

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	154,33	6,16	160,49

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

168

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

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4)	154,33	15 033 498 €	6,2	96 700 €	160,49	15 520 200 €
1 - TITULAIRES	95,39	10 791 053 €			95,39	10 791 053 €
* Titulaires Etat	95,39	10 791 053 €			95,39	10 791 053 €
* Titulaires organisme (corps propre)	-	0 €			-	0 €
2 - CONTRACTUELS	58,94	4 242 445 €	6,2	96 700 €	65,10	4 339 145 €
* Contractuels de droit public	58,94	4 242 445 €	-	0 €	58,94	4 242 445 €
δCDI	47,76	3 522 087 €			47,76	3 522 087 €
δCDD	11,18	720 358 €	-	0 €	11,18	720 358 €
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	-	0 €	-	0 €	-	0 €
* Contractuels de droit privé	-	0 €	6,2	96 700 €	6,16	96 700 €
δCDI	-	0 €			-	0 €
δCDD	-	0 €	6,2	96 700 €	6,16	96 700 €
3 - CONTRATS AIDES					-	0 €
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						390 002 €

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

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

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par l'organisme et décomptant le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme mais en fonction dans une autre entité (mises à disposition sortantes - ETPT et dépenses de personnel inclus dans le précédent tableau)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTEES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (5 + 6)	0,17	15 399 €
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0 €
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0,17	15 399 €

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

Pour information : tableau détaillé des emplois rémunérés par d'autres personnes morales et ne décomptant pas dans le plafond des autorisations d'emplois de l'organisme (mises à disposition entrantes)

	EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTEES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES (7 + 8)	4	232 250 €
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME	4	232 250 €
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0 €

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

BUDGET RECTIFICATIF N°4 2024 - CNOUS
TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

DEPENSES														RECETTES											
	Montants Compte financier 2023		Montants Budget initial 2024		Montants Budget rectificatif n°1 2024		Montants Budget rectificatif n°2 2024		Montants Budget rectificatif n°3 2024		Montants Budget rectificatif n°4 2024		Ecart BR4-BR3		Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3				
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP											
Personnel	14 452 562 €	14 452 562 €	15 980 100 €	15 980 100 €	15 980 100 €	15 980 100 €	15 980 100 €	15 980 100 €	15 980 100 €	15 980 100 €	15 520 200 €	15 520 200 €	-459 900 €	-459 900 €	525 092 532 €	495 976 073 €	500 876 073 €	509 234 155 €	509 253 655 €	534 184 781 €	24 931 126 €	18 964 462 €	Recettes globalisées		
<i>dont contributions employeur CAS Pension</i>	<i>3 047 077 €</i>	<i>3 047 077 €</i>	<i>3 549 900 €</i>	<i>3 549 900 €</i>	<i>3 549 900 €</i>	<i>3 549 900 €</i>	<i>3 549 900 €</i>	<i>3 549 900 €</i>	<i>3 549 900 €</i>	<i>3 549 900 €</i>	<i>3 060 000 €</i>	<i>3 060 000 €</i>	<i>-489 900 €</i>	<i>-489 900 €</i>	<i>520 085 512 €</i>	<i>490 247 864 €</i>	<i>495 147 864 €</i>	<i>503 505 946 €</i>	<i>503 505 946 €</i>	<i>522 470 408 €</i>	<i>18 964 462 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Subvention pour charges de service public</i>		
															<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>5 712 000 €</i>	<i>5 712 000 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Subvention pour charges d'investissement</i>		
															<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Autres financements de l'Etat</i>	
															<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Fiscalité affectée</i>	
Fonctionnement	512 213 656 €	512 260 438 €	478 162 869 €	478 729 313 €	486 182 022 €	486 748 466 €	497 522 791 €	497 987 524 €	503 254 291 €	498 007 024 €	503 739 012 €	500 405 527 €	484 721 €	2 398 503 €	219 760 €	260 000 €	260 000 €	260 000 €	260 000 €	260 000 €	260 000 €	0 €	0 €	Autres financements publics	
<i>Gestion du Cnous</i>	<i>10 373 228 €</i>	<i>10 420 010 €</i>	<i>12 492 251 €</i>	<i>13 058 695 €</i>	<i>15 611 404 €</i>	<i>16 177 848 €</i>	<i>18 594 091 €</i>	<i>19 058 824 €</i>	<i>18 059 091 €</i>	<i>19 058 824 €</i>	<i>19 643 409 €</i>	<i>18 956 924 €</i>	<i>984 318 €</i>	<i>-101 900 €</i>	<i>4 787 260 €</i>	<i>5 468 209 €</i>	<i>5 468 209 €</i>	<i>5 468 209 €</i>	<i>5 487 709 €</i>	<i>5 742 373 €</i>	<i>254 664 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Recettes propres</i>	
<i>Gestion du Réseau</i>	<i>501 840 428 €</i>	<i>501 840 428 €</i>	<i>465 670 618 €</i>	<i>465 670 618 €</i>	<i>470 570 618 €</i>	<i>470 570 618 €</i>	<i>478 928 700 €</i>	<i>478 928 700 €</i>	<i>484 595 200 €</i>	<i>478 948 200 €</i>	<i>484 095 603 €</i>	<i>481 448 603 €</i>	<i>-499 597 €</i>	<i>2 500 403 €</i>											
Intervention																									
															4 082 351 €	4 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	0 €	0 €	Recettes fléchées*	
															<i>0 €</i>	<i>4 917 200 €</i>	<i>3 917 200 €</i>	<i>3 917 200 €</i>	<i>3 917 200 €</i>	<i>3 917 200 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Subvention pour charges d'investissement fléchée</i>	
															<i>4 082 351 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Autres financements de l'Etat fléchés</i>
															<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Autres financements publics fléchés</i>
															<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>Recettes propres fléchées</i>
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	530 751 451 €	530 743 698 €	502 517 169 €	503 083 613 €	510 536 322 €	511 102 766 €	521 877 091 €	522 341 824 €	527 608 591 €	522 361 324 €	528 301 479 €	523 999 927 €	692 888 €	1 638 603 €	529 174 883 €	500 893 273 €	504 793 273 €	513 151 355 €	513 170 855 €	538 101 981 €	24 931 126 €	18 964 462 €	TOTAL DES RECETTES (C)		
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)												14 102 054 €		23 292 523 €	1 568 815 €	2 190 340 €	6 309 493 €	9 190 469 €	9 190 469 €				SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)		

