

SÉANCE DU COLLÈGE DU 4 DÉCEMBRE 2025

DÉLIBÉRATION N° 2025-3-02

Le collège du Haut Conseil de l'évaluation de la recherche et de l'enseignement supérieur

Vu le code de la recherche, notamment ses articles L. 114-3-1 à L. 114-3-6 et R. 114-4 ;

Vu la loi n° 2017-55 du 20 janvier 2017 portant statut général des autorités administratives indépendantes et des autorités publiques indépendantes, notamment son article 19 ;

Vu le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Après en avoir délibéré le 4 décembre 2025,

DÉCIDE :

ARTICLE 1^{er}

Est approuvé le plafond d'emplois de l'année 2026 :

128 ETPT sous plafond d'emplois État ;
0 ETPT sous plafond d'emplois établissement.

ARTICLE 2

Sont approuvées

Les autorisations budgétaires suivantes :

24 355 000 euros d'autorisations d'engagement, dont :

- 14 300 000 euros en personnel ;
- 9 855 000 euros en fonctionnement ;
- 200 000 euros en investissement.

23 320 000 euros de crédits de paiement, dont

- 14 300 000 euros en personnel ;
- 8 820 000 euros en fonctionnement ;
- 200 000 euros en investissement.

23 540 000 euros de prévisions de recettes ;

Un solde budgétaire excédentaire de 220 000 euros.

Les prévisions comptables suivantes

- + 259 621 euros de variation de trésorerie ;
- + 420 000 euros de résultat patrimonial ;
- + 470 000 euros de capacité d'autofinancement ;
- + 270 000 euros de variation du fonds de roulement.

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, du plan de trésorerie, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale sont joints en annexe.

ARTICLE 3

La présidente du Haut Conseil est chargée de l'exécution de la présente décision, qui sera publiée sur le site internet du Haut Conseil.

Nombre de membres en exercice : 21

Nombre de membres présents au moment du vote : 15

Abstentions/refus de vote : 1

Contre : 0

Pour : 14

La présidente
signée
Coralie Chevallier

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	128	0	128

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

128

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)	118,29	8 860 000	0	0	118,29	14 300 000
1 - TITULAIRES	19,6	1 717 031			19,6	1 717 031
* Titulaires Etat	19,6	1 717 031			19,6	1 717 031
* Titulaires organisme (corps propre)	0	0			0	0
2 - CONTRACTUEL	98,69	7 142 969	0	0	98,69	7 142 969
* Contractuels de droit public	98,69	7 142 969	0	0	98,69	7 142 969
ΔCDI	20,2	1 662 126			20,2	1 662 126
ΔCDD	63,49	4 250 908	0	0	63,49	4 250 908
... Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	15	1 229 935	0	0	15	1 229 935
* Contractuels de droit privé	0	0	0	0	0	0
ΔCDI	0	0			0	0
ΔCDD	0	0	0	0	0	0
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)						5 440 000

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)	1,00	168 000
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	1,00	168 000
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0

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

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTER DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination

Budget initial 2026	Personnel		Fonctionnement		DEFENSES (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
Traitement et indemnités	13 050 000,00	13 050 000,00							13 050 000,00	13 050 000,00
Action sociale	120 000,00	120 000,00							120 000,00	120 000,00
Médecine de prévention	30 000,00	30 000,00							30 000,00	30 000,00
Toxe sur les salariés	960 000,00	960 000,00							960 000,00	960 000,00
Autres dépenses de personnel	140 000,00	140 000,00							140 000,00	140 000,00
Dépenses de fonctionnement RH			51 000,00	51 000,00					51 000,00	51 000,00
Contributions versées aux établissements			2 100 000,00	3 100 000,00					2 100 000,00	3 100 000,00
Missions déplacements			1 167 000,00	1 167 000,00					1 167 000,00	1 167 000,00
Communication			156 000,00	156 000,00					156 000,00	156 000,00
Immobilier			4 520 000,00	2 075 000,00					4 670 000,00	2 225 000,00
Numérique			1 614 000,00	2 023 000,00					1 664 000,00	2 073 000,00
Frais de Justice			5 000,00	6 000,00					5 000,00	6 000,00
Services et fournitures divers			242 000,00	242 000,00					242 000,00	242 000,00
TOTAL	14 300 000,00	14 300 000,00	9 855 000,00	8 820 000,00	-	-	200 000,00	200 000,00	24 355 000,00	23 320 000,00
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B										220 000,00

