

BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

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 | 165,81 | 8,00 | 173,81 |

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

168,00

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

Tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme (décomptant dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme) et des autres dépenses de personnel

| | EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI | | EMPLOIS HORS PLAFOND LFI | | PLAFOND ORGANISME | |
|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| | ETPT | Dépenses de personnel * | ETPT | Dépenses de personnel * | ETPT | Dépenses de personnel * |
| TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4) | 165,81 | 17 288 533 € | 8,00 | 111 856 € | 173,81 | 17 813 909 € |
| 1. TITULAIRES | 99,49 | 12 185 978 € | | | 99,49 | 12 185 978 € |
| * Titulaires État | 99,49 | 12 185 978 € | | | 99,49 | 12 185 978 € |
| * Titulaires organisme (corps propre) | 0,00 | 0 € | | | 0,00 | 0 € |
| 2. CONTRACTUELS | 66,32 | 5 102 555 € | 0,00 | 0 € | 66,32 | 5 102 555 € |
| * Contractuels de droit public | 66,32 | 5 102 555 € | 0,00 | 0 € | 66,32 | 5 102 555 € |
| CDI | 58,87 | 4 146 190 € | | | 58,87 | 4 146 190 € |
| CDD | 7,45 | 956 365 € | 0,00 | 0 € | 7,45 | 956 365 € |
| Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme) | 0,00 | 0 € | 0,00 | 0 € | 0,00 | 0 € |
| * Contractuels de droit privé | 0,00 | 0 € | 0,00 | 0 € | 0,00 | 0 € |
| CDI | 0,00 | 0 € | | | 0,00 | 0 € |
| CDD | 0,00 | 0 € | 0,00 | 0 € | 0,00 | 0 € |
| 3. CONTRATS AIDES | | | 8,00 | 111 856 € | 8,00 | 111 856 € |
| 4. AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...) | | | | | | 413 520 € |

* 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 DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS | |
|---|---|--------------------------|
| | ETPT ** | Dépenses de personnel ** |
| EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (5 + 6) | 0,00 | 0 € |
| 5. EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME | 0,00 | 0 € |
| 6. EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME | 0,00 | 0 € |

** 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 (mises à disposition entrantes)

| | EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS | |
|--|---|--------------------------------|
| | ETPT *** | Dépenses de fonctionnement *** |
| EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES (7 + 8) | 5,00 | 300 652 € |
| 7. EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME | 5,00 | 300 652 € |
| 8. EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME | 0,00 | 0 € |

*** 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.

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| DEPENSES | | | | | | | | | RECETTES | | | | |
|--|--------------------------------|------------------|------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|---|-------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|---|--|
| | Montants Compte financier 2024 | | Montants Budget initial 2025 | | Montants Budget rectificatif n°1 | | Ecart entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial | | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecart entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial | |
| | AE | CP | AE | CP | | | AE | CP | | | | | |
| Personnel | 14 989 064,38 € | 14 989 064,38 € | 17 813 909 € | 17 813 909 € | 17 813 909 € | 17 813 909 € | 0 € | 0 € | 534 734 389,24 € | 527 945 526 € | 530 261 277 € | 2 315 751 € | Recettes globalisées |
| dont contributions employeur au CAS | 2 986 419,66 € | 2 986 419,66 € | 3 409 056 € | 3 409 056 € | 3 409 056 € | 3 409 056 € | 0 € | 0 € | 522 582 009,40 € | 521 427 195 € | 523 742 946 € | 2 315 751 € | Subvention pour charges de service public |
| Pension | | | | | | | | | | | | | 0 € Subvention pour charges d'investissement |
| | | | | | | | | | 5 712 000,00 € | | | | 0 € Autres financements de l'Etat |
| | | | | | | | | | | | | | 0 € Fiscalité affectée |
| Fonctionnement | 502 424 307,94 € | 497 872 137,31 € | 534 254 838 € | 536 481 597 € | 536 570 589 € | 538 797 348 € | 2 315 751 € | 2 315 751 € | 275 600,00 € | 260 000 € | 260 000 € | 0 € | Autres financements publics |
| Gestion du Cnous | 18 890 805,94 € | 16 985 635,31 € | 24 711 089 € | 24 290 848 € | 24 711 089 € | 24 290 848 € | 0 € | 0 € | 6 164 779,84 € | 6 258 331 € | 6 258 331 € | 0 € | Recettes propres |
| Gestion du réseau | 483 533 502,00 € | 480 886 502,00 € | 509 543 749 € | 512 190 749 € | 511 859 500 € | 514 506 500 € | 2 315 751 € | 2 315 751 € | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Intervention (le cas échéant) | | | | | | | | | | | | | |
| Investissement | 8 984 641,14 € | 7 889 121,12 € | 8 084 733 € | 8 040 743 € | 8 084 733 € | 8 040 743 € | 0 € | 0 € | 3 917 200,00 € | 4 874 300 € | 4 874 300 € | 0 € | Recettes fléchées* |
| | | | | | | | | | 3 917 200,00 € | 4 874 300 € | 4 874 300 € | 0 € | Subvention pour charges d'investissement fléchée |
| | | | | | | | | | | | | 0 € | Autres financements de l'Etat fléchés |
| | | | | | | | | | | | | 0 € | Autres financements publics fléchés |
| | | | | | | | | | | | | 0 € | Recettes propres fléchées |
| | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B) | 526 398 013,46 € | 520 750 322,81 € | 560 153 480 € | 562 336 249 € | 562 469 231 € | 564 652 000 € | 2 315 751 € | 2 315 751 € | 538 651 589,24 € | 532 819 826 € | 535 135 577 € | 2 315 751 € | TOTAL DES RECETTES (C) |
| SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B) | | 17 901 266,43 € | | 0 € | | 0 € | | 0 € | 0,00 € | 29 516 423 € | 29 516 423 € | 0 € | SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C) |

