



UNIVERSITÉ D'ARTOIS

Service des Affaires
Générales et Juridiques

Délibération du Conseil d'administration
n° 2024 - 113
Séance du 13 décembre 2024

Budget 2025

Condition d'acquisition du vote :

Quorum =

moitié des membres en exercice présents

Acquisition de la délibération =

*majorité des suffrages exprimés des membres présents
ou représentés*

Nombre de membres en exercice : 34

Nombre de membres présents : 23

Nombre de membres représentés : 4

Nombre de vote pour : 27

Nombre de vote contre : 0

Nombre d'abstentions : 0

Le budget 2025, tel que figurant dans le document annexé à la présente délibération, est approuvé.



BUDGET INITIAL

EXERCICE 2025

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 13 DECEMBRE 2024

EPSCP - synthèse des documents budgétaires - Budget rectificatif 2024

	Intitulé du tableau	Périmètre	Soumission au CA
0	Note de l'ordonnateur pour la présentation du Budget 2020 (cf.point 2 p 24 du V-Formalisation des actes de gestion du cycle budgétaire, de la circulaire des opérateurs de l'Etat pour 2020)	budget agrégé	Pour information
1	Tableau des emplois	budget de l'établissement	Pour vote
2	Tableau des autorisations budgétaires	budget de l'établissement budget principal budget annexe budget agrégé budget service inter-établissements (SIE)	Pour vote. Pour les SIE, le vote relève du CA de l'établissement de rattachement
3	Tableau des dépenses par destination et recettes par origine	budget de l'établissement budget principal budget agrégé budget de l'établissement	Pour information
4	Tableau d'équilibre financier	budget de l'établissement	Pour vote
5	Tableau des opération pour compte de tiers	budget de l'établissement	Pour information
6	Tableau de situation patrimoniale (tableau compte de résultat - tableau de financement)	budget de l'établissement budget principal budget annexe budget agrégé budget service inter-établissements (SIE)	Pour vote
7	Tableau présentant le plan de trésorerie	budget de l'établissement	Pour information
8	Tableau des opérations liées aux recettes fléchées	budget de l'établissement budget principal budget agrégé	Pour information
9	Tableau des opérations pluriannuelles	budget de l'établissement	Pour vote
10	Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation	budget de l'établissement	Pour information
11	Tableau retraçant les moyens des unités mixtes de recherche		Pour information
12	Tableau de synthèse budgétaire et comptable	budget agrégé	Pour information
13	Document prévisionnel de gestion des emplois et des crédits de personnels (DPGECP)	budget agrégé	Pour information

Principaux textes de référence:

Code de l'éducation: artcles L712-1 à L712-10, L719-4 à L719-9, R711-10 à R711-16, R719-48 à R719-185.

Décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP).

Décret n°2012-1247 du 7 novembre 2012 relatif portant adaptation de divers textes aux règles de la GBCP.

Arrêté du 18 décembre 2015 relatif aux tableaux budgétaires applicables aux EPSCP et aux EPST dans le cadre de l'élaboration, de la présentation et de l'exécution de leur budget + BOESR n°3 du 21 janvier 2016,

Circulaire relative à la GBCP des organismes et des opérateurs de l'Etat pour 2018, n°DF-2B20-17-3093 du 11 août 2017, consultable à l'adresse Internet suivante: <https://www.performance->

Tableau 1 - EPSCP
Tableau des emplois présenté par l'établissement

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat *	Emplois financés hors SCSP	Global
			En ETPT	En ETPT	
Catégories d'emplois	Nature des emplois				
	Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires		
			CDI	463,06	
	Non permanents	CDD	5,00	-	5,00
			99,20	37,74	136,94
S/total EC			567,25	37,74	604,99
Elèves fonctionnaires stagiaires des écoles nationales supérieures (ENS)					0,00
BIATSS (personnels de bibliothèques, ingénieurs, administratifs, techniques et de service)	Permanents	Titulaires	372,70		372,70
		CDI	23,50	6,50	30,00
	Non permanents	CDD	58,19	72,78	130,98
S/total Biatss			454,39	79,28	533,67
Totaux			1 021,64	117,02	1 138,67
					Plafond global des emplois voté par le CA ** (2)
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			En attente de la pré-notification (3)		

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. Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (2))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (1)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (3)

* : cf. article R719-54 du code de l'éducation : "plafond d'emplois fixé par l'État relatif aux emplois financés par l'État"

** : cf. article R719-54 du code de l'éducation : "plafond d'autorisation de l'ensemble des emplois rémunérés par l'établissement"

**Tableau 2 - EPSCP
Autorisations budgétaires**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Dépenses											Recettes								
	AE					CP					Montants								
	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres BR 2023	Budget apres BR 2024	BI 2025	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres BR 2023	Budget apres BR 2024	BI 2025	Total des RE 2024 (Recettes encaissées et rapprochées)	Budget apres BR 2024	RE Compte financier 2023	Budget apres BR 2023	Compte financier 2022				
Personnel	84 547 857 €	88 895 027 €	90 674 091 €	94 688 853 €	97 872 162 €	84 548 129 €	88 894 090 €	90 674 091 €	94 668 853 €	97 872 162 €	112 878 948 €	113 923 147 €	120 189 658 €	113 133 626 €	105 754 318 €	Recettes globalisées			
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	24 421 553 €	25 273 618 €	25 299 598 €	26363627,95	28 288 691 €	24 421 553 €	25 273 618 €	25 299 598 €	26 428 565 €	28 288 691 €	93 289 144 €	93 715 544 €	92 566 037 €	91 162 243 €	88 404 815 €	Subvention pour charges de service public			
											340 800 €	768 917 €	1 146 439 €	147 430 €	175 194 €	Autres financements de l'Etat			
											836 000 €	831 000 €	912 083 €	912 083 €	639 319 €	Fiscalité affectée			
Fonctionnement et intervention	13 218 870 €	14 658 237 €	16 536 733 €	20 685 919 €	15 346 186 €	14 347 327 €	15 580 389 €	18 470 887 €	17 639 754 €	18 143 393 €	5 569 951 €	5 228 663 €	6 161 951 €	6 438 839 €	4 784 361 €	Autres financements publics			
											12 843 052 €	13 379 023 €	19 403 148 €	14 473 031 €	11 750 629 €	Recettes propres			
											1 196 054 €	1 854 798 €	1 169 338 €	1 521 506 €	331 896 €	Recettes fléchées **			
											64 788 €	64 788 €	109 802 €	154 769 €	2 000 €	Financements de l'Etat fléchés			
Investissement	5 414 607 €	6 678 767 €	7 568 248 €	10 333 302 €	14 874 597 €	5 402 753 €	6 094 832 €	7 641 801 €	9 919 683 €	10 022 510 €	1 131 266 €	1 790 010 €	1 058 419 €	1 366 737 €	328 318 €	Autres financements publics fléchés			
											0 €	0 €	1 117 €	0 €	1 578 €	Recettes propres fléchées			
le cas échéant, sur autorisation du contrôleur budgétaire, une ou plusieurs enveloppes* destinées à des contrats de recherche : personnel/ fonctionnement/investissement																			
	103 181 334 €	110 232 031 €	114 779 072 €	125 708 074 €	128 092 945 €	104 298 209 €	110 569 311 €	116 786 779 €	122 228 290 €	126 038 065 €	114 075 002 €	115 777 946 €	121 358 996 €	114 655 132 €	106 086 214 €				
TOTAL DES DÉPENSES																			
										B					C				
Solde budgétaire										0 €					11 963 064 €				
										D1 = C-B (excédent)					D2 = B-C (déficit)				

Tableau 3 - EPSCP

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	
Formation initiale et continue (Somme des D101+D102+D103)	48 753 531	48 753 531	3 584 385	3 748 117	1 100 647	1 100 647	53 438 563	53 602 295
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	36 998 997	36 998 997	3 089 216	3 252 948	876 644	876 644	40 964 858	41 128 589
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	11 701 739	11 701 739	495 169	495 169	224 003	224 003	12 420 911	12 420 911
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	52 794	52 794	-	-	-	-	52 794	52 794
D105 - Bibliothèques et documentation	2 694 646	2 694 646	977 100	1 024 000	6 000	6 000	3 677 746	3 724 646
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	1 359 507	1 359 507	251 307	251 307	769 501	769 501	2 380 316	2 380 316
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	5 494 728	5 494 728	331 468	328 468	51 977	51 977	5 878 173	5 875 173
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	7 693 505	7 693 505	1 202 159	1 202 159	2 243 807	2 243 807	11 139 471	11 139 471
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies	-	-	-	-	-	-	-	-
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	277 114	277 114	-	-	-	-	277 114	277 114
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	9 747 735	9 747 735	432 606	432 606	34 850	34 850	10 215 191	10 215 191
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	2 054 737	2 054 737	429 000	429 000	250 100	250 100	2 733 837	2 733 837
D113 - Diffusion des savoirs et musées	6 235	6 235	58 740	58 740	-	-	64 975	64 975
D114 - Immobilier	2 683 509	2 683 509	3 008 480	5 735 817	8 757 000	3 791 423	14 448 989	12 210 748
D115 - Pilotage et support	15 631 919	15 631 919	4 276 610	4 237 312	1 531 300	1 644 790	21 439 829	21 514 021
Étudiants (Somme des D201+D202+D203)	1 474 998	1 474 998	794 330	695 867	129 415	129 415	2 398 743	2 300 280
D201 - Aides directes aux étudiants	-	-	-	-	-	-	-	-
D202 - Aides indirectes	351 512	351 512	36 000	24 000	-	-	387 512	375 512
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	1 123 486	1 123 486	758 330	671 867	129 415	129 415	2 011 231	1 924 768
Total	97 872 162 €	97 872 162 €	15 346 186 €	18 143 393 €	14 874 597 €	10 022 510 €	128 092 945 €	126 038 066 €

