

**Compte financier 2023 -  
Budget agrégé**

## **Conseil d'administration du 11 mars 2024**

### **Délibération 2024/03/CA-081**

#### **LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,**

*Vu les articles R. 719-51 et suivants du code de l'éducation, notamment l'article R. 719-66 ;*

*Vu le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment les articles 24, 32 et 212 ;*

*Vu l'arrêté du 7 août 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes ;*

*Vu l'arrêté du 18 décembre 2015 relatif aux tableaux budgétaires applicables aux établissements publics à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP) et aux établissements publics à caractère scientifique et technologique (EPST) dans le cadre de l'élaboration, de la présentation et de l'exécution de leur budget ;*

*Vu les statuts de l'Université Toulouse III - Paul Sabatier et notamment son article 31 ;*

*Considérant le rapport de gestion de l'ordonnateur 2023 ;*

*Considérant les comptes annuels 2023 et la Présentation des Etats financiers ;*

*Considérant le rapport du commissaire aux comptes ;*

#### **APRES EN AVOIR DELIBERE,**

##### **Article 1 :**

##### **- ARRÊTE les éléments d'exécution budgétaire suivants :**

- 4 170,56 ETPT, dont 3 683,47 ETPT sous plafond d'emplois législatif et 487,09 ETPT hors plafond d'emplois législatif
- 415 938 142,55 € d'autorisations d'engagement dont :
  - 322 828 982,68 € personnel
  - 66 661 811,47 € fonctionnement et intervention
  - 26 447 348,40 € investissement
- 413 705 984,39 € de crédits de paiement dont :
  - 323 006 905,49 € personnel
  - 62 408 720,91 € fonctionnement et intervention
  - 28 290 357,99 € investissement
- 421 413 355,90 € de recettes
- 7 707 371,51 € de solde budgétaire



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



**Article 2 :**

**- ARRÊTE les éléments d'exécution comptable suivants :**

- 7 805 014,16 € de variation de trésorerie
- 9 184 045,67 € de résultat patrimonial
- 16 876 055,41 € de capacité d'autofinancement
- 4 227 810,60 € de variation de fond de roulement

**Article 3 :**

**- DÉCIDE d'affecter le résultat à hauteur de 9 184 045,67 € en report à nouveau.**

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

Toulouse, le 11 mars 2024,

La Présidente de l'université Toulouse III- Paul Sabatier,

Odile RAUZY



Date de transmission à la Rectrice de  
Région académique et publication :

**14 mars 2024**

Délibération adoptée à la majorité des votes exprimés

Nombre de membres : 36

Nombre de membres présents ou représentés : 34

Nombre de voix favorables : 33

Nombre de voix défavorables : 0

Nombre d'abstentions : 1

Ne prennent pas part au vote : 0

ligne



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



**UNIVERSITÉ  
TOULOUSE III**  
PAUL SABATIER

## COMPTES FINANCIERS

Exercice clos le 31 décembre 2023



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



**UNIVERSITÉ  
TOULOUSE III**  
PAUL SABATIER

**BILAN COMPTABLE  
(Avant répartition)**

**Exercice 2023**

## Bilan comptable consolidé au niveau de l'établissement (Sociétés 1010, 1040 et 1070)

Université Toulouse 3 Paul Sabatier

<b>Bilan</b>							
Système abrégé							
ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022	PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net			
<b>Actif immobilisé</b>					<b>Fonds Propres</b>		
Immobilisations incorporelles	2 902 728,48	-2 589 388,32	313 340,16	485 599,05	Financements de l'actif - Etat	336 734 319,02	348 995 796,79
Immobilisations corporelles	783 114 282,18	-273 067 206,64	510 047 075,54	503 988 965,93	Réserves	108 695 132,11	92 055 129,04
<i>Terrains</i>	34 156 234,00		34 156 234,00	34 156 234,00	Report à nouveau	6 644 438,29	57 901,14
<i>Constructions</i>	537 868 436,67	-137 043 983,37	400 824 453,30	401 345 640,32	Résultat de l'exercice	9 227 274,49	16 640 003,07
<i>Autres</i>	211 089 611,51	-136 023 223,27	75 066 388,24	68 487 091,61			
Immobilisations financières	33 084,64		33 084,64	33 084,64	<b>Situation Nette</b>	<b>461 301 163,91</b>	<b>457 748 830,04</b>
					Financements de l'actif - Autres que l'Etat	111 080 087,84	104 105 069,50
<b>Total Actif Immobilisé</b>	<b>786 050 095,30</b>	<b>-275 656 594,96</b>	<b>510 393 500,34</b>	<b>504 507 649,62</b>	<b>Total Fonds Propres</b>	<b>572 381 251,75</b>	<b>561 853 899,54</b>
<b>Actif circulant</b>					<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Stocks et en-cours	56 048,68		56 048,68	45 182,75	Provisions pour risques	87 500,00	104 500,00
Avances et acomptes versés sur commandes	1 189 199,58		1 189 199,58	1 226 692,06	Provisions pour charges	1 658 919,11	1 735 506,00
Créances d'exploitation	146 945 861,83	-2 961 724,79	143 984 137,04	122 466 598,54	<b>Total Provisions pour risques et charges</b>	<b>1 746 419,11</b>	<b>1 840 006,00</b>
Valeurs mobilières de placement	85 779,41		85 779,41	82 217,95	<b>Dettes</b>		
Disponibilités	88 943 234,48		88 943 234,48	81 109 718,01	Dettes financières	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	414 576,93		414 576,93	378 954,28	Dettes d'exploitation	17 194 777,96	12 251 800,07
Autres	0,00		0,00	0,00	Dettes diverses	135 020 639,00	119 048 064,86
					Produits constatés d'avance	18 723 388,64	14 823 242,74
<b>Total Actif Circulant</b>	<b>237 634 700,91</b>	<b>-2 961 724,79</b>	<b>234 672 976,12</b>	<b>205 309 363,59</b>	<b>Total Dettes</b>	<b>170 938 805,60</b>	<b>146 123 107,67</b>
					Comptes créditeurs trésorerie		
<b>Total</b>	<b>1 023 684 796,21</b>	<b>-278 618 319,75</b>	<b>745 066 476,46</b>	<b>709 817 013,21</b>	<b>Total</b>	<b>745 066 476,46</b>	<b>709 817 013,21</b>

**Bilan comptable agrégant le budget principal de l'établissement et son service à comptabilité distincte (Sociétés 1010 et 1040)**

<b>Bilan</b>							
Système abrégé							
ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022	PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net			
<b>Actif immobilisé</b>					<b>Fonds Propres</b>		
Immobilisations incorporelles	2 902 728,48	-2 589 388,32	313 340,16	485 599,05	Financements de l'actif - Etat	336 734 319,02	348 995 796,79
Immobilisations corporelles	783 111 588,29	-273 066 196,42	510 045 391,87	503 986 945,52	Réserves	108 070 281,64	91 261 901,64
<i>Terrains</i>	<i>34 156 234,00</i>		<i>34 156 234,00</i>	<i>34 156 234,00</i>	Report à nouveau	6 644 438,29	57 901,14
<i>Constructions</i>	<i>537 868 436,67</i>	<i>-137 043 983,37</i>	<i>400 824 453,30</i>	<i>401 345 640,32</i>	Résultat de l'exercice	9 184 045,67	16 808 380,00
<i>Autres</i>	<i>211 089 611,51</i>	<i>-136 023 223,27</i>	<i>75 066 388,24</i>	<i>68 487 091,61</i>			
Immobilisations financières	33 084,64		33 084,64	33 084,64	<b>Situation Nette</b>	<b>460 633 084,62</b>	<b>457 123 979,57</b>
<b>Total Actif Immobilisé</b>	<b>786 047 401,41</b>	<b>-275 655 584,74</b>	<b>510 391 816,67</b>	<b>504 505 629,21</b>	Financements de l'actif - Autres que l'Etat	111 080 087,84	104 105 069,50
<b>Actif circulant</b>					<b>Total Fonds Propres</b>	<b>571 713 172,46</b>	<b>561 229 049,07</b>
Stocks et en-cours	56 048,68		56 048,68	45 182,75	<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Avances et acomptes versés sur commandes	1 189 199,58		1 189 199,58	1 226 692,06	Provisions pour risques	87 500,00	104 500,00
Créances d'exploitation	146 944 111,83	-2 961 724,79	143 982 387,04	122 464 023,69	Provisions pour charges	1 658 919,11	1 735 506,00
Valeurs mobilières de placement	85 779,41		85 779,41	82 217,95	<b>Total Provisions pour risques et charges</b>	<b>1 746 419,11</b>	<b>1 840 006,00</b>
Disponibilités	88 270 506,45		88 270 506,45	80 469 053,77	<b>Dettes</b>		
Charges constatées d'avance	414 576,93		414 576,93	378 954,28	Dettes financières	0,00	0,00
Autres	0,00		0,00	0,00	Dettes d'exploitation	17 192 643,50	12 231 800,07
<b>Total Actif Circulant</b>	<b>236 960 222,88</b>	<b>-2 961 724,79</b>	<b>233 998 498,09</b>	<b>204 666 124,50</b>	Dettes diverses	135 014 691,05	119 047 655,83
					Produits constatés d'avance	18 723 388,64	14 823 242,74
					<b>Total Dettes</b>	<b>170 930 723,19</b>	<b>146 102 698,64</b>
					Comptes créditeurs trésorerie		
<b>Total</b>	<b>1 023 007 624,29</b>	<b>-278 617 309,53</b>	<b>744 390 314,76</b>	<b>709 171 753,71</b>	<b>Total</b>	<b>744 390 314,76</b>	<b>709 171 753,71</b>