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

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 | | | | | | | | | 0 € | 0 € |
| Hébergement | | | | | | | | | 0 € | 0 € |
| Restauration | | | | | | | | | 0 € | 0 € |
| Action culturelle | | | | | | | | | 0 € | 0 € |
| Pilotage et Animation du programme | 17 813 909 € | 17 813 909 € | 536 570 589 € | 538 797 348 € | | | 8 084 733 € | 8 040 743 € | 562 469 231 € | 564 652 000 € |
| TOTAL | 17 813 909 € | 17 813 909 € | 536 570 589 € | 538 797 348 € | | | 8 084 733 € | 8 040 743 € | 562 469 231 € | 564 652 000 € |

| | |
|--|-----|
| SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B | 0 € |
|--|-----|

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 financement de l'Etat fléchés | Autres financements publics fléchés | Recettes propres fléchées | |
| Etat - Programme 231 | 523 742 946 € | | | | | | 4 874 300 € | | | | 528 617 246 € |
| Etat - Programme 150 | | | | | | | | | | | 0 € |
| Etat - Programme 349 | | | | | | | | | | | 0 € |
| Etat - Programme 380 | | | | | | | | | | | 0 € |
| Etat - Autres programmes à détailler | | | | | | | | | | | 0 € |
| Collectivités publiques | | | | | | | | | | | 0 € |
| Autres organismes | | | | | 260 000 € | | | | | | 260 000 € |
| CVEC | | | | | | | | | | | 0 € |
| Ressources propres de l'activité Hébergement | | | | | | | | | | | 0 € |
| Ressources propres de l'activité Restauration | | | | | | | | | | | 0 € |
| Ressources propres Autres | | | | | | 6 258 331 € | | | | | 6 258 331 € |
| TOTAL | 523 742 946 € | 0 € | 0 € | 0 € | 260 000 € | 6 258 331 € | 4 874 300 € | 0 € | 0 € | 0 € | 535 135 577 € |

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C | 29 516 423 € |
|---------------------------------------|--------------|

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| BESOINS | | | | | FINANCEMENTS | | | | |
|---|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|---|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|---|---|
| | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecart entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecart entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial | |
| Solde budgétaire (déficit) (D2)* | 0,00 € | 29 516 423 € | 29 516 423 € | 0 € | 17 901 266,43 € | 0 € | 0 € | 0 € | Solde budgétaire (excédent) (D1)* |
| <i>dont Budget Principal</i> | | | | | | | | | <i>dont Budget Principal</i> |
| <i>dont Budget Annexe</i> | | | | | | | | | <i>dont Budget Annexe</i> |
| Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1) | | | - € | 0 € | | | - € | 0 € | Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2) |
| Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)** | 193 871 062,08 € | 220 038 758 € | 220 038 758 € | 0 € | 200 714 640,75 € | 220 038 758 € | 220 038 758 € | 0 € | Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)** |
| Autres décaissements non budgétaires (e1) | 228 389,96 € | | - € | 0 € | 72 104,06 € | | - € | 0 € | Autres encaissements non budgétaires (e2) |
| Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1) | 194 099 452,04 € | 249 555 181 € | 249 555 181 € | 0 € | 218 688 011,24 € | 220 038 758 € | 220 038 758 € | 0 € | 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) | 24 588 559,20 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0,00 € | 29 516 423 € | 29 516 423 € | 0 € | PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2) |
| <i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i> | | | 0 € | | 1 875 740,85 € | | 0 € | | <i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i> |
| <i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i> | 26 464 300,05 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0,00 € | 29 516 423 € | 29 516 423 € | 0 € | <i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i> |
| | | | | | | | | | |
| TOTAL DES BESOINS (1) + (I) | 218 688 011,24 € | 249 555 181 € | 249 555 181 € | 0 € | 218 688 011,24 € | 249 555 181 € | 249 555 181 € | 0 € | TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II) |