A

B

SOLDE BUDGETAIRE (excédent)	0
------------------------------------	----------

d1 = c-b

Tableau 3 - EPSCP

Recettes par origine

Budget	Recettes de l'organisme																														Total															
	Subvention pour charges de service public					Autres financements de l'Etat					Fiscalité affectée					Autres financements publics					Recettes propres					Financements de l'Etat fléchés						Autres financements publics fléchés					Recettes propres fléchées									
	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres br 2023	BI 2024 + br	BI 2025	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres br 2023	BI 2024 + br	BI 2025	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres br 2023	BI 2024 + br	BI 2025	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres br 2023	BI 2024 + br	BI 2025	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres br 2023	BI 2024 + br	BI 2025	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres br 2023	BI 2024 + br	BI 2025		Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres br 2023	BI 2024 + br	BI 2025	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres br 2023	BI 2024 + br	BI 2025					
Subvention pour charges de service public	88 404 815 €	92 566 037 €	91 162 243 €	93 715 544 €	93 289 144 €																																									93 289 144 €
Droits d'inscription																					1 649 825 €	1 699 445 €	1 660 000 €	1 772 700 €	1 860 000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1 860 000 €
Formation continue, diplômes propres et VAE																					2 007 604 €	1 490 581 €	1 375 060 €	807 861 €	617 725 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	617 725 €
Taxe d'apprentissage																					48 647 €	6 326 €	778 356 €	295 680 €	279 580 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	279 580 €
Contrats et prestations de recherche hors ANR																					0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Valorisation																					408 796 €	765 287 €	786 089 €	860 036 €	1 276 127 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1 276 127 €
ANR investissements d'avenir											0 €	3 240 €	3 240 €	0 €	0 €											0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1 038 419 €	1 038 419 €	802 948 €	802 948 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	802 948 €
ANR hors investissements d'avenir											883 324 €	1 177 860 €	1 252 215 €	562 658 €	719 541 €											0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	719 541 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région											2 099 200 €	2 630 616 €	2 391 239 €	2 552 064 €	2 836 413 €											0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2 836 413 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne											1 120 740 €	1 411 282 €	1 227 514 €	1 124 506 €	1 165 170 €											0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1 165 170 €
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres						175 194 €	1 146 439 €	147 430 €	768 917 €	340 800 €						681 097 €	938 953 €	1 564 630 €	989 435 €	848 827 €	6 954 310 €	14 772 831 €	9 328 850 €	9 270 565 €	8 712 807 €	2 000 €	109 802 €	154 769 €	64 788 €	64 788 €	328 318 €	20 000 €	328 318 €	987 062 €	328 318 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	10 295 540 €
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs						0 €	0 €	0 €	0 €	0 €						0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12 594 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres recettes											639 319 €	912 083 €	912 083 €	831 000 €	836 000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	681 447 €	656 084 €	544 677 €	372 181 €	96 813 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1 578 €	1 117 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	932 813 €
Total	88 404 815 €	92 566 037 €	91 162 243 €	93 715 544 €	93 289 144 €	175 194 €	1 146 439 €	147 430 €	768 917 €	340 800 €	639 319 €	912 083 €	912 083 €	831 000 €	836 000 €	4 784 361 €	6 161 951 €	6 438 838 €	5 228 663 €	5 569 951 €	11 750 629 €	19 403 148 €	14 473 031 €	13 379 023 €	12 843 052 €	2 000 €	109 802 €	154 769 €	64 788 €	64 788 €	328 318 €	1 058 419 €	1 366 737 €	1 790 010 €	1 131 266 €	1 578 €	1 117 €	0 €	0 €	0 €	114 075 002 €					

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) 11 963 064 € D2-B-C

Tableau 4 - EPSCP
Équilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Besoins (utilisation des financements)				Financements (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit) *	11 963 064	D2	D1	-	Solde budgétaire (excédent) *
<i>dont solde budgétaire budget principal</i>					<i>dont solde budgétaire budget principal</i>
<i>dont solde budgétaire budget du SAIC</i>					<i>dont solde budgétaire budget du SAIC</i>
<i>dont solde budgétaire FU</i>					<i>dont solde budgétaire FU</i>
<i>dont solde budgétaire BAI</i>					<i>dont solde budgétaire BAI</i>
<i>dont solde budgétaire SIE</i>					<i>dont solde budgétaire SIE</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements	-	(b1)	(b2)	-	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	1 499 051	(c1)	(c2)	392 815	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	49 824	(e1)	(e2)	990 840	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	13 511 939	"(1)"	et "(2)"	1 383 655	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation de trésorerie	-	"(I)"	ou "(II)"	12 128 284	Variation de trésorerie
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée ***</i>	<i>-</i>	"(a)"	ou "(a)"	<i>53 833</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***</i>
<i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>	<i>-</i>	"(d)"	ou "(d)"	<i>12 074 451</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>
TOTAL DES BESOINS	13 511 939	1 + I	et 2 + II	13 511 939	TOTAL DES FINANCEMENTS

Tableau 5 - EPSCP
Opérations pour le compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
Opération 1	C 4671	Bourses AMI	162 400 €	180 800 €
Opération 2	C 4731			
Opération 3	C 4731	Projet MAIA	419 600 €	0 €
Opération 4	C 4731	Convention reversement Plan France	69 026 €	
Opération 5	C 4734	Bourses ERASMUS	257 238 €	61 201 €
Opération 6	C 44551 à C 44583	TVA	590 787 €	150 814 €
TOTAL			1 499 051 €	392 815 €

(c1)

(c2)

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Équilibre financier" (tableau 4)

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une explication spécifique.

Tableau 6 - EPSCP
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres BR 2023	Budget apres BR 2024	Budget initial 2025	PRODUITS	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres BR 2023	Budget apres BR 2024	Budget initial 2025
Personnel	83 622 510 €	87 730 079 €	89 767 775 €	93 691 211 €	96 810 171 €	Subventions de l'Etat (SCSP)	89 148 624 €	93 434 292 €	91 162 243 €	93 715 544 €	93 289 144 €
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	24 419 505 €	25 373 977 €	25 299 598 €	23 363 628 €	28 288 691 €	Fiscalité affectée	639 319 €	923 656 €	912 083 €	831 000 €	836 000 €
Fonctionnement (autre que les charges de personnel) et intervention	24 954 670 €	27 207 477 €	24 850 362 €	24 666 839 €	24 267 754 €	Autres subventions	11 302 661 €	12 934 175 €	16 434 224 €	15 113 095 €	15 852 178 €
						Autres produits	11 704 990 €	10 608 035 €	9 608 279 €	9 215 389 €	8 671 452 €
TOTAL DES CHARGES (1)	108 577 180 €	114 937 556 €	114 618 137 €	118 358 050 €	121 077 925 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	112 795 594 €	117 900 158 €	118 116 829 €	118 875 028 €	118 648 775 €
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	4 218 414 €	2 962 602 €	3 498 692 €	516 978 €	0 €	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0 €	0 €	0 €	0 €	2 429 151 €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	112 795 594 €	117 900 158 €	118 116 829 €	118 875 028 €	121 077 925 €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	112 795 594 €	117 900 158 €	118 116 829 €	118 875 028 €	121 077 925 €

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres BR 2023	Budget apres BR 2024	Budget initial 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	4 218 414 €	2 962 602 €	3 498 692 €	516 978 €	-2 429 151 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	7 862 655 €	8 029 554 €	7 170 289 €	7 401 408 €	5 044 620 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	809 703 €	861 997 €	5 268 970 €	5 295 500 €	3 626 497 €
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	4 547 €	275 €			
- produits de cession d'éléments d'actifs	36 750 €	54 450 €			
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	4 091 304 €	4 104 087 €			
= CAF ou IAF*	7 147 859 €	5 971 897 €	5 400 011 €	2 622 886 €	-1 011 028 €

