

DÉLIBÉRATION n° 2024-10-12-7

Le conseil d'administration, en sa séance du 12/10/2024,
sous la présidence de Madame Aurélie Robineau-Israël,

Vu le Code de l'Éducation, notamment ses articles D. 741-9 à D. 741-11 et R. 741-4;
Vu le décret n°89-902 du 18 décembre 1989 relatif aux instituts d'études politiques dotés d'un statut d'établissement public administratif associés à une université ;
Vu les articles 172, 176 et 177 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;
Vu l'arrêté du 26 décembre 2014 relatif aux modalités d'exercice du contrôle budgétaire sur les écoles nationales supérieures d'ingénieurs mentionnées à l'article D. 719-186 du code de l'éducation, sur les instituts d'études politiques mentionnés à l'article D. 719-190 du code de l'éducation, sur l'Institut d'administration des entreprises de Paris et sur l'Observatoire de la Côte d'Azur ;
Vu le document de contrôle du 27 janvier 2020 relatif à l'IEP d'Aix-en-Provence établi en application de l'article 10 de l'arrêté du 26 décembre 2014 susvisé ;
Vu l'avis du contrôleur budgétaire régional,
Vu les documents comptables présentés au Conseil d'administration

DÉCIDE :

OBJET : Approbation du budget rectificatif – Exercice 2024

Article 1

Le conseil d'administration vote et autorise les autorisations budgétaires suivantes :

- 37,46 ETPT dont :
 - 32,79 ETPT sous plafond Etat
 - 4,67 ETPT hors plafond
- 6 255 737 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 2 900 000 € personnel
 - 2 705 737 € fonctionnement
 - 650 000 € investissement
- 6 305 737 € de crédits de paiement dont :
 - 2 900 000 € personnel
 - 2 755 737 € fonctionnement
 - 650 000 € investissement
- 6 241 540 € de prévisions de recettes
- - 64 197 € de solde budgétaire

Article 2

Le conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

Institut d'Études Politiques d'Aix-en-Provence

25 rue Gaston de Saporta 13625 Aix-en-Provence Cedex 1 | 04 65 04 70 00 | sciencespo.aix@sciencespo-aix.fr | www.sciencespo-aix.fr

- 47 178 € de variation de trésorerie
- 107 740 € de résultat patrimonial
- 422 260 € de capacité d'autofinancement
- 122 260 € de variation du fonds de roulement
- 169 438 € du besoin en fonds de roulement

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

La délibération est mise au vote avec 30 membres en exercice et 19 membres présents (hors représentés). Le quorum est de 10 membres présents.

Suffrages exprimés des présents et représentés : 26
Majorité des suffrages exprimés : 14

Cette délibération est adoptée par le conseil d'administration après en avoir délibéré et à l'issue d'un vote des membres par 26 voix POUR, 0 voix CONTRE et 0 abstention.

Fait à Aix-en-Provence, le 12/10/2024

Aurélie Robineau-Israël
Présidente du conseil d'administration
de l'IEP d'Aix-en-Provence



DATE AFFICHAGE ET PUBLICATION : **28/10/2024**

NOTE DE L'ORDONNATEUR - BUDGET RECTIFICATIF 2024

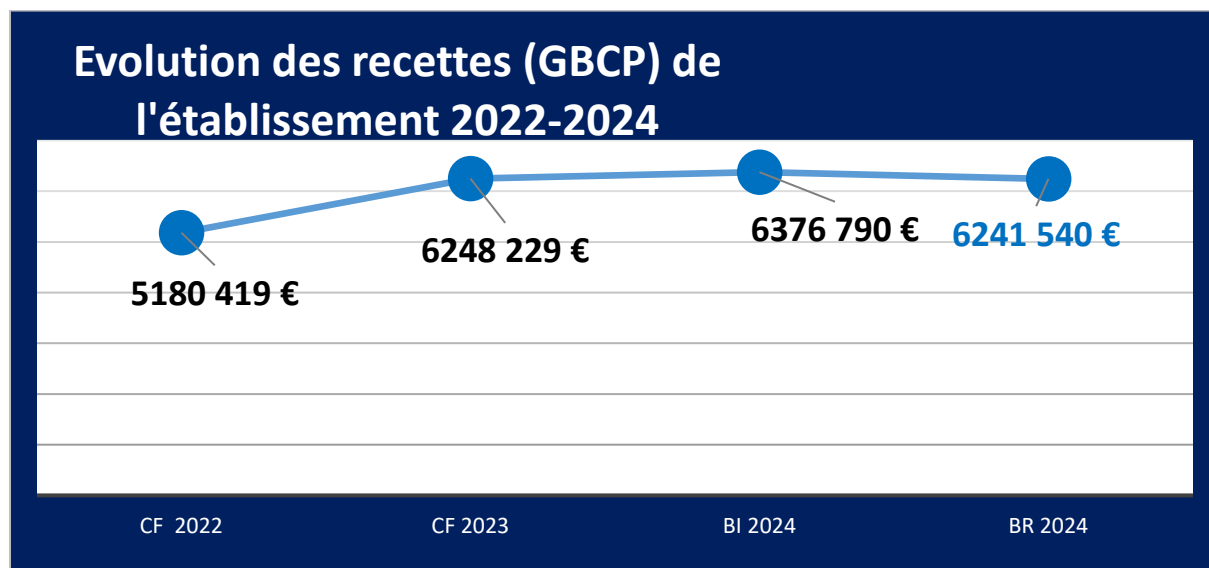
Évolutions majeures depuis le vote du BI 2024

Le vote du BR 2024 ne conduit qu'à des ajustements « mineurs » sur chacune des masses, les grands équilibres du BI tel que présenté en décembre 2023 reste valable.

Seule la partie investissement fera l'objet d'un développement spécifique étant donné le décalage de certains crédits et le commencement des déploiements des opérations cofinancées.

