

DELIBERATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITE DE LIMOGES

Vu le Code de l'éducation,
Vu les articles 175, 176 et 177 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la
gestion budgétaire et comptable publique
Vu les statuts de l'Université de Limoges,

Délibération enregistrée sous le numéro : **723/2025/DAF**
Conseil d'Administration du 18 Décembre 2025

Sujet : Budget Rectificatif n° 3

Article 1 : Comptabilité budgétaire

Il est demandé au conseil d'administration de se prononcer sur les éléments de prévision budgétaire
du BR3 suivants :

Les autorisations d'emplois s'élèvent à : 1871,44 ETPT dont :

- > Sous plafond Etat : 1624,01 ETPT
- > Hors SCSP : 247,43 ETPT

Les mouvements du BR3 :

DEPENSES

- > Personnel : - 1 200 000 € en AE et en CP
- > Fonctionnement : - 5 191 720 € en AE et - 6 163 609 € en CP
- > Investissement : - 1 582 423 € en AE et - 2 177 583 € en CP

RECETTES

- > Les recettes encaissables sont diminuées de 2 000 000 €.

Les autorisations d'engagement s'élèvent à 202 480 343 € dont :

- > 148 816 866 € en personnel,
- > 41 007 132 € en fonctionnement,
- > 12 656 345 € en investissement.

Les crédits de paiement s'élèvent à : 197 909 835 € dont :

- > 148 816 866 € en personnel,
- > 35 775 415 € en fonctionnement,
- > 13 317 554 € en investissement.

Les recettes encaissables s'élèvent à 198 594 645 €

Le solde budgétaire augmente de 8 273 964 € et s'élève donc à 684 810 €.

Article 2 : Comptabilité patrimoniale

- Le résultat prévisionnel de 165 528 €
- La Capacité d'Auto Financement s'élève à + 5 165 528 €
- Le fonds de roulement prévu est de + 18 372 373€
- La trésorerie progresserait à nouveau pour atteindre + 42 346 187 €.

Les tableaux réglementaires sont annexés à la présente délibération.

Membres en exercice : 36
Nombre de présents ou représentés : 29
Abstention (s) : 3
Suffrages exprimés : 26
Pour : 26
Contre : 0

Fait à Limoges, le 18 décembre 2025

Le Président de l'université de Limoges

Vincent JOLIVET

**Publié au recueil des actes administratifs du mois de décembre 2025.
Transmis au rectorat de l'académie de Limoges le 19 décembre 2025.**

Modalités de recours : *En application de l'article R 421-1 du code de justice administrative, le Tribunal Administratif de Limoges peut être saisi par voie de recours formé contre les actes réglementaires dans les deux mois à partir du jour de leur publication et de leur transmission au Recteur*

Délibération publiée sur le site de l'Université de Limoges
--

Tableau 1
Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget rectificatif n°3 2025

				(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
Catégories d'emplois		Nature des emplois		Emplois sous plafond Etat		Global
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	En ETPT	737,60		737,60
		CDI	4,40		7,10	11,50
	Non permanents	CDD	205,39		114,03	319,42
	S/total EC		947,39		121,13	1068,52
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS						0,00
BIATOSS	Permanents	Titulaires	(2)	523,02		523,02
		CDI	71,87		14,70	86,57
	Non permanents	CDD	81,73		111,60	193,33
	S/total Biatoss		676,62		126,30	802,92
Totaux		1 624,01		247,43	1871,44	
Plafond global des emplois voté par le CA						

Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat		(5)
		1 645,00

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 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 BR3 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES									
	CF 2024		Montants BI 2025		Montants BR3 2025		Montants BI 2025		RE
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	
Personnel	143 820 723	143 816 659	150 066 914	150 066 914	148 816 866	148 816 866	165 132 494	168 934 588	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension	40 221 815	40 221 815	-45 719 405	-45 719 405	-45 625 763	-45 625 763	139 568 749	142 290 461	Subvention pour charges de service public
							0	0	Subvention pour charges d'investissement
Fonctionnement	31 068 156	29 458 984	41 880 877	37 921 064	41 007 132	35 775 415	33 000	0	Autres financements de l'Etat
							1 288 200	1 000 000	Fiscalité affectée
							3 016 625	3 210 939	Autres financements publics
Intervention							19 104 243	21 319 806	Recettes propres
Investissement	38 169 719	11 331 742	13 491 426	14 762 434	12 656 345	13 317 554	30 028 764	29 660 057	Recettes fléchées
							0	0	Subvention pour charges d'investissement fléchées
							1 508 504	2 247 059	Financements de l'Etat fléchés
							20 305 619	24 497 977	Autres financements publics fléchés
							2 533 591	3 283 728	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES	213 058 597	184 607 385	205 439 217	202 750 412	202 480 343	197 909 835	195 161 258	198 594 645	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)		11 460 119		0		684 810	7 589 154	0	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

Tableau 3 - EPSCP
Dépenses par destination et recettes par origine BR3 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT
Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

	Personnel		Dépenses de l'organisme				Total	
	AE	CP	Fonctionnement et intervention	Investissement	CP	AE	CP	
D1 - Dépenses Programmes 150 et 231	148 399 366 €	148 399 366 €	40 417 627 €	12 531 191 €	13 142 261 €	201 348 184 €	196 592 292 €	
Formation initiale et continue	101 669 421 €	101 669 421 €	8 811 119 €	1 674 189 €	1 643 524 €	112 154 920 €	111 203 681 €	
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	51 326 143 €	51 326 143 €	4 235 106 €	3 750 374 €	888 152 €	56 480 001 €	56 023 866 €	
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	50 312 478 €	50 312 478 €	4 364 060 €	774 537 €	694 675 €	55 451 075 €	54 957 147 €	
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	31 000 €	31 000 €	211 553 €	1 500 €	-	243 653 €	227 668 €	
D105 - Bibliothèques et documentation	-	-	998 000 €	-	-	998 000 €	998 000 €	
Recherche	3 243 777 €	3 243 777 €	3 121 045 €	3 210 433 €	2 283 738 €	21 675 293 €	19 185 784 €	
D107 - Recherche universitaire	3 243 777 €	3 243 777 €	3 121 045 €	3 210 433 €	2 283 738 €	21 675 293 €	19 185 784 €	
D108 - Recherche universitaire	3 068 989 €	3 068 989 €	3 040 745 €	3 204 297 €	675 609 €	19 185 784 €	17 379 893 €	
D109 - Recherche universitaire	1 516 038 €	1 516 038 €	581 772 €	514 314 €	965 379 €	3 307 842 €	2 986 731 €	
D110 - Recherche universitaire	-	-	-	-	-	-	-	
D111 - Recherche universitaire	276 522 €	276 522 €	546 504 €	435 132 €	18 616 €	874 891 €	750 270 €	
D112 - Recherche universitaire	-	-	-	-	-	-	-	
D113 - Recherche universitaire	-	-	-	-	-	-	-	
D114 - Recherche universitaire	-	-	-	-	-	-	-	
D115 - Recherche universitaire	37 385 918 €	37 385 918 €	9 180 043 €	3 703 947 €	5 991 541 €	12 863 990 €	14 189 514 €	
D2 - Étudiants	417 500 €	417 500 €	12 233 411 €	10 363 940 €	3 223 458 €	53 921 973 €	50 972 824 €	
D201 - Aides financières	417 500 €	417 500 €	10 000 €	125 154 €	173 293 €	1 135 343 €	1 135 343 €	
D202 - Aides financières	-	-	356 506 €	105 154 €	155 793 €	879 158 €	115 343 €	
D203 - Aides financières	-	-	223 000 €	20 000 €	19 500 €	243 000 €	193 200 €	
D3 - Autres programmes	-	-	-	-	-	-	-	
Total	148 816 866 €	148 816 866 €	41 007 132 €	35 775 415 €	12 656 345 €	202 480 343 €	197 909 835 €	
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)								
								684 810,38 €

Tableau des recettes par origine (obligatoire)
Les axes d'origine, découlés en commun accord avec les bulletins, sont propres à l'organisme.

