

**TABLEAU 1**  
**Autorisations d'emplois**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Tableau des autorisations d'emplois**

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	168	6	174

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

168
-----

**NB:** Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI (a) doit être inférieure ou égale au plafond notifié par le responsable du programme chef de file du budget général de l'Etat ( c ).

**NB2:** Pour les non opérateurs de l'Etat, aucune donnée ne doit être renseignée dans les colonnes "Sous plafond LFI (a)" et "Hors plafond LFI (b)". Les ETPT afférents doivent être renseignés directement dans la colonne "Plafond organisme".

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Pour information : [tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme \(décomptant dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme\) et des autres dépenses de personnel](#)

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *
<b>TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL ( 1 + 2 + 3 + 4 )</b>	<b>168,0</b>	<b>15 663 125</b>	<b>6,0</b>	<b>116 711</b>	<b>174,0</b>	<b>15 980 100</b>
<b>1 - TITULAIRES</b>	<b>108,0</b>	<b>12 080 185</b>			<b>108,0</b>	<b>12 080 185</b>
* Titulaires État	108,0	12 080 185			108,0	12 080 185
* Titulaires organisme (corps propre)	-	-			-	-
<b>2 - CONTRACTUELS</b>	<b>60,0</b>	<b>3 582 940</b>	<b>6,0</b>	<b>116 711,0</b>	<b>66,0</b>	<b>3 699 651</b>
* Contractuels de droit public	<b>60,0</b>	<b>3 582 940</b>	-	-	<b>60,0</b>	<b>3 582 940</b>
o CDI	50,0	2 993 000			50,0	2 993 000
o CDD	10,0	589 940	-	-	10,0	589 940
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	-	-	-	-	-	-
* Contractuels de droit privé	-	-	<b>6,0</b>	<b>116 711,0</b>	<b>6,0</b>	<b>116 711</b>
o CDI	-	-			-	-
o CDD	-	-	6,0	116 711,0	6,0	116 711
<b>3 - CONTRATS AIDES</b>					-	-
<b>4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)</b>						<b>200 264</b>

\* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE=CP). Le total des dépenses de personnel mentionné dans le tableau ci-dessus doit être égal au montant total des dépenses de personnel figurant dans le tableau des autorisations budgétaires. Par ailleurs, le total des emplois doit être égal au plafond d'autorisation d'emplois voté par l'organe délibérant (figurant ci-dessus pour vote).

**NB :** Pour les non opérateurs de l'Etat, aucune donnée ne doit être renseignée dans les colonnes "Emplois sous plafond LFI" et "Emplois hors plafond LFI". Les ETPT et dépenses de personnel afférents doivent être renseignés directement dans les colonnes "Plafond organisme".

Pour information : [tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité](#)

(Mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTEES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
<b>EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ( 5 + 6 )</b>	<b>1</b>	<b>90 807</b>
<b>5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME</b>	<b>1</b>	<b>90 807</b>

\*\* Nombre d'emplois en ETPT décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de personnel du budget de l'organisme.

Pour information : [tableau détaillé des emplois rémunérés par d'autres personnes morales et ne décomptant pas dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme](#)

(Mise à disposition entrantes)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTEES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
<b>EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES ( 7 + 8 )</b>	<b>4</b>	<b>292 786</b>
<b>7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME</b>	<b>4</b>	<b>292 786</b>
<b>8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*\*\* Nombre d'emplois en ETPT non décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de fonctionnement du budget de l'organisme.

**TABLEAU 2**  
**Autorisations budgétaires - Budget Rectificatif 2024**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

DEPENSES									RECETTES				
	Montants Compte financier 2023		Montants Budget initial 2024		Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024		Ecart entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial		Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	Ecart entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP					
<b>Personnel</b>	<b>14 452 562</b>	<b>14 452 562</b>	<b>15 980 100</b>	<b>15 980 100</b>	<b>15 980 100</b>	<b>15 980 100</b>	-	-	<b>525 092 532,30</b>	<b>495 976 073</b>	<b>500 876 073</b>	<b>4 900 000</b>	<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>3 047 077</i>	<i>3 047 077</i>	<i>3 549 900</i>	<i>3 549 900</i>	<i>3 549 900</i>	<i>3 549 900</i>	-	-	520 085 512,00	490 247 864	495 147 864	4 900 000	Subvention pour charges de service public
													Subvention pour charges d'investissement
													Autres financements de l'Etat
													Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	<b>512 213 656</b>	<b>512 260 438</b>	<b>478 162 869</b>	<b>478 729 313</b>	<b>486 182 022</b>	<b>486 748 466</b>	<b>8 019 153</b>	<b>8 019 153</b>	219 760,00	260 000	260 000	-	Autres financements publics
Gestion du Cnous	10 373 228	10 420 010	12 492 251	13 058 695	15 611 404	16 177 848	3 119 153	3 119 153	4 787 260,30	5 468 209	5 468 209	-	Recettes propres
Gestion du Réseau	501 840 428	501 840 428	465 670 618	465 670 618	470 570 618	470 570 618	4 900 000	4 900 000					
<b>Intervention</b>					-	-	-	-					
<b>Investissement</b>	<b>4 085 233</b>	<b>4 030 699</b>	<b>8 374 200</b>	<b>8 374 200</b>	<b>8 374 200</b>	<b>8 374 200</b>	-	-	<b>4 082 351</b>	<b>4 917 200</b>	<b>3 917 200</b>	-	<b>Recettes fléchées*</b>
										4 917 200	3 917 200	-	Subvention pour charges d'investissement fléchée
									4 082 351			-	Autres financements de l'Etat fléchés
												-	Autres financements publics fléchés
												-	Recettes propres fléchées
<b>TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)</b>	<b>530 751 451</b>	<b>530 743 698</b>	<b>502 517 169</b>	<b>503 083 613</b>	<b>510 536 322</b>	<b>511 102 766</b>	<b>8 019 153</b>	<b>8 019 153</b>	<b>529 174 883</b>	<b>500 893 273</b>	<b>504 793 273</b>	<b>3 900 000</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>		-		-		-		-	<b>1 568 815</b>	<b>2 190 340</b>	<b>6 309 493</b>	<b>4 119 153</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

