

Le Conseil d'Administration de l'Université réuni en formation plénière le 17 avril 2026

DÉLIBÉRATION – CA-2026-FINANCES-17

RENDUE EXÉCUTOIRE LE : 30 AVR. 2026

Date de transmission : 30 AVR. 2026

Date de réception rectorat : 30 AVR. 2026

UNIVERSITÉ PARIS-EST CRETEIL VAL DE MARNE - UPEC
Direction des Affaires Juridiques et Générales
61, Avenue du Général de Gaulle
94010 CRETEIL Cedex
Tél. : 01.45.17.10.31

PORTANT APPROBATION DU BUDGET RECTIFICATIF AU BUDGET INITIAL 2026

- VU le Code de l'éducation ;
- VU le décret n° 2012-1246 du 07 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment les articles 202 et 210 à 214 ;
- VU l'arrêté du 07 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes ;
- VU les statuts de l'Université Paris-Est Créteil Val-de-Marne (UPEC) approuvés par arrêté du ministre de l'éducation nationale en date du 14 novembre 1985, dans leur version issue des modifications approuvées en Conseil d'administration du 24 novembre 2023 ;
- VU la délibération CA-2025-ÉLECTION-UPEC-65 en date du 3 octobre 2025 par laquelle le Conseil d'administration a élu Madame Karine Bergès à la présidence de l'Université Paris-Est Créteil Val de Marne (UPEC) ;
- VU l'avis favorable de la commission des moyens en date du 14 avril 2026 portant sur l'objet de la présente délibération ;
- VU la note de l'ordonnateur sur le budget rectificatif 2026 annexée à la présente délibération ;
- VU le projet de budget rectificatif 2026 annexé à la présente délibération ;

Le Conseil d'administration de l'Université Paris-Est Créteil Val-de-Marne (UPEC), après en avoir délibéré, décide :

ARTICLE 1 :





Le Conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes :

- 3 158 ETPT dont :
 - 2 598 ETPT sous plafond État
 - Et 560 ETPT financés hors SCSP
- 346 923 716 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 255 770 184 € de personnel
 - 69 514 224 € de fonctionnement
 - 21 639 308 € d'investissement
- 342 440 780 € de crédits de paiement dont :
 - 255 770 184 € de personnel
 - 63 170 595 € de fonctionnement
 - 23 500 000 € d'investissement
- 333 447 746 € de prévisions de recettes
- - 8 993 034 € de solde budgétaire

Le Conseil d'Administration de l'Université réuni en formation plénière le 17 avril 2026

ARTICLE 2 :

Le Conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

-  - 9 867 362 € de variation de trésorerie
-  + 477 533 € de résultat patrimonial
-  4 307 053 € de capacité d'autofinancement
-  - 3 192 947 € de variation de fonds de roulement

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, le compte de résultat, le bilan, et l'annexe sont annexés à la présente délibération.

ARTICLE 3 :

La présente délibération sera transmise au Recteur Chancelier des Universités. Elle sera publiée conformément aux dispositions relatives à la publication des actes à caractère réglementaire de l'Université Paris-Est Créteil Val-de-Marne (UPEC).

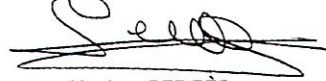
La directrice générale des services est en charge d'exécuter la présente délibération.

Fait à Créteil, le 17 avril 2026

Le Vice-Président du Conseil d'Administration


Amilcar BERNARDINO

La Présidente de l'Université


Karine BERGÈS

Nombre de membres constituant le conseil : 32	DÉCOMPTE DES VOIX
Nombre de membres en exercice : 32	Votants : 26
Quorum : 17	Votes exprimés : 26
Membres présents : 17	Pour : 18
Membres représentés : 9	Contres : 5
Total des membres présents et représentés : 26	Abstentions : 3

Modalités de recours : La présente délibération peut faire l'objet d'un recours pour excès de pouvoir dans un délai de deux mois à compter de sa publication et de sa transmission au Recteur d'académie.

Projet de budget rectificatif 2026

- tableau de suivi des emplois	page 2
- tableau autorisations budgétaires	page 3
- tableau dépenses par destination + recettes par origine	pages 4 et 5
- tableau équilibre financier	page 6
- tableau opération pour compte pour tiers	page 7
- situation patrimoniale (tableau compte de résultat - tableau de financement)	page 8
- tableau plan de trésorerie	page 9
- tableau de synthèse budgétaire et comptable	page 10
- tableau des opérations pluriannuelles et programmation	page 11
- tableau des opérations pluriannuelles (détail)	pages 12 à 15

Document soumis à l'approbation du conseil d'administration du 17 /04 /2026

Tableau 1
Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget rectificatif 2026

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
Catégories d'emplois	Nature des emplois		Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP (*)	Global
			En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs	Permanents	Titulaires	1 203		1 203
		CDI	15	2	17
	Non permanents	CDD	324	36	360
contrats doctoraux (hors COMUE)	Non permanents	CDD	83	82	165
Chercheurs	Non permanents	CDD	0	75	75
S/total E et EC			1 625	195	1 820
BIATSS	Permanents	Titulaires	615		615
		CDI	66	14	80
	Non permanents	CDD	292	351	643
S/total Biatss			973	365	1 338
Totaux UPEC			2 598	560	3 158
					3 158 ⁽⁴⁾
					Plafond global des emplois voté par le CA
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			2 598 ⁽⁵⁾		

() Subvention pour charges de service public*

Note sur les modalités de renseignement du tableau :

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT). Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAF et la DGESIP précise les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (4))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (5)

Tableau 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Autorisations budgétaires en autorisations d'engagement (AE) et crédits de paiement (CP), prévisions de recettes et solde budgétaire

DEPENSES								
	AE				CP			
	AE CF 2025	AE BI 2026	AE BR 2026	Ecart BR 2025/BI 2026	CP CF 2025	CP BI 2026	CP BR 2026	Ecart BR 2026/BI 2026
Personnel	247 591 116	255 770 184	255 770 184	0	247 591 116	255 770 184	255 770 184	0
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	60 187 131	63 085 721	63 085 721	0	60 187 131	63 085 721	63 085 721	0
Fonctionnement	56 197 279	63 155 832	69 514 224	6 358 392	55 067 731	50 770 353	63 170 595	12 400 242
Investissement	13 540 370	17 452 218	21 639 308	4 187 090	23 946 497	18 392 722	23 500 000	5 107 278
TOTAL DES DÉPENSES	317 328 765	336 378 234	346 923 716	10 545 482	326 605 343	324 933 259	342 440 780	17 507 521
Solde budgétaire								

RECETTES				
CF 2025	BI 2026	BR 2026	Ecart BR 2026/BI 2026	
295 100 304	305 502 958	319 367 746	13 864 788	Recettes globalisées
231 782 311	231 355 111	237 582 311	6 227 200	Subvention pour charges de service public
1 827 286	2 171 111	5 000 000	2 828 889	Autres financements de l'Etat
2 765 533	2 765 000	2 905 408	140 408	Fiscalité affectée
10 638 758	22 254 020	23 000 000	745 980	Autres financements publics
48 086 416	46 957 716	50 880 028	3 922 312	Recettes propres
13 026 113	8 730 793	14 080 000	5 349 207	Recettes fléchées
4 052 739	3 877 693	5 000 000	1 122 307	Financements de l'Etat fléchés
8 920 761	4 853 100	9 000 000	4 146 900	Autres financements publics fléchés
52 613	0	80 000	80 000	Recettes propres fléchées
308 126 417	314 233 751	333 447 746	19 213 995	TOTAL DES RECETTES
18 478 926	10 699 508	8 993 034	1 706 474	Solde budgétaire (déficit)

Dépenses par destination et recettes par origine

Tableau 3

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP
Formation initiale et continue	134 039 518	134 039 518	10 877 330	9 901 336	974 000	1 600 364	145 890 848	145 541 218
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	74 500 578	74 500 578	5 511 665	4 428 995	430 000	790 958	80 442 243	79 720 530
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	57 099 842	57 099 842	4 815 665	4 988 342	544 000	809 406	62 459 507	62 897 590
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	2 439 098	2 439 098	550 000	484 000	0	0	2 989 098	2 923 098
D105 - Bibliothèques et documentation	6 572 261	6 572 261	1 709 786	1 316 704	15 000	12 810	8 297 047	7 901 775
Recherche	73 618 695	73 618 695	11 937 090	8 323 835	4 299 952	2 796 105	89 855 737	84 738 635
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	24 822 641	24 822 641	5 947 287	5 488 134	728 198	1 700 645	31 498 126	32 011 420
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies	5 727 452	5 727 452	303 899	332 715	30 200	6 233	6 061 551	6 066 400
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur	6 922 997	6 922 997	469 800	405 744	1 817 900	660 844	9 210 697	7 989 585
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	6 252 303	6 252 303	932 417	837 690	1 147 529	371 274	8 332 249	7 461 266
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	27 696 323	27 696 323	700 260	773 631	76 125	57 054	28 472 708	28 527 008
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	2 196 979	2 196 979	3 583 427	485 921	500 000	55	6 280 406	2 682 955
							0	
D114 - Immobilier	7 051 530	7 051 530	21 484 283	27 640 445	8 872 266	13 618 339	37 408 079	48 310 314
D115 - Pilotage et support	31 406 162	31 406 162	20 294 693	13 625 635	7 153 090	4 492 940	58 853 945	49 524 736
Étudiants	3 082 018	3 082 018	3 211 042	2 362 639	325 000	979 442	6 618 060	6 424 100
D201 - Aides directes aux étudiants	37 576	37 576	3 000	2 640	0	0	40 576	40 216
D202 - Aides indirectes	1 034 114	1 034 114	232 000	522 906	0	25 427	1 266 114	1 582 447
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	2 010 328	2 010 328	2 976 042	1 837 093	325 000	954 015	5 311 370	4 801 437
Total	255 770 184	255 770 184	69 514 224	63 170 595	21 639 308	23 500 000	346 923 716	342 440 779

Dépenses par destination et recettes par origine

Tableau 3

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	Recettes de l'organisme								Total
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public	237 582 311								237 582 311
Droits d'inscription					6 373 690				6 373 690
Formation continue, diplômes propres et VAE					8 000 000				8 000 000
Taxe d'apprentissage					864 362				864 362
Contrats et prestations de recherche hors ANR					1 093 666				1 093 666
Valorisation									-
ANR investissements d'avenir				4 674 216			6 565 169		11 239 386
ANR hors investissements d'avenir				8 006 883			491 778		8 498 661
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				3 548 258			286 682		3 834 940
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				2 085 235			557 095		2 642 330
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		5 000 000		3 086 938	1 504 783	5 000 000	1 099 276		15 690 996
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs					214 210				214 210
Autres recettes			2 905 408	1 598 469	32 829 318			80 000	37 413 194
<i>Dont formation par l'apprentissage</i>					30 000 000				30 000 000
Total	237 582 311	5 000 000	2 905 408	23 000 000	50 880 028	5 000 000	9 000 000	80 000	333 447 746
	71%	1%	1%	7%	15%				
							SOLDE BUDGETAIRE (déficit)		8 993 033

NB1 : Le tableau des recettes par origine doit être renseigné en prévision de recettes et correspondre avec le tableau du solde budgétaire.

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

Budget (BI/BR n°...)	Budget Réctificatif n°1
Date exécutoire	17/04/2026
Etablissement	Université Paris Est-Créteil
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) Décaissements	Crédit (c2) Encaissements
BOURSE MOBILITES IDF	467x	Aide à la mobilité	22 500	22 500
ERASMUS	467x	Aide à la mobilité	957 475	957 475
Aide à la mobilité internationale MESR	467x	Aide à la mobilité	317 000	317 000
TVA	445x	OPCT pour tous les flux de trésorerie de TVA	2 540 941	1 666 613
TOTAL			3 837 916	2 963 588

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

Budget	Budget Rectificatif n°1
Date exécutoire	17/04/2026
Etablissement	Université Paris Est-Créteil
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 2025	Montants Budget initial 2026	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial	PRODUITS	Montants Compte financier 2025	Montants Budget initial 2026	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial
Personnel	245 093 594	255 770 184	256 137 648	367 464	Subventions de l'Etat	236 935 650	232 837 071	240 082 311	7 245 240
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	63 453 918	63 085 721	63 085 721	0	Fiscalité affectée	2 765 533	2 765 000	2 905 408	140 408
Fonctionnement autre que les charges de personnel	85 715 129	80 287 665	92 319 371	12 031 706	Autres subventions	28 190 000	28 004 004	33 426 968	5 422 964
Intervention (le cas échéant)	6 269 048		861 475	861 475	Autres produits	71 763 853	68 411 394	73 381 340	4 969 946
TOTAL DES CHARGES (1)	337 077 770	336 057 849	349 318 494	13 260 645	TOTAL DES PRODUITS (2)	339 655 035	332 017 469	349 796 026	17 778 557
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	2 577 265	0	477 533	4 517 913	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	4 040 380	0	0
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	339 655 035	336 057 849	349 796 026	17 778 557	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	339 655 035	336 057 849	349 796 026	17 778 557

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants Compte financier 2025	Montants Budget initial 2026	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	2 577 265	-4 040 380	477 533	4 517 913
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	30 998 254	29 517 312	25 377 714	-4 139 598
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	12 821 304	21 453 678	14 008 405	-7 445 273
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-1 420		0	0
- produits de cession d'éléments d'actifs			0	0
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	8 274 365		7 539 789	7 539 789
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	12 478 430	4 023 254	4 307 053	283 799

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

EMPLOIS	Montants Compte financier 2025	Montants Budget initial 2026	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial	RESSOURCES	Montants Compte financier 2025	Montants Budget initial 2026	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial
Insuffisance d'autofinancement	0	0	0	0	Capacité d'autofinancement	12 478 430	4 023 254	4 307 053	283 799
Investissements	23 946 497	18 392 722	23 500 000	5 107 278	Financement de l'actif par l'Etat	16 112 798	10 217 216	10 000 000	-217 216
Remboursement des dettes financières					Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	5 307 370	4 933 351	6 000 000	1 066 649
Autres régularisations					Autres ressources	1 785 549			0
TOTAL DES EMPLOIS (5)	23 946 497	18 392 722	23 500 000	25 377 714	Augmentation des dettes financières				0
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	11 737 650	781 099	0	-781 099	TOTAL DES RESSOURCES (6)	35 684 147	19 173 821	20 307 053	1 133 232
					Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	0	0	3 192 947	3 192 947

