0	173 615	173 615	14 000	3 618	0	187 361	187 361	1 900
OPE-2023-0005	61 481	20 000	16 267	0	1 075	1 075	20 000	15 446	0	1 896	1 896	44 110
OPE-2023-0006	106 820	47 602	38 803	0	22 784	22 784	47 602	38 803	0	22 784	22 784	45 233
OPE-2023-0013	75 210	16 000	13 693	0	61 517	61 517	16 000	13 189	0	62 041	62 041	0
OPE-2023-0028	60 889	9 290	0	0	15 791	15 791	9 280	0	0	15 791	15 791	45 069
OPE-2014-0009	85 790	0	0	0	20 000	20 000	0	0	0	20 000	20 000	64 890
OPE-2024-0020	45 580	11 630	4 958	0	10 700	10 700	11 030	4 876	0	10 700	10 700	30 922
OPE-2024-0021	60 000	8 933	824	0	1 384	1 384	8 933	824	0	1 384	1 384	57 791
OPE-2025-0001	86 330	0	0	0	26 400	26 400	26 400	0	0	26 400	26 400	59 930
OPE-2025-0006	99 441	0	0	0	1 521	1 521	0	0	0	1 521	1 521	97 920
OPE-2025-0015	91 380	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	91 380
OPE-2025-0016	76 498	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	76 496
Total contrats d'enseignement	4 883 698	2 475 710	1 598 831	0	884 052	884 052	2 448 650	1 463 996	0	963 077	963 077	2 400 815
												55 809

CONV-2016-0041	244 519	80 421	37 391	0	207 129	207 129	147 595	17 425	0	222 394	222 394	0	4 700
OPE-2016-0004	32 690	94 290	32 690	0	0	0	96 871	32 690	0	0	0	0	0
OPE-2017-0012	1 442 380	1 643 634	1 442 380	0	0	0	1 643 634	1 442 380	0	0	0	0	0
OPE-2017-0039	350 000	26 011	11 288	0	13 500	13 500	26 011	11 288	0	13 500	13 500	325 212	0
OPE-2018-0055	1 281 006	1 301 976	1 280 593	413	413	413	1 642 102	1 163 068	0	117 938	117 938	0	0
OPE-2018-0056	986 400	989 417	948 223	40	40	40	109 000	92 161	0	11 500	11 500	38 137	844 602
OPE-2018-0057	142 464	160 000	141 999	0	465	465	11 000	10 069	0	132 395	132 395	0	0
OPE-2018-0060	80 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80 000	0
OPE-2018-0062	700 000	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	700 000	0
OPE-2020-0033	700 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	700 000	0
OPE-2021-0006	164 925	190 387	164 896	30	30	26 470	156 377	0	8 548	8 548	0	0	0
OPE-2021-0011	102 365	36 865	36 855	0	4 492	4 492	54 230	8 949	0	0	0	61 018	32 398
OPE-2023-0024	12 131	12 131	12 131	0	0	0	12 131	12 131	0	0	0	0	0
OPE-2024-0001	284 837	28 000	27 737	0	257 000	257 000	20 000	17 242	0	235 000	235 000	100	32 495
OPE-2024-0003	710 264	741 600	708 228	0	1 636	1 636	300 000	239 388	0	385 697	385 697	400	84 780
OPE-2024-0022	265 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	265 000	0
CONV-2015-0055	8 972 641	10 480 348	8 949 605	0	180	180	10 364 934	8 894 494	0	51 291	51 291	22 856	0
OPE-2017-0015	3 835 284	4 251 358	3 765 688	0	10 960	10 960	5 457 509	3 739 940	0	23 770	23 770	58 635	12 938
OPE-2018-0004	470 300	94 060	0	0	0	0	94 060	0	0	0	0	470 300	0
OPE-2021-0012	234 101	164 300	157 625	0	0	0	249 342	157 625	0	0	0	76 477	0
OPE-2022-0005	1 296 346	1 298 750	1 296 346	0	0	0	1 316 397	1 296 346	0	0	0	0	0
OPE-2022-0019	5 500 000	83 247	69 947	0	374 307	374 307	81 947	28 845	0	146 800	146 800	5 055 745	268 610
OPE-2023-0007	153 966	153 918	153 918	28	28	28	262 022	146 018	0	4 708	4 708	20	3 220
OPE-2023-0015	14 000 000	57 000	41 485	0	965 000	965 000	41 000	12 721	0	345 000	345 000	12 993 515	648 765
OPE-2023-0025	41 137	0	0	0	41 137	41 137	0	0	0	41 137	41 137	0	0
OPE-2023-0026	630 043	634 114	628 494	0	1 549	1 549	634 114	628 494	0	1 549	1 549	0	0
OPE-2023-0027	16 301 177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 301 177	0
OPE-2025-0018	4 169 218	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 169 218	0
Total programmes pluriannuels d'investissement	63 103 195	22 526 827	19 907 519	0	1 877 866	1 877 866	22 831 368	18 111 650	0	1 741 227	1 741 227	41 317 810	1 932 507
Total	79 812 868	32 535 707	27 903 637	0	4 405 948	4 405 948	33 091 549	25 344 899	0	4 937 192	4 937 192	47 503 284	2 027 494
Pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :													
Ss total personnel	6 719 107	3 811 772	3 495 861	0	1 054 861	1 054 861	3 811 772	3 495 861	0	1 054 861	1 054 861	2 168 385	0
Ss total fonctionnement et intervention	8 907 994	6 562 897	4 777 075	0	1 061 608	1 061 608	6 971 849	4 602 354	0	1 197 069	1 197 069	3 069 311	39 260
Ss total investissement	64 185 768	22 161 039	19 630 701	0	2 289 479	2 289 479	22 307 929	17 246 684	0	2 685 262	2 685 262	42 265 588	1 988 234
	79 812 868	32 535 707	27 903 637	0	4 405 948	4 405 948	33 091 549	25 344 899	0	4 937 192	4 937 192	47 503 284	2 027 494