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

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

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| Opérations ou regroupement d'opérations de même nature | Comptes | Libellé | Débit (c1) | Crédit (c2) |
|--|--------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| Subvention pour charges d'investissement Crous - T5 Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche | 44343DFP 46761DFP | Subvention pour charges d'investissement | 79 911 258 € | 79 911 258 € |
| Aide Mobilité Master Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche | 44343AMM 4675131AMM | AMM | 6 804 000 € | 6 804 000 € |
| Aides spécifiques Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche | 44343ASPE 467514ASPE | Aides spécifiques | 46 097 100 € | 46 097 100 € |
| Aide à la mobilité Parcoursup Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche | 44343AMP 4675132AMP | Parcoursup | 9 450 000 € | 9 450 000 € |
| Grande Ecole du Numérique Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche | 44343GEN 467512GEN | GEN | 2 268 000 € | 2 268 000 € |
| Bourses IMT Institut Mines Télécom | 44343IMT 467517IMT | Bourses IMT | 5 275 890 € | 5 275 890 € |
| Bourses GENES Groupe des écoles nationales d'économie et de statistiques | 44343GENES 467518GENES | Bourses GENES | 413 670 € | 413 670 € |
| Bourses ministère de la Culture Ministère de la Culture | 44343MCC 4675151MCC | Bourses MCC | 34 421 840 € | 34 421 840 € |
| Aides spécifiques ministère de la Culture Ministère de la Culture | 44343MCCASAA 4675152MCCASAA | Bourses MCC ASAA | 700 000 € | 700 000 € |
| Dons et Legs - Giveka | 463121GIVE 463122GIVE | Dons et Legs | 500 000 € | 500 000 € |
| Dons et Legs - Lassence | 463111LASS 463112LASS | Dons et Legs | 0 € | 0 € |
| CVEC | 46762CVEC2425 46763CVEC2425 | CVEC | 10 000 000 € | 10 000 000 € |
| Dispositif CARE | 467521CARE 467522CARE | CARE | 23 247 000 € | 23 247 000 € |
| TVA | 44571 44562 / 44566 / 44551TVA | TVA encaissée TVA décaissée | 950 000 € | 950 000 € |
| TOTAL | | | 220 038 758 € | 220 038 758 € |

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Equilibre financier"

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.

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

| CHARGES | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial | PRODUITS | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial |
|--|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Personnel | 14 752 784,89 € | 17 413 909 € | 17 413 909 € | - € | Subventions de l'Etat | 529 054 424,09 € | 521 427 195 € | 523 742 946 € | 2 315 751 € |
| <i>dont charges de pensions civiles *</i> | 2 986 419,66 € | 3 409 056 € | 3 409 056 € | - € | Fiscalité affectée | | | | - € |
| Fonctionnement autre que les charges de personnel | 525 837 902,14 € | 518 937 024 € | 521 252 775 € | 2 315 751 € | Autres subventions | 415 643,08 € | 260 000 € | 260 000 € | - € |
| Intervention (le cas échéant) | | | | - € | Autres produits | 9 722 664,15 € | 9 991 928 € | 9 991 928 € | - € |
| TOTAL DES CHARGES (1) | 540 590 687,03 € | 536 350 933 € | 538 666 684 € | 2 315 751 € | TOTAL DES PRODUITS (2) | 539 192 731,32 € | 531 679 123 € | 533 994 874 € | 2 315 751 € |
| Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1) | - € | - € | - € | - € | Résultat : perte (4) = (1) - (2) | 1 397 955,71 € | 4 671 810 € | 4 671 810 € | - € |
| TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4) | 540 590 687,03 € | 536 350 933 € | 538 666 684 € | 2 315 751 € | TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4) | 540 590 687,03 € | 536 350 933 € | 538 666 684 € | 2 315 751 € |

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

| | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial |
|---|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4)) | - 1 397 955,71 € | - 4 671 810 € | - 4 671 810 € | - € |
| + dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 4 304 676,12 € | 3 912 624 € | 3 912 624 € | - € |
| - reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 42 208,05 € | | | - € |
| + valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés | 1 371,61 € | | | - € |
| - produits de cession d'éléments d'actifs | 10 267,23 € | | | - € |
| - quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs | 3 826 048,35 € | 3 733 597 € | 3 733 597 € | - € |
| = capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF) | - 970 431,61 € | - 4 492 783 € | - 4 492 783 € | - € |