Tableau des recettes par origine

Budget initial 2026	RECETTES				Reçues fléchées			Total (C)		
	Recettes globalisées				Financement de l'Etat flechés	Autres financements publics flechés	Reçues propres flechées			
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Autres financements publics	Recettes propres						
Etat		21 860 000,00		128 000,00					21 988 000,00	
Union européenne									-	
Ressources propres (dont évaluations privées)					1 552 000,00				1 552 000,00	
TOTAL	-	21 860 000,00	-	128 000,00	1 552 000,00	-	-	-	23 540 000,00	-
SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C										-

TABLEAU 4
Équilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS		FINANCEMENTS	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	-	220 000	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)**	203 047	109 822	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	178 109	310 955	Autres encassements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	381 156	640 778	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (1)= (2) - (1)	259 621	-	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***			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)	640 778	640 778	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Débit	Crédit
Opérations ou regroupement d'opérations de même nature		
TVA	203 047	109 822
Opération en compte d'attente	178 109	310 955
TOTAL	381 156	420 778

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Budget initial 2026	Budget rectificatif 2025	Compte financier 2024	PRODUITS	Budget initial 2026	Budget rectificatif 2025	Compte financier 2024
Personnel	14 351 000	14 777 000	13 865 879	Sousventions de l'Etat	21 860 000	21 860 000	21 860 000
donc charges de pensions Civiles*			9 162 559	Fiscalité affectée			
Fonctionnement autre que les charges de personnel	8 769 000	8 63 000	9 602 038	Autres subventions			197 759
Intervention (le cas échéant)				Autres produits			2 104 414
TOTAL DES CHARGES (1)	23 120 000	22 840 000	23 467 917	TOTAL DES PRODUITS (2)	23 540 000	23 250 000	24 162 173
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	420 000	410 000	694 256	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	0	0
TOTAL ÉQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	23 540 000	23 250 000	24 162 173	TOTAL ÉQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	23 540 000	23 250 000	24 162 173

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Budget initial 2026	Budget rectificatif 2025	Compte financier 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice / bénéfice (3) ou perte (4)	420 000	410 000	694 256
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	50 000	215 000	215 490
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			8 297
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			
- produits de cession d'éléments d'actifs			
- quote-part tenue au résultat des financements attachés à des actifs			
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	470 000	625 000	901 449

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

EMPLOIS	Budget initial 2026	Budget rectificatif 2025	Compte financier 2024	RESSOURCES	Budget initial 2026	Budget rectificatif 2025	Compte financier 2024
Insuffisance d'autofinancement	0	0	0	Capacité d'autofinancement	470 000	625 000	901 449
Investissements				Financement de l'actif par l'Etat	0	0	0
Remboursement des dettes financières	200 000	10 000	279 501	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	0	0	53 785
TOTAL DES EMPLOIS (5)	0	0	279 501	Autres ressources	0	0	0
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6) + (5)	270 000	10 000	279 501	Augmentation des dettes financières	0	0	0
				TOTAL DES RESSOURCES (6)	470 000	625 000	955 234
				Diminution du fonds de roulement (8) = (5) + (6)	0	0	0

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Budget initial 2026	Budget rectificatif 2025	Compte financier 2024
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	270 000	615 000	675 733
Variation du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	10 379	43 030	514 984
Variation de la trésorerie : ABONDEMENT (1) ou PRELEVEMENT (2)	259 621	571 970	160 749
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	1 221 031	1 576 031	941 031
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-1 083 210	-1 050 559	-1 093 589
Niveau final de la TRÉSORERIE	2 314 242	2 626 590	2 054 620