Ainsi, l'ensemble des commentaires présentés dans la note du BI reste valable, la présente revenant sur les quelques ajustements évoqués.

Les recettes

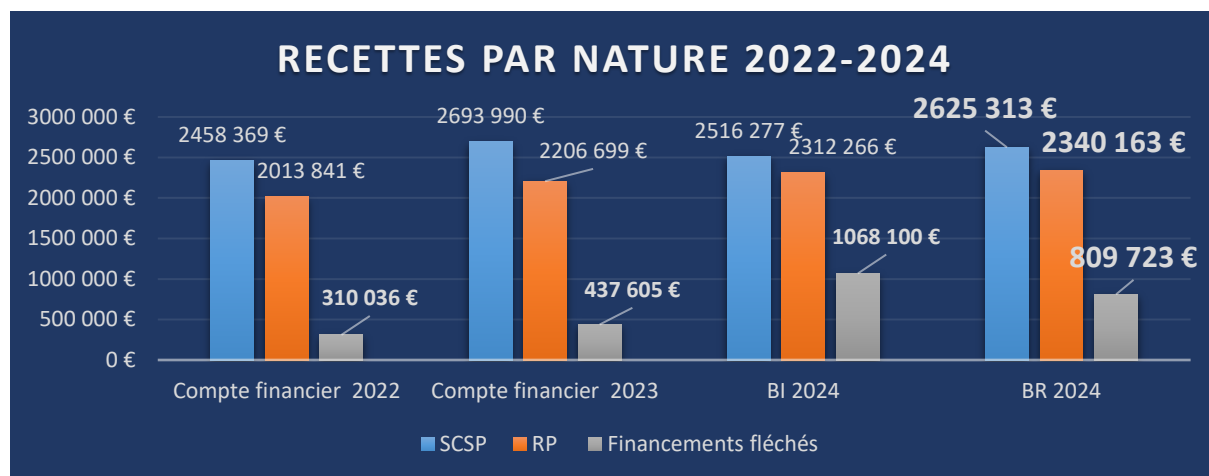


On notera que le niveau général des **recettes** est stable par rapport à la prévision, diminution au total à -135K€ par rapport au BI).

Sur la partie subventions, on note une légère augmentation de la SCSP qui intègre les crédits obtenus suite au dialogue de performance, 88 K€, de manière générale, l'ensemble des recettes globalisées augmente (+ 123 K€).

La diminution globale est essentiellement due à une diminution des sommes appelées dans le cadre du cofinancement des opérations de l'EPS, cette recette moindre a pour corollaire une baisse des dépenses (cf infra).

Ainsi les montants présentés restent très proches de ceux votés au BI (6 241 540 € contre 6 376 790 €).



Les dépenses

Les crédits de masse salariale sont légèrement revalorisés (+ 65k€, 2,9M€ contre 2 835 000€ au BI).

Les projets qui s'inscrivent dans le dialogue de performance (politique d'innovation pédagogique et déploiement des activités de la chaire enseignements) prévoient des recrutements (contrats doctoraux) ce qui justifie la légère augmentation de notre masse salariale. Par ailleurs cette augmentation prend en compte les effets, sur une année pleine, des mesures de lutte contre l'inflation prises au cours de l'année 2023 dont l'impact est revu sur le BR. Enfin cette revalorisation intègre le rattrapage des dépenses des rémunérations d'intervenants pour des prestations non réglées en 2023.

Le montant des **crédits de fonctionnement** est extrêmement proche de celui voté au BI, une hausse des décaissements liés aux bourses (UFA et ERASMUS) implique d'augmenter l'enveloppe (+ 54 K€ sur les deux dispositifs, en AE / CP) et en parallèle, certaines baisses de crédits de fonctionnement (administration générale, recherche) conduisent à une quasi stabilité de l'enveloppe (+ 76 K€ en AE et + 31 K€ en CP).

Enfin, **les crédits d'investissement** sont revus à la baisse, les deux opérations majeures ayant été légèrement surévaluées quant aux crédits 2024.

L'opération de réaménagement du site EPS

Les AE s'élèvent à 434 K€

L'opération de sécurisation verra l'essentiel des travaux effectué tout début 2025.

Les AE et CP relatifs à celle-ci s'élèvent à 37K€.

2 - 3 Les dépenses d'investissement

L'exercice 2024 intègre des dépenses d'investissement financées en fonds propres par l'établissement mais également la perception d'une partie des crédits alloués via le dispositif Contrat d'avenir (1,9 M€ au total).

Elles comportent les opérations du PPI et des dépenses d'investissement « courant ».

Les opérations de l'exercice 2024 ont été légèrement revues pour l'exercice et les ajustements calendaires et financiers sont ainsi les suivants :

- **Au titre du programme pluriannuel d'investissement (PPI) :**

Les opérations 2024 se centrent sur le site Philippe Seguin (EPS), après les très nombreuses réalisations sur le site Saporta.

Sur les opérations du site secondaire il faut distinguer :

- Les opérations sur fonds propres, c'est le cas de la mise en œuvre du contrôle d'accès sur le site
- L'opération de restructuration du site financée par le Contrat d'avenir jusqu'en 2027.

Opération rénovation du site Philippe Seguin (EPS)

- **La mise en œuvre du contrôle d'accès sur le site Espace Philippe Seguin (EPS)**

Les sommes engagées en 2023 (60K€) correspondent au lancement du projet, les AE liées aux travaux étaient prévues sur l'exercice 2024, de même que l'essentiel des CP mais le calendrier a été décalé de quelques mois, impliquant un décalage sur 2025 de l'essentiel des crédits.

Ainsi, sur les AE/CP respectivement évalués à 373 K€ et 288 K€, le BR prévoit 37 460 € en AE/CP.

- **L'aménagement de l'amphithéâtre et des salles de cours**

L'exercice 2024 marque le début des « grands » travaux sur le bâtiment EPS.