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres BR 2023	Budget apres BR 2024	Budget initial 2025	RESSOURCES	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres BR 2023	Budget apres BR 2024	Budget initial 2025
Insuffisance d'autofinancement*	0 €	0 €	0 €	0 €	1 011 028 €	Capacité d'autofinancement*	7 147 859 €	5 971 897 €	5 400 011 €	2 622 886 €	0 €
						Financement de l'actif par l'État	696 623 €		22 820 €	675 000 €	265 000 €
Investissements	5 179 860 €	6 296 790 €	6 010 723 €	7 027 089 €	9 981 510 €	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	743 828 €		205 931 €	661 513 €	56 000 €
						Autres ressources	3 255 626 €	1 227 312 €			0 €
Remboursement des dettes financières	0 €	0 €	0 €	800 €		Augmentation des dettes financières		1 900 €	1 100 €	800 €	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	5 179 860 €	6 296 790 €	6 010 723 €	7 027 889 €	10 992 538 €	TOTAL DES RESSOURCES (6)	11 843 936 €	7 201 109 €	5 629 862 €	3 960 199 €	321 000 €
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)	6 664 076 €	904 319 €	0 €	0 €	0 €	PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	0 €	0 €	380 861 €	3 067 690 €	10 671 538 €

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Compte financier 2022	Compte financier 2023	Budget apres BR 2024		Prévision 2025	Montants estimés au 31/12/2025
Variation du fonds de roulement	6 664 076 €					-10 671 538 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-4 464 234 €					-1 456 746 €
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT	2 199 842 €					-12 128 284 €
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	35 951 357 €	36 855 677 €	33 787 986 €		-10 671 538 €	23 116 448 €
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-656 438 €	-8 709 770 €	-4 953 675 €		1 456 746 €	-3 496 929 €
Niveau de la TRESORERIE	36 607 795 €	45 565 447 €	38 741 661 €		-12 128 284 €	26 613 377 €

* : montant issu du tableau "équilibre financier"

Tableau 7- EPSCP

Plan de trésorerie

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

(K€)	Réalisé											Prévisionnel		TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre		
(1) SOLDE INITIAL (Solde au dernier br 2023)	45 565 447 €	60 218 109 €	45 215 866 €	39 073 081 €	53 563 328 €	43 423 116 €	35 427 935 €	57 398 928 €	47 929 164 €	40 065 619 €	43 269 647 €	38 397 476 €		
ENCAISSEMENTS														
Recettes budgétaires globalisées	23 259 838 €	0 €	2 706 395 €	25 057 624 €	243 456 €	1 441 653 €	31 656 529 €	533 293 €	1 046 963 €	15 243 939 €	5 517 003 €	6 172 254 €	112 878 948 €	
Subvention pour charges de service public	23 259 838 €	0 €	0 €	23 322 285 €	0 €	0 €	31 021 331 €	0 €	0 €	14 040 304 €	0 €	1 645 386 €	93 289 144 €	
Autres financements de l'Etat	0 €	0 €	6 480 €	6 480 €	6 480 €	6 480 €	6 480 €	17 480 €	6 480 €	6 480 €	6 480 €	271 480 €	340 800 €	
Fiscalité affectée	0 €	0 €	66 000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	770 000 €	0 €	0 €	836 000 €	
Autres financements publics	0 €	0 €	1 665 448 €	1 220 348 €	123 427 €	74 036 €	255 914 €	143 009 €	55 851 €	52 851 €	522 080 €	1 456 989 €	5 569 951 €	
Recettes propres	0 €	0 €	968 467 €	508 511 €	113 550 €	1 361 137 €	372 804 €	372 804 €	984 632 €	374 304 €	4 988 443 €	2 798 399 €	12 843 052 €	
Recettes budgétaires fléchées	0 €	0 €	802 948 €	0 €	0 €	0 €	0 €	64 788 €	0 €	0 €	55 000 €	273 318 €	1 196 054 €	
Financements de l'Etat fléchés	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	64 788 €	0 €	0 €	0 €	0 €	64 788 €	
Autres financements publics fléchés	0 €	0 €	802 948 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	55 000 €	273 318 €	1 131 266 €	
Recettes propres fléchées	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Opérations non budgétaires	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Emprunts : encaissements en capital													0 €	
Prêts : encaissements en capital													0 €	
Dépôts et cautionnements													0 €	
Opérations gérées en comptes de tiers :	88 115 €	161 758 €	170 685 €	90 916 €	93 864 €	203 703 €	90 187 €	97 863 €	93 208 €	99 323 €	108 538 €	85 495 €	1 383 655 €	
TVA encaissée	5 545 €	6 868 €	26 914 €	8 346 €	11 294 €	12 653 €	7 617 €	15 293 €	10 638 €	16 753 €	25 968 €	2 925 €	150 814 €	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0 €	72 320 €	61 201 €	0 €	0 €	108 480 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	242 001 €	
Autres encaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	82 570 €	990 840 €	
A. TOTAL	23 347 953 €	161 758 €	3 680 028 €	25 148 540 €	337 320 €	1 645 356 €	31 746 716 €	695 944 €	1 140 171 €	15 343 262 €	5 680 541 €	6 531 067 €	115 458 657 €	
DECAISSEMENTS														
Dépenses liées à des recettes globalisées	8 556 921 €	14 909 566 €	9 596 795 €	10 484 041 €	10 315 748 €	9 412 721 €	9 613 810 €	10 065 650 €	8 729 305 €	11 528 368 €	10 314 397 €	11 260 859 €	124 788 180 €	
Personnel	7 695 175 €	7 916 131 €	7 814 291 €	7 953 215 €	8 105 321 €	7 898 052 €	8 085 835 €	8 546 770 €	7 274 537 €	8 753 804 €	8 734 731 €	8 275 552 €	97 053 414 €	
Fonctionnement	518 044 €	3 623 462 €	1 307 472 €	1 795 848 €	988 840 €	1 020 153 €	1 012 544 €	984 364 €	976 753 €	2 072 203 €	1 102 484 €	2 416 439 €	17 818 605 €	
Intervention	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Investissement	343 702 €	3 369 973 €	475 032 €	734 977 €	1 221 587 €	494 516 €	515 431 €	534 516 €	478 016 €	702 361 €	477 182 €	568 868 €	9 916 160 €	
Dépenses liées à des recettes fléchées	51 830 €	121 285 €	90 759 €	88 627 €	89 832 €	90 717 €	92 536 €	92 892 €	93 277 €	152 272 €	142 929 €	142 929 €	1 249 886 €	
Personnel	51 830 €	49 706 €	59 623 €	52 914 €	54 118 €	54 003 €	55 823 €	56 178 €	56 563 €	115 559 €	106 215 €	106 215 €	818 748 €	
Fonctionnement	0 €	61 457 €	21 513 €	26 091 €	26 091 €	27 091 €	27 091 €	27 091 €	27 091 €	27 091 €	27 091 €	27 091 €	324 788 €	
Intervention	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Investissement	0 €	10 123 €	9 623 €	9 623 €	9 623 €	9 623 €	9 623 €	9 623 €	9 623 €	9 623 €	9 623 €	9 623 €	106 350 €	
Opérations non budgétaires	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Emprunts : remboursements en capital	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Prêts : décaissements en capital	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Dépôts et cautionnements	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Opérations gérées en compte de tiers :	86 540 €	133 150 €	135 261 €	85 625 €	71 952 €	137 099 €	69 378 €	7 166 €	181 133 €	458 594 €	95 386 €	87 591 €	1 548 875 €	
TVA décaissée	52 816 €	46 913 €	51 097 €	49 636 €	21 038 €	32 579 €	46 990 €	2 614 €	93 226 €	66 197 €	60 242 €	67 439 €	590 787 €	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	29 572 €	82 085 €	80 012 €	31 837 €	46 762 €	100 368 €	18 236 €	400 €	83 755 €	388 245 €	30 992 €	16 000 €	908 264 €	
Autres décaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	4 152 €	49 824 €	
B. TOTAL	8 695 291 €	15 164 001 €	9 822 814 €	10 658 293 €	10 477 533 €	9 640 537 €	9 775 723 €	10 165 708 €	9 003 715 €	12 139 234 €	10 552 712 €	11 491 379 €	127 586 941 €	
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	14 652 662 €	-15 002 243 €	-6 142 785 €	14 490 247 €	-10 140 212 €	-7 995 180 €	21 970 992 €	-9 469 764 €	-7 863 545 €	3 204 028 €	-4 872 171 €	-4 960 313 €	-12 128 284 €	
SOLDE CUMULE (1) + (2)	60 218 109 €	45 215 866 €	39 073 081 €	53 563 328 €	43 423 116 €	35 427 935 €	57 398 928 €	47 929 164 €	40 065 619 €	43 269 647 €	38 397 476 €	33 437 163 €		

