

**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)
<b>Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT</b>	165,81	8,00	<b>173,81</b>

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 *
<b>TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL ( 1 + 2 + 3 + 4 )</b>	<b>165,81</b>	<b>17 288 533 €</b>	<b>8,00</b>	<b>111 856 €</b>	<b>173,81</b>	<b>17 813 909 €</b>
<b>1. TITULAIRES</b>	<b>99,49</b>	<b>12 185 978 €</b>			<b>99,49</b>	<b>12 185 978 €</b>
* Titulaires Etat	99,49	12 185 978 €			99,49	12 185 978 €
* Titulaires organisme (corps propre)	0,00	0 €			0,00	0 €
<b>2. CONTRACTUELS</b>	<b>66,32</b>	<b>5 102 555 €</b>	<b>0,00</b>	<b>0 €</b>	<b>66,32</b>	<b>5 102 555 €</b>
* 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 €
<b>3. CONTRATS AIDES</b>			<b>8,00</b>	<b>111 856 €</b>	<b>8,00</b>	<b>111 856 €</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>413 520 €</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 DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
<b>EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ( 5 + 6 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0 €</b>
<b>5. EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME</b>	<b>0,00</b>	<b>0 €</b>
<b>6. EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME</b>	<b>0,00</b>	<b>0 €</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 (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 ***
<b>EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES ( 7 + 8 )</b>	<b>5,00</b>	<b>300 652 €</b>
<b>7. EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME</b>	<b>5,00</b>	<b>300 652 €</b>
<b>8. EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME</b>	<b>0,00</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.

**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	AE	CP	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget rectificatif n°1	Recettes globalisées	AE	CP	Ecart entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial	
<b>Personnel</b>	<b>14 989 064,38 €</b>	<b>14 989 064,38 €</b>	<b>17 813 909 €</b>	<b>17 813 909 €</b>	<b>17 813 909 €</b>	<b>17 813 909 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>534 734 389,24 €</b>	<b>527 945 526 €</b>	<b>530 261 277 €</b>	<b>2 315 751 €</b>	<b>Recettes globalisées</b>			
don 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			
<i>Pension</i>												0 €	Subvention pour charges d'investissement			
												0 €	Autres financements de l'Etat			
												0 €	Fiscalité affectée			
<b>Fonctionnement</b>	<b>502 424 307,94 €</b>	<b>497 872 137,31 €</b>	<b>534 254 838 €</b>	<b>536 481 597 €</b>	<b>536 570 589 €</b>	<b>538 797 348 €</b>	<b>2 315 751 €</b>	<b>2 315 751 €</b>	<b>275 600,00 €</b>	<b>260 000 €</b>	<b>260 000 €</b>	<b>0 €</b>	Autres financements publics			
Gestion du Crous	18 890 805,94 €	16 985 635,31 €	24 711 069 €	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 €								
<b>Intervention (le cas échéant)</b>																
Investissement	8 984 641,14 €	7 889 121,12 €	8 084 733 €	8 040 743 €	8 084 733 €	8 040 743 €	0 €	0 €	<b>3 917 200,00 €</b>	<b>4 874 300 €</b>	<b>4 874 300 €</b>	<b>0 €</b>	<b>Recettes fléchées*</b>			
<b>TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)</b>	<b>526 398 013,46 €</b>	<b>520 750 322,81 €</b>	<b>560 153 480 €</b>	<b>562 336 249 €</b>	<b>562 469 231 €</b>	<b>564 652 000 €</b>	<b>2 315 751 €</b>	<b>2 315 751 €</b>	<b>538 651 589,24 €</b>	<b>532 819 826 €</b>	<b>535 135 577 €</b>	<b>2 315 751 €</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>			
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>	<b>17 901 266,43 €</b>			<b>0 €</b>			<b>0 €</b>		<b>0,00 €</b>	<b>29 516 423 €</b>	<b>29 516 423 €</b>	<b>0 €</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>			

**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	DÉPENSES								
	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 €
<b>TOTAL</b>	<b>17 813 909 €</b>	<b>17 813 909 €</b>	<b>536 570 589 €</b>	<b>538 797 348 €</b>			<b>8 084 733 €</b>	<b>8 040 743 €</b>	<b>562 469 231 €</b>
									<b>564 652 000 €</b>