Comme présenté dans le Schéma Directeur d'Aménagement Immobilier (SDAI), un ensemble de travaux de rénovation et de réhabilitation doit permettre d'ici à 2027, dans un premier temps, d'améliorer les conditions de travail et d'études sur le site secondaire.

Cette opération intégrée au Contrat d'avenir (2021-2027) bénéficie d'un financement à hauteur de 1,9 M€, dont les premiers encaissements sont prévus début 2024.

L'essentiel des dépenses est lié à la désignation de la maîtrise d'œuvre, les CP sont répartis sur des versements dans ce cadre, ainsi que des études et diagnostics.

Prévus à hauteur de 594 K€ d'AE et 427 K€ de CP sur l'exercice 2024, ils sont légèrement redimensionnés pour tenir compte des chiffres réels actés avec la désignation d'un MOE (cf CA du mois de juillet dernier) et le calendrier effectif des engagements et décaissements prévisionnels en découlant.

Ainsi, au moment du BR 2024, les AE ouvertes s'élèvent à 434 895 € (soit – 159 K€) et 353 223 € de CP (soit – 73 K€).

- **Autres dépenses PPI**

On note enfin un reliquat de sommes marginales dépensées sur les opérations Saporta (15 K€ d'AE et 88 K€ de CP), dont l'essentiel solde les travaux du Workcafé, de même pour le bâtiment Marceau Long (1 800€ en AE/CP).

Pour le budget 2024 d'investissement le PPI s'élève ainsi à 489 765 € (contre 968 125 €) au titre des AE et 481 325 € (contre 716 235 €) au titre des CP.

- **Les opérations hors PPI :**

Outre les opérations d'investissement courant évaluées forfaitairement sur les trois sites à 106 K€ (en AE et CP), s'ajoutent les dépenses liées aux outils de travail numériques, essentiellement le renouvellement de postes informatique (36 K€) et d'autres dépenses ponctuelles (14 K€).

Hors plan pluriannuel on totalise des AE à hauteur de 156 K€ et des décaissements à hauteur de 110 K€.

Au total la prévision de dépenses d'investissement s'élève pour l'année 2024 à 650 K€ d'AE / CP.

3 - Analyse sur la soutenabilité du budget présenté

Le BR 2024 se traduit par un quasi maintien des équilibres du BI, les constats présentés lors du vote de ce dernier sont les mêmes :

- Continuer à augmenter les recettes, propres notamment
- Diminuer les dépenses sur les moyens et longs termes

On notera que le niveau des dépenses rapporté au niveau des recettes propres reste satisfaisant et que la possibilité d'atteindre un financement à hauteur de 50% peut demeurer un objectif réaliste pour les années à venir.

	CF 2022	CF 2023	BR 2024
Recettes propres	2 013 841 €	2 206 699 €	2 340 163 €
Dépenses MS + fonctionnement	4 891 978 €	5 627 464 €	5 655 737 €
Ratio RP / Charges	41,17%	39,2%	41,3%

Comme évoqué, on note que l'établissement maintient ses principaux indicateurs à des niveaux relativement satisfaisants :

Résultat prévisionnel : BR - 107 740 € / BI -106 127€

Le résultat reste déficitaire dans des proportions identiques à celui du BI.

Solde budgétaire prévisionnel : BR – 64 197 € / BI - 182 011 €

La diminution des crédits de paiement dédiés à l'investissement et notamment au déploiement du PPI se traduisent par un solde budgétaire moins déficitaire sur 2024.

Capacité d'autofinancement : BR 422 K€ / BI 378 K€

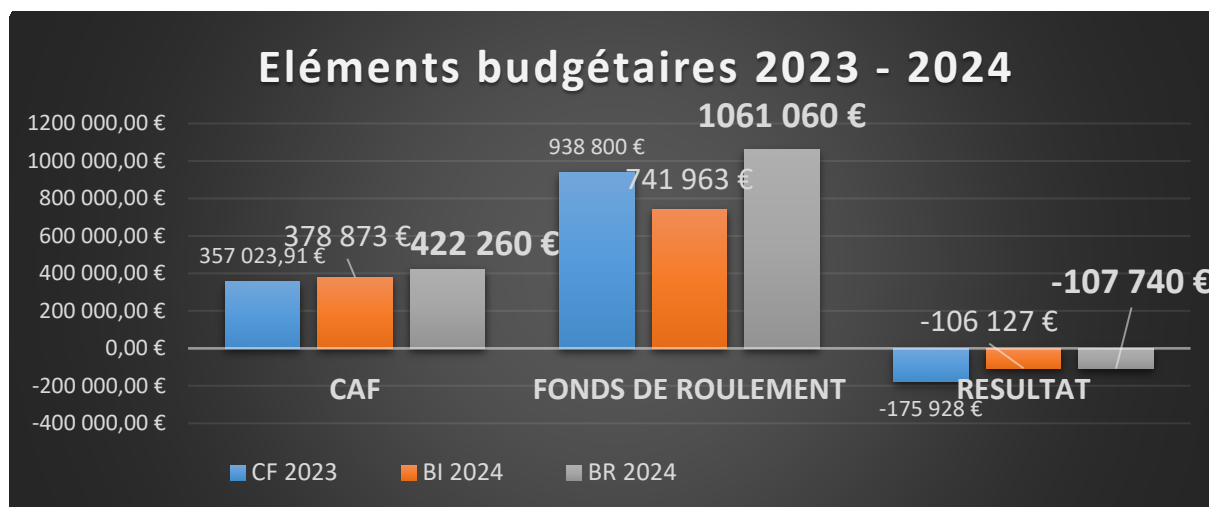
La CAF augmente via la modification des indicateurs liés à son calcul (amortissements, crédits IG).