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

TABLEAU 7
Plan de trésorerie

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL	Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	2 054 620	2 028 884,76	8 571 924,57	6 613 992,68	4 620 790,66	4 543 877,86	7 824 636,56	6 042 350,54	9 673 852,18	7 704 234,62	6 080 707,48	4 368 986,34		
ENCAISSEMENTS														
Recettes budgétaires globalisées														
Subvention pour charges de service public														0
Autres financements de l'Etat														21 860 000
Fiscalité affectée														0
Autres financements publics														128 000
Recettes propres														1 552 000
Recettes budgétaires fictives														0
Financements de l'Etat fictives														0
Autres financements publics fictives														0
Recettes propres fictives														0
Opérations non budgétaires														
Emprunts ; encassements en capital														0
Prêts ; encassement en capital														0
Dépôts et cautionnements														0
Opérations gérées en comptes de tiers :														
- TVA encaissée	15 884	28 830	29 015	11 303	109 890	34 480	3 518	7 491	25 997	78 168	21 040	55 564	40 207,78	
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers ; encassements														
- Autres encassements d'opérations non budgétaires														
A. TOTAL	95 922	0 474 270	1 293 130	99 117	306 896	5 395 084	7 4860	5 276 580	18 7525	27 6 229	259 041	222 125	21 810	109 822
DECASSEMENTS														
Dépenses liées à des recettes globalisées														
Personnel	1 515 901	2 404 256	2 082 380	1 922 843	1 656 884	2 075 707	1 827 195	1 569 740	2 127 812	1 891 761	1 970 761	2 264 761	23 320 000	
Fonctionnement	853 893	983 557	913 016	1 170 126	1 340 444	1 434 089	1 288 891	1 279 933	1 386 051	1 150 000	1 300 000	1 200 000	14 300 000	
Intervention	662 008	1 420 699	1 019 364	712 716	316 440	641 619	538 303	289 807	741 761	670 761	1 647 61	8 820 000		
Investissement														200 000
Dépenses liées à des recettes fictives														0
Personnel														0
Fonctionnement														0
Intervention														0
Opérations non budgétaires														
Emprunts ; remboursements en capital														0
Prêts ; décaissements en capital														0
Dépôts et cautionnements														0
Opérations gérées en comptes de tiers :														
- TVA décatisée	5 756	126 974	11 68 682	1 59 476	- 273 075	38 648	29 921	70 338	34 331	7 995	0	12 110	381 156	
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers ; décaissements														
- Autres décaissements d'opérations non budgétaires														
B. TOTAL	1 522 657	2 531 230	3 251 062	2 092 319	383 809	2 114 555	1 857 116	1 640 078	2 162 143	1 889 756	1 970 761	2 276 871	23 701 156	
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	-1 422 735	7 943 040	- 1 957 932	- 9 93 202	- 7 691 93	- 3 280 29	- 1 623 527	- 1 974 618	- 1 623 527	- 1 711 721	- 2 054 746	- 259 621		
SOLDE CUMULÉ (1) + (2)	628 885	8 571 925	6 613 993	4 620 791	4 543 878	7 824 607	6 042 351	9 678 852	7 704 235	6 080 707	4 368 987	2 311 241		
														Hôpital - B1 2026
														Collège du 4 décembre 2025
														Organisme soumis à la comptabilité budgétaire

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Bi n
Niveaux initiaux	1 Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N	5 320 000
	2 Niveau initial du fonds de roulement	961 031
	3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement	1 093 589
	4 Niveau initial de la trésorerie	2 054 620
	4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	
	4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	2 054 620
Flux de l'année	5 Autorisations d'engagement	24 355 000
	6 Résultat patrimonial	420 000
	7 Capacité d'autofinancement (CAF)	470 000
	8 Variation du fonds de roulement	270 000
	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	-
	Variation des stocks	+ / -
	Charges sur créances irrécouvrables	-
	Produits divers de gestion courante	+
Niveaux finaux	11 Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	50 000
	Ecart entre les produits / ressources et les encoisements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
	Ecart entre les produits / ressources et les encoisements 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	220 000
	13 Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	39 421
	14 Variation de la trésorerie = 12 - 13	259 621
	14.a dont variation de la trésorerie fléchée	-
	14.b dont variation de la trésorerie non fléchée	-
	15 Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	10 379
	16 Variation des restes à payer	1 035 000
	17 Niveau final de restes à payer	6 355 000
	18 Niveau final du fonds de roulement	1 231 031
	19 Niveau final du besoin en fonds de roulement	1 083 210
	20 Niveau final de la trésorerie	2 314 241
	20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	-
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	2 314 241
	Comptabilité budgétaire	
	Comptabilité générale	