

Compte financier 2025

Table des matières

1- Compte de résultat	3
2- Bilan	6
3- Annexe.....	9
4- Situation patrimoniale en exécution - Tableau 1	49
5- Situation patrimoniale en exécution – Tableau 2	51
6- Tableau des opérations pour compte de tiers en exécution	53
7- Tableau des autorisations budgétaires en exécution.....	54
8- Compte de résultat agrégé et CAF	56
9- Tableau des dépenses par destinations et recettes par origine en exécution	58
10- Tableau d'équilibre financier	60
11- Plan de trésorerie en exécution.....	62
12- Tableau de synthèse budgétaire et comptable en exécution	64
13- Tableau des immobilisations.....	66
14- Tableau des amortissements.....	68
15- Tableau des provisions	70
16- Balance.....	72

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE 2025

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2025

CHARGES	Exercice 2025	Exercice 2024
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	2 057 486,04	2 049 677,26
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation direct de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	4 283 188,99	4 825 024,59
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	4 966 802,59	5 094 188,02
Charges sociales	2 221 752,30	2 203 475,13
Intéressement et participation		
Autres charges de personnel	84 805,58	55 602,82
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	435 201,52	446 026,35
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	2 800 924,32	2 722 122,37
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	16 850 161,34	17 396 116,54
CHARGES D'INTERVENTION		
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transfert aux ménages	107 267,56	54 047,61
Transferts aux entreprises		
Transferts aux collectivités territoriales		
Transferts aux autres collectivités	169 973,27	202 429,78
Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme		
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	277 240,83	256 477,39
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	17 127 402,17	17 652 593,93
CHARGES FINANCIERES		
Charges d'intérêt		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES		
Impôt sur les sociétés		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)	1 427 462,21	
TOTAL CHARGES	18 554 864,38	17 652 593,93

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2025

PRODUITS	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)		
Subventions pour charges de service public	6 737 469,00	5 640 372,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	5 817,24	7 060,69
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		48 000,00
Dons et legs		
Produits de la fiscalité affectée	201 463,76	195 040,18
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)		
Ventes de biens ou prestations de services	8 414 897,65	8 317 941,97
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Autres produits de gestion	183 341,65	157 078,58
Production stockée et immobilisée		
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	217 167,68	110 003,81
Reprises du financement rattaché à un actif	2 794 707,40	2 577 535,42
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	18 554 864,38	17 053 032,65
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des participations et des prêts		
Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
Intérêts sur créances non immobilisées		
Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		599 561,28
TOTAL PRODUITS	18 554 864,38	17 652 593,93

BILAN

EXERCICE 2025

BILAN AU 31 DECEMBRE 2025

ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	Brut	Amort. et prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	47 183,98	14 387,58	32 796,40	34 968,69
Immobilisations corporelles	106 414 095,16	26 540 172,67	79 873 922,49	78 698 232,06
Terrains (211, 212)	11 210 474,30		11 210 474,30	11 210 474,30
Constructions (213, 214)	87 904 457,74	24 781 054,88	63 123 402,86	65 673 307,49
Installations techniques, matériels et outillages (215)	1 930 009,85	1 195 605,60	734 404,25	464 714,54
Collections (216)				
Biens historiques et culturels (217)				
Autres immobilisations corporelles (218)	1 371 791,01	563 512,19	808 278,82	560 625,55
Immobilisations mises en concession (22)				
Immobilisation corporelles en cours (231,235)	3 913 892,72		3 913 892,72	692 922,37
Avances et acomptes sur commandes (238)	83 469,54		83 469,54	96 187,81
Immobilisations grevées de droits (24)				
Immobilisations corporelles (biens vivants) (25)				
Immobilisations financières	11 790,32		11 790,32	12 544,32
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	106 473 069,46	26 554 560,25	79 918 509,21	78 745 745,07
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	95 557,24		95 557,24	61 093,02
Créances	1 519 789,10	194 322,32	1 325 466,78	1 039 277,79
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et la CE	347 887,16		347 887,16	121 022,02
Créances clients et comptes rattachés	1 148 128,39	194 322,32	953 806,07	896 418,57
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs	23 773,55		23 773,55	26 875,47
Charges constatées d'avance (dont prime de remboursement des emprunts)	46 624,67		46 624,67	2 365,85
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	1 661 971,01	194 322,32	1 467 648,69	1 107 774,93
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	6 825 379,14		6 825 379,14	5 972 625,73
Autres				
TOTAL TRESORERIE	6 825 379,14		6 825 379,14	5 972 625,73
Comptes de régularisation				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	114 960 419,61	26 748 882,57	88 211 537,04	85 826 145,73

BILAN AU 31 DECEMBRE 2025

PASSIF (en euros)	Exercice 2025	Exercice 2024
FONDS PROPRES		
Financements reçus		
Financement de l'actif par l'Etat	78 198 001,24	77 711 442,57
Financement de l'actif par des tiers	908 848,74	773 766,05
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	3 126 795,85	3 126 795,85
Report à nouveau	-551 967,08	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 427 462,21	-599 561,28
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	83 109 140,96	81 012 443,19
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	364 614,60	534 056,06
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	364 614,60	534 056,06
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts	548 443,00	524 978,63
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	548 443,00	524 978,63
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	848 629,78	857 066,81
Dettes fiscales et sociales	112 415,76	94 394,49
Avances et acomptes reçus	984 238,40	545 693,45
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	1 628 108,57	1 599 855,21
Autres dettes non financières	615 945,97	649 634,33
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	4 189 338,48	3 746 644,29
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive		8 023,56
TOTAL TRESORERIE		8 023,56
Comptes de régularisation		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	88 211 537,04	85 826 145,73

ANNEXE AU COMPTE FINANCIER 2025

Table des matières

Introduction.....	3
Présentation du Crous de Limoges	3
Préambule	4
Systèmes d'informations	6
I. Exercice comptable	8
1) Principes, règles et méthodes comptables	8
2) Faits caractéristiques de l'exercice 2025	18
II. Postes de bilan.....	20
1) L'actif immobilisé	21
2) L'actif circulant	22
3) Le passif.....	23
4) La trésorerie.....	26
III. Compte de résultat.....	29
1) Les produits : évolution de 2021 à 2025	30
2) Les charges : évolution de 2021 à 2025	31
3) Le résultat patrimonial	32
IV. Equilibre financier	32
1) La capacité d'autofinancement (CAF).....	32
2) Le tableau de financement.....	33
3) Le fonds de roulement	34
4) Le besoin en fonds de roulement (BFR).....	36
V. Autres informations complémentaires	37
1) Contrôle interne	37
2) Engagements hors bilan.....	38
Conclusion sur la situation financière de l'établissement.....	40

Introduction

Présentation du Crous de Limoges

Le Centre Régional des Œuvres Universitaires et Scolaires (Crous) de Limoges est un établissement public administratif créé le 1^{er} janvier 1966 par décret n°65-1009 du 26 novembre 1965.

Il appartient au réseau des œuvres universitaires et scolaires, sous le pilotage du centre national (Cnous).

Ses activités, régies par les articles L822-1 et suivants et R822-1 et suivants du code de l'éducation sont :

- La gestion des logements universitaires (cités et résidences universitaires) ;
- L'aide sociale (bourses sur critères sociaux, bourses au mérite etc) ;
- La gestion de la restauration étudiante (restaurants, cafétérias) ;
- La vie étudiante.

En tant qu'établissement public, il est soumis aux textes suivants :

- Le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;
- Le recueil des normes comptables et recueil des règles budgétaires des organismes publics. Ce dernier détaille notamment les référentiels budgétaires qui doivent obligatoirement être mis en œuvre par les organismes, les règles d'approbation des budgets, le format des tableaux budgétaires fournis à l'organe délibérant pour le vote des délibérations financières ainsi que, pour les organismes soumis à la comptabilité budgétaire, ce qui est le cas du Crous de Limoges, les règles de consommation des crédits ;
- Le recueil des règles budgétaires des organismes s'applique à tous les organismes publics qui, comme le Crous de Limoges, sont soumis aux titres I et III du décret GBCP ;
- L'instruction comptable commune ;
- Les modalités relatives à la dématérialisation et à l'archivage des pièces justificatives ont été précisées dans l'arrêté du 7 octobre 2015 relatif aux conditions d'établissement, de conservation et de transmission sous forme dématérialisée des documents et pièces justificatives des opérations des organismes publics pris en application du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la GBCP et l'arrêté du 5 mai 2021 fixant la liste des pièces justificatives des dépenses des organismes soumis au titre III de ce décret ;

Les comptes de l'organisme sont valorisés au compte 26 « participations financières » de l'État.

Quelques chiffres représentatifs du Crous de Limoges :

- 25 000 étudiants
- 8 700 bourses attribuées pour 25 millions d'euros
- 2 000 lits répartis dans 12 résidences universitaires, dont 10 actives au 31 décembre 2025
- 800 000 repas servis dans 5 restaurants et 6 cafétérias
- Environ 230 personnes, dont des étudiants horaires
- Un budget de fonctionnement de 14,3 millions d'euros

Préambule

Soumis pour approbation aux membres du Conseil d'Administration, le compte financier est un document qui constate la réalisation du budget de l'exercice 2025.

Il permet donc de retracer la réalisation de la politique budgétaire une fois l'exercice terminé ainsi que d'analyser la structure financière de l'établissement afin de rendre compte de sa santé financière. Cela permet d'affecter le résultat de la gestion aux réserves de l'établissement.

Selon les dispositions des articles 212 et 213 du décret GBCP du 7 novembre 2012, le compte financier est établi par l'agent comptable à la fin de chaque exercice et visé par l'ordonnateur, puisqu'il retrace la comptabilité dont ce dernier a la charge.

Plusieurs indicateurs financiers sont déterminés par le compte financier :

- Le résultat patrimonial qui mesure le résultat de l'activité ;
- La capacité d'autofinancement (CAF) qui mesure le flux monétaire dégagé par l'exploitation, permettant notamment de financer les investissements et de rembourser les dettes ;
- Le fonds de roulement qui correspond à la différence entre les ressources et les emplois stables de l'établissement.

En application de l'article 211 du décret GBCP précité, le compte financier est constitué de plusieurs tableaux retraçant des données budgétaires et financières, d'états financiers annuels comprenant notamment le bilan, le compte de résultat, l'état de l'évolution de la situation patrimoniale et l'annexe des comptes annuels.

Les éléments suivants sont ainsi présentés :

- Bilan ;
- Compte de résultat ;
- Etat d'évolution de la situation patrimoniale (tableau 1) ;
- Etat d'évolution de la situation patrimoniale (tableau 2) ;
- Tableau des opérations pour compte de tiers ;
- Tableau des autorisations budgétaires ;
- Compte de résultat agrégé et CAF ;
- Tableau par destination et recettes par origine en exécution ;
- Tableau d'équilibre financier ;
- Plan de trésorerie ;
- Tableau de synthèse budgétaire et comptable ;
- Tableau des immobilisations ;
- Tableau des amortissements ;
- Tableau des provisions ;
- Balance définitive des comptes ;
- Etat des immobilisations ;
- Procès-verbal de caisse ;
- Délibérations relatives au budget (initial et rectificatifs) et les états GBCP associés ;
- Justificatifs de soldes ;
- Rapport de gestion de l'ordonnateur ;
- Annexe de l'agent comptable.

L'annexe est un document obligatoire mettant en exergue des informations générales ou transversales permettant de compléter et commenter les informations comptables présentes dans le bilan et le compte de résultat. En complément du rapport de gestion de l'ordonnateur, l'annexe donne des informations sur les données non comptabilisées.

L'annexe vient compléter le rapport de gestion présenté par l'ordonnateur.

Systèmes d'informations

Applications utilisées		
ORION NG	Logiciel de comptabilité Permet l'édition du compte financier	Orion NG devrait faire l'objet de mises à jour régulières déployées par la cellule informatique du Crous, en liaison avec l'éditeur Eksae. Toutefois, à ce jour deux mises à jour transmises tardivement en novembre 2024 et novembre 2025 n'ont pas été déployées en raison de régressions significatives observées lors de la phase de test et en l'absence des corrections demandées, notamment concernant les tableaux du compte financier. Cela contraint le Crous de Limoges à conserver un outil à ce jour non compatible avec Infinoe et avec de nombreuses carences. L'ordonnateur est informé de ces difficultés. Toutefois, l'organisation spécifique du réseau des Crous, avec le Crous pilote de l'ensemble des Crous, ne permet pas au Crous de Limoges de choisir son éditeur, ni même de travailler avec lui sur les détails des mises à jour.
VEM	Logiciel de suivi de l'activité restauration	Retrace les passages en caisse dans les restaurants et cafétérias. Edite les factures pour les ventes et calcule le chiffre d'affaires.
GARONE	Logiciel de gestion des stocks	Gère les commandes alimentaires, produits d'entretien et jetables et permet un suivi des stocks, en lien avec la production. Une interface avec Orion permet de liquider les factures des fournisseurs.
ATLAS	Logiciel comptable des régies	Ce logiciel ne dispose pas d'interface. Les reports de données se font manuellement. Avec la mise en place du portemonnaie électronique, seuls les flux en espèces et en cartes bancaires figurent dans la régie de restauration, supprimée en septembre 2025.
HEBERG	Logiciel de suivi des locations étudiantes	Il permet d'éditer chaque mois les droits constatés des résidents, de suivre le recouvrement des créances ainsi que de suivre les avances, les provisions et les versements de la CAF. Il est peu adapté au suivi des créances contentieuses car il n'édite que des titres de recettes collectifs. Un projet de développement d'un nouvel applicatif est en cours pour pallier ces insuffisances.
VISALE	Portail internet	Permet de suivre les cautionnements des étudiants hébergés ayant souscrit à ce service. Cet outil, non adapté aux établissements publics, n'intègre pas de gestion de profil Ordonnateur et Comptable et présente des carences réglementaires et de traçabilité.
EURODEP	Logiciel de paiement	Logiciel utilisé par l'agence comptable pour convertir les fichiers de règlements issus d'Orion, de PLEIADES, d'AGLAE, OLAFE ou de SAGA en fichier de paiements SEPA.
WININVEST	Logiciel d'inventaire du patrimoine du Crous	Retrace tout l'actif immobilisé et son financement. Permet le calcul et la répartition des charges d'amortissement ainsi que la reprise sur le résultat des biens financés par subventions et dont le renouvellement n'est pas à la charge du Crous.

<i>SAGA</i>	Application des services sociaux	Permet le suivi social des étudiants dont les aides spécifiques versées aux étudiants.
<i>PLEIADES</i>	Logiciel de gestion des ressources humaines et de calcul des rémunérations	Il est interfacé avec Orion. Son paramétrage est national. Le logiciel Pleiades a été remplacé par RenoiRH au 1 ^{er} janvier 2026 dans le cadre de la mise en place de la paye à façon. Le changement de logiciel de paye constitue un enjeu majeur de 2026.
<i>AGLAE</i>	Logiciel de gestion et de calcul des bourses et des aides spécifiques gérées par le Crous	Gestion et calcul des bourses et aides spécifiques gérées par le Crous. Ce logiciel a été remplacé courant 2025 par un nouveau logiciel Olafe.
<i>OLAFE</i>	Logiciel de gestion et de calcul des bourses et des aides spécifiques gérées par le Crous	Gestion et calcul des bourses et aides spécifiques gérées par le Crous à compter de la campagne 2025/2026.

Ces différentes applications sont gérées au niveau national. Pour une meilleure fiabilité des données, il serait souhaitable qu'elles soient toutes interfacées avec le système d'information budgétaire et comptable Orion NG, voire directement intégrées dans un progiciel complet.

A titre d'exemple, il existe une interface d'Orion NG vers Wininvest. Toutefois, celle-ci n'a rien d'automatique et nécessite des interventions manuelles et un pointage régulier de l'état des immobilisations dans Wininvest et de la balance des comptes de classe 2 dans Orion.

Un logiciel comptable intégrant un module immobilisation permettrait un traitement plus efficace et plus fiable.

Plus globalement, des actions sont en cours et indispensables à l'amélioration de la qualité et de la fiabilité des données financières.

Afin de permettre à l'agent comptable d'établir un compte financier conforme à la GBCP, deux options semblent envisageables :

- Des montées en versions du logiciel Orion afin de le rendre conforme à la GBCP et plus complet ;
- Un changement de logiciel comptable.

Compte tenu des reports consécutifs de montées en version et de l'incapacité de l'éditeur à corriger les carences de l'outil, l'option du changement de logiciel comptable semble privilégiée.

Un sourcing a été initié par le Cnous et lance ainsi la phase de réflexion d'un projet financier structurant qui s'étalerait sur plusieurs années.

Un changement de logiciel pourrait contribuer à fiabiliser les données financières de l'établissement.

I. Exercice comptable

1) Principes, règles et méthodes comptables

➤ TVA et prorata

Le Crous de Limoges, en application de l'article 822-9 du code de l'éducation est un établissement public à caractère administratif chargé de remplir une mission de service public à l'égard de son public bénéficiaire, principalement étudiant.

L'article 256 B du code général des impôts indique que les personnes morales de droit public ne sont pas assujetties à la TVA pour l'activité de leurs services administratifs, sociaux, éducatifs, culturels et sportifs lorsque leur non assujettissement n'entraîne pas de distorsion dans les conditions de la concurrence.

Le Crous de Limoges est assujetti partiel et redevable partiel eu égard à ses activités et a constitué deux secteurs d'activités distincts au regard de la TVA, avec des coefficients de déduction différents : un secteur « restauration » et un secteur « hébergement ».

Les taux de prorata de TVA appliqués ont été les suivants pour 2025 :

- Restauration : Taux provisoire : 4 % - Taux définitif : 3,2 %
- Hébergement : Taux provisoire : 0 % - Taux définitif : 0 %

➤ Les immobilisations

Les dépenses se rattachant à un financement d'immobilisations sont comptabilisées en classe 2 à partir de 800 euros hors taxe. Ce seuil a été voté lors du conseil d'administration du 15 décembre 2021.

La méthode et les durées d'amortissement ont été arrêtées par le conseil d'administration en sa séance du 21 novembre 2024. Lors de cette séance, ont également été adoptées des tables de répartitions permettant l'amortissement de biens par composants.

A noter que cette décision n'a pas modifié les pratiques de l'établissement mais a mis à jour la délibération compte tenu de l'évolution du plan de compte de référence en 2024.

➤ Les Dépréciations

Une dépréciation pour créances douteuses est constituée lorsqu'un risque potentiel de non recouvrement est avéré.

En 2025, le montant total des admissions en non-valeur s'élève à 7 202,84 euros.

Le faible niveau des admissions en non-valeur met en exergue le taux de recouvrement de l'établissement, proche de 100 %.

Année	Montant total de ANV
2021	1 807,09 €
2022	615,18 €
2023	1 533,88 €
2024	1 749,35 €
2025	7 202,84 €

A noter que l'exercice 2025 est fortement impacté par l'admission en non-valeur du plan ancien dossier contentieux d'hébergement pour 6 641,25 euros.

La créance concernait un ancien étudiant devenu sans droit ni titre.

L'occupation illégale a duré en raison d'une situation sociale très particulière, avec une hospitalisation et un accompagnement par le service social.

