

DÉLIBÉRATION 2025-81
Conseil d'Administration de l'IEP de Rennes
Séance du 5 novembre 2025

Adoption du Budget rectificatif n°1 2025

Le Conseil d'Administration,

Vu le Code de l'Education,

Vu le Décret n°89-902 du 18 décembre 1989 relatif aux instituts d'études politiques dotés d'un statut d'établissement public administratif associés à une université ou à une communauté d'universités et d'établissements,

Vu le Décret n° 2024-1108 du 2 décembre 2024 relatif au budget et au régime financier des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel

Vu l'Arrêté du 5 décembre 2024 relatif aux seuils de soutenabilité budgétaire des établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel du ministère chargé de l'enseignement supérieur

Vu l'adoption du budget initial 2024 par la délibération n°2023-85 du 13 décembre 2023,

Après en avoir délibéré,

DECIDE :

Article 1

Le conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes :

- **25 ETPT** sous plafond et **20 ETPT** hors plafond
- **7 033 498 €** d'autorisations d'engagement
dont :
 - 3 150 000 € en personnel
 - 3 234 271 € en fonctionnement
 - 649 227 € en investissement
- **8 898 638 €** de crédits de paiement
 - o 3 150 000 € en personnel
 - o 3 327 710 € en fonctionnement
 - o 2 420 928 € en investissement
- **8 438 045 €** de prévisions de recettes
- **460 593 €** de solde budgétaire déficitaire

Article 2

Le conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

- **- 460 593 €** de variation de trésorerie (Prélèvement)
- **648 660 €** de résultat patrimonial
- **926 417 €** de capacité d'autofinancement
- **- 182 836 €** de variation de fonds de roulement (prélèvement)

Les tableaux emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale sont annexés à la présente délibération.

Membres en exercice : 30 membres
Membres présents ou représentés : 27 membres
Membres présents : 23 membres

Votes : Refus de participer au vote : 0

Abstention : 0

Contre : 0

Pour : 27

Délibération : **adoptée.** refusée.

Le 5 novembre 2025

Le Président
du Conseil d'Administration



Yann LEJOLIVET

Document(s) en annexe au présent extrait :

Liasse budgétaire Budget Rectificatif (10 pages)

Rapport de présentation du Budget rectificatif n°1 (12 pages)

Extrait transmis au Recteur Chancelier des Universités le : 6/11/2025

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	25	20	45

Rappel du plafond d'emplois notifié par le responsable de programme en ETPT (c) :

25

NB: Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI (a) doit être inférieure ou égale au plafond notifié par le responsable du programme chef de file du budget général de l'Etat (c).

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme (décomptant dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme) et des autres dépenses de personnel

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4)	25	1 394 000	20	761 000	45	3 150 000
1 - TITULAIRES	0	99 000			0	99 000
* Titulaires État (rémunérations accessoires)	0	99 000			0	99 000
* Titulaires organisme (corps propre)	0	0			0	0
2 - CONTRACTUELS	25	1 295 000	20	761 000	45	2 056 000
* Contractuels de droit public	25	1 295 000	18	739 000	43	2 034 000
øCDI	11	530 000	0	0	11	530 000
øCDD	12	613 000	18	739 000	30	1 352 000
Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	2	152 000	0	0	2	152 000
* Contractuels de droit privé	0	0	2	22 000	2	22 000
øCDI	0	0			0	0
øCDD (Apprentis)	0	0	2	22 000	2	22 000
3 - CONTRATS AIDES			0	0	0	0
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						995 000

* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE=CP). Le total des dépenses de personnel mentionné dans le tableau ci-dessus doit être égal au montant total des dépenses de personnel figurant dans le tableau des autorisations budgétaires. Par ailleurs, le total des emplois doit être égal au plafond d'autorisation d'emplois voté par l'organe délibérant (figurant ci-dessus pour vote).

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité

(Mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (5 + 6)	0	0
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0

** Nombre d'emplois en ETPT décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de personnel du budget de l'organisme.

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par d'autres personnes morales et ne décomptant pas dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme

(Mise à disposition entrantes)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES (7 + 8)	0	0
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0

*** Nombre d'emplois en ETPT non décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de fonctionnement du budget de l'organisme.

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES							RECETTES			
	COMPTE FI 2024		BI 2025		BR1 2025		BR1 - 2025	BI 2025	COMPTE FI 2024	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	RE	RE	RE	
Personnel	2 964 732,15	2 964 732,15	3 150 000	3 150 000	3 150 000	3 150 000	8 438 045	7 729 753	7 806 695	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension	52 133,16	52 133,16	24 600	24 600	24 600	24 600	1 809 398	1 970 000	2 104 026	Subvention pour charges de service public
							19 500	39 000	55 654	Autres financements de l'Etat
							92 266	70 000	89 118	Fiscalité affectée
Fonctionnement	2 592 334,88	2 531 981,34	3 026 227	3 059 025	3 234 271	3 327 710	1 949 276	1 951 400	1 796 012	Autres financements publics
							4 567 605	3 699 353	3 761 885	Recettes propres
Intervention		-	0	0	0	0	-		-	Recettes fléchées*
							-		-	Subvention pour charges d'investissement fléchée
							-		-	Autres financements de l'Etat fléchés
Investissement	3 983 770,32	396 078,80	274 688	2 784 070	649 227	2 420 928	-		-	Autres financements publics fléchés
							-		-	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	9 540 837,35	5 892 792,29	6 450 915	8 993 095	7 033 498	8 898 638	8 438 045	7 729 753	7 806 695	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)					-	-	460 593	-	631 350	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

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

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master			317 465	317 465					317 465	317 465
D105 - Bibliothèques et documentation			80 500	90 500					80 500	90 500
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	54 416	54 416	179 418	203 336			5 000	5 000	238 834	262 752
D114 - Immobilier	3 058 022	3 058 022	256 196	256 196			476 039	2 225 174	3 790 256	5 539 392
D115 - Pilotage et support	37 562	37 562	1 855 498	1 915 018			157 688	157 688	2 050 748	2 110 268
D201 - Aides directes aux étudiants			545 195	545 195			10 500	33 066	555 695	578 261
TOTAL	3 150 000	3 150 000	3 234 271	3 327 710	-	-	649 227	2 420 928	7 033 498	8 898 638
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B										-

Tableau des recettes par origine (facultatif)

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

Budget	RECETTES										
	Recettes globalisées						Recettes fléchées				Total (C)
	Subvention pour charges de service public	Subvention pour charges d'investissement	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Subvention pour charges d'investissement fléchée	Autres financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
FD010 - Subvention pour charges de service public	1 809 398										1 809 398
FD020 - Droits d'inscription						2 239 000					2 239 000
FD030 - Formation continue						1 906 341					1 906 341
FD040 - Taxe d'apprentissage						15 000					15 000
FD060 - Valorisation											-
FD080 - ANR Hors inves avenir					245 296						245 296
FD090 - Subventions Région											-
FD100 - Subvention et financement europe					370 739						370 739
FD110 - Subventions et financements autres			19 500		1 333 241	10 875					1 363 616
FD130 - Autres recettes				92 266		396 389					488 655
TOTAL	1 809 398	-	19 500	92 266	1 949 276	4 567 605	-	-	-	-	8 438 045
SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C											460 593