Niveau du fonds de roulement (FdR) prévisionnel : BR 1 061 K€ / BI 741 943 €

Mécaniquement, le niveau de FdR augmente avec moins de dépenses d'investissement à financer en 2024.

Niveau de trésorerie prévisionnel : BR 1 271 K€ / BI 1 118 871 €

La trésorerie finale au 31/12/2024 reste très proche de celle prévue au BR (1,1 M€), également en augmentation pour les raisons évoquées pour le FdR.



Ainsi, au regard des éléments qui précèdent, l'établissement analyse que la vigilance sur la soutenabilité de ses budgets porte sur sa capacité à continuer le développement de ses recettes propres et maîtriser ses dépenses de fonctionnement et de MS.

Concernant les éléments présentés au titre du présent BR, sa soutenabilité globale semble assurée.

Tableau 1
Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget initial 2024

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global
Catégories d'emplois	Nature des emplois		En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires			0,00
		CDI			0,00
	Non permanents	CDD	4,50	3,00	7,50
S/total EC			4,50	3,00	7,50
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS					0,00
BIATOSS	Permanents	Titulaires	8,49		0,00
		CDI			8,49
	Non permanents	CDD	19,80	1,67	21,47
S/total Biatoss			28,29	1,67	29,96
Totaux			32,79	4,67	37,46
					Plafond global des emplois voté par le CA
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			34		

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 qu'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 (4))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (5)

Etablissement :	IEP
Exercice :	2024
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Autorisations budgétaires en AE et CP, prévisions de recettes et solde budgétaire *

Dépenses					Recettes		
	Montants				Montants BI 2024	Montants BR 2024	
	AE BI 2024	AE BR 2024	CP BI 2024	CP BR 2024			
Personnel	2 835 000	2 900 000	2 835 000	2 900 000	5 308 690	5 431 817	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension					2 516 277	2 625 313	Subvention pour charges de service public
					48 285	48 285	Autres financements de l'Etat
					85 000	108 055	Fiscalité affectée
Fonctionnement et intervention	2 628 801	2 705 737	2 723 801	2 755 737	346 862	310 001	Autres financements publics
					2 312 266	2 340 163	Recettes propres
					1 068 100	809 723	Recettes fléchées **
					600 000	350 000	Financements de l'Etat fléchés
Investissement	1 125 000	650 000	1 000 000	650 000	468 100	459 723	Autres financements publics fléchés
							Recettes propres fléchées
le cas échéant, sur autorisation du contrôleur budgétaire, une ou plusieurs enveloppes* destinées à des contrats de recherche : personnel fonctionnement investissement							
TOTAL DES DÉPENSES	6 588 801	6 255 737	6 558 801	6 305 737	6 376 790	6 241 540	TOTAL DES RECETTES
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)					182 011	64 197	SOLDE BUDGETAIRE (déficit)

* Chaque enveloppe peut être détaillée en fonction des besoins des organismes.
** Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

Etablissement :	IEP
Exercice :	2024
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 3
Dépenses par destination et recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP
Formation initiale et continue							0	0
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence							0	0
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	1 894 000	1 894 000	533 737	518 737			2 427 737	2 412 737
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat							0	0
D105 - Bibliothèques et documentation	119 000	119 000	40 000	50 000			159 000	169 000
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	406 000	406 000	87 609	92 609	10 000	10 000	503 609	508 609
D113 - Diffusion des savoirs et musées	0	0	15 000	15 000			15 000	15 000
D114 - Immobilier	123 000	123 000	900 000	950 000	570 000	585 000	1 593 000	1 658 000
D115 - Pilotage et support	358 000	358 000	1 039 391	1 023 891	70 000	55 000	1 467 391	1 436 891
Étudiants							0	0
D201 - Aides directes aux étudiants			65 000	67 500			65 000	67 500
D202 - Aides indirectes							0	0
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives			25 000	38 000			25 000	38 000
Total	2 900 000	2 900 000	2 705 737	2 755 737	650 000	650 000	6 255 737	6 305 737

0.000

0

Tableau des recettes par origine (obligatoire)

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

Budget	Recettes de l'organisme									BI2024
	Recettes globalisées						Recettes fléchées			Total
	Subventions pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres		Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public	2 625 313									2 625 313
autres subventions état										0
Droits d'inscription					926 994					926 994
Formation continue, diplômes propres et VAE					295 624					295 624
Taxe d'apprentissage					60 000					60 000
Contrats et prestations de recherche hors ANR								26 000		26 000
Valorisation										0
ANR investissements d'avenir										0
ANR hors investissements d'avenir										0
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				8 000				8 306		16 306
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne								251 460		251 460
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres		48 285		302 001		350 000		173 957		874 243
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs										0
Autres recettes (dont CFA EPURE et frais de dossiers)			108 055		1 057 545					1 165 600
Total	2 625 313	48 285	108 055	310 001	2 340 163	350 000		459 723	0	6 241 540

SOLDE BUDGETAIRE (déficit)	-64 197,00
----------------------------	------------

NB1 : Le tableau des recettes par origine doit être renseigné en prévision de recettes et correspondre avec le tableau du solde budgétaire. recettes à mentionner.