Bilan comptable de la fondation universitaire (Société 1070)

FONDATION CATALYSES		<b>Systeme abrégé BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>			Date	30.01.2024	
Année 2023					Heure	16:29:30	
Période 01 à 15					Page	2	
ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022	PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
	Brut	Amortissement dépréciations (à déduire)	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Financements de l'actif - Etat		
Immobilisations corporelles	2 693,89	-1 010,22	1 683,67	2 020,41	Dotation et affectation		
Terrains					Fonds propres des fondations		
Constructions					Dons et legs en capital		
Autres	2 693,89	-1 010,22	1 683,67	2 020,41	Autres		
Immobilisations financières					Réserves	624 850,47	793 227,40
					Report à nouveau		
					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	43 228,82	-168 376,93
					<b>Situation nette</b>	668 079,29	624 850,47
					Financements - autres que Etat		
					Provisions réglementées		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	2 693,89	-1 010,22	1 683,67	2 020,41	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	668 079,29	624 850,47
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Stocks et en-cours					Provisions pour risques		
Avances et acomptes versés sur commandes					Provisions pour charges		
Créances :	1 750,00		1 750,00	2 574,85	Fonds dédiés		
d'exploitation	1 750,00		1 750,00	2 574,85	<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
diverses							
Valeurs mobilières de placement					<b>DETTES</b>		
Disponibilités	672 728,03		672 728,03	640 664,24	<i>Dettes financières</i>		
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)					<i>Dettes d'exploitation</i>	2 134,46	20 000,00
Autres					<i>Dettes diverses</i>	5 947,95	409,03
					<i>Produits constatés d'avance</i>		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	674 478,03		674 478,03	643 239,09	<b>TOTAL DETTES</b>	8 082,41	20 409,03
<i>Comptes de régularisation</i>					Trésorerie		
<i>Ecart de conversion Actif</i>					Comptes de régularisation		
					Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	677 171,92	-1 010,22	676 161,70	645 259,50	<b>TOTAL GENERAL</b>	676 161,70	645 259,50



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



## COMPTE DE RESULTAT

Exercice 2023

Résultat comptable consolidé au niveau de l'établissement (Sociétés 1010, 1040 et 1070)

Etablissement université		<b>Système abrégé COMPTE DE RESULTAT</b>			Date	07.02.2024
Année 2023					Heure	17:25:50
Période 01 à 14					Page	2
<b>CHARGES (hors taxes)</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>PRODUITS (hors taxes)</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>	
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>			<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>			
<i>Achats</i>	58 283,10	42 059,39	<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	364 976 164,92	347 667 709,11	
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	54 727 954,15	44 194 552,39	<i>Subventions</i>	362 692 718,63	345 344 078,67	
<i>Rémunération du personnel</i>	191 924 261,64	177 971 060,60	<i>Autres</i>	2 283 446,29	2 323 630,44	
<i>Intéressement et participation</i>			<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	43 928 142,42	32 039 626,40	
<i>Charges sociales</i>	129 816 700,88	122 222 120,40	<i>Ventes</i>	37 806 205,99	37 377 385,47	
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	22 652 326,74	20 728 635,12	<i>Produits</i>	6 121 936,43	-5 337 759,07	
<i>Autres charges</i>	15 594 848,44	14 380 445,99	<i>Production stockée et immobilisée</i>			
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>			<i>Autres produits</i>	14 992 480,26	16 523 616,96	
			<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>			
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>			<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	423 896 787,60	396 230 952,47	
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>						
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	414 774 374,95	379 538 873,89				
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	32 966,99	61 642,52	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	137 828,83	9 567,01	
<i>Impôt sur les sociétés</i>						
<b>TOTAL CHARGES</b>	414 807 341,94	379 600 516,41	<b>TOTAL PRODUITS</b>	424 034 616,43	396 240 519,48	
<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>	9 227 274,49	16 640 003,07	<b>Solde débiteur : Perte</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	424 034 616,43	396 240 519,48	<b>TOTAL GENERAL</b>	424 034 616,43	396 240 519,48	

Résultat comptable agrégant le résultat du budget principal de l'établissement et son service à comptabilité distincte (Sociétés 1010 et 1040)

SOCIETES 1010_1040		<b>Systeme abrégé COMPTE DE RESULTAT</b>			Date	09.02.2024
Année 2023					Heure	16:51:31
Période 01 à 14					Page	2
CHARGES (hors taxes)	Exercice 2023	Exercice 2022	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2023	Exercice 2022	
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>			<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>			
<i>Achats</i>	58 283,10	42 059,39	<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	364 976 164,92	347 666 909,11	
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	54 714 875,27	44 110 989,34	Subventions	362 692 718,63	345 344 078,67	
<i>Rémunération du personnel</i>	191 870 590,01	177 909 031,43	Autres	2 283 446,29	2 322 830,44	
<i>Intéressement et participation</i>			<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	43 789 637,70	32 039 347,36	
<i>Charges sociales</i>	129 799 648,13	122 200 283,34	Ventes	37 806 205,99	37 377 385,47	
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	22 651 990,00	20 728 298,38	Produits	5 983 431,71	-5 338 038,11	
<i>Autres charges</i>	15 583 712,54	14 378 735,48	Production stockée et immobilisée			
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>			<i>Autres produits</i>	14 992 480,26	16 523 616,96	
			<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>			
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>			<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	423 758 282,88	396 229 873,43	
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>						
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	414 679 099,05	379 369 397,36				
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	32 966,99	61 642,52	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	137 828,83	9 546,45	
<i>Impôt sur les sociétés</i>						
<b>TOTAL CHARGES</b>	414 712 066,04	379 431 039,88	<b>TOTAL PRODUITS</b>	423 896 111,71	396 239 419,88	
<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>	9 184 045,67	16 808 380,00	<b>Solde débiteur : Perte</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	423 896 111,71	396 239 419,88	<b>TOTAL GENERAL</b>	423 896 111,71	396 239 419,88	

Résultat comptable de la fondation universitaire (Société 1070)

FONDATION CATALYSES		<b>Système abrégé COMPTE DE RESULTAT</b>			Date	30.01.2024
Année 2023					Heure	16:30:50
Période 01 à 14					Page	2
<b>CHARGES (hors taxes)</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>PRODUITS (hors taxes)</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>	
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>			<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>			
<i>Achats</i>			<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>			800,00
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	13 078,88	83 563,05	Subventions			
<i>Rémunération du personnel</i>	53 671,63	62 029,17	Autres			800,00
<i>Intéressement et participation</i>			<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	138 504,72	279,04	
<i>Charges sociales</i>	17 052,75	21 837,06	Ventes			
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	336,74	336,74	Produits	138 504,72	279,04	
<i>Autres charges</i>	11 135,90	1 710,51	Production stockée et immobilisée			
<b>CHARGES D'INTERVENTION</b>			<i>Autres produits</i>			
			<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>			
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION</b>			<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	138 504,72	1 079,04	
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>						
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	95 275,90	169 476,53				
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>			<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			20,56
<i>Impôt sur les sociétés</i>						
<b>TOTAL CHARGES</b>	95 275,90	169 476,53	<b>TOTAL PRODUITS</b>	138 504,72	1 099,60	
<b>Solde créditeur : Bénéfice</b>	43 228,82		<b>Solde débiteur : Perte</b>		168 376,93	
<b>TOTAL GENERAL</b>	138 504,72	169 476,53	<b>TOTAL GENERAL</b>	138 504,72	169 476,53	