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

| EMPLOIS | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial | RESSOURCES | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial |
|---|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Insuffisance d'autofinancement | 970 431,61 € | 4 492 783 € | 4 492 783 € | - € | Capacité d'autofinancement | - € | - € | - € | - € |
| Investissements | 8 251 425,27 € | 8 040 743 € | 8 040 743 € | - € | Financement de l'actif par l'État | 5 792 940,85 € | 4 874 300 € | 4 874 300 € | - € |
| Remboursement des dettes financières | | | | - € | Financement de l'actif par des tiers autres que l'État | | | | - € |
| TOTAL DES EMPLOIS (5) | 9 221 856,88 € | 12 533 526 € | 12 533 526 € | - € | Autres ressources | 10 267,23 € | | | - € |
| Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5) | - € | - € | - € | - € | Augmentation des dettes financières | | | | - € |
| | | | | | TOTAL DES RESSOURCES (6) | 5 803 208,08 € | 4 874 300 € | 4 874 300 € | - € |
| | | | | | Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6) | 3 418 648,80 € | 7 659 226 € | 7 659 226 € | - € |

* 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).

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 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial |
|---|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|--|
| Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8) | -3 418 648,80 € | -7 659 226 € | -7 659 226 € | 0 € |
| Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE) | -28 007 208,00 € | 21 857 197 € | 21 857 197 € | 0 € |
| Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)* | 24 588 559,20 € | -29 516 423 € | -29 516 423 € | 0 € |
| Niveau final du FONDS DE ROULEMENT | 26 594 184,43 € | 15 111 733 € | 18 934 958 € | 3 823 225 € |
| Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT | -132 984 128,79 € | -75 071 054 € | -111 126 932 € | -36 055 878 € |
| Niveau final de la TRESORERIE | 159 578 313,22 € | 90 182 787 € | 130 061 890 € | 39 879 103 € |