Etablissement :	IEP
Exercice :	2024
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 4
Équilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Besoins (utilisation des financements)		Financements (couverture des besoins)	
	BR 2024	BR 2024	
Solde budgétaire (déficit) *	64 197		Solde budgétaire (excédent) *
dont solde budgétaire budget principal			dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire budget du SAIC			dont solde budgétaire budget du SAIC
dont solde budgétaire FU			dont solde budgétaire FU
dont solde budgétaire BAI			dont solde budgétaire BAI
dont solde budgétaire SIE			dont solde budgétaire SIE
Remboursements d'emprunts	-	-	Nouveaux emprunts
Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (décaissements de l'exercice)	50 581	67 600	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	- 7 396	- 7 396	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	107 382	60 204	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
Variation de trésorerie		47 178	Variation de trésorerie
dont Abondement de la trésorerie fléchée ***	80 817		dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée ***
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée		127 995	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée
TOTAL DES BESOINS	107 382	107 382	TOTAL DES FINANCEMENTS

* solde budgétaire à détailler pour chaque composante du budget de l'établissement
Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires" (tableau 2)

** Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers" (tableau 5)

*** Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées" (tableau 8)

Etablissement :	IEP
Exercice :	2024
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 5
Opérations pour le compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Prévisions de décaissements BR 2024	Prévisions d'encaissements BR 2024
Opération 1	C 46711000	BOURSES AMI	50 581	67 600
TOTAL			50 581	67 600

(c1) et (c2) étant repris au tableau "Équilibre financier" (tableau 4)

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.

Etablissement :	IEP
Exercice :	2024
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	CF 2023	MONTANT BI 2024	Montants BR 2024	PRODUITS	CF 2023	MONTANT BI 2024
Personnel	2 845 905	2 760 000	2 650 000	Subventions de l'Etat	2 693 990	2 516 277
dont charges de pensions civiles*	-	-	-	Fiscalité affectée	82 556	85 000
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	3 637 986	3 280 000	3 330 000	Autres subventions	922 257	771 038
TOTAL DES CHARGES (1)	6 483 891	6 040 000	6 180 000	Autres produits	2 609 160	2 561 558
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)				TOTAL DES PRODUITS (2)	6 307 963	5 933 873
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	6 483 891	6 040 000	6 180 000	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	175 928	106 127
				TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	6 483 891	6 040 000

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	CF 2023	MONTANT BI 2024	Montants BR 2024
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	- 175 928	- 106 127	- 107 740
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	922 254	800 000	840 000
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	78 381		
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			
- produits de cession d'éléments d'actifs			
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	310 921	315 000	310 000
= CAF ou IAF*	357 024	378 873	422 260

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	CF 2023	MONTANT BI 2024	Montants BR 2024	RESSOURCES	CF 2023	MONTANT BI 2024
Insuffisance d'autofinancement*				Capacité d'autofinancement*	357 024	378 873
Investissements	1 030 464	1 000 000	650 000	Financement de l'actif par l'Etat		
Remboursement des dettes financières				Autres ressources		427 000
TOTAL DES EMPLOIS (5)	1 030 464	1 000 000	650 000	Augmentation des dettes financières		
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)			122 260	TOTAL DES RESSOURCES (6)	357 024	805 873
				PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	673 440	194 127

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	CF 2023	MONTANT BI 2024	Montants BR 2024
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	- 673 440	- 194 127	- 122 260
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	- 176 351	- 12 116	- 169 438
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (1) ou PRELEVEMENT (-)	- 497 089	- 182 011	- 47 178
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	938 800	741 963	1 061 060
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 379 347	- 376 908	- 209 910
Niveau de la TRESORERIE	1 318 146	1 118 869	1 270 969

Etablissement :	IEP
Exercice :	2024
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 7
Plan de trésorerie 2024

(€ TTC)	Réalisé								Prévisionnel BR 2024				Variation Trésorerie annuelle BI 2024
	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	1 318 146	1 288 843	813 250	593 212	775 201	487 261	381 496	1 321 091	1 309 916	1 080 828	1 163 252	1 449 026	
dont placements													
ENCAISSEMENTS													
A1. Recettes budgétaires globalisées	21 854	43 091	753 971	27 278	25 279	173 515	170 689	185 877	1 788 812	868 424	640 036	732 991	5 431 817
Subvention pour charges de service public	-	-	629 077	-	-	-			1 618 812	368 424		9 000	2 625 313
Autres financements de l'Etat	-	-	-	-	-	-	5 000	68 250				- 24 965	48 285
Fiscalité affectée	-	-	63 360	-	-	-	-	44 695				- 0	108 055
Autres financements publics	-	-	-	-	-	-	4 250	1 925	50 000	50 000	190 036	13 790	310 001
Recettes propres	21 854	43 091	61 534	27 278	25 279	173 515	161 439	71 007	120 000	450 000	450 000	735 167	2 340 163
A2 . Recettes budgétaires fléchées	-	-	8 305	5 250	-	79 940	100 000	-	130 000	140 000	346 228	-	809 723
Financements de l'Etat fléchés	-	-	-	-	-	-			100 000		250 000		350 000
Autres financements publics fléchés	-	-	8 305	5 250	-	79 940	100 000		30 000	140 000	96 228		459 723
Recettes propres fléchées	-	-	-	-	-	-							-
A3. Opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nouveaux emprunts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts : encaissements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A4,Opérations géré en compte de tiers (encaissements de l'exercice) hors TVA	722 787	- 6 258	- 516 491	735 270	92 965	644	1 205 517	108 665	- 1 552 400	- 300 000	- 100 000	- 330 496	60 204
TVA encaissée	87	-	87	-	-	-						- 174	0,00
Dispositifs d'intervention pour comptes de tiers	-	-	-	-	-	-			67 600				67 600,00
Autres encaissements en comptes de tiers	722 700	- 6 258	- 516 578	735 270	92 965	644	1 205 517	108 665	- 1 620 000	- 300 000	- 100 000	- 330 322	-7 395,69
A. TOTAL	744 641	36 833	245 785	767 798	118 245	254 099	1 476 205	294 542	366 412	708 424	886 264	402 496	6 301 744
DECAISSEMENTS													-
B1. Enveloppes hors recettes fléchées	641 842	502 375	453 538	523 652	395 261	354 597	457 302	303 396	488 191	488 191	488 191	480 294	5 576 830
Personnel	351 098	247 137	230 583	232 040	225 636	218 755	188 835	266 036	212 000	212 000	212 000	273 687	2 869 807
Fonctionnement	290 745	255 238	183 310	225 383	168 665	114 145	268 390	37 360	236 191	236 191	236 191	158 437	2 410 246
Investissement	-	-	39 645	66 229	960	21 697	77		40 000	40 000	40 000	48 170	296 777
B2. Dépenses sur recettes fléchées	132 041	8 002	7 527	57 947	11 085	5 250	76 208	2 320	108 809	108 809	108 809	102 099	728 907
Personnel	1 866	1 918	1 816	1 816	1 816	1 900	1 900	1 900	4 000	4 000	4 000	3 260	30 193
Fonctionnement	130 175	6 083	5 711	56 131	9 269	3 350	29 098	420	29 809	29 809	29 809	15 826	345 491
Investissement	-	-	-	-	-	-	45 210	-	75 000	75 000	75 000	83 013	353 223
B3.Opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Remboursements d'emprunts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts : décaissements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B4,Opérations gérées en compte de tiers (décaissements de l'exercice) hors TVA	61	2 050	4 759	4 210	- 162	18	3 100	1	- 1 500	29 000	3 490	- 1 841	43 185
TVA décaissée	-	-	-	-	-	-							0
Dispositifs d'intervention pour comptes de tiers	-	-	4 342	4 189	-	-	5 060	-		31 500	5 490		50 581
Autres décaissements en comptes de tiers	61	2 050	417	21	- 162	18	- 1 960	1	- 1 500	- 2 500	- 2 000	- 1 841	-7 396
B. TOTAL	773 944	512 426	465 824	585 810	406 184	359 865	536 610	305 717	595 500	626 000	600 490	580 552	6 348 922
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	- 29 303	- 475 593	- 220 039	181 989	- 287 939	- 105 766	939 595	- 11 175	- 229 088	82 424	285 774	- 178 057	- 47 178
SOLDE CUMULE (1) + (2)	1 288 843	813 250	593 212	775 201	487 261	381 496	1 321 091	1 309 916	1 080 828	1 163 252	1 449 026	1 270 969	