Tableau 9 - EPSCP  
Tableau des opérations pluriannuelles prévision

Budget (BI/BR n°...)	BUDGET RECTIFICATIF
Date exécutoire	19/12/2025
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Agrégé
Nature du budget (BP, BA)	Budget Principal (BP)

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Auto financement	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements		Restes à encaisser
				au titre des années antérieures	Encaissements pour l'année n	
	(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
OPE-2020-0003	8 000	2 000	6 000	3 000	3 000	0
OPE-2020-0006	102 174	26 007	76 167	76 167	0	0
OPE-2020-0016	21 487	3 798	17 689	9 095	8 595	0
OPE-2020-0027	31 000	1 000	30 000	15 000	15 000	0
OPE-2021-0016	32 628	4 200	28 429	16 029	0	12 400
OPE-2021-0017	25 000	3 000	22 000	12 000	0	10 000
OPE-2021-0035	32 704	0	32 704	26 164	0	6 540
OPE-2023-0001	45 800	4 500	41 300	20 900	0	20 400
OPE-2023-0012	35 000	7 000	28 000	14 000	0	14 000
OPE-2024-0002	39 132	0	39 132	7 826	23 480	7 826
OPE-2024-0007	37 080	0	37 080	14 832	22 248	0
OPE-2025-0009	19 466	0	19 466	0	19 466	0
OPE-2017-0011	1 493 899	103 967	1 389 932	1 269 877	120 055	0
OPE-2018-0037	76 269	18 114	58 155	29 155	29 000	0
OPE-2018-0038	42 000	10 500	31 500	15 750	15 750	0
OPE-2018-0043	136 160	15 080	121 080	81 500	39 580	0
OPE-2019-0002	99 260	17 300	81 960	43 280	38 680	0
OPE-2019-0011	106 000	1 242	104 758	49 000	0	55 758
OPE-2019-0012	103 300	0	103 300	49 000	54 300	0
OPE-2019-0013	92 600	17 020	75 580	41 300	34 280	0
OPE-2019-0036	143 958	13 978	129 980	129 980	0	0
OPE-2019-0046	69 686	11 000	58 686	35 540	23 146	0
OPE-2019-0047	114 000	0	114 000	57 000	57 000	0
OPE-2019-0049	300 000	0	300 000	210 000	75 000	15 000
OPE-2020-0008	83 948	0	83 948	75 554	8 394	0
OPE-2020-0017	218 770	272	218 498	141 623	0	76 876
OPE-2020-0018	98 000	49 000	49 000	24 500	0	24 500
OPE-2020-0020	88 422	16 094	72 328	41 028	0	31 300
OPE-2020-0021	98 000	49 000	49 000	24 500	24 500	0
OPE-2020-0022	91 496	28 438	63 058	31 589	31 469	0
OPE-2020-0023	150 000	25 565	124 435	82 500	0	41 935
OPE-2020-0025	122 780	7 565	115 215	76 151	39 065	0
OPE-2020-0034	91 923	0	91 923	82 731	9 192	0
OPE-2020-0035	101 778	0	101 778	91 628	0	10 150
OPE-2021-0001	232 330	21	232 310	210 779	0	21 531
OPE-2021-0026	203 171	53 000	150 171	83 671	0	66 500
OPE-2021-0028	70 000	6 000	64 000	36 000	0	28 000
OPE-2021-0029	117 500	13 500	104 000	57 000	0	47 000
OPE-2021-0030	59 757	12 196	47 561	23 869	0	23 692
OPE-2021-0033	220 000	56 500	163 500	90 500	0	73 000