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

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 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| (1) SOLDE INITIAL (début de mois) | 159 578 313,22 € | 150 070 853,56 € | 154 964 571,17 € | 151 900 926 € | 253 001 216 € | 231 786 319 € | 226 878 666 € | 169 658 166 € | 191 693 093 € | 173 132 409 € | 274 263 972 € | 309 053 917 € | 2 445 982 422 € |
| ENCAISSEMENTS | | | | | | | | | | | | | |
| Recettes budgétaires globalisées | 0,00 € | 10 493,22 € | 126 176,85 € | 325 994 427 € | 544 216 € | 851 948 € | 2 025 080 € | 761 568 € | 52 443 € | 136 094 551 € | 1 083 650 € | 62 716 724 € | 530 261 277 € |
| Subvention pour charges de service public | | | | 325 742 946 € | | | | | | 136 000 000 € | | 62 000 000 € | 523 742 946 € |
| Subvention pour charges d'investissement | | | | | | | | | | | | | - € |
| Autres financements de l'État | | | | | | | | | | | | | - € |
| Fiscalité affectée | | | | | | | | | | | | | - € |
| Autres financements publics | | | | | | | | | | | | 260 000 € | 260 000 € |
| Recettes propres | | 10 493,22 € | 126 176,85 € | 251 481 € | 544 216 € | 851 948 € | 2 025 080 € | 761 568 € | 52 443 € | 94 551 € | 1 083 650 € | 456 724 € | 6 258 331 € |
| Recettes budgétaires fléchées | 0,00 € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 4 874 300 € | - € | 4 874 300 € |
| Subvention pour charges d'investissement fléchée | | | | | | | | | | | 4 874 300 € | | 4 874 300 € |
| Autres financements de l'État fléchés | | | | | | | | | | | | | - € |
| Autres financements publics fléchés | | | | | | | | | | | | | - € |
| Recettes propres fléchées | | | | | | | | | | | | | - € |
| Opérations non budgétaires | 20 167 400,43 € | 8 267 996,64 € | 256 658,04 € | 41 151 637 € | 111 450 € | 176 304 € | 59 699 100 € | 28 994 528 € | 7 595 € | 7 809 € | 61 205 619 € | - 7 339 € | 220 038 758 € |
| Emprunts : encaissements en capital | | | | | | | | | | | | | - € |
| Prêts : encaissement en capital | | | | | | | | | | | | | - € |
| Dépôts et cautionnements | | | | | | | | | | | | | - € |
| Opérations au nom et pour le compte de tiers : | 20 167 400,00 € | 8 267 996,64 € | 249 319,81 € | 41 151 637 € | 111 450 € | 176 304 € | 59 699 100 € | 28 994 528 € | 7 595 € | 7 809 € | 61 205 619 € | - € | 220 038 758 € |
| TVA encaissée | | 198,64 € | 23 319,81 € | 49 895 € | 111 450 € | 176 304 € | 412 989 € | 146 851 € | 7 595 € | 7 809 € | 13 589 € | - € | 950 000 € |
| Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements | 20 167 400 € | 1 267 798,00 € | 226 000,00 € | 31 454 237 € | - € | - € | 42 886 616 € | - € | - € | - € | 10 128 449 € | - € | 105 930 500 € |
| Aide à la Mobilité Master | | | 226 000,00 € | | | | 6 578 000 € | | | | | | 6 804 000 € |
| Aides Spécifiques | 13 867 043,00 € | | | 19 150 817 € | | | 13 079 240 € | | | | | | 46 097 100 € |
| Aide à la Mobilité ParcoursUp | | | | | | | 9 450 000 € | | | | | | 9 450 000 € |
| Grande Ecole Numérique | | 747 798,00 € | | | | | 567 000 € | | | | 863 202 € | | 2 268 000 € |
| Bourses IMT | | | | 1 582 767 € | | | 2 110 356 € | | | | 1 582 767 € | | 5 275 890 € |
| Bourses GENES | | | | 124 101 € | | | 165 468 € | | | | 124 101 € | | 413 670 € |
| Bourses du Ministère de la Culture et de la Communication dont AMM | 6 300 357,00 € | | | 10 326 552 € | | | 10 326 552 € | | | | 7 468 379 € | | 34 421 840 € |
| Aides Spécifiques du Ministère de la Culture et de la Communication | | 430 000,00 € | | 270 000 € | | | | | | | | | 700 000 € |
| Dons et Legs Giveka | | 90 000,00 € | | | | | 410 000 € | | | | | | 500 000 € |
| Dons et Legs Lassence | | | | | | | | | | | | | - € |
| Autres opérations au nom et pour le compte de tiers | - € | 7 000 000,00 € | - € | 9 647 505 € | - € | - € | 16 599 495 € | 28 847 677 € | - € | - € | 51 063 581 € | - € | 113 158 258 € |
| Subvention de charge d'investissement - Contractualisation | | | | | | | | 28 847 677 € | | | 51 063 581 € | | 79 911 258 € |
| CVEC | | | | | | | 10 000 000 € | | | | | | 10 000 000 € |
| Dispositif CARE | | 7 000 000,00 € | | 9 647 505 € | | | 6 599 495 € | | | | | | 23 247 000 € |
| Autres encaissements d'opérations non budgétaires | 0,43 € | | 7 338,23 € | | | | | | | | | 7 339 € | - € |
| A. TOTAL | 20 167 400,43 € | 8 278 489,86 € | 382 834,89 € | 367 146 064 € | 655 666 € | 1 028 252 € | 61 724 180 € | 29 756 095 € | 60 038 € | 136 102 360 € | 67 163 569 € | 62 709 385 € | 755 174 335 € |
| DECAISSEMENTS | | | | | | | | | | | | | |
| Dépenses liées à des recettes globalisées | 2 331 315,41 € | 2 108 465,92 € | 2 674 629,38 € | 230 052 426 € | 1 875 971 € | 2 351 088 € | 54 693 984 € | 1 576 492 € | 8 456 846 € | 26 462 169 € | 2 212 912 € | 224 981 402 € | 559 777 700 € |