**RÉPUBLIQUE  
FRANÇAISE**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



**UNIVERSITÉ  
TOULOUSE III**  
PAUL SABATIER

## ANNEXE AUX COMPTES FINANCIERS

Exercice clos le 31 décembre 2023

## Sommaire

### **1 Présentation de l'Université et faits caractéristiques de l'exercice 13**

1.1	Présentation de l'Université.....	13
1.2	Faits caractéristiques de l'exercice .....	14

### **2 Principes comptables et méthodes d'évaluation 15**

2.1	Principes comptables.....	15
2.2	Régularisations et changements de méthodes ou d'évaluations .....	16
2.3	Immobilisations incorporelles .....	18
2.4	Immobilisations corporelles .....	18
2.5	Immobilisations financières.....	19
2.6	Les stocks et encours .....	19
2.7	Créances et droits d'inscription .....	20
2.8	Valeurs mobilières de placement .....	20
2.9	Subventions d'exploitation.....	20
2.10	Subventions d'investissement.....	21
2.11	Provisions.....	21

### **3 Notes relatives aux postes de bilan 22**

3.1	Actif immobilisé : Tableau des Immobilisations .....	22
3.2	Actif immobilisé : Immobilisations incorporelles .....	23
3.3	Actif immobilisé : Tableau des amortissements .....	24
3.4	Actif circulant : Stocks.....	25
3.5	Actif circulant : Echéance des créances .....	25
3.6	Passif : Tableau des financements de l'actif .....	26

3.7	Passif : Provisions pour risques et charges .....	27
3.8	Passif : Echéance des dettes.....	28
3.9	Passifs : Produits constatés d’avance.....	28

**4 Notes relatives aux postes du Compte de Résultat      29**

4.1	Résultat net de l’exercice.....	29
4.2	Résultat d’exploitation.....	30

**5 Autres informations 32**

5.1	Evénements postérieurs à la clôture .....	32
5.2	Engagements hors bilan .....	32
5.3	Effectifs.....	32
5.4	Tableau des flux de trésorerie.....	33

# 1 Présentation de l'Université et faits caractéristiques de l'exercice

## 1.1 Présentation de l'Université

Héritière de l'ancienne Université de Toulouse fondée en 1229, l'Université Toulouse III - Paul Sabatier est un établissement d'Enseignement Supérieur et de Recherche né en 1969 de la fusion des Facultés de Médecine, de Pharmacie et de Sciences.

Membre de l'Université Fédérale Toulouse Midi-Pyrénées, elle se classe aujourd'hui parmi les premières universités françaises par son rayonnement scientifique, la diversité de ses laboratoires et les formations qu'elle propose en sciences, santé, sport, technologie et ingénierie.

Dotée d'un budget de 440 M€, elle est forte de plus de 4200 personnels dont 2500 personnels d'enseignement et/ou de recherche, possède 70 structures de recherche (dont 41 Unités Mixtes de Recherche) et accueille plus de 36 000 étudiantes et étudiants.

Depuis la création, au 1<sup>er</sup> Janvier 2022, de la Grande Faculté de Santé par regroupement des quatre Facultés de Santé préexistantes (les deux Facultés de Médecine, la Faculté d'Odontologie et la Faculté des Sciences Pharmaceutiques), l'Université était composée, jusqu'à fin 2023, de 6 composantes (Faculté des Sciences et de l'Ingénierie, Faculté de Santé, Faculté des Sciences du Sport et du Mouvement Humain, l'IUT de Toulouse, l'IUT de Tarbes et l'Observatoire Midi-Pyrénées). Du fait de la création, au 1<sup>er</sup> Janvier 2024, sur le site de Tarbes, de l'Université Technologie de Tarbes Occitanie Pyrénées, ce paysage institutionnel a évolué. En effet, l'IUT de Tarbes a, au côté de l'Ecole Nationale d'Ingénieur de Tarbes, rejoint ce nouvel établissement (EPSCP) et n'est plus, de ce fait, composante de l'UT3. Les opérations de transferts comptables liées à cette évolution seront traitées sur l'exercice 2024.

Acteur incontournable du développement économique, l'Université est présente dans 8 villes de la région Occitanie (Toulouse, Castres, Auch, Castanet-Tolosan, Bagnères de Luchon, Lannemezan, Bagnères de Bigorre et Tarbes (une antenne subsiste même après le départ de l'IUT)).

Avec une trentaine d'associations étudiantes, une épicerie solidaire, une structure d'accueil petite enfance, une fondation, une salle de spectacle et un service culture, l'université est aussi un lieu de vie solidaire et inclusif et d'échanges culturels. L'UPS possède aussi l'un des seuls départements de sport de haut niveau en France.

## 1.2 Faits caractéristiques de l'exercice

### ► Un exercice 2023 toujours marqué par le contexte inflationniste international

Dans la continuité de l'exercice 2022, l'exercice 2023 a été marqué par le contexte inflationniste international qui a essentiellement eu des répercussions sur le coût de l'énergie, des matières premières et des denrées.

Les mesures salariales légiférées à l'été 2023 en faveur d'un maintien du pouvoir d'achat, ont accru les dépenses de personnel, et, conduit à la revalorisation de certains marchés de prestation de service indexés sur le SMIC (prestations de gardiennage et nettoyage essentiellement).

La compensation de ces surcoûts par l'Etat a été partielle et est intervenue en toute fin de gestion.

Le budget de 2023 a dû, en conséquence, s'adapter à cette conjoncture.

### ► Une gestion restée placée sous le signe de la stabilisation de la fonction financière et de la conduite de chantiers de mise en qualité structurants

La perspective de l'entrée, en 2024, dans le nouvel infocentre INFINOE (Infocentre FINANcier des Opérateurs de l'Etat) de la Direction Générale des Finances Publiques a conduit à prioriser d'importants chantiers de mise en qualité du SI financier SIFAC. En plus de celui initié dès 2022 et poursuivi en 2023 de mise en qualité budgétaire et comptable des opérations pluriannuelles, on retiendra, au titre de 2023, celui de la sécurisation, au bilan, des immobilisations et des financements externes associés.

### ► Le contrôle de la Cour des Comptes, publication du rapport d'observations définitives

Le rapport d'observations définitives faisant suite au contrôle (ouvert au printemps 2021) des comptes et de la gestion de l'Université Toulouse III Paul Sabatier, sur les exercices 2016 et suivants a été rendu public le 15 mai 2023.

Ce rapport associé à la réponse du président de l'université et à celle exercée par le MESR est consultable sur le site de la Cour des Comptes.

### ► Dernier exercice de la mandature du président Jean-Marc Broto

L'exercice 2023 est le dernier exercice des quatre années de mandat du président Broto. Le processus électoral, engagé à la mi-décembre 2023, abouti à la désignation, le 15 janvier 2024, de Madame Odile Rauzy en qualité de présidente de l'université, dont elle est depuis l'ordonnateur principal.

## 2 Principes comptables et méthodes d'évaluation

### 2.1 Principes comptables

Les comptes annuels 2023 de l'Université Toulouse III – Paul Sabatier ont été établis selon les principes du Recueil des Normes Comptables des Etablissements Publics (RNCEP) déclinés dans l'Instruction Comptable Commune (ICC), laquelle décrit les modalités de mise en œuvre du recueil des normes comptables des organismes dépendant de l'Etat. Cette instruction est applicable par les organismes publics visés aux alinéas 4 à 6 de l'article 1 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation ;
- indépendance des exercices ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- application des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Le dernier inventaire physique datant de 2013, il a été opéré, sur 2023, dans une recherche de recollement des inventaires comptables et physiques, un important travail de circularisation des biens à plus fort enjeu.

## 2.2 Régularisations et changements de méthodes ou d'évaluations

### ► L'évolution de la structure budgétaire

La structure budgétaire, à trois sociétés actives dans SIFAC, est restée stable en 2023 :

- Budget Principal : Société 1010
- Service A Comptabilité Distincte (SACD) : Société 1040 – Service Inter Etablissement REMIP
- Budget Annexe : Société 1070 - Fondation Catalyses

En 2024, le budget et le compte financier de la fondation universitaire Catalyses actuellement budget annexe évoluent en budget et compte annexés au budget principal. En conséquence ils feront l'objet d'états financiers et annexe distincts de ceux de l'établissement.