Date exécutoire	19/12/2025					
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne					
Niveau d'agrégation	Agrégé					
OPE-2021-0034	81 400	8 280	73 120	32 560	8 000	32 560
OPE-2022-0001	39 510	0	39 510	39 510	0	0
OPE-2022-0002	192 080	0	192 080	153 664	0	38 416
OPE-2022-0003	347 045	0	347 045	205 557	0	141 488
OPE-2022-0004	76 191	0	76 191	60 959	15 232	0
OPE-2022-0018	155 035	58 007	97 028	50 764	0	46 264
OPE-2022-0020	96 245	10 745	85 500	45 000	2 000	38 500
OPE-2022-0021	246 897	0	246 897	148 137	49 381	49 379
OPE-2022-0024	206 944	0	206 944	56 858	61 666	88 420
OPE-2023-0002	75 000	25 000	50 000	25 000	0	25 000
OPE-2023-0003	78 270	3 200	75 070	39 462	4 300	31 308
OPE-2023-0004	105 632	0	105 632	63 378	21 128	21 126
OPE-2023-0008	187 073	36 492	150 581	138 869	11 713	0
OPE-2023-0009	58 171	9 000	49 171	34 471	14 700	0
OPE-2023-0010	185 751	1 643	184 108	148 600	0	35 508
OPE-2023-0011	121 266	0	121 266	60 632	36 381	24 253
OPE-2023-0014	438 732	62 500	376 232	188 116	0	188 116
OPE-2023-0016	1 750 000	0	1 750 000	610 720	826 747	312 533
OPE-2023-0017	182 654	0	182 654	73 060	36 530	73 064
OPE-2024-0006	425 800	0	425 800	0	144 052	281 748
OPE-2024-0008	126 500	0	126 500	0	50 600	75 900
OPE-2024-0013	119 543	0	119 543	0	95 634	23 909
OPE-2024-0015	248 867	0	248 867	0	99 546	149 321
OPE-2024-0016	140 000	50 000	90 000	0	0	90 000
OPE-2024-0017	100 000	0	100 000	0	50 000	50 000
OPE-2024-0018	216 995	71 057	145 938	0	1 000	144 938
OPE-2025-0007	90 000	0	90 000	0	19 000	71 000
OPE-2025-0008	313 232	109 631	203 601	0	0	203 601
OPE-2025-0010	578 460	158 720	419 740	0	0	419 740
OPE-2025-0011	247 317	0	247 317	0	24 731	222 586
OPE-2025-0012	134 000	64 000	70 000	0	0	70 000
OPE-2025-0013	890 280	0	890 280	0	133 542	756 738
OPE-2025-0019	105 000	0	105 000	0	0	105 000
OPE-2025-0020	118 000	0	118 000	0	0	118 000
<b>Total contrats de recherche</b>	<b>13 732 369</b>	<b>1 245 132</b>	<b>12 487 237</b>	<b>5 575 333</b>	<b>2 397 082</b>	<b>4 514 822</b>
			<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Total contrats de formation continue</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OPE-2020-0029	41 231	15 378	25 853	25 853	0	0
OPE-2021-0004	43 975	13 193	30 783	30 783	0	0
OPE-2022-0023	689 000	421 500	267 500	133 750	0	133 750
OPE-2024-0004	52 980	21 192	31 788	0	31 788	0
OPE-2024-0005	52 980	21 192	31 788	0	31 788	0
OPE-2024-0019	27 000	12 600	14 400	0	1 800	12 600
OPE-2025-0003	51 522	20 608	30 914	0	30 914	0
OPE-2025-0014	166 949	13 776	153 173	0	0	153 173
OPE-2019-0038	181 214	83 373	97 841	53 986	0	43 856
OPE-2019-0039	73 485	42 159	31 326	23 873	0	7 453
OPE-2019-0040	131 400	60 838	70 562	40 562	0	30 000
OPE-2019-0041	73 600	43 436	30 164	21 385	0	8 779
OPE-2020-0014	4 094 352	2 656 381	1 437 971	402 399	216 676	818 896
OPE-2021-0005	55 950	0	55 950	44 760	0	11 190
OPE-2021-0015	157 069	86 744	70 326	27 233	13 586	29 507
OPE-2021-0032	149 277	29 855	119 422	59 711	0	59 711
OPE-2022-0011	173 676	0	173 676	46 513	17 442	109 721
OPE-2022-0017	379 726	280 207	99 519	48 954	0	50 565
OPE-2022-0022	195 000	154 242	40 758	0	20 726	20 033
OPE-2023-0005	64 221	2 769	61 451	44 416	17 035	0