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 2025	Montants Budget initial 2026	Montants Budget Rectificatif n°1	Ecarts entre le BR1 et le budget initial
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	11 737 650	781 099	-3 192 947	3 192 947
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	28 349 870	7 780 607	6 674 414	6 060 801
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-16 612 219	-6 999 508	-9 867 362	-2 867 854
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	16 610 265	4 838 522	13 417 318	8 578 796
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-46 989 996	-48 755 186	-40 315 582	8 439 604
Niveau final de la TRÉSORERIE	63 600 261	53 593 708	53 732 899	139 191
		<i>Par rapport au BR 1 -2025</i>	<i>Par rapport au CF 2025</i>	

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

Coût journalier en crédits de paiement en fonctionnement et en personnel	840 719	851 501	885 947
Niveau du FRN en nombre de jours de crédits de paiement en fonctionnement et en personnel	20	6	15
Niveau de la trésorerie en nombre de jours de crédits de paiement en fonctionnement et en personnel	76	63	61
Ratio DIZAMBOURG	76,94%	82,36%	78,03%

Budget (BI/BR n°...)	Budget Ré rectificatif n°1
Date exécutoire	17/04/2026
Etablissement	Université Paris Est-Créteil
Niveau d'agrégation	Agrégé

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Budget Ré rectificatif n°1		
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N	50 510 318	
	2	Niveau initial du fonds de roulement	16 610 265	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-46 989 996	
	4	Niveau initial de la trésorerie	63 600 261	
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	-5 456 194	
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	69 056 455	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	346 923 716	
	6	Résultat patrimonial	477 533	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	4 307 053	
	8	Variation du fonds de roulement	-3 192 947	
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire		
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	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	5 800 086
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	10 800 086
		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	+ / -	-5 000 000
			Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		-8 993 033,75
	12.a	Recettes budgétaires	333 447 746	
	12.b	Crédits de paiement ouverts	342 440 780	
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		874 328	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13		-9 867 361,75	
	14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-8 131 461	
	14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	-1 735 901	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		6 674 414	
16	Variation des restes à payer		4 482 936	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	54 993 254	
	18	Niveau final du fonds de roulement	13 417 318	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-40 315 582	
	20	Niveau final de la trésorerie	53 732 899	
		20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	-13 587 655
		20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	67 320 554

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale

Tableau 9 (synthèse)
Tableau 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 - Prévission d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Opération	Nature	Prévission pluriannuelle	Prévission 2026 (BR)							Prévission 2027 et suivantes		
		Coût total de l'opération (1)	AE ouvertes les années antérieures (2)	AE consommées les années antérieures a 2025 (3)	AE nouvelles ouvertes en 2026 (5)	TOTAL des AE ouvertes en 2026 (6) = (4) + (5)	CP ouverts les années antérieures (7)	CP consommés les années antérieures a 2025 (8)	CP nouveaux ouverts en 2026 (10)	TOTAL des CP ouverts en 2026 (11) = (9) + (10)	Restes à engager en fin d'année 2026 (AE) (12)	Restes à payer en fin d'année 2026 (CP) (13)
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement DPDD	154 247 908	84 901 171	78 627 591	6 614 866	6 614 866	81 414 003	71 767 553	9 515 370	9 515 370	69 005 451	3 959 534
Total Dépenses d'investissement DPDD		154 247 908	84 901 171	78 627 591	6 614 866	6 614 866	81 414 003	71 767 553	28 803 890	9 515 370	69 005 451	3 959 534
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement DSI	8 344 606	7 757 336	6 579 606	1 765 000	1 765 000	6 513 997	5 780 384	963 360	963 360	0	1 600 862
Total Dépenses d'investissement DSI		8 344 606	7 757 336	6 579 606	1 765 000	1 765 000	6 513 997	5 780 384	963 360	963 360	0	1 600 862
Dépenses d'investissement CVEC	Report Crédits CVEC	325 000	0	0	325 000	325 000	0	0	325 000	325 000	0	0
Total Dépenses Report CVEC		325 000	0	0	325 000	325 000	0	0	325 000	325 000	0	0
Contrats de recherche	Personnel	52 833 986	25 510 809	25 510 809	6 004 151	6 004 151	25 510 809	25 510 809	6 004 151	6 004 151	21 319 026	0
	Fonctionnement	76 679 998	39 487 904	39 487 904	9 716 376	9 716 376	34 412 733	34 412 733	8 550 411	8 550 411	27 475 718	6 241 137
	Investissement	15 690 959	8 792 904	8 792 904	4 260 834	4 260 834	8 253 207	8 253 207	4 260 834	4 260 834	2 637 222	539 696
Total contrat de recherche		145 204 943	73 791 616	73 791 616	19 981 361	19 981 361	68 176 748	68 176 748	18 815 396	18 815 396	51 431 966	6 780 833
Contrat d'enseignement	Personnel	32 466 001	14 880 657	11 527 744	7 657 414	7 657 414	14 880 657	11 527 744	7 657 414	7 657 414	13 280 842	0
	Fonctionnement	48 699 001	16 049 493	9 601 518	4 795 714	4 795 714	14 918 556	8 157 538	4 220 228	4 220 228	34 301 768	2 019 466
	Investissement	9 018 334	2 387 121	1 432 347	720 000	720 000	1 803 529	1 408 499	720 000	720 000	6 865 987	23 848
Total contrat d'enseignement		90 183 335	33 317 271	22 561 610	13 173 128	13 173 128	31 602 741	21 093 781	12 597 642	12 597 642	54 448 597	2 043 314
	Ss total personnel	85 299 986	40 391 466	37 038 553	13 661 565	13 661 565	40 391 466	37 038 553	13 661 565	13 661 565	34 599 868	0
	Ss total fonctionnement	125 378 999	55 537 397	49 089 422	14 512 090	14 512 090	49 331 288	42 570 271	12 770 639	12 770 639	61 777 486	8 260 603
	Ss total investissement	187 626 806	103 838 532	95 432 447	13 685 700	13 685 700	97 984 735	87 209 642	15 784 564	15 784 564	78 508 659	6 123 940
TOTAL		398 305 791	199 767 394	181 560 422	41 859 355	41 859 355	187 707 489	166 818 466	42 216 768	42 216 768	174 886 014	14 384 543

A l'occasion du budget initial N, cette colonne enregistre les reprogrammations en AE ou en CP de N-1 sur N. Lors du premier budget rectificatif N, le cas échéant présenté avec le compte financier N-1, cette colonne enregistre les éventuels reports en AE et en CP.

B - Prévissions de recettes

Opération	Nature	Prévission	Prévission 2026 (BR)		Prévissions en 2027 et suivantes
		Financement de l'opération (18)	Encaissements des années antérieures a 2025 (19)	Encaissement prévus en 2026 (20)	Encaissements prévus >2026 (21)
Dépenses d'investissement DPDD (PPI)	Financement de l'Etat*	71 854 230	28 969 726	3 877 693	39 006 811
	Autres financements publics**	23 687 630	12 223 288	446 075	11 018 267
Total PPI		95 541 860	41 193 014	4 323 768	50 025 078
Contrats de recherche	Financement de l'Etat*	1 610 100	0	162 800	1 447 300
	Autres financements publics**	129 852 592	67 201 007	16 971 997	45 679 589
	Autres financements***	13 742 250	5 019 991	1 742 313	6 979 946
Total contrat de recherche		145 204 943	72 220 998	18 877 110	54 106 835
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*	0	0	0	0
	Autres financements publics**	76 512 740	19 084 121	6 707 819	50 720 800
	Autres financements***	13 670 595	2 076 879	559 509	11 034 207
Total contrat d'enseignement		90 183 335	21 161 000	7 267 328	61 755 007
	Ss total financement de l'Etat	73 464 330	28 969 726	4 040 493	40 454 111
	Ss total autres financements publics	230 052 962	98 508 416	24 125 891	107 418 656
	Ss total autres financements	27 412 845	7 096 870	2 301 822	18 014 153
TOTAL		330 930 138	134 575 012	30 468 206	165 886 920

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

** Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

Tableau 9
Tableau des opérations pluriannuelles immobilières

POUR INFORMATION 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 a 2025	AE nouvelles ouvertes en 2026	Total des AE ouvertes pour l'année 2026	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommées au titre des années antérieures a 2025	CP nouveaux ouverts en 2026	Total des CP ouverts pour 2026	Restes à engager en fin d'année 2026 (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année 2026 (CP)
			(1)	(2)	(3)	(5)	(6) = (4)+(5)	(7)	(8)	(10)	(11)=(9)+(10)	(12)=(1)-(3)-(6)
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement	154 247 908	84 901 171	78 627 591	6 614 866	6 614 866	81 414 003	71 767 553	9 515 370	9 515 370	69 005 451	3 959 534
CC-Restructuration de l'étanchéité de la dalle Eotp 15L00105A	CPER 2015 - 2020 + Autofinancement pour TC et ADAP	12 859 625	12 747 648	11 599 947	750 000	750 000	12 247 648	10 753 308	1 595 563	1 595 563	509 678	1 077
Médecine - restructuration Eotp 15L00107A	CPER 2015 - 2020 Réhabilitation +CPER 2015-2020 Mise en sécurité +Autofinancement ADAP +Autofinancement R+5	24 481 349	24 481 349	22 327 926	1 191 527	1 191 527	24 481 348	19 056 559	4 462 853	4 462 853	961 896	41
Médecine construction d'un bâtiment pour la recherche biomédicale Eotp 16L00113A	CPER 2015 - 2020 +Autofinancement	22 865 000	22 715 000	22 647 091	167 915	167 915	22 215 000	21 577 502	600 000	600 000	49 994	637 503
Ad'Ap Eotp 16L00110A	Autofinancement	2 355 065	1 082 398	1 082 398	0	0	1 082 399	1 062 972	0	0	1 272 667	19 427
Réaménagement du bâtiment I Eotp 18L00992S	Autofinancement	2 933 500	2 336 378	2 336 136	0	0	2 336 379	2 299 694	0	0	597 364	36 442
Réorganisation des locaux du Bât P Eotp 19L00311S	opérations immobilières Etat	2 681 834	2 480 302	2 444 698	0	0	2 480 302	2 177 252	0	0	237 136	267 445
Rénovation du Bât L et installation de salles de TP Eotp 19L00321S	Société du Grand Paris Autofinancement UPEC	1 980 000	1 296 076	1 296 076	0	0	1 296 076	1 285 872	0	0	683 924	10 204
Transformation pédagogique : création de 8 salles de cours Eotp 19L00301S	volet investissement plan étudiants Société du grand paris et autofinancement	1 923 600	1 854 438	1 854 438	0	0	1 854 438	1 850 029	0	0	69 162	4 409
Rénovation de la caserne Damesne + BU Eotp 20L00331S	Financement Conseil départemental 77 + Plan de relance +CVEC	5 439 250	5 439 250	5 439 250	0	0	5 439 250	5 436 880	0	0	0	2 370
Restructuration du domaine Chérioux à Vitry Eotp 20L00341S	Plan de relance	2 287 482	2 242 597	2 242 643	0	0	2 242 597	2 240 879	0	0	44 839	1 764
Rénovation énergétique clos et couvert Maison des étudiants Campus Centre Eotp 21L00361S	Plan de relance	1 110 378	1 111 022	770 127	35 382	35 382	1 110 378	584 471	101 714	101 714	304 869	119 324
Rénovation énergétique clos et couvert Amphithéâtres Campus Centre Eotp 21L00371S	Plan de relance	1 111 782	966 132	967 979	137 370	137 370	966 131	835 981	232 568	232 568	6 433	36 800
Rénovation énergétique clos et couvert BU Campus Centre Eotp 21L00381S	Plan de relance	2 719 043	2 523 737	2 550 780	132 672	132 672	2 521 371	1 930 161	472 672	472 672	35 591	280 620
Achat Bâtiment A2 Zac Chérioux Eotp 20L00351S	Autofinancement	2 200 000	423 918	423 918	0	0	420 371	420 371	0	0	1 776 082	3 547
Création du campus des métiers de la santé et IUT Chérioux Vitry s/ Seine Eotp 22L00021S	CPER 2021-2027	11 600 000	800 000	7 245	1 200 000	1 200 000	100 000	0	200 000	200 000	10 392 755	1 007 245
Création du campus Recherche Santé et Innovation Fontainebleau Caserne Damesme Eotp 22L00011S	CPER 2021-2027 Département 77 2M€	14 600 000	200 316	194 673	1 500 000	1 500 000	200 316	163 388	300 000	300 000	12 905 327	1 231 286
Jacquard Eotp 22L00031S	MESR	30 000 000	120 000	0	400 000	400 000	120 000	0	300 000	300 000	29 600 000	100 000
Rénovation énergétique et ADAP Bonneuil Eotp 24L00151F	TEE 2024	10 000 000	980 609	442 266	0	0	300 000	92 235	150 000	150 000	9 557 734	200 031
Achat Bâtiment Trapese Vitry Eotp 25L00121F		1 100 000	1 100 000	0	1 100 000	1 100 000	0	0	1 100 000	1 100 000	0	0
Total Dépenses d'investissement.1		154 247 908	84 901 171	78 627 591	6 614 866	6 614 866	81 414 003	71 767 553	9 515 370	9 515 370	69 005 451	3 959 534