| Personnel | 1 330 421,00 € | 1 430 720,19 € | 1 276 718,37 € | 1 462 176 € | 1 427 307 € | 1 605 494 € | 1 456 298 € | 1 440 327 € | 1 471 193 € | 1 498 419 € | 1 509 442 € | 1 905 393 € | 17 813 909 € |
| Fonctionnement | 807 533,23 € | 493 538,96 € | 959 568,72 € | 228 003 631 € | 448 664 € | 745 594 € | 53 237 686 € | 136 165 € | 6 706 992 € | 24 077 922 € | 703 470 € | 222 476 583 € | 538 797 348 € |
| Intervention | | | | | | | | | | | | | - € |
| Investissement | 193 361,18 € | 184 206,77 € | 438 342,29 € | 586 619 € | - € | - € | - € | - € | 278 660 € | 885 828 € | - € | 509 426 € | 3 166 443 € |
| Dépenses liées à des recettes fléchées | 288 419,17 € | 62 190,63 € | 232 119,15 € | 501 329 € | 332 465 € | 227 984 € | 419 335 € | 332 926 € | 211 602 € | 737 718 € | 653 342 € | 874 871 € | 4 874 300 € |
| Personnel | | | | | | | | | | | | | - € |
| Fonctionnement | | | | | | | | | | | | | - € |
| Intervention | | | | | | | | | | | | | - € |
| Investissement | 288 419,17 € | 62 190,63 € | 232 119,15 € | 501 329 € | 332 465 € | 227 984 € | 419 335 € | 332 926 € | 211 602 € | 737 718 € | 653 342 € | 874 871 € | 4 874 300 € |
| Opérations non budgétaires | 27 055 125,51 € | 1 214 115,70 € | 539 731,22 € | 35 492 019 € | 19 662 128 € | 3 356 834 € | 63 831 360 € | 5 811 750 € | 9 952 275 € | 7 770 910 € | 29 507 370 € | 15 845 140 € | 220 038 758 € |
| Emprunts : remboursements en capital | | | | | | | | | | | | | - € |
| Prêts : décaissements en capital | | | | | | | | | | | | | - € |
| Dépôts et cautionnements | | | | | | | | | | | | | - € |
| Opérations au nom et pour le compte de tiers : | 27 039 100,00 € | 1 308 023,92 € | 454 510,00 € | 35 492 019 € | 19 662 128 € | 3 356 834 € | 63 831 360 € | 5 811 750 € | 9 952 275 € | 7 770 910 € | 29 507 370 € | 15 852 478 € | 220 038 758 € |
| TVA décaissée | | - € | | - € | | 207 249 € | 100 572 € | - € | - € | 104 410 € | 16 962 € | - € | 950 000 € |
| Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements | 20 065 000,00 € | 1 308 023,92 € | 454 510,00 € | 31 384 237 € | - € | - € | 42 565 149 € | - € | - € | - € | 10 153 580 € | - € | 105 930 500 € |
| Aide à la Mobilité Master | | | | | | | 6 587 990 € | | | | | | 6 804 000 € |
| Aides Spécifiques | 13 770 000,00 € | | 216 010,00 € | 19 150 817 € | | | 13 176 280 € | | | | | | 46 097 100 € |
| Aide à la Mobilité ParcoursUp | | | | | | | 9 450 000 € | | | | | | 9 450 000 € |
| Grande Ecole Numérique | | 712 000,00 € | 10 000,00 € | | | | 567 000 € | | | | 979 000 € | | 2 268 000 € |
| Bourses IMT | | | | 1 582 767 € | | | 2 110 356 € | | | | 1 582 767 € | | 5 275 890 € |
| Bourses GENES | | | | 124 101 € | | | 165 468 € | | | | 124 101 € | | 413 670 € |
| Bourses du Ministère de la Culture et de la Communication | 6 295 000,00 € | 6 023,92 € | | 10 326 552 € | | | 10 326 552 € | | | | 7 467 712 € | | 34 421 840 € |
| Aides Spécifiques du Ministère de la Culture et de la Communication | | 200 000,00 € | 228 500,00 € | 200 000 € | | | 71 500 € | | | | | | 700 000 € |
| Dons et Legs Giveka | | 390 000,00 € | | | | | 110 000 € | | | | | | 500 000 € |
| Dons et Legs Lassence | | | | | | | | | | | | | - € |
| Autres opérations au nom et pour le compte de tiers | 6 974 100,00 € | - € | - € | 4 107 782 € | 19 454 879 € | 3 256 262 € | 20 745 405 € | 5 811 750 € | 9 952 275 € | 7 666 500 € | 19 336 828 € | 15 852 478 € | 113 158 258 € |
| Subvention de charge d'investissement - Contractualisation | | | | 4 107 782 € | | 3 256 262 € | 20 745 405 € | - € | 9 952 275 € | 7 666 500 € | 14 687 428 € | 15 852 478 € | 79 911 258 € |
| CVEC | | | | | | | 10 000 000 € | | | | | | 10 000 000 € |
| Dispositif CARE | 6 974 100,00 € | | | | | | | 5 811 750 € | | | 4 649 400 € | | 23 247 000 € |
| Autres décaissements d'opérations non budgétaires | 16 025,51 € | 93 908,22 € | 85 221,22 € | | | | | | | | - | 7 339 € | - € |
| B. TOTAL | 29 674 860,09 € | 3 384 772,25 € | 3 446 479,75 € | 266 045 774 € | 21 870 564 € | 5 935 905 € | 118 944 680 € | 7 721 168 € | 18 620 722 € | 34 970 797 € | 32 373 624 € | 241 701 412 € | 784 690 758 € |
| (2) SOLDE DU MOIS = A - B | -9 507 459,66 € | 4 893 717,61 € | 3 063 644,86 € | 101 100 290 € | 21 214 897 € | 4 907 653 € | 57 220 499 € | 22 034 927 € | 18 560 684 € | 101 131 563 € | 34 789 945 € | 178 992 027 € | 29 516 423 € |
| SOLDE CUMULE (1) + (2) | 150 070 853,56 € | 154 964 571,17 € | 151 900 926,31 € | 253 001 216 € | 231 786 319 € | 226 878 666 € | 169 658 166 € | 191 693 093 € | 173 132 409 € | 274 263 972 € | 309 053 917 € | 130 061 890 € | |