(\*) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

**TABLEAU 3**  
**Dépenses par destination - Recettes par origine**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Tableau des dépenses par destination (obligatoire)**

Les axes de destination, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
Aides directes									-	-
Hébergement									-	-
Restauration									-	-
Action culturelle									-	-
Pilotage et Animation du programme	15 980 100	15 980 100	486 182 022	486 748 466			8 374 200	8 374 200	510 536 322	511 102 766
<b>TOTAL</b>	<b>15 980 100</b>	<b>15 980 100</b>	<b>486 182 022</b>	<b>486 748 466</b>	-	-	<b>8 374 200</b>	<b>8 374 200</b>	<b>510 536 322</b>	<b>511 102 766</b>

**SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B** -

**Tableau des recettes par origine (facultatif)**

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	RECETTES											
	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 financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées		
Etat - Programme 231	495 147 864	3 917 200										499 065 064
Etat - Programme 150												-
Etat - Autres programmes					260 000	580 000						840 000
Collectivités publiques												-
Autres organismes internationaux												-
Ressources propres de l'activité Hébergement												-
Ressources propres de l'activité Restauration												-
Ressources propres Autres						4 888 209						4 888 209
<b>TOTAL</b>	<b>495 147 864</b>	<b>3 917 200</b>	-	-	<b>260 000</b>	<b>5 468 209</b>	-	-	-	-	-	<b>504 793 273</b>

**SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C** 6 309 493

**TABLEAU 4**  
**Equilibre financier**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

<b>BESOINS</b>					<b>FINANCEMENTS</b>					
	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	<i>Ecart entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial</i>		Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	<i>Ecart entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial</i>	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	1 568 815	2 190 340	6 309 493	4 119 153		-	-	-	-	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)										Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	177 406 109	214 921 140	215 922 896	1 001 756		188 279 910	186 098 798	187 100 554	1 001 756	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	10 083 631	9 869 833		- 9 869 833		10 142 772	9 869 833		- 9 869 833	Autres encaissements non budgétaires (e2)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)</b>	<b>189 058 554</b>	<b>226 981 313</b>	<b>222 232 389</b>	<b>- 4 748 925</b>		<b>198 422 681</b>	<b>195 968 631</b>	<b>187 100 554</b>	<b>- 8 868 078</b>	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)</b>
<b>ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)</b>	<b>9 364 127</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>31 012 682</b>	<b>35 131 835</b>	<b>4 119 153</b>	<b>PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)</b>
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>	<i>51 652</i>			<i>51 652</i>						<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	<i>9 312 474</i>								<i>4 170 805</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
<b>TOTAL DES BESOINS (1) + (I)</b>	<b>198 422 681</b>	<b>226 981 313</b>	<b>222 232 389</b>	<b>- 4 748 925</b>		<b>198 422 681</b>	<b>226 981 313</b>	<b>222 232 389</b>	<b>- 4 748 925</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)</b>

(\*\*) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"  
 (\*\*\*) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