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

Tableau 8 - EPSCP
Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à 2025	2025	2026	2027	>=N+3
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)	4 411 605	1 196 054	882 985	786 436	7 385 203
Financements de l'État fléchés	266 571	64 788	64 788	64 788	147 527
Autres financements publics fléchés	4 141 701	1 131 266	818 197	721 648	7 225 840
Recettes propres fléchées	3 333	0		0	11 836
Dépenses sur recettes fléchées (c)	2 486 436	1 249 887	1 517 715	806 322	8 168 525
Personnel					
AE=CP	1 367 963	818 749	1 020 508	529 015	6 663 838
Fonctionnement et intervention	0				
AE	338 737		352 763	150 263	978 736
CP	281 350	324 788	357 263	150 263	680 508
Investissement	0				
AE	891 797	106 350	118 444	127 044	722 619
CP	837 123	106 350	139 944	127 044	824 179
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	1 925 169	-53 833	-634 730	-19 886	-783 321

X repris au tableau "Équilibre financier" en (a) (tableau 4)

Tableau 9 - Tableau des opérations pluriannuelles

Recettes						
Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements < N	Encaissements prévus N	Restes à encaisser > N
AMENAGEMENT DES LOCAUX 2024	299 999,99	299 999,99	0,00	0,00	0,00	0,00
AMENAGEMENT DES LOCAUX 2025	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMENAGEMENT ROBINSON	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EBILAN GAZ A EFFET DE SERRE	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CREATION PARKING FSA BETHUNE	610 000,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXTENSION DU SIEGE A ARRAS	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXTENSION SALLE SPORT ARRAS	825 000,00	299 877,00	525 123,00	704 286,00	0,00	-179 163,00
EXTENSION STAPS LIEVIN SALLE SPORT	1 136 000,00	1 136 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXTENSION ET REHABILIT MMI IUT LENS	3 940 000,00	40 000,00	3 900 000,00	94 825,03	3 702 180,00	102 994,97
MISE EN ACCESSIBILITE 2024	172 000,00	172 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISE EN ACCESSIBILITE 2025	275 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MARCHE PERF ENERG P6	1 900 000,37	1 900 000,37	0,00	0,00	0,00	0,00
FPPM SERVICE DPL 2025	1 092 000,00	1 092 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTRUCTURATION 1ER ETAGE DOUAI	1 650 000,00	0,00	1 650 000,00	0,00	0,00	1 650 000,00
Schema Pluriannuel Strategie Immobilier	195 050,00	195 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSITION ECOLOGIQUE ABRIS A VELOS	504 950,00	504 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSITION ECOLOGIQUE AUDIT ENERGETIQUE	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSITION ECOLOG BORNE ELECTRIQUE	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TECH3E FSAB	7 169 900,50	2 669 900,50	4 500 000,00	222 401,30	242 013,26	4 035 585,44
TRANSITION ECOLOGIQUE PASSAGE AUX LEDS	560 000,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSITION ECOLOG SOLARISATION DU PARK	4 950 000,00	4 950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Programme pluriannuels d'inv	27 689 900,86	17 114 777,86	10 575 123,00	1 021 512,33	3 944 193,26	5 609 417,41
Labor Barriere Hématho Encephaliq Glob	944 711,90	-38 083,49	982 795,39	558 487,50	264 292,66	160 015,23
Labor Texte et Culture Glob	805 300,85	-91 981,29	897 282,14	305 731,78	165 946,29	425 604,07
Allocation de these Glob	3 694 071,23	1 277 712,85	2 416 358,38	525 792,13	787 017,21	1 103 549,04
Labor Génie Civil Geo Environnemen Glob	1 259 366,97	-142 598,99	1 401 965,96	680 240,24	550 337,66	171 388,06
Labor Bioecoagroalimentaire Glob	1 311 826,83	-22 884,12	1 334 710,95	647 629,09	407 515,84	279 566,02
Labor Unité Transform Agroressourc Glob	382 051,30	-11 624,10	393 675,40	77 808,03	206 411,54	109 455,83
Labor Centre Rech Hist Societe Glob	280 736,89	-15 181,36	295 918,25	979,93	102 986,07	191 952,25
Labor Unité Chimie Catalyse Solide Glob	880 980,86	477 336,86	403 644,00	380 351,55	0,00	23 292,45
Direction de la Recherche Glob	1 266 793,21	94 730,99	1 172 062,22	855 878,00	190 658,48	125 525,74
Labor Septentrionale sports et soc Glob	374 768,37	-13 822,63	388 591,00	361 956,83	36 856,16	-10 221,99
Labor Centre Ethique Procedure Glob	1 094 799,66	-24 765,93	1 119 565,59	941 276,69	153 472,90	24 816,00
Labor Systemes Electrotech Environ Glob	3 231 011,71	-100 394,08	3 331 405,79	988 872,04	1 333 225,93	1 009 307,82
Labor Centre Recherche Inform Lens Glob	367 644,81	-202 903,35	570 548,16	430 549,20	300 548,16	-160 549,20
Labor Genie Inform Automati Artois Glob	120 868,76	6 170,81	114 697,95	11 697,95	8 000,00	95 000,00
Labor Mathématique Lens Glob	11 766,00	7 366,00	4 400,00	4 400,00	0,00	0,00
Labor Discontinuité Glob	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Contrats de recherche	16 028 699,35	1 201 078,17	14 827 621,18	6 771 650,96	4 507 268,90	3 548 701,32
Direction des Etudes Glob	478 687,57	-38 116,49	516 804,06	622,10	431 520,99	84 660,97
IUT de Bethune Glob	372 000,10	0,00	372 000,10	148 800,04	63 572,17	159 627,89
Direction Ressour Hum Glob	427 978,00	0,00	427 978,00	12 914,03	132 563,00	282 500,97
Contrat objectifs moyens et performances	1 298 243,98	232 243,98	1 066 000,00	1 066 000,00	0,00	0,00
Service Vie Etudiante Glob	192 000,00	0,00	192 000,00	0,00	192 000,00	0,00
Service Cap Avenir Glob	29 286,00	0,00	29 286,00	0,00	29 286,00	0,00
Direction systemes informations Flech	660 852,00	0,00	660 852,00	661 663,64	0,00	-811,64
Service Culturel Glob	36 724,00	724,00	36 000,00	11 000,00	0,00	25 000,00
Service Relation International Glob	712 982,72	-4 388,78	717 371,50	361 456,50	199 143,00	156 772,00
Service Sante Etudiante Univ Glob	65 000,00	0,00	65 000,00	0,00	65 000,00	0,00
Programme Investissement Avenir LCER	3 653 846,61	5 867,61	3 647 979,00	1 980 168,48	328 318,00	1 339 492,52
Programme Investissement Avenir OSER	718 217,00	0,00	718 217,00	225 880,55	64 788,00	427 548,45
Programme Investissement Avenir MAIA	10 028 919,19	-9 220,09	10 038 139,28	1 510 941,45	393 329,60	8 133 868,23
Faculté des sports Glob	48 254,00	0,00	48 254,00	43 428,00	13 154,00	-8 328,00
Total Contrats d'enseignement	18 722 991,17	187 110,23	18 535 880,94	6 022 874,79	1 912 674,76	10 600 331,39
Total	62 441 591,38	18 502 966,26	43 938 625,12	13 816 038,08	10 364 136,92	19 758 450,12