A compter de 2024, les comptes de la fondation feront également l'objet d'une certification indépendante comme les commissaires aux comptes ont pu en rappeler l'obligation à l'occasion du conseil d'administration du 06 février 2024.

En préfiguration de cette évolution devront être déposés dans l'infocentre du MINEFI les bilans et comptes de résultats scindés entre budget principal + SACD et fondation. Pour cette raison ils ont été joints après ceux consolidés au niveau de l'établissement.

► Comparabilité entre l'exercice 2022 et l'exercice 2023

Aucun élément ne mérite d'être, cette année, déclaré à l'annexe.

► Les corrections apportées au compte de report à nouveau

En complément des écritures de 2022 qui feront l'objet d'un reclassement prochain au compte de réserves (57 901,14 €), des corrections liées au chantier de mise en qualité du haut de bilan par l'activation d'immobilisations en attente, ont été inscrites, en 2023, sur le compte de Report A Nouveau conformément aux dispositions prévues par l'avis 2010-02 du CNOCP :

COMPTES ET NATURE D'OPERATIONS	MONTANT	NBRE DE POSTES	OBSERVATIONS
<b>11000000</b>	<b>-14 029 836,00</b>	<b>189</b>	<b>TOTAL 110</b>
<b>2022</b>	<b>-92 366,98</b>	<b>5</b>	
APUREMENT TECH IMMOS	-0,01	1	EX 2022 A SOLDER PAR LES RESERVES
CORRECT FICHES IMMOS	-1 063,41	3	
SOLDE 51591010 PNS 2008 2017	-91 303,56	1	
<b>2023</b>	<b>-13 937 469,02</b>	<b>184</b>	
APUREMENT TECH IMMOS	-1 525 998,72	108	EX 2023 CHANTIER DE MISE EN QUALITE DES IMMOBILISATIONS
CORRECT FICHES IMMOS	-89 066,03	71	
CORRECT REPRISE	-403 917,93	2	
REGUL FEA	-11 918 486,34	3	
<b>11900000</b>	<b>7 385 397,71</b>	<b>199</b>	<b>TOTAL 119</b>
<b>2022</b>	<b>34 465,84</b>	<b>5</b>	
SOLDE 51120010 PNS 2017 2020	982,98	1	EX 2022 A SOLDER PAR LES RESERVES
SOLDE 5115* 2017 A 2020	10 784,30	1	
SOLDE 51171010	244,00	1	
SOLDE 5517	9 759,65	1	
SOLDE FRS	12 694,91	1	
<b>2023</b>	<b>7 350 931,87</b>	<b>194</b>	
APUREMENT TECH IMMOS	376 147,67	192	EX 2023 CHANTIER DE MISE EN QUALITE DES IMMOBILISATIONS
RATTRAP AMORT	108 927,52	1	
REGUL FEA	6 865 856,68	1	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-6 644 438,29</b>	<b>388</b>	

### 2.3 Immobilisations incorporelles

Dans le respect de la norme n° 5 du recueil des normes comptables adossé à l'instruction comptable commune applicable aux organismes publics visés aux alinéas 4 à 6 de l'article 1 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, cette rubrique se compose principalement des brevets, des licences et des logiciels qui sont inscrits en comptabilité à leurs coûts d'acquisition. Les logiciels dont le coût unitaire est supérieur à 800 €HT sont inscrits à l'actif.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation des biens estimée de 3 à 5 ans.

### 2.4 Immobilisations corporelles

Dans le respect de la norme n° 6 du recueil des normes comptables adossé à l'instruction comptable commune applicable aux organismes publics visés aux alinéas 4 à 6 de l'article 1 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, cette rubrique intègre le patrimoine immobilier bâti et non bâti reçu en dotation de l'Etat par l'Université, ainsi que les autres biens meubles et corporels acquis en propre par l'Université.

Les biens immobiliers reçus en dotation ont été comptabilisés à leur valeur vénale selon l'estimation faite par les services de France Domaine. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements des immobilisations corporelles sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens. A noter que, ces investissements peuvent faire l'objet de l'attribution de subventions d'investissement inscrites au passif du bilan et, reprises au rythme des amortissements des biens financés.

Les bâtiments remis en dotation qui faisaient l'objet d'une neutralisation, sont désormais autofinancés, sauf reprises sur subventions pour les titres de recette passés en équipement.

Les durées d'utilisation des biens, définies pour chaque catégorie d'immobilisation, sont celles de la souche SIFAC. Elles sont affichées en page suivante :

Immobilisations incorporelles	3 ou 5 ans
Constructions	50 ans
Agencements et aménagements des terrains	20 ou 10 ans
Installations générales, aménagement des constructions	20 ans
Collection de documentation	10 ans
Matériel scientifique et industriel	8 ou 10 ans
Matériel de transport	8 ou 10 ans
Matériel informatique et bureautique	5 ou 8 ans
Matériel pédagogique	8 ou 10 ans
Mobilier de bureau	8, 10 ou 15 ans
Matériels divers	10 ou 5 ans

## 2.5 Immobilisations financières

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition.

## 2.6 Les stocks et encours

L'ouverture de l'épicerie solidaire au 1<sup>er</sup> Janvier 2022 a conduit l'Université à tenir, au titre de cette activité, une comptabilité de stock même si l'enjeu financier est peu significatif. La méthode de suivi comptable choisie est celle de l'inventaire intermittent. Par conséquent, l'ajustement comptable des stocks a été réalisé à la clôture de l'exercice 2023.

## 2.7 Créances et droits d'inscription

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances douteuses font l'objet de comptabilisation au compte de créances douteuses. Lorsqu'il apparaît que les conditions le permettant soient réunies, un apurement par admission en créance irrécouvrable est réalisé à l'issue d'une approbation de la mesure par le Conseil d'Administration de l'Université.

Les créances, dont l'antériorité est supérieure à 2 ans, font l'objet d'une provision pour dépréciation.

A noter que le module de relances automatiques du système d'information SIFAC est opérationnel, ce qui permet de gérer la phase amiable de façon améliorée.

Dans sa séance du 6 novembre 2023 (délibération n°2023/11/CA-019), le conseil d'administration a admis en non-valeur des créances irrécouvrables pour celles supérieures à 5000 €, étant donné que ce même conseil a, dans sa séance du 21 septembre 2021, délibéré en faveur d'une délégation donnée au président pour admettre les créances en non-valeur jusqu'au seuil de 5000 € (délibération 2021/09/CA-076).

## 2.8 Valeurs mobilières de placement

Les Valeurs Mobilières de Placement (VMP) sont enregistrées à leur coût historique (coût d'acquisition).

Il n'y a plus de VMP détenues par l'Université, si ce n'est par la Fondation Catalyses qui bénéficie de la dérogation de placement de ses fonds libres. Le poste des VMP intègre uniquement, à date, les fonds placés dans le livret A ouvert au nom de la Fondation Catalyses dans les écritures de la Banque Populaire Occitane.

## 2.9 Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation soumises à conditions suspensives sont prises en compte en résultat au fur et à mesure de la réalisation des objectifs et de la justification des dépenses engagées -facturation-.

Les subventions sans conditions sont enregistrées au cours de l'exercice pendant lequel elles ont été reçues.

## 2.10 Subventions d'investissement

Dans le respect de la norme n° 20 du recueil des normes comptables adossé à l'instruction comptable commune applicable aux organismes publics visés aux alinéas 4 à 6 de l'article 1 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, les subventions d'investissement obtenues pour participer au financement d'une immobilisation amortissable sont inscrites au bilan dans la ligne « Subventions d'investissement » et, reprises en compte en résultat d'exploitation sur la même durée, et sur le même rythme que l'amortissement de l'immobilisation à laquelle celles-ci se réfèrent.

## 2.11 Provisions

D'une manière générale, chacun des litiges connu fait l'objet d'un examen par la direction à la date d'arrêté des comptes et, après avis des conseils externes, le cas échéant, des provisions jugées nécessaires sont constituées pour couvrir les risques estimés.

Pour établir les critères de comptabilisation des provisions pour litige, il est procédé aux étapes suivantes :

- 1) distinguer entre les dossiers selon le risque que l'UT3 soit condamnée ou non (risque élevé ou faible) ;
- 2) les dossiers pour lesquels le risque que l'UT3 soit condamnée est élevé, il est procédé à une analyse in concreto, en gardant à l'esprit que le juge administratif n'est pas généreux et qu'il n'octroie que rarement l'intégralité des sommes demandées. Ce faisant la provision est parfois minorée par rapport à la somme figurant dans la colonne "objet" du litige.