**TABLEAU 5**  
**Opérations pour compte de tiers**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Compte financier 2023 -		2024 - BUDGET INITIAL 2024		2024 - BUDGET	
			Débit (c1)	Crédit (c2)	Débit (c1)	Crédit (c2)	Débit (c1)	Crédit (c2)
<b>Dotations en fonds propres des Crous - Titre 5 *</b> Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation	443 467	Dotation T5		77 673 795		79 868 358		80 868 358
			60 315 683		108 690 700		109 690 700	
<b>Aide Mobilité Master</b> Ministère de l'Education Nationale, de l'Enseignement Supérieur et de la recherche	443 467	AMM		6 646 500		6 804 000		6 804 000
			7 333 300		6 804 000		6 804 000	
<b>Aides spécifiques</b> Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation	443 467	Aides spécifiques		46 741 000		46 097 100		46 097 100
			47 519 000		46 097 100		46 097 100	
<b>Aide à la mobilité Parcoursup</b> Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation	443 467	Parcoursup		10 543 000		9 450 000		9 450 000
			10 147 400		9 450 000		9 450 000	
<b>Grande Ecole du Numérique</b> Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation	443 467	GEN		936 000		2 268 000		2 268 000
			1 085 534		2 268 000		2 268 000	
<b>Bourses IMT</b> Institut Mines télécom	443 467	Bourses IMT		5 988 164		5 303 000		5 303 000
			6 121 200		5 303 000		5 303 000	
<b>Bourses GENES</b> Groupe des écoles nationales d'économie et de statistiques	443 467	Bourses GENES		566 749		415 000		415 000
			500 000		415 000		415 000	
<b>Bourses MCC</b> Ministère de la Culture et de la Communication	443 467	Bourses MCC		37 472 000		34 421 840		34 421 840
			42 547 650		34 421 840		34 421 840	
<b>Bourses MCC ASAA</b> Ministère de la Culture et de la Communication	443 467	Bourses MCC ASAA		700 000		661 500		661 500
			764 100		661 500		661 500	
<b>Bourses MCC AMM</b> Ministère de la Culture et de la Communication	443 467	Bourses MCC AMM				60 000		60 000
					60 000		60 000	
<b>Bourses MAAF</b> Ministère de l'Agriculture, de l'Agroalimentaire et de la Forêt		Bourses MAAF						1 756
							1 756	
<b>Dons et Legs</b> Giveka	443 467	Dons et Legs		325 000				-
			325 000				-	
<b>TVA</b>	44571 44551TVA	TVA encaissée TVA décaissée		687 702		750 000		750 000
			747 242		750 000		750 000	
<b>TOTAL</b>			<b>177 406 109</b>	<b>188 279 910</b>	<b>214 921 140</b>	<b>186 098 798</b>	<b>215 922 896</b>	<b>187 100 554</b>

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Ec

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une explication spécifique.

**TABLEAU 6**  
**Situation patrimoniale**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Compte de résultat prévisionnel/exécuté\***

CHARGES	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	Ecarts entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial	PRODUITS	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	Ecarts entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial
Personnel	14 341 748	15 646 966	15 646 966	0	Subventions de l'Etat	520 909 065	490 247 864	495 147 864	4 900 000
<i>dont charges de pensions civiles**</i>	3 047 077	3 549 900	3 549 900	0	Fiscalité affectée		0	0	0
Fonctionnement autre que les charges de personnel	516 517 368	482 889 764	490 908 917	8 019 153	Autres subventions	380 905	260 000	260 000	0
Intervention (le cas échéant)	0	0	0	0	Autres produits	8 647 875	9 201 467	9 201 467	0
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>530 859 116</b>	<b>498 536 730</b>	<b>506 555 883</b>	<b>8 019 153</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>529 937 846</b>	<b>499 709 331</b>	<b>504 609 331</b>	<b>4 900 000</b>
<b>Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)</b>	<b>-</b>	<b>1 172 601</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Résultat : perte (4) = (1) - (2)</b>	<b>921 270</b>	<b>-</b>	<b>1 946 552</b>	<b>3 119 153</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>530 859 116</b>	<b>499 709 331</b>	<b>506 555 883</b>	<b>8 019 153</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>530 859 116</b>	<b>499 709 331</b>	<b>506 555 883</b>	<b>8 019 153</b>

\* Le compte de résultat prévisionnel est présenté pour le budget initial et le(les) budget(s) rectificatif(s). Le compte de résultat exécuté est présenté pour le compte financier.

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

**Calcul de la capacité d'autofinancement**

	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	Ecarts entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	<b>- 921 270</b>	<b>1 172 601</b>	<b>- 1 946 552</b>	<b>- 3 119 153</b>
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 912 624	3 827 317	3 827 317	0
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	84 687	0	0	0
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	3 121	0	0	0
- produits de cession d'éléments d'actifs	20 985	0	0	0
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	3 733 597	3 733 258	3 733 258	0
<b>= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)</b>	<b>- 844 795</b>	<b>1 266 660</b>	<b>- 1 852 493</b>	<b>- 3 119 153</b>

**Etat prévisionnel/exécuté\* de l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés**

EMPLOIS	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	Ecarts entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial	RESSOURCES	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	Ecarts entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial
Insuffisance d'autofinancement	844 795	-	1 852 493	3 119 153	Capacité d'autofinancement	-	1 266 660	-	-
Investissements	3 696 496	8 374 200	8 374 200		Financement de l'actif par l'État	4 010 845	4 917 200	3 917 200	- 1 000 000
Remboursement des dettes financières					Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	0			-
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>4 541 291</b>	<b>8 374 200</b>	<b>10 226 693</b>	<b>3 119 153</b>	Autres ressources	26 955			-
<b>Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Augmentation des dettes financières				-
					<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>4 037 800</b>	<b>6 183 860</b>	<b>3 917 200</b>	<b>- 2 266 660</b>
					<b>Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)</b>	<b>503 491</b>	<b>2 190 340</b>	<b>6 309 493</b>	<b>4 119 153</b>

\* L'état prévisionnel d'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés est présenté pour le budget initial et le(les) budget(s) rectificatif(s). L'état exécuté d'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés est présenté pour le compte financier.