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 €
<b>TOTAL</b>	<b>523 742 946 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>260 000 €</b>	<b>6 258 331 €</b>	<b>4 874 300 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>535 135 577 €</b>

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**

<b>BESOINS</b>				
	<b>Montants Compte financier 2024</b>	<b>Montants Budget initial 2025</b>	<b>Montants Budget rectificatif n°1</b>	<b>Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial</b>
<b>Solde budgétaire (déficit) (D2)*</b>	<b>0,00 €</b>	<b>29 516 423 €</b>	<b>29 516 423 €</b>	<b>0 €</b>
<i>dont Budget Principal</i>				
<i>dont Budget Annexe</i>				
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)			- €	0 €
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	193 871 062,08 €	220 038 758 €	220 038 758 €	0 €
Autres décaissements non budgétaires (e1)	228 389,96 €		- €	0 €
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)</b>	<b>194 099 452,04 €</b>	<b>249 555 181 €</b>	<b>249 555 181 €</b>	<b>0 €</b>
<b>ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)</b>	<b>24 588 559,20 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>			0 €	
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	26 464 300,05 €	0 €	0 €	0 €
<b>TOTAL DES BESOINS (1) + (I)</b>	<b>218 688 011,24 €</b>	<b>249 555 181 €</b>	<b>249 555 181 €</b>	<b>0 €</b>

(\*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

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

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

<b>FINANCEMENTS</b>				
	<b>Montants Compte financier 2024</b>	<b>Montants Budget initial 2025</b>	<b>Montants Budget rectificatif n°1</b>	<b>Ecarts entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial</b>
<b>Solde budgétaire (excédent) (D1)*</b>	<b>17 901 266,43 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<i>dont Budget Principal</i>				
<i>dont Budget Annexe</i>				
Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)			- €	0 €
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**	200 714 640,75 €	220 038 758 €	220 038 758 €	0 €
Autres encaissements non budgétaires (e2)	72 104,06 €		- €	0 €
<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)</b>	<b>218 688 011,24 €</b>	<b>220 038 758 €</b>	<b>220 038 758 €</b>	<b>0 €</b>
<b>PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>29 516 423 €</b>	<b>29 516 423 €</b>	<b>0 €</b>
<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>	1 875 740,85 €		0 €	
<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>	0,00 €	29 516 423 €	29 516 423 €	0 €
<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)</b>	<b>218 688 011,24 €</b>	<b>249 555 181 €</b>	<b>249 555 181 €</b>	<b>0 €</b>

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

(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	Ecart entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial	PRODUITS	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget rectificatif n°1	Ecart 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 €
dans charges de pensions civiles*	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 €	- €
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>540 590 687,03 €</b>	<b>536 350 933 €</b>	<b>538 666 684 €</b>	<b>2 315 751 €</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>539 192 731,32 €</b>	<b>531 679 123 €</b>	<b>533 994 874 €</b>	<b>2 315 751 €</b>
<b>Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>Résultat : perte (4) = (1) - (2)</b>	<b>1 397 955,71 €</b>	<b>4 671 810 €</b>	<b>4 671 810 €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>540 590 687,03 €</b>	<b>536 350 933 €</b>	<b>538 666 684 €</b>	<b>2 315 751 €</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>540 590 687,03 €</b>	<b>536 350 933 €</b>	<b>538 666 684 €</b>	<b>2 315 751 €</b>

\* 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	Ecart entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	<b>- 1 397 955,71 €</b>	<b>- 4 671 810 €</b>	<b>- 4 671 810 €</b>	<b>- €</b>
+ 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)	<b>- 970 431,61 €</b>	<b>- 4 492 783 €</b>	<b>- 4 492 783 €</b>	<b>- €</b>