Tableau 9
Tableau des opérations pluriannuelles immobilières

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

B - Recettes

Opérations		Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
				Montant	Encaissements au titre des années antérieures et rapprochés jusqu' 31/12/2025	Prévisions 2026	Restes à encaisser
		(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
Recettes d'investissement (PPI)	Investissement	154 247 908	48 461 346	95 541 260	41 193 014	4 323 768	50 024 478
CC-Restructuration de l'étanchéité de la dalle Eotp 15L00105A	CPER 2015 - 2020 + Autofinancement pour TC et ADAP	12 859 625	6 109 625	6 750 000	5 932 951	469 005	348 044
Médecine - restructuration Eotp 15L00107A	CPER 2015 - 2020 Réhabilitation +CPER 2015-2020 Mise en sécurité +Autofinancement ADAP +Autofinancement R+5	24 481 349	2 531 349	21 950 000	16 946 858	2 908 688	2 094 454
Médecine construction d'un bâtiment pour la recherche biomédicale Eotp 16L00113A	CPER 2015 - 2020 +Autofinancement + 1 M INSERM au BI 2024	22 865 000	5 865 000	17 000 000	9 307 689	446 075	7 246 236
Ad'Ap Eotp 16L00110A	Autofinancement	2 355 065	2 355 065	0	0	0	0
Réaménagement du bâtiment I Eotp 18L00992S	Autofinancement	2 933 500	2 933 500	0	0	0	0
Réorganisation des locaux du Bât P Eotp 19L00311S	opérations immobilières Etat	2 681 834	181 834	2 500 000	1 603 786	0	896 214
Rénovation du Bât L et installation de salles de TP Eotp 19L00321S	Société du Grand Paris	1 980 000	0	1 980 000	0	0	1 980 000
Transformation pédagogique : création de 8 salles de cours Eotp 19L00301S	volet investissement plan étudiants Société du grand paris et autofinancement	1 923 600	126 000	1 797 000	-	0	1 797 000
Rénovation de la caserne Damesne Eotp 20L00331S	Financement Conseil départemental 77 + Plan de relance	5 439 250	1 031 620	4 407 630	2 915 600	0	1 492 030
Démolition/curage/désamiantage et rénovation énergétique Pavillon Clocher Campus Chérioux Vitry s/Seine Eotp 20L00341S	Plan de relance	2 287 482	382 722	1 904 760	1 744 801	0	159 959
Rénovation énergétique clos et couvert Maison des étudiants Campus Centre Eotp 21L00361S	Plan de relance	1 110 378	648 909	864 320	461 469	0	402 851
Rénovation énergétique clos et couvert Amphithéâtres Campus Centre Eotp 21L00371S	Plan de relance	1 111 782	488 719	1 075 510	623 063	0	452 447
Rénovation énergétique clos et couvert BU Campus Centre Eotp 21L00381S	Plan de relance	2 719 043	607 003	2 112 040	1 533 892	0	578 148
Achat et réhabilitation Bâtiment A2 Zac Chérioux Eotp a créer Eotp 20L00351S	Autofinancement	2 200 000	2 200 000	0	0	0	0
Création du campus des métiers de la santé et IUT Chérioux Vitry s/ Seine Eotp 22L00021S	CPER 2021-2027	11 600 000	0	11 600 000	0	200 000	11 400 000
Création du campus Recherche Santé et Innovation Fontainebleau Caserne Damesme Eotp 22L00011S	CPER 2021-2027 Département 77 2M€	14 600 000	0	14 600 000	122 907	300 000	14 177 093
Ilot Jacquard Eotp 22L00031S	MESR	30 000 000	23 000 000	7 000 000	0	0	7 000 000
Rénovation énergétique et ADAP Bonneuil Eotp 24L00151F	TEE 2024	10 000 000	0	10 000 000	649 840	0	9 350 160
Achat Bâtiment Trapese Vitry Eotp 25L00121F		1 100 000	1 100 000	0	0	0	0

Tableau 9
Tableau des opérations pluriannuelles de la direction des systèmes d'information

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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 nouvelles ouvertes en 2026	Total des AE ouvertes pour l'année 2026	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommées au titre des années antérieures	CP nouveaux ouverts en 2026	Total des CP ouverts pour 2026	Restes à engager en fin d'année 2026 (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année 2026 (CP)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(6) = (4)+(5)	(7)	(8)	(9)	(11)=(9)+(10)	(12)=(1)-(3)-(5)	(13)=(3)+(6)-(8)-(10)
Total	8 344 606	7 757 336	6 579 606	1 765 000	1 765 000	6 513 997	5 780 384	963 360	963 360	0	1 600 862
PARC INFO	602 316	546 958	482 316	120 000	120 000	493 489	474 583	120 000	120 000	0	7 733
INFRA SYSTEME ET RESEAU	5 883 108	5 549 323	4 953 108	930 000	930 000	4 620 904	4 620 904	327 000	327 000	0	935 204
SYSTEMES D'INFORMATION METIERS	1 724 229	1 491 747	1 109 229	615 000	615 000	1 230 296	658 944	422 360	422 360	0	642 925
SECURITE	109 953	169 308	34 953	75 000	75 000	169 308	25 953	69 000	69 000	0	15 000
SI RECHERCHE	25 000	0	0	25 000	25 000	0	0	25 000	25 000	0	0
Total Dépenses	8 344 606	7 757 336	6 579 606	1 765 000	1 765 000	6 513 997	5 780 384	963 360	963 360	0	1 600 862

Tableau 9
Tableau des opérations pluriannuelles de la direction de la Recherche

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations	Montant de l'opération	AE ouvertes < N	Conso AE < N MAJ 17.11.2025	AE nouvelles ouvertes en 2026	TOTAL des AE ouvertes en 2026	CP ouverts < N	Conso CP < N	CP nouvelles ouvertes en 2026	TOTAL des CP ouvertes en 2026	Restes à engager >= N (AE)	Restes à payer >= N sur AE consommées <=N (CP)
Total Recherche ANR	67 264 221	33 000 618	33 000 618	7 877 183	7 877 183	31 087 819	31 087 819	7 322 567	7 322 567	26 386 420	1 912 799
Ss total personnel	23 980 849	11 783 694	11 783 694	2 812 745	2 812 745	11 783 694	11 783 694	2 812 745	2 812 745	9 384 410	-
Ss total fonctionnement	38 868 200	19 459 169	19 459 169	4 644 866	4 644 866	17 651 410	17 651 410	4 515 870	4 317 830	14 764 165	2 134 795
Ss total investissement	4 415 172	1 757 754	1 757 754	419 573	419 573	1 652 715	1 652 715	390 031	390 031	2 237 846	134 580
Total Recherche AUTRES FIN PUBL	44 037 391	26 112 449	26 112 449	2 429 604	2 429 604	22 901 072	22 901 072	2 251 695	2 251 695	894 789	3 211 377
Ss total personnel	14 813 429	9 270 809	9 270 809	862 592	862 592	9 270 809	9 270 809	862 592	862 592	4 680 027	-
Ss total fonctionnement	24 733 349	14 559 484	14 559 484	1 354 671	1 354 671	11 553 776	11 553 776	1 318 638	1 318 638	8 819 195	3 041 740
Ss total investissement	4 490 612	2 282 156	2 282 156	212 341	212 341	2 076 486	2 076 486	196 792	196 792	1 996 116	221 219
Total Recherche AUTRES FIN PRIVES	13 742 250	5 071 489	5 071 489	1 562 398	1 562 398	4 850 418	4 850 418	1 445 563	1 445 563	1 728 213	221 071
Ss total personnel	5 368 186	2 058 207	2 058 207	634 082	634 082	2 058 207	2 058 207	634 082	634 082	2 675 898	-
Ss total fonctionnement	7 382 089	2 623 350	2 623 350	808 188	808 188	2 598 714	2 598 714	747 752	747 752	3 950 551	174 790
Ss total investissement	991 975	389 933	389 933	120 129	120 129	372 935	372 935	111 145	111 145	481 914	25 981
Total Recherche REGION	8 207 571	6 568 964	6 568 964	948 833	948 833	6 254 885	6 254 885	944 173	944 173	232 598	314 079
Ss total personnel	568 485	376 925	376 925	54 444	54 444	376 925	376 925	54 444	54 444	137 116	-
Ss total fonctionnement	2 930 086	2 112 141	2 112 141	305 081	305 081	2 029 176	2 029 176	303 850	303 850	512 863	84 196
Ss total investissement	4 709 000	4 079 897	4 079 897	589 308	589 308	3 884 827	3 884 827	586 413	586 413	39 795	197 965
Total Recherche EUROPE	10 343 409	2 921 498	2 921 498	445 400	445 400	2 864 779	2 864 779	775 006	775 006	298 882	56 718
Ss total personnel	6 841 238	1 929 798	1 929 798	294 209	294 209	1 929 798	1 929 798	294 209	294 209	4 617 231	-
Ss total fonctionnement	2 478 120	712 893	712 893	108 685	108 685	669 936	669 936	322 919	322 919	1 656 543	171 278
Ss total investissement	1 024 051	278 807	278 807	42 506	42 506	265 046	265 046	157 877	157 877	702 738	101 610
Total Recherche Fléchée	1 610 100	116 598	116 598	376 085	376 085	110 034	110 034	370 006	370 006	969 602	6 564
Ss total personnel	1 261 799	91 375	91 375	294 729	294 729	91 375	91 375	294 729	294 729	875 694	-
Ss total fonctionnement	288 153	20 867	20 867	67 306	67 306	17 461	17 461	67 306	67 306	199 980	3 406
Ss total investissement	60 148	4 356	4 356	14 049	14 049	1 197	1 197	14 049	14 049	41 743	3 158
TOTAL RECHERCHE (dont Non Affectés)											
Ss total personnel	52 833 986	25 510 809	25 510 809	6 004 151	6 004 151	25 510 809	25 510 809	6 004 151	6 004 151	21 319 026	-
Ss total fonctionnement	76 679 998	39 487 904	39 487 904	9 716 376	9 716 376	34 412 733	34 412 733	8 550 411	8 550 411	27 475 718	5 267 650
Ss total investissement	15 690 959	8 792 904	8 792 904	4 260 834	4 260 834	8 253 207	8 253 207	4 260 834	4 260 834	2 637 222	481 293
	145 204 943	73 791 616	73 791 616	19 981 361	19 981 361	68 176 748	68 176 748	18 815 396	18 815 396	51 431 965	5 748 943

Montants non affectés	
Ss total personnel	1 051 350
Ss total fonctionnement	2 427 579
Ss total investissement	2 862 929

Opérations	Montant de l'opération comparable aux dépenses	Restes		
		RE ouvertes < N	Conso RE	RE BR 2026
				Restes à encaisser >= N sur RE consommées <=N (RE)
Total Recherche ANR	67 264 221	36 744 831	36 744 831	8 331 927
Total Recherche AUTRES FIN PUBL	44 037 391	23 694 717	23 694 717	5 237 537
Total Recherche AUTRES FIN PRIVES	13 742 250	5 019 991	5 019 991	1 742 313
Total Recherche REGION	8 207 571	3 500 927	3 500 927	2 221 333
Total Recherche EUROPE	10 343 409	3 260 531	3 260 531	1 181 200
Total Recherche Fléchée	1 610 100			162 800
	145 204 943	72 220 998	72 220 998	18 877 110
Financement de l'Etat**	1 610 100			162 800
Autres financements publics**	129 852 592	67 201 007	67 201 007	16 971 997
Autres financements***	13 742 250	5 019 991	5 019 991	1 742 313
TOTAL	145 204 943	72 220 998	72 220 998	18 877 110

Créteil, le 17 Avril 2026

Conseil d'administration du 17 Avril 2026

Note de l'ordonnateur sur le budget rectificatif 2026

Ce budget rectificatif s'inscrit dans le prolongement du compte de résultat 2025, qui a confirmé des signaux positifs quant à la trajectoire financière de l'UPEC, grâce notamment au tirage des recettes et à la maîtrise de l'évolution des dépenses.

Si les résultats constatés ont permis la sortie du dispositif de CRE (Conditions de retour à l'équilibre), le budget rectificatif 2026 demeure construit dans une logique de prudence renforcée, au regard de la fragilité persistante du fonds de roulement. Les services poursuivent ainsi les efforts engagés afin de consolider le fonds de roulement et la trésorerie de l'établissement.

Le budget rectificatif 2026 s'inscrit dans la continuité du budget initial 2026, adopté selon une trajectoire recherchant un équilibre entre maîtrise des dépenses et maintien du dynamisme de l'établissement.

Il traduit principalement des ajustements d'enveloppes budgétaires, notamment à travers l'intégration de la compensation du CAS pension (Compte d'affectation spéciale) et de la PSC (Protection sociale complémentaire), dans un objectif constant de préservation de l'équilibre budgétaire.

L'ensemble de la DAF (Direction des Affaires financières) et de l'agence comptable a été mobilisé afin de garantir la cohérence de ce budget rectificatif, en intégrant les réajustements rendus nécessaires à la suite du compte de résultat.

Nous continuons ainsi à piloter l'établissement avec responsabilité, transparence et anticipation. Dans la continuité du vote du Budget Initial notre enjeu est de transformer ce redressement en stabilité durable, au service de notre communauté et de notre territoire.

Au vu de ces différents éléments, la traduction financière synthétique du budget rectificatif est la suivante :

*** En analyse budgétaire :**

Solde budgétaire	- 9 M€
Prélèvement sur trésorerie	- 9,9 M€
Niveau de la trésorerie	+ 53,7M€

*** En analyse patrimoniale :**

Résultat prévisionnel	+ 0,5 M€
Capacité d'autofinancement	+ 4,3 M€
Variation du FDR	- 3,2 M€

Dans les pages qui suivent, les administrateurs trouveront, au titre de la note de présentation, une analyse plus détaillée des prévisions actualisées de l'exercice 2026 sous le format GBCP.

Karine Bergès

Amilcar Bernardino

Table des matières

1 – Etat et analyse des variations des recettes et dépenses du budget rectificatif

Méthodologie d'évaluation du budget rectificatif 2026	6
1.1 Evolutions des recettes budgétaires.....	6
1.2.1 Dépenses de masse salariale et plafond d'emplois	10
1.2.1.1 Eléments de variation de la masse salariale.....	10
1.2.1.2 Niveau du plafond d'emplois	10
1.2.2 Dépenses de fonctionnement.....	11
1.2.3 Dépenses d'investissement.....	11

2 – Impact des évolutions sur l'équilibre financier et la soutenabilité budgétaire

2.1 Variations de l'équilibre financier	12
2.1.1 Solde budgétaire.....	12
2.1.2 Opérations non budgétaires	13
2.1.3 Variation de trésorerie	13
2.2 Analyse de la soutenabilité financière	14
2.2.1 Résultat.....	14
2.2.2 Les produits et les charges ne donnant pas lieu à encaissement ou décaissement.....	16
2.2.3 CAF.....	16
2.2.4 Fonds de roulement.....	17

1 – Etat et analyse des variations des recettes et dépenses du budget rectificatif

Ce budget rectificatif se caractérise par une **augmentation des prévisions d'encaissement de recettes de +19,2M€ (RE)** et une hausse des prévisions de dépenses en CP de +17,5M€ (et de +10,5M€ en AE).

Méthodologie d'évaluation du budget rectificatif 2026

L'élaboration du budget rectificatif repose sur une analyse rétrospective des exécutions des cinq dernières années, en dépenses comme en recettes, menée à la fois en comptabilité budgétaire (AE/CP/RE) et en droits constatés (comptabilité générale).

Cette approche a permis d'identifier des tendances et dégager des moyennes en référence.

Ces résultats ont été mis en perspective avec les variations constatées lors des précédents budgets rectificatifs (2022 à 2025) , afin d'en assurer la cohérence et sécuriser les équilibres proposés.

Les enveloppes ainsi déterminées ont vocation à être intégrées dans le système d'information financier au niveau central, afin de traduire opérationnellement les arbitrages issus des dialogues budgétaires.

En conséquence, les tableaux des opérations pluriannuelles ne sont pas modifiés ; toutefois, des enveloppes spécifiques sont prévues afin de répondre au plus près aux besoins d'ajustement qui seront exprimés.

1.1 Evolutions des recettes budgétaires

Les prévisions de recettes s'établissent à **333,5M€**, contre **314,2M€** au BI 2026, soit **une hausse de +6,1% et une hausse de +8%** par rapport au CF 2025.

Il convient de rappeler que les prévisions de recettes sont établies à partir des montants attendus, en tenant compte de leur rythme prévisionnel de facturation et d'encaissement.