	Recettes globalisées				Recettes de l'organisme				Total	
	Subvention pour charges de service public	Subvention pour charges d'investissement	Autres financements publics	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Subvention pour charges d'investissement	Financement de l'Etat	Autres financements publics	Recettes propres
Subvention pour charges de service public	142 290 461 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits d'inscription	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Formation continue diplômée	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Formation continue diplômée	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe d'apprentissage	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variants et créations de recherche hors ANR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ANR investissements d'avenir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ANR hors investissements d'avenir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres recettes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	142 290 461 €	-	-	1 262 523 €	5 380 109 €	20 001 495 €	-	3 069 542 €	22 881 718 €	3 708 797 €
SOLDE BUDGETAIRE (déficit)										

NR1 : La désignation du compte 103 - Fonds propres et réserves des fondations est laissée à la libre appréciation de l'établissement (financement Etat / autres financements publics / recettes propres).
NR2 : Le tableau des recettes par origine doit être renseigné en prévision de recettes et correspondre avec le tableau du solde budgétaire. La mention des comptes PCG à vocation à donner une indication sur la nature des recettes à mentionner.

TABLEAU 4
Equilibre financier BR3 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

BESOINS				
	Montants CF 2024	Montants BI 2025	Montants BR3 2025	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	- €	7 589 154 €	- €	
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)	4 925 €	6 000 €	6 710 €	
Opérations au non et pour le compte de tiers (c1)***	3 081 690 €	3 900 000 €	3 415 181 €	
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)	397 360 343 €			
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organe (1)=D2+(b1)-(c1)+(e1)	400 446 958 €	11 495 154 €	3 421 891 €	
ABONDEMENT de la trésorerie (1)-(2) - (1)	8 629 814 €	- €	2 943 711 €	
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***	12 839 930 €	5 029 702 €	3 754 641 €	
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)				
TOTAL DES BESOINS (1) + (1)	408 976 772 €	11 495 154 €	6 365 602 €	

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

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

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

Financements (couverture des besoins)				
	Montants CF 2024	Montants BI 2025	Montants BR3 2025	
Solde budgétaire (excédent) (D1)*	11 460 119 €	- €	684 810 €	
Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)	6 510 €	6 000 €	6 710 €	
Opérations au non et pour le compte de tiers (c2)**	5 039 851 €	3 750 000 €	5 674 082 €	
Autres encaissements sur comptes de tiers (e2)	392 470 292 €			
Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organe (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)	408 976 772 €	3 756 000 €	6 365 602 €	
PRILEVEMENT de la trésorerie (1)-(1) - (2)	- €	7 739 154 €	- €	
dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***				
dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)	4 310 116 €	12 085 514 €	810 929 €	
TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (1)	408 976 772 €	11 495 154 €	6 365 602 €	

Opérations budgétaires

Opérations non budgétaires

La variation de trésorerie :

- se détermine par différence entre (1) et (2),
- se décompose en (a) et (d),
- s'explique par D, (b), (c), (e),

Différence de la variation de trésorerie (1 ou 1) et (a)

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers BR3 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	CF 2024		BI 2025		BR3 2025	
			Décaissements	Encaissements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
Aide à la mobilité internationale	46711	Aide à la mobilité internationale	1 263 982,76 €	2 021 279,60 €	1 900 000,00 €	1 950 000,00 €	1 782 086,13 €	3 897 628,70 €
TVA	445	TVA	1 817 707,29 €	2 018 571,04 €	2 000 000,00 €	1 800 000,00 €	1 633 095,13 €	1 776 453,38 €
Alienor Transfert	4731	Alienor Transfert	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €				
Diverses	473*		396 360 343,29 €	392 470 292,46 €				
TOTAL			400 442 033,34 €	397 510 143,10 €	3 900 000,00 €	3 750 000,00 €	3 415 181,26 €	5 674 082,08 €

