



Budget initial 2025

Direction des Affaires financières



Éléments pris en compte pour le budget 2025

- **Un contexte politique et économique incertain** (impact du plan de réduction des dépenses publiques sur l'enseignement supérieur)
- **SCSP 2024 : notification définitive non parvenue**
Baisse de 131 485 € notifiée sur décision modificative du 14/10/2024 par le MESR
- **SCSP 2025 : pré-notification non parvenue**



Éléments pris en compte pour le budget 2025

- **Masse salariale**

Augmentation du CAS pensions de 4 points qui représente 2,4 millions sans compensation.

- **Collectivités territoriales**

Demande de production des bilans pour paiement des recettes avant la date prévue afin de sanctuariser le paiement (risque de dépenses non prises en compte eu égard à l'avancement de la date, report recettes sur l'année N+1)

Déclinaison dans le budget 2025

- **Recettes**

Inscription prudentielle de recettes à hauteur de 199 800 k€
En baisse par rapport au COFI 2023 de - 3%

- **Enveloppe de fonctionnement**

Contenir l'enveloppe de fonctionnement à 30 000 k€ comme préconisé dans le DOB
conduisant à une inscription de 30 327 k€ en CP
En hausse par rapport au COFI 2023 de + 3% .

- **Enveloppe d'investissement**

Inscription d'un montant d'investissement à hauteur de 12 013 k€ en CP
En baisse par rapport au COFI 2023 de - 5%

Les grandes lignes du BI 2025: les recettes

- **Evaluation de la SCSP**

L'hypothèse de calcul de la SCSP retenue pour le BI 2025 reprend le montant de la notification intermédiaire 2024, 25% de versement au titre du COMP ainsi que la compensation attendue pour le développement du département de formation médicale.

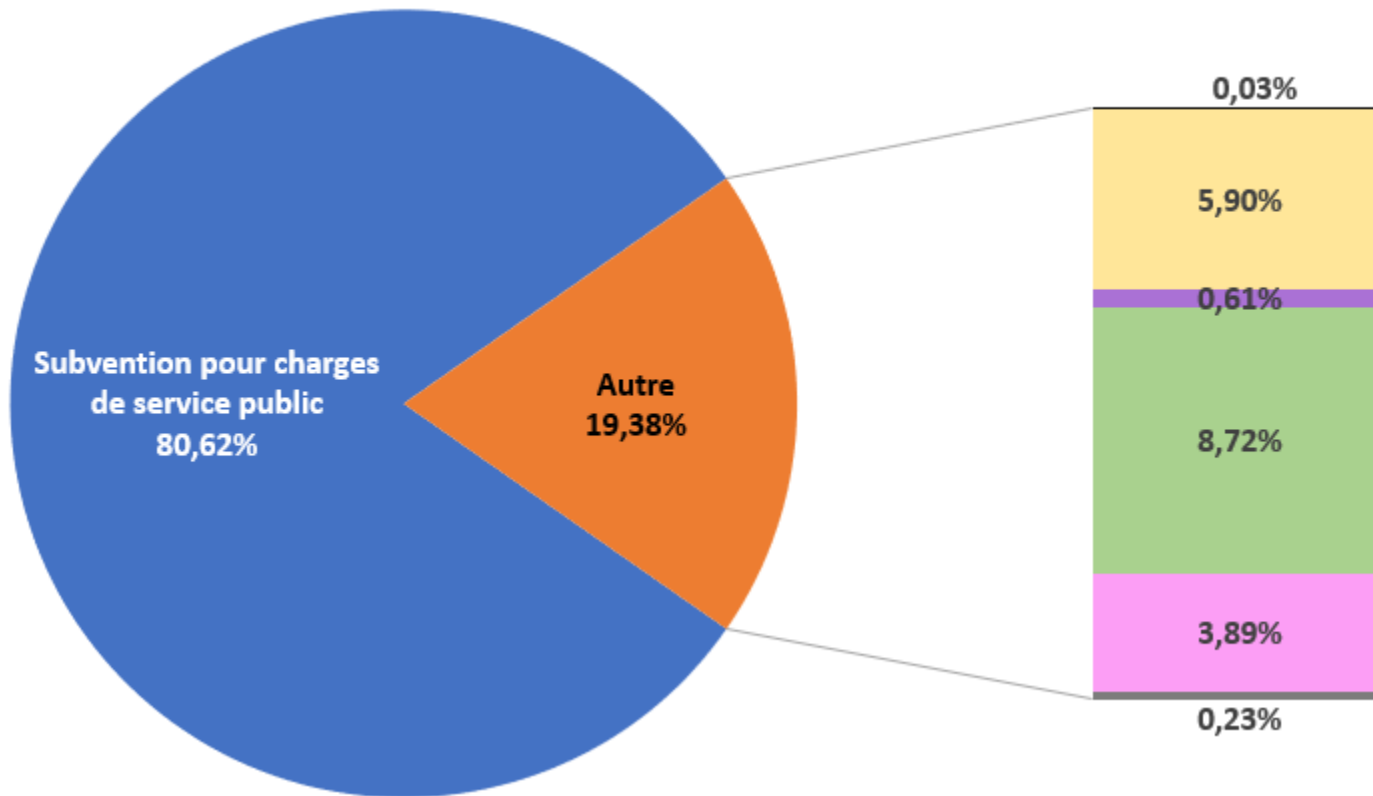
Notification intermédiaire de SCSP (hors COMP): 156 756 202	156 756 202
COMP 3 404 000€ x 25%	851 000
Extension année pleine de la compagne d'emploi (Médecine) 2024/25	1 271 649
Département de formation médicale (Fonctionnement)	488 430
Département de formation médicale (Investissement)	1 712 680
SCSP 2025	161 079 961