Date exécutoire	19/12/2025					
Etablissement	Université Bordeaux Montaigne					
Niveau d'agrégation	Agrégé					
OPE-2023-0006	106 820	0	106 820	87 456	0	19 364
OPE-2023-0013	75 210	0	75 210	60 168	0	15 042
OPE-2023-0028	60 860	0	60 860	48 688	0	12 172
OPE-2024-0009	85 790	0	85 790	67 032	0	18 758
OPE-2024-0020	46 580	0	46 580	0	18 632	27 948
OPE-2024-0021	60 000	0	60 000	0	24 000	36 000
OPE-2025-0001	86 330	22 816	63 514	0	31 757	31 757
OPE-2025-0006	99 871	4 756	95 115	0	50 112	45 003
OPE-2025-0015	91 380	0	91 380	0	73 104	18 276
OPE-2025-0016	76 496	0	76 496	0	61 196	15 300
<b>Total contrats d'enseignement</b>	<b>7 643 944</b>	<b>4 007 014</b>	<b>3 636 930</b>	<b>1 267 521</b>	<b>640 556</b>	<b>1 728 854</b>
CONV-2016-0041	244 519	244 519	0	0	0	0
OPE-2016-0004	32 690	32 690	0	0	0	0
OPE-2017-0012	1 442 380	1 283 466	158 914	158 914	0	0
OPE-2017-0039	350 000	350 000	0	0	0	0
OPE-2018-0055	1 281 006	1 281 006	0	0	0	0
OPE-2018-0056	986 400	986 400	0	0	0	0
OPE-2018-0057	160 000	160 000	0	0	0	0
OPE-2018-0060	80 000	80 000	0	0	0	0
OPE-2018-0062	700 000	700 000	0	0	0	0
OPE-2020-0033	700 000	700 000	0	0	0	0
OPE-2021-0006	165 771	165 771	0	0	0	0
OPE-2021-0011	102 365	102 365	0	0	0	0
OPE-2023-0024	12 131	12 131	0	0	0	0
OPE-2024-0001	285 000	285 000	0	0	0	0
OPE-2024-0003	741 600	741 600	0	0	0	0
OPE-2024-0022	265 000	265 000	0	0	0	0
CONV-2015-0055	9 062 641	1 440 697	7 621 944	6 202 500	1 419 444	0
OPE-2017-0015	3 903 527	176 213	3 727 314	3 727 314	0	0
OPE-2018-0004	470 300	0	470 300	120 674	16 805	332 821
OPE-2021-0012	234 101	74 101	160 000	65 000	95 000	0
OPE-2022-0005	1 420 165	5 013	1 415 153	705 292	709 860	0
OPE-2022-0019	5 500 000	0	5 500 000	0	820 000	4 680 000
OPE-2023-0007	153 966	3 966	150 000	0	150 000	0
OPE-2023-0015	14 000 000	0	14 000 000	0	0	14 000 000
OPE-2023-0025	42 000	21 432	20 568	0	0	20 568
OPE-2023-0026	644 100	14 057	630 043	300 000	330 043	0
OPE-2023-0027	16 301 177	0	16 301 177	780 537	455 863	15 064 777
OPE-2025-0018	4 169 218	0	4 169 218	0	371 979	3 797 239
<b>Total programmes pluriannuels d'investissement</b>	<b>63 450 059</b>	<b>9 125 428</b>	<b>54 324 631</b>	<b>12 060 231</b>	<b>4 368 995</b>	<b>37 895 405</b>
<b>Total</b>	<b>84 826 372</b>	<b>14 377 574</b>	<b>70 448 798</b>	<b>18 903 084</b>	<b>7 406 633</b>	<b>44 139 081</b>