Les taux de dépréciation suivants sont appliqués :

Ancienneté de la créance	Taux de dépréciation
< 1 an	5 %
< 2 ans	20 %
< 3 ans	50 %
>= 3 ans	100 %
Autres cas	
Entreprises en procédure collective	100 %
Sans droit ni titre	100 %
Procédure de surendettement	100 %

Le tableau ci-après détaille la dépréciation pour créances douteuses au 31 décembre 2025 :

Détail du 416 au 31/12/2025

TIERS	ANCIENNETE DE LA DETTE	RESTE A RECOUVRER ORION	% Provision	Montant provision	Remarques
Hydroption	31/12/2021	180 169,52 €	100%	180 169,52 €	Société en LI
DA MOTA Catherine	30/06/2022	8 691,22 €	100%	8 691,22 €	Surendettement
SOUFFOU Samir	04/07/2022	1 639,63 €	100%	1 639,63 €	
BAH Abdoulaye	15/06/2023	1 219,00 €	50%	609,50 €	
CAMARA Moussa	15/06/2023	306,00 €	50%	153,00 €	
YAO Allé Marc Nathan	15/06/2023	1 116,00 €	50%	558,00 €	
LAOUIN Jaber	21/07/2023	505,44 €	50%	252,72 €	
HENNEQUIN PIERRE	02/02/2024	786,27 €	20%	157,25 €	
LELOUEY Clément	15/07/2024	454,95 €	20%	90,99 €	
BOUCHIKHI Mohamed	26/08/2024	35,16 €	20%	7,03 €	
SALIFOU Kabir	28/08/2024	29,00 €	20%	5,80 €	
SOW Souleymane	24/10/2024	846,50 €	20%	169,30 €	
BALDE Safietou	22/11/2024	735,08 €	100%	735,08 €	SDNT
HALIDI Benfadel	22/11/2024	154,00 €	20%	30,80 €	
NDIAYE Tallia	22/11/2024	670,57 €	20%	134,11 €	
DJAMADAR Elia	12/12/2024	1 474,90 €	20%	294,98 €	
XING Wenhao	12/12/2024	419,64 €	20%	83,93 €	
SECK Coumba	17/01/2025	1 925,88 €	5%	96,29 €	
LOBBE Indalecio	22/01/2025	18,22 €	5%	0,91 €	
THOMA Jessy	23/01/2025	288,68 €	5%	14,43 €	
NAMVAR Nima	24/02/2025	78,70 €	5%	3,94 €	
NDIAYE Adama	08/04/2025	314,84 €	5%	15,74 €	
BONNEAUD Eloise	21/05/2025	570,75 €	5%	28,54 €	
YIMI Ken Ken	16/06/2025	64,82 €	5%	3,24 €	
QUESNEY Cameron	23/06/2025	1 293,75 €	5%	64,69 €	
MOUSSAOUI Abdelmalik	24/06/2025	753,48 €	5%	37,67 €	
NDANDA Viviane	24/06/2025	674,48 €	5%	33,72 €	
KUVSHYNETS Olga	18/07/2025	14,91 €	5%	0,75 €	
MOURIER Laurent	18/07/2025	13,41 €	5%	0,67 €	
CADORNE Melissa	21/07/2025	828,03 €	5%	41,40 €	
SAINDOU Djalilou	21/07/2025	586,14 €	5%	29,31 €	
MESTRES Zacharia	25/07/2025	222,01 €	5%	11,10 €	
AMAR Khadim	12/09/2025	758,00 €	5%	37,90 €	
BORTONE Josephe	22/09/2025	319,45 €	5%	15,97 €	
AFDEL MOUAD	30/09/2025	353,68 €	5%	17,68 €	
FOFANA HASSATOU	30/09/2025	433,19 €	5%	21,66 €	
PIERRE LOUIS	08/10/2025	350,92 €	5%	17,55 €	
MARIEM TAHARI	08/10/2025	300,00 €	5%	15,00 €	
HASSAN Ibrahim	16/10/2025	0,90 €	5%	0,05 €	
TALMOUDI Sarah	24/10/2025	4,98 €	5%	0,25 €	
BRIZI Benjamin	18/12/2025	200,45 €	5%	10,02 €	
UNIVERSITE	01/07/2025	419,40 €	5%	20,97 €	
TOTAL		210 041,95 €		194 322,32 €	

Compte financier 2025 – Annexe de l'Agent comptable

10

➤ *Les provisions*

- Provision pour Compte Epargne Temps (CET)

Les jours de CET non monétisés de l'ensemble des agents sont valorisés au coût journalier par agent, soit 130 jours valorisés pour 47 929,33 euros, ce qui entraîne une reprise sur provision de 47 266,92 euros par rapport à 2024.

- Provision pour l'Allocation d'aide au Retour à l'Emploi (ARE)

Elle est déterminée selon la méthode de calcul suivante :

Coût mensuel moyen sur 12 mois x 24

24 représente la durée des droits de l'allocation d'aide au retour à l'emploi.

Une convention de mandat a été signée avec France Travail, en septembre 2021. Ainsi, France Travail effectue le suivi et la prise en charge des dossiers du Crous de Limoges, sur la base des éléments transmis par le service ressources humaines. En contrepartie, le Crous de Limoges verse des frais de gestion.

Le tableau ci-après détaille le calcul de la provision 2025, générant une reprise sur provision de 7 465,22 euros.

PROVISION 2025

Allocation d'aide au Retour à l'Emploi (ARE)

Factures	Montants
déc-24	10 188,65 €
janv-25	11 742,85 €
févr-25	12 315,63 €
mars-25	15 108,22 €
avr-25	4 338,39 €
mai-25	10 154,47 €
juin-25	8 436,58 €
juil-25	10 260,25 €
août-25	12 732,91 €
sept-25	11 784,18 €
oct-25	14 777,77 €
nov-25	14 606,63 €
Total	136 446,53 €
Moyenne mensuelle (1)	11 370,54 €
Provision [(1) x 24 mois]	272 893,06 €
Provision 2024	280 358,28 €
Reprise sur provision	7 465,22 €

- Provision pour licenciement

Une provision pour licenciement est enregistrée à la clôture si le licenciement a été annoncé au cours de l'année.

La paye de janvier 2025 a permis de constater un licenciement pour inaptitude acté en décembre 2024. Celui-ci était provisionné en 2024 à hauteur de 24 279,33 euros.

En l'absence de licenciement en cours au 31 décembre 2025, cette provision a fait l'objet d'une reprise sur provisions.

➤ *Les stocks*

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition. La méthode retenue est celle de l'inventaire intermittent : la classe 3 n'est pas mouvementée en cours d'année. En fin d'exercice, la valeur du stock initial est reprise puis la valeur du stock au dernier jour de l'exercice est constatée.

Soit le stock final au 31 décembre 2025 :

STOCK	ALIMENTAIRE	PRODUITS D'ENTRETIEN	TOTAL
BRIVE	6 251,32 €	2 865,96 €	9 117,28 €
HEBERGEMENT LIMOGES		43 776,10 €	43 776,10 €
EGLETONS	2 630,23 €	1 195,66 €	3 825,89 €
RESTAURATION LIMOGES	31 409,65 €	7 428,32 €	38 837,97 €
TOTAL	40 291,20 €	55 266,04 €	95 557,24 €

La valeur des stocks exprimée en jours est calculée sur les achats de denrées alimentaires, jetables et boissons.

Valeur des stocks alimentaires (en jours) =

Valeur du stock x 360 / Valeur d'achat des marchandises vendues

(comptes 60212, 60218, 602281, 60713 et 60718)

Soit en 2025 :

$40\,291,20\,€ \times 360 / 1\,914\,137,65 = 7,6$ jours

Cette valeur est stable et à un nouveau relativement faible, ce qui montre la qualité du suivi des stocks alimentaires pour en limiter le coût.

Le stock de produits d'entretien a fortement augmenté. En effet, il était de 20 800,44 euros au 31 décembre 2024.

Toutefois, il convient de noter que les services de l'hébergement ont procédé à un inventaire physique bien plus poussé que les années précédentes, contribuant à valoriser les stocks au plus juste.

➤ *Les charges constatées d'avance*

Conformément au principe de séparation des exercices, les charges constatées d'avance sont des charges comptabilisées au cours d'un exercice mais qui correspondent à des achats de biens ou services dont la fourniture ou la prestation n'interviendra qu'au cours de l'exercice suivant. Elles doivent être exclues des charges de l'exercice écoulé pour être transférées dans les charges de l'exercice suivant.

En 2025, l'établissement a comptabilisé les charges constatées d'avance suivantes :

Fournisseur	Date Facture	Montant HT	Période	Charges constatées d'avance	Compte Comptable
QUADIENT	10/09/2025	813,00 €	07/10/2025 au 06/10/2026	609,75 €	6135
MAIF	01/12/2025	9 002,29 €	2026	9 002,29 €	6163
CENTRE FRANCE ABONNEMENT	28/02/2025	174,00 €	28/02/2025 au 27/02/2026	29,00 €	6181
EDITIONS LEGISLATIVES	09/09/2025	123,00 €	2026	123,00 €	6181
SERES	03/09/2025	76,80 €	01/09/2025 au 31/08/2026	51,20 €	6287
SHI	19/05/2025	495,22 €	01/07/2025 au 30/06/2026	247,61 €	6511
SHI	11/09/2025	4 806,00 €	12/11/2025 au 11/11/2026	4 205,25 €	6511
SHI	12/09/2025	6 738,48 €	05/11/2025 au 04/11/2026	5 615,40 €	6511
SELDON	09/10/2025	1 453,31 €	07/10/2025 au 06/10/2026	1 186,87 €	61562
EATON	20/08/2025	2 801,52 €	30/06/2025 au 29/06/2026	1 400,76 €	61562
ACHAT PUBLIC	10/07/2025	1 409,04 €	01/07/2025 au 01/07/2026	704,52 €	628888
KIKLEO	18/11/2025	24 624,00 €	18/11/2025 au 17/11/2026	23 449,02 €	628888
Total charges constatées d'avance				46 624,67 €	

➤ **Subventions à recevoir**

À la clôture de l'exercice, lorsque l'établissement recense les droits acquis au titre de l'exercice qui n'ont pu donner lieu à émission d'un titre de recette et qui n'ont pas été encaissés, il doit, afin de les rattacher à l'exercice, les comptabiliser selon leur nature, en financements à recevoir ou en subventions à recevoir.

Dans le cadre des opérations Beaublanc et du bardage de la cité La Borie, les droits suivants ont été acquis mais n'ont pas été titrés, pour un montant de 340 394,37 euros. Une subvention à recevoir est donc comptabilisée :

SUBVENTIONS A RECEVOIR 2025		
OPERATION	Date appel de fonds	Montant HT
BEAUBLANC	10/12/2025	193 654,00 €
BEAUBLANC	05/01/2026	125 573,00 €
BARDAGE BORIE	05/01/2026	21 167,37 €
Total subventions à recevoir		340 394,37 €

➤ **CAPAC**

Le fait générateur de la comptabilisation d'une charge constitue le critère de rattachement de la charge à l'exercice.

En effet, les dépenses avec engagement juridique préalable sont rattachées à l'exercice tout au long de celui-ci lors de la certification du service fait (fait générateur).

Toutefois, suivant la nature des dépenses considérées, le service fait n'est pas systématiquement valorisé. Par exemple, la comptabilisation des fluides s'effectue sans engagement juridique préalable.

Pour une charge à payer (CAP), le service fait a été certifié au fil de l'eau dans le système d'information Orion, ce qui n'est pas le cas des charges à payer à comptabiliser (CAPAC) pour lesquelles le service fait n'a pas pu être certifié au 31 décembre N.

Les CAPAC font l'objet d'un recensement conjoint entre le service facturier et le centre de services partagés.

Il en découle les CAPAC suivantes :

RESTAURATION LIMOGES	44 511,20 €
HEBERGEMENT LIMOGES	343 524,68 €
BRIVE	84 888,30 €
EGLETONS	31 085,55 €
SERVICES CENTRAUX	176 385,99 €
TOTAL	680 395,72 €

Par ailleurs, des charges à payer relatives aux congés payés sont comptabilisées depuis 2024.

Les congés acquis au 31 décembre 2025, non utilisés ont été valorisés au coût journalier par agent.

Il en découle la demande de comptabilisation suivante :

Nombre de jours de Congés payés	CAPAC 2025		CAPAC 2024	
332,5	77 721,20 €		56 247,93 €	
dont brut	48 011,28 €		35 232,27 €	
dont charges	29 709,92 €		21 015,67 €	
	Compte débit	Compte crédit	Débit	Crédit
Brut	6412	4282	48 011,28 €	48 011,28 €
Charges	6415	4382	29 709,92 €	29 709,92 €
			77 721,20 €	77 721,20 €

De même, les jours de compte épargne temps ayant fait l'objet d'une demande de monétisation ont été pris en charge via une demande de comptabilisation :

Catégorie	Nombre de jours monétisés	Montant unitaire	Total brut	Total charges
A	63	150,00 €	9 450,00 €	4 536,00 €
B	-	100,00 €	- €	- €
C	-	83,00 €	- €	- €
	Compte débit	Compte crédit	Débit	Crédit
Brut	6412	4282	9 450,00 €	9 450,00 €
Charges	6415	4382	4 536,00 €	4 536,00 €
Total			13 986,00 €	13 986,00 €

Ces jours de CET ont été valorisés selon le grade des agents :

- 150 euros pour un agent de catégorie A ;
- 100 euros pour un agent de catégorie B ;
- 83 euros pour un agent de catégorie C

Le taux de charges retenu est de 48 %.

➤ Corrections d'erreurs

Les corrections d'erreurs sur exercices clos et les effets rétrospectifs liés aux changements de méthodes ou d'estimations comptables sont exclus du résultat de l'exercice et comptabilisés via les comptes de report à nouveau du bilan d'ouverture (comptes 110 et 119), conformément à la norme 14.

PPGE

En 2024, la reprise sur provisions pour gros entretien a été comptabilisée à l'envers :

N°	Imputation	Libellé	Débit	Crédit	Séquence précédente
1	1572 NSG	PPGE 2024		23 797,10	
2	78151 NSG	PPGE 2024	23 797,10		

Les écritures comptables correctives présentées ci-dessous ont été passées par le biais :

1- D'une demande de comptabilisation au 01/01/2025 :

N°	Imputation	Libellé	Débit	Crédit	Séquence précédente
1	1572 NSG	CORRECTION ERREUR PPGE 2024	47 594,20		
2	110 NSG	CORRECTION ERREUR PPGE 2024		47 594,20	

N°	Imputation	Libellé	Débit	Crédit	Séquence précédente
1	110 NSG	CORRECTION ERREUR PPGE 2024	47 594,20		
2	119 NSG	CORRECTION ERREUR PPGE 2024		47 594,20	

2- D'une demande de comptabilisation au 23/04/2025 :

N°	Imputation	Libellé	Débit	Crédit	Séquence précédente
1	110 NSG	CORRECTION ERREUR PPGE 2024	47 594,20		
2	119 NSG	CORRECTION ERREUR PPGE 2024		47 594,20	

Ce report à nouveau a vocation à venir corriger le montant du résultat de l'exercice 2024 :

	2024	2024 Corrigé
Résultat	- 599 561,28 €	- 551 967,08 €

Il est sans impact sur les principaux autres agrégats, notamment le fonds de roulement.

Financements d'actifs

Suite à l'intervention de l'éditeur Seldon, les corrections suivantes ont été effectuées au passif du bilan, permettant la mise en cohérence d'Orion et de Wininvest :

- Les biens mis à disposition, les travaux et financements associés ont été intégralement basculés en 213156, 2813156, 213556, 2813556, 10411, 10491

La demande de comptabilisation suivante a été prise en charge :

Imputation	Libellé	Débit	Crédit
213156 NSG	REGULARISATION WININVEST	16 823 442,07	
213157 NSG	REGULARISATION WININVEST		16 823 442,07
2813157 NSG	REGULARISATION WININVEST	2 095 853,50	
2813156 NSG	REGULARISATION WININVEST		2 095 853,50
213556 NSG	REGULARISATION WININVEST	1 313 176,93	
213557 NSG	REGULARISATION WININVEST		1 313 176,93
104131 NSG	REGULARISATION WININVEST	14 211 074,78	
10411 NSG	REGULARISATION WININVEST		14 211 074,78
10491 NSG	REGULARISATION WININVEST	3 661 771,76	
104931 NSG	REGULARISATION WININVEST		3 661 771,76

2) Faits caractéristiques de l'exercice 2025

➤ *Organisation de l'agence comptable*

Il a été mis en place au sein du Crous de Limoges le 1er septembre 2018 un Centre de Service Partagé (CSP) et un Service Facturier (SFACT).

Sur un plan comptable, cette organisation partenariale a permis la professionnalisation des agents et une rigueur accrue par cette approche de la chaîne de la dépense publique.

Une mise à jour du contrat de service entre les services de l'ordonnateur et le comptable a été effectuée en mars 2024. La prochaine est envisagée en 2026, pour intégrer les évolutions liées à la suppression des régies et la paye à façon.

L'exercice 2025 a été impacté par un congé maternité au sein du service, nécessitant une réorganisation sur le dernier trimestre, auquel s'est ajouté un arrêt de travail d'un agent sur tout le mois de décembre.

De même, une agent, présente depuis septembre 2020, a été mutée au 1^{er} septembre 2025, et remplacée par un agent déjà présent au sein de service ressources humaines du Crous.

➤ *Suppression des régies*

Le Crous de Limoges a supprimé sa dernière régie en septembre 2025. Les recettes de restauration de Limoges sont désormais directement intégrées à l'agence comptable.

Les rechargements des cartes Izly en espèces se font désormais uniquement à l'agence comptable ou en résidence pour les sites de Corrèze.

Le Crous de Limoges était depuis plusieurs années dans une logique de réduction du nombre de régies, en lien avec la forte diminution des paiements en espèces.

Cette démarche constitue une modernisation et une simplification administrative, permettant un suivi et un contrôle des opérations comptables centralisées à l'agence comptable, avec une professionnalisation des agents.

➤ *Immobilier*

L'année 2025 est marquée par un niveau modéré des dépenses d'investissement.

Seule la résidence de Beaublanc a fait l'objet de travaux significatifs.

Des travaux de rénovation énergétique ont également été initiés sur le site de La Borie à compter d'octobre 2025

Le financement de ces dépenses est fait sur la base d'appels de fonds mensuels réalisés auprès du Cnous. A ce titre, le Crous de Limoges avance la trésorerie pendant environ deux mois.

L'établissement poursuit par ailleurs sa phase d'entretien de ses structures.

➤ *Modèle économique*

Le Crous de Limoges a un modèle économique basé sur des ressources propres, principalement liées à l'activité hébergement, et dans une moindre mesure à la restauration, puis une subvention pour charges de service public pour équilibrer le budget.

Le repas à 1 euro pour les étudiants boursiers ou en situation de précarité, ainsi que le gel des loyers jusqu'en septembre 2024, ont fortement contraint les marges de manœuvre de l'établissement et accru sa dépendance vis-à-vis des subventions.

Le dégel des loyers en septembre 2024, sans rattrapage, a légèrement contribué à sauvegarder les taux financiers de l'activité hébergement.

L'attribution en 2025 d'un fonds de solidarité, intégré à la subvention pour charges de service public a rééquilibré le modèle.

➤ *Changement de logiciel de gestion des bourses*

Le logiciel Olafe a été déployé pour la campagne de bourses 2025/2026, en lieu et place d'Aglae.

Il permettra de nettes améliorations et une fiabilisation des procédures et données financières, y compris côté comptable, avec la possibilité attendue de tracer les contrôles des RIB.

Toutefois, le déploiement a été perturbé par de nombreux retards et anomalies structurantes ayant généré des retards dans les traitements des demandes de bourses, impactant de nombreux dossiers connexes, comme les remboursements de la CVEC aux étudiants boursiers.

Ces difficultés ont fortement mobilisé les services de la vie étudiante et l'agence comptable, pour permettre malgré tout un paiement des bourses dans les délais attendus et en respectant le cadre réglementaire des contrôles des comptes, notamment les contrôles des RIB et la disponibilité des crédits.

➤ *Paye à façon*

Le réseau des Crous bascule sur la paye à façon à compter de janvier 2026. Ainsi, il a fallu entre septembre et décembre contrôler l'intégralité des reprises de données dans le logiciel RenoiRH.

De plus, en décembre 2025, la paye habituelle de décembre, issue du logiciel Pléiades, a été contrôlée puis prise en charge. Dans le même temps, la paye de janvier 2026 pour le logiciel RenoiRH a été contrôlée.

La prise en main des données issues de RenoiRH a nécessité un surinvestissement en local, tant au sein du service des ressources humaines que de l'agence comptable, pour pallier les difficultés des porteurs du projet.

En effet, les opérations de reprise et contrôle des données ont débuté mi-septembre 2025, alors que les formations aux contrôles n'ont été délivrées que fin octobre 2025.

Compte tenu du volume à traiter, les contrôles ont débuté sans formation à l'outil dédié.

Cet outil dédié aux contrôles des mouvements de paye est une macro fonctionnant sous Excel. Celle-ci s'avère indispensable mais comporte tous les risques inhérents aux outils Excel, notamment d'altération des données et l'absence de traçabilité de l'auteur des contrôles.

A l'inverse, Pléiades permettait d'effectuer des requêtes avec l'outil Xémélios, nettement plus stable et sécurisé qu'un outil Excel.

Par ailleurs, la documentation relative à RenoiRH ainsi que la codification attendue par le Service Liaison Rémunérations de la DGFIP a été transmise tardivement, courant novembre, à la suite de plusieurs demandes. De plus, elle est éparse et ne concerne qu'une partie de la codification.

L'agence comptable travaillera en 2026 à l'élaboration de fiches de procédure et d'une documentation permettant de sécuriser le processus rémunérations en l'intégrant dans le dispositif de contrôle interne.