**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	Ecart entre le Budget rectificatif n°1 et le Budget initial	RESSOURCES	Montants Compte financier 2024	Montants Budget initial 2025	Montants Budget rectificatif n°1	Ecart 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'Etat	5 792 940,85 €	4 874 300 €	4 874 300 €	- €
Remboursement des dettes financières				- €	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat				- €
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>9 221 856,88 €</b>	<b>12 533 526 €</b>	<b>12 533 526 €</b>	<b>- €</b>	Autres ressources	10 267,23 €			- €
<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 RESOURCES (6)</b>						<b>5 803 208,08 €</b>	<b>4 874 300 €</b>	<b>4 874 300 €</b>	<b>- €</b>
<b>Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)</b>						<b>3 418 648,80 €</b>	<b>7 659 226 €</b>	<b>7 659 226 €</b>	<b>- €</b>

\* L'état prévisionnel d'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés est présenté pour le budget initial et le(s) 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	Ecart 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
<b>(1) SOLDE INITIAL (début de mois)</b>	<b>159 578 313,22 €</b>	<b>150 070 853,56 €</b>	<b>154 964 571,17 €</b>	<b>151 900 926 €</b>	<b>253 001 216 €</b>	<b>231 786 319 €</b>	<b>226 878 666 €</b>	<b>169 658 166 €</b>	<b>191 693 093 €</b>	<b>173 132 409 €</b>	<b>274 263 972 €</b>	<b>309 053 917 €</b>	<b>2 445 982 422 €</b>	
<b>ENCAISSEMENTS</b>														
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'Etat													- €	
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'Etat fléchés												- €		
Autres financements publics fléchés												- €		
Recettes propres fléchées												- €		
<b>Opérations non budgétaires</b>	<b>20 167 400,43 €</b>	<b>8 267 996,64 €</b>	<b>256 658,04 €</b>	<b>41 151 637 €</b>	<b>111 450 €</b>	<b>176 304 €</b>	<b>59 699 100 €</b>	<b>28 994 528 €</b>	<b>7 595 €</b>	<b>7 809 €</b>	<b>61 205 619 €</b>	<b>-</b>	<b>7 339 €</b>	<b>220 038 758 €</b>
Emprunts : encassements en capital													- €	
Prts : encasement 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 : encassements	20 167 400 €	1 267 798,00 €	226 000,00 €	31 454 237 €	- €	- €	42 686 616 €	- €	- €	- €	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 €						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 €						953 202 €	
Bourses IMT							2 110 356 €						2 268 000 €	
Bourses GENES							124 101 €						1 582 767 €	
Bourses du Ministère de la Culture et de la Communication dont AMM	6 300 357,00 €						10 326 552 €						5 275 890 €	
Aides Spécifiques du Ministère de la Culture et de la Communication	430 000,00 €						270 000 €						413 670 €	
Dons et Legats Givéka	90 000,00 €												700 000 €	
Dons et Legats Lessance													500 000 €	
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	- €	7 000 000,00 €	- €	9 647 505 €	- €	- €	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 encassements d'opérations non budgétaires	0,43 €			7 338,23 €									- €	
<b>A. TOTAL</b>	<b>20 167 400,43 €</b>	<b>8 278 489,86 €</b>	<b>382 834,89 €</b>	<b>367 146 064 €</b>	<b>655 666 €</b>	<b>1 028 252 €</b>	<b>61 724 180 €</b>	<b>29 756 095 €</b>	<b>60 038 €</b>	<b>136 102 360 €</b>	<b>67 163 569 €</b>	<b>62 709 385 €</b>	<b>755 174 335 €</b>	
<b>DECASSEMENTS</b>														
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 €	1 456 296 €	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 €	- €	599 426 €	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 €	
<b>Opérations non budgétaires</b>	<b>27 055 125,51 €</b>	<b>1 214 115,70 €</b>	<b>539 731,22 €</b>	<b>35 492 019 €</b>	<b>19 662 128 €</b>	<b>3 356 834 €</b>	<b>63 831 360 €</b>	<b>5 811 750 €</b>	<b>9 952 275 €</b>	<b>7 770 910 €</b>	<b>29 507 370 €</b>	<b>15 845 140 €</b>	<b>220 038 758 €</b>	
Emprunts : remboursements en capital													- €	
Prts : 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 €	520 808 €	- €	- €	104 410 €	16 962 €	- €
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	20 065 000,00 €	1 308 023,92 €	454 510,00 €	31 384 237 €	- €	- €	42 665 149 €	- €	- €	- €	10 153 580 €	- €	105 930 500 €	
Aide à la Mobilité Master		216 010,00 €					6 587 990 €						6 804 000 €	
Aides Spécifiques	13 770 000,00 €						13 176 283 €						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 €						2 268 000 €	
Bourses IMT							2 110 356 €						1 582 767 €	
Bourses GENES							124 101 €						124 101 €	
Bourses du Ministère de la Culture et de la Communication	6 295 000,00 €	6 023,92 €		10 326 552 €			10 326 552 €						3 421 840 €	
Aides Spécifiques du Ministère de la Culture et de la Communication	200 000,00 €			228 500,00 €			200 000 €						700 000 €	
Dons et Legats Givéka	200 000,00 €			228 500,00 €			200 000 €						500 000 €	
Dons et Legats Lessance				390 000,00 €									- €	
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 €	13 643 129 €	3 256 262 €	10 745 405 €	- €	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 €	
Autres décaissements d'opérations non budgétaires	16 025,51 €	-	93 908,22 €	85 221,22 €									- €	
<b>B. TOTAL</b>	<b>29 674 860,9 €</b>	<b>3 384 772,25 €</b>	<b>3 446 479,75 €</b>	<b>266 045 774 €</b>	<b>21 870 564 €</b>	<b>5 935 905 €</b>	<b>118 944 680 €</b>	<b>7 721 168 €</b>	<b>18 620 722 €</b>	<b>34 970 797 €</b>	<b>32 373 624 €</b>	<b>241 701 412 €</b>	<b>784 690 758 €</b>	
<b>(2) SOLDE DU MOIS = A - B</b>	<b>- 9 507 459,66 €</b>	<b>4 893 717,61 €</b>	<b>- 3 063 644,86 €</b>	<b>101 100 290 €</b>	<b>-</b>	<b>21 214 897 €</b>	<b>-</b>	<b>4 907 653 €</b>	<b>-</b>	<b>57 220 499 €</b>	<b>-</b>	<b>18 560 684 €</b>	<b>101 131 563 €</b>	<b>34 789 945 €</b>
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
<b>Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)</b>		- 930 344 €	- 930 344 €	- 0 €	- 0 €	
<b>Recettes fléchées (b)</b>	<b>14 625 951,00 €</b>	<b>4 874 300 €</b>	<b>1 382 094 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>20 882 345 €</b>
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						- €
<b>Dépenses sur recettes fléchées CP (c)</b>	<b>15 556 294,94 €</b>	<b>4 874 300 €</b>	<b>451 750 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>20 882 345 €</b>
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 €
<b>Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)</b>	<b>- 930 343,94 €</b>	<b>- €</b>	<b>930 344 €</b>	<b>- €</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>	- 930 343,94 €	- 930 344 €	- 0 €	- 0 €	- 0 €	- €

