

**DÉLIBÉRATION N°2025-2026_101
du conseil d'administration de l'université Marie et Louis Pasteur**

Séance en date du 7 juillet 2026

3.- Affaires financières

Point 3.1 « Débat d'orientation budgétaire (DOB) 2027 »

La délibération étant présentée pour décision

Effectif statutaire : 40 Membres en exercice : 40 Quorum : 20 Membres présents : 17 Membres représentés : 10 Total : 27	Refus de vote : 0 Abstention(s) : 2 Suffrages exprimés : 25 Pour : 24 Contre : 1
--	--

VU le code de l'éducation et notamment son article L 712-3.

Dans le cadre de l'élaboration du budget de l'établissement différentes étapes sont prévues réglementairement.

La première consiste en ce débat d'orientation budgétaire qui permet de préciser les principaux éléments qui sont retenus dans le cadre de l'élaboration du prochain budget.

Les éléments dont dispose l'établissement à cette date sont présentés dans le diaporama joint et reprennent des informations issues du compte financier 2025, du budget initial 2026 et de prévisions pour 2027.

Les membres présents et représentés du Conseil d'administration approuvent les éléments retenus dans le cadre du débat d'orientation pour le budget 2027.

Besançon, le 7 juillet 2026

Le Président de l'Université Marie et Louis Pasteur

Annexe 3.1.1 : débat d'orientation budgétaire 2027

Date de transmission à la Rectrice de la région académique Bourgogne Franche-Comté, Chancelière de l'université Marie et Louis Pasteur : 13 juillet 2026
Date de publication sur le site internet de l'université Marie et Louis Pasteur : 13 juillet 2026


Hugues DAUSSY
UNIVERSITÉ
MARIE & LOUIS
PASTEUR
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE



Débat d'orientation budgétaire

Budget 2027

1. Le bilan 2025

- Le résultat s'établit à -1,9M€ alors qu'un excédent de 639 000€ était prévu
- La CAF reste positive avec 1,7M€ mais est inférieure aux prévisions qui étaient de 2,8M€
- Le fonds de roulement diminue de 5,8M€ et se chiffre à 49,8M€
- La trésorerie diminue de 11,5M€ et se chiffre à 65,8M€

1. Le bilan 2025

- Les indicateurs de soutenabilité restent en deçà des seuils d'alerte :
 - Trésorerie : 90 jours de crédits de paiement
 - Fonds de roulement : 71 jours de crédits de paiement
 - Charges de personnel : 81,8% des produits encaissables

- Points d'attention :
 - Fonds de roulement gagé par le plan pluriannuel d'investissement (PPI) : la part libre d'emploi est de 17M€
 - Trésorerie gagée par les conventions de recherche et d'enseignement et par le PPI : la part libre d'emploi est de 14,3M€