Variation trésorerie	- 47 178
Variation budgétaire	- 64 197
SOLDE TRESORERIE	1 270 969

Etablissement :	IEP
Exercice :	2023
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 8
Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées

RECAPITULATIF	Antérieures à N	CF 2023	BI 2024	BR2024	BI 2025
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)	831 582	437 605	1 068 100	809 724	801 638
Autres financements publics fléchés	831 582	434 605	1 068 100	459 724	801 638
Financement de l'Etat fléché		3 000		350 000	
Dépenses sur recettes fléchées (c)	620 776	359 636	748 684	728 907	1 004 385
Personnel					
AE=CP	135 563	46 081	30 193	30 193	25 000
Investissement					
AE			699 740	434 895	1 100 000
CP			427 000	353 223	780 000
Fonctionnement et intervention					
AE	525 950	350 247	291 301	345 300	197 423
CP	485 213	313 555	291 491	345 491	199 385
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	210 806	77 969	319 416	80 817	-202 747

BOURSES UFA (2022/2023)	Antérieures à N	CF 2023	BI 2024	BR2024	BI 2025
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)	322 960	134 250	110 000	119 000	0
Autres financements publics fléchés	322 960	131 250	110 000	119 000	
		3 000			
Dépenses sur recettes fléchées (c)	197 700		110 000	129 000	0
Fonctionnement et intervention					
AE	220 500	131 250	110 000	129 000	
CP	197 700	93 300	110 000	129 000	
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	125 260	134 250	0	- 10 000	0

BOURSES ERASMUS (solde 2022 / 2023 - versement initial 2023 / 2024)	Antérieures à N	CF 2023	BI 2024	BR2024	BI 2025
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)	372 919	233 542	289 704	251 460	201 638
Autres financements publics fléchés	372 919	233 542	289 704	251 460	201 638
Dépenses sur recettes fléchées (c)	285 413	194 284	145 891	180 153	165 000
Fonctionnement et intervention					

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées

AE	303 098	195 386	145 891	180 153	165 000
CP	285 413	194 284	145 891	180 153	165 000
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	87 506	39 258	143 813	71 307	36 638

BOURSE DOCTORALE JEUNE DOCTORANT (2 bourses)	Antérieures à N	CF 2023	BI 2024	BR2024	BI 2025
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)	83 363	8 382	8 306	8 306	0
Autres financements publics fléchés	83 363	8 383	8 306	8 306	0
Dépenses sur recettes fléchées (c)	130 171	24 374	0		0
Personnel					
AE=CP	130 171	24 374		-	0
Fonctionnement et intervention					
AE					
CP					
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	-46 808	-15 991	8 306		0

CITES EDUCATIVES 2022-2025	Antérieures à N	CF2023	BI 2024	BR2024	BI 2025
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)	52 340	52 430	30 090	26 000	0
Autres financements publics fléchés	52 340	52 430	30 090	26 000	
Dépenses sur recettes fléchées (c)	18 000	42 711	48 793	48 793	41 885
Personnel					
AE=CP	5 392	21 707	22 193	22 193	17 000
Fonctionnement et intervention					
AE	2 352	23 610	23 410	23 410	24 423
CP	2 100	21 004	26 600	26 600	24 885
Investissement					
AE					
CP					
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	19 640	9 719	-18 703	- 18 703	-41 885

AMIDEX (projet multilinguisme) 2024-2027	Antérieures à N	CF2023	BI 2024	BR2024	BI 2025
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)					
Recettes fléchées (b)	0	0	30 000	54 958	0
Autres financements publics fléchés	0	0	30 000	54 958	0
Dépenses sur recettes fléchées (c)	0	0	17 000	17 738	17 500
Personnel					

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées

<i>AE=CP</i>	0	0	8 000	8 000	8 000
Fonctionnement et intervention					
<i>AE</i>	0	0	12 000	12 737	8 000
<i>CP</i>	0	0	9 000	9 738	9 500
<i>Investissement</i>					
<i>AE</i>					
<i>CP</i>					
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	19 640	0	13 000	13 000	-17 500