Conformément à la méthodologie présentée ci-dessus, l'estimation repose sur une approche par grandes enveloppes, fondée sur l'analyse des exécutions des exercices 2022 à 2025, et complétée par une déclinaison détaillée par poste de recettes.

La prévision de la subvention pour charges de service public s'établit à **237,6 M€**, soit une augmentation de **6,2 M€** par rapport au BI 2026, qui s'élevait à **231,4 M€**, et de **5,8 M€** par rapport au CF 2025, qui était de **231,8 M€**.

Cette estimation repose sur le montant de la SCSP constaté en compte financier 2025 de **231,8 M€** ajusté des éléments suivants : déduction du COMP (-1,4M€), ajout du CAS pension (+3,6M€), de la PSC (+0,8M€), du reliquat de la SCSP 2025 (+2,2M€) ainsi que du solde à transférer au titre de la COMUE (+0,4M€).

Le décret GBCP du 7 déc. 2012, introduit les notions de recettes « globalisées » et « fléchées » :

Les recettes sont globalisées par principe, elles n'ont pas d'utilisation prédéterminée (Exemple : la subvention pour charges de service public).

Les recettes fléchées sont des recettes ayant une utilisation prédéterminée par le financeur, destinées à des dépenses explicitement identifiées (potentiellement réalisées sur un exercice différent de celui de leur encaissement).

En 2024, l'UPEC a fait le choix de déterminer un périmètre de recettes « fléchées » et de les suivre.

*Les catégories de ressources classifiées en « recettes fléchées » ont comme premier critère un **montant nominal de financement supérieur ou égal à 1M€** et liées :*

- à des contrats de recherche*
- à des projets pluriannuels d'investissement (portés par la Direction du patrimoine)*
- à des contrats d'enseignement*

Parmi les autres variations des prévisions de recettes, les **ressources propres enregistrent une évolution**, avec une augmentation de **13 M€** par rapport au BI 2026 et de **19,5 M€** par rapport au CF 2025 :

- **Financements publics** : prévus à hauteur de **32 M€** en recettes fléchées et globalisées, en hausse de **4,9 M€** par rapport au BI 2026 et de **12,4 M€** par rapport au CF 2025.
- **Autres financements de l'État** : **10 M€** en recettes fléchées et globalisées, en hausse de **3,9 M€** par rapport au BI 2026 et de **4,1 M€** par rapport au CF 2025.
- **Autres ressources propres** : **50,9 M€** (cf. tableau infra), dont **30 M€** pour la formation par l'apprentissage (FA) et **8 M€** pour la formation continue (FC).

Ces prévisions traduisent une hausse de **+4 M€** par rapport au budget initial, répartie comme suit : **+1,7 M€** pour la FC, **+0,3 M€** pour la FA et **+0,8 M€** pour les droits d'inscription (voir tableau infra).

- **CVEC** : **2,9 M€**, en hausse de **+0,2 M€** par rapport au BI 2026 et de **+0,1 M€** par rapport au CF 2025.

Tableau de variation BI/BR 2026 - CF 2025/BR 2026 des recettes par origine (M€ EUR)

Budget	Total CF 2025	Total BI 2026	Total BR 2026	Écart BR / BI 2026	Écart BR 2026 / CF 2025
Subvention pour charges de service public	231,8	231,4	237,6	6,2	5,8
Droits d'inscription	6,1	5,6	6,4	0,8	0,2
Formation continue, diplômes propres et VAE	7,6	6,3	8,0	1,7	0,4
Taxe d'apprentissage	0,9	1,0	0,9	- 0,2	- 0,01
Contrats et prestations de recherche hors ANR	1,1	1,6	1,1	- 0,5	- 0,002
Valorisation	-	-	-	-	-
ANR investissements d'avenir	3,0	6,9	11,2	4,4	8,3
ANR hors investissements d'avenir	6,2	5,2	8,5	3,3	2,3
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	3,7	4,7	3,8	- 0,8	0,2
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	2,8	2,5	2,6	0,1	- 0,1
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	10,6	13,9	15,7	1,8	5,1
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs	0,1	-	0,2	0,2	0,1
Autres recettes	34,4	35,2	37,4	2,2	3,0
<i>Dont formation par l'apprentissage</i>	28,1	29,7	30,0	0,3	1,9
Total	308,1	314,2	333,4	19,2	25,3

1.2 Evolutions des dépenses budgétaires et du plafond d'emplois

Il est rappelé que les autorisations d'engagement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être engagées sur l'exercice (engagements juridiques fermes) et les crédits de paiement constituant la limite supérieure des dépenses pouvant être payées sur l'exercice (décaissements).

Les prévisions de dépenses ont été construites à partir d'une analyse des exécutions des exercices précédents, selon une approche croisant une vision pluriannuelle et une déclinaison par nature de dépenses. La masse salariale demeure, quant à elle, stable entre le budget initial 2026 et le budget rectificatif 2026.

Les dépenses sont ainsi évaluées à **346,9 M€** en autorisations d'engagement (contre **336,4 M€** au BI 2026) et à **342,4 M€** en crédits de paiement (contre **324,9 M€**), soit une évolution respective de **+3 %** en AE et **+5 %** en CP pour le BI 2026 et une progression de **+9 %** en AE et **+5 %** en CP pour CF 2025 .

1.2.1 Dépenses de masse salariale et plafond d'emplois

1.2.1.1 Eléments de variation de la masse salariale

Les dépenses de personnel de l'établissement s'élèvent à **255,8 M€** en autorisations d'engagement et en crédits de paiement dans le cadre du BR 2026, soit un niveau identique à celui prévu au BI 2026.

Par rapport au CF 2025, qui s'élevait à **247,6 M€**, elles enregistrent une hausse de **+8,2 M€**, soit **+3,3 %**.

Pour rappel, cette enveloppe se répartit comme suit :

- **221,44 M€** de dépenses de personnels titulaires et contractuels ;
- **6 M€** de dépenses financées sur contrats ;
- **28,33 M€** de dépenses en heures complémentaires.

1.2.1.2 Niveau du plafond d'emplois

Le plafond d'autorisations d'emplois soumis au vote du conseil d'administration lors de la présentation du budget correspond au nombre d'emplois qu'il est prévu de rémunérer sur l'exercice en équivalent temps plein travaillé - ETPT (effectifs physiques pondérés par la quotité de travail des agents et leur période d'activité dans l'année).

Il est rappelé que les emplois sous plafond de l'État sont financés par la subvention pour charges de service public (plafond 1) et les emplois hors plafond d'État sur des ressources propres de l'Upec (plafond 2).

Le plafond global voté dans le cadre du budget initial 2026 s'élevait à 3156 postes en équivalent temps plein travaillé, dont 2596 sur le plafond d'emplois Etat. Après le vote du budget initial et du budget rectificatif 2026, la notification définitive 2025 mentionnait 2598 ETPT sur le plafond d'Etat. Ce dernier chiffre est donc rectifié dans le cadre du budget rectificatif 2026 à savoir 2598 ETPT sur le plafond d'Etat et 560 sur le plafond établissement soit 3158 ETPT au total.

A ce stade aucune modification n'a été actée depuis le vote du Budget initial. Il est donc maintenu le volume d'ETPT à 3158 pour le budget rectificatif.

Au regard de l'évolution du budget et de la masse salariale, aucune évolution n'est envisagée hormis des postes financés par des ressources externes à l'UPEC.

Le plafond global des emplois proposé est de 3158 ETPT et se décompose de la manière suivante :

- 2 598 ETPT en plafond d'emplois Etat (notification initiale) :
- 560 ETPT en plafond d'emplois sur ressources propres.

1.2.2 Dépenses de fonctionnement

Les enveloppes de fonctionnement sont évaluées à **69,5 M€** en autorisations d'engagement (AE) et à **63,2 M€** en crédits de paiement (CP), représentant respectivement **20 %** et **18 %** du total des dépenses.

- Au regard du budget initial 2026, la variation globale s'établit à **+6,4 M€** en AE et **+12,4 M€** en CP.
- Par rapport au compte financier 2025, la variation est de **+13,3 M€** en AE et **+8,1 M€** en CP.

Les restes à payer au BR 2026 pour les dépenses de fonctionnement sont estimés à **6,3 M€**, contre **12,4 M€** au BI 2026 et **1,1 M€** au CF 2025, en raison notamment de l'augmentation de **+12 M€** des crédits de paiement.

1.2.3 Dépenses d'investissement

Prévues à **21,6 M€** en AE et **23,5 M€** en CP (soit respectivement **6,2 %** et **6,9%** des dépenses du budget 2026), les dépenses d'investissement augmentent dans le cadre de ce budget rectificatif de **+4,2 M€** en AE et **+5,1 M€** en CP par rapport au budget initial.

Comparé au compte financier 2025, elles enregistrent une hausse de **+8 M€** en AE et une légère baisse de **-0,4 M€** en CP.

Tableau de variation BI/BR 2026 des dépenses par destination (M€ EUR)

Budget	Total BI 2026		Total BR 2026		Écart BR / BI 2026 Fonctionnement		Écart BR / BI 2026 Investissement		Écart BR / BI 2026 Total	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP
Formation initiale et continue	145,9	144,6	145,9	145,5	-	0,3	-	0,6	-	1,0
Bibliothèques et documentation	8,3	8,1	8,3	7,9	-	0,2	-	0,002	-	0,2
Recherche	89,9	88,4	89,9	84,7	-	2,2	-	1,5	-	3,7
Immobilier	37,4	32,4	37,4	48,3	-	13,1	-	7,0	-	15,9
Pilotage et support	48,3	45,2	58,9	49,5	6,4	1,8	4,2	2,8	10,5	4,3
Étudiants	6,6	6,2	6,6	6,4	-	0,5	-	0,7	-	0,2
Total	336,4	324,9	346,9	342,4	6,4	12,4	4,2	9,6	10,5	17,5

2 – Impact des évolutions sur l'équilibre financier et la soutenabilité budgétaire

2.1 Variations de l'équilibre financier

2.1.1 Solde budgétaire

Le **nouveau solde budgétaire** prévisionnel de l'exercice, qui représente la différence entre les recettes budgétaires qui seront encaissées (333,5M€) et les dépenses budgétaires à payer (342,4M€) s'établit à **-9€ (contre -10,7 M€ en BI 2026 et -18 au CF 2025)**. Ce montant est donc celui de la variation de trésorerie pour les opérations budgétaires.

Il illustre le décalage qui peut intervenir dans la couverture des dépenses réalisées sur l'exercice par les recettes encaissées et rapprochées sur le même exercice.

Le solde budgétaire est un indicateur GBCP présenté dans l'annexe 2, tableau des autorisations budgétaires, qui présente également les prévisions de recettes encaissables de l'exercice et les crédits de paiement de l'exercice.

2.1.2 Opérations non budgétaires

Le solde budgétaire identifié au tableau 2 (-9 M€) doit être complété des opérations non budgétaires qui génèrent des encaissements et des décaissements, répertoriées dans le tableau des opérations pour comptes de tiers (page 7).

Sont concernées :

- les opérations portant sur les dispositifs d'intervention gérés par l'établissement sur financement de l'Etat pour lesquels l'établissement applique sans marge de manœuvre les décisions prises par un donneur d'ordre. C'est le cas des bourses de mobilité versées par le ministère ou dans le cadre du projet ERASMUS (encaissement de **1,3k€**).
- les opérations relatives à la **TVA** collectée et déductible ainsi que le remboursement du crédit de TVA correspondant (**2,5 M€ de décaissements et 1,7 M€ d'encaissements tableau 5 de la liasse**).

La variation de trésorerie pour l'ensemble de ces opérations non budgétaires est prévue à hauteur de **-0,87M€** pour 2026.

Les opérations pour compte de tiers ajoutées au solde budgétaire ont permis de calculer l'écart entre le financement et le besoin de financement.

2.1.3 Variation de trésorerie

Il s'agit des liquidités dont l'UPEC dispose.

Dans le cadre du **BR 2026**, le solde de la programmation budgétaire s'établit à **-9 M€**. En y intégrant les flux de trésorerie liés aux **opérations non budgétaires (-0,87 M€)**, la variation globale de trésorerie atteint **-9,87 M€**. Cette évolution est retracée dans le **tableau d'équilibre financier** ainsi que dans le tableau de la **situation patrimoniale**.

La diminution de la trésorerie est donc **plus marquée que celle prévue au budget initial**, qui était estimée à **-7 M€**.

En conséquence, le **niveau de trésorerie prévisionnel** de l'établissement s'établirait à **53,7 M€**, soit **61 jours de fonctionnement**.

Ce niveau est calculé à partir de la **trésorerie constatée au 31 décembre 2025**, lors du compte financier, qui s'élevait à **63,6 M€**.

Le plan de trésorerie, établi pour l'intégralité de l'exercice (page 9), permet d'évaluer le montant mensuel des encaissements et décaissements et le solde prévisionnel de trésorerie en fin d'exercice.

Il distingue les opérations budgétaires des opérations de trésorerie pures (opérations sur compte de tiers...) et permet de matérialiser les pics potentiels d'excédent ou de besoin de trésorerie au cours de l'exercice.

2.2 Analyse de la soutenabilité financière

2.2.1 Résultat

Le résultat net comptable correspond à l'excédent ou au déficit de la période, mesuré par la différence, entre les produits et les charges (au sens comptable) de l'exercice. Il mesure les ressources nettes restant à l'établissement à l'issue de l'exercice.

Seuls, les produits (recettes de fonctionnement) et les charges (de fonctionnement et de masse salariale) entrent dans le calcul du résultat prévisionnel.

Ainsi, les dépenses sans impact sur la trésorerie sont prises en compte : amortissements, provisions, dépenses réalisées en attente de factures.

En recettes, ce sont les éléments non encaissables qui sont intégrés : recettes d'amortissement, reprises sur provision, recettes en attente d'encaissement.

En M€

Budget	BI 2026	BR 2026	Variation BI/BR 2026
(1) TOTAL DES PRODUITS	332,0	349,8	17,8
Subvention de l'état	232,8	240,1	7,2
CVEC	2,8	2,9	,1
Autres subventions	28,0	33,4	5,4
Autres produits	68,4	73,4	5,0
(2) TOTAL DES CHARGES	336,1	349,3	13,3
Personnel	255,8	256,1	,4
Fonctionnement	80,3	92,3	12,0
Intervention (le cas échéant)	-	,86	,86
(3)=(1)-(2) RESULTAT DE L'EXERCICE	-4,04	0,48	4,52
+ dotations aux amortissements, provisions	29,5	25,4	-4,1
- reprises sur amortissements, provisions	21,5	14,0	-7,4
+ valeur nette comptable des actifs cédés			,0
- produits de cession des actifs cédés			,0
- subventions d'investissement reprises		7,5	7,5
(4) =CAPACITE / INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	4,0	4,3	,3
(5) DEPENSES D'INVESTISSEMENT	18,4	23,5	5,1
(6) RECETTES D'INVESTISSEMENT	15,2	16,0	,8
(7)=(6)-(5) BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS	-3,2	-7,5	-4,3
(8) = (4)+(7) VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	,8	-3,2	-4,0

Le résultat prévisionnel au titre de ce budget rectificatif s'établit à **+0,5 M€**. Il s'améliore de **+4,5 M€ par rapport au budget initial 2026**, qui présentait un déficit de **-4 M€**, et **diminue de -2 M€ par rapport au compte financier 2025**.