TABLEAU 4 **Equilibre financier**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS		FINANCEMENTS	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	460 593	-	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
<i>dont Budget Principal</i>			<i>dont Budget Principal</i>
<i>dont Budget Annexe</i>			<i>dont Budget Annexe</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)			Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	1 995 000	1 995 000	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)			Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	2 455 593	1 995 000	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)=(2) - (1)	-	460 593	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>			<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	-	460 593	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	2 455 593	2 455 593	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"
 (**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"
 (***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Décaissement c1)	Encaissement (c2)
AMI 2024	C 46711000	Aide à la mobilité	8 000	8 000
	C 46711000			
AMI 2025	C 46711000	Aide à la mobilité	102 000	102 000
	C 46711000			
POPSU	C 46732300	Convention POPSU	35 000	35 000
	C 46732300			
Travaux bilbiothèque	C 46732300	Convention de mandat SEMBREIZH	150 000	1 700 000
(Emargement classe 1et 2)	C 46732300			
Travaux bilbiothèque	C 46732300	Convention de mandat SEMBREIZH	1 700 000	150 000
	C 46732300			
TOTAL			1 995 000	1 995 000

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel/exécuté*

CHARGES	BI 2025	BR1 2025	PRODUITS	BR1 2025
Personnel	3 150 000	3 150 000	Subventions de l'Etat	1 809 398
dont charges de pensions civiles **	24 600	24 600	Fiscalité affectée	92 266
Fonctionnement autre que les charges de personnel	3 059 025	3 327 710	Autres subventions	859 508
Intervention (le cas échéant)			Autres produits	4 365 198
TOTAL DES CHARGES (1)	6 209 025	6 477 710	TOTAL DES PRODUITS (2)	7 126 370
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	26 288	648 660	Résultat : perte (4) = (1) - (2)	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	6 235 313	7 126 370	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	7 126 370

* Le compte de résultat prévisionnel est présenté pour le budget initial et le(les) budget(s) rectificatif(s). Le compte de résultat exécuté est présenté pour le compte financier.

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	BI 2025	BR1 2025
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	26 288	648 660
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	290 517	290 517
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- produits de cession d'éléments d'actifs		
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	12 760	12 760
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	304 045	926 417

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

EMPLOIS	BI 2025	BR1 2025	RESSOURCES	BR1 2025
Insuffisance d'autofinancement		-	Capacité d'autofinancement	926 417
Investissements	2 784 070	2 420 928	Financement de l'actif par l'État	
			Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	1 109 268
			Autres ressources	202 407
Remboursement des dettes financières			Augmentation des dettes financières	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	5 568 141	2 420 928	TOTAL DES RESSOURCES (6)	2 238 092
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)		-	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	182 836

* L'état prévisionnel d'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés est présenté pour le budget initial et le(les) budget(s) rectificatif(s). L'état exécuté d'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés est présenté pour le compte financier.

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	BR1 2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 182 836
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	277 757
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	- 460 593
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	3 994 781
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	366 547
Niveau final de la TRESORERIE	4 361 328

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	4 822 460,01	5 215 462,34	4 882 904,85	4 453 044,45	4 614 603,66	4 267 228,54	4 237 313,19	3 993 149,53	3 846 186,24	4 045 484,56	5 284 124,56	5 189 064,56	
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	310 101	633 504	282 005	556 560	72 286	293 943	798 092	347 246	452 315	2 195 000	1 679 269	817 725	8 438 046
Subvention pour charges de service public	0,00	449 634,00	0,00	449 634,00	0,00	3 653,00	629 485,00	0,00	7 223,00	0,00	269 769,00		1 809 398
Subvention pour charges d'investissement													0
Autres financements de l'État											19 500		19 500
Fiscalité affectée	0,00	54 740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 526,57	0,00		0,00	92 266
Autres financements publics	318,00	60 799,80	13 593,14	6 276,57	0,00	176 088,00	18 503,07	312 120,00	78 834,50	450 000,00	420 000,00	412 743,00	1 949 276
Recettes propres	309 782,53	68 330,44	268 411,53	100 649,42	72 286,38	114 202,04	150 103,68	35 126,47	328 730,50	1 745 000,00	970 000,00	404 982,00	4 567 605
Recettes budgétaires fléchées													
Subvention pour charges d'investissement fléchée													
Autres financements de l'État fléchés													
Autres financements publics fléchés													
Recettes propres fléchées													
Opérations non budgétaires													
Emprunts : encaissements en capital													
Prêts : encaissement en capital													
Dépôts et cautionnements													
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	594 139	-491 221	17 630	158 446	1 801	248 646	68 030	-233 119	130 539	472 000	522 179	505 931	1 995 000
TVA encaissée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 782,04	320,90	13,64	26,37	0,00	0,00	0,00	5 143
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0,00	0,00	0,00	81 089,00	0,00	0,00	500,00	500,00	41 300,00	0,00	21 611,00	0,00	145 000
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers													0
Autres encaissements d'opérations non budgétaires	594 138,63	-491 220,73	17 629,64	77 356,99	1 800,72	243 863,50	67 209,02	-233 633,00	89 212,82	472 000,00	500 568,00	505 931,00	1 844 857
A. TOTAL	904 239	142 284	299 634	715 006	74 087	542 589	866 122	114 127	582 854	2 667 000	2 201 448	1 323 656	10 433 045
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	484 985	471 558	703 865	512 031	419 101	560 427	503 666	259 242	379 572	1 428 360	1 598 219	1 577 613	8 898 638
Personnel	314 062,03	211 870,37	268 166,50	247 523,38	239 683,42	409 742,14	269 740,39	209 217,91	174 914,77	268 360,00	266 219,00	270 500,00	3 150 000
Fonctionnement	163 704,53	231 668,13	431 642,12	233 808,49	173 479,26	150 684,73	229 415,23	47 686,82	138 686,80	420 000,00	560 000,00	546 934,00	3 327 710
Intervention													0
Investissement	7 218,79	28 019,10	4 056,16	30 699,62	5 938,21	0,00	4 509,92	2 337,00	65 969,98	740 000,00	772 000,00	760 179,00	2 420 928
Dépenses liées à des recettes fléchées													
Personnel													
Fonctionnement													
Intervention													
Investissement													
Opérations non budgétaires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emprunts : remboursements en capital													0
Prêts : décaissements en capital													0
Dépôts et cautionnements													
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	26 251	3 283	25 630	40 875	2 361	12 077	606 620	1 849	3 984	0	698 289	573 780	1 995 000
TVA décaissée	0,00	0,00	0,00	5,40	3,00	109,70	1 758,69	83,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1 960
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	25 600,00	0,00	24 800,00	40 289,00	2 100,00	4 500,00	600 500,00	500,00	0,00	0,00	698 289,00	573 780,00	1 970 358
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers													0
Autres décaissements d'opérations non budgétaires	651,48	3 283,40	829,93	580,88	258,33	7 467,36	4 361,10	1 265,34	3 983,89	0,00	0,00	0,00	22 682
B. TOTAL	511 237	474 841	729 495	552 907	421 462	572 504	1 110 285	261 090	383 555	1 428 360	2 296 508	2 151 393	10 893 638
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	393 002	-332 557	-429 860	162 099	-347 375	-29 915	-244 164	-146 963	199 298	1 238 640	-95 060	-827 737	460 593
SOLDE CUMULE (1) + (2)	5 215 462	4 882 905	4 453 044	4 615 144	4 267 229	4 237 313	3 993 150	3 846 186	4 045 485	5 284 125	5 189 065	4 361 328	