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

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| | Antérieures à N non dénouées | N | N+1 | N+2 | N+3 et suivantes | Total |
|---|---------------------------------|--------------------|--------------------|------------|------------------|---------------------|
| Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a) | | - 930 344 € | - 930 344 € | - 0 € | - 0 € | |
| Recettes fléchées (b) | 14 625 951,00 € | 4 874 300 € | 1 382 094 € | - € | - € | 20 882 345 € |
| Subvention pour charges d'investissement (SCI) fléchée | 3 917 200,00 € | 4 874 300 € | 1 382 094 € | | | 10 173 594 € |
| Autres financements de l'État fléchés | 10 708 751,00 € | | | | | 10 708 751 € |
| Autres financements publics fléchés | | | | | | - € |
| Recettes propres fléchées | | | | | | - € |
| Dépenses sur recettes fléchées CP (c) | 15 556 294,94 € | 4 874 300 € | 451 750 € | - € | - € | 20 882 345 € |
| Personnel | | | | | | |
| AE=CP | | | | | | - € |
| Fonctionnement | | | | | | |
| AE | | | | | | - € |
| CP | | | | | | - € |
| Intervention | | | | | | |
| AE | | | | | | - € |
| CP | | | | | | - € |
| Investissement | | | | | | |
| AE | 17 008 045,08 € | 3 874 300 € | | | | 20 882 345 € |
| CP | 15 556 294,94 € | 4 874 300 € | 451 750 € | | | 20 882 345 € |
| Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c) | - 930 343,94 € | - € | 930 344 € | - € | - € | - € |

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.

| | | | | | | |
|--|-----------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Autofinancement des opérations fléchées (d) | | | | | | - € |
| Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e) | | | | | | - € |
| Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e) | - 930 343,94 € | - 930 344 € | - 0 € | - 0 € | - 0 € | - € |

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

TABEAU 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 | AE ouvertes les années antérieures à N | AE consommées les années antérieures à N | AE ouvertes en N au titre des décalages d'exécution* | AE nouvelles ouvertes en N | TOTAL des AE ouvertes en N | CP ouverts les années antérieures à N | CP consommés les années antérieures à N | CP ouverts en N au titre des décalages d'exécution* | CP nouveaux ouverts en N | TOTAL des CP ouverts en N | AE prévues en N+1 | CP prévus en N+1 | AE prévues en N+2 | CP prévus en N+2 | AE prévues > N+2 | CP prévus > N+2 |
| | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) = (4) + (5) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) = (9) + (10) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) |
| SI INFORMATIQUE | Personnel | | | | | | - € | | | | | - € | | | | | | |
| | Fonctionnement | | | | | | - € | | | | | - € | | | | | | |
| | Intervention | | | | | | - € | | | | | - € | | | | | | |
| | Investissement | 20 882 345 € | 17 008 045 € | 17 008 045 € | | 3 874 300 € | 3 874 300 € | 15 556 295 € | 15 556 295 € | | 4 874 300 € | 4 874 300 € | | 451 750 € | | | | |
| | Total Op.1 | 20 882 345 € | 17 008 045 € | 17 008 045 € | - € | 3 874 300 € | 3 874 300 € | 15 556 295 € | 15 556 295 € | - € | 4 874 300 € | 4 874 300 € | - € | 451 750 € | - € | - € | - € | - € |
| Op.2 | Personnel | | | | | | - € | | | | | - € | | | | | | |
| | Fonctionnement | | | | | | - € | | | | | - € | | | | | | |
| | Intervention | | | | | | - € | | | | | - € | | | | | | |
| | Investissement | | | | | | - € | | | | | - € | | | | | | |
| | Total Op.2 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Ss total personnel | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Ss total fonctionnement | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Ss total intervention | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Ss total investissement | 20 882 345 € | 17 008 045 € | 17 008 045 € | - € | 3 874 300 € | 3 874 300 € | 15 556 295 € | 15 556 295 € | - € | 4 874 300 € | 4 874 300 € | - € | 451 750 € | - € | - € | - € | - € |
| | TOTAL | 20 882 345 € | 17 008 045 € | 17 008 045 € | - € | 3 874 300 € | 3 874 300 € | 15 556 295 € | 15 556 295 € | - € | 4 874 300 € | 4 874 300 € | - € | 451 750 € | - € | - € | - € | - € |

* 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 | Encaissements des années antérieures à N | Encaissement prévus en N | Encaissements prévus en N+1 | Encaissements prévus en N+2 | Encaissements prévus > N+2 |
| | | (18) | (19) | (20) | (21) | (22) | (23) |
| SI INFORMATIQUE | Financement de l'Etat* | 20 882 345 € | 14 625 951 € | 4 874 300 € | 1 382 094 € | | |
| | Autres financements publics** | | | | | | |
| | Autres financements*** | | | | | | |
| | Total Op.1 | 20 882 345 € | 14 625 951 € | 4 874 300 € | 1 382 094 € | - € | - € |
| Op. 2 | Financement de l'Etat* | | | | | | |
| | Autres financements publics** | | | | | | |
| | Autres financements*** | | | | | | |
| | Total Op.2 | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Ss total financement de l'Etat | 20 882 345 € | 14 625 951 € | 4 874 300 € | 1 382 094 € | - € | - € |
| | Ss total autres financements publics | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Ss total autres financements | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | TOTAL | 20 882 345 € | 14 625 951 € | 4 874 300 € | 1 382 094 € | - € | - € |

