

**Délibération du conseil d'administration de l'université Savoie Mont Blanc
Séance du 17 décembre 2024
N° 2024.12.17_3.1**

Point 3 – Affaires financières

3.1 - Budget rectificatif n°2 - année 2024

Vu le code l'éducation, notamment ses articles L712-3, L711-1 et suivants ;

Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment les articles 175, 176 et 177 ;

Vu les statuts de l'université Savoie Mont Blanc approuvés par le conseil d'administration en sa séance du 8 juillet 2014, modifiés ;

► **Le conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes après BR2 :**

- 1 117,47 ETPT sous plafond État et 257,03 ETPT sous plafond établissement
- 139 978 748 € d'autorisations d'engagement dont :
 - Personnel : 110 494 928 €
 - Fonctionnement : 22 523 036 €
 - Investissement : 6 960 784 €
- 142 897 500 € de crédits de paiement dont :
 - Personnel : 110 494 928 €
 - Fonctionnement : 22 118 624 €
 - Investissement : 10 283 948 €
- 142 594 074 € de prévisions de recettes
- - 303 426 € de solde budgétaire (déficit)

► **Le conseil d'administration vote les prévisions budgétaires suivantes après BR2 :**

- - 22 850 € de variation de trésorerie
- - 130 877 € de résultat patrimonial
- + 959 123 € de capacité d'autofinancement
- - 74 577 € de variation de fonds de roulement (prélèvement)

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale sont annexés à la présente délibération.

Résultat du vote :

Membres en exercice :	33	Nombre de suffrages exprimés :	20
Quorum :	17	Contre :	3
Membres présents :	17	Abstention :	0
Membres représentés :	3	Pour :	17
Nombre de votants :	20		

Fait à Chambéry, le

Le président de l'université Savoie Mont Blanc,

Philippe GALEZ
 PHILIPPE GALEZ ID
 Signature numérique de PHILIPPE GALEZ ID
 Date : 2024.12.20 15:40:28 +01'00'

Classée au registre des délibérations du conseil d'administration, consultable à la direction des affaires juridiques et institutionnelles	Délibération publiée sur le site internet de l'université le : Transmise au recteur de région académique le :
--	--

Modalités de recours contre la présente délibération : La présente délibération pourra faire l'objet, dans un délai de deux mois à compter de sa publication et de sa transmission au recteur, d'un recours administratif auprès du président de l'université Savoie Mont Blanc ou d'un recours contentieux devant le tribunal administratif de Grenoble conformément aux dispositions des articles R.421-1 à R.421-5 du code de justice administrative. La requête peut être déposée au greffe de la juridiction ou adressée par voie postale ou par la voie de l'application « Téléréfuges citoyens » sur le site www.telerecours.fr.

En cas de recours administratif préalable, le délai du recours contentieux est prolongé de la durée de réponse de l'auteur de la décision. Dans cette hypothèse, vous disposez de deux mois pour déposer un recours contentieux auprès du tribunal administratif de Grenoble conformément aux dispositions des articles R.421-1 à R.421-5 du code de justice administrative, à compter de la notification d'une décision expresse ou de la naissance d'une décision implicite de rejet résultant du silence gardé par l'administration pendant deux mois.



BUDGET RECTIFICATIF N°2

Exercice 2024

Conseil d'Administration du 17 décembre 2024

Table des matières

1 Le budget rectificatif en recettes	3
1.1 Les recettes globalisées	3
1.2 Les recettes fléchées	7
2 Le budget rectificatif en AE/CP.....	8
2.1 Les dépenses de masse salariale	8
2.2 Les dépenses de fonctionnement	9
2.3 Les dépenses d'investissement	9
3 Le budget rectificatif en droits constatés.....	11
3.1 Le compte de résultat prévisionnel	11
3.2 La capacité d'autofinancement	12
3.3 La situation patrimoniale	13
4 Les indicateurs.....	14
4.1 Le fonds de roulement	14
4.2 L'équilibre budgétaire et la trésorerie	14
4.3 Les restes à payer	15

Dans le cadre d'un pilotage budgétaire pluriannuel, le décret de 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) recommande de procéder en fin d'exercice à une déprogrammation des autorisations d'engagement (AE) et des crédits de paiement (CP) non utilisés. Ceux-ci pourront éventuellement être rouverts par des budgets ultérieurs.

Le budget rectificatif n°2 (BR2) 2024 s'inscrit dans cette procédure consistant principalement à réduire les crédits ouverts en recettes et en dépenses au budget 2024 sur les opérations pluriannuelles. Il permet également d'ajuster l'ensemble du budget de l'année afin d'approcher au plus près ce que pourra être la situation financière de fin d'exercice de l'établissement. Il est rappelé qu'en dehors des opérations qui sont pluriannuelles par nature, les crédits ne sont pas reportables.

S'il n'est pas possible d'anticiper le niveau de réalisation de certaines dépenses ou de recettes à ce stade de l'année (par exemple celles liées au nouveau Contrat d'Objectif, de Moyens et de Performance de l'USMB), les écritures de clôture permettront d'ajuster le niveau des recettes aux dépenses sur des opérations par nature pluriannuelles, et celles-ci feront l'objet d'une correction au BR1 2025.

En comptabilité budgétaire, le solde budgétaire (fonctionnement+ investissement) après BR2 s'établit à **- 303 426 €**. En termes d'investissement, 6 770 559 € sont déprogrammés en crédits de paiement, et 2 841 726 € en recettes.

En droits constatés et en fonctionnement, ce budget rectificatif déprogramme ainsi 4 741 496 € de charges et 2 799 552 € de produits. Le résultat après BR2 reste déficitaire à **- 130 877 €**. S'agissant de **l'investissement**, 6 770 559 € sont déprogrammés en dépenses et 5 480 295 € en recettes.

Le fonds de roulement évolue à la hausse de 4 180 767 € par rapport à son niveau après BR1 et sa variation prévisionnelle, qui était déjà négative après le vote du BR1 en juin 2024, s'établit à **- 74 577 € après BR2**, ce qui est très peu mais la déprogrammation devra être lue en regard de la reprogrammation sur le BI 2025. Le fonds de roulement prévisionnel au 31 décembre 2024 s'élève à **8 688 506 €** soit **23,6 jours** de dépenses décaissables. La trésorerie prévisionnelle de fin d'exercice s'élèverait à **19 334 276 €** soit **52,5 jours** de dépenses décaissables.

1 Le budget rectificatif en recettes

1.1 Les recettes globalisées

Les recettes globalisées (soit les recettes non fléchées) de l'établissement (tableau 2, ci-dessous) sont **réduites** par déprogrammation **de 4 789 562 €**. Les financements publics sont revus à la baisse à l'exception :

- De la subvention pour charges de service public (SCSP) versée par le Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche (MESR) qui est prévue en hausse de **+ 518 684 €** nets. Ils correspondent au complément de SCSP versé au titre de la notification intermédiaire de juillet 2024 pour + 609 702 € (dont + 471 102 € pour le rendez-vous salarial du 12 juin 2023) et déduction faite des - 91 318 € non versés au titre de la compensation des « exonérations de droits d'inscription des étudiants boursiers », avec la prise en compte des effectifs réels d'étudiants boursiers confirmés au moyen de l'enquête annuelle. Le détail de la SCSP est l'objet du tableau 1 ;
- De **+ 77 000 €** encaissés au titre de la contribution de vie étudiante et de campus (CVEC).

Tableau 1 : L'évolution de la SCSP

	Pré Notification 2024	1ère notification 2024	Notif intermédiaire	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024
MASSE SALARIALE	92 402 781 €	92 549 545 €	94 405 123 €	92 402 781 €	93 749 545 €	94 405 123 €
Masse salariale	90 085 113 €	90 085 113 €	90 085 113 €	90 085 113 €	90 085 113 €	90 085 113 €
LPR 2022 : repyramidage IRTF	24 440 €	24 440 €	24 440 €	24 440 €	24 440 €	24 440 €
LPR 2023 classement des jeunes chercheurs	3 990 €	3 990 €	3 990 €	3 990 €	3 990 €	3 990 €
LPR 2023 refonte indemnitaire enseignants chercheurs et enseignants sd degré	478 174 €	478 174 €	478 174 €	478 174 €	478 174 €	478 174 €
LPR 2023 repyramidage enseignants chercheurs et second degré	23 160 €	23 160 €	23 160 €	23 160 €	23 160 €	23 160 €
LPR 2023 : repyramidage IRTF	16 743 €	43 299 €	43 299 €	16 743 €	43 299 €	43 299 €
LPR 2023 : progression de carrière IGR		4 801 €	4 801 €		4 801 €	4 801 €
LPR 2023 création contrats doctoraux (tiers d'année)	33 066 €	33 066 €	33 066 €	33 066 €	33 066 €	33 066 €
LPR 2023 revalorisation contrats doctoraux (cohorte 2020 et 2021)	60 382 €	60 382 €	60 382 €	60 382 €	60 382 €	60 382 €
LPR 2023 chaire des professeurs juniors	57 663 €	57 663 €	57 663 €	57 663 €	57 663 €	57 663 €
LPR 2023 revalorisation indemnitaire ITRF et personnels des bibliothèques	24 876 €	24 876 €	24 876 €	24 876 €	24 876 €	24 876 €
LPR 2023 accélération de la PES			53 842 €		- €	53 842 €
LPR 2024 classement des jeunes chercheurs	41 175 €	41 175 €	41 175 €	41 175 €	41 175 €	41 175 €
LPR 2024 refonte indemnitaire ESAS	422 330 €	422 330 €	422 330 €	422 330 €	422 330 €	422 330 €
LPR 2024 repyramidage EC	16 581 €	16 581 €	16 581 €	16 581 €	16 581 €	16 581 €
LPR 2024 contrats doctoraux	31 562 €	31 562 €	31 562 €	31 562 €	31 562 €	31 562 €
LPR 2024 création de nouveaux contrats doctoraux (1/3 d'année)		33 970 €	33 970 €		33 970 €	33 970 €
LPR 2024 Chaire de professeurs juniors			29 248 €		- €	29 248 €
LPR 2024 revalorisation indemnitaire BIATSS			32 386 €		- €	32 386 €
Rendez-vous salarial du 12 juin 2023	942 204 €	942 204 €	1 413 306 €	942 204 €	942 204 €	1 413 306 €
Aide aux BUT 3ème année			80 000 €		- €	80 000 €
Actions spécifiques : LPR 2023 : ajustement repyramidage (ITRF)		1 437 €	1 437 €		1 437 €	1 437 €
Actions spécifiques : CRCT HORS SHS		5 000 €	5 000 €		5 000 €	5 000 €
Actions spécifiques : CRCT SHS		10 000 €	10 000 €		10 000 €	10 000 €
Actions spécifiques : CPP ou CRCT suite à congé maternité 2023		5 000 €	5 000 €		5 000 €	5 000 €
Actions spécifiques : Egalité des chances - PPPE rentrée 2024 (1/3 année) et montée des cohortes	109 000 €	109 000 €	109 000 €	109 000 €	109 000 €	109 000 €
Action spécifique : courrier DGSIP B2-2 - compensation d'un emploi		60 000 €	30 000 €		60 000 €	30 000 €
Actions spécifiques : IUF	32 322 €	32 322 €	32 322 €	32 322 €	32 322 €	32 322 €
COMP 2024 - 1ère tranche de financement 50%			1 219 000 €		1 200 000 €	1 219 000 €
FONCTIONNEMENT	8 489 064 €	8 624 134 €	8 639 258 €	8 489 064 €	8 685 134 €	8 548 240 €
Fonctionnement	7 239 782 €	7 239 782 €	7 239 782 €	7 239 782 €	7 239 782 €	7 239 782 €
Grouperement de commandes 2019-2023 Elsevier	-83 633 €	-83 633 €	-83 633 €	- 83 633 €	- 83 633 €	- 83 633 €
Exonération des droits d'inscription pour les étudiants boursiers	930 322 €	914 149 €	914 149 €	930 322 €	914 149 €	823 131 €
LPR 2024 : aide au démarrage moyens aux laboratoires	96 617 €	96 617 €	96 617 €	96 617 €	96 617 €	96 617 €
Action spécifique : Contrat de vie étudiante (culture, santé, sport)	180 146 €	180 146 €	180 146 €	180 146 €	180 146 €	180 146 €
Action spécifique : Plan bibliothèques ouvertes	27 330 €	27 330 €	27 330 €	27 330 €	27 330 €	27 330 €
Action spécifique : Chèque psy crise sanitaire	35 000 €		0 €	35 000 €	35 000 €	- €
Action spécifique : IUF crédits scientifiques	37 500 €	37 500 €	37 500 €	37 500 €	37 500 €	37 500 €
Action spécifique : Indemnités CNU	12 000 €		12 140 €	12 000 €	12 000 €	12 140 €
Action spécifique : Indemnités CNU-frais de déplacement	14 000 €		0 €	14 000 €	14 000 €	- €
Action spécifique :Bureau Accueil étudiants étrangers			0 €		- €	- €
Action spécifique : Concours ITRF		3 243 €	6 227 €		3 243 €	6 227 €
Action spécifique : Aide aux étudiants en situation de handicap 2024		209 000 €	209 000 €		209 000 €	209 000 €
Opérations immobilières	300 000 €	300 000 €	300 000 €	300 000 €	300 000 €	300 000 €
Accessibilité	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €
Dotation sûreté	100 000 €	100 000 €	100 000 €	100 000 €	100 000 €	100 000 €
Mise en sécurité	50 000 €	50 000 €	50 000 €	50 000 €	50 000 €	50 000 €
TOTAL	101 191 845 €	101 473 679 €	103 344 381 €	101 191 845 €	102 734 679 €	103 253 363 €