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

TABLEAU 9
Opérations pluriannuelles - prévision

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

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

Prévision			Prévision N										Prévision N+1 et suivantes					
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE ouvertes les années antérieures à 2025	AE consommées les années antérieures à 2025	AE reprogrammées ou reportées en N*	AE nouvelles ouvertes en 2025	TOTAL des AE ouvertes en 2025	CP ouverts les années antérieures à 2025	CP consommés les années antérieures à 2025	CP reprogrammés ou reportés en N*	CP nouveaux ouverts en 2025	TOTAL des CP ouverts en 2025	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
2023-1-FR01-KA131-HED-000123092	Personnel		15 542	15 542		13 831	13 831	15 542	15 542		13 831	13 831						
23ERAS	Fonctionnement	203 095	168 152	168 152		5 570	5 570	168 152	168 152		5 570	5 570						
	Intervention																	
	Investissement							0						0				
Total - ERASMUS 2023 KA-131		203 095	183 694	183 694	-	19 401	19 401	183 694	183 694	-	19 401	19 401	-	-	-	-	-	-
MIC GEORGIE- ERASMUS 2023	Personnel																	
23MICGEINC	Fonctionnement	93 925	43 298	43 298		21 956	21 956	43 298	43 298		21 956	21 956						
	Intervention																	
	Investissement																	
Total- ERASMUS 2023 - MIC GEORGIE		93 925	43 298	43 298	-	21 956	21 956	43 298	43 298	-	21 956	21 956	-	-	-	-	-	-
Travaux bibliothèque - 22BIBLITRA	Personnel																	
	Fonctionnement																	
	Intervention																	
	Investissement	4 100 606																
Total - Travaux bibliothèque		4 100 606	3 730 172	3 730 172	0	372 038	372 038	281 881	281 881		1 971 164	1 971 164	-	1 847 560	-	-	-	-
			3 730 172	3 730 172	-	372 038	372 038	281 881	281 881	-	1 971 164	1 971 164	-	1 847 560	-	-	-	-
23 POPSU	Personnel																	
	Fonctionnement	44 957	41 837	41 837		3 510	3 510	41 837	41 837		3 510	3 510						
	Intervention																	
	Investissement						0					0		0				
Total - 23 POPSU		44 957	41 837	41 837	-	3 510	3 510	41 837	41 837	-	3 510	3 510	-	-	-	-	-	-
CAEN-INTERNATIONAL 23NORMANSU	Personnel	30 400				24 000	24 000				24 000	24 000						
	Fonctionnement		1 598	1 598		5 500	5 500	1 598	1 598		5 500	5 500	900	900				
	Intervention																	
	Investissement						0					0		0				
Total - CAEN INTERNATIONAL - 23NORMANSU		30 400	1 598	1 598	-	29 500	29 500	1 598	1 598	-	29 500	29 500	900	900	-	-	-	-
NORMANDIE SUP 2023 - transformation offre 23NORMANTR	Personnel																	
	Fonctionnement	160 000	5 522	5 522		154 478	154 478	5 522	5 522		154 478	154 478						
	Intervention																	
	Investissement	80 000	52 311	52 311		27 688	27 688	52 311	52 311		27 688	27 688		0				
Total - NORMANDIE SUP 2023 -transformation offre de formation		240 000	57 833	57 833	-	182 166	182 166	57 833	57 833	-	182 166	182 166	-	-	-	-	-	-
NORMANDIE SUP 2023 -CSTI	Personnel																	
	Fonctionnement	48 000	3 437	3 437		44 563	44 563	3 437	3 437		44 563	44 563						
	Intervention																	
	Investissement						0					0		0				
Total - NORMANDIE SUP 2023 -23NORMCSTI		48 000	3 437	3 437	-	44 563	44 563	3 437	3 437	-	44 563	44 563	-	-	-	-	-	-
NORMANDIE SUP 2023 - orientation - 23NORMANOR	Personnel	40 000				18 000	18 000				18 000	18 000	22 000	22 000				
	Fonctionnement																	
	Intervention																	
	Investissement						0					0		0				
Total - NORMANDIE SUP 2023 -23NORMANOR		40 000	-	-	-	18 000	18 000	-	-	-	18 000	18 000	22 000	22 000	-	-	-	-
2024-1-FR01-KA131-HED-000123092	Personnel	11 222				11 222	11 222				11 222	11 222						
24ERAS	Fonctionnement	174 927	89 651	89 651		85 276	85 276	89 651	89 651		85 276	85 276	19 501	19 501				
	Intervention													0				
	Investissement																	
Total - ERASMUS 2024 KA-131		205 650	89 651	89 651	-	96 498	96 498	89 651	89 651	-	96 498	96 498	19 501	19 501	-	-	-	-
2025-1-FR01-KA131-HED-000321756	Personnel	25 018				12 509	12 509				12 509	12 509	12 509	12 509				
25ERAS	Fonctionnement	300 132				131 791	131 791				131 791	131 791	168 341	168 341				
	Intervention													0				
	Investissement																	
Total - ERASMUS 2025 KA-131		325 150	-	-	-	144 300	144 300	-	-	-	144 300	144 300	180 850	180 850	-	-	-	-
24JMDUBOIS	Personnel																	
	Fonctionnement	60 000	2 036	2 036			12 600	12 600			12 600	12 600						
	Intervention																	
	Investissement													0				
Total - Chaire Jean Monnet		60 000	2 036	2 036	-	-	12 600	12 600	-	-	12 600	12 600	-	-	-	-	-	-
25POPSU001	Personnel	83 000					47 000	47 000			47 000	47 000	36 000	36 000				
	Fonctionnement	17 000					5 000	5 000			5 000	5 000	12 000	12 000				
	Intervention																	
	Investissement													0				
Total - 2025 POPSU		100 000	-	-	-	-	52 000	52 000	-	-	52 000	52 000	48 000	48 000	-	-	-	-
25ANR3070P - ECODETER	Personnel					7 416	7 416				7 416	7 416	37 000	37 000	100 000	100 000	15 504	15 504
	Fonctionnement	200 000				11 000	11 000				11 000	11 000	10 000	10 000	9 000	9 000	10 000	10 000
	Intervention																	
	Investissement																	
Total - 25ANR3070P - ECODETER		200 000	-	-	-	18 416	18 416	-	-	-	18 416	18 416	47 000	47 000	109 000	109 000	25 504	25 504
25PROTECCT	Personnel	50 400											16 800	16 800	33 600	33 600		
	Fonctionnement	26 100				2 000	2 000				2 000	2 000	12 000	12 000	12 100	12 100		
	Intervention																	
	Investissement	3 500				2 000	2 000				2 000	2 000	1 500	1 500				
Total - 25PROTECCT		80 000	-	-	-	4 000	4 000	-	-	-	4 000	4 000	30 300	30 300	45 700	45 700	-	-
	Ss total personnel	240 040	15 542	15 542	-	86 978	133 978	62 542	15 542	-	133 978	133 978	124 309	124 309	100 000	100 000	15 504	15 504
	Ss total fonctionnement	1 328 136	355 531	355 531	-	465 644	483 244	371 095	353 495	-	483 244	483 244	222 742	222 742	9 000	9 000	10 000	10 000
	Ss total intervention	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ss total investissement	4 184 106	3 782 483	3 782 483	-	401 726	401 726	334 192	334 192	-	2 000 852	2 000 852	1 500	1 849 060	-	-	-	-