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

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

	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n° 1 - 2024	Ecarts entre le budget rectificatif n°1 et le budget initial
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 503 491	- 2 190 340	- 6 309 493	- 4 119 153
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	- 9 867 618	28 822 342	28 822 342	-
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	9 364 127	- 31 012 682	- 35 131 835	- 4 119 153
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	30 526 102	24 696 493	24 216 609	- 4 119 153
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 104 463 652	- 58 930 231	- 75 641 310	- 119 537 813
Niveau final de la TRESORERIE	134 989 754	83 626 724	99 857 919	115 418 660

\* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7  
Plan de trésorerie

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
<b>(1) SOLDE INITIAL (début de mois)</b>	<b>134 989 754</b>	<b>119 537 813</b>	<b>258 970 433</b>	<b>242 632 828</b>	<b>154 043 460</b>	<b>149 833 295</b>	<b>220 528 018</b>	<b>180 917 066</b>	<b>203 036 779</b>	<b>184 434 555</b>	<b>258 630 734</b>	<b>210 628 127</b>	<b>2 318 182 862</b>
<b>ENCAISSEMENTS</b>													
<b>Recettes budgétaires globalisées</b>	487 908	147 196 652	98 181 083	255 846	553 664	74 466 738	2 279 996	774 788	53 354	150 066 499	21 389 363	5 170 182	500 876 073
Subvention pour charges de service public	61 455	147 195 000	98 130 000	-	-	73 600 000	-	-	-	150 000 000	21 322 864	4 838 545	495 147 864
Subvention pour charges d'investissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres financements de l'État	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fiscalité affectée	-	-	-	-	-	-	219 760	-	-	-	-	40 240	260 000
Autres financements publics	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes propres	426 453	1 652	51 083	255 846	553 664	866 738	2 060 236	774 788	53 354	66 499	66 499	291 397	5 468 209
<b>Recettes budgétaires fléchées</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 917 200
Subvention pour charges d'investissement fléchée	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 917 200
Autres financements de l'État fléchés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres financements publics fléchés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes propres fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Opérations non budgétaires</b>	14 154 086	2 158 717	31 673 726	73 277	345 854	2 360 133	40 284 451	44 443 147	200 756	529 216	51 938 421	8 808 603	196 970 387
Emprunts : encaissements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts : encaissement en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	14 154 086	2 158 717	31 673 726	73 277	345 854	2 360 133	40 284 451	44 443 147	200 756	529 216	51 938 421	8 808 603	196 970 387
TVA encaissée	85 287	-	7 223	34 931	78 025	55 818	289 131	102 810	5 317	41 605	33 849	16 004	750 000
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	14 068 799	2 158 717	31 666 503	38 346	267 829	2 304 315	30 125 487	44 340 337	195 439	487 611	51 904 572	8 792 599	186 350 554
Dotations en fonds propres des Crous	-	129 083	-	-	-	-	-	28 834 703	-	-	51 904 572	-	80 868 358
Aide Mobilité Master	-	-	-	-	-	-	-	6 208 153	-	-	-	595 847	6 804 000
Aides spécifiques	13 867 043	-	19 150 817	-	-	-	13 079 240	-	-	-	-	-	46 097 100
Aide à la mobilité Parcoursup	-	-	-	-	-	-	-	9 001 835	-	-	-	448 165	9 450 000
Grande Ecole du Numérique	-	636 313	-	-	-	-	-	-	195 439	-	-	1 436 248	2 268 000
Bourses IMT	-	1 333 321	-	-	-	2 202 012	-	-	-	-	-	1 767 667	5 303 000
Bourses GENES	-	-	-	38 346	-	102 303	-	-	-	-	-	274 351	415 000
Bourses MCC	-	-	12 279 701	-	262 998	-	16 920 848	290 072	-	478 417	-	4 189 804	34 421 840
Bourses MCC ASAA	200 000	-	235 985	-	4 831	-	125 399	5 574	-	9 194	-	80 517	661 500
Bourses MCC AMM	-	60 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60 000
Dons et Legs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bourses MAAF	1 756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 756
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	-	-	-	-	-	-	9 869 833	-	-	-	-	-	9 869 833
CVEC	-	-	-	-	-	-	9 869 833	-	-	-	-	-	9 869 833