➤ *Infinoe et tableaux GBCP*

Infinoé est le nom du nouvel infocentre des organismes publics nationaux. Le projet d'application de gestion INFINOÉ (INformation FINAncière des Organismes de l'État) permettra la centralisation des données budgétaires et comptables des opérateurs de l'État de manière quotidienne.

Il se substituera à l'Infocentre actuel de la DGFIP.

A noter que le Crous de Limoges est raccordé au Bac à Sable Infinoé et que des tests sont effectués et pilotés par le Cnous, en lien avec son agent comptable.

Initialement, la bascule devait intervenir au 1er janvier 2025, et le compte financier de l'exercice 2025 devait être déposé et scellé via Infinoé.

Faute d'une assurance raisonnable sur la capacité de l'ensemble des organismes à se connecter à ce nouvel Infocentre, la DGFIP a suspendu la mise en production de l'application.

Ainsi, le compte 2025 sera à nouveau déposé et scellé dans l'habituel Infocentre.

L'établissement du compte financier via le logiciel Orion avait posé d'importantes difficultés en 2024 et nécessité plusieurs sollicitations et interventions du Cnous pour corriger les tableaux 3 et 7.

Le tableau 3 est corrigé mais il a été édité en base de pré-production, qui intègre une version différente de la base de production.

Pour pallier à ces carences et apporter une meilleure lisibilité, la liasse GBCP établie sur Excel est jointe à la présente annexe.

II. Postes de bilan

Le bilan comptable est un document qui présente de manière synthétique le patrimoine de l'établissement à la clôture de l'exercice, au 31 décembre 2025. Le bilan décrit dans la partie gauche du tableau, tout ce que le Crous possède. Il s'agit de l'actif. Dans sa partie droite, tout ce qu'il doit, communément appelé le passif.

1) L'actif immobilisé

L'actif immobilisé se compose des acquisitions du Crous à long terme, dont la présence dans le patrimoine est supérieure à un an, avec un seuil d'immobilisation de 800 euros hors taxes.

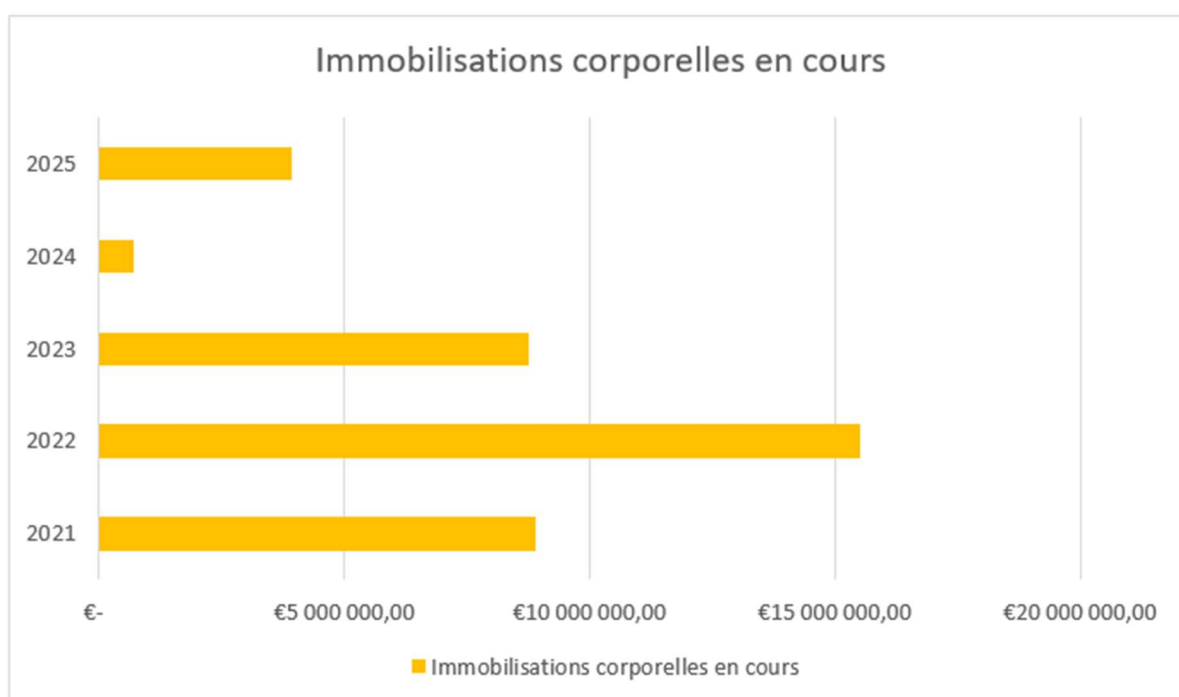
L'actif immobilisé représente 79 918 509,21 euros en valeur nette au terme de l'exercice 2025. Il est en progression de 1 172 764,14 euros (+ 1,5 %) par rapport à l'année précédente.

Cette stabilité montre des investissements suffisants pour garantir le renouvellement de l'actif.

Il se compose principalement de constructions (80 %) et de terrains (14 %).

On peut relever que les immobilisations en cours représentent 4,9 % de l'actif immobilisé, principalement en lien avec la rénovation du site de Beaublanc.

- Immobilisations corporelles en cours :
 - Au 31 décembre 2021 : 8 894 614 €
 - Au 31 décembre 2022 : 15 522 530 €
 - Au 31 décembre 2023 : 8 751 851 €
 - Au 31 décembre 2024 : 692 922 €
 - Au 31 décembre 2025 : 3 913 893 €



Les dotations aux amortissements au titre de l'exercice 2025 s'élèvent à 2 800 924,32 euros, contre 2 623 656,81 euros en 2024.

Le coût du vieillissement (dépréciation) du patrimoine du Crous est de 2,8 millions d'euros. Les nouveaux investissements étant supérieurs au coût du vieillissement, l'actif immobilisé net est en progression.

Cela signifie que le Crous investit plus que ses structures ne se dégradent. A périmètre constant, cela met en avant une amélioration de l'outil de travail.

Il s'agit de la traduction comptable de la rénovation de la quasi-totalité des sites de restauration et d'hébergement au cours des dernières années.

Le taux d'obsolescence des immobilisations de 0,75 (valeur nette comptable / valeur brute), plutôt proche de 1, signifie que le Crous de Limoges n'est pas confronté à un problème de vieillissement de son actif. Ce taux était de 0,79 en 2022 : le Crous termine sa phase de rénovation de ses actifs.

Il est souligné que l'actif immobilisé brut en comptabilité générale concorde avec les données issues du logiciel de suivi des immobilisations WinInvest.

L'état des immobilisations est détaillé au point 17 du compte financier.

Par ailleurs, les immobilisations font l'objet d'une réconciliation annuelle depuis 2021.

Les responsables d'unités de gestion et chefs de services ont été sollicités par l'agent comptable afin de rapprocher l'état des immobilisations et les biens réellement détenus par l'établissement.

Ainsi, le conseil d'administration a voté le 2 décembre 2025 des sorties d'actifs pour un montant de 59 185,23 euros brut, principalement du matériel totalement amorti.

Ces travaux ne peuvent être assimilés à un inventaire physique mais permettent une meilleure cohérence entre la comptabilité et la situation patrimoniale.

2) L'actif circulant

Les actifs liés à l'activité économique du Crous et dont la durée de vie est inférieure à une année, sont regroupés dans ce qui est communément appelé l'actif circulant, composé des stocks et créances non soldées au 31 décembre 2025.

L'actif circulant est constitué avant tout par les « créances clients et comptes rattachés » : 1 148 128,39 € au 31 décembre 2025.

L'actif circulant est en hausse.

Les créances sur entités publiques atteignent 347 887,16 euros contre 121 022,02 euros au 31 décembre 2024. Cet écart s'explique par les subventions à recevoir du Cnous dans le cadre de la contractualisation, en raison des dépenses de décembre 2025, principalement liées à l'opération de Beaublanc.

Le Cnous devrait procéder au versement de la subvention début 2026.

Les stocks regroupent les approvisionnements non consommés et marchandises non vendues à la fin de l'exercice.

Le stock a augmenté en 2025 de 56,4 % par rapport à 2024, en raison d'un inventaire nettement plus rigoureux concernant l'activité hébergement.

Les comptes d'imputation provisoire de dépenses

Les paiements des prestations peuvent être effectués avant la phase de demande de paiement. Lors du dénouement financier, un compte enregistre ces opérations dans l'attente d'être régularisées. Ce sont les comptes d'imputation provisoire de dépense.

Au 31 décembre 2025, l'extrait de la balance des comptes d'imputation provisoire de dépenses est le suivant :

- 472101 : les commissions bancaires des derniers jours de décembre n'ont pas fait l'objet d'une régularisation pour 331,55 euros. Elles sont intégrées au CAPAC ;
- 47288 : des aides en urgence ont été versées à des personnels et sont dans l'attente d'une commission pour régularisation. Elles s'élèvent à 1 600 euros

Les opérations non régularisées feront l'objet de régularisations début 2026.

3) Le passif

Les ressources durables

Les ressources stables regroupent tous les financements à long terme qui ont permis de financer l'actif immobilisé du Crous (financements d'actifs, réserves et dettes financières à long terme).

A la clôture de l'exercice 2025, leur montant est de 84 022 198,56 euros, soit une progression de 2,4 % par rapport à l'exercice 2024, portée par le résultat patrimonial.

Les fonds propres sont composés à 94,15 % des financements reçus de l'Etat et Région et à 3,7 % des réserves.

Lorsqu'un actif immobilisé est financé par une subvention d'investissement, l'établissement public a la possibilité de neutraliser le coût d'amortissement dudit actif par un produit d'un montant équivalent.

Cette compensation part du principe que l'actif étant financé par un tiers public (subventions), le coût de son renouvellement futur ne doit pas être supporté par les ressources propres de l'établissement (amortissement). Ce produit de compensation d'amortissement est appelé reprise du financement en compte de résultat.

Le calcul de ce dernier, tout comme celui des amortissements, est effectué par le logiciel d'inventaire Wininvest.

Pour effectuer correctement ces opérations, il faut que Wininvest ait une balance en financements (classe 1) et en immobilisations (classe 2) identique à celle d'Orion NG.

Malheureusement, pendant de nombreux exercices, des écarts sur les financements (classe 1) se sont accumulés entre les balances des deux applications informatiques. Cette différence a pour conséquence de fausser le calcul des reprises de financements sur le compte de résultat effectué par Wininvest, et donc d'altérer également le résultat comptable de l'exercice.

Pendant de nombreux exercices, il a été décidé de prendre tout de même en charge la demande de comptabilisation relative aux reprises de financements sur le compte de résultat (crédit 7813) afin de ne pas pénaliser le résultat comptable de l'exercice, et pouvoir le comparer à celui des années précédentes.

Une intervention a été effectuée par l'éditeur pour une remise à niveau de la base en 2025.

Les points suivants ont été demandés dans la prestation :

- Mise à jour de la nomenclature comptable et des comptes utilisés ;
- Intégration automatique des financements depuis Orion vers Wininvest ;
- Correction des biens ;

- Régularisations des financements ;
- Formation du service.

Il en a découlé une correction du bilan d'entrée, évoquée au point I-1 Principes, règles et méthodes comptables.

Au-delà du travail programmé avec l'éditeur Seldon, un logiciel comptable intégrant un module de suivi des immobilisations et des financements permettrait un suivi fiable et l'application des corrections nécessaires.

Les difficultés découlent principalement de l'absence d'un tel module dans Orion NG, ayant nécessité l'acquisition d'un logiciel de substitution, qui n'est que partiellement interfacé.

Orion NG génère des fichiers à intégrer dans Wininvest, mais aucune communication n'existe de Wininvest vers Orion NG.

Les provisions

Les provisions sont détaillées au point 15 du compte financier.

Au 31 décembre 2025, les provisions suivantes sont comptabilisées :

- Provision allocation retour à l'emploi : 272 893,06 €
- Provision pour gros entretien : 43 792,21 €
- Provision compte épargne temps : 47 929,33 €

La provision pour allocation d'aide au retour à l'emploi a diminué de 7 465,22 euros en 2025.

La cédésation de personnels de l'établissement a impacté cette variation.

La provision pour gros entretien ou grandes révisions est actualisée à 43 792,21 euros, contre 86 628 euros au 31 décembre 2024.

La provision pour compte épargne temps diminue de 47 266,92 euros, mettant en avant une forte baisse du stock de jours de Compte Epargne Temps non monétisés.

Les reliquats de crédits des comptes de tiers

Les bourses et les aides sont gérées par le Cnous et le réseau des Crous pour le compte du ministère de l'Enseignement supérieur et dans le cadre de conventions avec les ministères de l'Agriculture et de la Culture, tous trois financeurs.

Les opérations relatives à ces conventions sont gérées depuis le 1er janvier 2016 en opérations pour compte de tiers (classe 4).

Un dispositif d'intervention correspond à la définition d'une gestion pour compte de tiers s'il répond à trois critères :

- Il associe trois intervenants : le tiers financeur, l'organisme et le bénéficiaire final ;
- Le financement du dispositif n'est pas assuré par l'organisme mais par l'État ou l'Union européenne ou une autre entité ;
- L'organisme ne dispose d'aucune autonomie dans la prise de décision ;

Ces dispositifs d'intervention se caractérisent par l'absence totale de marge d'appréciation dans la redistribution de l'aide. Leur comptabilisation n'a d'incidence ni sur le résultat patrimonial ni sur le solde budgétaire de l'exercice pour l'établissement.

Ainsi, sont suivis en comptes de tiers les bourses sur critères sociaux et aides des ministères de l'Agriculture, de l'Enseignement supérieur et de la Recherche (aides spécifiques, aide à la mobilité Parcoursup (AMP), aide à la mobilité Master (AMM)) et de la Culture.

Pour les aides spécifiques, une demande d'expertise des modalités actuelles de traitement budgétaire et comptable a été transmise par le Cnous, en janvier 2021, au service de contrôle budgétaire et comptable ministériel dans le cadre de son contrôle a posteriori sur les conventions de mandat signées par le Cnous.

Dans son rapport du 10 mai 2021, le service du contrôle budgétaire et comptable ministériel a confirmé le maintien d'une gestion en compte de tiers des opérations relatives au dispositif des aides spécifiques (dont les aides ponctuelles). Les encaissements et décaissements des aides spécifiques continuent donc à être comptabilisés en compte de tiers, conformément au budget voté par le conseil d'administration et approuvé par les tutelles.

Extrait du rapport SCBCM n°149b Cnous du 10 mai 2021 : « S'agissant du mode de comptabilisation des subventions versées par le MESRI, l'avis du CBCM est sollicité pour arrêter définitivement un mode de gestion partagé. Le maintien d'une gestion en compte de tiers, d'ailleurs demandé par la tutelle à l'article 4 des conventions, est préconisé pour les raisons suivantes, qui complètent son évidente fluidité comparée à la rigidité d'un traitement budgétaire classique (en AE/CP) : Le dispositif des aides spécifiques, dont les aides ponctuelles, qui ne repose pas sur le DSE, résulte de la circulaire MESRI n°2014-0016 du 8 octobre 2014 qui fixe leurs modalités d'attribution et non d'une délibération du Cnous ou des Crous. Les montants sont fixés par arrêtés ministériels par référence aux BCS. L'aide est versée sur la base de critères nationaux dans le cadre de l'enveloppe mise à la disposition de chaque Crous par le MESRI. La commission d'attribution des aides spécifiques excède largement le périmètre des Crous. Elle comprend, outre le directeur du Crous, président, et le recteur de l'académie, membre de droit, ou leurs représentants : trois représentants des établissements d'enseignement supérieur et des lycées assurant des formations post-baccalauréat dans l'académie ou leurs suppléants ; le vice-président étudiant du conseil d'administration du Crous et quatre étudiants élus au conseil d'administration du Crous de l'académie ou leurs suppléants. Après examen du dossier, la commission émet un avis d'attribution ou de non-attribution de l'allocation annuelle et propose au directeur du Crous le montant de l'aide susceptible d'être accordée.

Ainsi, le SCBCM considère que le rôle du directeur du Crous dans la mise en œuvre des aides spécifiques, annuelles ou ponctuelles, se limite à un simple pouvoir d'adaptation mais qu'il ne dispose pas d'une réelle marge d'appréciation au sens de la norme 12 du recueil des normes comptables pour les établissements publics ».

Des réconciliations semestrielles sont effectuées par les ministères et le Cnous pour fiabiliser les données au fil de l'eau (balance d'entrée, encaissements reçus et décaissements effectués au cours de la période, charges restant à payer et engagements donnés).

Au 31 décembre 2025, les soldes créditeurs concernent essentiellement la CVEC (1 338 435 €), les aides spécifiques dites ASPE (86 261,47 €) et les bourses (203 412,10 €).

Tout comme les subventions fléchées, les soldes créditeurs sont considérés comme des dettes car ils ne peuvent être utilisés par le Crous qu'en respectant la nature de dépenses et les conditions prévues par les financeurs.

Les comptes d'imputation provisoire de recettes

Les encaissements de recettes peuvent être réalisés avant l'émission et la prise en charge des titres de recettes.

C'est notamment le cas pour les activités de restauration et d'hébergement : pour ces deux activités, les encaissements interviennent quotidiennement, sur le relevé DFT ou par espèces.

En revanche, le titre est mensuel, à l'issue du mois dans le cadre des opérations de fin de mois.

En début de mois, pour la restauration, le logiciel VEM transmet à Orion les titres du mois précédent.

Ainsi les recettes de restauration de décembre 2025 apparaissent sur des comptes d'attentes qui seront régularisés en janvier 2026 :

- 47112 pour 81 234,09 euros pour les reversements Izly ;
- 47115 pour 2 688,05 euros pour la restauration de Brive ;
- 47117 pour 1 062,55 euros pour la restauration d'Egletons ;
- 47119 pour 51 680,27 euros pour la restauration de Limoges

Pour l'hébergement, les encaissements sont affectés, notamment aux titres, aux provisions ou avance en début de mois suivant à partir des documents justificatifs issus du logiciel Heberg.

Ainsi les encaissements de l'activité hébergement de décembre 2025 apparaissent sur des comptes d'attentes qui seront régularisés en janvier 2026 :

- 47114 pour 52 304,51 euros pour l'hébergement de Brive ;
- 47116 pour 39 490,61 euros pour l'hébergement d'Egletons ;
- 47118 pour 374 617,26 euros pour l'hébergement de Limoges

Les produits liés à ces deux activités et non comptabilisés via des titres font l'objet de produits à recevoir.

4) La trésorerie

En GBCP, les encaissements ou recettes ne sont tracés en comptabilité budgétaire qu'à partir du moment où le rapprochement entre le titre de recette et l'encaissement intervient. Il en est de même pour les dépenses qui n'impactent la comptabilité budgétaire qu'au moment du

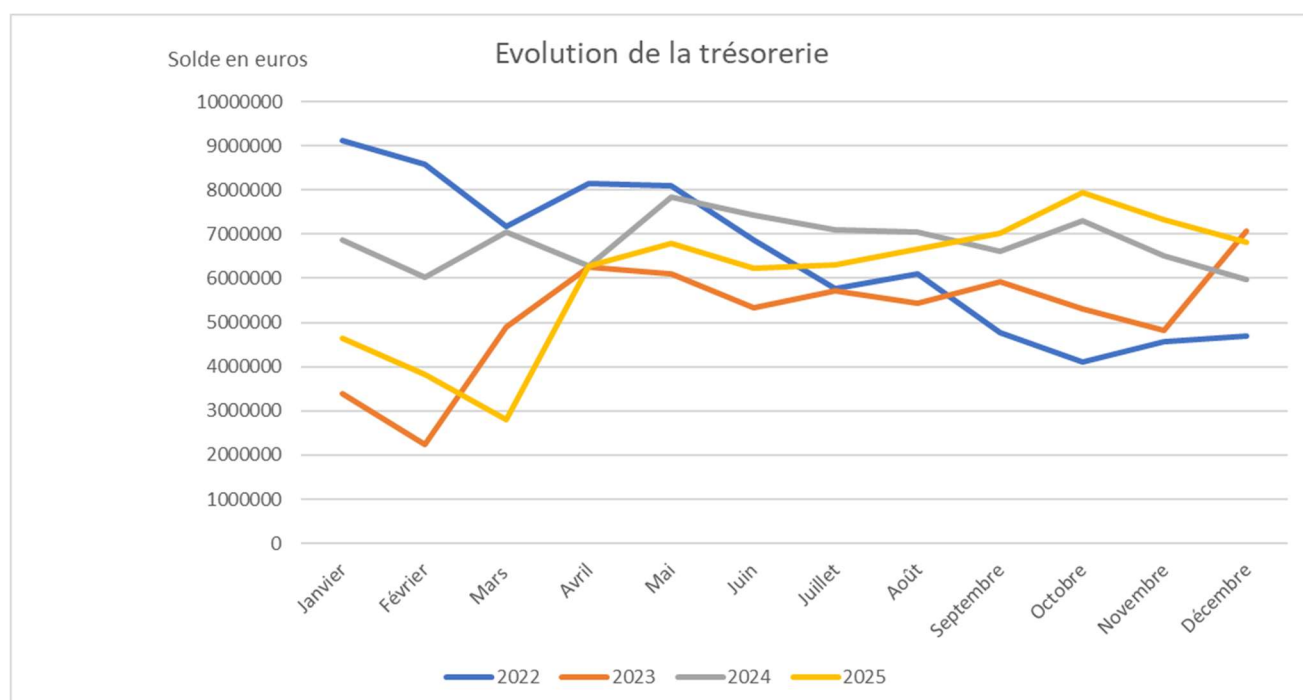
rapprochement de la dépense en classe 5 et de la pièce comptable (demande de paiement et/ou demande de versement décaissement).