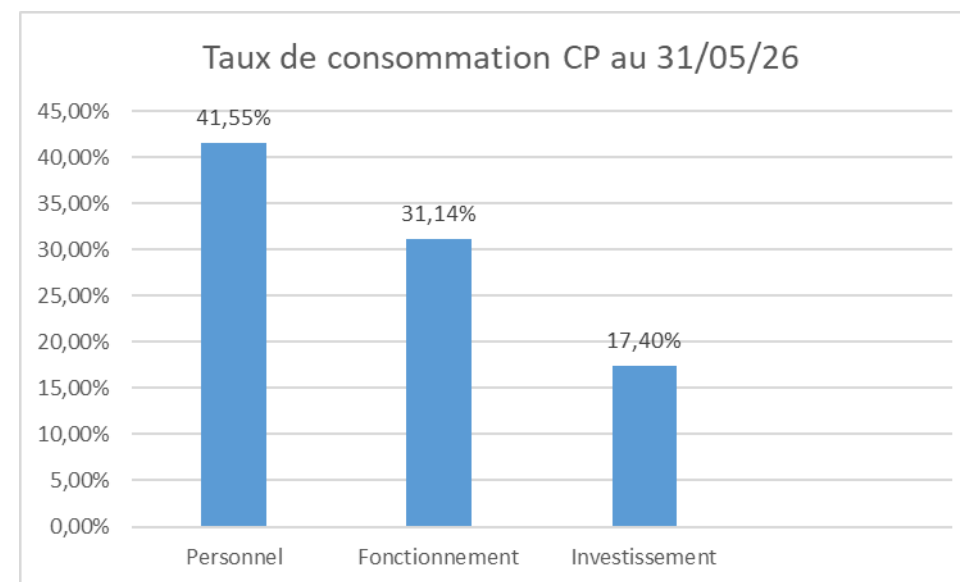
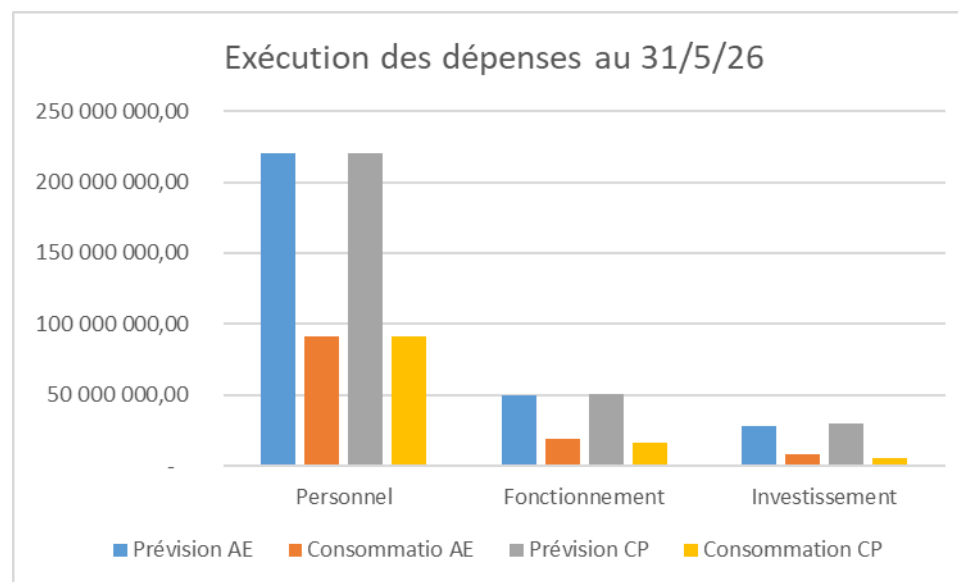
- Points de fragilité :
 - Dénouement des opérations pluriannuelles UBFC
 - Exécution des recettes inférieure aux prévisions

2. Budget 2026

- Résultat : -4,3M€
- Fonds de roulement : diminution de 17,98M€
- Trésorerie : diminution de 27M€
- Indicateurs de soutenabilité prévisionnels :
 - Trésorerie : 40 jours
 - Fonds de roulement : 39 jours
 - Dizambourg : 81,8%