### 3 Notes relatives aux postes de bilan

Le bilan 2023 en valeur brute dépasse, pour la première fois, le milliard d'€. Il est en hausse de 53 M€ par rapport au bilan 2022 passant en valeur brute de 970,68 M€ à 1023,68 M€. Les postes d'actif et de passif sont décrits ci-après.

#### 3.1 Actif immobilisé : Tableau des Immobilisations

Le tableau des immobilisations affiche l'évolution de la valeur brute des immobilisations entre le début et la fin de l'exercice. Les immobilisations en comptes techniques, qui n'ont pas de caractère définitif, n'apparaissent pas au tableau des immobilisations, bien qu'étant enregistrées au bilan (les comptes techniques sont rattachés aux comptes d'imputation définitive).

En 2023, les immobilisations en comptes techniques (c'est-à-dire les immobilisations réceptionnées en attente d'immobilisation définitive en raison de la non finalisation de la fiche d'inventaire permettant leur activation), totalisent 1 369 293 € vs 11 091 192,53 € au 31/12/2022.

C'est l'important chantier d'apurement de sécurisation de l'actif immobilisé qui a permis l'amélioration de cet indicateur.

En parallèle, depuis juin 2023, un nouveau processus dématérialisé, en remplacement des fiches navettes, et qui repose sur les données du SI SIFAC a été mis en place (hors travaux) pour permettre la création des fiches d'inventaire comptable au fil de l'eau dès l'entrée de facture.

Composantes et services ont à nouveau été sensibilisés, dans le cadre de la démarche de contrôle interne, à la nécessité de renseigner les données d'inventaire physique dès création des fiches comptables au plus près de la valorisation des dépenses d'investissement. En 2024, un nouveau processus de travail actuellement en phase de test sera déployé et étendu pour les encours et constructions et pour le rattachement des financements externes. Il permettra à la fois d'accélérer l'activation des immobilisations et le rattachement des subventions ayant contribué à leur financement, et d'améliorer leur suivi à l'inventaire physique.

Le tableau des immobilisations en page suivante donne le détail par poste tant du cumul des acquisitions, mises à disposition et transferts de l'exercice (36,92 M€ en 2023 vs 36,83 M€ en 2022), que du montant des sorties d'inventaire qui, en 2023, ont totalisé 3,3 M€ vs 0,89 M€ en 2022, signe, là encore, des effets positifs du chantier de mise en qualité qui a permis de sécuriser les immobilisations à chaque étape de leur vie.

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/ transferts	Par virement de Poste	Cessions / Mises au rebut	
<b>Immobilisations Incorporelles</b>	<b>2 608 665,18</b>	<b>13 395,20</b>	<b>354 636,39</b>	<b>0,00</b>	<b>-83 425,30</b>	<b>2 893 271,47</b>
20300000 Frais de recherche et de développement	51 334,21	0,00	0,00	0,00	0,00	51 334,21
20531000 Logiciels acquis ou sous	2 501 384,70	13 395,20	354 636,39	0,00	-83 425,30	2 785 990,99
20532000 Logiciels créés	26 243,33	0,00	0,00	0,00	0,00	26 243,33
20580000 Autres conces° et dts similaires, brevets, lic., m	13 228,64	0,00	0,00	0,00	0,00	13 228,64
20800000 Autres immobilisations incorporelles	16 474,30	0,00	0,00	0,00	0,00	16 474,30
<b>Immobilisations Corporelles</b>	<b>717 613 330,89</b>	<b>10 877 108,23</b>	<b>18 922 417,97</b>	<b>-57 540,19</b>	<b>-3 203 851,29</b>	<b>744 151 465,61</b>
21116000 Terrains nus mis à disposition	31 221 802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 221 802,00
21118000 Autres terrains nus	2 934 432,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 934 432,00
21315600 Construction bâtiment admin/com màd	387 086 165,17	0,00	0,00	0,00	0,00	387 086 165,17
21315700 Construction bâtiment admin/com acquis	75 869 934,31	6 330 040,00	-6370,55	0,00	0,00	82 193 603,76
21315800 Construction bâtiment admin/com autres	5 199 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 199 990,00
21355700 Construction agencement bâtiments admin acquis	55 655 462,00	4 479 818,84	3 053 415,40	-1052,40	-5 400,28	63 182 243,56
21415700 Constructions sol d'autrui admin acquis	161 008,04	0,00	0,00	0,00	0,00	161 008,04
21511700 Installations complexes acquis sol propre	7 993 527,29	0,00	84 900,60	0,00	-12 334,95	8 066 092,94
21511800 Installations complexes autres sol propre	11 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 550,00
21535700 Installations spécif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21547000 Matériel acquis	83 790 388,07	62 655,36	8 857 303,30	-51 893,76	-888 820,46	91 769 632,51
21548000 Matériel autre	40 147,15	0,00	0,00	0,00	0,00	40 147,15
21557000 Outillage acquis TECH	4 215 120,82	3712,80	1 275 591,52	-3 712,80	-62 034,91	5 428 677,43
21558000 Outillage autre						
21567000 Matériel d'enseignement acquis	5 124 244,40	0,00	33 299,55	0,00	-267244,96	4 890 298,99
21577000 Agencements & aménag du mat & outil acquis	1 790 613,71	0,00	0,00	0,00	-897,84	1 789 715,87
21600000 Collections	11 303,30	0,00	0,00	0,00	0,00	11 303,30
21817000 Install génér, agncts, amngts divers acquis	3 377 258,90	0,00	227 964,47	0,00	-309884,28	3 295 339,09
21827000 Matériel de transport acquis	1 385 167,37	0,00	145 464,81	0,00	-64384,75	1 466 247,43
21831700 Matériel de bureau acquis	792 965,92	0,00	18 072,19	0,00	-2269,86	808 768,25
21832700 Matériel informatique acquis	39 254 853,44	881,23	3 787 663,13	-881,23	-1 425 775,38	41 616 741,19
21832800 Matériel informatique autre	2 867,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2 867,22
21847000 Mobilier acquis	4 350 406,91	0,00	537 449,07	0,00	-41 518,21	4 846 337,77
21860000 Emballages récupérables	21990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 990,00
21887000 Matériels divers acquis	7 322 132,87	0,00	907 664,48	0,00	-123 285,41	8 106 511,94
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	<b>30 790 417,20</b>	<b>0,00</b>	<b>17 568 616,65</b>	<b>-10 832 963,50</b>	<b>0,00</b>	<b>37 526 070,35</b>
23130000 Immobilisations en cours constructions	27 566 849,96	0,00	17 481 987,92	-10 808 806,70	0,00	34 240 031,18
23150000 Immobilisations en cours installat° techn.	3 185 248,56	0,00	97 803,13	-10761,60	0,00	3 272 290,09
23180000 Immobilisations en cours -autre	24 923,48	0,00	-11 174,40	0,00	0,00	13 749,08
23251000 Logiciels sous-trait	13 395,20	0,00	0,00	-13395,20	0,00	0,00
<b>Participations et créances rattachées à des participations</b>	<b>32 494,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32 494,38</b>
26180000 Titres de participation	30 494,38	0,00	0,00	0,00	0,00	30 494,38
26600000 Autres formes de participation	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>590,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>590,26</b>
27550000 Cautionnements	590,26	0,00	0,00	0,00	0,00	590,26
<b>TOTAL</b>	<b>751 045 497,91</b>	<b>10 890 503,43</b>	<b>36 845 671,01</b>	<b>-10 890 503,69</b>	<b>-3 287 276,59</b>	<b>784 603 892,07</b>

### 3.2 Actif immobilisé : Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont principalement constituées de logiciels. Les acquisitions de l'année 2023 s'élèvent à 355 k€ vs 199 K€ en 2022.

### 3.3 Actif immobilisé : Tableau des amortissements

Le tableau des amortissements est à rapprocher du tableau des immobilisations dont il permet de dégager la valeur nette qui ressort, au 31/12/2023 à 510,39 M€, soit une augmentation nette de 5,88 M€ par rapport à l'exercice précédent (504,51 M€).