Etablissement :	IEP
Exercice :	2024
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 9
Tableau des opérations pluriannuelles

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement					Crédits de paiement					Restes	
		AE ouvertes au titre des années antérieures	AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE nouvelles ouvertes en année N BR 2024	Total des AE ouvertes en année N BR 2024	CP ouverts au titre des années antérieures	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	CP nouveaux ouverts en année N BR 2024	Total des CP ouverts en année N BR 2024	Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année n (CP)
		(2)	(3)	(4)= (2)-(3)			(7)	(8)	(7)			(12)= (1)-(3)-(6)	(13)= (3)+(6)-(8)-(11)
CONTRAT DE RECHERCHE	130 770,00 €	53 061,00 €	53 061,49 €	-0,49 €	45 603,00 €	45 603,00 €	50 202,59 €	50 202,59 €	0,00 €	48 793,00 €	48 793,00 €	32 105,51 €	-331,10 €
CITES EDUCATIVES 2022-2025	54 958,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20 737,00 €	20 737,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17 737,00 €	17 737,00 €	34 221,00 €	3 000,00 €
PROJET MULTILINGUSIME AMIDEX 2024-2025													
IEMPJD													
Total contrats de recherche	185 728,00 €	53 061,00 €	53 061,49 €	-0,49 €	66 340,00 €	66 340,00 €	50 202,59 €	50 202,59 €	0,00 €	66 530,00 €	66 530,00 €	66 326,51 €	2 668,90 €
PPI TRANCHE 2 PAR OPERATION													
OPERATION 1- RENOVATION PHILIPPE SEGUIN FONDS	3 166 873,00 €	1 562 584,00 €	1 133 087,00 €	429 497,00 €	-392 037,00 €	37 460,00 €	1 066 105,00 €	1 066 102,00 €	3,00 €	37 457,00 €	37 460,00 €	1 996 326,00 €	66 985,00 €
OPERATION 1 EPS FONDS FLECJES FINIMOB	1 900 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	434 895,00 €	434 895,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	353 223,00 €	353 223,00 €	1 465 105,00 €	81 672,00 €
OPERATION 2 - RENOVATION SAPORTA TRANCHE 2	3 409 099,00 €	2 841 358,00 €	2 681 214,00 €	160 144,00 €	-144 534,00 €	15 610,00 €	2 348 818,00 €	2 169 345,00 €	179 473,00 €	-90 631,00 €	88 842,00 €	712 275,00 €	438 637,00 €
OPERATION 3 - AMELIORATION MARCEAU LONG	312 962,00 €	137 000,00 €	111 230,00 €	0,00 €	1 800,00 €	1 800,00 €	133 281,29 €	111 230,00 €	0,00 €	1 800,00 €	1 800,00 €	199 932,00 €	0,00 €
Total programmes pluriannuels d'investissement	8 788 934,00 €	4 540 942,00 €	3 925 531,00 €	589 641,00 €	-99 876,00 €	489 765,00 €	3 548 204,29 €	3 346 677,00 €	179 476,00 €	301 849,00 €	481 325,00 €	4 373 638,00 €	587 294,00 €
Total	8 974 662,00 €	4 594 003,00 €	3 978 592,49 €	589 640,51 €	-33 536,00 €	556 105,00 €	3 598 406,88 €	3 396 879,59 €	179 476,00 €	368 379,00 €	547 855,00 €	4 439 964,51 €	589 962,90 €

B - Prévisions de recettes

Opérations	Montant de l'opération	Prélèvement sur la trésorerie	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Encaissements pour l'année 2024	Restes à encaisser
	(1)	(14)	(15)= (1)-(14)	(16)	(17)	(18)= (15)-(16)-(17)
CONTRAT CITES EDUCATIVES	130 770,00 €		130 770,00 €	104 770,00 €	26 000,00 €	0,00 €
CONTRAT AMIDEX MULTILINGUISME	54 958,00 €	0,00 €	54 958,00 €	0,00 €	54 958,00 €	0,00 €
Total contrat de recherche	185 728,00 €	0,00 €	185 728,00 €	104 770,00 €	80 958,00 €	0,00 €
OPERATION 1- RENOVATION PHILIPPE SEG	3 166 873,00 €	1 266 873,00 €	1 900 000,00 €	0,00 €	350 000,00 €	1 550 000,00 €
OPERATION 1 EPS FONDS FLECJES FINIMO	1 900 000,00 €	1 900 000,00 €				
OPERATION 2 - RENOVATION SAPORTA TRA	3 409 099,00 €	3 409 099,00 €				
OPERATION 3 - AMELIORATION MARCEAU L	312 962,00 €	312 962,00 €				
Total programmes pluriannuels d'investissement	8 788 934,00 €	6 888 934,00 €	1 900 000,00 €	0,00 €	350 000,00 €	1 550 000,00 €

Etablissement :	IEP
Exercice :	2023
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