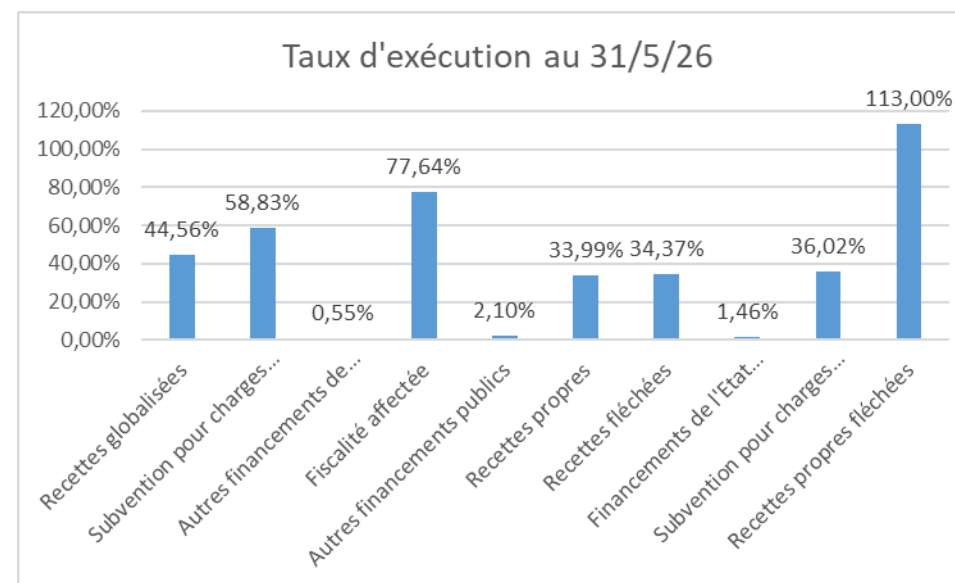
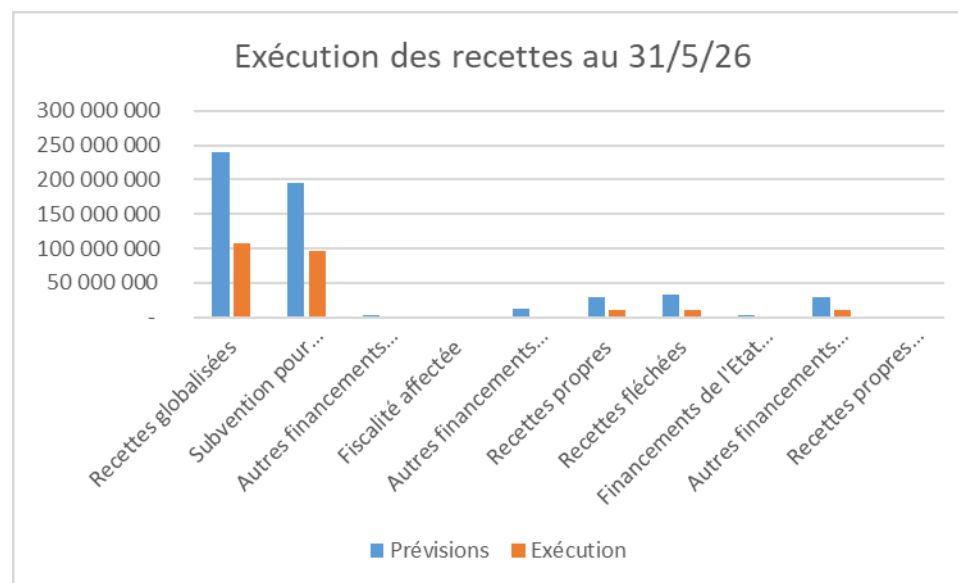
2. Budget 2026

Taux d'exécution du budget



2. Budget 2026

Exécution en recettes :



2. Budget 2026

- Masse salariale : la Région BFC a instauré un versement mobilité transport (majoration coût employeur de 170 000€ pour 2026)
- Achèvement des travaux de l'Arsenal et livraison au 2^e semestre 2026
- Engagement des dernières actions liées au COMP 2024
- La notification SCSP n'est arrivée que le 8 juin et ne comporte aucune action spécifique
- Tassement des recettes liées à l'apprentissage

3. Orientations budgétaires 2027

▪ Réforme de la dotation aux composantes

- Des modèles de dotation (fonctionnement, masse salariale, apprentissage) à repenser
- Pour 2027, modification de la dotation apprentissage, afin d'éviter un double versement des heures d'apprentissage.