Les grandes lignes du BI 2025: les recettes

- Une prévision de recettes de 199 800 k€, en diminution de – 6 444 k€ (- 3%) par rapport au COFI 2023

Evolution détaillée des Recettes	COFI 2023	BI 2025	Variation %	Evolution en montant
UO	183 248 235,86 €	184 955 506 €	1%	1 707 270 €
France 2030	6 426 536,53 €	2 991 264 €	-53%	-3 435 273 €
Recherche et partenariats	14 532 733,02 €	9 813 150 €	-32%	-4 719 583 €
SEFCO	1 861 207,51€	1 860 000 €	0%	-1 208 €
UTL	175 076,69 €	180 000 €	3%	4 923 €
TOTAL	206 243 789,61 €	199 799 920 €	-3%	-6 443 870 €

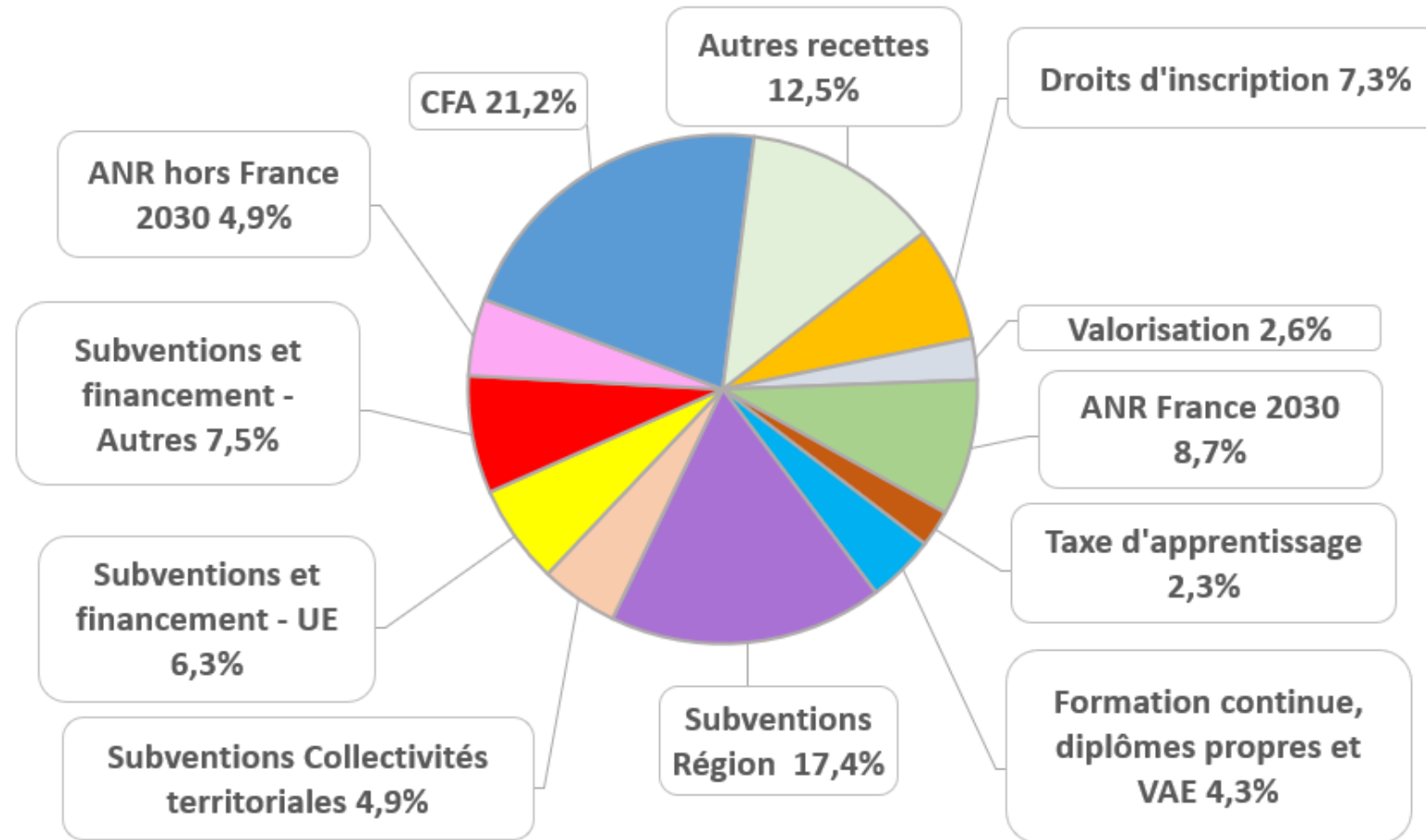
Les grandes lignes du BI 2025: les recettes