Tableau 10 EPSCP
Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

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 - Prévsnion d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Prévsnions d'AE et de CP			Prévsnions N (Bi + BR)										Prévsnions N+1 et suivantes						
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE ouvertes < N	Conso AE < N	Reports ou Reprogrammations N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	CP ouverts < N	Conso CP < N	Reports ou Reprogrammations N	CP nouveaux ouverts N	Total CP N	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2	
Programme pluriannuels d'inv	Personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fonctionnement	1 537 589,81	642 917,81	389 402,00	0,00	894 672,00	894 672,00	212 737,69	102 763,28	0,00	1 324 852,12	1 324 852,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Investissement	26 152 311,05	4 996 107,55	4 098 354,76	0,00	11 066 328,00	11 066 328,00	3 468 701,04	1 918 203,25	0,00	5 557 937,11	5 557 937,11	9 199 875,50	15 235 672,90	890 000,00	1 890 000,00	0,00	0,00	0,00
Total Programme pluriannuels d'inv			27 689 900,86	5 639 025,36	4 487 756,76	0,00	11 961 000,00	11 961 000,00	3 681 438,73	2 020 966,53	0,00	6 882 789,23	6 882 789,23	9 199 875,50	15 235 672,90	890 000,00	1 890 000,00	0,00	0,00
Contrats de recherche	Personnel	9 133 670,05	4 762 067,00	4 278 653,07	0,00	2 536 696,99	2 536 696,99	4 761 996,72	4 278 653,07	0,00	2 531 539,14	2 531 539,14	1 153 417,47	1 153 417,82	523 495,91	523 495,92	157 992,68	157 992,68	
	Fonctionnement	2 992 407,66	1 363 671,71	1 272 702,53	0,00	1 190 657,83	1 190 657,83	1 337 533,26	1 113 641,92	0,00	1 206 397,42	1 206 397,42	236 884,39	236 884,39	149 472,38	149 472,38	51 721,35	51 721,35	
	Investissement	3 902 621,64	2 680 823,66	2 664 343,34	0,00	1 170 755,94	1 170 755,94	2 090 650,75	1 659 839,80	0,00	1 776 555,48	1 776 555,48	24 192,48	24 192,48	26 849,56	26 849,56	0,00	0,00	
Total Contrats de recherche			16 028 699,35	8 806 562,37	8 215 698,94	0,00	4 898 110,76	4 898 110,76	8 190 180,73	7 052 134,79	0,00	5 514 492,04	5 514 492,04	1 414 494,34	1 414 494,69	699 817,85	699 817,86	209 714,03	209 714,03
Contrats d'enseignement	Personnel	13 271 430,95	2 121 666,09	1 398 177,88	0,00	1 914 338,52	1 914 338,52	2 121 666,09	1 397 492,70	0,00	1 914 338,52	1 914 338,52	1 711 165,25	1 711 165,25	582 949,86	582 949,86	6 941 311,23	6 894 018,19	
	Fonctionnement	2 713 934,63	708 569,89	468 263,21	0,00	631 456,78	631 456,78	697 199,61	283 280,51	0,00	657 249,82	657 249,82	550 950,26	555 450,26	165 405,00	165 405,00	657 552,70	657 552,70	
	Investissement	2 737 625,59	1 208 595,02	1 035 359,16	0,00	566 500,00	566 500,00	1 164 057,78	981 621,56	0,00	595 903,96	595 903,96	209 654,45	231 154,45	163 403,08	163 403,08	589 473,04	611 476,60	
Total Contrats d'enseignement			18 722 991,17	4 038 831,00	2 901 800,25	0,00	3 112 295,30	3 112 295,30	3 982 923,48	2 662 394,77	0,00	3 167 492,30	3 167 492,30	2 471 769,96	2 497 769,96	911 757,94	911 757,94	8 188 336,97	8 163 047,49
Ss total Personnel			22 405 101,00	6 883 733,09	5 676 830,95	0,00	4 451 035,51	4 451 035,51	6 883 662,81	5 676 145,77	0,00	4 445 877,66	4 445 877,66	2 864 582,72	2 864 583,07	1 106 445,77	1 106 445,78	7 099 303,91	7 052 010,87
Ss total Fonctionnement			7 243 932,10	2 715 159,41	2 130 367,74	0,00	2 716 786,61	2 716 786,61	2 247 470,56	1 499 685,71	0,00	3 188 499,36	3 188 499,36	787 834,65	792 334,65	314 877,38	314 877,38	709 274,05	709 274,05
Ss total Investissement			32 792 558,28	8 885 526,23	7 798 057,26	0,00	12 803 583,94	12 803 583,94	6 723 409,57	4 559 664,61	0,00	7 930 396,55	7 930 396,55	9 433 722,43	15 491 019,83	1 080 252,64	2 080 252,64	589 473,04	611 476,60
TOTAL			62 441 591,38	18 484 418,73	15 605 255,95	0,00	19 971 406,06	19 971 406,06	15 854 542,94	11 735 496,09	0,00	15 564 773,57	15 564 773,57	13 086 139,80	19 147 937,55	2 501 575,79	3 501 575,80	8 398 051,00	8 372 761,52

Prévsnions de recettes			Prévsnions N		Prévsnions en N+1 et suivantes		
Opération	Nature	Financement de l'opération	Encaissements < N	Encaissements prévus N	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
Programme pluriannuels d'inv	Financement de l'Etat	4 775 123,00	1 021 512,33	1 752 180,00	1 800 000,00	0,00	0,00
	Autres financements publics	5 800 000,00	0,00	2 192 013,26	3 352 271,00	0,00	0,00
	Autres financements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Programme pluriannuels d'inv			1 021 512,33	3 944 193,26	5 152 271,00	0,00	0,00
Contrats de recherche	Financement de l'Etat	144 822,00	1 115 416,80	21 298,00	0,00	0,00	0,00
	Autres financements publics	12 442 454,29	4 463 284,70	3 762 333,81	2 088 070,25	796 272,51	151 111,22
	Autres financements	2 240 344,89	1 192 949,46	723 637,09	172 774,63	43 123,33	0,00
Total Contrats de recherche			6 771 650,96	4 507 268,90	2 260 844,88	839 395,84	151 111,22
Contrats d'enseignement	Financement de l'Etat	1 795 217,00	1 278 783,00	64 788,00	64 788,00	212 315,00	0,00
	Autres financements publics	16 740 663,94	4 727 617,24	1 847 886,76	1 335 164,60	871 933,68	7 615 458,18
	Autres financements	0,00	16 474,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Contrats d'enseignement			6 022 874,79	1 912 674,76	1 399 952,60	936 721,68	7 827 773,18
Ss total Financement de l'Etat			6 715 162,00	3 415 712,13	1 864 788,00	64 788,00	212 315,00
Ss total Autres financements publics			34 983 118,23	9 190 901,94	6 775 505,85	1 668 206,19	7 766 569,40
Ss total Autres financements			2 240 344,89	1 209 424,01	172 774,63	43 123,33	0,00
TOTAL			43 938 625,12	13 816 038,08	8 813 068,48	1 776 117,52	7 978 884,40

TABLEAU 11 - EPSCP
TABLEAU RETRAÇANT LES MOYENS DES UNITÉS MIXTES DE RECHERCHE

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Informations non connues en date de la préparation du budget car les UMR ont le même calendrier que nous pour le vote de leur budget respectif

		Moyens de l'établissement		Moyens hors budget de l'établissement					
				cns		Partenaire Centrale de Lille		Partenaire Université de	
UCCS - UMR 8181	Personnel	19,96	Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	99 733 €							
	Investissement								
CRIL - UMR 8188	Personnel	25,7	Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement	134 347 €							
	Investissement								
UMR n	Personnel		Emplois		Emplois		Emplois		Emplois
	Fonctionnement								
	Investissement								

Le tableau est à renseigner en droits constatés et en ETPT.

TABLEAU
Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		BUDGET 2025	
Stocks initiaux	1	Niveau initial de restes à payer (Donnée du dernier BR de 2024)	16 110 310
	2	Niveau initial du fonds de roulement	33 787 986
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-4 953 675
	4	Niveau initial de la trésorerie	38 741 661
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	1 801 252
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	36 940 329	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	128 092 945
	6	Résultat patrimonial	-2 429 151
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	-1 011 028
	8	Variation du fonds de roulement	-10 671 538
	9	Opérations bilancielle non budgétaires	SENS 0
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ / -
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	+
		Cautionnements et dépôts	-
	10	Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	SENS 60 000
		Variation des stocks	+ / -
		Production immobilisée	+
		Charges sur créances irrécouvrables	-
		Produits divers de gestion courante	+
	11	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS 1 231 526
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-11 963 064
	12.a	Recettes budgétaires	114 075 002
12.b	Crédits de paiement ouverts	126 038 065	
13	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	165 220	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	-12 128 284	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-53 832	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	-12 074 452	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	1 456 746	
16	Restes à payer	2 054 880	
Stocks finaux	17	Niveau final de restes à payer	18 165 190
	18	Niveau final du fonds de roulement	23 116 448
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-3 496 929
	20	Niveau final de la trésorerie	26 613 377
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	1 747 420
20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	24 865 876	

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale

UNIVERSITE D'ARTOIS. PROJET ANNUEL DE PERFORMANCE.
BUDGET 2025.
ANNEXE 1.

Préambule.

La construction du budget initial 2025 de l'université d'Artois a été marquée par de fortes incertitudes liées à la conjoncture politique nationale. L'université n'a reçu aucune pré-notification de la SCSP 2025 sans compter les différentes informations parfois très rapidement contredites qui ont émaillé la préparation de ce budget. Par ailleurs, des incertitudes persistent quant à l'évolution de la prise en charge financière de l'apprentissage.