TOTAL	5 752 282	4 153 556	4 153 556	-	954 348	1 018 948	767 829	703 229	-	2 618 074	2 618 074	348 551	2 196 111	109 000	109 000	25 504	25 504
-------	-----------	-----------	-----------	---	---------	-----------	---------	---------	---	-----------	-----------	---------	-----------	---------	---------	--------	--------

* 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 - Prévisions de recettes

Opération	Nature	Prévision	Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à 2025	Encaissement prévus en 2025	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
		(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)
2023-1-FR01-KA131-HED-000123092 23ERAREC	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	203 095	162 476	40 619			
Total - ERASMUS 2023 KA-131		203 095	162 476	40 619	-	-	-
MIC GEORGIE- ERASMUS 2023 23MICGEREC	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	93 925	75 140	18 785			
Total - ERASMUS 2023 - MIC GEORGIE		93 925	75 140	18 785	-	-	-
Travaux bibliothèque - 22BIBLIREC - Rennes métropole	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	900 000	725 000	150 000	25 000		
Travaux bibliothèque - 22BIBLIREC - C.D. 35	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	1 300 000	910 000		390 000		
Total - Travaux bibliothèque		2 200 000	1 635 000	150 000	415 000	-	-
23 POPSU	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	44 957	30 000	14 957			
Total - POPSU		44 957	30 000	14 957	-	-	-
CAEN-INTERNATIONAL 23NORMANSU	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	30 400	18 240		12 160		
Total - CAEN-INTERNATIONAL 23NORMANSU		30 400	18 240	-	12 160	-	-
NORMANDIE SUP 2023 - transformation offre 23NORMANTR	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	240 000	104 000		136 000		
Total - NORMANDIE SUP 2023 -transformation offre 23NORMANTR		240 000	104 000	-	136 000	-	-
NORMANDIE SUP 2023 - ORIENTATION 23NORMANOR	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	40 000	24 000		16 000		
Total - NORMANDIE SUP 2023 -ORIENTATION 23NORMANOR		40 000	24 000	-	16 000	-	-
NORMANDIE SUP 2023 -CSTI	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	48 000	28 800		19 200		
Total - NORMANDIE SUP 2023 -CSTI		48 000	28 800	-	19 200	-	-
2024-1-FR01-KA131-HED-000236675	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	205 650	164 520		41 130		
Total - ERASMUS 2024 KA-131		205 650	164 520	-	41 130	-	-
2025-1-FR01-KA131-HED-000321756	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	325 150		260 120		65 030	
Total - ERASMUS 2025		325 150	-	260 120	-	65 030	-
24JMDUBOIS	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	60 000	42 000			18 000	
Total - Chaire Jean Monnet		60 000	42 000	-	-	18 000	-
25POPSU001	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	100 000	50 000		50 000		
Total - 2025 POPSU		100 000	50 000	-	50 000	-	-
25ANR3070P - ECODETER	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	200 000	200 000				
Total - 2025 ECODETER		200 000	200 000	-	-	-	-
25PROTECCT	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	80 000	45 296			34 704	
Total - 2025 PROTECCT		80 000	45 296	-	-	34 704	-

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			BI 2025	BR1 2025
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N	3 505 196	3 505 196
	2	Niveau initial du fonds de roulement	2 792 712	4 177 617
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	24 676	- 644 843
	4	Niveau initial de la trésorerie	2 768 036	4 822 460
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	2 768 036	4 822 460
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	6 450 915	7 033 498
	6	Résultat patrimonial	26 288	648 660
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	304 045	926 417
	8	Variation du fonds de roulement	- 1 024 584	- 182 836
	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	-
		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	238 758
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	277 757
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	- 1 024 584	- 460 593
	13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	300 000	-
Niveaux finaux	14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	- 1 263 342	- 460 593
	14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-	-
	14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	- 1 263 342	- 460 593
	15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	238 758	277 757
	16	Variation des restes à payer	- 2 542 180	- 1 865 140
	17	Niveau final de restes à payer	963 016	1 640 056
Niveaux finaux	18	Niveau final du fonds de roulement	1 768 128	3 994 781
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	- 222 463	366 547
	20	Niveau final de la trésorerie	1 545 664	4 361 328
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	-	-
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	1 545 664	4 361 328
		Comptabilité budgétaire		
		Comptabilité générale		



BUDGET RECTIFICATIF – Année 2025

Conseil d'administration du 5 novembre 2025

Sommaire

I - Objectifs de ce budget rectificatif (BR 2025).....	2
II – Les résultats attendus	3
III - Principales évolutions des dépenses au BR par rapport au BI 2025	6
IV - Principales évolutions des recettes au BR par rapport au BI 2025	8
V - Synthèse BR – Les équilibres financiers.....	11

I - Objectifs de ce budget rectificatif (BR 2025)

1.1 – Rappeler le contexte d’élaboration du budget initial 2025

Le budget initial (BI) 2025 de l’établissement a été élaboré au moins de novembre 2024 dans un contexte particulier d’instabilité politique et de grandes incertitudes quant aux orientations budgétaires nationales.

Il suivait l’adoption du deuxième BR de l’année 2024 qui confortait la **stratégie de retour à l’équilibre** de l’établissement après **un exercice 2023 déficitaire**.

La **feuille de route des administrateurs** pour l’exercice 2025 était de confirmer cette tendance afin de **restaurer la capacité d’autofinancement** (CAF) de l’établissement pour pouvoir se **projeter dans de nouveaux investissements indispensables** dans les années à venir, au-delà de ceux en cours pour la construction de la nouvelle bibliothèque.

Dans ce contexte, le budget initial 2025 avait été adopté à l’équilibre, basé sur des **prévisions de recettes prudentes** et la volonté de **contenir les dépenses** sans entravé le développement de l’établissement.

Sur la base du compte financier 2024 et après neuf mois d’exercice, le budget rectificatif nous permet de réaliser un travail de **sincérité budgétaire** au regard des résultats obtenus depuis le début de l’exercice.

1.2 - Valider ou réévaluer les hypothèses retenues en recettes au BI 2025 et intégrer les recettes nouvelles.

Dans le cadre de l’élaboration du BI 2025, nous avons retenu des **hypothèses prudentes**, tant pour les droits d’inscription (1,8 M€) que pour les recettes de la formation continue et de l’apprentissage (1,36 M€).

Ces deux montants prenaient en compte :

- Les prévisions de réalisation 2024 plus optimistes que celles adoptées au budget rectificatif 2024
- La nécessité de prendre du recul quant à la pérennité des montants attendus suite à la mise en œuvre de la réforme des droits d’inscription en septembre 2024
- Les incertitudes budgétaires au niveau national, avec notamment une baisse du niveau de soutien à l’apprentissage par l’Etat.

Nous sommes à présent en mesure d’avoir une vision plus précise du niveau de ces ressources propres.