Les différences entre le BR2 et le BR1 de l'exercice 2024 est mise en évidence dans le tableau 1, colonne BR2.

Le complément de SCSP pour le rendez-vous salarial du 12 juin 2023 est intégré aux 1 413 306 € notifiés à ce titre. Ce complément « socié » est à mettre en regard du coût de la mise en place de l'indemnité de résidence pour les personnels du site d'Annecy (490 000 €/an).

Les – 91 018 € mentionnés plus haut ne figurent pas sur la notification intermédiaire mais ils ont fait l'objet d'une information officielle aux Présidents d'université par le MESR.

Les éléments de la LPR mentionnés dans la notification intermédiaire du 5 juillet 2024 n'ayant pu être intégrés au BR1 voté le 25 juin 2024 sont également valorisés pour + 115 476 €, comme l'aide à la mise en place de la troisième année du BUT (+ 80 000 €). La moins-value de compensation d'un emploi, en raison d'un décalage de mise en œuvre, est pris en compte pour - 30 000 €. Les actions spécifiques et les crédits du COMP anticipés en BR1 sont ajustés au montant notifié pour + 22 124 €. Enfin, les recettes prévisionnelles pour la compensation des frais CNU (14 000 €) et la prise en charge des chèques santé psys (35 000 €) sont retirées, par prudence au vu des incertitudes pesant sur la notification définitive de SCSP 2024. Il convient toutefois de noter que, sur ce dernier point, l'établissement a déjà pris en charge 45 770 € de prestations, dont le nombre éligible par étudiant et le montant par séance ont été revus à la hausse pour les universités.

La déprogrammation en recettes, nette de la hausse de la SCSP et de CVEC (**soit – 5 385 246 €¹**) représente une baisse de – 3,95 % du budget global du BI 2024 contre – 1,62 % en 2023.

Cette variation se justifie principalement par une déprogrammation des recettes sur Grands projets, Recherche, et appels à projets Région, et se décompose ainsi :

- Grands projets pour – 1 694 306 € ;
- Recherche pour – 723 256 € ;
- AAP Région 2024 pour – 2 032 400 € et d'un solde sur l'AAPR 2023 pour – 55 869 € ;
- Opérations patrimoine non fléchées pour – 267 497 € ;
- Relations internationales pour – 594 178 € ;
- Autres pour – 17 740 €.

Tableau 2 : Les recettes nouvelles

Origine	CF 2022	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
Subvention pour charges de service public	97 903 588,00 €	102 857 016 €	101 191 845 €	1 542 834 €	518 684 €	103 253 363 €	0,51%
Autres financements de l'Etat	2 126 641,00 €	182 600 €	1 323 785 €	197 942 €	- 278 715 €	1 243 012 €	-21,05%
Fiscalité affectée	641 405,00 €	986 986 €	950 000 €	- €	77 000 €	1 027 000 €	8,11%
Autres financements publics	9 952 795,00 €	12 583 737 €	15 752 658 €	4 430 895 €	- 4 987 214 €	15 196 339 €	-31,66%
Recettes propres	14 220 061,00 €	14 970 542 €	15 194 477 €	1 159 926 €	- 119 317 €	16 235 086 €	-0,79%
Recettes globalisées	124 844 490 €	131 580 881 €	134 412 765 €	7 331 597 €	- 4 789 562 €	136 954 800 €	-3,56%

¹ Soit dans le tableau 2 : – 4 789 562 € – 518 684 € - 77 000 €

Dans le détail des **Grands projets et de la Recherche (- 2 417 562 €)**, les principales évolutions les fonds suivants au titre d'ouvertures de crédits trop importantes sur l'exercice 2024 :

TOTAL ANR Investissement d'avenir : - **1 499 460 €**, dont :

- ANR Investissement d'avenir (PIA SHINE) : - 631 000 €
- ANR Investissement d'avenir (PIA @SPIRE) : - 480 000 €
- ANR Investissement d'avenir (PIA4 Avenir) : - 100 000 €
- ANR Investissement d'avenir (Crédits de portage) : -120 000 €

TOTAL ANR hors Investissement d'avenir : - **641 781 €**, concernant les laboratoires de recherches, dont :

- Recettes de fonctionnement : - 483 886 €
- Recettes d'investissement : - 157 895 €

TOTAL Autres financement publics et ressources propres : - **276 321 €**, dont :

- Recettes UNITA ERASMUS 1 : - 51 745 €
- Recettes UNITA Erasmus 2 : - 90 000 €
- PTMI Grand Bornand (opération terminée) : - 25 538 €

En outre, la déprogrammation des recettes provenant de l'AAP Région 2024 (- **2 032 400 €**) est motivée par :

- La notification de l'axe 2 (soutien) pour un montant d'opérations éligibles inférieur à l'inscription total des projets en dépenses et en recettes au BR1 2024 ;
- L'engagement des dépenses correspondantes, à hauteur des montants alloués, décalé sur 2025 (hors 6 600 € engagés pour l'acquisition de matériel sportif).

Les recettes relatives au patrimoine sont **réduites de 267 497 € nets**, correspondant aux :

- Décalage du versement de la subvention ADEME sur la chaufferie bois sur 2025 et 2026 (déprogrammée pour - 305 000 €) ;
- Complément de recettes de + 26 285 € par rapport au BR1 2024, au titre des dépenses relatives à l'appel à projet Etat pour la transition énergétique, dites « Quickwin », la subvention étant plafonnée à 66 % des dépenses éligibles ;
- Remboursement d'assurance pour un sinistre de vitrage sur le campus d'Annecy à hauteur de + 11 218 €.

Enfin, les - **594 178 €** finançant les échanges internationaux (ISEP, MIC, UNITA RECIPES et BRIGES) correspondent à un décalage des actions sur 2025 et le produit de la convention partenariale avec la Chambre des notaires est annulée pour - **17 740 €** dans l'attente de l'issue des négociations en cours.

1.2 Les recettes fléchées

Tableau 3 : La variation des recettes fléchées

	CF 2022	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
Financements de l'Etat fléchés	274 193 €	290 000 €	720 000 €	- €	1 227 274 €	1 947 274 €	170,45%
Autres financements publics fléchés	199 784 €	808 000 €	9 861 000 €	-2 100 000 €	-4 069 000 €	3 692 000 €	-41,26%
Recettes fléchées	473 977 €	1 098 000 €	10 581 000 €	- 2 100 000 €	-2 841 726 €	5 639 274 €	-26,86%

Ces recettes (financements du contrat de plan Etat Etat-Région) sont revues à la **baisse à hauteur de 2 841 726 € nets**. Cette réduction concerne les opérations du patrimoine en raison des décalages de mise en œuvre mais aussi du travail de mise à jour des recettes liée aux jalons inscrits dans les conventions de financement, comme en témoigne le tableau 9 de la liasse budgétaire :

- Sur la bibliothèque universitaire de Jacob-Bellecombette, cela constitue un complément de **+ 160 k€** nets inscrits qui se décomposent ainsi :
 - - 3 400 000 € pour les subventions Région dans le cadre du CPER ;
 - + 1 000 000 € pour la subvention du CD73 ;
 - + 1 060 000 € pour la subvention de l'Etat ;
 - + 1 500 000 € pour la subvention du Grand Chambéry.

Cela constitue une inscription de recettes fléchée de 4 280 000 € sur 2024.

