

Conseil d'administration
Séance du 7 septembre 2026

ACTE ADMINISTRATIF Acte 49/2026	QUESTIONS BUDGETAIRES
	Orientations budgétaires

Vu les articles L.712-1 à L.712-6 modifiés du code de l'éducation

Vu l'article L.719-7 du code de l'éducation

Vu l'article R.719-64 du code de l'éducation

Le Conseil d'Administration de l'Université Jean Monnet (EPE) approuve les orientations budgétaires 2027.

Document annexé.

A Saint Etienne le 8 septembre 2026
Le Président du Conseil d'Administration,
Président de l'Université Jean Monnet,



Florent PIGEON

POUR : 26

CONTRE : 0

ABST : 3

Orientations budgétaires 2027

**Conseil Administration
7 septembre 2026**

07.09.2026

07.09.2026

Les principes de construction du budget

Orientations et contexte de construction du budget 2027,

- Continuer à traduire budgétairement les priorités politiques de l'établissement
- Maîtriser les impacts et risques financiers d'un contexte économique et de finances publiques très dégradé et incertain
- Anticiper les prévisions de recettes
- Anticiper les critères de soutenabilité financière de l'Établissement: fonds de roulement, trésorerie, poids des charges de personnel.
 - Maîtrise et ralentissement de la croissance de la masse salariale (lien ratio Dizambourg)
 - Une charge d'investissement sur fonds propres à réduire au strict nécessaire (lien ratio FDR)

Déclinaison des orientations budgétaires 2027

- Masse salariale,
- Fonctionnement hors MS,
- Recettes
- Investissements

07.09.2026

Déclinaison des orientations budgétaires 2027

Les principaux indicateurs de soutenabilité :

	CF 2021	CF 2022	CF 2023	CF 2024 hors Fondation	CF 2025 hors Fondation	BR1 2026	
Solde budgétaire	1 734 213 €	- 334 036 €	- 3 253 531 €	- 6 781 368 €	8 081 545 €	- 12 392 315 €	
Résultat	6 202 773 €	2 388 590 €	532 983 €	- 3 429 893 €	- 3 558 389 €	- 6 334 621 €	
CAF	10 304 681 €	7 255 114 €	5 314 984 €	1 716 504 €	1 917 888 €	- 1 384 621 €	
POIDS DES CHARGES DE PERSONNEL	78,69%	78,41%	79,66%	82,45%	82,80%	82,17%	seuil maxi : 83%
Fonds de roulement net global (FRNG) niveau final	32 896 337 €	37 333 544 €	44 043 797 €	28 081 332 €	18 692 875 €	9 431 743 €	
Fonds de roulement (variation)	4 796 238 €	4 437 207 €	6 710 253 €	- 14 456 360 €	- 9 388 457 €	- 9 261 132 €	
FONDS DE ROULEMENT en nombre de jours de CP hors investissement	91	95	107	65	42	19	seuil : supérieur à 15 jours
Trésorerie niveau final	39 785 818 €	38 134 566 €	36 065 020 €	37 507 641 €	34 204 452 €	21 590 137 €	
Variation de trésorerie			- 2 069 546 €	2 883 145 €	- 3 303 189 €	- 12 614 315 €	
TRESORERIE en nombre de jours de CP hors investissement	111	98	88	87	77	44	seuil : supérieur à 30 jours

07.09.2026

Déclinaison des orientations budgétaires 2027

La masse salariale :

Réduction de la masse salariale

- Actions de court terme
- Actions de moyen et long termes (ex. : campagnes d'emplois contraintes ; réduction charge d'enseignement)

Pilotage pluriannuel des emplois et des compétences

Engagement des travaux sur la finalisation de la revalorisation du régime indemnitaire BIATSS (RIFSEP) et sur la rémunération des contractuels

Poursuite de la mise en œuvre du RIPEC, sous réserve sa compensation par la SCSP



07.09.2026

Déclinaison des orientations budgétaires 2027

Les dépenses de fonctionnement hors masse salariale :

La prise en compte d'un taux d'inflation qui a connu un tassement, mais reste une donnée significative,

Une stabilisation des prix d'achat de l'électricité et du gaz à confirmer en fonction des impacts de l'actualité.

Un objectif de stabilisation sur la quasi-totalité des postes de fonctionnement (hors masse salariale) et de mesures d'économie sur certains d'entre eux. Les premiers effets de la politique d'optimisation des achats.



+0 % à 0,5%

07.09.2026

Déclinaison des orientations budgétaires 2027

Les investissements :

Réduire les investissements sur fonds propres au strict nécessaire (fonds UJM et ressources propres)

Finaliser les projets en cours du PPI concernant les projets structurants pour l'Établissement (CSE, TREFILERIE...)

Permettre le lancement des opérations prévues dans le cadre du présent CPER (bâtiment D Tréfilerie)

Maîtriser l'impact sur les amortissements de nos projets.

07.09.2026

Déclinaison des orientations budgétaires 2027

Les recettes

L'hypothèse d'une SCSP en quasi-stagnation, alimentée par un financement complémentaire via le COMP 100 % missions

Au regard du CF 2025 et des réformes de prise en charge des contrats d'apprentissage à partir du 1^{er} juillet 2026, la confirmation de l'approche d'un plateau en matière de ressources de l'apprentissage

Dans la dynamique des années antérieures, une augmentation des ressources liées aux activités de recherche.

Un travail sur les tarifs UJM et la taxe d'apprentissage



+2%