Un plan de trésorerie est présenté au point 11 du compte financier. Il fait ressortir l'évolution mensuelle de la trésorerie, qui progresse de 860 776,97 euros en 2025.

Le résultat patrimonial explique en grande partie cette variation. En effet, les produits sont supérieurs aux charges, ce qui contribue à une amélioration de la trésorerie. Les dépenses d'investissements de décembre liées à la contractualisation minorent cet effet, celles-ci n'étant remboursées qu'en 2026, dans le cadre des appels de fonds.

Le graphique ci-après présente l'évolution de la trésorerie depuis 2023 : on constate que la trésorerie du Crous se maintient autour d'un montant pivot de 6 000 000 d'euros.

A l'inverse, l'avance des fonds de contractualisation depuis 2023, ainsi que la perte de 2022, avaient abouti au point le plus bas en février 2023.



La trésorerie représente 169 jours de crédits de paiement (personnel et fonctionnement) du budget initial 2026.

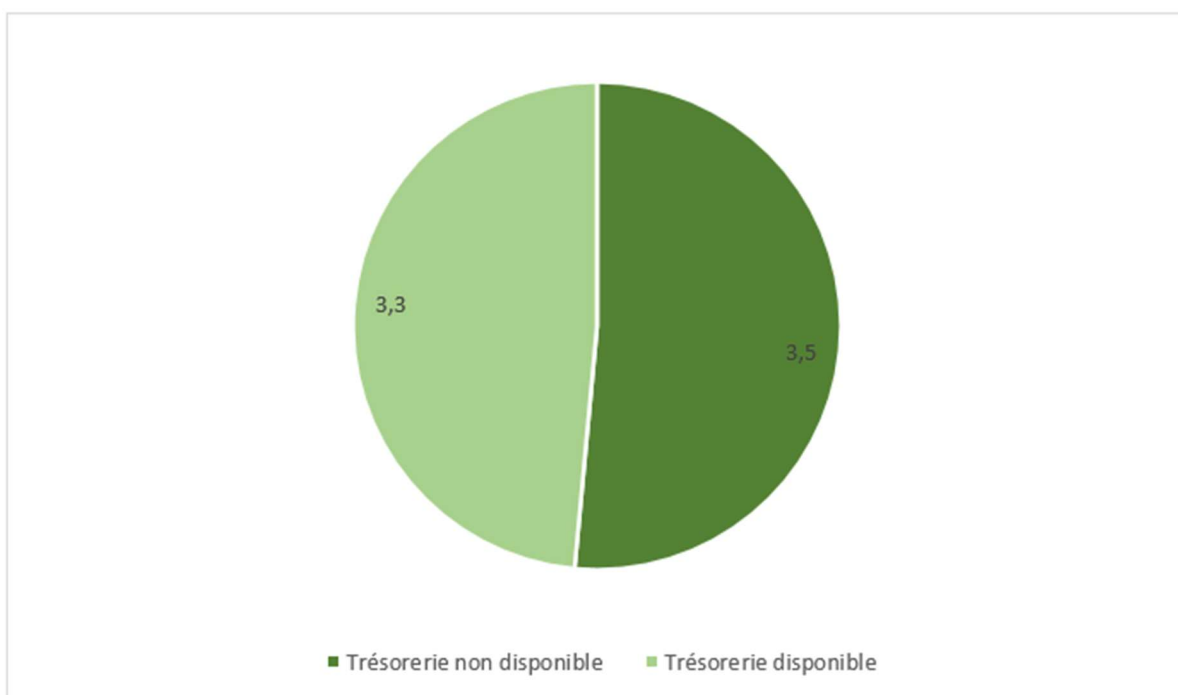
Le seuil de 3 mois jugé satisfaisant est dépassé.

Le point d'attention découle de la trésorerie n'appartenant pas à l'établissement (cautions et anticipations des étudiants, avances de contractualisations, avances liées aux opérations pour comptes de tiers).

Ce point est détaillé dans l'analyse du fonds de roulement et de la trésorerie disponibles.

Trésorerie disponible

Limoges		
Tableau de retraitement		
Trésorerie au 31/12/2024 (compte financier 2024)		5 964 602 €
Variation de trésorerie 2025		860 777 €
Trésorerie nette globale au 31/12/2025		6 825 379 €
Trésorerie liée à des dépenses futures probables ou certaines en propre		
1	Provisions	558 937 €
2	Emprunts et dettes assimilées	82 266 €
	Emprunts (retenue 1 annuité)	- €
	Cautions (15% de retenue de précaution)	82 266 €
3	Opérations pluriannuelles liées à l'investissement	- €
	Subventions déjà perçues mais non utilisées	- €
	Autofinancement avec engagement juridique pris	- €
4	Autres opérations fléchées ayant fait l'objet d'un titre de recettes global couvrant plusieurs exercices	241 611 €
Éléments de fragilité potentielle de la trésorerie		
5	Créances douteuses c/416 non provisionnées	- €
	Créances supérieures à deux ans non provisionnées (hors 416)	- €
Trésorerie liée à des dépenses futures probables ou certaines pour compte de tiers et Autres		
6	Encaissements de la collecte CVEC sur la campagne en cours non encore décaissés vers les établissements d'enseignement supérieur ou titrés (solde du compte 4676)	1 338 435 €
7	Reliquats de bourses et aides	285 613 €
	dont Aides spécifiques MESR	86 261 €
	dont AMM (Aide Mobilité Master) MESR	3 000 €
	dont AMP (Aide Mobilité Parcoursup) MESR	41 000 €
	dont Bourses, aides ministère de la Culture MCC	35 083 €
	dont Bourses, aides ministère de l'Agriculture MASA	120 268 €
8	Autres (TRA -Titre de Recette d'Avance)	972 472 €
	Avances crédits Plan de relance	
	Avances crédits CNOUS contractualisation antérieure à 2024	317 990 €
	Avances CPER Région	549 892 €
	Anticipations loyers étudiants (compte 419)	104 590 €
	Autres	
Total Trésorerie "non disponible"		3 479 334 €
Total Trésorerie "disponible" au 31/12/2025		3 346 045 €



Une analyse de la trésorerie disponible est pilotée par le Cnous. Elle met en exergue la trésorerie réellement mobilisable et non liée à des avances perçues, des provisions, des opérations fléchées ou à la CVEC.

La trésorerie disponible représente 83 jours de crédits de paiement (DPER et DFCT) du budget initial 2026.

La situation de trésorerie est saine mais l'analyse de la trésorerie disponible permet de nuancer le montant total de la trésorerie de l'établissement.

III. Compte de résultat

Détaillé au point 1 du compte financier, le compte de résultat est la différence entre les produits et les charges. Il permet de déterminer si l'exercice a été bénéficiaire (produits > charges) ou déficitaire (produits < charges).

Bien qu'étant un organisme public, le Crous de Limoges a la particularité d'avoir des activités dites « marchandes » : de restauration et d'hébergement. Ces dernières permettent à l'établissement d'autofinancer une partie des dépenses réalisées.

Après plusieurs années de baisse du taux d'autofinancement de l'établissement en lien avec maintien du repas à 1 euro pour les étudiants boursiers ou en situation de précarité et le gel des loyers jusqu'en septembre 2024, le taux d'autofinancement s'élève à 55 % en 2025, contre 59 % en 2024 mais seulement 53 % en 2023.

La variation constatée en 2025 met en avant le soutien complémentaire de l'Etat via la subvention pour charges de service public, qui augmente plus rapidement que les produits d'exploitation.

Ce taux est calculé ainsi :

Produits d'exploitation / (Produits d'exploitation + Subvention d'exploitation)

La dégradation du taux de ressources propres, qui était autour des 70 % avant la crise sanitaire, s'explique par l'évolution du modèle économique des Crous.

Le gel des loyers pendant la période « Covid » jusqu'en septembre 2024 et le repas à 1 euro ont fait basculer le Crous de Limoges sur un modèle marchand fortement déficitaire et qui n'est viable qu'en raison des subventions pour charges de service public versées par l'Etat.

1) Les produits : évolution de 2021 à 2025

PRODUITS	2021	2022	2023	2024	2025	Variation 2025 / 2024	% Variation
PRODUITS D'EXPLOITATION (70)	7 013 215	7 399 690	7 890 589	8 317 942	8 414 898	96 956	1,17%
Hébergement (70671)	5 814 620	5 740 577	6 090 543	6 463 395	6 579 748	116 353	1,80%
Restauration (70672)	1 032 545	1 515 899	1 633 358	1 760 750	1 762 298	1 548	0,09%
Autres prestations de services (70682)	108 692	129 207	155 069	75 366	55 858	-19 508	-25,88%
Autres produits activités annexes (7088)	57 358	14 007	11 619	18 431	16 994	-1 437	-7,80%
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	6 626 284	9 494 828	9 539 863	8 655 818	10 048 500	1 392 682	16,09%
Subvention d'exploitation (741)	4 506 380	5 309 047	6 864 664	5 640 372	6 737 469	1 097 097	19,45%
Autres subventions d'exploitation (744+748)	4 953	4 454	7 984	7 061	5 817	-1 243	-17,61%
Reprise sur amortissements et provisions (78)	1 673 051	3 898 947	2 293 104	2 608 267	2 920 408	312 141	11,97%
Autres produits (746+75)	441 900	282 380	374 111	400 119	384 805	-15 313	-3,83%
PRODUITS FINANCIERS (76)	0	0	0	0	0	0	
TRANSFERT DE CHARGES DE GESTION (79)	45 912	64 334	64 247	79 273	91 467	12 194	15,38%
TOTAL DES PRODUITS	13 685 411	16 958 852	17 494 699	17 053 033	18 554 864	1 501 832	8,81%

Les produits du Crous de Limoges sont formés principalement :

- Des produits issus de l'hébergement ;
- Des produits issus de la restauration (ventes de repas aux étudiants) ;
- Des subventions.

Ils progressent de 8,81 % en 2025, progression qui peut être décomposée en trois axes :

- La principale variation découle de l'augmentation de la subvention pour charges de service public, après une année 2024 à la baisse.
Les subventions d'exploitation progressent ainsi de 19,45 %
- La progression de l'activité, liée à l'ouverture de l'ensemble des structures de l'hébergement et au dégel des loyers dans la limite de la variation du taux IRL.
A noter que le chiffre d'affaires de la restauration est quasi stable en euros ;

- La progression des reprises sur amortissements et provisions, en raison des mises en service d'immobilisations ;

2) Les charges : évolution de 2021 à 2025

CHARGES	2021	2022	2023	2024	2025	Variation 2025/2024	%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT :	5631297	6315604	6988092	7577206	7053117	-524088	-6,92%
CHARGES DE PERSONNEL dont :	5 289 379	6 860 431	7 188 399	7353266	7273360	-79906	-1,09%
Salaires	4162836	4665202	4917575	5094188	4966803	-127385	-2,50%
Charges sociales	1066592	2136765	2186981	2203475	2221752	18277	0,83%
Autres charges de personnel	59 951	58 464	83843	55603	84806	29203	52,52%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	2422212	4239142	2324646	2722122	2800924	78802	2,89%
TOTAL DES CHARGES	13 342 888	17 415 177	16 501 137	17 652 594	17 127 402	-525 192	-2,98%

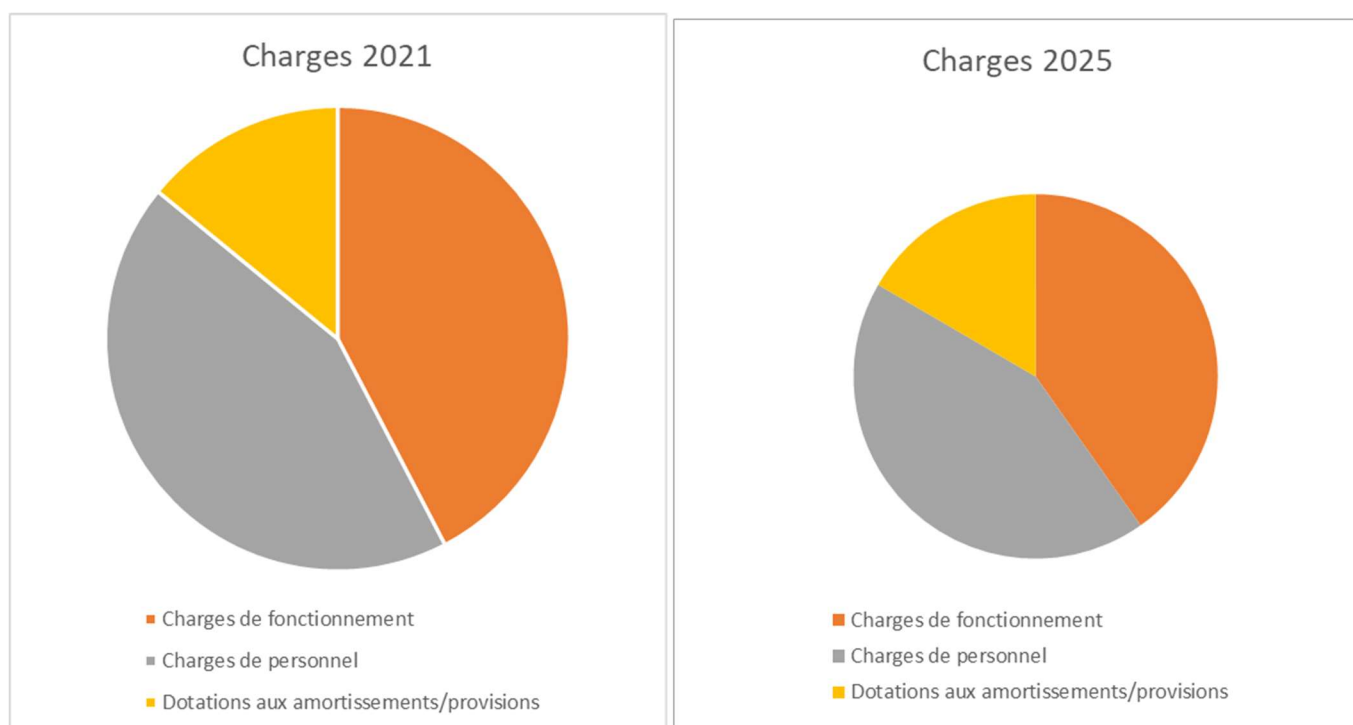
Pour rappel, depuis janvier 2022, le Crous de Limoges prend en charge le CAS Pensions, qui était jusqu'alors opéré par le Cnous pour l'ensemble du réseau des Crous.

Par ailleurs, les dotations aux amortissements et provisions de l'exercice 2022 sont impactées par des sorties d'actifs qui n'étaient pas complètement amortis, notamment la cité universitaire d'Egletons.

Les charges diminuent de 2,98 % en 2025, pour un montant de 525 192 euros, mettant en avant les efforts de rationalisation importants du Crous de Limoges.

Les charges de personnel sont en baisse de 79 906 euros. Toutefois, l'exercice 2024 était exceptionnellement impacté par plusieurs licenciements pour inaptitude, pour un montant total de l'ordre de 120 000 euros. En neutralisant cet élément ponctuel, il ressort une légère hausse des dépenses de personnel.

Les graphiques ci-après montrent l'évolution de la répartition des charges entre 2021 et 2025 par grandes catégories. On y observe une certaine stabilité de la structure des charges de l'établissement.



3) Le résultat patrimonial

Le tableau ci-après présente l'évolution du résultat de l'établissement sur 5 années.

Après un exercice 2024 déficitaire pour 599 561,28 euros, l'exercice 2025 est bénéficiaire pour 1 427 462,21 euros.

Année	2021	2022	2023	2024	2025
Résultat	+ 342 523, 02 €	- 456 325,68 €	+ 993 561,23 €	- 599 561,28 €	1 427 462,21 €

IV. Equilibre financier

1) La capacité d'autofinancement (CAF)

La capacité d'autofinancement (ou insuffisance d'autofinancement lorsqu'elle est négative) correspond à la trésorerie potentielle dégagée par les opérations de gestion.

Elle représente la capacité de l'établissement à financer, sur ses ressources propres, les besoins liés à son activité, au renouvellement de ses biens immobilisés ou encore les nouveaux investissements.

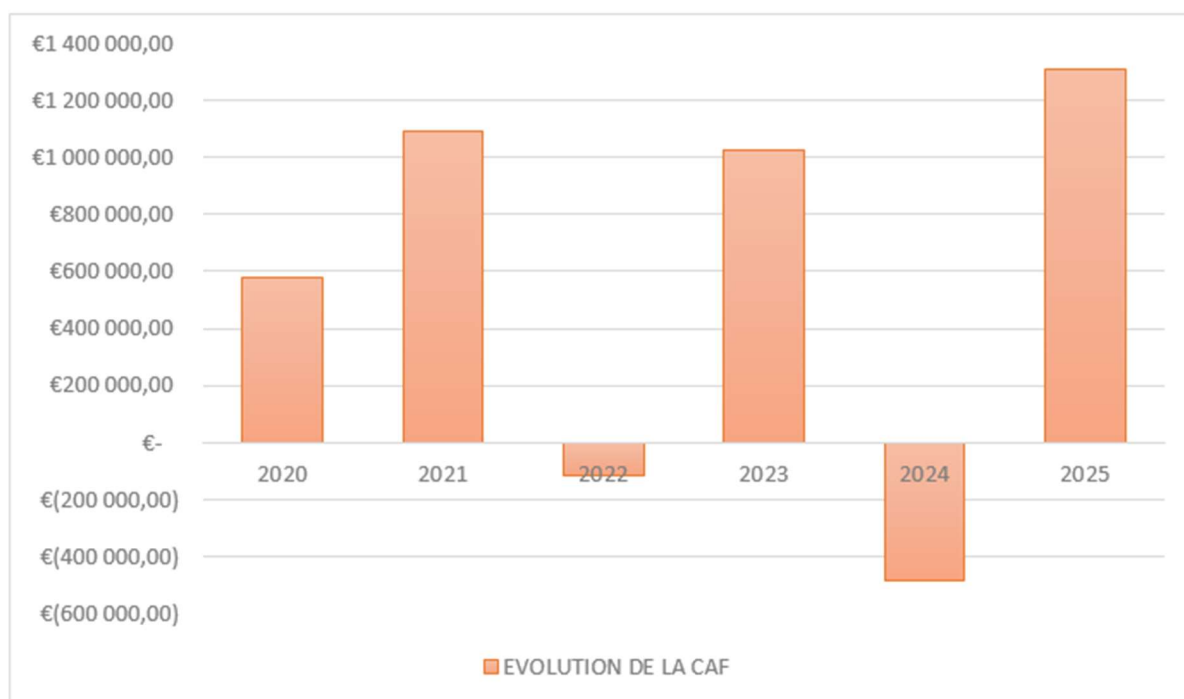
Elle peut être utilisée pour :

- Rembourser les dettes ;
- Renforcer les réserves ;

➤ Autofinancer des investissements.

En 2025, le Crous de Limoges dégage une capacité d'autofinancement positive pour 1 307 978,57 euros, alors qu'elle était négative pour 485 705,49 euros en 2024.

Après avoir consommé des ressources en 2024, le Crous de Limoges les a reconstituées et dégage des ressources supplémentaires.



2) Le tableau de financement

Il s'agit ici de déterminer comment l'équilibre financier s'est réalisé au cours de l'exercice et comment les besoins ont été financés : soit par des ressources dégagées de l'exploitation (autofinancement), soit par des financements externes.