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

TABLEAU 6
Situation patrimoniale BR3 2025

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants CF 2024	Montants BI 2025	Montants BR3 2025	PRODUITS	Montants CF 2024	Montants BI 2025	Montants BR3 2025
Personnel	141 800 190 €	148 416 178 €	147 176 880 €	Subventions de l'État	144 770 120 €	139 568 749 €	142 200 461 €
dont charges de pensions civiles*	- 40 221 815 €	- 40 009 015 €	- 45 635 763 €	Fiscalité affectée	1 288 200 €	1 000 000 €	1 262 593 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel	44 154 937 €	55 530 944 €	52 043 404 €	Autres subventions	11 454 350 €	31 023 994 €	26 944 977 €
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	20 720 963 €	29 819 806 €	28 890 851 €
TOTAL DES CHARGES (1)	186 045 128 €	203 947 122 €	199 233 285 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	187 242 662 €	201 412 549 €	199 388 813 €
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	1 197 534 €	-	165 528 €	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	- 2 534 573 €	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	187 242 662 €	203 947 122 €	199 388 813 €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	187 242 662 €	203 947 122 €	199 388 813 €

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants CF 2024	Montants BI 2025	Montants BR3 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	1 197 534 €	- 2 534 573 €	165 528 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	13 158 944 €	13 500 000 €	13 500 000 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	8 080 748 €		8 500 000 €
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-		
- produits de cession d'éléments d'actifs	-		
- quote-part des subventions d'investissement versées au résultat de l'exercice	-	8 500 000,00 €	
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	6 275 729 €	2 465 427 €	5 165 528 €

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

EMPLOIS	Montants CF 2024	Montants BI 2025	Montants BR3 2025	RESSOURCES	Montants CF 2024	Montants BI 2025	Montants BR3 2025
Insuffisance d'autofinancement				Capacité d'autofinancement	6 275 729 €	2 465 427 €	5 165 528 €
Investissements	18 236 517 €	14 319 561 €	13 184 378 €	Financement de l'actif par l'État	2 280 423 €	2 247 059 €	798 081 €
Correction	837 149 €			Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	6 790 537 €	5 634 535 €	5 262 795 €
				Autres ressources	91 500 €	-	890 111 €
				Augmentation des dettes financières			
TOTAL DES EMPLOIS (5)	19 073 667 €	14 319 561 €	13 184 378 €	TOTAL DES RESSOURCES (6)	15 438 189 €	10 347 021 €	12 116 515 €
Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	-	-	-	Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6)	3 635 478 €	3 972 540 €	1 067 863 €

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

	Montants CF 2024	Montants BI 2025	Montants BR3 2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	- 3 635 478 €	- 3 972 540 €	- 1 067 863 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	- 12 165 292 €	- 3 083 272 €	- 4 011 574 €
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (1) ou PRELEVEMENT (11)*	8 529 814 €	7 055 812 €	2 943 711 €
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	19 467 237 €	15 494 697 €	18 399 374 €
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	19 935 240 €	16 851 968 €	23 946 814 €
Niveau de la TRESORERIE	39 402 476 €	32 346 664 €	42 346 187 €

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABEAU 7
Plan de trésorerie BR3 2025