Il convient enfin de noter que le budget initial 2025 a été construit durant la période de renouvellement des instances de l'université et de l'élection d'un ou d'une nouvelle Président-e et d'une nouvelle équipe de direction qui prendra ses fonctions progressivement à compter du 1^{er} décembre 2024.

Recettes

Comme indiqué précédemment, aucune pré-notification de la SCSP n'a été transmise à l'université. Nous avons reçu un courrier en date du 19 novembre 2024, nous informant de l'augmentation de 4 points du CAS pension, sans compensation, dans le BI 2025. S'agissant de la LPR, des informations contradictoires ont également circulé.

Pour la partie SCSP, nous avons donc retenu 100% de la partie sociée de la SCSP 2024 à laquelle nous avons ajouté les 30% dûs au titre du COMP 2025, pour aboutir à la somme de 93 289 144 €

Il est à noter le paradoxe de l'état qui exige de la sincérité budgétaire mais qui ne donne pas le montant définitif de la SCSP 2024 et aucune pré-notification 2025 avant fin septembre. La SCSP étant le financement le plus important de notre université, on prive l'établissement d'une visibilité sur les décisions envisageables.

Dans le cadre du COMP intégré à la SCSP, nous avons reçu la somme de 1.066.000 €, nous avons prévu de dépenser 89.559 € en 2024 et au titre de 2025, 225 000 € (auquel l'établissement ajoutera 225.000 €) pour une émailleuse et pour l'ensemble des recrutements afférents 460.000 €.

En recherche le CPER de 1.200.000€ normalement attendu en 2024, a pris beaucoup de retard. Peu d'entreprises ont répondu ou avec des offres jugées irrégulières ou inacceptables engendrant des procédures de négociations. Nous devrions finaliser et recevoir les crédits afférents en 2025.

Pour toutes nos opérations de construction en cours, les nombreux retards vont générer des avenants. Ces derniers vont être réclamés avant la fin de l'année civile. Ces financements sont primordiaux à plus d'un titre. D'une part pour permettre le développement économique et stratégique de l'université et de plus techniquement pour permettre la neutralisation des amortissements de ses bâtiments.

Malgré les changements nationaux envisagés, l'apprentissage pour le BI 2025 n'est pas une problématique forte. Nos estimations restent encourageantes. Cependant si l'état venait à supprimer les aides aux entreprises, les conséquences qui en suivraient seraient à moyen terme difficilement supportable par l'établissement. Cette source de revenu propre non négligeable a permis ces dernières années d'amortir les non compensations des mesures salariales décidées par l'état.

Enfin, il est à noter la complexité croissante des financements des opérations de recherche. Nos partenaires comme la région subissent aussi des restrictions budgétaires et ils s'avèrent que toutes les dépenses remontées après septembre n'ont quasiment plus de chance d'aboutir à un remboursement avant la fin d'année.

Une fois de plus l'établissement peut jouer la carte de la sincérité mais si ces partenaires ne peuvent plus respecter les consignes contractuelles en nous payant à la remontée des ERDA, le seul moyen de tenir à long terme est d'avoir une trésorerie conséquente permettant de faire tampon.

Effectifs étudiants au 15 octobre et offre de formation

Nous avons une population boursière qui représente près de 40% de nos effectifs étudiants.

Si nous comparons nos chiffres au 15 octobre de l'année dernière, nous constatons une augmentation de 2.9% alors que nous avons connu une baisse dans les mêmes proportions au BI 2024

La création de l'Ecole d'Ingénieurs de l'Artois (EIA) en septembre 2023 et sa montée en puissance à la rentrée 2024 (24 néo élèves-ingénieurs principalement issus de CPGE), conduit dans le cadre du COMP à recruter 4 emplois composés de deux EC et deux BIATSS. Pour le BUT la rentrée universitaire a vu apparaître l'ouverture de la 3eme année (BUT3) et le recrutement dans nos deux IUT d'enseignants supplémentaires pour répondre aux besoins pédagogiques et d'encadrement croissants. Il est à noter que cette évolution des DUT en BUT contraint sensiblement l'occupation des espaces pédagogiques et complexifie la gestion de leur disponibilité.

Energie

D'un point de vue consommation énergétique, les envolées que nous avons pu constater au niveau national ne sont plus d'actualité. Nous sommes sur une stabilisation des prévisions avec un coût du PEG (Point d'Echange Gazier) aux alentours de 40€/Mwh.

Programmation pluriannuelle

La programmation pluriannuelle se décline en plusieurs points :

- ✓ Les marchés pluriannuels en matière de logistique et patrimoine sont toujours en attente et espérés pour la fin de la présente année civile.
- ✓ Sur les opérations de construction, les retards notables ne vont finalement permettre d'engager les premiers montants significatifs qu'en 2025. A cela s'ajoute, les estimations du coût de plusieurs projets qui augmentent fortement avec le coût des matières premières.

Dans les gros projets pluriannuels avec un impact majeur pour l'établissement, on retrouve :

- ✓ Le PIA3 LCER
- ✓ Le PIA4 MAIA

Formalisme de la présentation du budget :

Un nouveau décret applicable au compte financier 2024 viendra préciser les nouvelles règles d'analyse financière de la bonne santé des établissements :

- ✓ La trésorerie doit être supérieure à 30 jours de crédits de paiements hors investissement
- ✓ Le fonds de roulement doit être supérieur à 15 jours de crédits de paiement hors investissement
- ✓ Taux Dizambourg - le seuil du critère relatif aux charges de personnel fixé par l'arrêté MESR-Budget est le suivant : les charges de personnel doivent être inférieures à 83% des produits encaissables.

A l'avenir la maîtrise de ses trois indicateurs passe nécessairement par une définition plus précise des dates de réalisation effectives de nos projets. D'où l'obligation d'avancer tout le processus budgétaire dans le calendrier pour permettre aux équipes de directions de mieux maîtriser les marges de manœuvre.

Nous analyserons donc également ces ratios à la fin de notre présentation pour constater notre future conformité.

1. LE TABLEAU DES AUTORISATIONS BUDGETAIRES

1.1. Les Recettes Encaissées et rapprochées (Acronyme RE)

	Compte financier				
	2019	2020	2021	2022	2023
SCSP	84 945 433 €	85 702 520 €	87 696 902 €	88 404 815 €	92 566 037 €
Autres financements de l'état	221 759 €	265 916 €	538 987 €	175 194 €	1 146 439 €
Fiscalité affectée	807 245 €	838 401 €	840 570 €	639 319 €	912 083 €
Autres financements publics	3 776 697 €	2 442 099 €	3 075 043 €	4 784 361 €	6 161 951 €
Recettes propres	8 555 281 €	7 035 491 €	10 857 770 €	11 750 629 €	19 403 148 €
Somme sous total hors SCSP	13 360 982 €	10 581 907 €	15 312 370 €	17 349 503 €	27 623 621 €
Somme recettes globalisées	98 306 415 €	96 284 427 €	103 009 272 €	105 754 318 €	120 189 658 €
Recettes Fléchées	328 318 €	328 318 €	419 116 €	331 896 €	1 169 338 €

	Budget Initial	Budget après BR 3	Budget Initial
	2024	2024	2025
SCSP	92 517 442 €	93 715 544 €	93 289 144 €
Autres financements de l'état	633 917 €	758 917 €	340 800 €
Fiscalité affectée	831 000 €	831 000 €	836 000 €
Autres financements publics	5 342 584 €	5 177 938 €	5 569 951 €
Recettes propres	13 458 242 €	13 939 748 €	12 843 051 €
Somme sous total hors SCSP	20 265 743 €	20 707 603 €	19 589 802 €
Somme recettes globalisées	112 783 185 €	114 423 147 €	112 878 946 €
Somme recettes fléchées	1 133 298 €	1 854 798 €	1 196 054 €

Notre taux d'exécution des recettes au 20 novembre 2024 est de 96%.

Les principales ressources de l'établissement sont détaillées ci-dessous, notamment celles relevant de la SCSP, de la recherche, de l'apprentissage et la Formation Continue :

✓ **SCSP**

Nous avons fourni les explications dans l'introduction. Mais l'université souhaite rappeler que l'état ne pourra éternellement faire peser les augmentations salariales uniquement sur les finances des universités au risque de très vite les positionner sous tutelle par non respects des critères de bonne santé financière.

✓ **Fiscalité Affectée (CVEC reversée par le CROUS)**

Ne pouvant pas connaître le taux définitif de reversement de la CVEC de la part du CROUS, nous partons sur une estimation stable de 836.000 €.

✓ **FORMASUP**

RE (En K€)	Compte financier			Budget apres BR	Budget Initial
	2021	2022	2023	2024	2025
	4 414 €	6 764 €	14 302 €	9 237 €	8 501 €

Vis-à-vis du taux d'exécution en date du 20/11/2024, nous sommes à 80% et nous attendons encore un gros versement en décembre.