	Subvention pour charges de service public	161 079 961 €
	Autres financements de l'Etat	60 900 €
	Autres financements publics	11 785 721 €
	Fiscalité affectée	1 226 935 €
	Recettes propres	17 413 989 €
	Autres financements publics fléchés	7 780 686 €
	Recettes propres fléchées	451 728 €

Les grandes lignes du BI 2025: les recettes

Répartition des recettes hors SCSP BI 2025



	Droits d'inscription	2 843 k€
	Formation continue, diplômes propres et VAE	1 675 k€
	Taxe d'apprentissage	902 k€
	Valorisation	1 018 k€
	ANR France 2030	3 351 k€
	ANR hors France 2030	1 893 k€
	Subventions Région	6 737 k€
	Subventions Collectivités territoriales	1 913 k€
	Subventions et financement - UE	2 444 k€
	Subventions et financement - Autres	2 895 k€
	CFA	8 223 k€
	Autres recettes	4 826 k€
	TOTAL	38 720 k€

Les grandes lignes du BI 2025 : les dépenses

- Une prévision de dépenses de 205 374 K€ en CP, hausse de + 11 180 k€ par rapport au COFI 2023 (+ 6%) :

- **Masse salariale** : **163 034 583 €**, soit + 10 938 k€ (dont 2 432 k€ de CAS Pension)
- **Fonctionnement** : **30 326 876 €**, soit + 899 k€ en CP
- **Investissement** : **12 012 869 €**, soit – 657 k€ en CP

	COFI 2023			Budget Initial 2025		
	AE	CP	Part des CP en %	AE	CP	Part des CP en %
Personnel	152 258 522,07 €	152 096 364,31 €	78%	163 034 583 €	163 034 583 €	79%
Fonctionnement	33 826 322,95 €	29 427 733,05 €	15%	49 149 632 €	30 326 876 €	15%
Investissement	9 161 552,90 €	12 669 891,05 €	7%	30 572 974 €	12 012 869 €	6%
TOTAL DES DEPENSES	195 246 397,92 €	194 193 988,41 €	100%	242 757 189 €	205 374 328 €	100 %

Les grandes lignes du BI 2025 : les dépenses

Les dépenses de fonctionnement sont en hausse de + 899 k€ par rapport au COFI 2023 (+ 3%)