- Sur l'accueil de site d'Annecy, et en raison du décalage de l'opération dans l'attente des démarches liées au foncier, **2 125 000 € sont déprogrammés** au titre des subventions Région et CD74. L'inscription consolidée en recette fléchée sur 2024 s'élève alors à 575 000 €.
- Sur la rénovation de l'IUT d'Annecy, **389 000 € sont déprogrammés** au titre de la subvention du CD74, en complément des 2 100 000 € déjà soustraits au BR1, limitant la subvention 2024 à 375 000 €.
- S'agissant du bâtiment CEDRA sur le campus de Jacob, la subvention Région de 605 000 € inscrite au BI 2025 est déprogrammée. Seule une recette de 100 000 € de financement Etat est inscrite au BR2 2024, ce qui constitue un solde net de **- 505 000 €** sur les recettes fléchées de l'opération.

S'agissant de subventions liées à la production d'états récapitulatifs de dépenses (hors avance indiquée dans les conventions), les montants à percevoir sur 2024 correspondent à la prévision de produit à recevoir adossé à la dépense correspondante.

Enfin, les **50 000 €** du 1% artistiques du bâtiment Polytech au Bourget sont déprogrammés en recettes pour être reprogrammés sur 2025.

2 Le budget rectificatif en AE/CP

Les dépenses en autorisation d'engagement (AE) et en crédits de paiement (CP) se décomposent en dépenses de masse salariale, dépenses de fonctionnement et dépenses d'investissement.

2.1 Les dépenses de masse salariale

La prévision de masse salariale a été ajustée pour prendre en compte un certain nombre de mesures gouvernementales mais également pour ajuster des ouvertures de crédits adossées à des ressources propres.

Tableau 4 : L'évolution des dépenses de masse salariale 2023

	CF 2023			BI 2024		
	PF1	PF2	Total	PF1	PF2	Total BI 2024
MS gérée centralement	86 930 757 €	2 432 198 €	89 362 955 €	88 365 022 €	2 383 989 €	90 749 011 €
MS sur composantes et services		8 120 998 €	8 120 998 €		10 523 781 €	10 523 781 €
Heures complémentaires	5 286 159 €	2 532 487 €	7 818 646 €	5 826 826 €	3 484 982 €	9 311 808 €
Total	92 216 916 €	13 085 683 €	105 302 599 €	94 191 848 €	16 392 752 €	110 584 600 €

	BR1 2024			BR2 2024			Après BR2 2024		
	PF1	PF2	Total	PF1	PF2	Total	PF1	PF2	Total BR 2024
MS gérée centralement	573 325 €	468 225 €	1 041 550 €	- 325 000 €	-	- 325 000 €	88 613 347 €	2 852 214 €	91 465 561 €
MS sur composantes et services	- €	385 434 €	385 434 €	-	- 1 289 207 €	- 1 289 207 €	- €	9 620 008 €	9 620 008 €
Heures complémentaires	162 551 €	- €	162 551 €	- 65 000 €	-	- 65 000 €	5 924 377 €	3 484 982 €	9 409 359 €
Total	735 876 €	853 659 €	1 589 535 €	- 390 000 €	- 1 289 207 €	- 1 679 207 €	94 537 724 €	15 957 204 €	110 494 928 €

La variation nette de masse salariale est de **- 1 679 207 €**, avec des éléments différents selon le plafond considéré. En effet, la baisse est induite par une déprogrammation sur les contrats de projets/recherche à due concurrence de recettes équivalentes pour - 1 289 207 €.

Le volume d'heures complémentaires est diminué à l'initiative de la Faculté de Droit de 65 000 €.

Enfin, la mise en réserve en central décidée par la gouvernance avant l'été est déprogrammée à hauteur de 325 000 €.

En termes d'emplois, le nombre d'ETPT sur le plafond 2 reste identique au BR1 2024. Sur le plafond 1, il est constaté une diminution de 9,5 ETPT, passant de 1 127 à 1 117,47, cette baisse étant imputable aux titulaires BIATSS pour - 10 ETPT (compensés par +2 non titulaires) et aux enseignants titulaires pour - 1,5. (départs, postes non pourvus, voire concours infructueux). Ceci s'explique, notamment, par des sorties non prévues (départs à la retraite, mobilité) et par la réussite aux concours par des candidats internes.

PLAFOND D'EMPLOI	CATEGORIE	BR2 2024	BR1 2024	BI 2024
1	TITULAIRES ENS	521,03	522,46	525,32
	TITULAIRES BIATSS	396	406,1	411
	NON TITULAIRES ENS	46,86	46,86	48,47
	ATER ET DOCTORANT CONTRACTUEL	55,52	55,52	53,67
	NON TITULAIRES ENS CDI	11	11	11
	NON TITULAIRES BIATSS	52,96	52,18	45,54
	NON TITULAIRE BIATSS CDI	34,1	32,88	32
TOTAL P1		1 117,47	1 127,00	1 127,00
2	NON TITULAIRES ENS CDD	20,87	20,87	20,87
	NON TITULAIRES ENS CDI	12,5	12,5	12,5
	NON TITULAIRES BIATSS	114,33	114,33	117,21
	NON TITULAIRE BIATSS CDI	32,71	32,71	29,83
	DOCTORANTS	76,62	76,62	76,62
TOTAL P2		257,03	257,03	257,03
Total général		1 374,50	1 384,03	1 384,03

2.2 Les dépenses de fonctionnement

Tableau 5 : L'évolution des dépenses de fonctionnement (AE et CP)

	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
AE	20 202 274 €	22 359 121 €	3 412 153 €	- 3 248 238 €	22 523 036 €	-14,53%
CP	21 785 437 €	22 180 760 €	3 300 153 €	- 3 362 289 €	22 118 624 €	-15,16%
Ecart	- 1 583 163 €	178 361 €	112 000 €	114 051 €	404 412 €	

Les AE et les CP diminuent respectivement de **3 248 238 €** et de **3 362 289 €** (-14,53 % par rapport au BI 2024 pour les AE et de - 15,16 % par rapport au BI 2024 pour les CP).

Pour une part, il s'agit d'ajustements à mettre en regard des déprogrammations en recettes :

- sur les AAP Région 2023 et 2024 : **- 977 869 € (AE/CP)**
- sur les grands projets (NCU, CMQ, UNITA, etc.) : **- 1 032 460 € (AE/CP)**
- sur les dépenses liées aux programmes internationaux : **- 594 178 € (AE/CP)**

S'y ajoutent :

- la dépense liée au sinistre de vitrage sur le campus d'Annecy : **+ 11 218 € (AE/CP)**
- Une déprogrammation de mise en réserve effectuée en central : **- 769 000 € (AE/CP)**

Enfin, un complément de **114 051 €** est alloué à la Direction du Numérique pour faire les engagements pluriannuels nécessaires sur des contrats de maintenance, dans le respect des règles de la GBCP. Ce montant constituera donc un reste à payer et explique l'écart entre le montant des AE déprogrammées et celui des CP.

2.3 Les dépenses d'investissement

Du fait des déprogrammations, les dépenses de la section d'investissement affichent une forte baisse sur l'ensemble des opérations fléchées et non-fléchées (tableau 6).

Tableau 6 : L'évolution des dépenses d'investissement (AE et CP)

	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
AE non fléchées	6 895 912 €	7 309 398 €	1 601 109 €	- 3 210 997 €	5 699 510 €	-43,93%
AE sur opérations fléchées	17 541 207 €	18 094 000 €	- 9 500 000 €	- 7 332 726 €	1 261 274 €	-40,53%
Total AE	24 437 119 €	25 403 398 €	- 7 898 891 €	- 10 543 723 €	6 960 784 €	-41,51%
CP non fléchés	8 068 116 €	7 064 398 €	1 601 109 €	- 3 928 833 €	4 736 674 €	-55,61%
CP sur opérations fléchées	1 292 467 €	10 489 000 €	- 2 100 000 €	- 2 841 726 €	5 547 274 €	-27,09%
Total CP	9 360 583 €	17 553 398 €	- 498 891 €	- 6 770 559 €	10 283 948 €	-38,57%
Ecart	15 076 536 €	7 850 000 €	- 7 400 000 €	- 3 773 164 €	- 3 323 164 €	

La déprogrammation des dépenses d'investissement est détaillée dans les tableaux 7 et 8.

La baisse sur les opérations non fléchées concerne essentiellement la prévision de travaux qui devaient être réalisés par la direction du patrimoine en 2023 et qui sont reportés en 2024.

Tableau 7 : Le détail des variations des dépenses d'investissement non fléchées (AE et CP)

SECTEUR	AE non fléchées	Opérations	CP non fléchés
CENTRAL	-326 000 €	DEPROGRAMMATION MISE EN RESERVE	-326 000 €
	-1 138 400 €	DEPROGRAMMATION AAPR 2024 - A REPROGRAMMER EN 2025	-1 138 400 €
GRANDS PROJETS	-30 000 €	DEPROGRAMMATION CREDITS DE PORTAGE GRANDS PROJETS	-30 000 €
	-40 000 €	DEPROGRAMMATION PIA @SPIRE	-40 000 €
	-30 000 €	DEPROGRAMMATION PIA AVENIR	-30 000 €
	-15 000 €	DEPROGRAMMATION PIA SHINE	-15 000 €
	-25 000 €	DEPROGRAMMATION INV PLAN TOURISME	-25 000 €
DN	-54 000 €	DEPROGRAMMATION APPLI MOBILE (AAPR 2023) - A REPROGRAMMER EN 2025	-54 000 €
	-80 000 €	DEPROGRAMMATION CREDITS DN NON UTILISES	-80 000 €
PATRIMOINE	-193 000 €	DEPROGRAMMATIONS AAPR 2023 - A REPROGRAMMER EN 2025	-440 000 €
	-1 077 987 €	DEPROGRAMMATION TRAVAUX NON FLECHES - A REPROGRAMMER EN 2025	-1 548 823 €
	26 285 €	AJUSTEMENT OPERATION QUICKWIN	26 285 €
	-70 000 €	DEPROGRAMMATION CREDITS DE SECURITE - A REPROGRAMMER EN 2025	-70 000 €
RECHERCHE	-41 397 €	EDYTEM ANR AVATAR	-41 397 €
	-20 000 €	LOCIE ANR DYNATERRE	-20 000 €
	-10 000 €	LOCIE ANR WOOD WASTE PANEL	-10 000 €
	-17 084 €	SYMME ANR ASTRIA	-17 084 €
	-19 500 €	SYMME ANR HASPA	-19 500 €
	-33 000 €	SYMME ANR PLAYER-ONE	-33 000 €
	-16 914 €	CROMA ANR DISPON	-16 914 €
-3 210 997 €	TOTAL	-3 928 833 €	

La déprogrammation importante travaillée sur le patrimoine permet d'ajuster le BR2 au plus près de ce que sera sa réalisation. Les ajustements de travaux non fléchés indiqués dans le tableau concernent principalement :

- La rénovation de la toiture du bâtiment 13 du site de Jacob pour - **300 000 €** (AE/CP) ;

- Les études pour la rénovation de la toiture du bâtiment de la mécatronique et l'installation de panneaux photovoltaïques pour - **50 000 €** (AE/CP) ;
- Les travaux de la salle propre d'EDYTEM (Lake switch) pour - **176 999 €** (AE) / - **166 155 €** (CP) ;
- Les études pour la rénovation des bâtiments 8 & 10 au Bourget, pour - **106 000 €** (AE/CP) ;
- La rénovation des logements de l'IUT pour - **60 328 €** (AE/CP) ;
- Le plan de comptage d'Annecy pour - **240 000 €** (AE/CP) ;
- La rénovation du bâtiment 6 du Bourget pour - **2 000 €** (AE)/- **270 000 €** (CP) ;
- Le remplacement de sorbonnes (caisses de ventilation) pour - **140 160 €** (AE)/ - **152 340 €** (CP) ;
- Le remplacement du SSI du Bourget pour - **2 500 €** (AE) /- **154 000 €** (CP) ;
- La rénovation des locaux Rue de la République, à Chambéry pour - **10 000 €** (AE) / - **60 000 €** (CP).