Emplois		Ressources	
Insuffisance d'autofinancement		Capacité d'autofinancement de l'exercice	1 307 978,57
Investissement	4 100 067,48	Financement de l'actif par l'Etat	3 372 985,85
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	164 384,93
		Autres ressources	5 357,00
Remboursement des dettes financières	449 038,37	Augmentation des dettes financières	472 502,74
Total des emplois :	4 549 105,85	Total des ressources :	5 323 209,09
<i>Apport au FDR</i>	774 103,24	<i>Prélèvement sur FDR</i>	

Côté emplois, les investissements de l'exercice (4 100 067,48 €) sont en forte progression compte tenu de la rénovation de la résidence de Beaublanc.

Le montant des remboursements des dettes financières est presque identique à celui des augmentations. Ces postes sont constitués des cautions des étudiants.

Côté ressources, le montant du financement de l'actif est également en très forte hausse, toujours en lien avec l'opération de Beaublanc.

Il en découle un abondement du fonds de roulement de 774 103,24 euros, les ressources étant supérieures aux emplois.

Ce prélèvement sur le fonds de roulement est nécessaire pour venir équilibrer le tableau de financement.

3) Le fonds de roulement

L'analyse du haut de bilan permet de calculer le fonds de roulement.

Le fonds de roulement représente l'excédent de ressources durables sur les emplois stables, soit le surplus de ressources pérennes dont dispose l'établissement, après financement des investissements.

Il représente ainsi les réserves de l'établissement et permet de financer les investissements et les besoins du cycle d'exploitation (besoin en fonds de roulement), nés du décalage entre l'encaissement des créances et le paiement des dettes.

Concernant l'établissement, le fonds de roulement s'établit à 4 298 011,67 euros au 31 décembre 2025, en progression de 774 103,24 euros par rapport au 31 décembre 2024.

Cette amélioration s'explique par la forte progression du résultat patrimonial. La subvention pour charges de service public a permis de reconstituer le fonds de roulement et ainsi sécuriser la structure financière de l'établissement.

Le fonds de roulement représente 106 jours de crédits de paiement du budget initial de 2026 hors investissements, ce qui est considéré comme satisfaisant, même si le Crous de Limoges ne dispose pas de marges de manœuvre significatives.

Fonds de roulement disponible

Au-delà du fonds de roulement comptable, le Crous a demandé la mise en œuvre d'un mode de calcul permettant de dégager un fonds de roulement disponible. Même si ce mode de calcul relève plus du calcul de la trésorerie disponible que du fonds de roulement, cette uniformisation au sein du réseau permet d'avoir des points de comparaisons plus probants entre les Crous.

Ce fonds de roulement disponible représente donc les réserves réellement mobilisables de l'établissement.

En 2025, cela correspond à 84 jours de crédits de paiement du budget initial 2026 hors investissements.

Crous de Limoges		
Tableau de retraitement		
Fonds de roulement net global (compte financier 2024)		3 523 908 €
Correction d'erreur en bilan d'entrée		- €
Variation du FDR 2025		774 103 €
Fonds de roulement net global au 31/12/2025		4 298 012 €
Fonds de roulement lié à des dépenses futures probables ou certaines		
1	Provisions	558 937 €
2	Emprunts et dettes assimilées	82 266 €
	Emprunts (retenue 1 annuité)	- €
	Cautionnements (15% de retenue de précaution)	82 266 €
3	Opérations pluriannuelles liées à l'investissement	- €
	Subventions déjà perçues mais non utilisées	- €
	Autofinancement avec engagement juridique pris	- €
4	Autres opérations fléchées ayant fait l'objet d'un titre de recettes global couvrant plusieurs exercices	241 611 €
Éléments de fragilité potentielle du fonds de roulement		
5	Créances douteuses c/416 non provisionnées	- €
	Créances supérieures à deux ans non provisionnées (hors 416)	- €
Total Fonds de roulement non disponible		882 814 €
Fonds de roulement "disponible" au 31/12/2025		3 415 197 €



4) Le besoin en fonds de roulement (BFR)

Le BFR correspond au besoin de financement lié au fonctionnement courant, c'est-à-dire à la différence entre les dettes, les créances et le stock.

Bien qu'en progression, le BFR reste structurellement négatif, principalement du fait des avances perçues dans le cadre des opérations pour comptes de tiers et des programmes d'investissements, dont le solde est détaillé ci-après :

Opérations	Financier	Montant
AV/SUBV ESTER	CNOUS/CPER	549 892,0
AV/SUBV RU LA BORIE	CNOUS	317 989,76
AV/SUBV PLAN DE RESILIENCE	REGION	11 766,20
		879 647,96

Le BFR, dont le solde est négatif (- 2 527 367,47 € au 31 décembre 2025), dégage de la trésorerie pour l'établissement. Il constitue une ressource en fonds de roulement (RFR).

Il convient également de noter que le BFR de l'établissement n'est pas optimisé compte tenu de la politique de l'établissement en matière de délais de paiement.

En effet, le Crous de Limoges privilégie un paiement des fournisseurs dans les meilleurs délais possibles, dès lors que les contrôles ont été réalisés.

V. Autres informations complémentaires

1) Contrôle interne

Les services du Crous de Limoges ont poursuivi la mise en œuvre du contrôle interne.

Le comité de pilotage et de suivi du contrôle interne était composé en 2025 comme suit :

- Le directeur général, président du comité : Monsieur Fabrice Pezziardi ;
- La responsable du Centre de Services Partagés, référente contrôle interne : Madame Delphine Le Manach ;
- Le directeur adjoint : Monsieur Christophe Avril ;
- L'agent comptable : Monsieur Alexis Blanchon

Des réunions bilatérales ont été effectuées au printemps 2025 entre le comité de pilotage et les responsables des différents services de l'établissement.

Ces réunions ont abouti à :

- Une mise à jour de la cartographie des risques et la mise en place d'organigrammes fonctionnels ;
- La mise à jour du plan d'action par service.

Une réunion plénière a été organisée en janvier 2026, afin de rappeler les objectifs du contrôle interne.

Il convient de noter que le contrôle interne n'est plus traité uniquement de manière comptable et budgétaire mais s'intègre désormais dans le cadre d'une démarche globale : budgétaire, comptable et métiers.

La dernière version du dispositif de maîtrise des risques, pour la partie concernant l'agence comptable et le service facturier, est reproduite en annexe.

La cartographie des risques de l'agence comptable fait ressortir des risques forts sur le cycle ressources humaines. Ces risques sont inhérents à l'activité, compte tenu des enjeux et des montants engagés.

Le passage à RenoiRH et à la paye à façon constituera un enjeu majeur du processus rémunération.

Le logiciel Orion, compte tenu de ces carences, constitue une zone de risque identifiée.

Par ailleurs, des organigrammes fonctionnels ont été déployés dans l'ensemble des services. Celui de l'agence comptable est présenté en annexe.

Le recrutement d'une fondée de pouvoir et l'intégration d'un ancien régisseur a permis d'organiser une suppléance sur la quasi-totalité des tâches, notamment la paye.

L'autoévaluation du dispositif de contrôle interne a abouti aux conclusions suivantes :

« Les risques sont globalement maîtrisés, même si des marges de progressions existent.

Les carences découlent principalement du système d'information et de la taille de l'établissement, ne permettant pas systématiquement la séparation des tâches et l'organisation d'une suppléance.

Le Cnous porte plusieurs projets liés à la refonte du système d'information : RenoiRH, Heberg, évolution d'Orion pour le rendre compatible à Infinoe.

Ces projets concourent à la maîtrise des risques de l'établissement.

La bascule vers les nouvelles applications génère de facto un risque majeur pour l'établissement.

Des efforts sont encore nécessaires dans la rédaction des fiches de procédure, leur mise à jour et la formalisation des contrôles.

L'élargissement du dispositif aux enjeux métiers conduit également l'intégration de plusieurs activités et services et nécessite la complétion de la cartographie pour certains. ».

Par ailleurs, le Crous de Limoges s'est engagé dans une démarche de pré-certification des comptes, au titre de l'exercice 2024.

Cette démarche, qui permettra ensuite d'initier la certification annuelle des comptes devrait permettre à l'établissement de consolider ses procédures financières et ainsi d'améliorer sa qualité comptable et budgétaire, notamment en s'appuyant sur les recommandations des commissaires aux comptes en matière de contrôle interne.

2) Engagements hors bilan

Les entités doivent fournir en annexe une information relative aux engagements et aux opérations hors bilan dès lors qu'ils sont significatifs et que leur connaissance est nécessaire à l'appréciation de la situation financière de l'entité.

Pour le Crous de Limoges, les engagements hors bilan concernent principalement les bailleurs sociaux avec lesquels l'établissement a signé des conventions pour la réalisation de résidences d'hébergement.

Concernant les baux, l'actualisation des données au 31 décembre 2025 fait état d'engagements hors bilan de 7 511 551,42 euros, détaillés dans le tableau ci-après.

Engagements hors bilan Baux						
Site	Capital	Capital RD	Date de début	Date de maturité	Bailleur	Date de négociation
DEVAUD	2 936 795,33 €	413 436,79 €	30/06/1990	01/07/2030	OPHLM DE BRIVE	30/09/1990
ESTER	9 287 662,56 €	3 341 015,76 €	31/08/1999	01/09/2034	SELI	17/12/1997
GEOFFRAY	5 268 357,81 €	1 610 041,39 €	31/12/2006	01/01/2037	OPHLM DE BRIVE	26/10/2006
VANTEAUX	6 489 517,01 €	2 122 665,93 €	31/08/1992	01/09/2032	LIMOGES HABITAT	12/12/1991
TULLE SOUILHAC	409 000,00 €	24 391,55 €	07/07/2021	31/08/2025	OPHLM CORREZE	01/09/2024
TOTAL	24 391 332,71 €	7 511 551,42 €				

Il apparaît également pertinent de mentionner deux marchés significatifs en cours, pour l'internet dans les résidences et pour la location de camions frigorifiques, pour un montant total restant engagé de 2 135 273,86 euros.

Autres Engagements hors bilan					
N° EJ	Tiers	Objet	Date de début	Montant engagé	Reste engagé
2024001111	WIFIRST	INTERNET DANS LES RESIDENCES	06/12/2024	1 793 889,80 €	1 757 322,33 €
2025000843	LE PETIT FORESTIER LOCATION	LOCATION CAMIONS FRIGORIFIQUES	25/09/2025	397 070,81 €	377 951,53 €
TOTAL	- €	- €		2 190 960,61 €	2 135 273,86 €

Conclusion sur la situation financière de l'établissement

L'exercice 2025 est marqué par une amélioration significative du résultat patrimonial.

Le résultat patrimonial atteint 1 427 462,21 euros, après un exercice 2024 marqué par un déficit de 599 561,28 euros.

Le résultat de l'exercice 2025 permet donc d'apurer la perte de 2024 et de dégager des ressources pour 2026.

L'amélioration s'explique principalement par la nette progression de la subvention pour charges de service public mais également par les efforts de maîtrise des dépenses.

La CAF est fortement positive, l'établissement a dégagé des ressources pour reconstituer son fonds de roulement et investir.

La structure financière est pérenne et renforcée au 31 décembre 2025.

On peut également relever le budget initial voté et approuvé en décembre 2025, à l'équilibre avec un résultat patrimonial de 351 633 euros.

Il conviendra de relever les points de fragilité de l'établissement :

- 1- La dépendance de l'établissement vis-à-vis des subventions. Or, l'établissement a des besoins d'entretien et d'investissement importants, notamment du renouvellement de matériel, des investissements informatiques ou encore des dépenses de maintien des structures d'hébergement ;
- 2- Les faibles marges de manœuvre de l'établissement sur les prix de ventes et des prestations (repas, logements).

ETAT DE L'EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROITS CONSTATES (TABLEAU 1)

EXERCICE 2025

ETAT DE L'EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROITS CONSTATES 2025 - TABLEAU 1

EMPLOIS	Réalisé	Budget	RESSOURCES	Réalisé	Budget
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	1 307 978,57	623 300,00
Investissement	4 100 067,48	4 360 670,00	Financement de l'actif par l'état	3 372 985,85	4 083 994,00
			Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	164 384,93	277 000,00
			Autres ressources	5 357,00	83 722,00
Remboursement des dettes financières	449 038,37	360 920,00	Augmentation des dettes financières	472 502,74	396 216,00
TOTAL DES EMPLOIS	4 549 105,85	4 721 590,00	TOTAL DES RESSOURCES	5 323 209,09	5 464 232,00
APPORT AU FOND DE ROULEMENT	774 103,24	742 642,00	PRELEVEMENT SUR LE FOND DE ROULEMENT		

ETAT DE L'EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROITS CONSTATES (TABLEAU 2)

EXERCICE 2025

ETAT DE L'EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROITS CONSTATES 2025 - TABLEAU 2

	Réalisé	Budget
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT	774 103,24	742 642,00
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-86 673,73	2 594 684,00
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT	860 776,97	-710 460,00
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	4 298 011,67	4 266 550,00
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-2 527 367,47	-2 130 235,00
Niveau de la TRESORERIE	6 825 379,14	6 396 785,00

Opérations pour compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Décaissements 2025	Encaissements 2025
44343AMM	44343	AIDE MOBILITE MASTER	48 000,00	103 000,00
4675131AMM	4675131	AIDE MOBILITE MASTER	83 000,00	
44343ASPE	44343	AIDES SPECIFIQUES	220 000,00	652 470,00
467514ASPE	467514	AIDES SPECIFIQUES	603 009,21	225 577,92
44343AMP	44343	Aide Mobilité Parcoursup		90 000,00
4675132AMP	4675132	Aide Mobilité Parcoursup	112 000,00	
44343MAAF	44343	BOURSES MAAF	372 000,00	372 000,00
467516MAAF	467516	BOURSES MAAF	19 749,80	
44343MCC	44343	BOURSES MCC	57 000,00	294 000,00
4675151MCC	4675151	BOURSES MCC	307 374,70	56 000,00
46762CVEC2425	46762	CVEC 2024-2025	7 526,15	311 944,49
46763CVEC2425	46763	CVEC 2024-2025	1 518 998,49	103,00
46762CVEC2526	46762	CVEC 2025-2026	209 554,42	1 553 599,42
46763CVEC2526	46763	CVEC 2025-2026	5 610,00	
44343MAA142	44343	MAA PROGRAMME 142	395 000,00	809 000,00
46731MAA142	46731	MAA PROGRAMME 142	852 015,40	414 849,80
46731MAA143	46731	MAA PROGRAMME 143	46 883,30	
44343MCCASAA	44343	MCC ASAA		5 500,00
4675152MCCASAA	4675152	MCC ASAA	5 094,80	1 500,00
44551TVA	44551	TVA	2 350,00	
TVA collectée		Tva collectée		6 119,80
TVA déductible		Tva déductible	18 954,08	
TOTAL			4 884 120,35	4 895 664,43

TABLEAU DES AUTORISATIONS BUDGETAIRES

EXERCICE 2025

TABLEAU DES AUTORISATIONS BUDGETAIRES AU 31 DECEMBRE 2025

DEPENSES				
	Montants			
	AE		CP	
	Réalisé	Budget	Réalisé	Budget
Personnel	7 434 715,93	7 642 279,00	7 434 715,93	7 642 279,00
dont contributions employeur au CAS Pension	939 176,86	1 055 519,00	939 176,86	1 055 519,00
Fonctionnement	6 901 743,54	6 931 386,00	6 857 460,24	7 236 277,00
Intervention				
Investissement	1 932 299,47	2 031 127,00	4 001 444,46	4 360 670,00
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	16 268 758,94	16 604 792,00	18 293 620,63	19 239 226,00
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (C)-(B)			875 766,97	714 453,00

RECETTES		
	Montants	
	Réalisé	Budget
15 649 339,60	15 592 685,00	Recettes globalisées
6 698 689,00	6 698 689,00	Subvention pour charges de service public
		Subvention pour charges d'investissement
38 780,00	37 832,00	Autres financements de l'Etat
201 463,76	201 464,00	Fiscalité affectée
164 384,93	164 385,00	Autres financements publics
8 546 021,91	8 490 315,00	Recettes propres
3 520 048,00	4 360 994,00	Recettes fléchées
1 449 848,00	-113 101	Subvention pour charges d'investissement fléchée
1 570 200,00	4 474 095,00	Autres financements de l'Etat fléchés
500 000,00		Autres financements publics fléchés
		Recettes propres fléchées
19 169 387,60	19 953 679,00	TOTAL DES RECETTES (C)
		SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (B)-(C)

COMPTE DE RESULTAT AGREGE

EXERCICE 2025

COMPTE DE RESULTAT AGREGE AU 31 DECEMBRE 2025

CHARGES	Réalisé	Budget	PRODUITS	Réalisé	Budget
Personnel	7 273 360,47	7 481 385,00	Subvention de l'Etat	6 737 469,00	6 698 689,00
<i>dont charges de pensions civiles</i>	939 176,86	1 055 519,00	Fiscalité affectée	201 463,76	201 464,00
Fonctionnement autre que les charges de personnel	9 576 800,87	9 874 384,00	Autres subventions	5 817,24	37 832,00
Intervention	277 240,83		Autres produits	11 610 114,38	10 967 192,00
TOTAL DES CHARGES (1)	17 127 402,17	17 355 769,00	TOTAL DES PRODUITS (2)	18 554 864,38	17 905 177,00
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	1 427 462,21	549 408,00	Résultat : perte (4) = (1) - (2)		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	18 554 864,38	17 905 177,00	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	18 554 864,38	17 905 177,00

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT AU 31 DECEMBRE 2025

	Réalisé	Budget
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (4))	1 427 462,21	549 408,00
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2 800 924,32	2 526 106,00
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-125 700,56	
+ 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	-2 794 707,40	-2 452 214,00
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	1 307 978,57	623 300,00

Dépenses par destination

	Personnel		Fonctionnement		Intervention		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
DA01-Services administratifs	1 615 197,17	1 615 197,17	680 520,95	580 939,01	0,00	0,00	153 314,11	153 314,11	2 449 032,23	2 349 450,29
DB01-Soutien aux initiatives étudiantes	0,00	0,00	173 490,73	129 831,67	0,00	0,00	5 877,74	140 212,05	179 368,47	270 043,72
DB02-Aides aux projets culturels étudiants	0,00	0,00	3 000,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	1 500,00
DSOC-Social	0,00	0,00	81 000,00	81 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 000,00	81 000,00
DACC-Accueil	0,00	0,00	9 787,04	9 787,04	0,00	0,00	0,00	0,00	9 787,04	9 787,04
DB04-Structures médico-sociales	0,00	0,00	62,41	62,41	0,00	0,00	0,00	0,00	62,41	62,41
DB09-Charges culturelles à répartir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 771,60	0,00	9 771,60
DC06-Nouveaux programmes conventionnés	0,00	0,00	1 526,67	8 741,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1 526,67	8 741,77
DC09-Charges communes d'hébergement à réparti	2 108 679,85	2 108 679,85	2 519 025,07	2 971 343,78	0,00	0,00	1 618 866,60	3 377 203,62	6 246 571,52	8 457 227,25
DD04-Restauration agréée	0,00	0,00	129 812,49	129 812,49	0,00	0,00	0,00	0,00	129 812,49	129 812,49
DD09-Charges communes de restauration à répar	3 303 664,49	3 303 664,49	3 283 145,45	2 924 069,34	0,00	0,00	154 241,02	250 593,71	6 741 050,96	6 478 327,54
DC09-Charges communes d'hébergement à réparti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 349,37	0,00	70 349,37
DE01-Accueil de l'étudiant	0,00	0,00	1 721,05	1 721,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1 721,05	1 721,05
DE02-Autres services sociaux	0,00	0,00	93,64	93,64	0,00	0,00	0,00	0,00	93,64	93,64
DE03-Aides spécifiques ponctuelles	0,00	0,00	17 044,66	17 044,66	0,00	0,00	0,00	0,00	17 044,66	17 044,66
DE09-Charges communes d'action sociale à répa	407 174,42	407 174,42	1 513,38	1 513,38	0,00	0,00	0,00	0,00	408 687,80	408 687,80
TOTAL	7 434 715,93	7 434 715,93	6 901 743,54	6 857 460,24	0,00	0,00	1 932 299,47	4 001 444,46	16 268 758,94	18 293 620,63

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1=C-B	875 766,97
---	-------------------