Autres encaissements d'opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. TOTAL</b>	<b>14 641 994</b>	<b>149 355 369</b>	<b>129 854 809</b>	<b>329 123</b>	<b>899 518</b>	<b>76 826 871</b>	<b>42 564 447</b>	<b>45 217 935</b>	<b>254 110</b>	<b>150 595 715</b>	<b>73 327 784</b>	<b>17 895 985</b>	<b>701 763 660</b>
<b>DECAISSEMENTS</b>													
<b>Dépenses liées à des recettes globalisées</b>	934 131	6 550 000	123 355 362	83 805 401	1 721 584	2 183 990	49 628 186	1 412 075	7 490 106	22 055 274	106 351 895	97 240 562	989 477 032
Personnel	299 935	1 225 798	1 314 691	1 291 500	1 260 701	1 418 089	1 286 309	1 272 202	1 299 464	1 469 748	1 360 878	2 480 785	15 980 100
Fonctionnement	634 196	5 324 202	122 040 671	82 513 901	460 883	765 901	48 341 877	139 873	6 190 642	20 585 526	104 991 017	94 759 777	486 748 466
Gestion du Cnous	634 196	424 202	590 671	513 901	460 883	765 901	3 341 877	139 873	1 590 642	785 526	2 991 017	3 939 159	16 177 848
Gestion du Réseau	-	4 900 000	121 450 000	82 000 000	-	-	45 000 000	-	4 600 000	19 800 000	102 000 000	90 820 618	470 570 618
Intervention	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Dépenses liées à des recettes fléchées</b>	57 860	953 666	464 148	327 300	552 946	379 176	697 425	553 712	351 930	850 000	1 487 229	1 698 808	8 374 200
Personnel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonctionnement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Intervention	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investissement	57 860	953 666	464 148	327 300	552 946	379 176	697 425	553 712	351 930	850 000	1 487 229	1 698 808	8 374 200
<b>Opérations non budgétaires</b>	29 101 944	2 419 083	22 372 904	4 785 790	2 835 153	3 568 982	31 849 788	21 132 435	11 014 298	53 494 262	13 491 267	29 726 823	225 792 729
Emprunts : remboursements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts : décaissements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	28 399 495	2 419 083	22 372 904	4 785 790	2 835 153	3 568 982	31 849 788	21 132 435	11 014 298	53 494 262	13 491 267	30 429 272	225 792 729
TVA décaissée	-	-	4 928	-	163 943	79 557	411 981	-	-	50 284	27 781	11 526	750 000
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	27 697 046	2 419 083	22 367 976	4 785 790	2 671 210	3 489 425	21 567 974	21 132 435	11 014 298	53 443 978	13 463 486	31 120 195	215 172 896
Dotations en fonds propres des Crous	6 492 290	2 035 722	1 160 087	3 654 931	2 450 984	2 897 285	9 560 809	-	8 855 116	38 494 253	13 463 486	20 625 737	109 690 700
Aide Mobilité Master	-	32 074	49 230	3 730	22 377	-	-	3 304 361	1 702 007	-	-	1 690 221	6 804 000
Aides spécifiques	19 768 000	-	6 845 488	1 016 621	-	373 026	11 877 357	220 832	-	5 995 776	-	-	46 097 100
Aide à la mobilité Parcoursup	-	-	303 318	-	8 963	-	-	6 431 163	-	2 706 556	-	-	9 450 000
Grande Ecole du Numérique	-	259 733	250 181	-	84 606	-	42 758	-	193 776	-	-	1 436 946	2 268 000
Bourses IMT	670 000	-	1 529 376	-	28 145	76 469	-	2 378 498	-	-	-	620 512	5 303 000
Bourses GENES	50 000	32 868	-	50 508	822	822	-	101 399	-	29 653	-	148 928	415 000
Bourses MCC	576 000	57 579	12 029 742	-	73 893	139 149	85 409	8 532 215	258 433	6 100 504	-	6 568 916	34 421 840
Bourses MCC ASAA	139 000	1 107	200 554	-	1 420	2 674	1 641	163 967	4 966	117 236	-	28 935	661 500
Bourses MCC AMM	-	-	-	60 000	-	-	-	-	-	-	-	-	60 000
Dons et Legs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bourses MAAF	1 756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 756
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	702 449	-	-	-	-	-	9 869 833	-	-	-	-	702 449	9 869 833
CVEC	-	-	-	-	-	-	9 869 833	-	-	-	-	-	9 869 833
Autres décaissements d'opérations non budgétaires	702 449	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	702 449	-
<b>B. TOTAL</b>	<b>30 093 935</b>	<b>9 922 749</b>	<b>146 192 414</b>	<b>88 918 491</b>	<b>5 109 683</b>	<b>6 132 148</b>	<b>82 175 399</b>	<b>23 098 222</b>	<b>18 856 334</b>	<b>76 399 536</b>	<b>121 330 391</b>	<b>128 666 193</b>	<b>1 223 643 961</b>
<b>(2) SOLDE DU MOIS = A - B</b>	<b>- 15 451 941</b>	<b>139 432 620</b>	<b>- 16 337 605</b>	<b>- 88 589 368</b>	<b>- 4 210 165</b>	<b>70 694 723</b>	<b>- 39 610 952</b>	<b>22 119 713</b>	<b>- 18 602 224</b>	<b>74 196 179</b>	<b>- 48 002 607</b>	<b>- 110 770 208</b>	<b>35 131 835</b>
<b>SOLDE CUMULE (1) + (2)</b>	<b>119 537 813</b>	<b>258 970 433</b>	<b>242 632 828</b>	<b>154 043 460</b>	<b>149 833 295</b>	<b>220 528 018</b>	<b>180 917 066</b>	<b>203 036 779</b>	<b>184 434 555</b>	<b>258 630 734</b>	<b>210 628 127</b>	<b>99 857 919</b>	