Tableau 10
Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmation

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

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

Opération	Nature	Prévision pluriannuelle	Prévision BR 2024										Prévision N+1 et suivantes					
		Coût total de l'opération	AE ouvertes les années antérieures à N	AE consommées les années antérieures à N	AE reprogrammées ou reportées en N*	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 reprogrammés ou reportés en N*	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+3 et au-delà	CP prévus > N+3 et au-delà
		(1)	(2)	(3)	(4) <= (2) - (3)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9) <= (7) -(8)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
OPERATION 1- RENOVATION EPS FONDS PROPRES	Investissement	3 166 873	1 562 584	1 133 087	429 497	-392 037	37 460	1 066 105	1 066 102	3	37 457	37 460	983 140	315 620	60 000	362 520	953 186	1 385 971
OPERATION 1- RENOVATION EPS FONDS FLECHES	Investissement	1 900 000	0	0	0	434 895	434 895	0	0	0	353 223	353 223	850 000	235 000	300 000	1 100 000	315 105	211 777
OPERATION 2 - RENOVATION SAPORTA TRANCHE 2	Investissement	3 409 099	2 841 358	2 681 214	160 144	-144 534	15 610	2 348 818	2 169 345	179 473	-90 631	88 842	150 000	22 500		127 500	562 275	1 000 912
OPERATION 3 - AMELIORATION MARCEAU LONG	Investissement	312 962	137 000	111 230	0	1 800	1 800	133 281	111 230	0	1 800	1 800					199 932	199 132
Total Dépenses d'investissement.1		8 788 934	4 540 942	3 925 531	589 641	-99 876	489 765	3 548 204	3 346 677	179 476	301 849	481 325	1 983 140	573 120	360 000	1 590 020	2 030 498	2 797 792
Contrats de recherche	Personnel	87 112	27 099	27 099	0	30 193	30 193	27 099	27 099	0	30 193	30 193	25 000	25 000			0	0
	Fonctionnement et intervention	98 615	25 962	25 962	0	36 147	36 147	23 104	23 104	0	36 338	36 338	32 423	34 385				
	Investissement	0	0	0		0	0	0	0				0	0				
			53 061	53 061	0	66 340	66 340	50 203	50 203	0	66 531	66 531	57 423	59 385	0	0	0	0
Contrat de formation continue	Personnel																	
	Fonctionnement et intervention																	
	Investissement																	
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contrat d'enseignement	Personnel																	
	Fonctionnement et intervention																	
	Investissement																	
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ss total personnel	87 112	27 099	27 099	0	30 193	30 193	27 099	27 099	0	30 193	30 193	25 000	25 000			0	0
	Ss total fonctionnement et intervention	98 615	25 962	25 962	0	36 147	36 147	23 104	23 104	0	36 338	36 338	32 423	34 385			0	0
	Ss total investissement	8 788 934	4 540 942	3 925 531	589 641	-99 876	489 765	3 548 204	3 346 677	179 476	301 849	481 325	1 983 140	573 120	360 000	1 590 020	2 030 498	2 797 792
		8 974 661	4 594 003	3 978 592	589 641	-33 536	556 105	3 598 407	3 396 880	179 476	368 380	547 856	2 040 563	632 505	360 000	1 590 020	2 030 498	2 797 792
TOTAL																		

A l'occasion du budget initial N, cette colonne enregistre les reprogrammations en AE ou en CP de N-1 sur N. Lors du premier budget rectificatif N, le cas échéant présenté avec le compte financier N-1, cette colonne enregistre les éventuels reports en AE et en CP.

B - Prévisions de recettes

Opération	Nature	Prévision BR 2024	Prévision BR 2024		Prévisions en N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à 2024	Encaissement prévus en 2024	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+3
		(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)
Dépenses d'investissement (PPI)	Financement de l'Etat*	1 400 000	0	350 000	400 000	650 000	
	Autres financements publics**	500 000				250 000	250 000
	Autres financements ***						
Total PPI.1		1 900 000	0	350 000	400 000	900 000	250 000
Contrats de recherche	Financement de l'Etat*		104 770	80 958	0	0	0
	Autres financements publics**	185 728					
	Autres financements***						
Total contrat de recherche.2		185 728	104 770	80 958	0		
Contrat de formation continue	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
Total contrat de formation continue.3							
Contrat d'enseignement	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
Total contrat de formation continue.4							
	Ss total financement de l'Etat						
	Ss total autres financements publics						
	Ss total autres financements						
	TOTAL	2 085 728	104 770	430 958	400 000	900 000	250 000

* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financement de l'Etat fléchés

** Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

*** Recettes propres et recettes propres fléchés



Etablissement :	IEP
Exercice :	2023
BP/BR n°/CF :	BR
Date du vote par le CA :	12/10/2024

TABLEAU

Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Stocks initiaux	1	Niveau initial de restes à payer		2 289 059	1 901 419	
	2	Niveau initial du fonds de roulement		1 612 240	936 090	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement		- 202 996	- 364 791	
	4	Niveau initial de la trésorerie		1 815 235	1 300 880	
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		221 141	235 246	
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée		1 594 092	1 065 633	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement		6 118 667	6 558 801	
	6	Résultat patrimonial		- 175 928	- 106 127	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)		357 024	378 873	
	8	Variation du fonds de roulement		- 673 440	- 194 127	
	9	Opérations bilanciell	S	- 68 836		
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ / -			
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	+			
		Cautionnements et dépôts	-			
	10	Opérations comptables non retr	S	2 813		
		Variation des stocks	+ / -	588		
		Production immobilisée	+			
		Charges sur créances irrécouvrables	-	2 163		
		Produits divers de gestion courante	+	62		
	11	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	S	- 179 136	- 12 116	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices	+ / -	- 329 630	- 330 917	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	150 494	318 801	
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		- 428 281	- 182 011	
		12.a	Recettes budgétaires	6 248 229	6 376 790	
		12.b	Crédits de paiement ouverts	6 676 510	6 588 801	
		13	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		- 68 836	-
		14	Variation de la trésorerie = 12 + 13		- 497 117	- 182 011
		14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	77 969	319 416	
		14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	- 575 058	- 501 427	
	15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		- 176 323	- 12 116	
	16	Restes à payer		- 557 843	- 30 000	
Stocks finaux	17	Niveau final de restes à payer		1 731 216	1 871 419	
	18	Niveau final du fonds de roulement		938 800	741 963	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement		- 379 347	- 376 908	
	20	Niveau final de la trésorerie		1 318 146	1 118 871	
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	648 281	554 665		
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	669 865	564 206		

	Comptabilité budgétaire
	Comptabilité générale