1.3 - Revoir les prévisions d’exécution budgétaire en dépenses après 9 mois d’exercice constatés

Dans la continuité d’un exercice 2024 qui a permis à l’établissement de revoir et d’améliorer considérablement ses processus budgétaires, en prévision et en suivi, l’élaboration de ce BR s’appuie sur des **données d’exécution fiables et à jour** pour les trois premiers trimestres

ainsi qu'une **prévision d'exécution fine** pour le dernier trimestre. C'est de nouveau le reflet d'une gestion rigoureuse des dépenses par tous les acteurs impliqués dans la gestion financière de l'établissement.

1.4 – Relancer les investissements

L'établissement avait été particulièrement prudent au moment de l'élaboration du BI 2025 pour se concentrer sur le principal investissement : celui du **chantier de la nouvelle bibliothèque**. A côté de celui-ci, l'ensemble des dépenses d'investissement étaient plafonnées à 274 K€ de nouveaux engagements.

Le résultat du compte financier 2024 avec **une capacité d'autofinancement restaurée** et la perspective du recrutement d'une Responsable du Pôle Patrimoine et Logistique nous avaient incités, lors de sa présentation et son adoption au CA en mars 2025, à nous projeter dans des investissements plus conséquents.

C'est ainsi que nous avons décidé de **déclencher la tranche optionnelle des travaux de la bibliothèque pour réaliser l'étanchéité des amphis (+ 372 K€)**, investissement complémentaire non prévu initialement.

II – Les résultats attendus

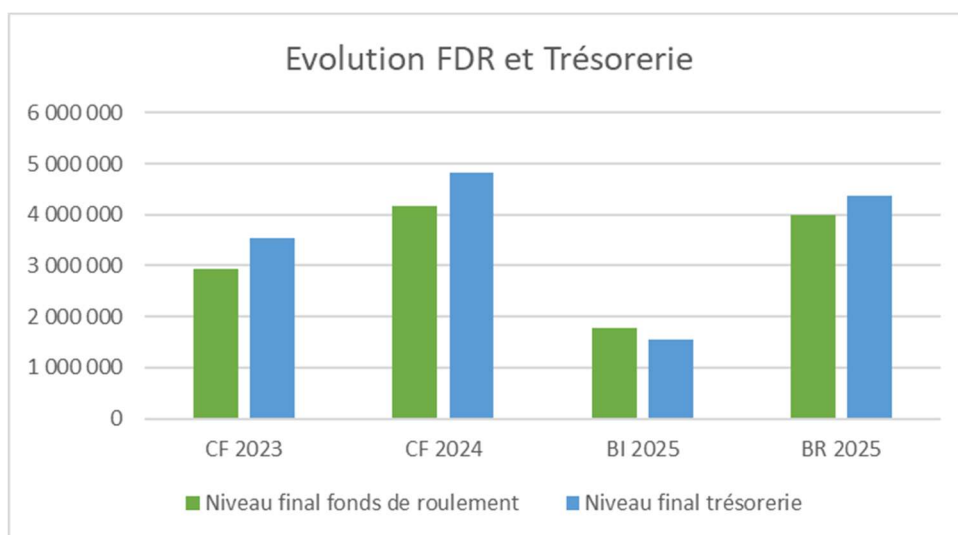
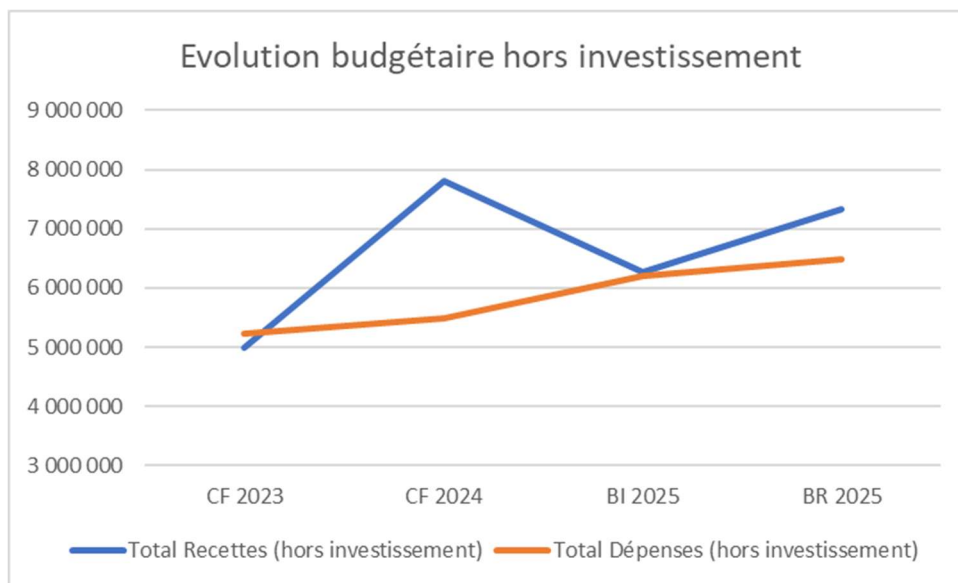
2.1- La trajectoire budgétaire

L'évolution budgétaire, notamment du niveau des recettes et dépenses hors investissement, confirment une **prévision sincère d'un résultat d'excédentaire et d'une CAF importante**.

TRAJECTOIRE BUDGETAIRE				
	CF 2023	CF 2024	BI 2025	BR 2025
Recettes investissement	0	0	1 455 441	1 109 268
Recettes publiques	2 778 912	4 044 810	2 574 959	2 761 171
Recettes propres	2 218 667	3 761 884	3 699 353	4 567 606
Total Recettes (hors investissement)	4 997 579	7 806 694	6 274 312	7 328 777
Dépenses investissement (CP)	660 277	396 078	2 784 070	2 392 712
Dépenses fonctionnement (CP)	2 397 828	2 531 981	3 059 025	3 327 710
Dépenses masse salariale (CP)	2 818 713	2 964 732	3 150 000	3 150 000
Total Dépenses (hors investissement)	5 216 541	5 496 713	6 209 025	6 477 710
Résultat de l'exercice	-336 796	1 162 192	26 288	648 660
CAF	-1 634	1 516 192	304 045	926 417
Niveau final fonds de roulement	2 937 053	4 177 617	1 768 128	3 994 781
Niveau final trésorerie	3 531 075	4 822 842	1 545 664	4 361 328

Ce résultat très encourageant est le fruit :

- De dépenses de fonctionnement certes en **augmentation mais contenues** conformément à l'objectif de ne pas entraver le développement de l'établissement,
- De la **dynamique de nos ressources propres** (notamment celles provenant de l'apprentissage/Formation Continue et des droits d'inscription).



Cette prévision de résultat va nous permettre, dans le cadre du BI 2026, de :

- rehausser nos prévisions plancher de recettes propres
- offrir des marges de manœuvres budgétaires sécurisées
- bénéficier d'un niveau de fonds de roulement plus important que prévu
- d'adopter un plan pluriannuel d'investissements, notamment immobiliers, allant bien au-delà de toutes les opérations déjà gagées en son sein.