Tableau 10 EPSCP  
Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

Budget (B/BR &...)	BUDGET RECTIFICATIF N°1
Date exécution	
Établissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'aggrégation	Agrégé
Nature du budget (BP, BA)	Budget Principal (BP)

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

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

Opération	Nature	Coût total de l'opération	Prévision pluriannuelle										
			Prévision N (B1 + BR)										
			(1)	(2)	(3)	(4) <= (2) * (3)	(5)	(6) = (4) * (5)	(7)	(8)	(9) <= (7) * (8)	(10)	(11) = (9) * (10)
Dépenses d'investissement	investissement	63 103 195		22 526 827	19 907 519		1 877 866	1 877 866	22 831 368	18 111 650		1 741 227	1 741 227
<b>Total Dépenses d'investissement.1</b>	<b>63 103 195</b>			<b>22 526 827</b>	<b>19 907 519</b>		<b>1 877 866</b>	<b>1 877 866</b>	<b>22 831 368</b>	<b>18 111 650</b>		<b>1 741 227</b>	<b>1 741 227</b>
Contrats de recherche	Personnel	5 134 056		2 985 397	2 808 936		745 095	745 095	2 985 397	2 808 936		745 095	745 095
	Fonctionnement et intervention	4 695 000		1 113 497	2 234 332		715 755	715 755	3 321 638	2 182 026		728 883	728 883
	investissement	1 096 952		1 454 020	1 354 020		181 252	181 252	1 524 472	1 378 251		168 909	175 405
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>11 835 976</b>		<b>6 397 287</b>			<b>1 644 036</b>	<b>1 644 036</b>	<b>7 811 531</b>	<b>5 749 252</b>		<b>2 232 882</b>	<b>2 232 882</b>
Contrat de formation continue	Personnel	0											
	Fonctionnement et intervention	0											
<b>Total contrat de formation continue.3</b>		<b>0</b>											
Contrat d'enseignement	Personnel	1 492 166		733 442	594 034		309 766	309 766	733 482	594 034		309 766	309 766
	Fonctionnement et intervention	2 250 348		1 258 430	661 740		345 602	345 602	1 282 034	610 530		396 725	396 725
	investissement	1 141 346		620 057	543 057		228 682	228 682	213 133	219 432		256 582	256 582
<b>Total contrat d'enseignement.4</b>		<b>4 883 852</b>		<b>2 879 539</b>			<b>866 052</b>	<b>866 052</b>	<b>1 682 650</b>	<b>1 402 000</b>		<b>582 757</b>	<b>582 757</b>
Es total personnel		6 626 215		3 718 879	3 402 970		1 054 863	1 054 863	3 718 879	3 402 970		1 054 863	1 054 863
Es total fonctionnement et intervention		6 626 215		4 371 937	4 060 248		1 061 357	1 061 357	4 060 248	3 782 556		1 126 612	1 126 612
<b>Es total investissement</b>		<b>66 141 305</b>		<b>24 444 903</b>	<b>21 604 595</b>		<b>2 289 725</b>	<b>2 289 725</b>	<b>24 768 995</b>	<b>19 149 373</b>		<b>2 756 715</b>	<b>2 756 715</b>
<b>TOTAL</b>		<b>79 812 656</b>		<b>27 935 707</b>	<b>27 903 637</b>		<b>4 409 949</b>	<b>4 409 949</b>	<b>31 091 549</b>	<b>23 344 899</b>		<b>4 837 192</b>	<b>4 837 192</b>