Variation de trésorerie correspondant à celle du tableau d'équilibre financier (I) ou (II)

**TABLEAU 8**  
**Opérations liées aux recettes fléchées**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

	Antérieures à N non dénouées	Montants Compte financier 2022	Montants Compte financier 2023	BI 2024	BR1 2024
<b>Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)</b>	- 17 893	861 261	873 891	925 543	925 543
<b>Recettes fléchées (b)</b>	<b>3 664 933</b>	<b>3 311 662</b>	<b>4 082 351</b>	<b>4 917 200</b>	<b>3 917 200</b>
Subvention pour charges d'investissement (SCI) fléchée				4 917 200	3 917 200
Autres financements de l'État fléchés	3 337 790	3 288 610	4 082 351		
Autres financements publics fléchés	327 143	23 052			
Recettes propres fléchées					
<b>Dépenses sur recettes fléchées CP (c)</b>	<b>2 785 779</b>	<b>3 299 032</b>	<b>4 030 699</b>	<b>4 917 200</b>	<b>3 917 200</b>
Personnel					
AE=CP					-
Fonctionnement					
AE	327 143	23 052			
CP	327 143	23 052			
Intervention					
AE					-
CP					-
Investissement					
AE	3 322 514	2 312 159	4 085 233	4 917 200	3 917 200
CP	2 458 636	3 275 980	4 030 699	4 917 200	3 917 200
<b>Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)</b>	<b>879 154</b>	<b>12 630</b>	<b>51 652</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Solde budgétaire N repris au tableau "Equilibre financier" en (a)*

*Au cas où l'organisme utilise ce tableau pour un suivi individuel par opération, cette seconde partie permet de vérifier l'équilibre final de chaque opération.*

<b>Autofinancement des opérations fléchées (d)</b>					-
<b>Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)</b>					-
<b>Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e)</b>	<b>861 261</b>	<b>873 891</b>	<b>925 543</b>	<b>925 543</b>	<b>925 543</b>

**TABLEAU 9**  
Opérations pluriannuelles - prévision

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

**A - Prévision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement**

Opération	Nature	Prévision	Prévision N									Prévision N+1 et suivantes						
		Coût total de l'opération (1)	AE ouvertes les années antérieures à N (2)	AE consommées les années antérieures à N (3)	AE ouvertes en N au titre des décalages d'exécution* (4)	AE nouvelles ouvertes en N (5)	TOTAL des AE ouvertes en N (6) = (4) + (5)	CP ouverts les années antérieures à N (7)	CP consommés les années antérieures à N (8)	CP ouverts en N au titre des décalages d'exécution* (9)	CP nouveaux ouverts en N (10)	TOTAL des CP ouverts en N (11) = (9) + (10)	AE prévues en N+1 (12)	CP prévus en N+1 (13)	AE prévues en N+2 (14)	CP prévus en N+2 (15)	AE prévues > N+2 (16)	CP prévus > N+2 (17)
Op. 1	Personnel																	
	Fonctionnement																	
	Intervention																	
	Investissement																	
	<b>Total Op.1</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Op. 2	Personnel																	
	Fonctionnement																	
	Intervention																	
	Investissement																	
	<b>Total Op.2</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ss total personnel</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ss total fonctionnement</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ss total intervention</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ss total investissement</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\* A l'occasion du budget initial N, cette colonne enregistre les reprogrammations en AE ou en CP de N-1 sur N.

**B - Prévisions de recettes**

Opération	Nature	Prévision	Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération (18)	Encaissements des années antérieures à N (19)	Encaissement prévus en N (20)	Encaissements prévus en N+1 (21)	Encaissements prévus en N+2 (22)	Encaissements prévus > N+2 (23)
Op. 1	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
	<b>Total Op.1</b>	-	-	-	-	-	-
Op. 2	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
	<b>Total Op.2</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>Ss total financement de l'Etat</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>Ss total autres financements publics</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>Ss total autres financements</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-	-

\* Subvention pour charges de service public, subvention pour charges d'investissement, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financements de l'Etat fléchés