Pour rappel, en investissement, les besoins prioritaires (non exhaustifs) sont à court terme:

- La rénovation électrique des bâtiments
- Les travaux d'étanchéité de la toiture de la tour C et sa rénovation globale
- La rénovation de l'acoustique de l'amphithéâtre Erasme
- La rénovation et l'augmentation des places assises dans les amphithéâtres
- La sonorisation de l'amphithéâtre Arendt
- L'achat du mobilier de la nouvelle bibliothèque
- La rénovation thermique de certains bureaux
- Le renouvellement d'une partie du parc informatique

- Les travaux de toiture pour ARENES
- Le réaménagement du parc et la désartificialisation des sols
- Le réaménagements de salles dans le bâtiment IPAG,.

A ceux-ci s'ajoutent des projets plus globaux comme à Caen en lien avec le projet Dôme 2 et le projet de résidence étudiante et salles pédagogiques sur le site Duchesse Anne.

2.2- Les trois critères de soutenabilité

Le décret n° 2024-1108 du 2 décembre 2024, entré **vigueur dès le 1er janvier 2025**, poursuit un double objectif : d'une part, **renforcer la capacité de pilotage budgétaire des établissements en assouplissant leur cadre de gestion**, et d'autre part, **insister sur le caractère pluriannuel de ce pilotage tout en renovant les conditions de la soutenabilité financière**.

Une des innovations majeures de cette réforme réside dans l'abandon du critère unique de la perte comptable, jugé trop rigide. Ce critère est remplacé par trois indicateurs complémentaires de soutenabilité budgétaire.

Le premier indicateur concerne le **niveau final de trésorerie**, qui doit être **supérieur à 30 jours** de fonctionnement en crédits de paiement, hors investissement. Il garantit que l'établissement dispose d'une capacité suffisante pour faire face à ses obligations de court terme, notamment le paiement des salaires et des charges courantes.

Le deuxième indicateur porte sur le **niveau final de fonds de roulement**, qui doit être supérieur à **15 jours de crédits de paiement hors investissement**. L'évolution majeure est qu'à compter de 2025, le fonds de roulement pourra être consommé pour toute nature de dépense : personnel, fonctionnement ou investissement. Cette souplesse accrue constitue une avancée pour les établissements, qui pourront mobiliser leurs réserves de manière plus stratégique, dans le respect des conditions d'équilibre budgétaire.

Le troisième indicateur, le **ratio « Dizambourg »**, impose que les charges de personnel soient inférieures à 83 % des produits encaissables (85 % pour les établissements à dominante sciences humaines et sociales). Cette différenciation reconnaît les spécificités économiques de ces établissements, généralement moins dotés en ressources propres. Les seuils sont définis dans un arrêté conjoint MESR-MESFIN.

Calcul des critères de soutenabilité budgétaire

Montant d'un jour de crédits de paiement hors investissement (CPHI) = $6\,477\,710 / 360 = 17\,993\text{ €}$

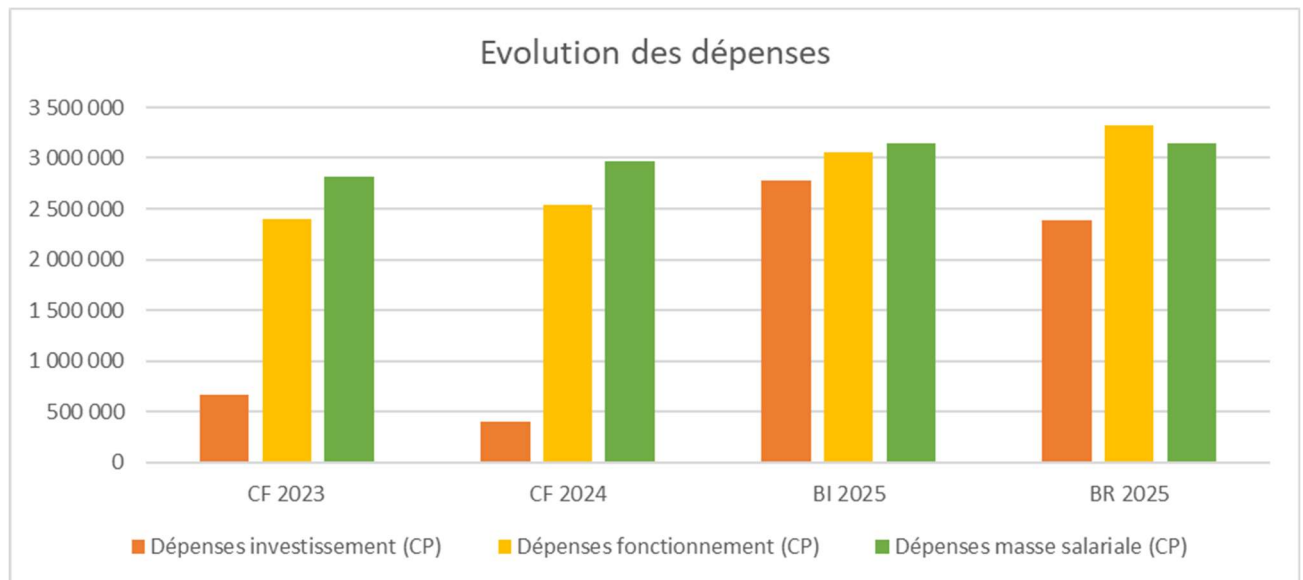
Nombre de jours de trésorerie = $4\,361\,328 / 17\,993 = 242\text{ jours}$

Nombre de jours de fonds de roulement = $3\,994\,781 / 17\,993 = 222\text{ jours}$

Charges de personnel (Ratio de Dizambourg) = $3\,150\,000 / 7\,126\,370 = 44,20\%$

NB : En incluant la masse salariale Etat en dépense et en recette (4 845 000 €), le ratio de Dizambourg donnerait le résultat suivant : $7\,995\,000 / 11\,971\,370 = 66,78\%$

III - Principales évolutions des dépenses au BR par rapport au BI 2025



3.1 - Les dépenses de personnel

Les dépenses de personnel représentent **48,63 % des dépenses** de l'établissement en crédits de paiement (hors masse salariale des fonctionnaires et hors investissement).

Le volet dépenses de personnel reste inchangé par rapport au BI 2025 à 3,15 M€.

Avec une prévision d'exécution à 3 M€, très proche de la réalisation des dépenses de masse salariale 2024, le **taux d'exécution budgétaire devrait s'établir à 95,28%**.

C'est la résultante des engagements pris initialement **de contenir les dépenses de personnel** dans le strict respect d'un plafond d'emploi lui aussi contenu.

Cela ne s'est pas fait au préjudice du développement de l'établissement mais grâce à une optimisation des ressources et de recrutements de qualité qui insufflent une belle dynamique au projet.

La prévision de **150 K€ non consommés** devrait permettre de couvrir d'éventuels besoins nouveaux ou aléas de gestion et de concourir pour partie au résultat excédentaire de l'établissement. Elle est également une sécurité par rapport à la réintégration en 2026 dans le budget de l'établissement de moyens actuellement financés sur le budget de l'Etat sur des emplois d'enseignants titulaires vacants et qui seront ouverts au recrutement l'an prochain.

Il est important de rappeler que l'établissement finance **45 emplois permanents non fonctionnaires**, enseignants et administratifs, rémunérés sur le budget de l'établissement pour un montant de **2,16 M€**.

Ces dépenses de personnel couvrent également près de 650 enseignants vacataires pour un budget de **600 K€**.