- **Fonctionnement** : 30 326 876 €

Fonctionnement (CP)	COFI 2023	Budget 2025	Evolution du COFI 23 au BI 2025	Evolution en montant
UO	24 099 289,05 €	25 261 896 €	5%	1 162 607 €
Détail subdivisions	5 328 444,00 €	5 064 980 €	-5%	-263 464 €
Dont France 2030 et IA	2 338 170,06 €	2 000 000 €	-14%	-338 170 €
Recherche et partenariats	2 935 898,85 €	3 000 000 €	2%	64 101 €
SEFCO	44 982,45 €	49 980 €	11%	4 998 €
UTL	9 392,64 €	15 000 €	60%	5 607 €
Budget agrégé	29 427 733,05 €	30 326 876 €	3%	899 143 €

- 25 262 k€ pour l'UO : 5 256 k€ pour les composantes, 15 650 k€ pour les services centraux, 2 413 k€ pour les laboratoires, 1 943 k€ pour les services communs
- 5 065 k€ pour les subdivisions notamment s'agissant des contrats de recherche (prévision corrélée avec le COFI 2023)

Les grandes lignes du BI 2025 : les dépenses

Les dépenses d'investissement sont en baisse de - 657 k€ par rapport au COFI 2023 (- 5%)

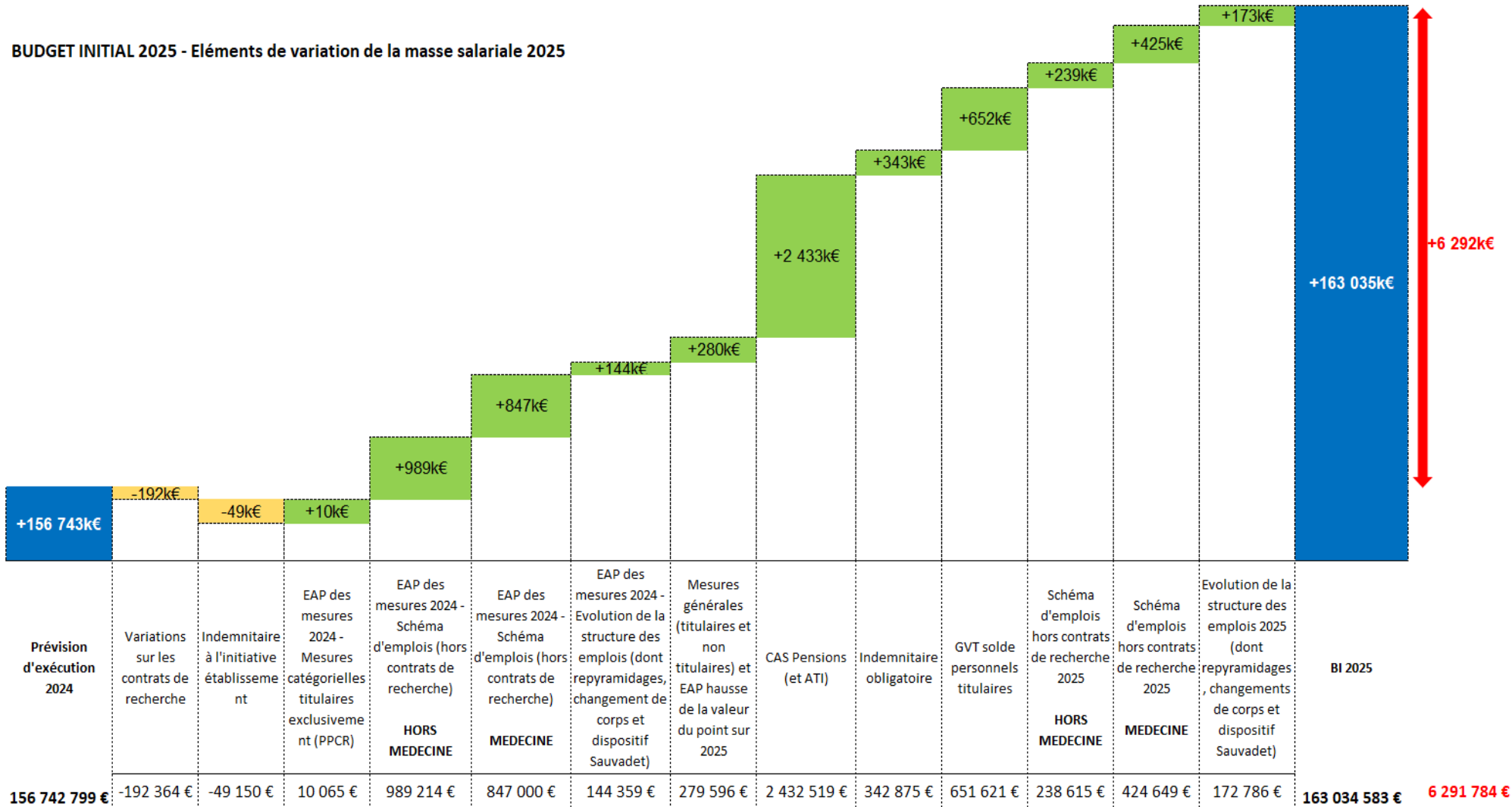
- Investissement : 12 012 869 €

Investissement (CP)	COFI 2023	Budget 2025	Evolution COFI 23 au BI 2025	Evolution en montant
UO	10 718 056,65 €	8 849 557 €	-17%	-1 868 500 €
Détail subdivisions	1 951 834,40 €	3 163 312 €	62%	1 211 478 €
Dont France 2030	102 130,87 €	500 000 €	390%	397 869 €
Recherche et partenariats	1 844 450,17 €	2 655 312 €	44%	810 862 €
SEFCO	- €	3 000 €		3 000 €
UTL	5 253,36 €	5 000 €	-5%	-253 €
Budget agrégé	12 669 891,05 €	12 012 869 €	-5%	-657 022 €

- 8 850 k€ pour l' UO dont 4 247 k€ pour les composantes, 4 255 k€ pour les services centraux, 253 k€ pour les laboratoires et 95 k€ pour les services communs
- 3 163 k€ pour les autres subdivisions

Les grandes lignes du BI 2025 : la masse salariale

BUDGET INITIAL 2025 - Eléments de variation de la masse salariale 2025



+ 2 433 K€ scénario prévisionnel d'une augmentation de 4 point du CAS Pensions et ATI sur l'exercice 2025.