\*\* Autres financements publics et autres financements publics fléchés

\*\*\* Recettes propres et recettes propres fléchées

**TABLEAU 10**  
**Synthèse budgétaire et comptable**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

		Montants Compte financier 2023	
<b>Niveaux initiaux</b>	<b>1</b>	<b>Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N</b>	<b>10 120 832</b>
	<b>2</b>	<b>Niveau initial du fonds de roulement</b>	<b>31 029 594</b>
	<b>3</b>	<b>Niveau initial du besoin en fonds de roulement</b>	<b>- 94 596 034</b>
	<b>4</b>	<b>Niveau initial de la trésorerie</b>	<b>125 625 627</b>
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	873 891
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	124 751 736	
<b>Flux de l'année</b>	<b>5</b>	<b>Autorisations d'engagement</b>	<b>530 751 451</b>
	<b>6</b>	<b>Résultat patrimonial</b>	<b>- 921 270</b>
	<b>7</b>	<b>Capacité d'autofinancement (CAF)</b>	<b>- 844 795</b>
	<b>8</b>	<b>Variation du fonds de roulement</b>	<b>- 503 491</b>
	<b>9</b>	<b>Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire</b>	<b>-</b>
	<b>10</b>	<b>Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF</b>	<b>SENS 20 985</b>
		Variation des stocks	+ / -
		Charges sur créances irrécouvrables	-
		Produits divers de gestion courante	+ 20 985
	<b>11</b>	<b>Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie</b>	<b>SENS 1 044 339</b>
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / - 1 044 339
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
	<b>12</b>	<b>Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11</b>	<b>- 1 568 815</b>
<b>13</b>	<b>Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires</b>	<b>- 10 932 942</b>	
<b>14</b>	<b>Variation de la trésorerie = 12 - 13</b>	<b>9 364 127</b>	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	51 652	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	9 312 474	
<b>15</b>	<b>Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13</b>	<b>- 9 867 618</b>	
<b>16</b>	<b>Variation des restes à payer</b>	<b>7 752</b>	
<b>Niveaux finaux</b>	<b>17</b>	<b>Niveau final de restes à payer</b>	<b>10 128 585</b>
	<b>18</b>	<b>Niveau final du fonds de roulement</b>	<b>30 526 102</b>
	<b>19</b>	<b>Niveau final du besoin en fonds de roulement</b>	<b>- 104 463 652</b>
	<b>20</b>	<b>Niveau final de la trésorerie</b>	<b>134 989 754</b>
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	925 543
20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	134 064 211	

Comptabilité budgétaire  
 Comptabilité générale

#### Explication du tableau, ligne à ligne :

D'une manière générale, les cases grisées sont soit des données reprises d'autres tableaux, soit des calculs automatiques. Seules les cases non grisées sont à remplir.

Ligne 1 « Niveau initial des restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercice antérieur à N » : il correspond au « stock initial » de restes à payer, c'est-à-dire à la différence entre le cumul des AE et le cumul des CP consommés lors des exercices précédents. Ce montant tient compte des retraits d'engagements sur exercices antérieurs qui, en application du principe d'annualité budgétaire, ne rendent pas d'autorisations d'engagement disponibles sur l'exercice où le retrait d'engagement est effectué.

Le niveau initial des restes à payer d'un BI doit correspondre au niveau final des restes à payer du budget rectificatif de fin d'année lorsqu'il est présenté en parallèle du BI. Sinon, il convient de s'appuyer sur la prévision d'exécution.

Ligne 2 « Niveau initial du fonds de roulement » : Lors de la présentation du BI n, il correspond au niveau final du fonds de roulement du dernier BR n-1. Cette information provient du « tableau relatif à la variation de la situation patrimoniale en droits constatés n-1 ».

Ligne 3 « Niveau initial du besoin en fonds de roulement » : Cette information provient de la différence entre le niveau initial du fonds de roulement et le niveau initial de la trésorerie (calcul automatisé).

Ligne 4 « Niveau initial de la trésorerie » : Lors de la présentation du BI n, il correspond au niveau final de la trésorerie du dernier BR n-1. Sinon, il convient de s'appuyer sur la prévision d'exécution. Cette information provient du « tableau d'équilibre financier n-1 » et du « tableau relatif à la variation de la situation patrimoniale en droits constatés n-1 ».

Ligne 4.a « Niveau initial de la trésorerie fléchée » : il correspond à la quote-part de la trésorerie relative aux opérations sur recettes fléchées en date du 31/12/n-1. Cette information provient du « tableau d'équilibre financier et le tableau des opérations sur recettes fléchées n-1 ».

Ligne 4.b « Niveau initial de la trésorerie non fléchée » : Cette information provient de la différence entre le niveau initial de trésorerie et le niveau initial de trésorerie fléchée (calcul automatisé).

Ligne 5 « Autorisations d'engagement » : Cette information du « tableau des autorisations budgétaires ».

Ligne 6 « Résultat patrimonial » : Cette information provient du « tableau de la situation patrimoniale ».

Ligne 7 « Capacité d'autofinancement » : Cette information provient du « tableau de la situation patrimoniale ».

Ligne 8 « Variation du fonds de roulement » : Cette information provient du « tableau de la situation patrimoniale ».

Ligne 9 « Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire » : Cette information provient du « tableau d'équilibre financier ».

Elle permet d'isoler de la variation du fonds de roulement, les opérations qui n'apparaissent pas dans le tableau des autorisations budgétaires (emprunts, prêts, dépôts et cautionnements) mais dans le tableau d'équilibre financier et qui ont un impact en haut de bilan.