A noter que l'établissement a poursuivi le développement de l'emploi étudiant avec une progression de près de 13% de la masse salariale dédiée qui s'établira à **78 K€** en 2025.

3.2 – Les dépenses de fonctionnement

Dans la continuité de l'exercice 2024, l'établissement s'est inscrit dans **une gestion rigoureuse** de ses dépenses de fonctionnement tout en accompagnant son développement et la mise en œuvre de son projet.

Les dépenses de fonctionnement sont donc **à la hausse par rapport aux prévisions du Budget Initial 2025 mais demeurent parfaitement maîtrisées** au regard de l'évolution des recettes.

Elles s'élèvent en Autorisation d'Engagement (AE) à 3,23 M€ contre 3,02 M€ initialement prévus (hausse de 208 K€) et en Crédits de Paiement (CP) à 3,33 M€ contre 3,06 M€ prévus au BI (hausse de 268 K€).

Les principales hausses :

- + 44 K€ pour l'ensemble des budgets des MASTER (pour partie liée à la mise en œuvre de l'aide aux voyages d'études)
- + 20 K€ pour l'utilisation de la CVEC (en lien avec l'augmentation de la recette correspondante)
- +22 K€ pour les bourses du cursus franco-allemand (compensés en recettes)
- + 30 K€ sur la maintenance immobilière
- + 42 K€ pour des dépenses liées au SI
- + 34 K€ pour l'assurance dommage ouvrage des travaux de la bibliothèque

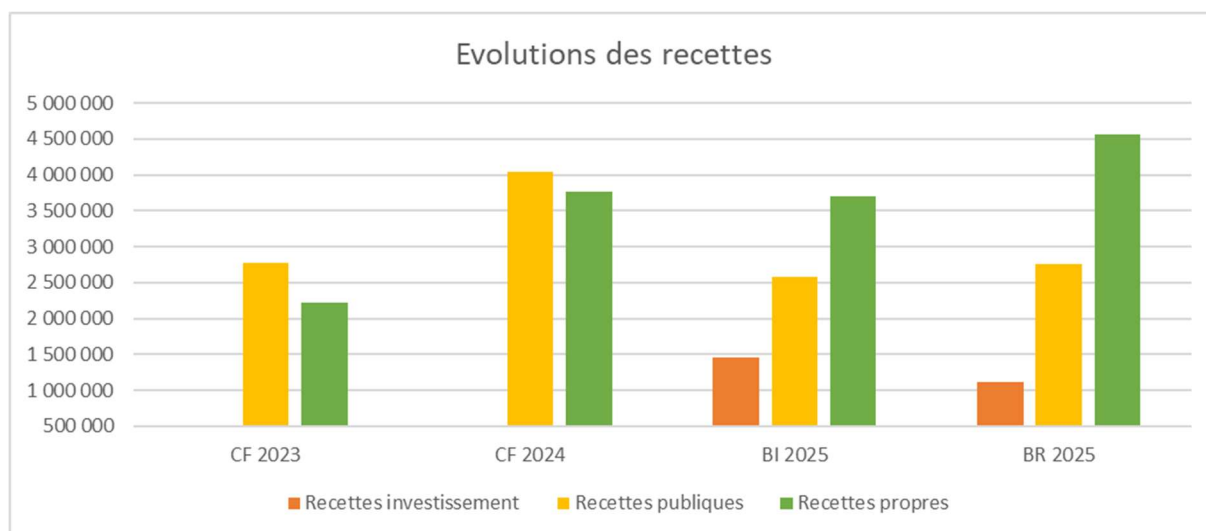
3.3 - Les dépenses d'investissement

Le BR est l'occasion d'acter budgétairement le déclenchement de la tranche optionnelle des travaux de la bibliothèque pour concourir à l'étanchéité des amphis (+ 372 K€).

D'autres investissements ont été également réalisés au bénéfice de toute la communauté : la sonorisation de l'amphi Lanjuinais, l'installation de cabines de visioconférences mais aussi des investissements dans notre Système de Sécurité Incendie (SSI) avec la mise à niveau des équipements sonores et lumineux ainsi que les travaux de rénovation des bureaux de la DSI.

Au global, les dépenses d'investissement sont prévues au BR à hauteur de 649 K€ en AE contre 274 K€ au BI (+372 K€ étanchéité des amphis) et à 2,4 M€ en CP contre 2,78 M€ prévus au BI (diminution de 380 K€ liés aux retards du chantier bibliothèque).

IV - Principales évolutions des recettes au BR par rapport au BI 2025



4.1 - Baisse significative de certaines recettes publiques

Au BI 2025, l'établissement avait anticipé une diminution de la Subvention pour Charge de Service Public (SCSP) à hauteur de 1% de la subvention soclée 2024, conformément aux préconisations de la DGESIP au mois de novembre 2024.

Par contre, le versement de la dernière tranche du Contrat d'Objectifs, de Moyens et de Performance (COMP), pour un montant de 180 K€, était toujours programmée pour 2025 et donc intégrée au BI.

Au final, il n'y a pas eu de baisse de 1% de la subvention soclée mais la tutelle a décidé de reporter à 2026 le versement de la dernière tranche du COMP.

Pour l'établissement cela se traduit par une diminution de 160 K€ au BR par rapport au BI de la recette SCSP.

D'autres recettes publiques sont attendues en diminution au BR par rapport à ce que l'établissement avait prévu dans son BI 2025. Il s'agit **des subventions académiques liées au programme PEI** et versées par les académies Bretagne, Normandie et Pays de la Loire. L'évolution prévue est donc une **diminution globale proche des 40 K€** pour ces subventions.

Si le niveau des recettes publiques augmente par rapport au BI, c'est uniquement du fait de l'intégration de la nouvelle subvention Erasmus 2025-2027 (non prise en compte au BI). Cela ne doit pas masquer la tendance générale d'une baisse des financements publics en 2025.

4.2 - Hausse et consolidation des ressources propres

Pour cette deuxième année de mise en œuvre de la réforme des droits d'inscription, l'établissement avait rehaussé de 200 K€ sa prévision de recette au BI 2025 par rapport au BR 2024 pour la porter à 1,8 M€. La prudence était de mise car l'établissement n'avait pas de recul quant à la pérennité de ce niveau après simplement un an d'existence.

Après cette rentrée universitaire, sur la base des droits constatés et encore attendus, la prévision budgétaire concernant les droits d'inscription 2025 a été revue à la hausse dans ce BR **pour s'établir à 2,24 M€.**

L'autre recette provenant des ressources propres de l'établissement est celle issue de la stratégie de développement de **l'alternance et la formation continue.**

Compte tenu des incertitudes de l'automne 2024 concernant les aides de l'Etat pour soutenir l'apprentissage, la prudence avait prévalu au BI 2025 en estimant une recette de 1,36 M€, constante en 2025 par rapport aux prévisions d'exécution 2024.