Ainsi, le déficit initialement prévu au **BI 2026** est résorbé dans le cadre du présent budget rectificatif.

Cette évolution s'explique notamment par une **progression plus forte des produits (+ 17 M€) comparativement à une moindre évolution des charges (+13 M€)**.

L'ensemble de ces indicateurs est présenté en **annexe 6 – tableau de situation patrimoniale**.

2.2.2 Les produits et les charges ne donnant pas lieu à encaissement ou décaissement

La prévision de produits ne donnant pas lieu à encaissement est essentiellement constituée des produits issus de la neutralisation des dépenses d'amortissement, lorsqu'il n'appartient pas à l'université d'assumer le renouvellement de la charge d'amortissement. Dans ce cas, si l'amortissement est effectivement traduit dans les comptes de charges de l'université, celui-ci est neutralisé en parallèle par cette ressource interne.

La prévision de charges ne donnant pas lieu à décaissement est surtout constituée pour l'UPEC, des dotations d'amortissement (des biens immobiliers et mobiliers), des provisions pour risques et charges (contentieux...), ainsi que des charges à payer (fonctionnement et masse salariale) rattachables à l'exercice comptable.

Les produits calculés sont prévus pour un montant de **21,5 M€**, soit une variation de **+0,1 M€** par rapport au BI 2026 et de **+0,5 M€** par rapport au CF 2025.

Les charges calculées sont prévues pour un montant de **25,38 M€** (**-4,14 M€** par rapport au BI 2026 et de **-5,6 M€** par rapport au CF 2025).

Le solde de ces produits et charges calculés varie de -3,8 M€ (+4,3 M€ par rapport au BI 2026 et de **+ 6 M€** par rapport au CF 2025.).

2.2.3 CAF

La capacité d'autofinancement correspond à la part des ressources de fonctionnement qui n'est pas utilisée pour le financement des charges courantes et peut donc être consacrée au financement des investissements. C'est par le jeu des amortissements et des provisions (ainsi que de leur neutralisation et reprise), que l'université parvient à générer dans ses prévisions, une capacité d'autofinancement.

L'évolution de la CAF dans le cadre de ce budget rectificatif (**+0,3 M€**) s'explique par l'évolution plus forte en produits encaissables qu'en dépenses décaissables.

La CAF de ce BR est également impactée par un changement de méthode de comptabilisation des écritures d'inventaire de masse salariale, elles étaient auparavant comptabilisées en provisions et elles sont désormais enregistrées en charges décaissables.

Ces évolutions conduisent à une capacité d'autofinancement prévisionnelle de **4,3 M€**.

2.2.4 Fonds de roulement

En comptabilité générale, le **fonds de roulement** correspond à l'accumulation des excédents dégagés par l'établissement au fil des exercices.

Dans le cadre du **BR 2026**, les ajustements opérés sur les prévisions de dépenses d'investissement conduisent à un **prélèvement sur le fonds de roulement de 3,2 M€**, alors qu'un **abondement de 0,78 M€** était initialement prévue au **BI 2026**.

Cette évolution s'explique principalement par **une hausse des dépenses d'investissement (+5,1 M€** entre le BI et le BR), partiellement compensée par **une progression des financements associés (+0,85 M€)** combinée à celle de la **capacité d'autofinancement (CAF)** estimée à + 0,3 M€.

Le **niveau prévisionnel du fonds de roulement net global** s'établirait ainsi à **13,4 M€**, contre **16,6 M€ constatés au compte financier 2025**, soit **15 jours de fonctionnement**.

Par ailleurs, l'écart entre le **niveau prévisionnel de trésorerie** et celui du **fonds de roulement** fait apparaître un **besoin en fonds de roulement (BFR)** de **-40,3 M€**.

Le **besoin en fonds de roulement** correspond au montant que l'établissement doit mobiliser pour couvrir les décalages de trésorerie entre les encaissements et les décaissements.

Le caractère **négatif** de cet indicateur traduit la **capacité actuelle de la trésorerie de l'établissement à couvrir ses besoins de financement à court terme**.

Les états au format GBCP figurant en annexe de ce rapport sont les suivants :

- **États soumis au vote :**
 - Tableau des autorisations d'emplois (tableau 1)
 - Tableau des autorisations budgétaires en exécution (tableau 2)
 - Tableau d'équilibre financier en exécution (tableau 4)
 - Tableau de situation patrimoniale (tableau 6)
- **États transmis pour information :**
 - Tableau des dépenses par destination (tableau 3)
 - Tableau des opérations pour compte de tiers (tableau 5)
 - Plan de trésorerie (tableau 7)
 - Tableau des opérations sur recettes fléchées (tableau 8)
 - Tableau de synthèse budgétaire et comptable (tableau 10)

Présentation du budget Rectificatif 2026



**Commission financière/Conseil
Administration**

1. Contexte budget rectificatif 2026 et faits marquants

- Après un compte de résultat 2025 positif, l'UPEC poursuit en 2026 sa trajectoire de redressement, avec sortie du CRE.
- Le budget rectificatif 2026 s'inscrit dans cette continuité, avec une vigilance renforcée face à la fragilité du fonds de roulement, prolongeant la stratégie du budget initial 2026, fondée sur un équilibre entre rigueur budgétaire et dynamisme de l'établissement.
- Il traduit des ajustements ciblés, notamment liés à la compensation du CAS pension et de la PSC, dans un objectif de préservation de l'équilibre budgétaire.
- La mobilisation des services en 2025 a permis de finaliser ces opérations et de repositionner le fonds de roulement au-dessus du seuil d'alerte dès le compte financier 2025.
- Les indicateurs financiers traduisent une trajectoire maîtrisée: • Capacité d'autofinancement : +4,3 M€
• Fonds de roulement : 13,4 M€ (15 jours de fonctionnement) • Trésorerie 53,7M€ (61 jours de fonctionnement)
- Dans un contexte budgétaire national incertain, l'UPEC poursuit une gestion responsable, transparente et anticipée, avec une ambition claire : transformer le redressement engagé en une stabilité durable, au service de ses missions, de sa communauté et de son territoire.

BUDGET RECTIFICATIF 2026

- **CODIR**
- **Réunion des cadres/Réseau des responsables financiers**
- **Commission des moyens**
- **Conseil d'administration**

Constitution du budget rectificatif 2026

Le budget rectificatif 2026 est composé :

- de la note de l'ordonnateur ;
- des tableaux budgétaires et comptables réglementaires (Liasse)

BUDGET RECTIFICATIF 2026

1. Synthèse du budget

2. Recettes budgétaires

3. Dépenses budgétaires

4. Tableaux et équilibres globaux

1- Synthèse du budget

Méthodologie

- Analyse des exécutions des dépenses et des recettes sur les 5 dernières années
- Travail mené en comptabilité budgétaire (AE/CP/RE) et en droits constatés (comptabilité générale)
- Identification des tendances et calcul des moyennes
- Mise en perspective des résultats avec les évolutions constatées lors des budgets rectificatifs entre 2022 et 2025 (maximum observés)
- Ajustements et arbitrages

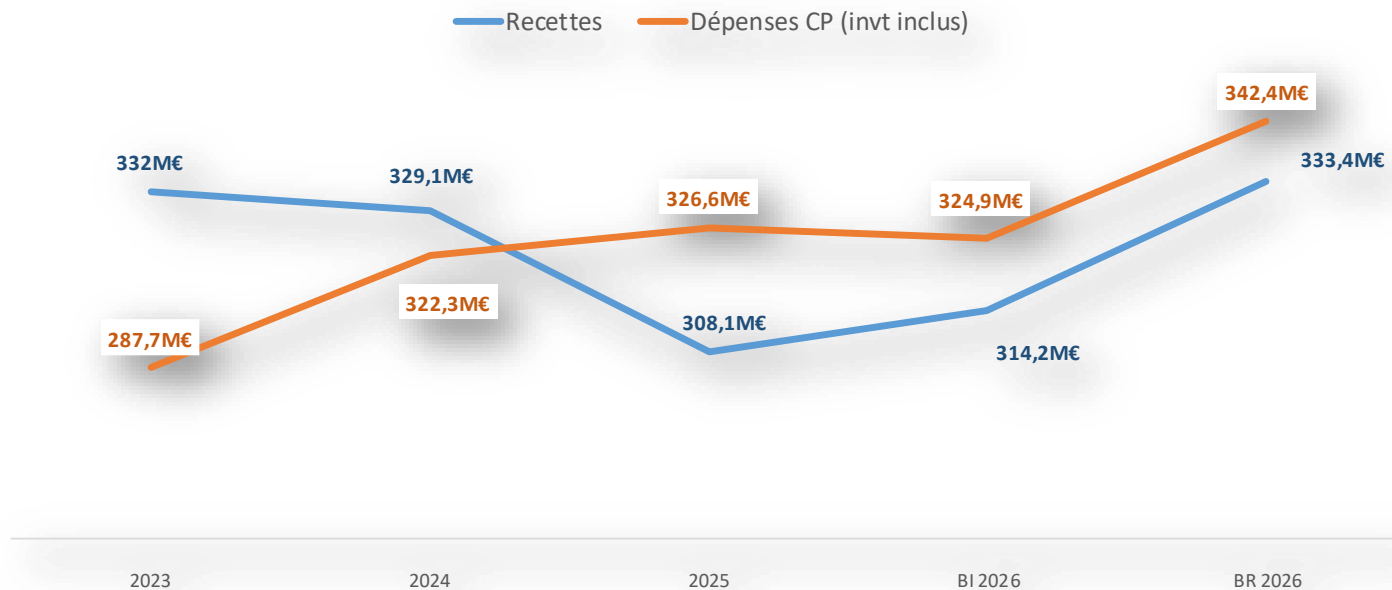
1. Synthèse du budget

Hausse de **19,2** M€ en recettes budgétaires (rubrique « Autres financements de l'Etat ») au regard du BI 2026 et une hausse de **17,5** M€ en dépenses décaissables (principalement en Fonctionnement).

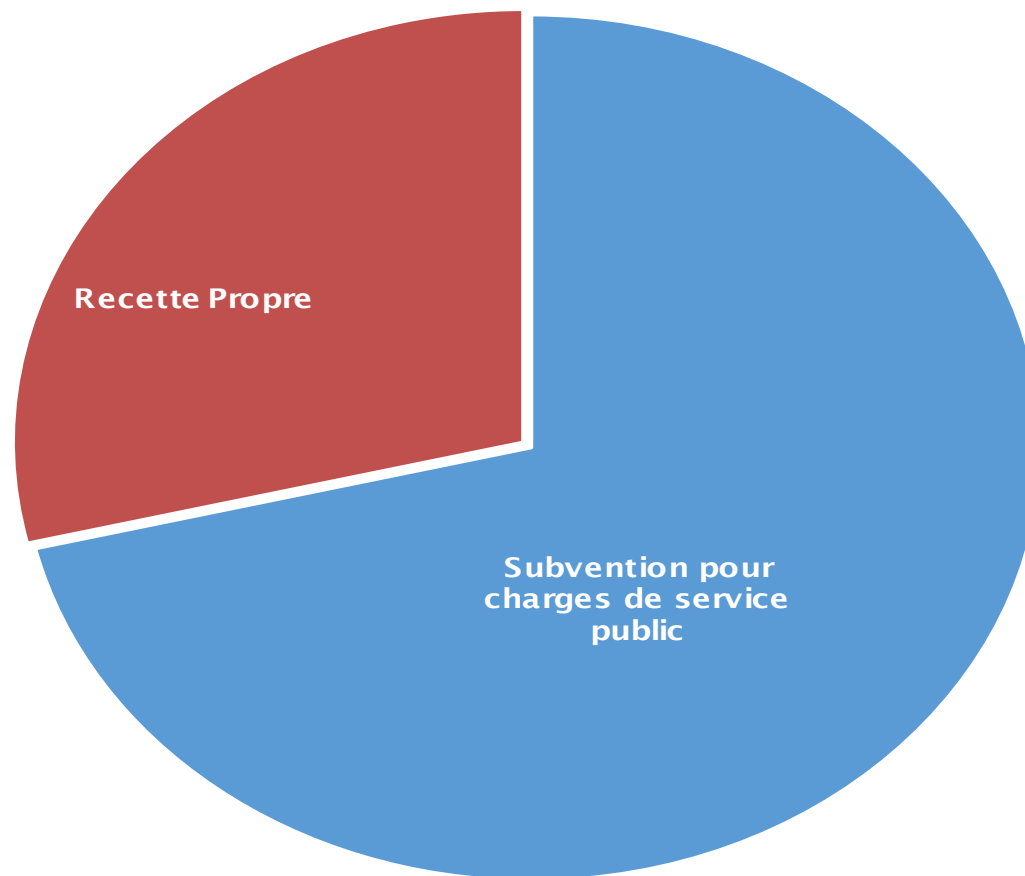
<i>(en millions d'euros)</i>	<i>Poids relatif</i>	en M€			Var BR 26/BI 26	
		BR 2026	BI 2026	Réal 2025	en val abs	en %
Recettes (en RE)	100%	333,4	314,2	308,1	19,2	6%
Dépenses budgétaires (en CP)	100%	342,4	324,9	326,6	17,5	5%