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	Libellé	Cumulés au début de l'exercice	Augmentation (Dotations de l'exercice)	Diminution (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations Incorporelles</b>		<b>2 394 105,94</b>	<b>278 707,68</b>	<b>83 425,30</b>	<b>2 589 388,32</b>
20300000	Frais de recherche e	51334,21	0,00	0,00	51334,21
20531000	Logiciels acquis ou	2 296 968,20	273 901,66	83 425,30	2 487 444,56
20532000	Logiciels créés	23 353,66	1 542,00	0,00	24 895,66
20580000	Autres conces° et dt	13228,64	0,00	0,00	13228,64
20800000	Autres immobilisation	9 221,23	3 264,02	0,00	12 485,25
<b>Immobilisations Corporelles</b>		<b>255 234 935,29</b>	<b>21 112 214,80</b>	<b>3 279 943,45</b>	<b>273 067 206,64</b>
21315600	Construction bâtiment admin/com mād	100 640 887,28	7 741 723,30	0,00	108 382 610,58
21315700	Construction bâtiment admin/com acquis	4 405 834,33	1 550 651,79	0,00	5 956 486,12
21315800	Construction bâtiment admin/com autres	1 351 997,40	103 999,80	0,00	1 455 997,20
21355700	Construction agencement bâtiments admin acq	17 974 980,22	3 172 612,74	1 979,55	21 145 613,41
21415700	Constructions sol d'autrui admin acquis	95 225,65	8 050,41	0,00	103 276,06
21511700	Installations complexes acquis sol propre	7 533 584,36	99 453,24	12 334,95	7 620 702,65
21511800	Installations complexes autres sol propre	11 265,21	284,79	0,00	11 550,00
21547000	Matériel acquis	70 512 201,99	4 317 429,34	925 824,87	73 903 806,46
21548000	Matériel autre	22 603,39	5 018,40	0,00	27 621,79
21557000	Outillage acquis TECH	2 148 900,86	805 176,34	90 343,09	2 863 734,11
21558000	Outillage autre	0,00	15 381,98	0,00	15 381,98
21567000	Matériel d'enseignement acquis	5049179,56	19 466,62	267 244,96	4 801 401,22
21577000	Agencements & aménag du mat & outil acquis	1 790 397,40	216,31	897,84	1 789 715,87
21600000	Collections	9 788,30	0,00		9 788,30
21817000	Install génér, agncts, amngts divers acquis	3 087 345,68	120 289,58	309 884,28	2 897 750,98
21827000	Matériel de transport acquis	1 147 918,29	68 203,91	64 384,75	1 151 737,45
21831700	Matériel de bureau acquis	718182,90	18688,45	2269,86	734601,49
21832700	Matériel informatique acquis	30 154 126,85	2 124 524,58	1 428 332,27	30 850 319,16
21832800	Matériel informatique autre	1 255,89	358,41	0,00	1 614,30
21847000	Mobilier acquis	2 832 997,57	223 473,34	41 590,89	3 014 880,02
21860000	Emballages récupérables	1 470,02	4 398,00	0,00	5 868,02
21887000	Matériels divers acquis	5744792,14	712813,47	134856,14	6322749,47
<b>TOTAL</b>		<b>257 629 041,23</b>	<b>21 390 922,48</b>	<b>3 363 368,75</b>	<b>275 656 594,96</b>

### 3.4 Actif circulant : Stocks

L'ouverture, en 2022, d'une épicerie solidaire a été l'occasion de renouer, à l'Université, avec la gestion d'un stock qui avait été abandonnée en 2018 suite à la fermeture de la réserve de chimie.

A la clôture de l'exercice 2023, le stock s'élève à 56 048,68 € vs 45 182 ,75 € à la clôture de l'exercice 2022.

### 3.5 Actif circulant : Echéance des créances

Les créances nettes de l'Université totalisent à la clôture 145 M€ ; elles sont, hors les créances de l'actif immobilisé (33 k€), à échéance à moins d'un an. Signe essentiellement de l'intensification de la facturation au plus près de la constatation du droit à percevoir subventions et financements, les créances sont en hausses de 20 M€ par rapport à l'exercice 2022.

Echéances des créances à la clôture de l'exercice 2023	Montant au bilan	Degré de liquidité de l'actif		
		Échéances		
		à - 1an	à + 1an	à + 5ans
Autres créances immobilisées	33 084,64		33 084,64	
Avances et acomptes versés sur commandes	1 189 199,58	1 189 199,58		
Créances d'exploitation	143 984 137,04	143 984 137,04		
Charges constatées d'avance	414 576,93	414 576,93		
<b>Total</b>	<b>145 620 998,19</b>	<b>145 587 913,55</b>	<b>33 084,64</b>	

Les postes les plus importants classés avec l'actif circulant sont ceux qui marquent la constatation du droit à percevoir les subventions et financements (comptes 4417 à 42,40 M€ et 4411 à 38,9 M€ vs 34,56 M€ et 23,36 M€ au 31/12/2022) dans le cadre de divers contrats et conventions, dont majoritairement ceux en lien avec des contrats avec conditions.

A ce titre, les factures en recette émises seront à rapprocher des avances déjà versées par les financeurs à la suite de l'émission de factures d'avances qui se classent avec les dettes, au passif du bilan, aux comptes 4419\*.

Sont également inscrites sous cette rubrique, toutes les créances clients restant à recouvrer ainsi que les avances et acomptes versés sur commandes aux fournisseurs.

La provision pour créances douteuses défalquée du montant brut des créances d'exploitation est en baisse (2 962 M€ au 31.12.23 vs 3 238 K€ au 31.12.2022), du fait de l'admission en non-valeur des dossiers les plus anciens pour lesquels le recouvrement est définitivement compromis, ce qui conduit à la reprise de provisions associée

Sous l'effet d'un plan d'action conduit au sein du service facturier, les charges constatées d'avance continuent à être mieux recensées. Elles totalisent 415 k€ au 31.12.23 vs 379 K€ au 31.12.2022.

### 3.6 Passif : Tableau des financements de l'actif

Le tableau des financements de l'actif intervient en écho du tableau des immobilisations et du tableau des amortissements analysés supra. Il détaille et donne l'évolution, au sein de la rubrique des fonds propres du passif du bilan, des lignes d'apport de l'Etat et des autres tiers à l'actif patrimonial de l'Université (comptes 10\* de la balance pour les mises à disposition domaniales et 13\* pour les subventions).

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'ACTIF	Cumul au début de l'exercice	Augmentations			Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut l'actif financé		
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ETAT</b>	<b>348 995 796,79 €</b>	<b>2 455 314,37 €</b>	<b>- €</b>	<b>8 525 878,30 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 280 285,10 €</b>	<b>336 734 319,02 €</b>	
<b>Financements non rattachés à un actif</b>	<b>8 801 906,52 €</b>	<b>6 185 694,48 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>2 616 212,04 €</b>	
<b>Financements rattachés à un actif</b>	<b>340 193 890,27 €</b>	<b>3 730 380,11 €</b>	<b>- €</b>	<b>8 525 878,30 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 280 285,10 €</b>	<b>334 118 106,98 €</b>	
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	317 667 079,89 €	- €	- €	7 741 723,30 €	- €	- €	309 925 356,59 €	
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	6 801 675,57 €	76 909,91 €	- €	125 017,35 €	- €	- €	6 753 568,13 €	
<b>Financement des autres actifs</b>	<b>15 725 134,81 €</b>	<b>3 653 470,20 €</b>	<b>- €</b>	<b>659 137,65 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 280 285,10 €</b>	<b>17 439 182,26 €</b>	
Etat	15 358 840,57 €	3 653 470,20 €	- €	447 366,48 €	- €	1 280 285,10 €	17 284 659,19 €	
ANR IA	289 923,15 €	- €	- €	144 779,66 €	- €	- €	145 143,49 €	
Autres	76 371,09 €	- €	- €	66 991,51 €	- €	- €	9 379,58 €	
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT</b>	<b>104 105 069,50 €</b>	<b>11 971 881,99 €</b>	<b>- €</b>	<b>4 322 119,89 €</b>	<b>- €</b>	<b>674 743,76 €</b>	<b>111 080 087,84 €</b>	
<b>Financements non rattachés à un actif</b>	<b>35 575 748,79 €</b>	<b>1 921 371,06 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>33 654 377,73 €</b>	
- Régions	15 382 013,71 €	7 469 049,05 €	- €	- €	- €	- €	7 912 964,66 €	
- Département	236 983,24 €	236 983,24 €	- €	- €	- €	- €	- €	
- Communes	969 210,78 €	544 315,81 €	- €	- €	- €	- €	424 894,97 €	
- Autres collectivités	10 766 349,50 €	6 908 707,46 €	- €	- €	- €	- €	17 675 056,96 €	
- Union Européenne	1 989 775,18 €	2 297 109,42 €	- €	- €	- €	- €	4 286 884,60 €	
- Autres organismes	869 016,04 €	776 041,54 €	- €	- €	- €	- €	92 974,50 €	
- Autres	5 362 400,34 €	2 100 798,30 €	- €	- €	- €	- €	3 261 602,04 €	
<b>Financements rattachés à un actif</b>	<b>68 529 320,71 €</b>	<b>13 893 253,05 €</b>	<b>- €</b>	<b>4 322 119,89 €</b>	<b>- €</b>	<b>674 743,76 €</b>	<b>77 425 710,11 €</b>	
- Régions	4 616 742,83 €	4 300 893,56 €	- €	-1 555 276,45 €	- €	242 590,64 €	7 119 769,30 €	
- Département	9 652,88 €	300 990,27 €	- €	-129 048,96 €	- €	- €	181 594,19 €	
- Communes	6 377,96 €	935 951,23 €	- €	-451 103,97 €	- €	- €	491 225,22 €	
- Autres collectivités	58 568 192,01 €	6 902 459,74 €	- €	-1 642 760,29 €	- €	202 457,12 €	63 625 434,34 €	
- Union Européenne	4 755 156,53 €	402 728,62 €	- €	-307 314,01 €	- €	20 690,15 €	4 829 880,99 €	
- Autres organismes	- €	- €	- €	8 345,98 €	- €	8 345,98 €	- €	
- Autres	573 198,50 €	1 050 229,63 €	- €	-244 962,19 €	- €	200 659,87 €	1 177 806,07 €	
<b>TOTAUX</b>	<b>453 100 866,29 €</b>	<b>9 516 567,62 €</b>	<b>- €</b>	<b>12 847 998,19 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 955 028,86 €</b>	<b>447 814 406,86 €</b>	