La rentrée universitaire a permis de constater, contrairement aux prévisions, une poursuite de de l'accroissement des contrats d'apprentissage. Nous prévoyons une recette **estimée à 1,55 M€, en hausse de 190 K€ par rapport au BI.**

4.3 - La mise en conformité de la prise en compte des recettes d'investissement pour les travaux de la bibliothèque

Pour rappel, dans le BI de 3,8 M€ du projet de construction de la nouvelle bibliothèque, les dépenses décaissées (factures de travaux) étaient financées par :

- 58% des subventions d'investissement reçues de la part des collectivités
- 42% par le fonds de roulement de l'établissement

Au regard des résultats positifs de l'exercice 2024 et compte tenu d'une CAF totalement restaurée, l'établissement a fait le choix d'activer la tranche optionnelle du projet qui vise à refaire l'étanchéité des amphithéâtres. Le financement de cette tranche est assuré exclusivement par le fonds de roulement (FdR) de l'établissement. Le coût du projet global est dorénavant de **4,1 M€**. La nouvelle répartition des financements est donc la suivante :

- 53% par les subventions d'investissement reçues par les collectivités
- 47% par le fonds de roulement

Les subventions reçues sont conservées en compte de tiers (gestion comptable).

En 2025, 150 K€ seront encaissés sur le compte de tiers en provenance de Rennes Métropole.

De la même façon qu'en 2024, le montant qui sera pris en compte en recette d'investissement pour ce projet sera celui correspondant à la part des subventions publiques (53%) rapportée au montant des dépenses prévisionnelles affinées. Cela correspond à un montant de 1,10 M€.

Ce montant est moindre que celui prévu au BI 2025 (1,45 M€) car les travaux ont pris du retard par rapport au planning initial.

Cette baisse du niveau des recettes pour ce projet en 2025 n'est donc que comptable et « artificielle ». Elle correspond simplement à une baisse des dépenses correspondantes (décaissements).

Pour suivre l'évolution des recettes et des dépenses de l'établissement, il convient donc de faire une analyse sur un périmètre hors recettes et dépenses d'investissement liées à ce chantier.

4.4 - Les recettes non prévues au BI 2025

De nouvelles recettes sont intégrées dans ce budget rectificatif, dont les deux principales sont :

- Le 1^{er} acompte encaissé de la notification ERASMUS 2025/2027 de 260 K€
- Les premiers acomptes pour un projet de recherche financé par l'ANR, pour un total de 45 K€ sur un montant total attendu en pluriannuel de 80 K€.

Le 1^{er} acompte de la notification Erasmus est très important. S'agissant d'une recette récurrente et dans un souci d'amélioration continue quant à la gestion des bourses à la mobilité, il conviendra lors des prochaines élaborations budgétaires d'estimer dès le BI une enveloppe minimale de ce que nous sommes en droit d'attendre de la subvention annuelle ERASMUS, puis de l'ajuster au budget rectificatif de l'automne en fonction de la notification reçue.

A noter que de nouvelles recettes ont été perçues grâce à la valorisation de notre patrimoine liées à des mises à disposition de locaux. Ce nouveau levier identifié sera à développer pour l'avenir.

4.5 - L'évolution globale des recettes

En dehors de l'évolution des recettes d'investissement liée aux travaux de la bibliothèque, **les recettes titrées par l'établissement seront en hausse de 1,06 M€** par rapport à celles estimées au BI 2025.

Toutefois, les recettes exceptionnelles liées à la refacturation des fluides pour la période 2019-2023 (200 K€) qui ont finalement été perçues en 2025 ne seront pas prises en compte dans le résultat de l'exercice mais passées par le haut du bilan comptable et versées directement au fonds de roulement.

De même, les recettes liées à la refacturation des fluides pour l'année 2024 (55 K€) avaient été rattachées à l'exercice 2024 au moment de l'adoption du compte financier.

L'augmentation des recettes pour ce BR (hors recettes d'investissement) est donc proche des 800 K€ dont 200 K€ de recettes exceptionnelles correspondant au versement unique de l'ANR pour soutenir la création de la Chaire Professeur Junior (CPJ) ECODETER et dont les dépenses associées sont programmées sur cinq ans et seront gagées dans le FdR.

En incluant les recettes d'investissement liées au financement de la bibliothèque, le montant final des recettes au BR est de 8 438 045 € contre 7 729 755 € initialement prévus, soit une augmentation de 708 290 €.

V - Synthèse BR – Les équilibres financiers

5.1 - Les autorisations budgétaires (tableau 2)

DEPENSES							RECETTES			
	COMPTE FI 2024		BI 2025		BR1 2025		BR1 - 2025	BI 2025	COMPTE FI 2024	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	RE	RE	RE	
Personnel	2 964 732,15	2 964 732,15	3 150 000	3 150 000	3 150 000	3 150 000	6 438 045	7 729 753	7 806 695	Recettes globalisées
dont CAS Pension	52 133,16	52 133,16	24 600	24 600	24 600	24 600	1 809 398	1 970 000	2 104 026	Subvention pour charges de service public
							19 500	39 000	55 654	Autres financements de l'Etat
							92 256	70 000	89 118	Fiscalité affectée
Fonctionnement	2 592 334,88	2 531 981,34	3 028 227	3 059 025	3 234 271	3 327 710	1 949 276	1 951 400	1 796 012	Autres financements publics
							4 567 605	3 699 353	3 761 885	Recettes propres
Intervention										
Investissement	3 983 770,32	396 078,80	274 688	2 784 070	649 227	2 420 928				
TOTAL DES DEPENSES	9 540 837,35	5 892 792,29	6 450 915	8 993 095	7 033 498	8 898 638	8 438 045	7 729 753	7 806 695	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE							460 593	-	631 350	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)
(excédent) (D1 = C - B)										

Pour rappel, au BI, le déficit budgétaire était de 1 263 342 €.

5.2 - L'équilibre financier (tableau 4)

BESOINS		FINANCEMENTS	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	460 593	-	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
dont Budget Principal			dont Budget Principal
dont Budget Annexe			dont Budget Annexe
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)			Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	1 995 000	1 995 000	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)			Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	2 455 593	1 995 000	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)=(2) - (1)	-	460 593	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***		460 593	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)	-		dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	2 455 593	2 455 593	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

5.3 - Situation patrimoniale (tableau 6)

Compte de résultat prévisionnel/exécuté*

CHARGES	BI 2025	BR1 2025	PRODUITS	BR1 2025	BI 2025
Personnel	3 150 000	3 150 000	Subventions de l'Etat	1 809 398	1 970 000
dont charges de pensions civiles**	24 600	24 600	Fiscalité affectée	92 266	70 000
Fonctionnement autre que les charges de personnel	3 059 025	3 327 710	Autres subventions	859 508	495 960
Intervention (le cas échéant)			Autres produits	4 365 198	3 699 353
TOTAL DES CHARGES (1)	6 209 025	6 477 710	TOTAL DES PRODUITS (2)	7 126 370	6 235 313
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	26 288	648 660	Résultat : perte (4) = (1) - (2)	-	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	6 235 313	7 126 370	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	7 126 370	6 235 313

* Le compte de résultat prévisionnel est présenté pour le budget initial et le(les) budget(s) rectificatif(s). Le compte de résultat exécuté est présenté pour le compte financier.

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	BI 2025	BR1 2025
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	26 288	648 660
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	290 517	290 517
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- produits de cession d'éléments d'actifs		
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	12 760	12 760
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	304 045	926 417

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	BR1 2025	BI 2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 182 836	- 1 024 584
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	277 757	238 758
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	- 460 593	- 1 263 342
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	3 994 781	1 768 128
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	366 547	- 222 463
Niveau final de la TRESORERIE	4 361 328	1 545 664