Les ajustements sur les opérations financées par AAPR (-193 k€ en AE et - 440 000 € en CP) concernent la vidéoprotection sur Jacob-Bellecombette, les travaux destinés à dynamiser la vie étudiante sur les trois campus ainsi que l'accentuation de l'offre de stationnement de vélos pour favoriser l'écomobilité des étudiants.

Tableau 8 : Le détail des variations des dépenses d'investissement fléchées (AE et CP)

SECTEUR	AE fléchées	Opérations	CP fléchés
PATRIMOINE	0 €	BIBLIOTHEQUE DE JACOB	160 000 €
	-3 700 000 €	ACCUEIL DE SITE ANNECY	-2 125 000 €
	-750 000 €	RENOVATION IUT ANNECY	-389 000 €
	-2 900 000 €	BATIMENT CEDRA JACOB	-505 000 €
	-50 000 €	1% ARTISTIQUE POLYTECH (// RECETTE) - A REPROGRAMMER EN 2025	-50 000 €
	67 274 €	CPER - CAROTTAGES POUR EDYTEM	67 274 €

Ces montants sont conformes pour les 5 premières opérations au montant du BR2 des recettes fléchées correspondantes.

La dernière ligne correspond à une avance faite par le patrimoine au laboratoire Edytem pour une opération fléchée CPER.

3 Le budget rectificatif en droits constatés

3.1 Le compte de résultat prévisionnel

Le tableau 9 présente l'évolution du compte de résultat prévisionnel entre le BI et le BR2 2023.

Tableau 9 : L'évolution du compte de résultat prévisionnel du budget

CHARGES	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
Personnel	104 930 194 €	110 278 629 €	1 588 258 €	- 1 675 929 €	110 190 959 €	-1,52%
dont charges de pensions civiles*	28 430 683 €	30 597 060 €	127 686 €	- 327 822 €	30 396 924 €	-1,07%
Fonctionnement autre que les charges de personnel	29 593 017 €	28 778 845 €	4 017 658 €	- 3 065 567 €	29 730 935 €	-10,65%
TOTAL DES CHARGES	134 523 211 €	139 057 474 €	5 605 916 €	- 4 741 496 €	139 921 894 €	-3,41%
Résultat prévisionnel: bénéfice	- €	- €	787 203 €	1 941 944 €	- 130 877 €	
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	134 523 211 €	139 057 474 €	6 393 119 €	- 2 799 552 €	139 791 017 €	
PRODUITS	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
Subventions de l'Etat	107 038 099 €	101 191 845 €	1 542 834 €	518 684 €	103 253 363 €	0,51%
Fiscalité affectée	1 551 436 €	950 000 €	- €	77 000 €	1 027 000 €	8,11%
Autres subventions	5 423 169 €	14 190 193 €	2 698 596 €	- 3 575 919 €	13 312 870 €	-25,20%
Autres produits	19 524 728 €	19 865 412 €	2 151 689 €	180 683 €	22 197 784 €	0,91%
TOTAL DES PRODUITS	133 537 432 €	136 197 450 €	6 393 119 €	- 2 799 552 €	139 791 017 €	-2,06%
Résultat prévisionnel : perte	985 779 €	2 860 024 €	- €	- €		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	134 523 211 €	139 057 474 €	6 393 119 €	- 2 799 552 €	139 791 017 €	-2,01%

L'écart entre la charge de la masse salariale du BR2 du budget en droits constatés (tenant compte du service fait) et les dépenses de personnel du budget de paiement (en tenant compte des décaissements effectifs) est de - **3 278 €** ; il s'agit des taxes sur les salaires, imputées en dépenses de personnel dans le budget de caisse et en fonctionnement en droits constatés.

De façon plus significative, il convient signaler le travail de mise à jour des provisions de l'établissement. Ainsi :

- 300 000 € sont inscrits au BR2, soit un total de 900 000 € sur l'année, au titre des reprises sur provisions après établissement d'un état des lieux ;
- 300 000 € sont également inscrit en provision pour un contentieux pendante.

Le résultat de ce BR 2 est excédentaire (**1 941 944 €**). Il découle :

- De la déprogrammation de la mise en réserve en fonctionnement et frais de personnel, à hauteur de + 1 094 000 € ;
- Du complément de SCSP lié à la notification intermédiaire pour + 518 684 € ;
- Du complément de CVEC pour + 77 000 € ;
- D'une déprogrammation des crédits du Plan tourisme pour - 115 000 € ;
- De la déprogrammation des heures complémentaires pour - 65 000 € ;
- D'autres ajustements de dépenses et recettes pour - 72 260 €.

Après BR2, le résultat prévisionnel s'établit à - **130 877 €** à prélever sur le fonds de roulement, alors qu'il était de - **2 072 821 €** après le BR1, ce qui traduit pour une part les efforts de l'établissement en matière de trajectoire financière.

3.2 La capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement (CAF) prévisionnelle est présentée dans le tableau 10.

Elle s'élève à **959 123 €** après BR2, en forte hausse par rapport au BI et expliquée par la seule variation du résultat prévisionnel. Elle redevient donc positive.

Tableau 10 : L'évolution de la CAF prévisionnelle

	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice	- 985 779 €	- 2 860 024 €	787 203 €	1 941 944 €	- 130 877 €	67,90%
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	7 291 215 €	6 292 115 €	716 228 €	300 000 €	7 308 343 €	
- reprises sur dépréciations et provisions	- 308 143 €	- 10 000 €	- 600 000 €	- 300 000 €	- 910 000 €	
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	- €				- €	
- produits de cession d'éléments d'actifs	- €				- €	
- reprise des financements rattachés à des actifs	- 5 458 419 €	- 4 692 115 €	- 616 228 €		- 5 308 343 €	
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	538 873 €	- 1 270 024 €	287 203 €	1 941 944 €	959 123 €	152,91%

3.3 La situation patrimoniale

Tableau 11 : L'évolution du tableau de financement

EMPLOIS	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
Insuffisance d'autofinancement		1 270 024 €	- €		- €	0,00%
Investissements	9 686 976 €	17 553 398 €	- 498 891 €	- 6 770 559 €	10 283 948 €	-38,57%
TOTAL DES EMPLOIS	9 686 976 €	18 823 422 €	- 498 891 €	- 6 770 559 €	10 283 948 €	-35,97%
Apport au fonds de roulement						
RESSOURCES	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	Variation BR2 2024/BI 2024
Capacité d'autofinancement	538 873 €	- €	287 203 €	1 941 944 €	959 123 €	
Financement de l'actif par l'État	725 797 €	1 990 420 €	191 500 €	948 559 €	3 130 479 €	47,66%
Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	1 558 304 €	11 717 358 €	- 117 294 €	- 5 480 295 €	6 119 769 €	-46,77%
Autres ressources	- 130 449 €	- €	- €		- €	
TOTAL DES RESSOURCES	2 692 525 €	13 707 778 €	361 409 €	- 2 589 792 €	10 209 371 €	-18,89%
Prélèvement/Abondement sur fonds de roulement	- 6 994 451 €	- 5 115 644 €	860 300 €	4 180 767 €	- 74 577 €	

Le prélèvement sur le fonds de roulement après ce BR2 est ramené **74 577 €**. Mais il est important de préciser que les déprogrammations d'opérations immobilières financées par la dotation de l'établissement et devant donner lieu à reprogrammation au BI 2025 s'élèvent à 2,059 M€. **Elles influenceront donc d'autant le prélèvement sur fonds de roulement de l'exercice 2025.**

4 Les indicateurs

4.1 Le fonds de roulement

Tableau 12 : La composition du fonds de roulement après le BR2

	réserves disponibles	CVEC dont FSDIE	SCSP	provisions et dépréciations de créances	total
FDR après compte financier 2023	3 837 271 €	722 372 €	1 084 509 €	3 118 931 €	8 763 083 €
BR1 2024	- 3 007 036 €	- 181 783 €	- 466 525 €	- 600 000 €	- 4 255 344 €
FDR après BR1 2024	830 235 €	540 589 €	617 984 €	2 518 931 €	4 507 739 €
BR2 2024			2 477 764 €	- €	
FDR APRES BR2 2024	2 533 238 €	540 589 €	3 095 748 €	2 518 931 €	8 688 506 €

Sont fléchés sur le fonds de roulement SCSP au titre du BR2 2024 :

- 115 000 € pour le plan tourisme en fonctionnement et 25 000 € en investissement ;
- 45 000 € pour le plan innovation au titre de la fin du dialogue de performance ;
- 304 000 € pour l'utilisation des crédits de sécurité/sûreté/accessibilité, au titre d'une correction sur les exercices 2019-2022 et d'un montant 2024 de 70 000 € déprogrammé (257k€ l'étaient déjà dès le BR1 2024 pour les opérations 2023-2024)² ;
- 1 989 000 € pour les opérations du patrimoine financées sur la dotation établissement hors crédits sécurité.

Le fonds de roulement de l'établissement après le BR2 s'établit à **8 688 506 €**, en baisse de 74 577 € par rapport au compte financier 2023, mais en augmentation de 4 180 767 € par rapport à la dernière prévision (BR1).

En jours de dépenses de fonctionnement décaissables, il représente **23,6 jours**. Les réserves disponibles nettes (soit **2 603 238 €**) représentent **7,1 jours**, ce qui dénote une situation financière toujours sous tension.

4.2 L'équilibre budgétaire et la trésorerie

Le solde budgétaire (fonctionnement + investissement) après BR2 s'établit à **- 303 426 €**, soit une variation depuis le BR1 de **+ 4 180 767 €**, expliqué par le résultat des déprogrammations (**avec un effet « report » attendu sur l'investissement en 2025**). Le prélèvement prévisionnel sur la trésorerie, après BR2, est de **22 850 €**.