+ 1 981 K€ Extension en Année Pleine (EAP) de la campagne d'emploi, du schéma d'emploi et de l'évolution de la structure des emplois 2024 hors contrats de recherche

+ 836 K€ Campagne d'emploi, le schéma d'emplois et l'évolution de la structure des emplois 2025 hors contrats de recherche

+ 652 K€ GVT solde 2025


+ 343 K€ Indemnitaire obligatoire

- 192 K€ contrats de recherche

+ 1 272 K€ Médecine

Les grandes lignes du BI 2025 : la masse salariale

Budget Initial 2025 - Masse salariale

Prévision d'exécution 2024	156 742 799 €	 + 6 291 784 €
EAP des mesures 2024	+ 1 143 638 €	
Mesures générales (titulaires et non titulaires) et EAP hausse de la valeur du point sur 2025	+279 596 €	
CAS Pensions (et ATI)	+ 2 432 519 €	
Indemnitaire obligatoire	+ 342 875 €	
GVT solde personnels titulaires	+ 651 621 €	
Schéma d'emplois hors contrats de recherche	+ 238 615 €	
Evolution de la structure des emplois (dont repyramidages, changements de corps et dispositif Sauvadet)	+ 172 786 €	
Indemnitaire à l'initiative établissement	- 49 150 €	
Variations sur les contrats de recherche	- 192 364 €	
Variation MEDECINE	+1 271 649 €	
TOTAL BI 2025	163 034 583 €	



Les grandes lignes du BI 2025 : la masse salariale

- **Les dépenses supportées par l'établissement**

- **Augmentation de 4 points du CAS Pensions : + 2 432 k€ pour 2025**

- Mesures non compensées et totalement prise en charge par l'établissement

- **Mesures GUERINI : 2 891 k€ pour 2025**

- Mesures compensées en 2024 à hauteur de 1 474 k€ soit 1 416 k€ pris en charge par l'établissement

- **Département de Formation Médicale : 2 837 k€ pour 2025**

- Dépenses financées à hauteur de 1 482 k€ au titre de la SCSP 2024 pour un montant de dépenses arrêté à 1 565 k€ en 2024 soit 83 k€ pris en charge par l'établissement

Les grandes lignes du BI 2025 : le solde budgétaire

Le montant total des recettes prévues s'élève à 199 800 k€ contre 205 374 k€ de dépenses en crédits de paiement, ce qui aboutit à un solde budgétaire de - 5 574 k€.