Recettes par origine

	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	
RA01-Services administratifs	6 698 689,00	0,00	948,00	0,00	0,00	135 811,04	0,00	0,00	0,00	0,00	6 835 448,04
RB09-Charges culturelles à répartir	0,00	0,00	0,00	201 463,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201 463,76
RD09-Charges communes de restauration à répar	0,00	0,00	37 832,00	0,00	0,00	1 773 781,54	0,00	0,00	500 000,00	0,00	2 311 613,54
RC09-Charges communes d'hébergement à réparti	0,00	0,00	0,00	0,00	164 384,93	6 617 835,10	1 449 848,00	1 570 200,00	0,00	0,00	9 802 268,03
RE02-Autres services sociaux	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 594,23	0,00	0,00	0,00	0,00	18 594,23
TOTAL	6 698 689,00	0,00	38 780,00	201 463,76	164 384,93	8 546 021,91	1 449 848,00	1 570 200,00	500 000,00	0,00	19 169 387,60
									SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2=B-C		

TABLEAU D'EQUILIBRE FINANCIER

EXERCICE 2025

TABLEAU D'EQUILIBRE FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2025

BESOINS			FINANCEMENTS		
	Réalisé	Budget	Réalisé	Budget	
Solde budgétaire (déficit) (D2)			875 766,97	714 453,00	Solde budgétaire (excédent) (D1)
Remboursement d'emprunts (capital) Nouveaux prêts (capital) Dépôts et cautionnements (b1)	367 973,98	360 920,00	392 431,99	396 216,00	Nouveaux emprunts (capital) Remboursements de prêts (capital) Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)	4 884 120,35	4 789 861,00	4 895 664,43	4 831 102,00	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)
Autres décaissements non budgétaires (e1)	3 011 742,66	3 291 582,00	2 960 750,56	2 932 776,00	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme 1 = D2+b1+c1+e1	8 263 836,99	8 870 554,00	9 124 613,95	8 160 094,00	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)	860 776,96			710 460,00	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)	219 717,64	357 797,00			dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)	641 059,32			1 068 257,00	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	9 124 613,95	8 870 554,00	9 124 613,95	8 870 554,00	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

Plan de trésorerie réalisé

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Total
SOLDE INITIAL (début de mois)	5 964 602,17	4 649 971,46	3 827 567,51	2 795 892,37	6 273 013,61	6 780 337,19	6 231 218,99	6 317 513,67	6 663 382,10	7 026 004,71	7 946 136,84	7 337 404,73	
ENCAISSEMENT													
Recettes budgétaires globalisées:													
Subvention pour charges de service public				4 035 594,00	517 542,00					1 684 889,00		460 664,00	6 698 689,00
Subvention pour charges d'investissement													
Autres financements de l'État						948,00				37 832,00			38 780,00
Fiscalité affectée							201 463,76						201 463,76
Autres financements publics				80 663,02					51 924,83	31 797,08			164 384,93
Recettes propres	785 438,78	799 212,03	869 925,77	729 385,96	697 713,61	634 354,47	614 394,86	354 088,47	451 423,61	846 539,82	876 478,64	887 065,90	8 546 021,92
Recettes budgétaires fléchées:													
Subvention pour charges d'investissement fléchée					162 303,00	37 866,00	585 226,00		664 453,00				1 449 848,00
Financements de l'État fléchés		115 526,00		393 719,00	808 804,00	167 697,00			31 557,00		34 890,00	18 007,00	1 570 200,00
Autres financements publics fléchés												500 000,00	500 000,00
Recettes propres fléchées													
Opérations non budgétaires:													
Emprunts : encaissements en capital													
Prêts : encaissement en capital	307,50	307,50	307,50	1 307,50	307,50	336,50	336,50	336,50	336,50	441,50	565,50	466,50	5 357,00
Dépôts et cautionnements	16 959,50	13 611,41	16 996,23	7 492,80	10 949,60	7 961,67	59 751,73	132 998,17	59 397,68	40 265,52	12 919,19	7 771,49	387 074,99
Opérations gérées en comptes de tiers :													
- TVA encaissée	403,83	1 081,61	547,24	593,58	406,42	358,25	607,41	113,84	81,93	481,15	506,47	938,07	6 119,80
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	1 669 163,00	3 798,00	26 957,00	347 221,00	1 221,00	156 940,00	1 003 525,22	884 685,00	465 474,80	110 938,61	50 611,00	169 010,00	4 889 544,63
- Autres encaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	231 777,02	239 504,42	156 744,40	338 637,70	151 084,84	298 156,49	289 684,70	263 442,65	829 323,62	137 816,54	458 367,21	-433 789,03	2 960 750,56
- Autres encaissements													
A.TOTAL	2 704 049,63	1 173 040,97	1 071 478,14	5 934 614,56	2 350 331,97	1 304 618,38	2 754 990,18	1 635 664,63	2 553 972,97	2 891 001,22	1 434 338,01	1 610 133,93	27 418 234,59
DECAISSEMENT													
Dépenses budgétaires globalisées:													
Personnel	456 308,11	752 269,89	581 302,15	597 519,79	678 601,62	582 291,36	603 618,35	536 444,61	648 924,19	415 881,44	938 376,68	643 177,74	7 434 715,93
Fonctionnement	779 503,77	522 446,95	498 441,53	773 669,66	472 124,47	352 148,09	483 168,28	140 089,04	623 352,05	665 534,72	716 953,60	830 028,08	6 857 460,24
Intervention													
Investissement	258 539,61		552,03	5 877,74	6 315,60	48 682,80			18 321,88	48 027,52	115 008,10	199 789,15	701 114,43
Dépenses budgétaires fléchées:													
Personnel													
Fonctionnement													
Intervention													
Investissement	164 358,07	218 758,10	500 817,20	581 559,55	192 205,44	562 307,38	364 707,87	297 493,95	40 827,29	198 874,21	15 804,18	162 616,79	3 300 330,03
Opérations non budgétaires:													
Emprunts : remboursements en capital													
Prêts : décaissement en capital				1 000,00		200,00			900,00	2 500,00		3,00	4 603,00
Dépôts et cautionnements	14 559,64	19 876,78	21 966,22	19 040,48	41 741,05	31 228,11	67 324,98	3 018,89	82 489,26	35 574,51	16 797,22	9 753,84	363 370,98
Opérations gérées en comptes de tiers :													
- TVA décaissée	4 100,88	919,08	797,95	1 169,66	694,82	436,32	2 030,12	164,64	1 090,69	2 866,76	1 264,36	5 768,80	21 304,08
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	2 057 138,69	182 115,38	218 464,80	222 506,20	174 936,80	46 520,21	849 018,11	4 400,00	259 810,75	458 178,24	160 405,69	229 321,40	4 862 816,27
- Autres décaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	284 171,57	299 058,74	280 811,40	255 150,24	276 388,59	229 922,31	298 827,79	308 185,07	515 634,25	143 431,69	78 460,29	41 700,72	3 011 742,66

Autres décaissements													
B.TOTAL	4 018 680,34	1 995 444,92	2 103 153,28	2 457 493,32	1 843 008,39	1 853 736,58	2 668 695,50	1 289 796,20	2 191 350,36	1 970 869,09	2 043 070,12	2 122 159,52	26 557 457,62
SOLDE DU MOIS = A - B	-1 314 630,71	-822 403,95	-1 031 675,14	3 477 121,24	507 323,58	-549 118,20	86 294,68	345 868,43	362 622,61	920 132,13	-608 732,11	-512 025,59	860 776,97
SOLDE CUMULE	4 649 971,46	3 827 567,51	2 795 892,37	6 273 013,61	6 780 337,19	6 231 218,99	6 317 513,67	6 663 382,10	7 026 004,71	7 946 136,84	7 337 404,73	6 825 379,14	

SYNTHESE BUDGETAIRE ET COMPTABLE

EXERCICE 2025

TABLEAU DE SYNTHESE BUDGETAIRE ET COMPTABLE EN EXECUTION 2025

Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer		14 500 201,00
	2	Niveau initial du fonds de roulement		3 523 908,43
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement		-2 440 693,74
	4	Niveau initial de la trésorerie		5 964 602,17
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		2 815 006,86
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée		3 149 595,31
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement		16 268 758,94
	6	Résultat patrimonial		1 427 462,21
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)		1 307 978,57
	8	Variation du fonds de roulement		774 103,24
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire		24 458,01
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	Sens	133 746,16
		Variation des stocks	+ / -	34 464,22
		Charges sur créances irrécouvrables	-	-7 204,84
		Produits divers de gestion courante	+	106 486,78
	11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	Sens	-259 867,90
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	-121 686,70
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	-11 467,70
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	-836 062,12
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	709 348,62
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		875 766,97
	13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		14 990,00
	14	Variation de la trésorerie = 12 - 13		860 776,97
	14.a	dont variation de la trésorerie fléchée		219 717,64
	14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée		641 059,33
	15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		-86 673,73
	16	Variation des restes à payer		-2 024 861,69
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer		12 475 339,31
	18	Niveau final du fonds de roulement		4 298 011,67
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement		-2 527 367,47
	20	Niveau final de la trésorerie		6 825 379,14
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée		3 034 724,50
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée		3 790 654,64

IMMOBILISATIONS
EXERCICE 2025

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS 2025

RUBRIQUES	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	36 339,42	10 844,56		47 183,98
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	36 339,42	10 844,56		47 183,98
Droit au bail				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	119 953 379,12	846 077,07	162 634,75	102 500 202,44
Terrains	11 210 474,30			11 210 474,30
Constructions	106 035 770,05	5 306,69		87 904 457,74
Installations techniques, matériels et outillages	1 572 323,31	377 067,11	19 380,57	1 930 009,85
Collections				
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)				
Autres immobilisations corporelles	1 134 811,46	463 703,27	143 254,18	1 455 260,55
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	692 922,37	3 251 025,09	30 054,74	3 913 892,72
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles (Biens vivants)				
Participations et créances rattachées à des participations				
Titres de participation				
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)				
Autres formes de participation				
Créances rattachées à des participations				
Créances rattachées à des sociétés en participation				
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés				
Autres immobilisations financières	12 544,32	4 603,00	5 357,00	11 790,32
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)				
Titres immobilisés (droit de créance)				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts	5 442,50	4 603,00	5 357,00	4 688,50
Dépôts et cautionnements versés	7 101,82			7 101,82
Autres créances immobilisées				
TOTAL	120 695 185,23	4 112 549,72	198 046,49	106 473 069,46

AMORTISSEMENTS
EXERCICE 2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS 2025

RUBRIQUES	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	1 370,73	13 016,85		14 387,58
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	1 370,73	13 016,85		14 387,58
Droit au bail				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	26 949 202,15	2 787 907,47	3 196 936,95	26 540 172,67
Terrains				
Constructions	25 363 595,28	2 555 211,32	3 137 751,72	24 781 054,88
Installations techniques, matériels et outillages	1 107 608,77	107 377,40	19 380,57	1 195 605,60
Collections				
Biens historiques et culturels (dont dépenses ultérieures)				
Autres immobilisations corporelles	477 998,10	125 318,75	39 804,66	563 512,19
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles (Biens vivants)				
Participations et créances rattachées à des participations				
Titres de participation				
Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées (filiale)				
Autres formes de participation				
Créances rattachées à des participations				
Créances rattachées à des sociétés en participation				
Versement à effectuer sur titres de participation non libérés				
Autres immobilisations financières				
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété)				
Titres immobilisés (droit de créance)				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés				
Autres créances immobilisées				
TOTAL	26 950 572,88	2 800 924,32	3 196 936,95	26 554 560,25

CADRE 7 - PROVISIONS
EXERCICE 2025

TABLEAU DES PROVISIONS 2025

RUBRIQUES	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions réglementées relatives aux immobilisations				
Provisions réglementées relatives aux stocks				
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif				
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties (assimilées à des amortissements dérogatoires)				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour litiges				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pertes sur contrat				
Autres provisions pour risques				
Provisions pour charges	534 056,06	47 594,20	169 441,46	364 614,60
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour restructurations				
Provisions pour impôts				
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	134 222,20	47 594,20	90 429,99	43 792,21
Provisions pour remises en état				
Provisions pour CET	95 196,25		47 266,92	47 929,33
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales				
Provisions pour allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement	304 637,61		31 744,55	272 893,06
Autres provisions pour charges				
TOTAL	534 056,06	47 594,20	169 441,46	364 614,60

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

EXERCICE 2025

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
10411 - contrepartie et financement des actifs m		997,03	997,03	94 685 006,87	1 892 633,85	96 577 640,72		96 576 643,69
104131 - État	1 359 330,00	518 005,03	1 877 335,03		1 877 335,03	1 877 335,03		
10491 - reprise au résultat de la contrepartie e	15 614 234,30	2 765 405,16	18 379 639,46		997,01	997,01	18 378 642,45	
104931 - état		301 381,46	301 381,46		301 381,46	301 381,46		
TOTAL 104	16 973 564,30	3 585 788,68	20 559 352,98	94 685 006,87	4 072 347,35	98 757 354,22	18 378 642,45	96 576 643,69
10682 - réserves facultatives				3 126 795,85		3 126 795,85		3 126 795,85
TOTAL 106				3 126 795,85		3 126 795,85		3 126 795,85
TOTAL 10	16 973 564,30	3 585 788,68	20 559 352,98	97 811 802,72	4 072 347,35	101 884 150,07	18 378 642,45	99 703 439,54
110 - Report à nouveau (solde créditeur)		95 188,40	95 188,40	47 594,20	47 594,20	95 188,40		
TOTAL 110		95 188,40	95 188,40	47 594,20	47 594,20	95 188,40		
119 - report à nouveau (solde débiteur)		599 561,28	599 561,28		47 594,20	47 594,20	551 967,08	
TOTAL 119		599 561,28	599 561,28		47 594,20	47 594,20	551 967,08	
TOTAL 11		694 749,68	694 749,68	47 594,20	95 188,40	142 782,60	551 967,08	
120 - résultat de l'exercice (bénéfice)		17 173 144,42	17 173 144,42		18 600 606,63	18 600 606,63		1 427 462,21
TOTAL 120		17 173 144,42	17 173 144,42		18 600 606,63	18 600 606,63		1 427 462,21
129 - résultat de l'exercice (perte)	599 561,28		599 561,28		599 561,28	599 561,28		
TOTAL 129	599 561,28		599 561,28		599 561,28	599 561,28		
TOTAL 12	599 561,28	17 173 144,42	17 772 705,70		19 200 167,91	19 200 167,91		1 427 462,21
13412 - Régions				581 805,65		581 805,65		581 805,65
13414 - Communes et groupements de communes				576 555,38		576 555,38		576 555,38
13418 - Autres					164 384,93	164 384,93		164 384,93
13492 - Régions	227 525,94	16 595,60	244 121,54				244 121,54	
13494 - Communes et groupements de communes	157 069,04	12 706,64	169 775,68				169 775,68	
TOTAL 134	384 594,98	29 302,24	413 897,22	1 158 361,03	164 384,93	1 322 745,96	413 897,22	1 322 745,96
TOTAL 13	384 594,98	29 302,24	413 897,22	1 158 361,03	164 384,93	1 322 745,96	413 897,22	1 322 745,96
1572 - Provisions pour gros entretien ou grande		90 429,99	90 429,99	86 628,00	47 594,20	134 222,20		43 792,21
TOTAL 157		90 429,99	90 429,99	86 628,00	47 594,20	134 222,20		43 792,21
1582 - Provisions pour CET		47 266,92	47 266,92	95 196,25		95 196,25		47 929,33
1587 - Provisions pour allocation perte d'emploi		31 744,55	31 744,55	304 637,61		304 637,61		272 893,06
TOTAL 158		79 011,47	79 011,47	399 833,86		399 833,86		320 822,39

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
TOTAL 15		169 441,46	169 441,46	486 461,86	47 594,20	534 056,06		364 614,60
16511 - CAUTIONNEMENT LA BORIE		357 917,60	357 917,60	438 334,97	468 025,63	906 360,60		548 443,00
16512 - CAUTIONNEMENT EGLETONS		48 622,33	48 622,33	46 779,31	1 843,02	48 622,33		
16517 - CAUTIONNEMENT BRIVE		42 498,44	42 498,44	39 864,35	2 634,09	42 498,44		
TOTAL 165		449 038,37	449 038,37	524 978,63	472 502,74	997 481,37		548 443,00
TOTAL 16		449 038,37	449 038,37	524 978,63	472 502,74	997 481,37		548 443,00
TOTAL 1	17 957 720,56	22 101 464,85	40 059 185,41	100 029 198,44	24 052 185,53	124 081 383,97	19 344 506,75	103 366 705,31

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
20531 - Logiciels acquis ou soustraits	36 339,42	10 844,56	47 183,98				47 183,98	
TOTAL 205	36 339,42	10 844,56	47 183,98				47 183,98	
TOTAL 20	36 339,42	10 844,56	47 183,98				47 183,98	
21116 - Terrains nus mis à disposition	11 210 474,30		11 210 474,30				11 210 474,30	
TOTAL 211	11 210 474,30		11 210 474,30				11 210 474,30	
213156 - Bâtiments mis à disposition Crous	49 208 116,92		49 208 116,92				49 208 116,92	
213157 - Bâtiments acquis Crous								
213556 - Instal géné constructions mis à dispo	38 536 681,06	5 306,69	38 541 987,75				38 541 987,75	
213557 - Instal géné constructions acquis								
TOTAL 213	87 744 797,98	5 306,69	87 750 104,67				87 750 104,67	
214557 - Acquis	154 353,07		154 353,07				154 353,07	
TOTAL 214	154 353,07		154 353,07				154 353,07	
21547 - Matériel acquis Crous	1 570 053,38	377 067,11	1 947 120,49		17 110,64	17 110,64	1 930 009,85	
21548 - Autres matériels Crous	2 269,93		2 269,93		2 269,93	2 269,93		
TOTAL 215	1 572 323,31	377 067,11	1 949 390,42		19 380,57	19 380,57	1 930 009,85	
2181 - Installations générales, agencements, am	129 952,81	27 882,83	157 835,64				157 835,64	
21827 - Matériel de transport acquis Crous	164 874,83		164 874,83				164 874,83	
218327 - Matériel informatique acquis Crous	170 789,75	154 434,08	325 223,83		35 249,09	35 249,09	289 974,74	
21847 - Mobilier acquis Crous	353 570,24	198 066,57	551 636,81		21 789,98	21 789,98	529 846,83	
21887 - Matériel divers acquis Crous	191 760,53		191 760,53		4 555,57	4 555,57	187 204,96	
21888 - Autres matériels divers Crous	27 675,49	14 378,52	42 054,01				42 054,01	
TOTAL 218	1 038 623,65	394 762,00	1 433 385,65		61 594,64	61 594,64	1 371 791,01	
TOTAL 21	101 720 572,31	777 135,80	102 497 708,11		80 975,21	80 975,21	102 416 732,90	
2313 - Constructions	692 922,37	3 251 025,09	3 943 947,46		30 054,74	30 054,74	3 913 892,72	
TOTAL 231	692 922,37	3 251 025,09	3 943 947,46		30 054,74	30 054,74	3 913 892,72	
2381 - Avances versées sur commandes d'immobil	96 187,81	68 941,27	165 129,08		81 659,54	81 659,54	83 469,54	
TOTAL 238	96 187,81	68 941,27	165 129,08		81 659,54	81 659,54	83 469,54	
TOTAL 23	789 110,18	3 319 966,36	4 109 076,54		111 714,28	111 714,28	3 997 362,26	
2743 - Prêts au personnel	5 442,50	101 547,50	106 990,00		102 301,50	102 301,50	4 688,50	
TOTAL 274	5 442,50	101 547,50	106 990,00		102 301,50	102 301,50	4 688,50	

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
2751 - Dépôts	7 101,82		7 101,82				7 101,82	
TOTAL 275	7 101,82		7 101,82				7 101,82	
TOTAL 27	12 544,32	101 547,50	114 091,82		102 301,50	102 301,50	11 790,32	
280531 - Logiciels acquis ou sous-traités				1 370,73	13 016,85	14 387,58		14 387,58
TOTAL 280				1 370,73	13 016,85	14 387,58		14 387,58
2813156 - Bâtiments mis à disposition Crous				13 992 316,01	1 289 515,93	15 281 831,94		15 281 831,94
2813157 - Bâtiments acquis Crous								
2813556 - Instal généré constructions mis à dispo				8 079 888,62	1 265 172,07	9 345 060,69		9 345 060,69
2813557 - Instal généré constructions acquis								
2814557 - Acquis				153 638,93	523,32	154 162,25		154 162,25
281547 - Matériel acquis Crous		17 110,64	17 110,64	1 106 397,75	106 318,49	1 212 716,24		1 195 605,60
281548 - Autres matériels Crous		2 269,93	2 269,93	1 211,02	1 058,91	2 269,93		
28181 - Installations générales, agencements, am				78 040,15	20 621,38	98 661,53		98 661,53
281827 - Matériel de transport acquis Crous				137 923,56	4 805,70	142 729,26		142 729,26
2818327 - Matériel informatique acquis Crous		35 249,09	35 249,09	84 115,71	29 288,79	113 404,50		78 155,41
281847 - Mobilier acquis Crous				144 633,37	42 134,01	186 767,38		186 767,38
281887 - Matériel divers acquis Crous		4 555,57	4 555,57	19 049,34	21 975,20	41 024,54		36 468,97
281888 - Autres matériels divers Crous				14 235,97	6 493,67	20 729,64		20 729,64
TOTAL 281		59 185,23	59 185,23	23 811 450,43	2 787 907,47	26 599 357,90		26 540 172,67
TOTAL 28		59 185,23	59 185,23	23 812 821,16	2 800 924,32	26 613 745,48		26 554 560,25
TOTAL 2	102 558 566,23	4 268 679,45	106 827 245,68	23 812 821,16	3 095 915,31	26 908 736,47	106 473 069,46	26 554 560,25