UR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
SOLDE INITIAL (début de mois)	39 402 476	60 027 097	47 514 248	35 100 755	58 436 702	37 182 488	34 279 538	59 402 626	61 975 904	50 757 857	62 432 406	54 069 806	
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	1 428 898	534 561	2 445 115	2 583 906	70 195 186	2 098 777	50 020 152	923 090	2 283 702	26 020 772	3 214 024	7 186 406	168 934 588
Subvention pour charges de service public	0	0	0	0	69 332 896	0	48 533 017	0	0	23 750 444	0	674 104	142 290 461
Subvention pour charges d'investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres financements de l'Etat	0	0	0	0	0	0	0	0	569 809	0	0	0	0
Fiscalité affectée	0	0	692 714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres financements publics	155 288	0	226 254	811 864	70 229	153 990	151 014	1 920	618 006	466 006	1 997 375	728 163	1 262 523
Recettes propres	1 273 610	534 561	1 526 147	1 772 042	792 061	1 944 787	1 336 120	921 170	1 095 887	1 804 322	1 216 649	5 784 139	5 380 109
Recettes budgétaires fléchées	1 042 135	131 800	1 748 814	1 268 616	1 100 967	622 260	686 424	1 242 149	2 870 072	4 782 156	3 626 080	10 538 585	29 660 057
Subvention pour charges d'investissement fléchée	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financements de l'Etat fléchés	0	0	0	0	0	45 756	38 430	1 000 000	477 443	0	45 725	1 462 188	3 089 542
Autres financements publics fléchés	411 008	47 020	1 523 977	675 516	1 017 275	397 145	531 339	80 450	2 350 146	4 643 833	3 194 970	7 869 039	22 881 718
Recettes propres fléchées	631 127	84 780	224 837	593 100	83 691	39 360	116 655	161 699	42 483	138 323	385 385	1 207 358	3 708 797
Opérations non budgétaires	730	630	560	492	0	824	0	509	956	1 356	0	654	6 710
Emprunts : encasements en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prêts : encasements en capital	730	630	560	492	0	824	0	509	956	1 356	0	654	6 710
Dépôts et cautionsnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opérations gérées en compte de tiers	35 122 046	2 987 486	-1 350 331	35 216 618	-65 603 857	-568 530	4 489 694	1 238 257	1 636 741	-3 602 275	-245 320	-3 646 448	5 674 082
TVA encaissée	49 174	16 650	72 134	322 003	70 998	126 703	68 617	245 742	35 171	214 528	137 120	417 613	1 776 453
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers :	0	0	0	0	0	524 539	0	0	43 600	81 469	0	2 679 000	3 897 629
Autres encaissements d'opérations gérées en	35 072 872	2 970 836	-1 422 465	34 329 215	-65 678 455	-1 219 772	4 421 078	992 515	1 557 970	-3 898 293	-382 440	-6 743 061	0
TOTAL	37 593 809	3 654 477	2 844 159	39 069 632	5 692 295	2 153 331	55 196 270	3 404 005	6 791 471	27 202 008	6 594 784	14 079 196	204 275 437
DECAISSEMENTS													
Enveloppes hors recettes fléchées	14 511 562	14 654 854	14 351 257	14 283 829	13 773 479	13 095 762	15 445 366	12 130 959	15 623 629	13 050 088	12 280 740	18 802 894	172 004 419
Personnel	11 545 609	11 900 612	11 438 370	11 387 655	11 520 887	11 280 048	12 100 421	12 087 354	12 256 779	11 178 163	11 162 666	11 151 111	139 009 674
Fonctionnement	2 644 357	2 364 796	2 559 104	2 413 770	1 773 294	1 401 396	2 773 772	28 569	2 655 830	1 625 908	940 580	5 843 750	27 025 126
Investissement	321 596	389 446	353 783	482 404	479 299	414 318	571 173	15 036	711 020	246 017	177 493	1 808 033	5 969 619
Depenses sur recettes fléchées	2 196 156	1 426 476	1 755 370	1 266 245	953 349	2 388 145	1 834 950	1 188 815	1 944 683	2 495 075	2 917 943	5 538 208	25 905 416
Personnel	632 846	607 225	593 895	592 299	564 934	642 385	616 026	656 714	605 757	1 425 037	1 425 037	1 425 037	9 807 192
Fonctionnement	199 818	602 250	632 301	420 117	224 146	421 187	747 453	38 789	1 184 023	695 407	1 299 011	2 285 787	8 750 289
Investissement	1 363 492	217 001	529 173	253 829	144 268	1 324 573	471 471	493 313	154 904	374 631	193 895	1 827 384	7 347 935
Opérations non budgétaires	710	0	0	0	0	3 500	0	0	0	0	800	1 700	6 710
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	3 500	0	0	0	0	800	1 700	6 000
Dépôts et cautionsnements	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	710
Opérations gérées en compte de tiers	260 760	85 996	-848 975	183 612	12 219 681	-10 431 126	12 792 865	-12 489 047	441 205	-17 703	-242 100	1 460 013	3 415 181
TVA décaissée	258 006	85 060	129 202	135 090	80 227	212 661	166 879	92 632	121 817	142 529	67 887	141 105	1 633 095
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers :	79 710	22 800	31 600	10 000	31 600	1 298 176	11 600	0	33 200	20 800	38 400	204 200	1 782 086
Autres décaissements d'opérations gérées en	-76 956	-21 864	-1 009 777	38 522	12 107 854	-11 941 963	12 614 386	-12 581 679	286 188	-181 032	-348 387	1 114 708	0
TOTAL	16 969 188	16 167 326	15 257 652	15 733 886	26 946 509	5 056 281	30 073 181	830 727	18 009 518	15 527 460	14 957 383	25 802 815	201 331 726
SOLDE DU MOIS	20 824 621	-12 512 849	-12 413 493	23 335 946	-21 254 214	-2 902 950	25 123 088	2 573 278	-11 218 047	11 674 548	-8 362 800	-11 723 618	2 943 711
SOLDE CUMULE	60 027 097	47 514 248	35 100 755	58 436 702	37 182 488	34 279 538	59 402 626	61 975 904	50 757 857	62 432 406	54 069 806	42 346 188	
										dont trésorerie fléchée			3 754 641
										dont trésorerie sur op. non budgétaires			2 258 901