1. Synthèse du budget

Evolution des recettes et des dépenses entre 2023 et 2026



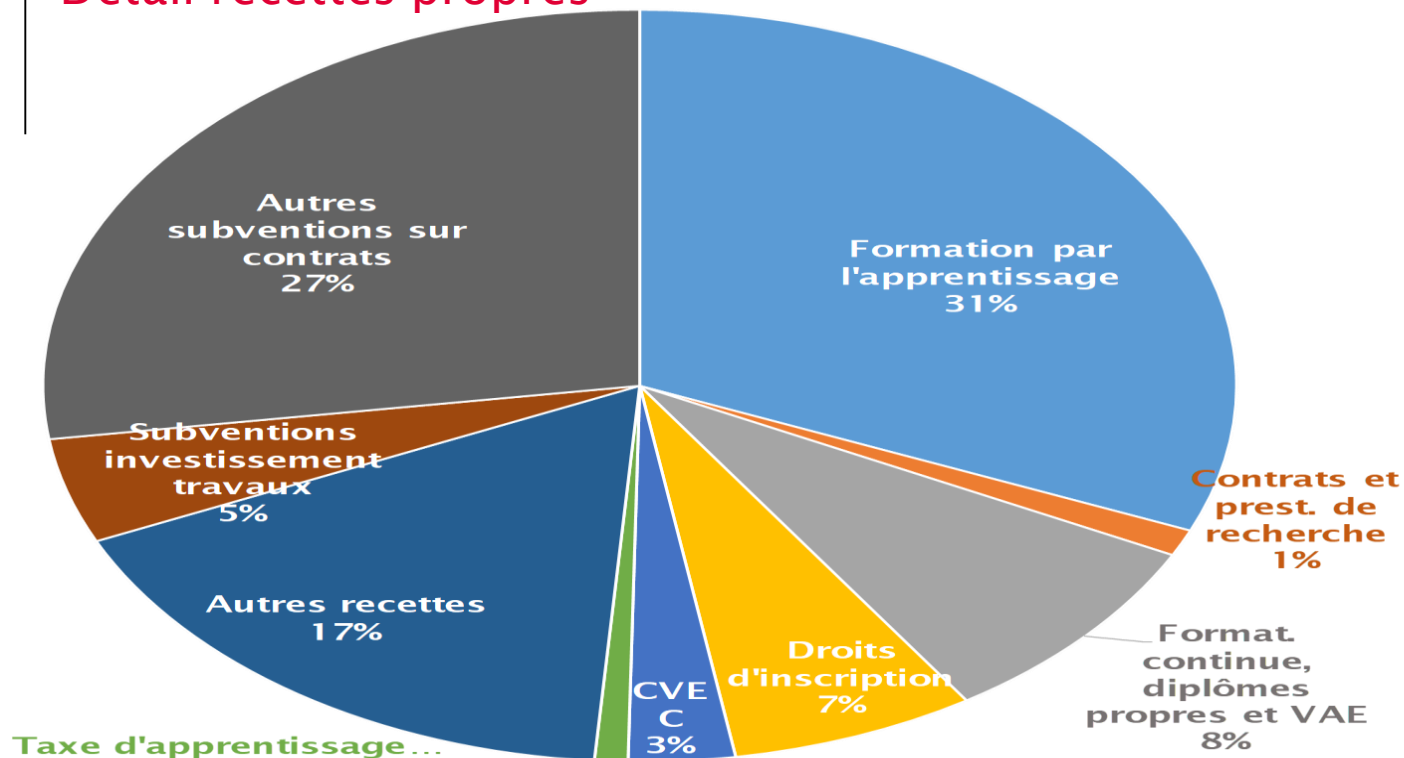
2. Recettes budgétaires



71 % Subvention pour charges de service public 29 % Recettes propres

2. Recettes budgétaires

Détail recettes propres

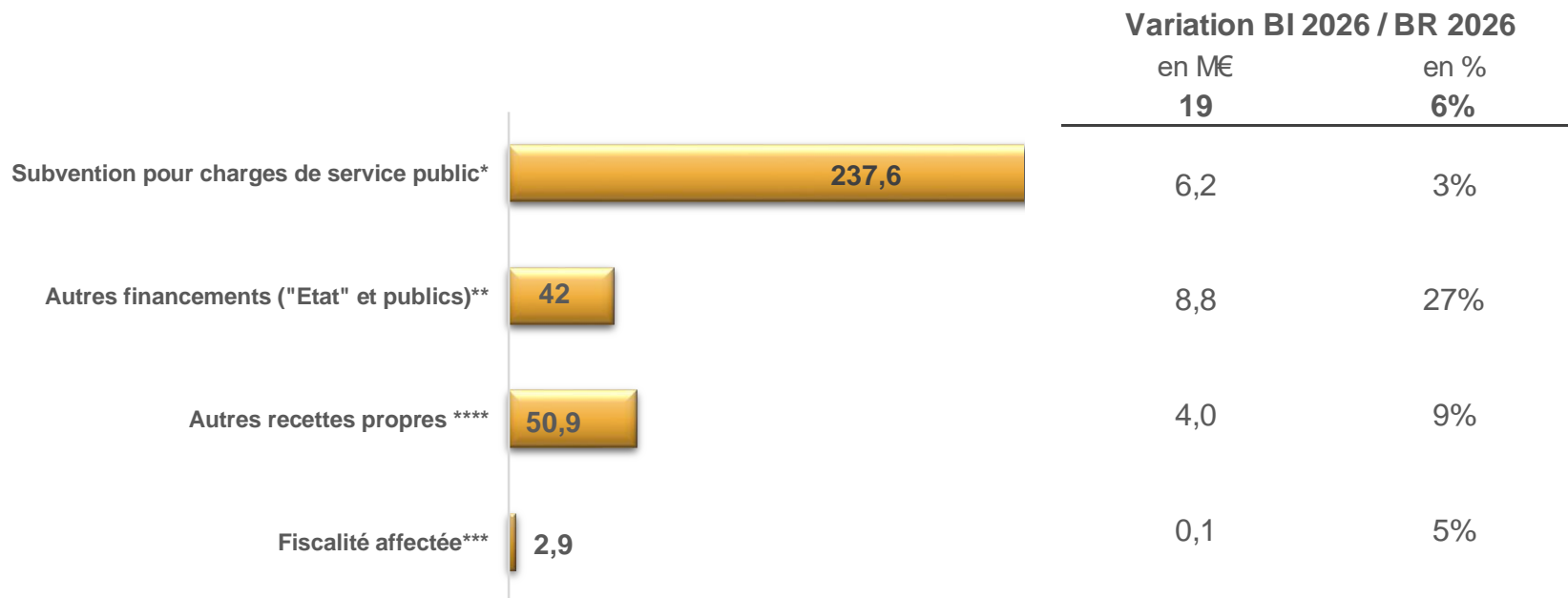


39 % directement au titre de la formation par l'apprentissage et de la formation continue
27 % Autres subventions sur contrat (recherche, opération Investissement, CMQ, ERASME, AURORA etc...)
17% autre recettes (MAD, chaires excellence, trop perçus, subrogations, vente billetterie vie des personnels, conventions Erasmus...)

2. Recettes budgétaires

Principaux impacts

dans les recettes propres : financements du CPER, contrats de recherche (ANR, contrats de recherche ...)



* SCSP : Socle, « loi ORE », « LPR », plan de relance, « réforme études de santé », PPCR, C OMP, Dotation loyers, « Réforme de la formation initiale des enseignants INSPE

Montant estimé à partir du compte financier 2025 (231,8 M€) ajusté des éléments suivants : déduction du COMP (-1,4M€), ajout du CAS pension (+3,8M€), de la PSC (+0,8M€), du reliquat de la SCSP 2025 (+2,2M€) ainsi que du solde à transférer au titre de la COMUE (+0,4M€).

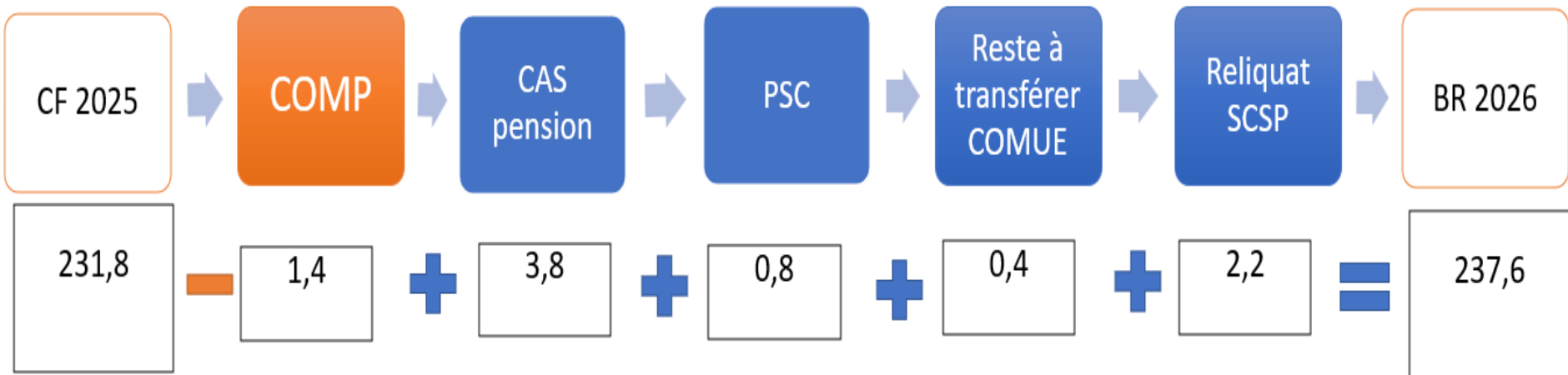
** Subventions d'investissement (travaux financés par le CPER, contrats de recherche etc.), CMQ, ERASME etc.

*** CVEC

**** FA / FC / TA etc.

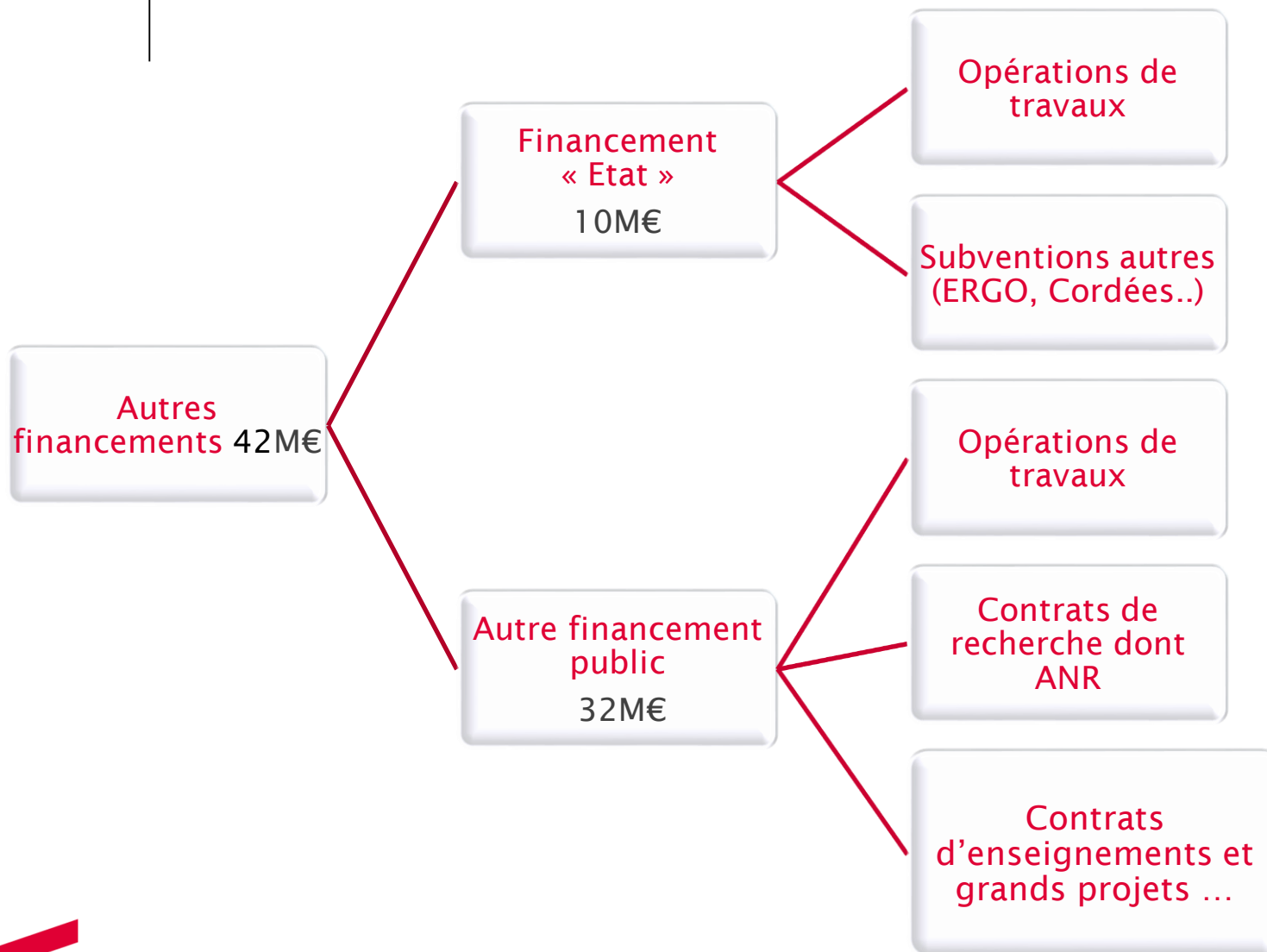
2. Recettes budgétaires

zoom sur la subvention pour charges de service publique en M€



2. Recettes budgétaires

Détail « Autres financements Etat et publics »



2. Recettes

Evolution de certains postes de recettes propres

Nature recette	BR 2026	BR 2026 vs BI 2026
FA/FC	38,0	↑ 2,0
<i>Dont formation par l'apprentissage</i>	30,0	↑ 0,3
<i>Dont Formation continue</i>	8,0	↑ 1,7
Contrats et prestations de recherche	1,1	↓ -0,5
Droits inscription	6,4	↑ 0,8
Subvention travaux	4,3	↔ 0
CVEC	2,8	↔ 0
Taxe d'apprentissage	0,9	↓ -0,2
Autres subventions sur contrats	26,1	↔ 0
Autres recettes	16,3	↑ 10,9
Total	95,9	13,0

26,1M€ Autres subventions sur contrat (recherche, opération Investissement, CMQ, ERASME,AURORA etc...)

16,3M€ Autre recettes (MAD, chaires excellence, trop perçus, subrogations, vente billetterie vie des personnels, conventions Erasmus...)

4,3M€ Subventions travaux (médecine - restructuration, CRITISC...)

1,1M€ Contrats et prestations de recherche (Ftéléthon,Helax Limited,SIAAP...)