On constate pour le moment une légère baisse des effectifs mais des apprentis continuent de s'inscrire tout au long de l'année.

✓ **Formation Continue**

RE (En k€)	Compte financier			Budget après BR	Budget Initial
	2021	2022	2023	2024	2025
	3 348 €	2 007 €	1 490 €	807 €	617 €

L'item « Formation Continue » regroupe l'ensemble des recettes provenant de fonds de Formation Continue et non la seule subvention du conseil régional. Cette dernière impacte les autres financements publics.

Vis-à-vis du taux d'exécution en date du 20/11/2024, nous sommes à 84%.

Le glissement vers l'apprentissage entraine de facto une nouvelle diminution de nos recettes de formation continue.

✓ **Recherche sauf SCSP en RE**

RE en K€	Compte financier			Budget apres BR	Budget Initial
	2021	2022	2023	2024	2025
Hors scsp					
905 Recherche potentiellement valorisable	2 495 €	2 627 €	5 085 €	4 311 €	5 862 €
950 Recherche non valorisable	425 €	650 €	656 €	533 €	637 €
Somme	2 920 €	3 277 €	5 741 €	4 844 €	6 499 €

L'augmentation est liée aux 1.2 millions déjà cités dans l'introduction d'un financement initialement attendu en 2024 mais qui finalement devrait nous être versé, pour partie, en 2025 ainsi qu'au financement d'un spectromètre pour 769 500 euros.

✓ **PIA**

Les projets suivent leurs cours et continuent de fortement mobiliser l'ensemble des équipes que ce soit en recherche, en enseignement ou dans les services centraux.

✓ **Autres financements Etat**

Dans les autres financements de l'Etat nous avons principalement les deux financements relatifs aux projets de construction suivant : Tech3e et MMI.

1.2. Les Autorisations d'engagement

En k€	Compte financier			Budget Initial	Budget après BR	Budget Initial
	2021	2022	2023	2024	2024	2025
Fonctionnement	14 023 €	13 218 €	14 658 €	20 679 €	20 684 €	15 346 €
Investissement	5 239 €	5 414 €	6 678 €	14 176 €	10 333 €	14 874 €

En dépenses de fonctionnement, rien de notable comparativement aux autres années. Nous sommes dans la tendance générale de nos engagements.

La masse des investissements est également liée aux engagements pluriannuels pour les différentes opérations de construction :

Opérations	Montant de l'opération	AE nouvelles ouvertes N	CP nouveaux ouverts N
/ AMENAGEMENT DES LOCAUX 2024	299 999,99	50 000,00	244 643,17
/ AMENAGEMENT DES LOCAUX 2025	300 000,00	300 000,00	300 000,00
/ AMENAGEMENT ROBINSON	200 000,00	200 000,00	200 000,00
I BILAN GAZ A EFFET DE SERRE	20 000,00	0,00	0,00
(CREATION PARKING FSA BETHUNE	610 000,00	560 000,00	583 000,00
I EXTENSION DU SIEGE A ARRAS	1 500 000,00	180 000,00	50 000,00
I EXTENSION SALLE SPORT ARRAS	825 000,00	20 000,00	80 000,00
I EXTENSION STAPS LIEVIN SALLE SPORT	1 136 000,00	0,00	21 000,00
I EXTENSION ET REHABILIT MMI IUT LENS	3 940 000,00	90 000,00	265 000,00
I MISE EN ACCESSIBILITE 2024	172 000,00	0,00	83 096,06
I MISE EN ACCESSIBILITE 2025	275 000,00	275 000,00	275 000,00
I MARCHE PERF ENERG P6	1 900 000,37	140 000,00	200 000,00
I PPM SERVICE DPL 2025	1 092 000,00	1 092 000,00	1 092 000,00
I RESTRUCTURATION 1ER ETAGE DOUAI	1 650 000,00	40 000,00	20 000,00
§ Schema Pluriannuel Strategie Immobilier	195 050,00	0,00	195 050,00
1 TRANSITION ECOLOGIQUE ABRIS A VELOS	504 950,00	200 000,00	200 000,00
1 TRANSITION ECOLOGIQUE AUDIT ENERGETIQUE	300 000,00	117 672,00	297 672,00
1 TRANSITION ECOLOG BORNE ELECTRIQUE	90 000,00	66 328,00	66 328,00
1 TECH3E FSAB	7 169 900,50	6 260 000,00	810 000,00
1 TRANSITION ECOLOGIQUE PASSAGE AUX LEDS	560 000,00	360 000,00	360 000,00
1 TRANSITION ECOLOG SOLARISATION DU PARK	4 950 000,00	2 010 000,00	1 540 000,00
Total Programme pluriannuels d'inv	27 689 900,86	11 961 000,00	6 882 789,23

Nous avons de nombreux financements de gros matériels à venir via des fonds régionaux/européens ou autres.

1.3 Les Crédits de paiement

En k€	Compte financier			Budget Initial	Après BR	Budget Initial
	2021	2022	2023	2024	2024	2025
Fonctionnement	12 524 €	14 347 €	15 580 €	18 890 €	20 684 €	18 143 €
Investissement	6 274 €	5 402 €	6 094 €	10 875 €	10 333 €	10 022 €

Opérations	Montant de l'opération	AE nouvelles ouvertes N	CP nouveaux ouverts N
/ AMENAGEMENT DES LOCAUX 2024	299 999,99	50 000,00	244 643,17
/ AMENAGEMENT DES LOCAUX 2025	300 000,00	300 000,00	300 000,00
/ AMENAGEMENT ROBINSON	200 000,00	200 000,00	200 000,00
€ BILAN GAZ A EFFET DE SERRE	20 000,00	0,00	0,00
€ CREATION PARKING FSA BETHUNE	610 000,00	560 000,00	583 000,00
€ EXTENSION DU SIEGE A ARRAS	1 500 000,00	180 000,00	50 000,00
€ EXTENSION SALLE SPORT ARRAS	825 000,00	20 000,00	80 000,00
€ EXTENSION STAPS LIEVIN SALLE SPORT	1 136 000,00	0,00	21 000,00
€ EXTENSION ET REHABILIT MMI IUT LENS	3 940 000,00	90 000,00	265 000,00
€ MISE EN ACCESSIBILITE 2024	172 000,00	0,00	83 096,06
€ MISE EN ACCESSIBILITE 2025	275 000,00	275 000,00	275 000,00
€ MARCHE PERF ENERG P6	1 900 000,37	140 000,00	200 000,00
€ PPM SERVICE DPL 2025	1 092 000,00	1 092 000,00	1 092 000,00
€ RESTRUCTURATION 1ER ETAGE DOUAI	1 650 000,00	40 000,00	20 000,00
€ Schema Pluriannuel Strategie Immobilier	195 050,00	0,00	195 050,00
€ TRANSITION ECOLOGIQUE ABRIS A VELOS	504 950,00	200 000,00	200 000,00
€ TRANSITION ECOLOGIQUE AUDIT ENERGETIQUE	300 000,00	117 672,00	297 672,00
€ TRANSITION ECOLOG BORNE ELECTRIQUE	90 000,00	66 328,00	66 328,00
€ TECH3E FSAB	7 169 900,50	6 260 000,00	810 000,00
€ TRANSITION ECOLOGIQUE PASSAGE AUX LEDS	560 000,00	360 000,00	360 000,00
€ TRANSITION ECOLOG SOLARISATION DU PARK	4 950 000,00	2 010 000,00	1 540 000,00
Total Programme pluriannuels d'inv	27 689 900,86	11 961 000,00	6 882 789,23

1.3 Le solde budgétaire

	Compte financier			BI	Après BR	BI
	2021	2022	2023	2024	2024	2025
Solde	3 366 818 €	1 788 004 €	10 789 686 €	-10 646 324 €	-6 759 954 €	-11 963 064 €

Le solde budgétaire correspond à la différence entre les CP (Le prévisionnel décaissé) et les RE (Le prévisionnel des recettes encaissées et rapprochées). Si nous menons à bien toutes nos opérations au vue des financements manquants de l'Etat, nous devrions connaître un solde budgétaire négatif.