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

B - Prévisions de recettes

Opération	Nature	Financement de l'opération	Prévision									
			Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes							
			Encaissements des années antérieures à N	Encaissement prévu en N	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus en N+3	Encaissements prévus en N+4	Encaissements prévus en N+5	Encaissements prévus en N+6	Encaissements prévus en N+7	Encaissements prévus en N+8
Recettes d'investissement	Financement de l'Etat*	5 718 914		2 023 914	595 000		100 000		5	3 000 000		
	Autres financements publics**	48 581 935		10 012 570	3 773 959		1 483 615	883 024	32 428 742			
	Autres financements***	73 727		17 000 210	4 368 995		1 583 639	883 025	35 428 745			
<b>Total IPI.1</b>		<b>54 124 631</b>		<b>30 192</b>	<b>0</b>		<b>96 280</b>	<b>118 172</b>	<b>11 086</b>			
Contrats de recherche	Financement de l'Etat*	863 549		296 302	341 714		1 880 192	1 013 814	1 368 513			
	Autres financements publics**	11 149 995		4 915 565	1 971 133		1 212 252	1 126 612	1 126 612			
	Autres financements***	473 600		363 446	13 3		15 252	1 150				
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>12 487 237</b>		<b>5 575 333</b>	<b>2 397 082</b>		<b>1 993 722</b>	<b>1 131 987</b>	<b>1 399 113</b>			
Contrat de formation continue	Financement de l'Etat*	30 192		0	0		30 192	0	0			
	Autres financements publics**	3 599 006		1 267 539	632 824		713 645	148 637	836 381			
	Autres financements***	7 713		2	7 713		0	0	0			
<b>Total contrat de formation continue.3</b>		<b>3 636 930</b>		<b>1 267 521</b>	<b>640 556</b>		<b>743 836</b>	<b>148 637</b>	<b>836 381</b>			
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*	30 192		0	0		226 472	118 172	3 011 000			
	Autres financements publics**	3 599 006		1 267 539	632 824		4 077 472	2 045 476	34 633 658			
	Autres financements***	7 713		2	7 713		15 256	11 500	4 319 194	2 163 649	37 056 218	
<b>Total contrat d'enseignement.4</b>		<b>3 636 930</b>		<b>1 267 521</b>	<b>640 556</b>		<b>743 836</b>	<b>148 637</b>	<b>836 381</b>			
Es total financement de l'Etat		6 612 655		2 320 216	936 714							
Es total autres financements publics		63 330 925		16 195 631	6 378 688							
Es total autres financements		505 218		387 237	91 231							
<b>TOTAL</b>		<b>70 448 798</b>		<b>18 903 084</b>	<b>7 406 638</b>							

\* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financement de l'Etat fléchés