2. Recettes

Evolution des recettes par origine

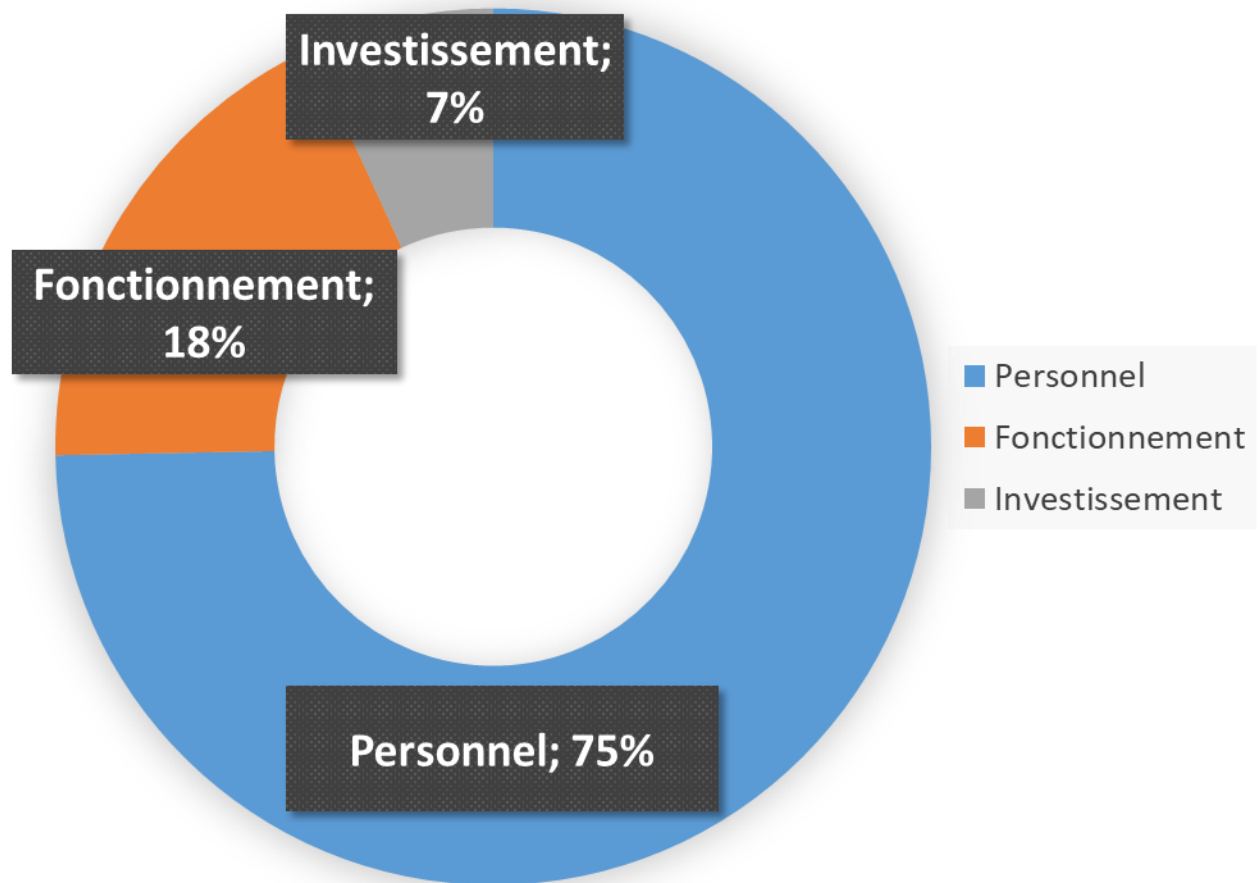
Tableau de variation BI/BR 2026 - CF 2025/BR 2026 des recettes par origine (M€ EUR)

Budget	CF 2025	BI 2026	BR 2026	Écart BR / BI 2026	Écart BR 2026 / CF 2025
Subvention pour charges de service public	231,8	231,4	237,6	6,2	5,8
Droits d'inscription	6,1	5,6	6,4	0,8	0,2
Formation continue, diplômes propres et VAE	7,6	6,3	8,0	1,7	0,4
Taxe d'apprentissage	0,9	1,0	0,9	- 0,2	- 0,01
Contrats et prestations de recherche hors ANR	1,1	1,6	1,1	- 0,5	- 0,002
Valorisation	-	-	-	-	-
ANR investissements d'avenir	3,0	6,9	11,2	4,4	8,3
ANR hors investissements d'avenir	6,2	5,2	8,5	3,3	2,3
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	3,7	4,7	3,8	- 0,8	0,2
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	2,8	2,5	2,6	0,1	- 0,1
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	10,6	13,9	15,7	1,8	5,1
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs	0,1	-	0,2	0,2	0,1
Autres recettes	34,4	35,2	37,4	2,2	3,0
<i>Dont formation par l'apprentissage</i>	<i>28,1</i>	<i>29,7</i>	<i>30,0</i>	<i>0,3</i>	<i>1,9</i>
Total	308,1	314,2	333,4	19,2	25,3

3. Dépenses budgétaires

zoom répartition des dépenses par enveloppe

Poids relatifs en crédits de paiement



3. Dépenses budgétaires

zoom répartition des dépenses par enveloppe

(en millions d'euros)	Poids relatif	en M€			Var BR 26/BI 26	
		BR 2026	BI 2026	Réal 2025	en val abs	en %
Dépenses budgétaires (en CP)	100%	342,4	324,9	326,6	17,5	5%
Masse salariale	75%	255,8	255,8	247,6	0,0	0%
Fonctionnement	18%	63,2	50,8	55,1	12,4	24%
Investissement	7%	23,5	18,4	23,9	5,1	28%

+ 12,4M€ en fonctionnement et +5,1M€ en investissement

3. Dépenses budgétaires

Dépenses

Masse salariale



255,8M€ en AE
255,8M€ en CP

Fonctionnement



69,5M€ en AE



63,2M€ en CP

+6,4 M€ en AE (pilotage et support) et +12,4 M€ en CP, dont +13 M€ immobilier et +1,8 M€ pilotage et support et -2,18 M€ Recherche .

Investissement



21,6M€ en AE



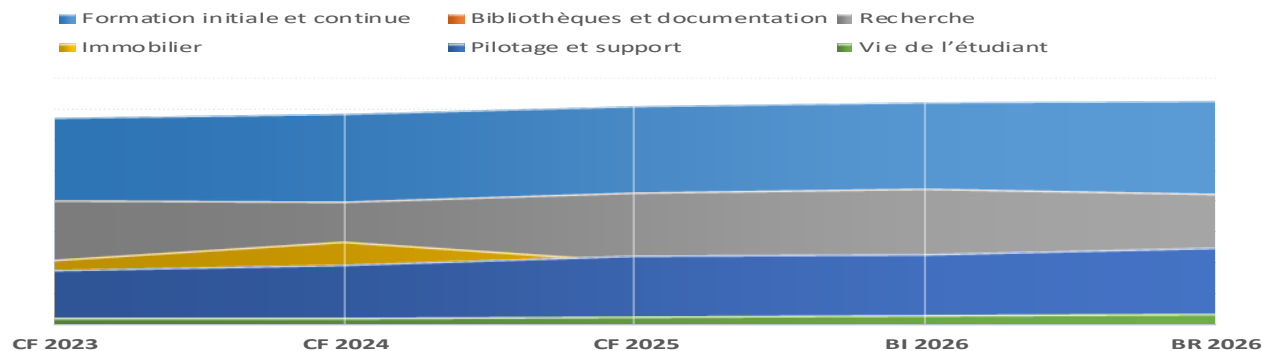
23,5M€ en CP

Hausse de 4,2M€ (pilotage et support) en AE et de 9,2M€ en CP , dont +7M€ immobilier et +2,8 M€ pilotage et support et +0,7 M€ Etudiants et -1,5 M€ Recherche .

3. Dépenses budgétaires

Evolution par destination - Toutes enveloppes confondues

(en millions d'euros) CP	CF 2023	CF 2024	CF 2025	BI 2026	BR 2026	Écart BR / BI 2026
Formation initiale et continue	135,0	137,4	142,3	144,6	145,5	1,0
Bibliothèques et documentation	7,8	8,0	8,0	8,1	7,9	-0,2
Recherche	80,6	79,6	85,4	88,4	84,7	-3,7
Immobilier	42,4	53,8	40,9	32,4	48,3	15,9
Pilotage et support	35,8	38,9	44,5	45,2	49,5	4,3
Vie de l'étudiant	4,1	4,6	5,5	6,2	6,4	0,2
Total	305,7	322,3	326,6	324,9	342,4	17,5

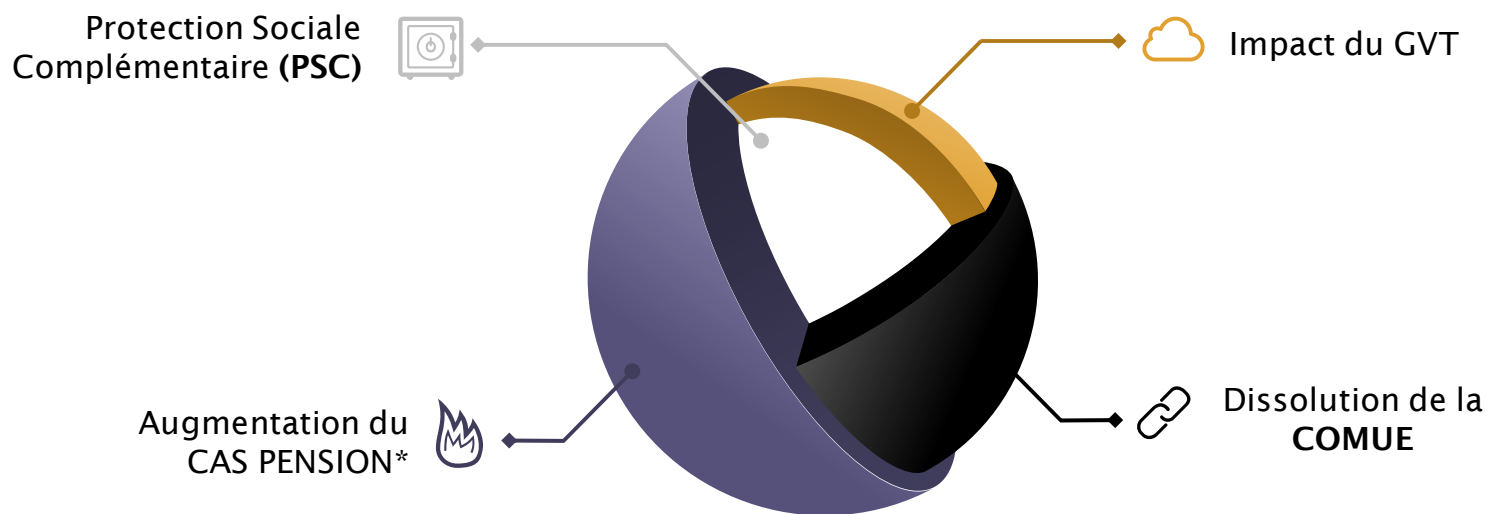


+7,1M€ en Immobilier par rapport au CF 2025
+ 5M€ en Pilotage et support par rapport au CF 2025
- 0,7M€ en Recherche par rapport au CF 2025

3. Dépenses

Dépenses de personnel 2026

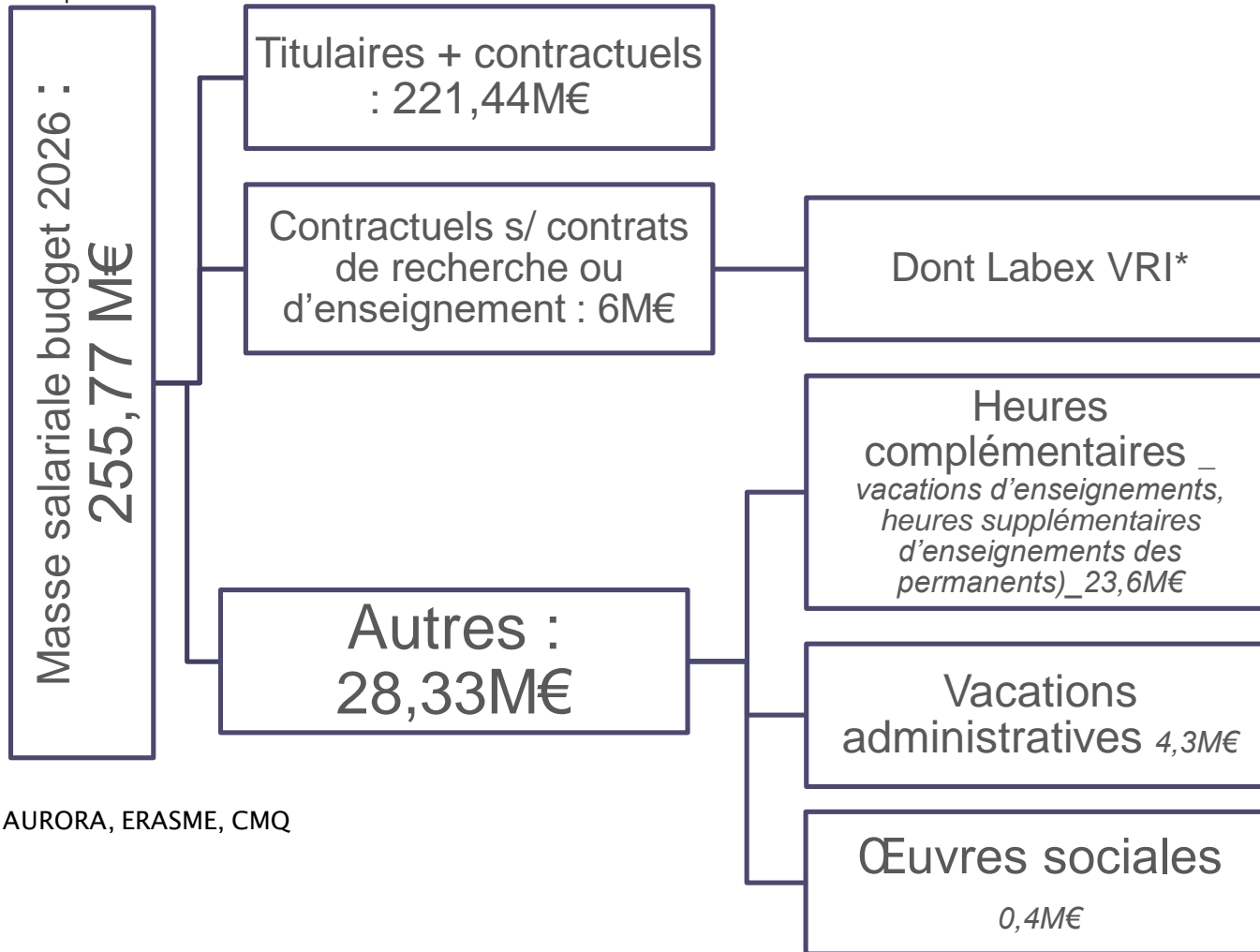
➤ Faits marquants MS



**Le CAS PENSION correspond au taux de contribution des employeurs à la pension retraite des fonctionnaires au Compte d'Affectation Spéciale.*