Ligne 10 « Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF » : ces opérations correspondent à des charges décaissables et des produits encaissables mais qui ne seront jamais décaissées ni encaissées (variation des stocks, charges sur créances irrécouvrables, admissions en non valeur, etc.). Ces opérations bien que ne générant aucun flux de trésorerie ne sont pas retraitées par la CAF et « gonflent » le besoin en fonds de roulement. Il convient donc de les isoler pour pouvoir déterminer les seuls flux de trésorerie et déterminer ainsi le solde budgétaire.

Ligne 11 « Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie » : cette ligne est composée de quatre sous-ensembles, deux relatifs aux recettes et deux relatifs aux dépenses.

1. Concernant les recettes, l'« écart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs » et l'« écart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours » matérialisent les écarts entre ce qui est inscrit en haut de bilan (produits du compte de résultat et ressources du tableau relatif à la variation de la situation patrimoniale en droits constatés) et ce qui est inscrit en bas de bilan (recettes budgétaires encaissées) pour un exercice donné.

Si la somme des produits/ressources est supérieure à la somme des encaissements, le besoin en fonds de roulement augmente mécaniquement et génère donc un déséquilibre en termes de couverture des besoins : une dégradation du solde budgétaire aura alors lieu (prélèvement sur la trésorerie). A l'inverse si les produits et ressources en haut de bilan sont inférieurs aux encaissements, le besoin en fonds de roulement (BFR) diminue et le solde budgétaire s'apprécie d'autant.

2. Concernant les dépenses l'« écart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs » et l'« écart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours » matérialisent les écarts entre les charges et immobilisations inscrites en haut de bilan et les crédits de paiement.

Si la somme des charges/immobilisations est supérieure à la somme des crédits de paiement, le BFR diminue et génère une appréciation du solde budgétaire. A l'inverse si les charges et immobilisations sont inférieures aux crédits de paiement, le solde budgétaire se dégrade d'autant.

Ligne 12 « Solde budgétaire » : il correspond à la différence entre la variation du fonds de roulement (ligne 8), les opérations bilanciées non budgétaires (ligne 9), les opérations comptables non retraitées par la CAF non budgétaires (ligne 10) et les décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires (ligne 11). Il correspond à un solde intermédiaire de la variation de trésorerie.

Avec ce tableau de synthèse budgétaire et comptable, le lecteur doit pouvoir comprendre les raisons qui font qu'il y a un écart entre la variation du fonds de roulement (qui correspond à la création de richesse potentielle) et le solde budgétaire (qui correspond à la création de trésorerie effective, hors opérations non budgétaires).

Un contrôle de cohérence a été créé et détecte s'il y a un écart avec le montant inscrit dans le « tableau des autorisations budgétaires » résultant de la différence des recettes encaissées et des crédits de paiement consommés.

Ligne 13 « Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires » :

Cette information provient du « tableau d'équilibre financier » et correspond aux lignes relatives aux opérations en capital (emprunts, prêts, dépôts et cautionnements), aux opérations au nom et pour le compte de tiers et aux autres encaissements / décaissements non budgétaires.

Ligne 14 « Variation de la trésorerie » :

Le montant est calculé en soustrayant du solde budgétaire (ligne 12) le montant relatif aux flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires (ligne 13). Un contrôle de cohérence a été créé et détecte s'il y a un écart avec le montant inscrit dans le « tableau d'équilibre financier », du « plan de trésorerie ».

Ligne 14.a « Variation de la trésorerie fléchée » : correspond au montant du « tableau d'équilibre financier » et au « tableau des opérations sur recettes fléchées ».

Ligne 14.b « Variation de la trésorerie non fléchée » : correspond au montant du « tableau d'équilibre financier ».

Ligne 15 « Variation du besoin en fonds de roulement » : Elle se calcule en additionnant les lignes 9, 10, 11, 13.

Ligne 16 « Variation des Restes à payer » : correspond au flux de restes à payer de l'exercice et donc à la différence entre les AE et les CP de l'exercice provenant du « tableau des autorisations budgétaires » (calcul automatique).

Ligne 14 « Niveau final de restes à payer » : correspond au « stock final » de restes à payer. Il se calcule en additionnant le niveau initial de restes à payer (ligne 1) et la variation des restes à payer (ligne 16) (calcul automatique).

Ligne 18 « Niveau final du fonds de roulement » : il se calcule en additionnant le niveau initial du fonds de roulement (ligne 2) et la variation du fonds de roulement (ligne 8) (calcul automatique).

Ligne 19 « Niveau final du besoin en fonds de roulement » : il se calcule en additionnant le niveau initial du besoin en fonds de roulement (ligne 3) et la variation du besoin fonds de roulement (ligne 15) (calcul automatique).

Ligne 20 « Niveau final de la trésorerie » : il se calcule en additionnant le niveau initial de la trésorerie (ligne 4) et la variation de la trésorerie (ligne 14) (calcul automatique).

Ligne 20.a « Niveau final de la trésorerie fléchée » : il se calcule en additionnant le niveau initial de la trésorerie fléchée (4.a) et la variation de la trésorerie fléchée (14.a) (calcul automatique).