\*\* Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

\*\*\* Recettes propres et recettes propres fléchées

Opération	Nature	Coût total de l'opération	Prévision N (B1 + BR)										
			Prévisions en N+1 et suivantes										
			(1)	(2)	(3)	(4) <= (2) * (3)	(5)	(6) = (4) * (5)	(7)	(8)	(9) <= (7) * (8)	(10)	(11) = (9) * (10)
Dépenses d'investissement	investissement	63 103 195		22 526 827	19 907 519		1 877 866	1 877 866	22 831 368	18 111 650		1 741 227	1 741 227
<b>Total Dépenses d'investissement.1</b>		<b>63 103 195</b>		<b>22 526 827</b>	<b>19 907 519</b>		<b>1 877 866</b>	<b>1 877 866</b>	<b>22 831 368</b>	<b>18 111 650</b>		<b>1 741 227</b>	<b>1 741 227</b>
Contrats de recherche	Personnel	5 134 056		2 985 397	2 808 936		745 095	745 095	2 985 397	2 808 936		745 095	745 095
	Fonctionnement et intervention	4 695 000		1 113 497	2 234 332		715 755	715 755	3 321 638	2 182 026		728 883	728 883
	investissement	1 096 952		1 454 020	1 354 020		181 252	181 252	1 524 472	1 378 251		168 909	175 405
<b>Total contrat de recherche.2</b>		<b>11 835 976</b>		<b>6 397 287</b>			<b>1 644 036</b>	<b>1 644 036</b>	<b>7 811 531</b>	<b>5 749 252</b>		<b>2 232 882</b>	<b>2 232 882</b>
Contrat de formation continue	Personnel	0											
	Fonctionnement et intervention	0											
<b>Total contrat de formation continue.3</b>		<b>0</b>											
Contrat d'enseignement	Personnel	1 492 166		733 442	594 034		309 766	309 766	733 482	594 034		309 766	309 766
	Fonctionnement et intervention	2 250 348		1 258 430	661 740		345 602	345 602	1 282 034	610 530		396 725	396 725
	investissement	1 141 346		620 057	543 057		228 682	228 682	213 133	219 432		256 582	256 582
<b>Total contrat d'enseignement.4</b>		<b>4 883 852</b>		<b>2 879 539</b>			<b>866 052</b>	<b>866 052</b>	<b>1 682 650</b>	<b>1 402 000</b>		<b>582 757</b>	<b>582 757</b>
Es total personnel		6 626 215		3 718 879	3 402 970		1 054 863	1 054 863	3 718 879	3 402 970		1 054 863	1 054 863
Es total fonctionnement et intervention		6 626 215		4 371 937	4 060 248		1 061 357	1 061 357	4 060 248	3 782 556		1 126 612	1 126 612
<b>Es total investissement</b>		<b>66 141 305</b>		<b>24 444 903</b>	<b>21 604 595</b>		<b>2 289 725</b>	<b>2 289 725</b>	<b>24 768 995</b>	<b>19 149 373</b>		<b>2 756 715</b>	<b>2 756 715</b>
<b>TOTAL</b>		<b>79 812 656</b>		<b>27 935 707</b>	<b>27 903 637</b>		<b>4 409 949</b>	<b>4 409 949</b>	<b>31 091 549</b>	<b>23 344 899</b>		<b>4 837 192</b>	<b>4 837 192</b>

Opération	Nature	Coût total de l'opération	Prévision N (B1 + BR)									
Prévisions en N+1 et suivantes												
(1)	(2)	(3)	(4) <= (2) \* (3)	(5)	(6) = (4) \* (5)	(7)	(8)	(9)				



TABLEAU 12  
Synthèse budgétaire et comptable

Budget (BI/BR n°...)	Budget Rectificatif n°1
Date exécutoire	19/12/2025
Établissement	Université Bordeaux Montaigne
Niveau d'agrégation	Agrégé

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Budget Rectificatif n°1
Niveaux initiaux	1 Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N	5 699 754
	2 Niveau initial du fonds de roulement	17 117 507
	3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-3 568 126
	4 Niveau initial de la trésorerie	20 685 633
	4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	-4 479 212
4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	25 164 845	
5 Autorisations d'engagement	111 698 934	
6 Résultat patrimonial	-4 944 749	
7 Capacité d'autofinancement (CAF)	-3 144 046	
8 Variation du fonds de roulement	-7 231 931	
9 Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	-235 000	
10 Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	0
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	-4 563 608
Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	-13 338 081
Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	8 774 473
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		-2 433 323
12.a Recettes budgétaires		110 800 208
12.b Crédits de paiement ouverts		113 233 530
13 Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		326 165
14 Variation de la trésorerie = 12 - 13		-2 759 488
14.a dont variation de la trésorerie fléchée		3 590 331
14.b dont variation de la trésorerie non fléchée		-6 349 819
15 Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		-4 472 442
16 Variation des restes à payer		-1 534 597
17 Niveau final de restes à payer		4 165 157
18 Niveau final du fonds de roulement		9 885 576
19 Niveau final du besoin en fonds de roulement		-8 040 568
20 Niveau final de la trésorerie		17 926 144
20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée		-888 881
20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée		18 815 025
Comptabilité budgétaire		
Comptabilité générale		