La trésorerie prévisionnelle est en hausse par rapport au BR1, à hauteur de **+ 4 898 001 €** : elle correspond à 52,5 jours de dépenses décaissables de fonctionnement. Le tableau 13 présente l'évolution de la trésorerie expliquée par les évolutions du FR et du BFR (T = FdR - BFdR) entre l'exécuté 2023 (compte financier) et le budget 2024 après BR2.

² Voir tableau 9 lignes 23 à 25

Il est toutefois à noter que, en matière d'exécution, le rythme d'encaissement et de titrement des recettes nécessite d'être amélioré et lissé sur l'année, notamment à propos des recettes de la recherche

Tableau 13 : Les facteurs d'évolution de la trésorerie

	Après BR2 2024
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2023	8 763 083
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-10 594 044
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2023	19 357 126
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	-74 577
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-51 727
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-22 850
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2024	8 688 506
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-10 645 771
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2024	19 334 277

4.3 Les restes à payer

Le tableau 14 présente la prévision d'évolution des restes à payer en fin d'année 2024 (soit 24 470 654 €), partant des montants initiaux (issus du compte financier 2023) pour 27 389 406 €.

Après BR2, Le montant augmente de + 404 412 € en fonctionnement et de 962 836 € en investissement. Les restes à payer en investissement fléchés baissent de 4 286 000€ du fait de l'engagement du marché global de performance pour sa quasi-totalité en 2023. Les principaux mouvements des restes à payer se détaillent alors comme suit, selon une méthode identique à celle du BR1 2024 :

Ecart AE/CP	AE 2024	CP 2024	Variation 2024
Contrats de recherche	26 941 €	30 000 €	- 3 059 €
AAP Projets DRI	136 874 €	116 874 €	20 000 €
Marché infogérance POLYTECH	- €	26 667 €	- 26 667 €
Documentation numérique enseignement et recherche	174 065 €	279 285 €	- 105 220 €
Réserve pour engagement composantes et DN(BI 2024)	470 000 €	380 000 €	90 000 €
Complément engagements DN fin 2024	181 000 €	106 000 €	75 000 €
Convention UGA-PETREL-TOSCA	270 600 €	146 600 €	124 000 €
Licence SGBM BU + numérique BU	1 546 264 €	1 201 013 €	345 251 €
Renouvellement en 2023 du marché commissaires aux comptes	1 700 €	34 593 €	- 32 893 €
Assurances	28 000 €	110 000 €	- 82 000 €
Reste à payer fonctionnement globalisé	2 835 444 €	2 431 032 €	404 412 €
Complément engagements DN	660 000 €	415 000 €	245 000 €
Déprogrammation Patrimoine A APR23	- 193 000 €	- 440 000 €	247 000 €
Déprogrammation Patrimoine Lake switch	- 176 999 €	- 166 155 €	- 10 844 €
Déprogrammation Patrimoine opérations sur dotations	- 154 660 €	- 636 340 €	481 680 €
Reste à payer investissement non fléché	135 341 €	- 827 495 €	962 836 €
Variation des restes à payer non fléchés			1 367 248 €
Accueil de site Annecy	100 000 €	575 000 €	- 475 000 €
CEDRA Jacob	155 000 €	100 000 €	55 000 €
Rénovation IUT Annecy	289 000 €	375 000 €	- 86 000 €
Rénovation BU Jacob	500 000 €	4 280 000 €	- 3 780 000 €
Reste à payer investissement fléché	1 044 000 €	5 330 000 €	- 4 286 000 €
Variation du reste à payer			- 2 918 752 €

La variation des restes à payer est donc négative de – 2918 752 €.

Tableau 14 : L'évolution prévisionnelle des restes à payer

Reste à payer	Montant
Fléché	17 911 522 €
Non fléché	9 477 884 €
Total au 31/12/2023	27 389 406 €
Variation 2024	
Fléché	- 4 286 000 €
Non fléché	1 367 248 €
Total	- 2 918 752 €
Reste à payer au 31/12/2024	
Fléché	13 625 522 €
Non fléché	10 845 132 €
Total	24 470 654 €

4.4 Les ratios

Le tableau 15 présente les principaux ratios de gestion et leurs évolutions sur 3 ans. Les chiffres 2021, 2022 et 2023 correspondent aux ratios calculés sur le réalisé (comptes financiers).

Les ratios s'améliorent par rapport au BR1, notamment sur 2 indicateurs suivis, à savoir :

- Le fonds de roulement en nombre de jours de dépenses décaissables : 23,6
- La trésorerie en nombre de jour de dépenses décaissables : 52, 5

Le poids des charges de personnel rapportées au montant des produits augmente un peu mais reste sous la barre des 83 % (soit 82,5 %) ; en effet, le niveau des produits encaissables baisse davantage que les charges de personnel déprogrammées.

Le déficit reste très contenu (- 130 877 €), du fait de l'important travail de déprogrammation lié à la mise en réserve de juin 2024.

La marge d'autofinancement redevient très légèrement positive (0.72%), mais, comme pour le niveau de fonds de roulement en nombre de jours, il convient de nuancer fortement l'amélioration des ratios puisque les investissements sur dotation établissement donneront lieu à reprogrammation sur le BI 2025.

Ce sont donc bien les 2,6 M€ de disponible net qui traduisent la capacité financière de l'établissement, soit 7 jours de dépenses décaissables, pour un seuil d'alerte de 15 jours.

Tableau 15 : L'évolution des principaux ratios de gestion

	2022	2023	BI 2024	Après BR1 2024	Après BR2 2024
1-Fonds de roulement en nombre de jours					
Montant du FDR	15 757 664 €	8 763 083 €	4 960 716 €	4 507 739 €	8 688 506 €
FDR en nombre de jours	48,0	24,8	13,5	11,8	23,6
2-Trésorerie en nombre de jours					
Montant de la trésorerie	25 719 869 €	19 357 126 €	12 577 403 €	14 436 275 €	19 334 276 €
Trésorerie en nombre de jours	77,6	54,8	34,1	37,8	52,5
3-Taux de résultat					
Résultat	1 218 633 €	- 985 779 €	- 2 860 024 €	- 2 072 821 €	- 130 877 €
Total des produits	128 112 044 €	133 537 432 €	136 197 450 €	142 590 569 €	139 791 017 €
Taux de résultat	0,95%	-0,74%	-2,10%	-1,45%	-0,09%
4-Dépendance au financement de l'État					
Ressources propres	23 289 063 €	24 908 039 €	30 303 490	33 937 547	30 319 311
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	131 495 335 €	136 672 226 €	133 572 674 €
Dépendance au financement de l'Etat	19,07%	19,49%	23,05%	24,83%	22,70%
6-Poids des charges de personnel					
Charges de personnel	99 068 240 €	104 930 194 €	110 278 629 €	111 866 888 €	110 190 959 €
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	131 495 335 €	136 672 226 €	133 572 674 €
Poids de charges de personnel	81,11%	82,12%	83,87%	81,85%	82,50%
7-Poids des charges de fonctionnement général					
Charges décaissables de fonctionnement général	20 248 889 €	22 301 802 €	22 486 730 €	25 788 159 €	22 422 592 €
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	131 495 335 €	136 672 226 €	133 572 674 €
Poids des charges de fonctionnement général	16,58%	17,45%	17,10%	18,87%	16,79%
8-Part relative des charges de personnel					
Charges de personnel	99 068 240 €	104 930 194 €	110 278 629 €	111 866 888 €	110 190 959 €
Total des charges (décaissables-non décaissables)	126 893 411 €	134 523 211 €	139 057 474 €	144 663 390 €	139 921 894 €
Part relative des charges de personnel dans le total des charges	78,07%	78,00%	79,30%	77,33%	78,75%
9-Dotation aux amort. et provisions/charges de					
Dotation aux amort. et provisions	7 576 282 €	7 291 215 €	6 292 115 €	6 292 115 €	7 308 343 €
Charges de fonctionnement décaissables et non décaissables	126 893 411 €	134 523 211 €	139 057 474 €	144 663 390 €	144 663 390 €
Poids de la dotation aux amortissements et provisions	5,97%	5,42%	4,52%	4,35%	5,05%
10-Equilibre économique					
Charges décaissables	119 317 129 €	127 231 996 €	132 765 359 €	137 655 047 €	132 613 551 €
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	131 495 335 €	136 672 226 €	133 572 674 €
Poids des charges de fonctionnement	97,69%	99,58%	100,97%	100,72%	99,28%
11-Marge d'autofinancement					
CAF	2 817 633 €	538 873 €	-1 270 024 €	-982 821 €	959 123 €
Produits encaissables	122 134 762 €	127 770 870 €	131 495 335 €	136 672 226 €	133 572 674 €
Taux de marge d'autofinancement	2,31%	0,42%	-0,97%	-0,72%	0,72%
12-Taux d'autofinancement					
CAF	2 817 633 €	538 873 €	-1 270 024 €	-982 821 €	959 123 €
Dépenses d'investissement payées sur ressources propres	3 029 325 €	7 533 324 €	3 845 620 €	3 272 523 €	1 033 700 €
Taux d'autofinancement	93,01%	7,15%	-33,03%	-30,03%	92,79%
13-Coût par ETPT					
Charges de personnel	99 068 240 €	104 930 194 €	110 278 629 €	111 866 888 €	110 190 959 €
Nombre d'ETPT	1309,61	1343,77	1384,03	1384,03	1374,50
Coût par ETPT	75 647,13 €	78 086,42 €	79 679,36 €	80 826,92 €	80 168,03 €

Rappel des seuils d'alerte ou de vigilance :

1 - FDR < 15 jours

2 - Trésorerie < 30 jours

3 - Taux de résultat : vigilance entre 0 % et 2%, alerte si < 0 %

4 - Dépendance aux financements de l'État : vigilance entre 13 % et 15 %, alerte si < 13 %

6 - Poids de charges de personnel : vigilance entre 82 % et 83 %, alerte si > 83 %

10 - Équilibre économique : vigilance entre 98 % et 100 %, alerte si > 100 %

11 - Taux de marge d'autofinancement : vigilance entre 0,5 % et 1 %, alerte si < 0,5 %

Tableau 1

Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget 2024

BR2 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A) Emplois sous plafond Etat *		(B) Emplois financés hors SCSP		(C) = (A) + (B) Global
	Permanents	Titulaires	En ETPT		En ETPT		
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs		CDI	521,03				521
		CDD	11,00			12,50	24
	Non permanents		102,38			97,49	200
S/total EC			634,41			109,99	744
Elèves fonctionnaires stagiaires des écoles nationales supérieures (ENS)							
-							
BIATSS (personnels de bibliothèques, ingénieurs, administratifs, techniques et de service)	Permanents	Titulaires	396,00				396
		CDD	34,10			32,71	67
	Non permanents			52,96		114,33	167
	S/total BIATSS			483,06		147,04	630
Totaux			1 117,47		257,03	1 374,50	
Plafond global des emplois voté par le CA							(2)

Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat
1 127

Note sur les modalités de renseignement du tableau

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs. Les chiffres qui il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT). Le guide de Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (2))
Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (1)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (3)

* : cf. article R719-54 du code de l'éducation : "plafond d'emplois fixé par l'Etat relatif aux emplois financés par l'Etat"

** : cf. article R719-54 du code de l'éducation : "plafond d'autorisation de l'ensemble des emplois rémunérés par l'établissement"

TABEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine
Budget principal

POUR L'INFORMATION DE L'ORGANISME DELIBERANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Budget	DEPENSES										Total
	Personnel		Fonctionnement		Investissement			Total			
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	CP (B)	AE (A)	CP (B)		
Formation initiale et continue	55 484 278	55 484 278	6 032 923	6 032 923	1 187 140	1 187 140	1 187 140	62 713 941	62 693 941		
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	40 604 896	40 604 896	5 225 375	5 225 375	929 140	929 140	929 140	46 649 463	46 629 463		
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	14 916 439	14 916 439	745 648	745 648	258 000	258 000	258 000	15 920 086	15 920 086		
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	82 872	82 872	61 500	61 500	0	0	0	144 372	144 372		
D105 - Bibliothèques et documentation	2 096 483	2 096 483	811 402	811 402	916 622	916 622	916 622	2 984 388	3 008 088		
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé	16 747 766	16 747 766	233 055	233 055	87 682	87 682	87 682	2 015 493	2 015 493		
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et technologies de l'information et de la communication, médias et multimédias	5 897 408	5 897 408	303 366	303 366	125 292	125 292	125 292	6 326 066	6 326 066		
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'industrie	7 470 982	7 470 982	726 271	726 271	485 988	485 988	485 988	8 663 211	8 663 211		
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies	13 177 807	13 177 807	0	0	0	0	0	1 317 807	1 317 807		
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement	1 141 626	1 141 626	95 665	95 665	0	0	0	1 237 191	1 237 191		
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	10 824 228	10 824 228	411 418	411 418	103 046	103 046	103 046	11 338 689	11 338 689		
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale	2 823 234	2 823 234	1 987 102	1 987 102	690 000	690 000	690 000	5 170 336	5 173 396		
D113 - Diffusion des savoirs et musées	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
D114 - Immobilier	2 329 059	2 329 059	5 549 500	5 549 500	3 018 293	3 018 293	3 018 293	10 896 892	14 465 056		
D115 - Pilotage et support	18 638 337	18 638 337	5 650 093	5 157 402	1 237 800	992 000	992 000	25 823 230	24 785 539		
Étudiants	1 090 060	1 090 060	702 664	702 664	9 080	9 080	9 080	1 801 804	1 801 804		
D201 - Aides directes aux étudiants	0	0	332 726	332 726	0	0	0	332 726	332 726		
D202 - Aides indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	1 090 060	1 090 060	369 938	369 938	9 080	9 080	9 080	1 469 078	1 469 078		
TOTAL	110 684 828	110 684 828	22 823 836	22 823 836	6 960 794	10 263 948	10 263 948	139 978 748	142 897 590		

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B

0

Tableau des recettes par origine (facultatif)

Budget	RECETTES						RECETTES FICHEES	
	Recettes globalisées			Recettes propres			Recettes filiales	
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Autres financements publics	Recettes propres filiales	Financement de l'Etat filiales	Autres financements publics filiales	Recettes propres filiales	
Subvention pour charges de service public	103 250 305							
Droits d'inscription				2 562 200				
Formation continue, diplômes proges et VAE				10 186 183				
Taxe d'apprentissage				712 657				
Contrats et prestations de recherche hors ANR				1 024 678				
Vulnérabilité								
ANR Investissements d'avenir								
ANR hors investissements d'avenir				4 531 044				
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				3 032 311				
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				1 898 571				
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres				2 690 406				
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs				3 043 924				
Autres recettes				124 505				
TOTAL	103 250 305	1 245 012	1 627 003	15 841 774	9 080	1 947 274	3 662 000	0

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C

303 426

TABLEAU 4
Equilibre financier
Budget principal

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS						FINANCEMENTS					
	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	3 769 737	5 324 993	0	0	303 426	0	0	840 800	4 180 767	0	0 Solde budgétaire (excédent) (D1)*
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	2 913 192	2 359 060	0	-628 971	1 730 089	2 278 507	1 922 402	0	88 263	2 010 665	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)	26 789	0	0	0	0	-1 931 131	0	0	0	0	Autres encaissements sur comptes de tiers (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	6 710 119	7 684 053	0	-628 971	2 033 515	347 376	1 922 402	840 800	4 269 030	2 010 665	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (l) = (2) - (1)	0	0	840 800	-4 898 001	0	6 362 743	5 761 651	0	0	22 850	PRELEVEMENT de la trésorerie (ll) = (1) - (2)
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***	0	92 000	0	0	92 000	188 057	0	0	0	0	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)	0	0	0	0	0	6 174 686	5 863 651	-840 800	-4 898 001	114 850	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
TOTAL DES BESOINS (1) + (l)	6 710 119	7 684 053	840 800	4 269 030	2 033 515	6 710 119	7 684 053	840 800	4 269 030	2 033 515	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (ll)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

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

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

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements (c1)	Prévisions d'encaissements (c2)
IMEP SPS Q-COUNTER	47310000	Recettes à transférer	17 850	17 850
FRESBE Inter PACSCAD	47310000	Recettes à transférer	3 398	3 398
IREGE INTERREG DUET	47310000	Recettes à transférer	13 757	13 757
FRESBE INTERREG DEVC	47310000	Recettes à transférer	34 908	34 908
SYMME CADYCO	47310000	Recettes à transférer	43 056	43 056
SYMME Interreg Onco	47310000	Recettes à transférer	27 096	27 096
SYMME INTERREG HCL	47310000	Recettes à transférer	167 989	167 989
LISTIC INTERREG CIME	47310000	Recettes à transférer	8 576	8 576
LISTIC ANR PARFAIT	47310000	Recettes à transférer	25 509	25 509
LOCIE INTERREG CRENIH	47310000	Recettes à transférer	17 270	17 270
NCU2 PIA3 @SPIRE	47310000	Recettes à transférer	76 979	76 979
CMQ Méca Connectée	47310000	Recettes à transférer	419 875	419 875
BOURSES AMI	47310000	Recettes à transférer	162 800	318 000
TVA	44551000	TVA à décaisser	711 026	836 402
TOTAL			1 730 089	2 010 665

(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.

TABLEAU 6
Situation patrimoniale
Budget principal

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	PRODUITS	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	BR1 2024	BR2 2024
Personnel	104 930 194	110 278 629	1 985 288	- 1 675 929	110 190 969	Subventions de l'Etat	107 038 069	101 181 845	1 542 834	1 542 834	101 181 845	1 542 834
dont charges de pensions civiles*	28 430 683	30 597 060	127 666	-327 822	30 396 924	Fiscalité affectée	1 551 436	960 000	0	0	960 000	0
Fonctionnement autre que les charges de personnel	29 952 017	29 779 565	4 017 658	- 3 085 867	29 739 935	Autres subventions	5 423 168	14 190 193	2 696 596	-3 975 919	14 190 193	2 696 596
Intervention (le cas échéant)						Autres produits	19 524 728	19 965 412	2 151 689	100 683	19 965 412	2 151 689
TOTAL DES CHARGES (1)	134 523 211	139 057 474	5 605 916	- 4 741 686	138 921 884	TOTAL DES PRODUITS (2)	133 537 432	136 197 450	6 338 119	-2 795 552	136 197 450	6 338 119
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	-	-	787 203	1 941 944	-	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	885 779	2 860 024	-	-	-	-
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	134 523 211	139 057 474	6 393 119	2 789 552	139 921 884	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	134 523 211	139 057 474	6 338 119	-2 795 552	139 057 474	-2 795 552

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-885 779	-2 860 024	787 203	1 941 944	-130 877
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	7 201 215	6 292 115	7 16 228	300 000	7 308 343
- reprises sur dépréciations et provisions	308 143	-10 000	-600 000	-300 000	-910 000
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0	0	0	0	0
- produits de cession d'éléments d'actifs	0	0	0	0	0
- reprise sur amortissements	5 468 419	-4 692 115	-616 228	0	-5 308 343
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	538 873	-1 270 024	287 203	1 941 944	969 123

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

EMPLOIS	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	RESSOURCES	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024
Insuffisance d'autofinancement	0	1 270 024	0	0	0	Capacité d'autofinancement	538 873	-	287 203	1 941 944
Investissements	9 686 976	17 553 388	-499 891	-6 770 559	10 263 948	Financement de l'actif part/Etat	725 797	1 960 420	191 500	948 558
Remboursement des dettes financières	0	0	0	0	0	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	1 559 304	11 717 358	-	5 480 295
TOTAL DES EMPLOIS (5)	9 686 976	18 823 422	-498 891	-6 770 559	10 263 948	Autres ressources	130 449	-	-	-
Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0	0	860 300	4 180 767	0	TOTAL DES RESSOURCES (6)	2 892 525	13 707 776	381 403	-2 868 792
						Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5) - (6)	6 884 457	5 116 644	0	0

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

	Après BR2 2024
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2023	8 763 083
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-10 594 044
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2023	19 357 126
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	-74 577
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-61 727
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (1) ou PRELEVEMENT (11)*	-22 850
Niveau du FONDS DE ROULEMENT au 31/12/2024	8 688 506
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-10 645 771
Niveau de la TRESORERIE au 31/12/2024	19 334 277

* Montant issu du tableau "Egalière financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie

BR2 2024

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	19 357 126	38 020 983	28 604 143	19 155 795	36 562 649	27 563 853	30 200 833	50 289 724	43 060 211	35 218 648	41 359 739	30 347 008	19 334 277
ENCAISSEMENTS	29 183 483	3 543 974	2 316 959	29 534 991	1 700 397	4 619 068	43 065 817	1 489 660	2 456 923	17 826 726	4 431 871	4 431 871	144 604 739
Recettes budgétaires globalisées	26 368 426	1 443 569	1 831 765	2 431 500	1 724 525	1 647 034	64 824 578	1 031 399	2 828 837	20 415 112	6 202 528	6 202 528	136 954 800
Subvention pour charges de service public	25 282 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 892 061,00	0,00	0,00	15 078 572,00	0,00	0,00	103 253 363
Autres financements de l'Etat	47 000,00	22 400,00	0,00	52 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 100,00	556 506,00	556 506,00	1 243 012
Fiscalité affectée	0,00	0,00	0,00	0,00	577 395,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 838,70	-116,85	-116,85	1 027 000
Autres financements publics	54 005,36	363 608,50	678 846,32	25 178,91	117 842,48	647 359,28	336 494,16	17 411,51	923 468,95	2 757 480,98	4 637 325,78	4 637 325,78	15 186 339
Recettes propres	984 690,42	1 057 562,23	1 152 918,98	2 358 816,62	1 029 287,51	969 674,51	1 598 022,54	1 019 987,36	1 905 377,89	500 000,00	2 429 637,00	2 429 637,00	16 235 086
Recettes budgétaires fléchées	780 000,00	0,00	0,00	- 930 000,00	0,00	0,00	0,00	930 000,00	0,00	0,00	583 637,00	583 637,00	1 947 274
Financements de l'Etat fléchés	780 000,00	0,00	0,00	-930 000,00	0,00	0,00	0,00	930 000,00	0,00	0,00	1 846 000,00	1 846 000,00	3 692 000
Autres financements publics fléchés	0,00	0,00	0,00	-500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Recettes propres fléchées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	400	-	1 200	400	1 000	1 000	-
Emprunts : encassements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Prêts : encaissement en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opérations liées à des recettes de tiers :	2 035 057	2 100 406	485 194	28 533 481	24 128	2 972 034	21 756 161	471 739	373 114	3 091 786	4 199 294	4 199 294	2 010 665
- TVA encassée	344 084,44	22 833,87	28 414,42	210 076,23	10 198,17	23 023,29	163 096,23	15 142,04	19 460,80	28 451,40	-12 689,70	-12 689,70	836 402
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0,00	239 040,59	183 274,09	127 953,79	81 644,26	246 950,31	205 400,00	0,00	0,00	62 208,94	-609 896,78	-609 896,78	17 270
- Autres encaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	1 690 972,32	1 838 531,21	276 509,07	28 189 461,09	-115 971,48	2 702 060,38	-22 214 656,92	-488 860,36	-392 574,88	-3 182 438,89	-3 577 007,33	-3 577 007,33	1 156 993
A. TOTAL	29 183 483	3 543 974	2 316 959	29 534 991	1 700 397	4 619 068	43 065 817	1 489 660	2 456 923	17 826 726	4 431 871	4 431 871	144 604 739
DECAISEMENTS	10 519 626	12 960 814	11 765 307	12 128 136	10 699 494	1 981 757	22 979 927	8 719 172	10 296 485	11 685 635	15 444 603	15 444 603	144 627 569
Dépenses liées à des recettes globalisées	10 092 473	11 765 232	11 487 801	11 431 619	10 601 657	10 104 359	13 977 724	8 706 100	10 219 637	10 989 752	13 976 936	13 976 936	137 350 226
Personnel	8 189 799,07	9 500 968,94	8 873 032,70	9 025 815,23	9 022 045,64	8 289 178,19	11 993 852,94	8 193 962,78	8 229 048,11	8 400 452,66	10 399 800,52	10 399 800,52	110 484 928
Fonctionnement	1 494 563,47	1 945 921,32	2 023 783,80	1 655 711,09	1 309 895,20	1 457 815,23	1 448 809,86	480 883,58	1 510 168,50	2 004 489,28	3 400 391,44	3 400 391,44	22 118 624
Intervention	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Investissement	411 110,11	338 321,67	590 984,43	750 093,08	289 915,91	383 365,57	543 061,59	31 263,43	489 420,57	584 810,41	178 863,62	178 863,62	4 736 674
Dépenses liées à des recettes fléchées	228 652	824 958	183 353	373 400	128	15 731	287 375	-	38 379	566 582	1 514 178	1 514 178	5 547 274
Personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Intervention	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Investissement	228 652,25	824 957,95	183 353,40	373 399,50	127,83	15 730,74	287 375,11	-	38 379,14	566 581,78	1 514 178,15	1 514 178,15	5 547 274
Opérations non budgétaires	-	-	-	1 600	-	-	800	-	-	2 120	2 260	2 260	-
Emprunts : remboursements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Prêts : décaissements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Opérations gérées en comptes de tiers :	198 501	350 624	94 153	321 517	97 709	8 138 303	8 713 668	13 073	40 469	127 181	44 251	44 251	1 730 089
- TVA décaissée	187 331,06	51 910,98	147 737,36	30 043,34	42 544,45	14 646,35	130 867,55	14 646,35	27 669,00	62 579,95	-17 717,10	-17 717,10	711 026
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	9 600,00	302 240,59	42 125,76	172 862,12	67 794,26	98 640,31	313 000,00	0,00	12 800,00	64 600,94	-533 168,78	-533 168,78	17 270
- Autres décaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	1 568,91	-2 745,88	116,00	917,62	-128,64	-8 279 487,41	8 269 800,28	-1 573,79	0,00	0,00	506 682,76	506 682,76	1 001 793
B. TOTAL	10 519 626	12 960 814	11 765 307	12 128 136	10 699 494	1 981 757	22 979 927	8 719 172	10 298 485	11 685 635	15 444 603	15 444 603	144 627 569
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	18 663 856	9 416 840	9 448 348	17 406 855	8 999 097	2 637 281	7 841 563	7 229 512	7 841 563	6 141 091	11 012 731	11 012 731	22 850
SOLDE CUMULE (1) + (2)	38 020 983	28 604 143	19 155 795	36 562 649	27 563 853	30 200 833	50 289 724	43 060 211	35 218 648	41 359 739	30 347 008	19 334 277	-

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à 2017	CF 2017	CF 2018	CF 2019	CF 2020	CF 2021	CF 2022	CF 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024	Après BR2 2024	BI 2025 ET PLUS	Total
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)	0	-99 596	-306 868	-464 785	-125 869	-289 876	28 472	131 646	-56 411	-	0	-56 411	35 589	364 890
Recettes fléchées (b)	5 266 608	5 668 651	2 234 439	2 098 322	1 298 500	1 456 281	473 977	1 098 000	10 581 000	-	2 841 726	5 659 274	58 670 000	83 904 952
Financements de l'Etat fléchés	1 779 750	2 633 200	417 550	994 050	384 145	83 050	274 193	290 000	720 000	-	1 227 274	1 947 274	11 570 000	20 345 212
Conseil départemental	2 350 000	1 950 000	-	-	290 000	-	-	800 000	4 424 000	-	176 000	2 500 000	34 475 000	41 975 000
Région Rhône-Alpes	1 136 758	1 476 451	1 816 889	1 104 272	654 355	1 371 231	199 784	8 000	5 437 000	-	4 245 000	1 192 000	12 625 000	21 584 740
Recettes propres fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	5 366 104	5 876 923	2 392 356	1 759 406	1 462 507	1 137 933	370 803	1 286 057	10 489 000	-	2 841 726	5 547 274	58 340 699	83 540 062
Personnel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AE-CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonctionnement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AE	63 173	5 862	14 037	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400 000	483 172
CP	68 173	5 865	1 537	-	-	-	-	6 410	-	-	-	-	400 000	469 165
Intervention	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investissement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AE	11 018 172	2 758 319	1 253 080	1 415 273	1 459 526	302 109	1 640 749	17 541 207	18 084 000	-	7 332 726	1 261 274	44 393 330	83 043 039
CP	5 297 931	5 871 058	2 390 819	1 759 406	1 462 507	1 137 933	370 803	1 292 467	10 469 000	-	2 841 726	5 547 274	57 940 699	83 070 897
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	-	207 272	157 917	338 916	164 007	318 348	103 174	188 057	92 000	-	-	92 000	329 301	364 890