**CNOUS**  
**BUDGET RECTIFICATIF N°1 2025**

**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	Coût total de l'opération	Prévision N									Prévision N+1 et suivantes					
			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
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	
SI INFORMA	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 €						
Op.2	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 €	- €	- €	- €
	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	Financement de l'opération	Prévision			Prévision N			Prévisions en N+1 et suivantes		
			Encaissements des années antérieures à N	Encaissement prévu en N	Encaissement prévu en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2				
(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)						
SI INFORMA	Financement de l'Etat*		20 882 345 €	14 625 951 €	4 874 300 €						
	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	Ecart 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 €
	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 €	- €
Flux de l'année	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 €
	12.b Crédits de paiement ouverts		520 750 322,81 €	562 336 249 €	564 652 000 €
	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 €
	17 Niveau final de restes à payer		8 139 688,42 €	13 193 083 €	5 956 919 €
Niveaux finaux	18 Niveau final du fonds de roulement		26 594 184,43 €	15 111 733 €	18 934 958 €
	19 Niveau final du besoin en fonds de roulement	-	132 984 128,79 €	- 75 071 054 €	- 111 126 932 €
	20 Niveau final de la trésorerie		159 578 313,22 €	90 182 787 €	130 061 890 €
	20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	-	930 343,94 €	925 543 €	930 344 €
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée		160 508 657,16 €	89 257 244 €	130 992 234 €

[BROWN] Comptabilité budgétaire  
[LAVENDER] 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 provient 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 bilancielles 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 (ligne1) 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).