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
3212 - Matières (ou groupe) D	40 292,58	40 291,20	80 583,78		40 292,58	40 292,58	40 291,20	
TOTAL 321	40 292,58	40 291,20	80 583,78		40 292,58	40 292,58	40 291,20	
3222 - Produits d'entretien	20 800,44	55 266,04	76 066,48		20 800,44	20 800,44	55 266,04	
TOTAL 322	20 800,44	55 266,04	76 066,48		20 800,44	20 800,44	55 266,04	
TOTAL 32	61 093,02	95 557,24	156 650,26		61 093,02	61 093,02	95 557,24	
TOTAL 3	61 093,02	95 557,24	156 650,26		61 093,02	61 093,02	95 557,24	

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
4011 - Fournisseurs Achats de biens ou de prest		6 827 046,62	6 827 046,62		6 827 046,62	6 827 046,62		
TOTAL 401		6 827 046,62	6 827 046,62		6 827 046,62	6 827 046,62		
4041 - Fournisseurs Achats d'immobilisations		3 906 134,35	3 906 134,35		3 906 134,35	3 906 134,35		
4047 - Fournisseurs d'immobilisations Retenues		96 100,65	96 100,65	158 695,88	89 539,34	248 235,22		152 134,57
TOTAL 404		4 002 235,00	4 002 235,00	158 695,88	3 995 673,69	4 154 369,57		152 134,57
4081 - Fournisseurs Achats de biens ou de prest		2 063 335,10	2 063 335,10	696 626,87	2 063 203,44	2 759 830,31		696 495,21
4084 - Fournisseurs d'immobilisations Achats d		1 321 617,43	1 321 617,43	1 744,06	1 319 873,37	1 321 617,43		
TOTAL 408		3 384 952,53	3 384 952,53	698 370,93	3 383 076,81	4 081 447,74		696 495,21
4096 - Fournisseurs Créances pour emballages et		18,00	18,00				18,00	
TOTAL 409		18,00	18,00				18,00	
TOTAL 40		14 214 252,15	14 214 252,15	857 066,81	14 205 797,12	15 062 863,93	18,00	848 629,78
411101 - LOYERS LA BORIE	32 369,60	1 595 819,61	1 628 189,21		1 587 308,87	1 587 308,87	40 880,34	
411102 - LOYERS AURENCE	27 232,35	1 252 856,19	1 280 088,54		1 241 275,89	1 241 275,89	38 812,65	
411103 - LOYERS EGLETONS	1 255,12	314 484,52	315 739,64		312 535,10	312 535,10	3 204,54	
411104 - LOYERS GUERIN	8 915,17	1 030 389,89	1 039 305,06		1 015 766,98	1 015 766,98	23 538,08	
411107 - LOYERS BRIVE	6 419,38	594 877,75	601 297,13		593 280,21	593 280,21	8 016,92	
411108 - LOYERS JACOBINS	4 205,83	191 743,94	195 949,77		195 724,79	195 724,79	224,98	
411109 - LOYERS BEAUBLANC		126 461,87	126 461,87		124 904,83	124 904,83	1 557,04	
411111 - LOYERS VANTEAUX	14 231,23	748 426,81	762 658,04		751 807,29	751 807,29	10 850,75	
411114 - LOYERS TULLE	610,45	112 764,32	113 374,77		110 176,72	110 176,72	3 198,05	
411115 - LOYERS ESTER	2 729,26	411 228,26	413 957,52		402 562,64	402 562,64	11 394,88	
411117 - LOYERS FELLETIN	1 545,49	200 075,45	201 620,94		197 574,22	197 574,22	4 046,72	
411118 - LOYERS RESIDENCE DES UNIVERSITAIRES	1 068,35	23 759,95	24 828,30		24 828,30	24 828,30		
411119 - LOYERS DIVERS DEBITEURS		241,16	241,16		241,16	241,16		
4111203 - BADGES EGLETONS		13 972,38	13 972,38		13 972,38	13 972,38		
4111205 - BADGES MENOT		592 781,39	592 781,39		592 781,39	592 781,39		
4111207 - BADGES BRIVE		32 220,37	32 220,37		32 220,37	32 220,37		
41114 - FACTURES RESTO DEMAT	17 481,66	169 539,20	187 020,86		168 892,11	168 892,11	18 128,75	
41115 - FACTURES HEBERGEMENT		82 640,77	82 640,77		82 640,77	82 640,77		
TOTAL 411	118 063,89	7 494 283,83	7 612 347,72		7 448 494,02	7 448 494,02	163 853,70	

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
412 - Étudiants, élèves, stagiaires		201 463,76	201 463,76		201 463,76	201 463,76		
TOTAL 412		201 463,76	201 463,76		201 463,76	201 463,76		
41601 - CREANCES CONTENTIEUSES LIMOGES	18 647,87	19 782,24	38 430,11		19 447,80	19 447,80	18 982,31	
41620 - CREANCES CONTENTIEUSES AC	190 069,08	1 535,25	191 604,33		544,69	544,69	191 059,64	
TOTAL 416	208 716,95	21 317,49	230 034,44		19 992,49	19 992,49	210 041,95	
4181 - Clients Factures à établir	767 813,35	774 232,74	1 542 046,09		767 813,35	767 813,35	774 232,74	
TOTAL 418	767 813,35	774 232,74	1 542 046,09		767 813,35	767 813,35	774 232,74	
419101 - ANTICIPATIONS LA BORIE		1 252 625,72	1 252 625,72	126 321,94	1 230 894,22	1 357 216,16		104 590,44
419103 - ANTICIPATIONS EGLETONS		71 553,15	71 553,15	16 696,24	54 856,91	71 553,15		
419107 - ANTICIPATIONS BRIVE		47 671,00	47 671,00	10 483,83	37 187,17	47 671,00		
TOTAL 419		1 371 849,87	1 371 849,87	153 502,01	1 322 938,30	1 476 440,31		104 590,44
TOTAL 41	1 094 594,19	9 863 147,69	10 957 741,88	153 502,01	9 760 701,92	9 914 203,93	1 148 128,39	104 590,44
421 - Personnel Rémunérations dues		4 106 427,35	4 106 427,35		4 106 427,35	4 106 427,35		
TOTAL 421		4 106 427,35	4 106 427,35		4 106 427,35	4 106 427,35		
422 - Oeuvres sociales		16 580,00	16 580,00		16 580,00	16 580,00		
TOTAL 422		16 580,00	16 580,00		16 580,00	16 580,00		
423 - Prêts consentis au personnel		4 357,00	4 357,00		4 357,00	4 357,00		
TOTAL 423		4 357,00	4 357,00		4 357,00	4 357,00		
425 - Personnel Avances et acomptes		2 715,00	2 715,00		2 715,00	2 715,00		
TOTAL 425		2 715,00	2 715,00		2 715,00	2 715,00		
427 - Personnel Oppositions		6 804,78	6 804,78		6 804,78	6 804,78		
TOTAL 427		6 804,78	6 804,78		6 804,78	6 804,78		
4282 - Dettes provisionnées pour congés payés		44 082,27	44 082,27	44 082,27	57 461,28	101 543,55		57 461,28
TOTAL 428		44 082,27	44 082,27	44 082,27	57 461,28	101 543,55		57 461,28
TOTAL 42		4 180 966,40	4 180 966,40	44 082,27	4 194 345,41	4 238 427,68		57 461,28
4311 - Cotisation patronale		3 250 676,13	3 250 676,13		3 250 676,13	3 250 676,13		
4312 - Cotisation salariale		222 475,86	222 475,86		222 475,86	222 475,86		
4313 - Cotisation sociale généralisée		440 038,97	440 038,97		440 038,97	440 038,97		
4314 - Contribution au remboursement de la dett		23 915,06	23 915,06		23 915,06	23 915,06		
TOTAL 431		3 937 106,02	3 937 106,02		3 937 106,02	3 937 106,02		
4315 - Contribution exceptionnelle de solidarit				411,97		411,97		411,97
6- Balance								

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
4372 - Contributions et retenues pour pensions		1 033 403,65	1 033 403,65		1 033 403,65	1 033 403,65		
4374 - Cotisations de retraite complémentaire		436 479,12	436 479,12		436 479,12	436 479,12		
4378 - Divers		104 458,20	104 458,20	255,53	104 822,11	105 077,64		619,44
TOTAL 437		1 574 340,97	1 574 340,97	667,50	1 574 704,88	1 575 372,38		1 031,41
4382 - Charges sociales sur congés à payer		25 263,67	25 263,67	25 263,67	34 245,92	59 509,59		34 245,92
43871 - Produits à recevoir Subrogation		35 689,00	35 689,00	1 302,26	34 415,60	35 717,86		28,86
TOTAL 438		60 952,67	60 952,67	26 565,93	68 661,52	95 227,45		34 274,78
TOTAL 43		5 572 399,66	5 572 399,66	27 233,43	5 580 472,42	5 607 705,85		35 306,19
44111 - Dotations en fonds propres	121 022,02	3 752 428,37	3 873 450,39		3 533 056,02	3 533 056,02	340 394,37	
441138 - Autres financements publics		37 832,00	37 832,00		37 832,00	37 832,00		
44171 - SCSP		12 452 299,00	12 452 299,00		12 452 299,00	12 452 299,00		
441735 - Autres collectivités et étab publics		948,00	948,00		948,00	948,00		
441738 - Autres financements publics		2 080,00	2 080,00		2 080,00	2 080,00		
441914 - AV/SUBV RU LA BORIE				317 989,76		317 989,76		317 989,76
441918 - AV/SUBV ACCES EGLETONS		9 219,48	9 219,48	9 219,48		9 219,48		
4419196 - AV/SUBV BARDAGE LA BORIE		7 324,00	7 324,00	7 324,00		7 324,00		
441921 - AV/SUBV ESTER				49 892,00	500 000,00	549 892,00		549 892,00
441922 - AVANCE PLAN DE RESILIENCE				7 766,20	4 000,00	11 766,20		11 766,20
TOTAL 441	121 022,02	16 262 130,85	16 383 152,87	392 191,44	16 530 215,02	16 922 406,46	340 394,37	879 647,96
4426 - Prélèvement à la source Impôt sur le r		114 299,20	114 299,20	9 632,96	111 791,75	121 424,71		7 125,51
TOTAL 442		114 299,20	114 299,20	9 632,96	111 791,75	121 424,71		7 125,51
44343AMM - AIDE MOBILITE MASTER		127 000,00	127 000,00		127 000,00	127 000,00		
44343AMP - Aide Mobilité Parcoursup		90 000,00	90 000,00		90 000,00	90 000,00		
44343ASPE - AIDES SPECIFIQUES		652 740,00	652 740,00		652 740,00	652 740,00		
44343MAA142 - MAA PROGRAMME 142		809 000,00	809 000,00		809 000,00	809 000,00		
44343MAAF - BOURSES MAAF		372 000,00	372 000,00		372 000,00	372 000,00		
44343MCC - BOURSES MCC		295 000,00	295 000,00		295 000,00	295 000,00		
44343MCCASAA - MCC ASAA		5 500,00	5 500,00		5 500,00	5 500,00		
TOTAL 443		2 351 240,00	2 351 240,00		2 351 240,00	2 351 240,00		
44551TVA - TVA		2 350,00	2 350,00	2 350,00		2 350,00		
44569TVA - TVA déductible sur autres biens et servi		14 064,88	14 064,88		10 853,42	10 853,42	3 211,46	80

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
44567 - Crédit de T.V.A. à reporter		32 524,00	32 524,00		28 500,00	28 500,00	4 024,00	
44562TVA - TVA déductible sur immobilisations		4 889,41	4 889,41		4 632,08	4 632,08	257,33	
44571TVA - TVA collectée		14 362,72	14 362,72		15 072,09	15 072,09		709,37
44586 - TVA sur factures non parvenues		9 752,42	9 752,42	1,68	9 750,74	9 752,42		
TOTAL 445		77 943,43	77 943,43	2 351,68	68 808,33	71 160,01	7 492,79	709,37
44711 - Taxe sur les salaires		155 492,51	155 492,51	12 396,41	154 938,37	167 334,78		11 842,27
TOTAL 447		155 492,51	155 492,51	12 396,41	154 938,37	167 334,78		11 842,27
TOTAL 44	121 022,02	18 961 105,99	19 082 128,01	416 572,49	19 216 993,47	19 633 565,96	347 887,16	899 325,11
46321 - Autres comptes débiteurs - Titre de rece		144 875,45	144 875,45		144 875,45	144 875,45		
TOTAL 463		144 875,45	144 875,45		144 875,45	144 875,45		
46611 - Demandes de paiement Particip. financier		18 765,71	18 765,71		18 765,71	18 765,71		
46618 - Demandes de paiement Autres		5 446,01	5 446,01		5 446,01	5 446,01		
4663 - Virements à réimputer		40 899,16	40 899,16	416,86	40 577,30	40 994,16		95,00
46641 - PROVISIONS A REMBOURSER		11 265,67	11 265,67	10 210,53	13 253,05	23 463,58		12 197,91
46642 - Excédents CVEC à rembourser		112 487,00	112 487,00	1 648,00	110 839,00	112 487,00		
466433 - EXCEDENTS A REMBOURSER EGLETONS		2 084,49	2 084,49		2 084,49	2 084,49		
466437 - EXCEDENTS A REMBOURSER BRIVE		1 165,25	1 165,25		1 165,25	1 165,25		
466431 - EXCEDENTS A REMBOURSER LA BORIE	541,94	154 738,58	155 280,52		154 942,52	154 942,52	338,00	
TOTAL 466	541,94	346 851,87	347 393,81	12 275,39	347 073,33	359 348,72	338,00	12 292,91
46731MAA142 - MAA PROGRAMME 142		1 019 533,10	1 019 533,10	167 683,30	851 849,80	1 019 533,10		
46731MAA143 - MAA PROGRAMME 143		46 883,30	46 883,30	46 883,30		46 883,30		
46732 - conventions de mandats (hors dispositifs		141 144,17	141 144,17		141 144,17	141 144,17		
46733 - conventions de mandats (hors dispositifs	21 824,00		21 824,00				21 824,00	
4675131AMM - AIDE MOBILITE MASTER		107 000,00	107 000,00	28 000,00	82 000,00	110 000,00		3 000,00
4675132AMP - Aide Mobilité Parcoursup		115 000,00	115 000,00	61 500,00	94 500,00	156 000,00		41 000,00
467514ASPE - AIDES SPECIFIQUES		603 839,21	603 839,21	31 242,76	658 857,92	690 100,68		86 261,47
4675151MCC - BOURSES MCC		308 374,70	308 374,70	49 457,90	294 000,00	343 457,90		35 083,20
4675152MCCASAA - MCC ASAA		5 094,80	5 094,80	2 155,80	7 000,00	9 155,80		4 061,00
467516MAAF - BOURSES MAAF		19 749,80	19 749,80		140 017,70	140 017,70		120 267,90
46762CVEC2425 - CVEC 2024-2025		1 526 524,64	1 526 524,64	1 212 932,15	313 592,49	1 526 524,64		
46762CVEC2526 - CVEC 2025-2026		220 774,42	220 774,42		1 559 209,42	1 559 209,42		1 338 435,81

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
46763CVEC2425 - CVEC 2024-2025		1 530 321,49	1 530 321,49		1 530 321,49	1 530 321,49		
46763CVEC2526 - CVEC 2025-2026		11 220,00	11 220,00		11 220,00	11 220,00		
4678 - Autres		677 517,77	677 517,77		677 517,77	677 517,77		
TOTAL 467	21 824,00	6 332 977,40	6 354 801,40	1 599 855,21	6 361 230,76	7 961 085,97	21 824,00	1 628 108,57
TOTAL 46	22 365,94	6 824 704,72	6 847 070,66	1 612 130,60	6 853 179,54	8 465 310,14	22 162,00	1 640 401,48
47112 - REC IZLY		1 044 493,61	1 044 493,61	78 749,53	1 046 978,17	1 125 727,70		81 234,09
47113 - REC DIVERS AC CROUS	3 738,80	124 836,74	128 575,54		124 988,85	124 988,85	3 586,69	
47114 - REC BRIVE HEB		632 790,94	632 790,94	42 448,13	642 647,32	685 095,45		52 304,51
47115 - REC BRIVE RES		32 254,16	32 254,16	3 223,54	31 718,67	34 942,21		2 688,05
47116 - REC EGLETONS HEB		674 943,58	674 943,58	34 143,62	680 290,57	714 434,19		39 490,61
47117 - REC EGLETONS RES		14 793,68	14 793,68	846,25	15 009,98	15 856,23		1 062,55
47118 - REC LIMOGES HEB		5 745 338,57	5 745 338,57	304 531,86	5 815 423,97	6 119 955,83		374 617,26
47119 - REC LIMOGES RES		233 460,58	233 460,58		285 140,85	285 140,85		51 680,27
471505 - RECETTES REGIE RU GUERIN		367 880,15	367 880,15	42 000,00	325 880,15	367 880,15		
47181 - Autres recettes à régulariser Compensati		46 582,08	46 582,08		46 582,08	46 582,08		
471881 - AUTRES RECETTES A CLASSER		2 467 362,64	2 467 362,64	131 168,29	2 337 100,40	2 468 268,69		906,05
471883 - CREDIT IZLY A REGULARISER		13 739,17	13 739,17	3 226,20	14 078,47	17 304,67		3 565,50
TOTAL 471	3 738,80	11 398 475,90	11 402 214,70	640 337,42	11 365 839,48	12 006 176,90	3 586,69	607 548,89
472101 - DAO HEBERG RESTO		32 069,03	32 069,03		31 737,48	31 737,48	331,55	
472103 - DAO EGLETONS		131,32	131,32		131,32	131,32		
472107 - DAO BRIVE		148,19	148,19		148,19	148,19		
472109 - DAO PAYFIP	13,20	7 198,94	7 212,14		7 212,14	7 212,14		
4721113 - AUTRES DAO CROUS	5 038,27	68 712,07	73 750,34		73 750,34	73 750,34		
47255 - DAO RU MENOT		7 745,98	7 745,98		7 745,98	7 745,98		
47281 - Autres dépenses à régulariser Compensati		42 565,40	42 565,40		42 565,40	42 565,40		
47288 - Autres dépenses à classer		3 647,00	3 647,00		2 047,00	2 047,00	1 600,00	
TOTAL 472	5 051,47	162 217,93	167 269,40		165 337,85	165 337,85	1 931,55	
TOTAL 47	8 790,27	11 560 693,83	11 569 484,10	640 337,42	11 531 177,33	12 171 514,75	5 518,24	607 548,89
486 - Charges constatées d'avance	2 365,85	46 624,67	48 990,52		2 365,85	2 365,85	46 624,67	
TOTAL 486	2 365,85	46 624,67	48 990,52		2 365,85	2 365,85	46 624,67	
TOTAL 48	2 365,85	46 624,67	48 990,52		2 365,85	2 365,85	46 624,67	
16 Balance								82

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
4911 - Clients divers		3 853,30	3 853,30	198 175,62		198 175,62		194 322,32
TOTAL 491		3 853,30	3 853,30	198 175,62		198 175,62		194 322,32
TOTAL 49		3 853,30	3 853,30	198 175,62		198 175,62		194 322,32
TOTAL 4	1 249 138,27	71 227 748,41	72 476 886,68	3 949 100,65	71 345 033,06	75 294 133,71	1 570 338,46	4 387 585,49