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées BR3 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées *

	Antérieures à N non dénouées	2025	2026	2027	2028
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		24 101 927	27 856 568	24 762 518	22 552 997
Recettes fléchées (b)	98 076 225	29 660 057	21 943 289	15 752 203	12 269 818
Financements de l'État fléchés	11 366 874	3 069 542	1 673 015	1 602 500	-
Autres financements publics fléchés	62 102 755	22 881 718	18 909 837	13 723 884	12 046 941
Recettes propres fléchées	24 606 597	3 708 797	1 360 436	425 819	222 878
Subvention pour charges d'investissement fléchées	-	-	-	-	-
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	73 974 299	25 905 416	25 037 338	17 961 725	17 902 588
Personnel					
AE=CP	26 139 604	9 807 192	8 939 114	5 619 708	2 425 051
Fonctionnement					
AE	27 448 797	10 210 497	10 210 497	6 866 986	4 534 083
CP	24 819 450	8 750 289	8 750 289	6 856 971	4 555 187
Intervention					
AE					
CP					
Investissement					
AE	51 438 527	5 547 837	5 547 837	2 923 355	411 255
CP	23 015 244	7 347 935	7 347 935	5 485 045	10 922 349
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	24 101 927	3 754 641	3 094 050	2 209 522	5 632 770

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

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

Autofinancement des opérations fléchées (d)					
Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)					
Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice	24 101 927	27 856 568	24 762 518	22 552 997	16 920 227
(a) + (b) - (c) + (d) - (e)					

	TABLEAU IV
	<i>Oérations pluriannuelles - prévision BR3 2025</i>

[illegible]

Tableau 12

Synthèse budgétaire et comptable | BR3 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau de synthèse budgétaire et comptable (réalisé)

Stocks initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	Réalisé N	41 431 488
	2	Niveau initial du fonds de roulement		19 467 237
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement		-19 935 240
	4	Niveau initial de la trésorerie		39 402 476
Flux de l'année		dont niveau initial de la trésorerie fléchée		24 101 927
		dont niveau initial de la trésorerie non fléchée		15 300 550
	5	Autorisations d'engagement		202 480 343
	6	Résultat patrimonial		165 528
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)		5 165 528
	8	Variation du fonds de roulement		-1 067 863
	9	Opérations bilanciellles non budgétaires	SENS	1 585
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+	6 510
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	-	-4 925
		Cautionnements et dépôts	+/-	0
	10	Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	SENS	258 104
		Variation de stocks	+/-	5 299,11
		Production immobilisée	+/-	0,00
		Charges sur créances irrécouvrables	+/-	-126 701,48
		Produits divers de gestion courante	+/-	379 506,09
	11	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS	-2 012 362
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	337 618
	12	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	4 004 658
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	7 352 466	
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	997 828	
13	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		684 811	
	Recettes budgétaires		198 594 645	
14	Crédits de paiement ouverts		197 909 835	
	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		2 258 901	
15	Variation de la trésorerie = 12 + 13		2 943 711	
	dont variation de la trésorerie fléchée		3 754 641	
16	dont variation de la trésorerie non fléchée		-810 930	
17	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13		-4 011 574	
18	Restes à payer		4 570 508	
19				
20	Niveau final de restes à payer		46 001 996	
Stocks finaux		Niveau final du fonds de roulement		18 399 374
		Niveau final du besoin en fonds de roulement		-23 946 814
		Niveau final de la trésorerie		42 346 188
		dont niveau final de la trésorerie fléchée		27 856 568
		dont niveau final de la trésorerie non fléchée		14 489 620