Composante		Dotation fonctionnement 2027	Dotation de masse salariale 2027
901	UFR SLHS	505 798,00 €	722 967 €
902	UFR SJEPG	313 528,00 €	569 526 €
903	UFR ST	802 422,00 €	200 746 €
904	UFR SANTE	811 057,00 €	762 335 €
905	UFR STAPS	369 753,00 €	118 864 €
905	CAMPUS SPORT	5 000,00 €	80 000 €
906	UFR STGI	344 438,00 €	347 373 €
911	IUT BV	531 343,00 €	798 174 €
912	IUT NFC	570 852,00 €	919 825 €
914	ISIFC	78 733,00 €	146 192 €
917	OBSERVATOIRE	51 300,00 €	
918	INSPE	329 372,00 €	19 831 €
921	SERVICES CENTRAUX	595 762,00 €	
923	SCD	561 700,00 €	
926	SUP FC	332 000,00 €	
928	UO	2 541,00 €	
TOTAUX 2027		6 205 599,00 €	4 685 832 €

		Apprentissage	Formation continue	Heures réalisées dans les formations en apprentissage	Versement composante 2027
901	UFR SLHS	111 605,20 €	32 400,00 €	33 453,09 €	110 552,11 €
902	UFR SJEPG	683 699,80 €	61 200,00 €	142 102,93 €	602 796,87 €
903	UFR ST	944 757,08 €	43 200,00 €	291 299,76 €	696 657,32 €
904	UFR SANTE	263 326,61 €	648 000,00 €	15 756,04 €	895 570,56 €
905	UFR STAPS	188 109,00 €	46 800,00 €	52 137,54 €	182 771,46 €
906	UFR STGI	457 869,67 €	64 800,00 €	135 053,28 €	387 616,40 €
911	IUT BV	1 984 675,32 €	32 400,00 €	585 444,49 €	1 431 630,83 €
912	IUT NFC	1 792 697,19 €	61 200,00 €	554 174,85 €	1 299 722,34 €
914	ISIFC		244 800,00 €		244 800,00 €
918	INSPE		18 000,00 €		18 000,00 €
926	SUP FC	35 208,25 €	93 600,00 €		128 808,25 €
927	CLA		68 400,00 €		68 400,00 €
Total		6 461 948,12 €	1 414 800,00 €	1 809 422 €	6 067 326,14 €

3. Orientations budgétaires 2027

- **Projets immobiliers**

- Grands travaux inscrits au PPI qui seront lancés en 2027 : Numéricum – SSE – finalisation de la rénovation de nos campus (NFC) – 1eres études STAPS liées au bât 4
- Nouvelles opérations à prévoir : toiture animalerie – équipement BUBA – bâtiment Neel
- Fluides : impact des travaux d'amélioration du parc immobilier et de la composition du mix énergétique

3. Orientations budgétaires 2027

- **Réforme des études de santé**

- Impact financier de la territorialisation du fait des besoins en formation liés aux nouveaux sites
- Incertitudes sur le calendrier de mise en œuvre
- Incertitudes sur les coûts (bâtimentaires, humains, accompagnement des étudiants)

- **Réforme de l'INSPE**

- Surcout lié à la coexistence de 2 systèmes pendant 2 ans
- Adaptation de l'offre pour les étudiants titulaires de la licence mais non reçus aux concours
- Création d'une LPE à Belfort en 2027
- Montée progressive du taux d'intervention des enseignants du premier et second degré (participation moyens rectorat) dans nos LP et masters avec un objectif de 50%.

3. Orientations budgétaires 2027

- **Incertitudes sur les recettes**

- Entrée en vigueur du nouveau COMP (100% missions)
- Prévion à la baisse des recrutements en apprentissage
- Impact incertain du décret relatif aux droits différenciés

- **Perspectives sur la masse salariale :**

- Nouvelle augmentation de 4 points du CAS pensions
- Impact de la PSC en année pleine
- Objectif de revalorisation de l'IFSE
- Hausse de la rémunération des doctorants
- Hausse de la C1 du RIPEC
- Glissement vieillesse technicité