2. Le tableau de l'équilibre financier et des opérations pour compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
Opération 1	C 4671	Bourses AMI	162 400 €	180 800 €
Opération 2	C 4731			
Opération 3	C 4731	Projet MAIA	419 600 €	0 €
Opération 4	C 4731	Convention reversement Plan France	69 026 €	
Opération 5	C 4734	Bourses ERASMUS	257 238 €	61 201 €
Opération 6	C 44551 à C 44583	TVA	590 787 €	150 814 €
TOTAL			1 499 051 €	392 815 €

3. Le tableau de la situation patrimoniale

3.1. Les recettes et les dépenses conduisant au résultat

	Compte financier			Budget Initial	Après BR	Budget Initial
	2021	2022	2023	2024	2024	2025
Personnel	81 593 674 €	83 622 510 €	87 730 079 €	93 796 622 €	93 693 560 €	96 810 171 €
Fonctionnement	23 719 903 €	24 954 670 €	27 207 477 €	25 607 842 €	24 663 914 €	24 267 754 €
Investissement	6 619 979 €	5 179 860 €	6 296 790 €	10 875 841 €	7 317 274 €	9 981 510 €

Subvention de l'Etat	88 054 388 €	89 148 624 €	93 434 292 €	92 517 442 €	93 715 544 €	93 289 144 €
Fiscalité affectée	840 570 €	639 319 €	923 656 €	831 000 €	831 000 €	836 000 €
Autres subventions	6 861 548 €	11 302 661 €	12 934 175 €	15 716 066 €	15 133 095 €	15 852 178 €
Autres produits	13 759 466 €	11 704 990 €	10 608 035 €	9 035 844 €	9 215 389 €	8 671 452 €
Financement de l'actif	2 765 997 €	4 696 077 €	1 229 212 €	1 770 000 €	1 336 513 €	321 000 €

Dans les recettes significatives : le montant enregistré de subventions au 27/11/2024 : 9.2 millions d'euros mais il reste encore un titre conséquent de notre CFA et tous les produits à recevoir.

FORMASUP

En K€	Compte financier			Budget Initial	Après BR	Budget Initial
	2021	2022	2023	2024	2024	2025
Cpte 74882	3 933 €	8 352 €	9 997 €	9 841 €	9 610 €	8 959 €

Dans les autres produits et en fonctionnement, nous sommes arrivés au bout des 15 ans d'amortissement d'une partie de nos composants engendrant de fait une baisse de 1.4 millions sur les comptes 68 et 78. Aucun impact sur le résultat.

3.2. Les dépenses et les recettes d'investissement

Sont listés ci-dessous les principaux éléments de variation :

- ✓ Les sources de dépenses et de recettes citées précédemment sont à l'origine des mêmes impacts en comptabilité générale.
- ✓ Il est à noter que les décalages temporels deviennent de plus en plus notables entre l'engagement, le rattachement à l'exercice et le dénouement.

3.3. Les soldes prévisionnels au 31/12/2025

- Résultat prévisionnel :	- 2.429.151 €
- CAF (IAF dans notre cas) :	- 1.011.028 €
- Variation du fonds de roulement :	- 10.671.538 €
- Niveau du fonds de roulement :	23.116.448 €
- Niveau de trésorerie :	26.613.376 €

Résultat de -2.43 millions s'explique pour :

- 1.5 millions par le CAS pension non compensé
- 45.400 € (639.600 € de recette – 685.000 € de dépenses) financement COMP reçu en 2024
- 750.000 € Dépenses pluriannuelles non compensées

Pour la 1ere fois nous présentons une insuffisance d'autofinancement à cause du résultat négatif qui reflète les règles que nous impose l'Etat.

Analyse de la soutenabilité selon les futurs RATIO du nouveau décret :

1 jour de CP de fonctionnement (Fonctionnement + Salaire) = (97.897.162 € + 18.118.393 €)/360
= 322.265 €

- ✓ La trésorerie doit être supérieure à 30 jours de crédits de paiements hors investissement
Nous sommes pour 2025 à 26.613.376 € / 322.265 € = 82 jrs
- ✓ Le fonds de roulement doit être supérieur à 15 jours de crédits de paiement hors investissement
Nous sommes pour 2025 à 23.116.448 € / 322.265 € = 72 jrs
- ✓ Taux Dizambourg - le seuil du critère relatif aux charges de personnel fixé par l'arrêté MESR-Budget est le suivant : les charges de personnel doivent être inférieures à 83% des produits encaissables.
Nous sommes pour 2025 à 83.3% mais si l'état avait financé le CAS et les autres mesures salariales nous serions à 81.9%

4. Les dépenses de personnel

4.1. Plafond d'emploi

4.1.1. Plafond ETAT (+ 25.35 ETPT)

Le plafond d'emplois Etat progresse de 25.35 ETPT par rapport au budget rectificatif n°3 de 2024.

Cette augmentation concerne les personnels enseignants (+9,23 ETPT : 8,07 ETPT de titulaires et 1,16 ETPT de contractuels) avec notamment l'extension en année pleine des recrutements de la rentrée 2024 comprenant la création d'1 chaire de professeur junior, la création de 2 nouvelles chaires de professeurs juniors en 2025 et la poursuite des nouveaux moyens supplémentaires accordés par l'Etat pour la mise en œuvre de la 3ème année du BUT.

S'agissant des personnels BIATSS, l'augmentation est supérieure, à hauteur de 16,12 ETPT (10,12 pour les titulaires et 6 ETPT pour les contractuels). Cette augmentation est due pour une part à la campagne d'emplois 2025 ainsi qu'à l'extension en année pleine de la campagne d'emplois 2024 et d'autre part aux recrutements de personnels contractuels sur des projets financés dans le cadre du contrat d'objectifs, de moyens et de performance (COMP) : mobilité durable, GPEC, sécurité informatique...(extension année pleine 2024 et créations franches en 2025).

4.1.2. Plafond Ressources Propres (+6.40 ETPT)

On observe une augmentation de 6,40 ETPT (5,01 pour les personnels BIATSS et de 1,39 pour les personnels enseignants) très largement due au projet MAIA (extension en année pleine des recrutements opérés en 2024 et prévision de nouveaux recrutements). S'agissant des personnels enseignants, l'augmentation s'explique par l'extension en année pleine de la création de postes d'enseignants 2nd degré sur ressources propres au titre de la campagne 2024.

4.2. Dépenses Personnels

4.2.1. Dépenses de personnels – part Etat

La masse salariale – part Etat augmente de 2 987 894 €.

Nous avons pris en compte, même si les modalités n'ont pas été précisées par le Ministère, l'instauration des 3 jours de carence dans la fonction publique en nous fondant sur une estimation des arrêts de maladie de l'année civile 2023. Nous estimons l'économie qui serait ainsi faite de l'ordre de 160 000 €.

4.2.1.1. Les nouvelles dépenses partiellement compensées :

Cette augmentation est liée à la création d'emplois dans le cadre du contrat d'objectifs, de moyens et de performance (COMP) estimée à 459 986€ (extension en année pleine des recrutements 2024 et nouveaux recrutements).

En outre, la loi de programmation de la recherche impacte également les dépenses de personnels de l'ordre de 360 000 € (poursuite de l'augmentation de l'indemnitaire des enseignants-chercheurs, reclassement et repyramidage des enseignants-chercheurs et la revalorisation des doctorants contractuels).

4.2.1.2. Les dépenses nouvelles non compensées

Ces dépenses sont très largement liées l'augmentation du CAS Pension à hauteur de 4 points à compter du 1^{er} janvier 2025 estimée à 1 438 622€.

Enfin, la campagne d'emplois de l'université (effets en année pleine de l'année 2024 et campagne d'emplois 2025) représente un coût global de 414 121 €.

4.2.1.3. Les dépenses récurrentes non compensées

Le GVT Positif (avancement d'échelon et avancement de grade) est estimé à 475 000 €.

4.2.2. Dépenses de personnels – part fonds propres

Il est prévu une augmentation des dépenses de personnel sur fonds propres à hauteur de 195 415 € en raison notamment de la poursuite des recrutements au titre du projet PIA 4 « MAIA » et de l'extension en année pleine d'emplois d'enseignants 2nd degré créés au titre de la campagne d'emplois 2024.

5. Conclusion

Le budget initial pour 2025 de l'université d'Artois affiche un déficit du compte de résultat de près de 2.4 millions d'euros et un prélèvement sur fonds de roulement estimé à 10,6 millions d'euros. Ce déficit s'explique, d'une part, par des investissements de constructions pluriannuels qui, pour une majeure partie, ont connu des retards pour leur progression et d'autre part, par de nouvelles mesures non-compensées au premier rang desquels l'augmentation de 4 points de la cotisation patronale pension civile. Cette mesure s'ajoute à celles des années précédentes qui n'avaient été que partiellement compensées telles que l'augmentation du point d'indice, les mesures dites « GUERINI » du rendez-vous salarial du 12 juin 2023 (points d'indice supplémentaires pour les plus bas salaires, 5 points d'indice uniformes au 1^{er} janvier 2024, augmentation de l'indemnisation des CET et des frais de transport domicile – travail, primes de pouvoir d'achat...), les augmentations du SMIC ou encore le GVT. S'agissant du taux Dizambourg, il frôle les limites réglementaires.