3. Dépenses

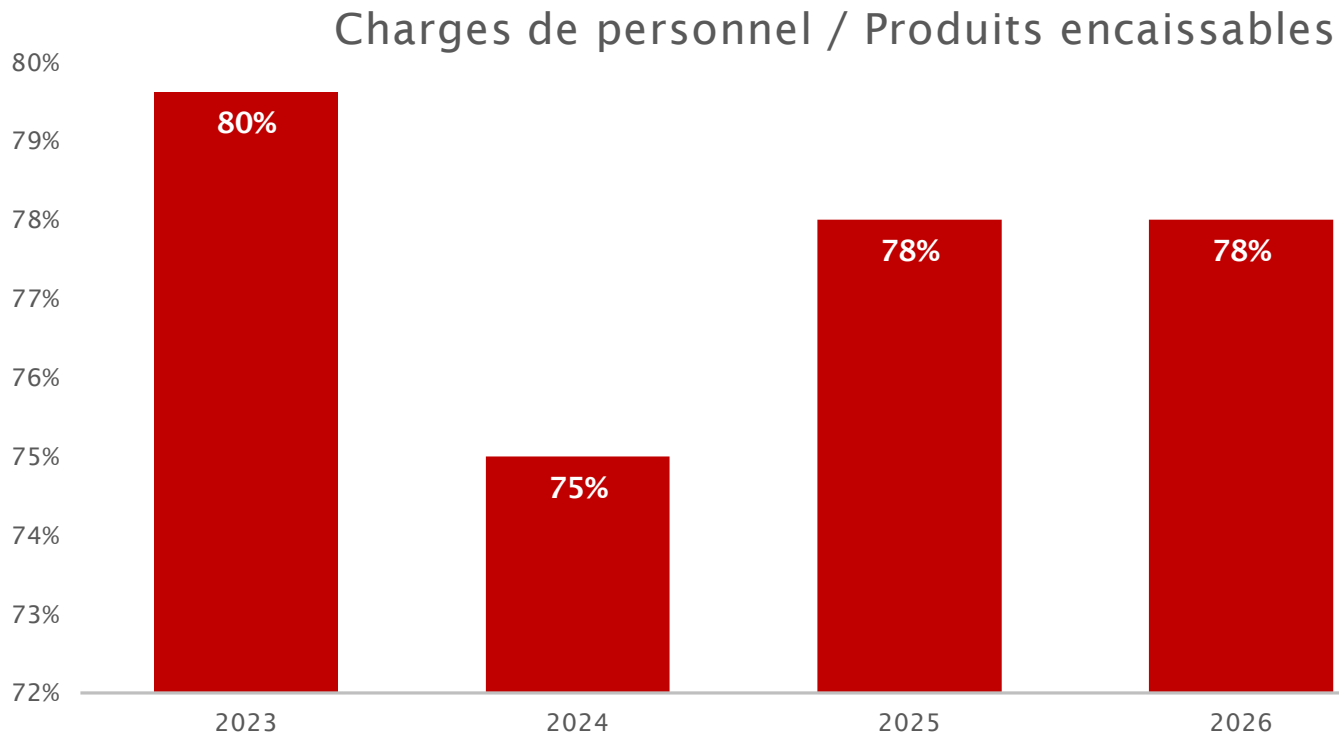
Dépenses de personnel 2026



*Les projets : AURORA, ERASME, CMQ

3. Dépenses budgétaires

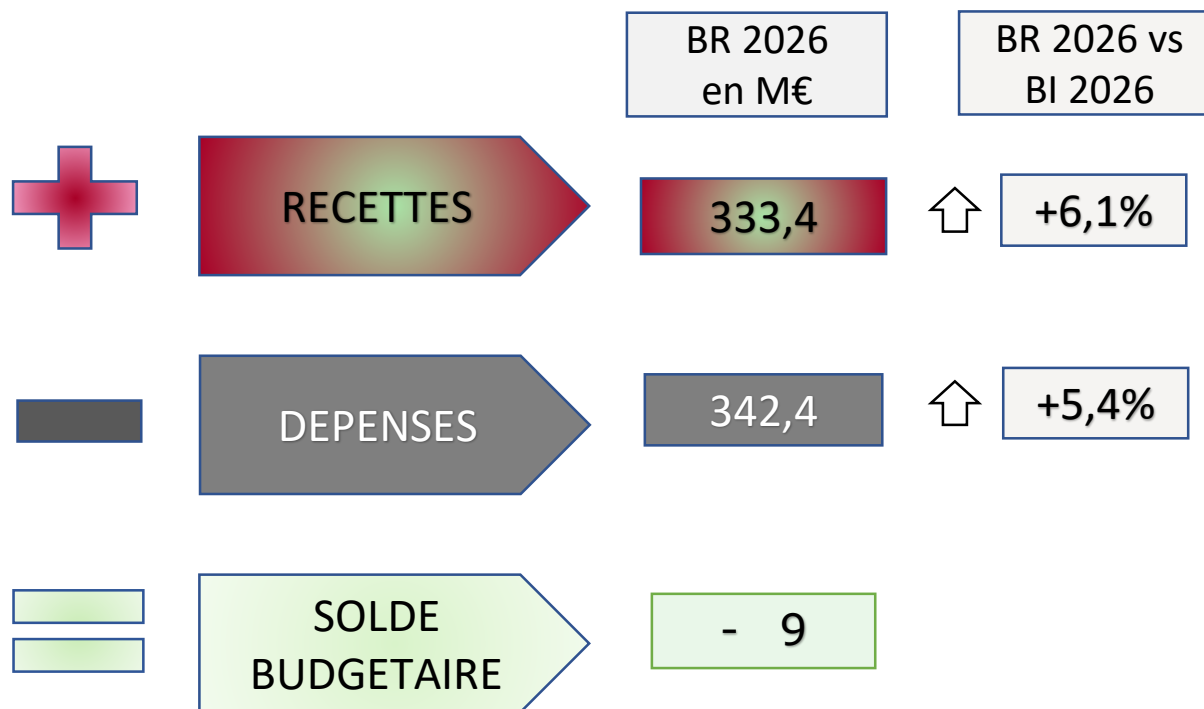
Poids de la masse salariale : Charges de personnel / Produits encaissables



Seuil critique : 83% (vigilance à 82%)

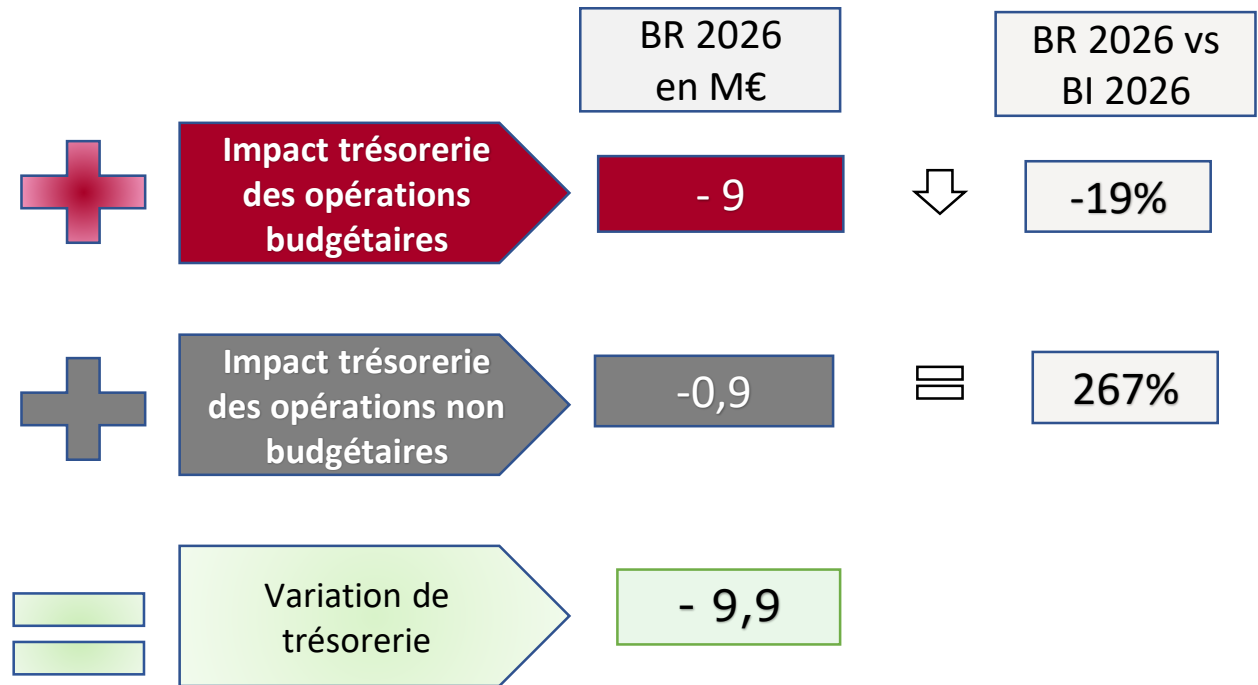
4. Tableaux et équilibres globaux

Autorisations budgétaires



4. Tableaux et équilibres globaux

Equilibre financier



4. Tableaux et équilibres globaux

Compte de résultat

PRODUITS		CHARGES	
Subventions	273,5	Masse salariale	256,1
CVEC	2,9	Fonctionnement	93,2
Autres produits	73,4		
Total	349,8	Total	349,3
		RESULTAT	0,5

4. Tableaux et équilibres globaux

Capacité d'autofinancement

Résultat prévisionnel de l'exercice

+

Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

-

Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions

=

En M€


CAF

4,3

4. Tableaux et équilibres globaux

Etat prévisionnel de la situation patrimoniale (soumis au vote)

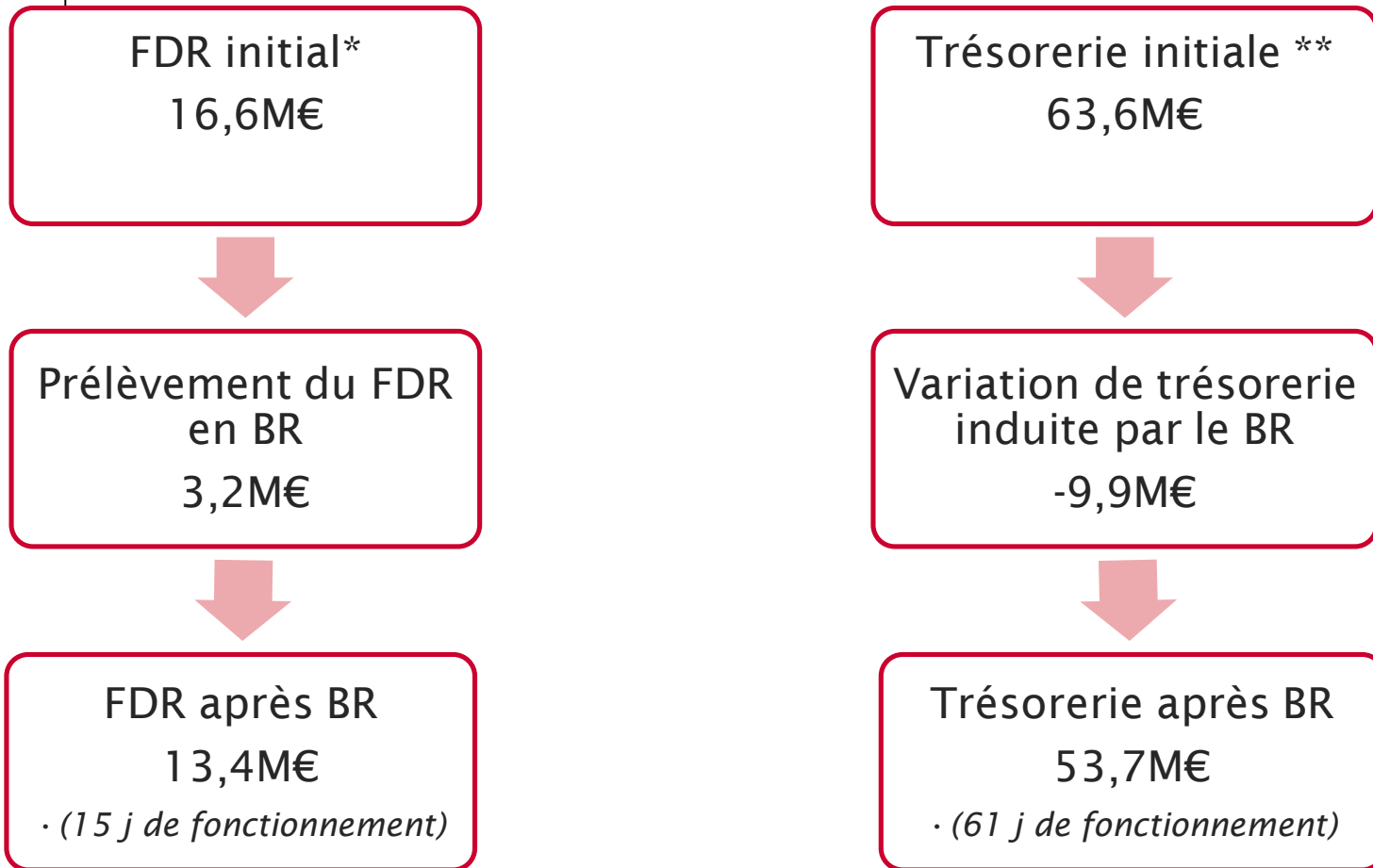
Ressources pour financer les investissements



EMPLOIS		RESSOURCES	
	Montants		Montants
		Capacité d'autofinancement	4,3 M€
		+	
Investissements	23,5 M€	Subventions d'investissement	16,0 M€
		=	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	23,5 M€	TOTAL DES RESSOURCES (6)	20,3 M€
		PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	-3,2 M€

4. Tableaux et équilibres globaux

Fonds de roulement global



- * Le FDR initial correspond au FDR final du compte financier 2025.
- ** La Trésorerie initiale correspond à la trésorerie finale du compte financier 2025

4. Tableaux et équilibres globaux

Critères de soutenabilité budgétaire :

Critère	Seuil réglementaire	BR 26	Écart	
💰 Trésorerie	> 30 jours	61 jours	31	Conforme
☐ Fonds de roulement	> 15 jours	15 jours	0	Conforme
👤 Charges de personnel	< 83 %	78 %	-5 %	Conforme

Récapitulatif des équilibres globaux pour délibération du budget

Descriptif		Autres
Autorisations d'engagement	· Personnel :	255,8 M€
	· Fonctionnement :	69,5 M€
	· Investissement :	21,6 M€
Crédits de paiement	· Crédits de paiement :	342,4 M€
Autres prévisions	· Solde budgétaire :	9,0 M€
	· Variation trésorerie :	-9,9 M€
	· Financement besoins :	16,0 M€
Droits constatés	· Résultat :	0,5 M€
	· CAF :	4,3 M€
	· Prélèvement FDR :	-3,2 M€
Opérations pluriannuelles		· Voir détail