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
5112 - Chèques à encaisser	241,16	40 864,05	41 105,21		40 406,24	40 406,24	698,97	
5115 - Cartes bancaires à l'encaissement		720 495,76	720 495,76	8 023,56	712 472,20	720 495,76		
TOTAL 511	241,16	761 359,81	761 600,97	8 023,56	752 878,44	760 902,00	698,97	
5151 - Compte au Trésor	5 962 113,21	23 459 079,84	29 421 193,05		22 597 767,70	22 597 767,70	6 823 425,35	
TOTAL 515	5 962 113,21	23 459 079,84	29 421 193,05		22 597 767,70	22 597 767,70	6 823 425,35	
TOTAL 51	5 962 354,37	24 220 439,65	30 182 794,02	8 023,56	23 350 646,14	23 358 669,70	6 824 124,32	
5311 - Caisse en monnaie nationale filiale	2 671,36	26 567,50	29 238,86		27 984,04	27 984,04	1 254,82	
TOTAL 531	2 671,36	26 567,50	29 238,86		27 984,04	27 984,04	1 254,82	
TOTAL 53	2 671,36	26 567,50	29 238,86		27 984,04	27 984,04	1 254,82	
54301 - REGIE D'AVANCES CITE LA BORIE	2 000,00		2 000,00		2 000,00	2 000,00		
54305 - REGIE D'AVANCES RU GUERIN	3 500,00		3 500,00		3 500,00	3 500,00		
TOTAL 543	5 500,00		5 500,00		5 500,00	5 500,00		
54505 - REGIE DE RECETTES RU MENOT	2 100,00		2 100,00		2 100,00	2 100,00		
TOTAL 545	2 100,00		2 100,00		2 100,00	2 100,00		
548 - Avances pour menues dépenses		100,00	100,00		100,00	100,00		
TOTAL 548		100,00	100,00		100,00	100,00		
TOTAL 54	7 600,00	100,00	7 700,00		7 700,00	7 700,00		
581 - Virements internes de comptes		3 145 969,04	3 145 969,04		3 145 969,04	3 145 969,04		
TOTAL 581		3 145 969,04	3 145 969,04		3 145 969,04	3 145 969,04		
585 - Virements internes de fonds		25 158,40	25 158,40		25 158,40	25 158,40		
TOTAL 585		25 158,40	25 158,40		25 158,40	25 158,40		
TOTAL 58		3 171 127,44	3 171 127,44		3 171 127,44	3 171 127,44		
TOTAL 5	5 972 625,73	27 418 234,59	33 390 860,32	8 023,56	26 557 457,62	26 565 481,18	6 825 379,14	

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
60212 - Produits alimentaires transformables		1 836 408,55	1 836 408,55		1 836 408,55	1 836 408,55		
60222 - Produits d'entretien		85 876,91	85 876,91		85 876,91	85 876,91		
60225 - Fournitures de bureau		21 561,24	21 561,24		21 561,24	21 561,24		
602281 - Jetables		101 367,74	101 367,74		101 367,74	101 367,74		
602282 - Fournitures stockées électro-ménager, li		1 031,92	1 031,92		1 031,92	1 031,92		
602283 - Fournitures stockées pour l'entretien		1 122,85	1 122,85		1 122,85	1 122,85		
602284 - Fournitures stockées vêtement et équipem		12 336,97	12 336,97		12 336,97	12 336,97		
602288 - Autres fournitures consommables divers		22 029,24	22 029,24		22 029,24	22 029,24		
TOTAL 602		2 081 735,42	2 081 735,42		2 081 735,42	2 081 735,42		
603212 - Variation stocks produits alimen transfo		40 292,58	40 292,58		40 292,58	40 292,58		
603222 - Variation stocks produits entretien		55 266,04	55 266,04		55 266,04	55 266,04		
TOTAL 603		95 558,62	95 558,62		95 558,62	95 558,62		
605 - Achat de matériel, équipements et travail		2 248,89	2 248,89		2 248,89	2 248,89		
TOTAL 605		2 248,89	2 248,89		2 248,89	2 248,89		
60611 - Électricité		660 130,98	660 130,98		660 130,98	660 130,98		
60612 - Carburants et lubrifiants		26 986,13	26 986,13		26 986,13	26 986,13		
60613 - Gaz		261 151,03	261 151,03		261 151,03	261 151,03		
60614 - Chauffage sur réseau		507 675,41	507 675,41		507 675,41	507 675,41		
60617 - Eau		329 867,44	329 867,44		329 867,44	329 867,44		
6062 - Assainissement		964,32	964,32		964,32	964,32		
6063 - Fournitures d'entretien et de petit équ		162 831,81	162 831,81		162 831,81	162 831,81		
6064 - Fournitures administratives		10 557,44	10 557,44		10 557,44	10 557,44		
6065 - Linge, vêtements de travail		26 865,29	26 865,29		26 865,29	26 865,29		
6068 - Autres matières et fournitures non stock		123,50	123,50		123,50	123,50		
TOTAL 606		1 987 153,35	1 987 153,35		1 987 153,35	1 987 153,35		
60713 - Boissons		29 730,31	29 730,31		29 730,31	29 730,31		
60718 - Autres marchandises consom (confiseries)		1 117,31	1 117,31		1 117,31	1 117,31		
TOTAL 607		30 847,62	30 847,62		30 847,62	30 847,62		
6091 - De matières premières et fournitures		751,65	751,65		751,65	751,65		
TOTAL 609		751,65	751,65		751,65	751,65		

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
TOTAL 60		4 198 295,55	4 198 295,55		4 198 295,55	4 198 295,55		
61321 - Locations logements étudiants		1 255 151,17	1 255 151,17		1 255 151,17	1 255 151,17		
61328 - Autres locations immobilières		791,83	791,83		791,83	791,83		
6135 - Locations mobilières		54 311,73	54 311,73		54 311,73	54 311,73		
6138 - Autres locations		66 732,52	66 732,52		66 732,52	66 732,52		
TOTAL 613		1 376 987,25	1 376 987,25		1 376 987,25	1 376 987,25		
6141 - Charges sur logements étudiants		35 766,64	35 766,64		35 766,64	35 766,64		
TOTAL 614		35 766,64	35 766,64		35 766,64	35 766,64		
6152 - Sur biens immobiliers		66 200,52	66 200,52		66 200,52	66 200,52		
6155 - Sur biens mobiliers		5 534,09	5 534,09		5 534,09	5 534,09		
61561 - Maintenance sur biens immobiliers		318 791,78	318 791,78		318 791,78	318 791,78		
61562 - Maintenance sur biens mobiliers		311 402,61	311 402,61		311 402,61	311 402,61		
61568 - Maintenance autres biens		12 309,74	12 309,74		12 309,74	12 309,74		
TOTAL 615		714 238,74	714 238,74		714 238,74	714 238,74		
6163 - Assurance transport		17 539,82	17 539,82		17 539,82	17 539,82		
6168 - Autres assurances		54 422,40	54 422,40		54 422,40	54 422,40		
TOTAL 616		71 962,22	71 962,22		71 962,22	71 962,22		
6181 - Documentation générale et administrative		3 108,02	3 108,02		3 108,02	3 108,02		
6183 - Documentation technique et pédagogique		295,20	295,20		295,20	295,20		
6185 - Frais de colloques, séminaires, conféren		7 066,82	7 066,82		7 066,82	7 066,82		
TOTAL 618		10 470,04	10 470,04		10 470,04	10 470,04		
TOTAL 61		2 209 424,89	2 209 424,89		2 209 424,89	2 209 424,89		
6211 - Personnel intérimaire		90 667,85	90 667,85		90 667,85	90 667,85		
621421 - Primes et Gratifications Stagiaires		2 466,21	2 466,21		2 466,21	2 466,21		
621422 - Primes et Gratifications Services Civiqu		1 944,79	1 944,79		1 944,79	1 944,79		
TOTAL 621		95 078,85	95 078,85		95 078,85	95 078,85		
6226 - Honoraires		60 217,18	60 217,18		60 217,18	60 217,18		
6227 - Frais d'actes et de contentieux		51,60	51,60		51,60	51,60		
6228 - Divers		5 649,73	5 649,73		5 649,73	5 649,73		
TOTAL 622		65 918,51	65 918,51		65 918,51	65 918,51		
6231 - Annonces et insertions		1 728,00	1 728,00		1 728,00	1 728,00		

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
6233 - Foires et expositions		689,60	689,60		689,60	689,60		
6234 - Cadeaux		14 385,66	14 385,66		14 385,66	14 385,66		
6236 - Catalogues et imprimés		4 316,31	4 316,31		4 316,31	4 316,31		
6237 - Publications		1 728,00	1 728,00		1 728,00	1 728,00		
6238 - Divers		11 551,82	11 551,82		11 551,82	11 551,82		
TOTAL 623		34 399,39	34 399,39		34 399,39	34 399,39		
6241 - Transports sur achats		201,60	201,60		201,60	201,60		
6243 - Transports entre établissements ou servi		219,00	219,00		219,00	219,00		
TOTAL 624		420,60	420,60		420,60	420,60		
6251 - Voyages et déplacements du personnel		9 950,57	9 950,57		9 950,57	9 950,57		
6256 - Missions		23 251,77	23 251,77		23 251,77	23 251,77		
6257 - Réceptions		12 977,30	12 977,30		12 977,30	12 977,30		
6258 - Divers		1 431,20	1 431,20		1 431,20	1 431,20		
TOTAL 625		47 610,84	47 610,84		47 610,84	47 610,84		
6261 - Frais postaux et communications		44 497,77	44 497,77		44 497,77	44 497,77		
TOTAL 626		44 497,77	44 497,77		44 497,77	44 497,77		
6275 - Frais sur effets (commissions d'endosse		34 508,08	34 508,08		34 508,08	34 508,08		
6278 - Autres frais et commissions		27 142,16	27 142,16		27 142,16	27 142,16		
TOTAL 627		61 650,24	61 650,24		61 650,24	61 650,24		
6283 - Formation continue du personnel de l'ét		14 755,27	14 755,27		14 755,27	14 755,27		
6285 - Prestations extérieures de gardiennage		30 597,65	30 597,65		30 597,65	30 597,65		
6286 - Prestation extérieure de nettoyage		167 887,57	167 887,57		167 887,57	167 887,57		
6287 - Prestations extérieures d'informatique		43 754,26	43 754,26		43 754,26	43 754,26		
62881 - Participation au service commun		23 604,90	23 604,90		23 604,90	23 604,90		
628881 - Examens de laboratoire		8 274,86	8 274,86		8 274,86	8 274,86		
628882 - Collecte des déchets		3 533,53	3 533,53		3 533,53	3 533,53		
628888 - Prestations diverses		38 821,01	38 821,01		38 821,01	38 821,01		
TOTAL 628		331 229,05	331 229,05		331 229,05	331 229,05		
TOTAL 62		680 805,25	680 805,25		680 805,25	680 805,25		
6311 - Taxe sur les salaires		142 542,37	142 542,37		142 542,37	142 542,37		
TOTAL 631		142 542,37	142 542,37		142 542,37	142 542,37		
Balance								87

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
6331 - Versement de transport		70 602,93	70 602,93		70 602,93	70 602,93		
6332 - Allocation logement		21 538,61	21 538,61		21 538,61	21 538,61		
TOTAL 633		92 141,54	92 141,54		92 141,54	92 141,54		
635131 - Taxe d'enlèvement des ordures ménagères		152 156,26	152 156,26		152 156,26	152 156,26		
TOTAL 635		152 156,26	152 156,26		152 156,26	152 156,26		
6373 - Contribution FIPHFP		4 927,02	4 927,02		4 927,02	4 927,02		
TOTAL 637		4 927,02	4 927,02		4 927,02	4 927,02		
TOTAL 63		391 767,19	391 767,19		391 767,19	391 767,19		
64111 - Rémunérations principales		3 931 613,35	3 931 613,35		3 931 613,35	3 931 613,35		
6412 - Congés payés du personnel		71 063,51	71 063,51		71 063,51	71 063,51		
64131 - Primes et gratifications indexées		277 821,59	277 821,59		277 821,59	277 821,59		
641421 - Indemnité compensatrice hausse CSG		23 440,70	23 440,70		23 440,70	23 440,70		
641422 - Autres indemnités et avantages non index		729 733,03	729 733,03		729 733,03	729 733,03		
6415 - Supplément familial		75 355,38	75 355,38		75 355,38	75 355,38		
6418 - Autres rémunérations du personnel		25 514,38	25 514,38		25 514,38	25 514,38		
64191 - Abattement indemnitaire dans le cadre du		11 276,65	11 276,65		11 276,65	11 276,65		
TOTAL 641		5 145 818,59	5 145 818,59		5 145 818,59	5 145 818,59		
6451 - Cotisations d'assurance maladie		1 112 942,94	1 112 942,94		1 112 942,94	1 112 942,94		
6452 - Cotisations aux mutuelles		1 239,32	1 239,32		1 239,32	1 239,32		
645311 - Pensions civiles (cotisations pour le CA		939 176,86	939 176,86		939 176,86	939 176,86		
64532 - CNRACL		12 246,58	12 246,58		12 246,58	12 246,58		
645351 - RAFP		11 765,70	11 765,70		11 765,70	11 765,70		
645352 - IRCANTEC		131 150,65	131 150,65		131 150,65	131 150,65		
6455 - Charges sociales sur congés à payer		34 245,92	34 245,92		34 245,92	34 245,92		
TOTAL 645		2 242 767,97	2 242 767,97		2 242 767,97	2 242 767,97		
64742 - Prestations à caractère familial		366,00	366,00		366,00	366,00		
64743 - Dons ou secours		16 580,00	16 580,00		16 580,00	16 580,00		
64744 - Actions spécifiques		59 009,70	59 009,70		59 009,70	59 009,70		
6475 - Médecine du travail, pharmacie		8 808,72	8 808,72		8 808,72	8 808,72		
6478 - Divers		41,16	41,16		41,16	41,16		
TOTAL 647		84 805,58	84 805,58		84 805,58	84 805,58		
TOTAL 647		84 805,58	84 805,58		84 805,58	84 805,58		

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
TOTAL 64		7 473 392,14	7 473 392,14		7 473 392,14	7 473 392,14		
6511 - Redevances pour concessions, brevets, li		75 212,71	75 212,71		75 212,71	75 212,71		
6516 - Droits d'auteurs et de reproduction		2 173,02	2 173,02		2 173,02	2 173,02		
TOTAL 651		77 385,73	77 385,73		77 385,73	77 385,73		
654 - Pertes sur créances irrécouvrables		7 204,50	7 204,50		7 204,50	7 204,50		
TOTAL 654		7 204,50	7 204,50		7 204,50	7 204,50		
65731 - Charges d'intervention pour compte prop		109 367,56	109 367,56		109 367,56	109 367,56		
65734 - Charges d'intervention pour compte prop		192 722,94	192 722,94		192 722,94	192 722,94		
65788 - Autres charges spécifiques		20 970,19	20 970,19		20 970,19	20 970,19		
TOTAL 657		326 514,67	326 514,67		326 514,67	326 514,67		
65812 - Pénalités, amendes fiscales ou pénales		900,00	900,00		900,00	900,00		
6583 - Charges de gestion provenant de l'annula		743,50	743,50		743,50	743,50		
6588 - Autres charges diverses		15 950,89	15 950,89		15 950,89	15 950,89		
TOTAL 658		17 594,39	17 594,39		17 594,39	17 594,39		
TOTAL 65		428 699,29	428 699,29		428 699,29	428 699,29		
6811 - Dotations aux amortissements sur immobil		2 800 924,32	2 800 924,32		2 800 924,32	2 800 924,32		
TOTAL 681		2 800 924,32	2 800 924,32		2 800 924,32	2 800 924,32		
TOTAL 68		2 800 924,32	2 800 924,32		2 800 924,32	2 800 924,32		
TOTAL 6		18 183 308,63	18 183 308,63		18 183 308,63	18 183 308,63		
6577 - Val. comptable des éléments actifs céd		3 453,98	3 453,98		3 453,98	3 453,98		

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
70671 - Hébergement		7 216 563,79	7 216 563,79		7 216 563,79	7 216 563,79		
70672 - Restauration		1 923 846,23	1 923 846,23		1 923 846,23	1 923 846,23		
70682 - Autres prestations de services		67 102,19	67 102,19		67 102,19	67 102,19		
TOTAL 706		9 207 512,21	9 207 512,21		9 207 512,21	9 207 512,21		
7088 - Autres produits d'activités annexes		17 243,83	17 243,83		17 243,83	17 243,83		
TOTAL 708		17 243,83	17 243,83		17 243,83	17 243,83		
TOTAL 70		9 224 756,04	9 224 756,04		9 224 756,04	9 224 756,04		
74111 - Subvention pour charges de service publi		6 698 689,00	6 698 689,00		6 698 689,00	6 698 689,00		
741111 - Subvention pour charges de service publi		5 753 610,00	5 753 610,00		5 753 610,00	5 753 610,00		
74118 - Autres subventions		38 780,00	38 780,00		38 780,00	38 780,00		
TOTAL 741		12 491 079,00	12 491 079,00		12 491 079,00	12 491 079,00		
7488 - Autres		9 670,28	9 670,28		9 670,28	9 670,28		
TOTAL 748		9 670,28	9 670,28		9 670,28	9 670,28		
TOTAL 74		12 500 749,28	12 500 749,28		12 500 749,28	12 500 749,28		
75712 - Taxe affectée CVEC		201 463,76	201 463,76		201 463,76	201 463,76		
TOTAL 757		201 463,76	201 463,76		201 463,76	201 463,76		
7583 - Produits de gestion provenant de l'annu		106 593,59	106 593,59		106 593,59	106 593,59		
7584 - Contentieux		1 145,45	1 145,45		1 145,45	1 145,45		
7588 - Autres produits divers		75 709,42	75 709,42		75 709,42	75 709,42		
TOTAL 758		183 448,46	183 448,46		183 448,46	183 448,46		
TOTAL 75		384 912,22	384 912,22		384 912,22	384 912,22		
7813 - Quote part reprise au résultat des finan		2 794 707,40	2 794 707,40		2 794 707,40	2 794 707,40		
78151 - Reprises sur provisions pour risques et		121 847,26	121 847,26		121 847,26	121 847,26		
7817 - Reprises sur dépréciation des actifs cir		3 853,30	3 853,30		3 853,30	3 853,30		
TOTAL 781		2 920 407,96	2 920 407,96		2 920 407,96	2 920 407,96		
TOTAL 78		2 920 407,96	2 920 407,96		2 920 407,96	2 920 407,96		
791 - Transfert de charges de fonctionnement		91 467,12	91 467,12		91 467,12	91 467,12		
TOTAL 791		91 467,12	91 467,12		91 467,12	91 467,12		
TOTAL 79		91 467,12	91 467,12		91 467,12	91 467,12		
TOTAL 7		25 122 292,62	25 122 292,62		25 122 292,62	25 122 292,62		

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
890 - Bilan d'ouverture		126 508 525,13	126 508 525,13		126 508 525,13	126 508 525,13		
TOTAL 890		126 508 525,13	126 508 525,13		126 508 525,13	126 508 525,13		
TOTAL 89		126 508 525,13	126 508 525,13		126 508 525,13	126 508 525,13		
TOTAL 8		126 508 525,13	126 508 525,13		126 508 525,13	126 508 525,13		

BALANCE DEFINITIVE DES COMPTES

Comptes	Débits			Crédits			Balance de sortie	
	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Balance d'entrée	Opérations de l'exercice	Total	Solde débiteur	Solde créditeur
TOTAL COMPTE 1	17 957 720,56	22 101 464,85	40 059 185,41	100 029 198,44	24 052 185,53	124 081 383,97	19 344 506,75	103 366 705,31
TOTAL COMPTE 2	102 558 566,23	4 268 679,45	106 827 245,68	23 812 821,16	3 095 915,31	26 908 736,47	106 473 069,46	26 554 560,25
TOTAL COMPTE 3	61 093,02	95 557,24	156 650,26		61 093,02	61 093,02	95 557,24	
TOTAL COMPTE 4	1 249 138,27	71 227 748,41	72 476 886,68	3 949 100,65	71 345 033,06	75 294 133,71	1 570 338,46	4 387 585,49
TOTAL COMPTE 5	5 972 625,73	27 418 234,59	33 390 860,32	8 023,56	26 557 457,62	26 565 481,18	6 825 379,14	
TOTAL COMPTE 6		18 183 308,63	18 183 308,63		18 183 308,63	18 183 308,63	-0,00	0,00
TOTAL COMPTE 7		25 122 292,62	25 122 292,62		25 122 292,62	25 122 292,62	-0,00	0,00
TOTAL COMPTE 8		126 508 525,13	126 508 525,13		126 508 525,13	126 508 525,13		
TOTAL GENERAL	127 799 143,81	294 925 810,92	422 724 954,73	127 799 143,81	294 925 810,92	422 724 954,73	134 308 851,05	134 308 851,05