Tableau 9 - EPSCP
Tableau des opérations pluriannuelles

POUR VOTER L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations	Montant de l'opération	AE		AE		AE		Total des AE ouvertes pour l'année 2024	CP	CP consommés au titre des années antérieures	Crédits de paiement		Total des CP ouverts pour l'année n	Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommés en fin d'année n (CP)
		ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	reportées ou érogées en année n	reportées ou érogées en année n	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou érogés en année n								
CONTRATS HORS ANR FONCTIONNEMENT	335 522	335 522	335 522	-	-	146 500	146 500	146 500	146 500	0	0	146 500	146 500	0	0
CONTRATS HORS ANR INVESTISSEMENT	37 166	37 166	37 166	-	-	32 304	32 304	32 304	32 304	0	0	32 304	32 304	0	0
CONTRATS HORS ANR PERSONNEL	428 620	428 620	428 620	-	-	326 195	326 195	326 195	326 195	0	0	326 195	326 195	0	0
TOTAL CONTRATS HORS ANR	801 608	801 608	801 608	-	-	693 995	693 995	693 995	693 995	-	-	693 995	693 995	-	-
Valorisation fonctionnement	1 318 382	1 318 382	1 318 382	-	-	343 490	343 490	343 490	343 490	0	0	343 490	343 490	0	0
Valorisation investissement	413 028	413 028	413 028	-	-	572 059	572 059	572 059	572 059	0	0	572 059	572 059	0	0
Valorisation personnel	1 051 071	1 051 071	1 051 071	-	-	364 504	364 504	364 504	364 504	0	0	364 504	364 504	0	0
TOTAL VALORISATION	2 782 481	2 782 481	2 782 481	-	-	1 280 054	1 280 054	1 280 054	1 280 054	-	-	1 280 054	1 280 054	-	-
PIA FONCTIONNEMENT	4 561 373	4 561 373	4 561 373	-	-	851 598	851 598	851 598	851 598	0	0	851 598	851 598	0	0
PIA INVESTISSEMENT	282 711	282 711	282 711	-	-	135 465	135 465	135 465	135 465	0	0	135 465	135 465	0	0
PIA PERSONNEL	1 330 139	1 330 139	1 330 139	-	-	977 831	977 831	977 831	977 831	0	0	977 831	977 831	0	0
TOTAL PIA	6 174 223	6 174 223	6 174 223	-	-	1 964 893	1 964 893	1 964 893	1 964 893	-	-	1 964 893	1 964 893	-	-
ANR FONCTIONNEMENT	3 790 629	3 790 629	3 790 629	-	-	1 596 633	1 596 633	1 596 633	1 596 633	0	0	1 596 633	1 596 633	0	0
ANR INVESTISSEMENT	829 821	829 821	829 821	-	-	1 532 581	1 532 581	1 532 581	1 532 581	0	0	1 532 581	1 532 581	0	0
ANR PERSONNEL	4 005 246	4 005 246	4 005 246	-	-	3 046 528	3 046 528	3 046 528	3 046 528	0	0	3 046 528	3 046 528	0	0
TOTAL ANR	8 625 696	8 625 696	8 625 696	-	-	6 175 743	6 175 743	6 175 743	6 175 743	-	-	6 175 743	6 175 743	-	-
REGION fonctionnement	365 745	365 745	365 745	-	-	189 616	189 616	189 616	189 616	0	0	189 616	189 616	0	0
REGION INVESTISSEMENT	259 755	259 755	259 755	-	-	446 547	446 547	446 547	446 547	0	0	446 547	446 547	0	0
REGION PERSONNEL	978 223	978 223	978 223	-	-	648 793	648 793	648 793	648 793	0	0	648 793	648 793	0	0
TOTAL REGION	1 603 723	1 603 723	1 603 723	-	-	1 284 956	1 284 956	1 284 956	1 284 956	-	-	1 284 956	1 284 956	-	-
EUROPE FONCTIONNEMENT	575 740	575 740	575 740	-	-	504 276	504 276	504 276	504 276	0	0	504 276	504 276	0	0
EUROPE INVESTISSEMENT	321 685	321 685	321 685	-	-	173 000	173 000	173 000	173 000	0	0	173 000	173 000	0	0
EUROPE PERSONNEL	942 435	942 435	942 435	-	-	491 675	491 675	491 675	491 675	0	0	491 675	491 675	0	0
TOTAL EUROPE	1 840 860	1 840 860	1 840 860	-	-	1 268 951	1 268 951	1 268 951	1 268 951	-	-	1 268 951	1 268 951	-	-
Autres financements PUBLICS FONCTIONNEMENT	1 752 832	1 752 832	1 752 832	-	-	982 226	982 226	982 226	982 226	0	0	982 226	982 226	0	0
Autres financements PUBLICS INVESTISSEMENT	418 927	418 927	418 927	-	-	350 185	350 185	350 185	350 185	0	0	350 185	350 185	0	0
Autres financements PUBLICS PERSONNEL	1 802 661	1 802 661	1 802 661	-	-	557 368	557 368	557 368	557 368	0	0	557 368	557 368	0	0
TOTAL AUTRES FINANCEMENTS PUBLICS	3 974 420	3 974 420	3 974 420	-	-	1 889 782	1 889 782	1 889 782	1 889 782	-	-	1 889 782	1 889 782	-	-
Autres financements PUBLICS Fichés FONCTIONNEMENT	3 925 212	3 925 212	3 925 212	-	-	597 498	597 498	597 498	597 498	0	0	597 498	597 498	0	0
Autres financements PUBLICS Fichés INVESTISSEMENT	3 925 212	3 925 212	3 925 212	-	-	217 274	217 274	217 274	217 274	0	0	217 274	217 274	0	0
Autres financements PUBLICS Fichés PERSONNEL	3 925 212	3 925 212	3 925 212	-	-	2 923 522	2 923 522	2 923 522	2 923 522	0	0	2 923 522	2 923 522	0	0
TOTAL FINANCEMENTS PUBLICS Fichés	11 775 636	11 775 636	11 775 636	-	-	8 738 294	8 738 294	8 738 294	8 738 294	-	-	8 738 294	8 738 294	-	-
TOTAL CONTRATS DE RECHERCHE	29 696 636	29 696 636	29 696 636	-	-	14 930 071	14 930 071	14 930 071	14 930 071	-	-	14 930 071	14 930 071	-	-
FONCTIONNEMENT	21 158 866	21 158 866	21 158 866	-	-	4 084 523	4 084 523	4 084 523	4 084 523	0	0	4 084 523	4 084 523	0	0
INVESTISSEMENT	334 413	334 413	334 413	-	-	305 286	305 286	305 286	305 286	0	0	305 286	305 286	0	0
PERSONNEL	6 556 787	6 556 787	6 556 787	-	-	5 101 467	5 101 467	5 101 467	5 101 467	0	0	5 101 467	5 101 467	0	0
TOTAL CONTRATS D'ENSEIGNEMENT	28 050 066	28 050 066	28 050 066	-	-	9 491 276	9 491 276	9 491 276	9 491 276	-	-	9 491 276	9 491 276	-	-
1 - Bâtiment Polytech - CICBOPOLYX	8 899 400	8 899 400	8 899 400	-	-	8 787 907	8 787 907	8 787 907	8 787 907	0	0	8 787 907	8 787 907	0	0
2 - Halls des sports - CICRHSPPX	5 000 000	5 000 000	5 000 000	-	-	4 885 442	4 885 442	4 885 442	4 885 442	0	0	4 885 442	4 885 442	0	0
3 - Rénovation IUT 74 - CICARLUTX	20 400 000	20 400 000	20 400 000	-	-	936 493	936 493	936 493	936 493	0	0	936 493	936 493	0	0
4 - Accueil site Amélie - CICAACISX	4 000 000	4 000 000	4 000 000	-	-	1 030 526	1 030 526	1 030 526	1 030 526	0	0	1 030 526	1 030 526	0	0
5 - Rénovation étanchéité hat 23 JACOB - OIOJ3E7X	954 394	954 394	954 394	-	-	954 393	954 393	954 393	954 393	0	0	954 393	954 393	0	0
6 - Chauffage Bourgarat de Lac - OIOBCHAUX	2 023 825	2 023 825	2 023 825	-	-	2 023 825	2 023 825	2 023 825	2 023 825	0	0	2 023 825	2 023 825	0	0
7 - Rénovation Bâtiment Jacob CHERTIS - OIOBCHAUX	2 063 442	2 063 442	2 063 442	-	-	1 715 977	1 715 977	1 715 977	1 715 977	0	0	1 715 977	1 715 977	0	0
8 - Rénovation Bâtiment Jacob CHERTIS - OIOBCHAUX	19 000 000	19 000 000	19 000 000	-	-	17 115 977	17 115 977	17 115 977	17 115 977	0	0	17 115 977	17 115 977	0	0
9 - Rénovation Bâtiment Jacob CHERTIS - OIOBCHAUX	19 000 000	19 000 000	19 000 000	-	-	17 115 977	17 115 977	17 115 977	17 115 977	0	0	17 115 977	17 115 977	0	0
10 - Rénovation Bâtiment Jacob CHERTIS - OIOBCHAUX	19 000 000	19 000 000	19 000 000	-	-	17 115 977	17 115 977	17 115 977	17 115 977	0	0	17 115 977	17 115 977	0	0
11 - Rénovation Bâtiment Jacob CHERTIS - OIOBCHAUX	19 000 000	19 000 000	19 000 000	-	-	17 115 977	17 115 977	17 115 977	17 115 977	0	0	17 115 977	17 115 977	0	0
12 - CREDIT SECURITE / SURETE / ACCESSIBILITE 2019-2020	875 660	875 660	875 660	-	-	875 660	875 660	875 660	875 660	0	0	875 660	875 660	0	0
13 - CREDIT SECURITE / SURETE / ACCESSIBILITE 2021-2022	320 000	320 000	320 000	-	-	320 000	320 000	320 000	320 000	0	0	320 000	320 000	0	0
14 - CREDIT SECURITE / SURETE / ACCESSIBILITE 2023-2024	820 000	820 000	820 000	-	-	820 000	820 000	820 000	820 000	0	0	820 000	820 000	0	0
TOTAL CREDIT SECURITE / SURETE / ACCESSIBILITE	1 995 660	1 995 660	1 995 660	-	-	1 995 660	1 995 660	1 995 660	1 995 660	-	-	1 995 660	1 995 660	-	-
TOTAL PROGRAMMES PLURIANNUELS D'INVESTISSEMENT	86 366 821	86 366 821	86 366 821	-	-	39 561 937	39 561 937	39 561 937	39 561 937	-	-	39 561 937	39 561 937	-	-
Total	144 113 323	144 113 323	144 113 323	-	-	63 983 264	63 983 264	63 983 264	63 983 264	-	-	63 983 264	63 983 264	-	-
St total personnel	17 095 223	17 095 223	17 095 223	-	-	11 566 651	11 566 651	11 566 651	11 566 651	0	0	11 566 651	11 566 651	0	0
St fonctionnement et intervention	33 868 660	33 868 660	33 868 660	-	-	8 799 862	8 799 862	8 799 862	8 799 862	0	0	8 799 862	8 799 862	0	0
St total investissement	93 159 440	93 159 440	93 159 440	-	-	43 706 862	43 706 862	43 706 862	43 706 862	0	0	43 706 862	43 706 862	0	0

B - Recettes	84 736 621	38 773 239	38 773 239	1 044 000	20 482 986	20 482 986	5 330 000	44 869 382	13 954 252
---------------------	------------	------------	------------	-----------	------------	------------	-----------	------------	------------

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs		Restes à encaisser
			Encasements au titre des années antérieures	Encasements pour l'année 2024	
CONTRATS HORS ANR	801 608	(14)	(16)	(17)	(1

**TABLEAU
BR2 2024**

POUR INFORMATION DE L'ORGANIE DÉLIBÉRANT

		BR2 2024	
Stocks initiaux	1 Niveau initial des restes à payer après CF 2023	27 389 406	
	2 Niveau initial du fonds de roulement au 31/12/2023	8 763 083	
	3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement au 31/12/2023	-10 594 044	
	4 Niveau initial de la trésorerie au 31/12/2023	19 357 126	
	14.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	43 184	
	14.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	19 313 941	
	5 Autorisations d'engagement	139 978 748	
	6 Résultat patrimonial	-130 877	
	7 Capacité d'autofinancement (CAF)	959 123	
	8 Variation du fonds de roulement	-74 577	
	9 Opérations bilanciales non budgétaires	0	
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ / -
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	+
		Cautions et dépôts	-
	10 Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	0	
		Variation des stocks	+ / -
		Production immobilisée	+
		Charges sur créances irrécouvrables	-
		Produits divers de gestion courante	+
Flux de l'année	11 Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	228 849	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
	12 Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-303 426	
		12.a Recettes budgétaires	142 594 074
		12.b Crédits de paiement ouverts	142 897 500
	13 Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	-280 576	
	14 Variation de la trésorerie = 12 - 13	-22 850	
	14.a dont variation de la trésorerie fléchée	82 000	
	14.b dont variation de la trésorerie non fléchée	-114 850	
15 Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	-51 727		
16 Restes à payer	-2 918 752		
17 Niveau final de restes à payer	24 470 654		
Stocks finaux	18 Niveau final du fonds de roulement	8 688 506	
	19 Niveau final du besoin en fonds de roulement	-10 645 771	
	20 Niveau final de la trésorerie	19 334 277	
		20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	135 184
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	19 199 091	
	Comptabilité budgétaire		
	Comptabilité générale		