* 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

CNOUS
BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

| | | Montants Compte financier 2024 | Montants Budget initial 2025 | Montants Budget rectificatif n°1 | Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial |
|------------------|------|---|------------------------------|----------------------------------|--|
| Niveaux initiaux | 1 | Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N | 2 491 997,77 € | 15 375 852 € | 8 139 688 € - 7 236 164 € |
| | 2 | Niveau initial du fonds de roulement | 30 012 833,23 € | 22 770 959 € | 26 594 184 € 3 823 225 € |
| | 3 | Niveau initial du besoin en fonds de roulement | - 104 976 920,79 € | - 96 928 251 € | - 132 984 129 € - 36 055 878 € |
| | 4 | Niveau initial de la trésorerie | 134 989 754,02 € | 119 699 210 € | 159 578 313 € 39 879 103 € |
| | 4.a | dont niveau initial de la trésorerie fléchée | 945 396,91 € | 925 543 € | - 930 344 € - 1 855 887 € |
| | 4.b | dont niveau initial de la trésorerie non fléchée | 134 044 357,11 € | 118 773 667 € | 160 508 657 € 41 734 990 € |
| Flux de l'année | 5 | Autorisations d'engagement | 526 398 013,46 € | 560 153 480 € | 562 469 231 € 2 315 751 € |
| | 6 | Résultat patrimonial | - 1 397 955,71 € | - 4 671 810 € | - 4 671 810 € - € |
| | 7 | Capacité d'autofinancement (CAF) | - 970 431,61 € | - 4 492 783 € | - 4 492 783 € - € |
| | 8 | Variation du fonds de roulement | - 3 418 648,80 € | - 7 659 226 € | - 7 659 226 € - € |
| | 9 | Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire | - € | - € | - € - € |
| | 10 | Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF | SENS 258 573,08 € | - € | - € - € |
| | | Variation des stocks | + / - | | - € |
| | | Charges sur créances irrécouvrables | - 1 173,08 € | | - € |
| | | Produits divers de gestion courante | + 257 400,00 € | | - € |
| | 11 | Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie | SENS - 21 578 488,31 € | 21 857 197 € | 21 857 197 € - € |
| | | Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs | + / - - 5 882 307,14 € | | - € |
| | | Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours | + / - 7 470 215,67 € | | - € |
| | | Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs | + / - 3 234 058,17 € | | - € |
| | | Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours | + / - - 26 400 455,01 € | 21 857 197 € | 21 857 197 € - € |
| | 12 | Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11 | 17 901 266,43 € | - 29 516 423 € | - 29 516 423 € - € |
| | 12.a | Recettes budgétaires | 538 651 589,24 € | 532 819 826 € | 535 135 577 € 2 315 751 € |
| | 12.b | Crédits de paiement ouverts | 520 750 322,81 € | 562 336 249 € | 564 652 000 € 2 315 751 € |
| | 13 | Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires | - 6 687 292,77 € | - € | - € - € |
| | 14 | Variation de la trésorerie = 12 - 13 | 24 588 559,20 € | - 29 516 423 € | - 29 516 423 € - € |
| | 14.a | dont variation de la trésorerie fléchée | - 1 875 740,85 € | - € | - € - € |
| | 14.b | dont variation de la trésorerie non fléchée | 26 464 300,05 € | - 29 516 423 € | - 29 516 423 € - € |
| | 15 | Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13 | - 28 007 208,00 € | 21 857 197 € | 21 857 197 € - € |
| | 16 | Variation des restes à payer | 5 647 690,65 € | - 2 182 769 € | - 2 182 769 € - € |
| Niveaux finaux | 17 | Niveau final de restes à payer | 8 139 688,42 € | 13 193 083 € | 5 956 919 € - 7 236 164 € |
| | 18 | Niveau final du fonds de roulement | 26 594 184,43 € | 15 111 733 € | 18 934 958 € 3 823 225 € |
| | 19 | Niveau final du besoin en fonds de roulement | - 132 984 128,79 € | - 75 071 054 € | - 111 126 932 € - 36 055 878 € |
| | 20 | Niveau final de la trésorerie | 159 578 313,22 € | 90 182 787 € | 130 061 890 € 39 879 103 € |
| | 20.a | dont niveau final de la trésorerie fléchée | - 930 343,94 € | 925 543 € | - 930 344 € - 1 855 887 € |
| | 20.b | dont niveau final de la trésorerie non fléchée | 160 508 657,16 € | 89 257 244 € | 130 992 234 € 41 734 990 € |
| | | 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 bilanciellles 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 trésoreries 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).