- **Le solde budgétaire au BI 2025 par société**

	COFI 2023	Variation	Solde budgétaire BI 2025
UO	3 857 436,32 €	-9 518 656 €	-5 661 220 €
France 2030	2 451 450,07 €	-2 985 186 €	-533 736 €
Contrats de recherche	4 348 488,28 €	-4 941 860 €	-593 372 €
SeFCo	1 313 317,36 €	-178 897 €	1 134 420 €
Université du Temps Libre	79 109,17 €	391 €	79 500 €
SOLDE BUDGETAIRE	12 049 801,20 €	-17 624 209 €	-5 574 408 €

→ En diminution par rapport au COFI 2023:



L'équilibre financier

- Au niveau patrimonial : résultat et capacité d'autofinancement (CAF)

	Compte financier 2023	Budget 2024 après BR	BI 2025
Résultat	1 654 k€	6 322 k€	+ 1 519 k€
Capacité d'autofinancement	+ 6 939 k€	+ 12 251 k€	+ 7 457 k€

- Résultat prévisionnel positif de **+ 1 518 890€** est en diminution de – 135 k€ par rapport au COFI 2023
- CAF prévisionnelle de **+ 7 457 k€** est en augmentation de + 518 k€ par rapport au COFI 2023

L'équilibre financier

- Principaux indicateurs au niveau patrimonial : fonds de roulement, BFR et trésorerie

Données en K€	Compte financier 2023	Budget 2024 après BR	Budget 2025
+ Fonds de roulement : ressources durables – emplois stables	+ 30 593	+ 32 341	+ 29 267
- Besoin en fonds de roulement : créances – (dettes + avances reçues). Exprime le montant des décalages de paiement entre les créances et les dettes.	- 38 330	- 39 932	- 39 593
= Trésorerie : liquidités disponibles	+ 68 923	+ 72 274	+ 68 860

Financement des investissements par la CAF et par les autres ressources :

- Prélèvement sur FDR de 3 074 k€

Le fonds de roulement

Le fonds de roulement (29 267 k€) permet de mesurer les ressources dont l'établissement dispose à moyen et long terme pour financer son activité courante.

A ce jour, les opérations suivantes sont gagées sur le fonds de roulement :

- 1 341 k€ - Fiscalité affectée
- 6 665 k€ - Avances sur les contrats de recherche
- 5 055 k€ - Avances sur France 2030
- 1 000 k€ - CESIFI _Centre de simulation en formation initiale
- 3 500 k€ - Projet Madeleine
- 9 500 k€ - Programmation immobilière (Inflation des projets immobiliers, mise en œuvre de l'agenda d'accessibilité programmé AD'AP, définition d'un plan de GER sur SSI)

⇒ Total de 27 061 k€ gagé sur le fonds de roulement soit un différentiel de 2 206k€.



La soutenabilité budgétaire :

SELON LE DÉCRET MODERNISANT LE RÉGIME FINANCIER DES EPSCP

- **le niveau final de trésorerie** hors investissement se situe à **128 jours**
Indicateur supérieur au seuil d'alerte de 30 jours en crédits de paiement, comme préconisé dans le projet de décret et en baisse par rapport aux **136 jours au BR 2024**
- Le **niveau final de fonds de roulement** hors investissement est de **54 jours** (supérieur au seuil d'alerte défini à 15 jours de crédits de paiement)
- Les **charges de personnel** rapportées aux produits encaissables conduisent à un ratio «Dizambourg» de **80,3 %** (en hausse par rapport au Budget Rectificatif 2024 (**77%**) et inférieure au seuil d'alerte de 83%)

Cet indicateur serait porté à **79%** hors CAS Pension.



En synthèse

- Un budget particulièrement contraint par les impacts des mesures d'économies nationale et l'augmentation du CAS pension.
- Dégradation de certains indicateurs dont le ratio Dizambourg: MS/Produits encaissables (80% contre 77% au BR 2024) ;
- Des indicateurs patrimoniaux (FR, trésorerie) en baisse
Soutenabilité assurée à court terme

L'accompagnement de l'Etat et des collectivités territoriales reste indispensable pour le développement de la Faculté de Médecine et le déménagement vers Madeleine.



Merci