### 3.7 Passif : Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges, en diminution de 94 K€ par rapport à l'exercice antérieur, totalisent dans leur ensemble, à la clôture 2022, 1 746 K€.

Compte	Nature des provisions	Montant en €	
		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
1511	Provision pour risques juridiques	87 500,00	104 500,00
1518	Provision pour congés payés et CET	1 122 769,00	935 506,00
1587	Provision pour Allocation de Retour à l'Emploi	536 150,11	800 000,00
	<b>Total Provisions Risques et Charges</b>	<b>1 746 419,11</b>	<b>1 840 006,00</b>

Les évolutions des provisions par grand poste sont explicitées ci-après :

- **Compte 1511** : La provision pour risques juridiques, réactualisée à la clôture de l'état des affaires en cours, s'élève à 87,5 K€. Cette provision est en baisse de 17 K€ par rapport à 2022.
- **Compte 1582** : Les provisions pour CET sont comptabilisées selon les dispositions contenues dans l'instruction du 09 décembre 2013 reprise à l'instruction comptable commune, laquelle fait référence au décret n°2002-634 du 29 avril 2022 spécifique de la gestion des CET. La méthode de calcul retenue pour l'évaluation de ces passifs sociaux est celle du coût moyen par catégorie homogène de rémunération. La DRH a d'ailleurs transmis, à l'appui des écritures d'inventaire, une note détaillant chaque élément dont le mode de comptabilisation des passifs sociaux.  
Après une baisse conjoncturelle constatée en 2022, la provision au titre des Comptes Epargne Temps enregistrée en 2023 (1 123 k€) revient à un niveau équivalent à celui de 2021 (1 189 k€). Le décalage, sur 2024, d'une partie des congés de Noël est un facteur explicatif de cette tendance.
- **Compte 1587** : La provision constatée pour couvrir le risque de paiement d'Allocations de Retour à l'Emploi continue à être réévaluée à la baisse (-264 k€) du fait d'une meilleure connaissance des allocataires résiduels, qui peu à peu arrivent en fin de droit et suite à l'observation des mises en paiement intervenues sur l'exercice précédent. Pour mémoire, l'Université n'assume plus en direct le risque chômage depuis le 01/11/2018, date à laquelle elle a adhéré à la convention de Pôle Emploi. La provision ne porte donc que sur le stock restant des allocataires éligibles antérieurs à cette date.

### 3.8 Passif : Echéance des dettes

Les dettes de l'Université sont toutes à échéance à moins d'un an. Elles totalisent, à la clôture de 2023, 171 M€ contre 146 M€ à la clôture de 2022. Cette progression est surtout liée :

- à l'accélération vertueuse du flux des factures d'avance émises aux jalons contractuels prévus dans le cadre des contrats avec conditions => + 15,7 M€ aux comptes 4419\*.
- à l'impact des charges à payer RH qui, essentiellement sous l'effet du décalage d'une des deux semaine de congés de fin d'année sur 2024 => + 3 M€.

Echéances des dettes à la clôture de l'exercice	Montant au bilan	Degré d'exigibilité du passif	
		Échéances	
		à - 1an	à + 1an
Dettes d'exploitation	17 194 777,96	17 194 777,96	
Dettes diverses	135 020 639,00	135 020 639,00	
Produits constatés d'avance	18 723 388,64	18 723 388,64	
<b>Total</b>	<b>170 938 805,60</b>	<b>170 938 805,60</b>	

- Les dettes d'exploitation intègrent essentiellement les factures non parvenues se rapportant à un service fait de l'exercice (7 M€ en 2023 vs 6 M€ en 2022) et les charges à payer RH, dont les droits à congés évoqués supra (8,4 M€ en 2023 vs 5,4 M€ en 2022).
- Les dettes diverses sont composées principalement par :
  - Des avances sur subventions dans le cadre de contrats non clôturés => 129,2 M€ en 2023 vs 113,5 M€ en 2022 vs 101,9 M€ en 2021 et 86 M€ en 2020. Cette augmentation continue est une des traductions de la mise en qualité des contrats, les factures d'avances (appels de fonds) se faisant beaucoup plus systématiquement selon les jalons contractuels.
  - Les sommes encaissées et portées en compte de recette à classer dans l'attente d'un reclassement définitif => 4,8 M€ en 2023 vs 4,5 M€ en 2022 et 10,9 M€ en 2021. Cette nette amélioration, confirmée en 2023, du solde des comptes de recettes à classer traduit l'intensification des travaux d'apurement et de rapprochement engagés dès l'exercice 2020 dans une recherche d'amélioration continue de la qualité comptable. L'effort de facturation par avance des financements et subventions avec conditions aux jalons contractuels influe également favorablement sur l'apurement rapide des comptes de recettes à classer.

### 3.9 Passifs : Produits constatés d'avance

Les Produits Constatés d'Avance (PCA) s'élèvent, en 2023, à 18,7 M€ vs 14,8 M€ en 2022. A noter que les PCA, au même titre que les autres écritures d'inventaire sur opérations pluriannuelles, ont fait l'objet d'un traitement automatique et en masse à partir des données du SI pour l'ensemble des opérations pluriannuelles de type « Subventions avec conditions » (recherche et hors recherche dont opérations immobilières, contrats d'enseignement et de formation) et « Subventions à l'avancement » (contrats industriels et commerciaux).

## 4 Notes relatives aux postes du Compte de Résultat

Les charges et produits sont enregistrés suivant les principes comptables généralement admis.

### 4.1 Résultat net de l'exercice

Le résultat net de l'exercice se décompose en un résultat d'exploitation majeur et un résultat financier mineur.

Le résultat net de 2023 est un bénéfice de 9,23 M€ vs 16,64 M€ à la clôture de l'exercice 2022.

Le résultat d'exploitation sera analysé infra.

Le résultat financier intègre, en charge, une perte de change et l'écriture de provisions pour risques et charges financiers et, en produit, des remboursements par des assurances dans le cadre de litiges notamment bâtimentaires.

	2023	2022	Variation en €
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>9 122 412,65</b>	<b>16 692 078,58</b>	<b>-7 569 665,93</b>
Charges financières	32 966,99	61 642,52	-28 675,53
Produits financiers	137 828,83	9 567,01	128 261,82
<b>Résultat financier</b>	<b>104 861,84</b>	<b>-52 075,51</b>	<b>156 937,35</b>
<b>Résultat net</b>	<b>9 227 274,49</b>	<b>16 640 003,07</b>	<b>-7 412 728,58</b>

## 4.2 Résultat d'exploitation

- Ventilation des charges et produits d'exploitation :

		2023	2022	Variation en €	% variation
Charges d'exploitation	Variations de stocks	-10 865,93	-45 182,75	34 316,82	-75,95%
	Achats non stockés	22 670 868,09	15 414 453,19	7 245 548,97	47,00%
	Services extérieurs	14 792 359,90	12 212 673,36	2 579 686,54	21,12%
	Autres charges externes	17 333 875,19	16 654 667,98	679 207,21	4,08%
	Impôts taxes et vers. assimilés	4 094 920,82	4 076 667,09	18 253,73	0,45%
	Rémunération du personnel (641)	191 924 261,64	177 971 060,60	13 953 201,04	7,84%
	Charges sociales (645)	128 055 397,01	120 213 016,54	7 842 380,47	6,52%
	Prestations directes (647)	1 761 303,87	998 832,63	762 471,24	76,34%
	Autres charges	11 499 927,62	11 317 852,42	182 075,20	1,61%
	Dotations aux amortissements	20 936 599,82	20 724 835,83	211 763,99	1,02%
	Dotations aux provisions	1 715 726,92	0,00	1 715 726,92	<i>Non calculable</i>
<b>Total Charges d'exploitation</b>		<b>414 774 374,95</b>	<b>379 538 876,89</b>	<b>35 224 632,13</b>	<b>9,28%</b>
Produits d'exploitation	Droits de scolarité	5 441 415,00	6 002 254,00	-560 839,00	-9,34%
	Formation continue et Formation des apprentis	19 624 550,96	20 787 235,39	-1 162 684,43	-5,59%
	Validation des acquis	536 377,96	60 994,00	475 383,96	779,39%
	Prestations de recherche, Etudes	6 750 775,80	6 848 762,75	-97 986,95	-1,43%
	Autres prestations de services	3 700,00	155 761,58	-152 061,58	-97,62%
	Autres produits d'exploitation (autres cptes 70)	5 449 386,27	3 522 377,75	1 927 008,52	54,71%
	Subventions d'exploitation	362 692 718,63	346 205 472,63	16 487 246,00	4,76%
	Autres produits (cptes 75)	8 405 382,72	-3 875 522,59	12 280 905,31	-316,88%
	Quote-part financements rattachés à l'actif virées au compte de résultat	12 874 128,01	11 966 079,94	908 048,07	7,59%
	Reprises sur provision risques et charges d'exploitation	2 118 352,25	4 557 537,02	-2 439 184,77	-53,52%
<b>Total produits d'exploitation</b>		<b>423 896 787,60</b>	<b>396 230 952,47</b>	<b>27 665 835,13</b>	<b>6,98%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>9 122 412,65</b>	<b>16 692 075,58</b>		

Les charges d'exploitation de l'exercice sont en hausse de 9,28%. Les produits de l'exercice sont en moindre hausse de 6,98%. Le résultat d'exploitation reste, malgré le contexte inflationniste, positif à 9,1 M€ (16,69 M€ en 2022).

A noter, en dépenses, en écho au contexte inflationniste décrit supra :

- La hausse du poste des achats non stockés auquel est rattaché le budget des fluides => + 7,2 M€
- La hausse du poste des services extérieurs auquel s'impute les marchés de nettoyage et gardiennage => 2,6 M€
- La progression des dépenses de personnel (641-645-647) => + 22,5 M€.

Au titre des produits, on retiendra les éléments suivants :

- ⊖ La forte variation du compte 75 du fait que, sur l'exercice 2022, avait été enregistré l'impact négatif de l'extourne des produits à recevoir comptabilisés manuellement sur l'exercice 2021. Les produits enregistrés à ce compte totalisent, en 2023, 8,4 M€. Sont notamment intégrés à ce poste l'opération de refacturation aux partenaires adhérents de leur quote-part au marché IEEE de ressources documentaires électroniques porté par le SCD (3,5 M€), la CVEC (2,3 M€) et, la part hébergeur revenant à l'UT3 au titre des unités de recherche (1 M€).
- Quasi stabilisation (-1 M€) des produits liés à l'activité de la formation continue malgré le report sur 2024, du fait de la synchronisation des calendriers budgétaires et universitaires, de la facturation des produits d'activité du 1<sup>er</sup> quadrimestre de la cohorte 2023-2024
- Hausse du compte 74 qui enregistre les subventions d'exploitation (+ 16,5 M€) lesquelles, à la clôture, se répartissent comme suit :

<b>Subventions</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variations en €</b>
Subventions de fonctionnement Etat	330 457 632,06	311 429 569,99	19 028 062,07
Collectivités publiques + ANR	13 939 930,24	15 787 125,96	-1 847 195,72
Union Européenne, organismes internationaux et autres organismes publics	9 078 778,54	10 670 306,36	-1 591 527,82
Autres	9 216 377,79	8 318 470,32	897 907,47
<b>Total général</b>	<b>362 692 718,63</b>	<b>346 205 472,63</b>	<b>16 487 246,00</b>

## 5 Autres informations

### 5.1 Evénements postérieurs à la clôture

Néant

### 5.2 Engagements hors bilan

Engagements donnés par l'Université : **Néant**

Engagements reçus par l'Université : **Néant**

### 5.3 Effectifs

Les effectifs moyens par catégorie (en Equivalents Temps Plein Travaillés) sont les suivants :

			Moyenne ETPT 2022	Moyenne ETPT 2023
<b>Plafond 1 des emplois : plafond des emplois législatif</b>	<b>Titulaires</b>	<b>ENSEIGNANTS</b>	1 690,76	1 679,32
		<b>BIATSS</b>	1 052,36	1 035,07
		<b>GLOBAL</b>	<b>2 743,12</b>	<b>2 714,39</b>
	<b>Contractuels</b>	<b>ENSEIGNANTS</b>	684,85	718,75
		<b>BIATSS</b>	205,69	250,33
		<b>GLOBAL</b>	<b>890,54</b>	<b>969,08</b>
<b>Sous total plafond 1</b>			<b>3 633,66</b>	<b>3 683,47</b>
<b>Plafond 2 des emplois : plafond des emplois sur ressources propres</b>	<b>Contractuels plafond 2</b>	<b>ENSEIGNANTS</b>	184,64	184,00
		<b>BIATSS</b>	267,62	303,09
		<b>GLOBAL</b>	<b>452,26</b>	<b>487,09</b>
	<b>Sous total plafond 2</b>			<b>452,26</b>
<b>Total</b>			<b>4 085,92</b>	<b>4 170,56</b>

## 5.4 Tableau des flux de trésorerie

TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE 2023	
<b>I - FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS A L'ACTIVITÉ</b>	
RESULTAT NET	9 227 274,49
Elimination charges et produits sans incidence sur la trésorerie	7 692 346,48
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	22 684 826,74
Reprise sur amortissements et provisions	-2 118 352,25
Quote part des subventions virées au résultat	-12 874 128,01
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>16 919 620,97</b>
Variation du Besoin en Fonds de Roulement (BFR) lié à l'activité => Dégagement	3 565 701,77
Stocks	-10 865,93
Créances clients et comptes rattachés	-4 925 223,77
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 717 458,09
Autres comptes	2 784 333,38
<b>TOTAL (I)</b>	<b>20 485 322,74</b>
<b>II - FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	
DÉCAISSEMENTS	-27 200 681,04
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	-106 448,79
Acquisitions d'immobilisations corporelles	-27 094 232,25
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-27 200 681,04</b>
<b>III - FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</b>	
ENCAISSEMENTS	16 042 798,08
Dotations en capitaux propres	9 449 331,67
Autres opérations	6 593 466,41
DÉCAISSEMENTS	1 490 361,85
Autres opérations	1 490 361,85
<b>TOTAL (III)</b>	<b>14 552 436,23</b>
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (I+II+III)</b>	<b>7 837 077,93</b>
TRÉSORERIE A L'OUVERTURE	81 191 935,96
TRÉSORERIE A LA CLÔTURE	89 029 013,89
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>16 919 620,97</b>
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement et de financement	-12 648 244,81
Variation du Fonds De Roulement	4 271 376,16
FDR au 31/12/2022	62 424 519,15
FDR AU 31/12/2023	66 695 895,31

### La situation patrimoniale

- ▶ Partant du résultat net de l'exercice, le tableau des flux de trésorerie décompose et affiche la valeur et l'évolution de chaque grand agrégat comptable, lesquels viennent conforter la situation patrimoniale de l'établissement.
- ▶ La CAF ressort à 16,92 M€ et vient alimenter les ressources d'investissements.
- ▶ La trésorerie disponible au 31 décembre 2023 totalise 89 M€ et, couvre 81 jours de dépenses de fonctionnement décaissables (hors amortissements).
- ▶ Le Fond De Roulement s'établit à la clôture à 66,70 M€ et, couvre 61 jours de dépenses de fonctionnement décaissables (hors amortissements).