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

BUDGET RECTIFICATIF N°4 2024 - CNOUS
TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

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

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
Aides directes									0 €	0 €
Hébergement									0 €	0 €
Restauration									0 €	0 €
Action culturelle									0 €	0 €
Pilotage et Animation du programme	15 520 200 €	15 520 200 €	503 739 012 €	500 405 527 €			9 042 267 €	8 074 200 €	528 301 479 €	523 999 927 €
TOTAL	15 520 200 €	15 520 200 €	503 739 012 €	500 405 527 €	0 €	0 €	9 042 267 €	8 074 200 €	528 301 479 €	523 999 927 €

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B 14 102 054 €

Tableau des recettes par origine (facultatif)

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

Budget	RECETTES										
	Recettes globalisées						Recettes fléchées				Total (C)
	Subvention pour charges de service public	Subvention pour charges d'investissement	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Subvention pour charges d'investissement fléchée	Autres financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Etat - Programme 231	522 470 408 €						3 917 200 €				526 387 608 €
Etat - Programme 150											0 €
Etat - Autres programmes			5 712 000 €		260 000 €	980 000 €					6 952 000 €
Collectivités publiques											0 €
Autres organismes internationaux											0 €
Ressources propres de l'activité Hébergement											0 €
Ressources propres de l'activité Restauration											0 €
Ressources propres Autres						4 762 373 €					4 762 373 €
TOTAL	522 470 408 €	0 €	5 712 000 €	0 €	260 000 €	5 742 373 €	3 917 200 €	0 €	0 €	0 €	538 101 981 €

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C 0 €

BUDGET RECTIFICATIF N°4 2024 - CNOUS
TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS								FINANCEMENTS								
	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3		Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	1 568 815 €	2 190 340 €	6 309 493 €	9 190 469 €	9 190 469 €	0 €	-9 190 469 €		0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	14 102 054 €	14 102 054 €	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)																Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	187 275 942 €	224 790 973 €	225 792 729 €	220 585 729 €	221 941 386 €	222 211 642 €	270 256 €		198 149 743 €	195 968 631 €	196 970 387 €	191 763 387 €	192 819 044 €	192 819 044 €	0 €	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	10 083 631 €	9 869 833 €	9 869 833 €	9 869 833 €	0 €	0 €	0 €		10 142 772 €	9 869 833 €	9 869 833 €	9 869 833 €		0 €	0 €	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	198 928 387 €	236 851 146 €	241 972 055 €	239 646 031 €	231 131 855 €	222 211 642 €	-8 920 213 €		208 292 514 €	205 838 464 €	206 840 220 €	201 633 220 €	192 819 044 €	206 921 098 €	14 102 054 €	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)=(2) - (1)	9 364 127 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	23 022 267 €		0 €	31 012 682 €	35 131 835 €	38 012 811 €	38 312 811 €	15 290 544 €	-23 022 267 €	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>	<i>51 652 €</i>		<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>				<i>0 €</i>	<i>0 €</i>			<i>0 €</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	<i>9 312 474 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>23 022 267 €</i>		<i>0 €</i>	<i>31 012 682 €</i>	<i>35 131 835 €</i>	<i>38 012 811 €</i>	<i>38 312 811 €</i>	<i>15 290 544 €</i>	<i>-23 022 267 €</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	208 292 514 €	236 851 146 €	241 972 055 €	239 646 031 €	231 131 855 €	222 211 642 €	-8 920 213 €		208 292 514 €	236 851 146 €	241 972 055 €	239 646 031 €	231 131 855 €	222 211 642 €	-8 920 213 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

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

BUDGET RECTIFICATIF N°4 2024 - CNOUS

TABLEAU 5

Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Compte financier 2023		Budget initial 2024		Budget rectificatif n°1 2024		Budget rectificatif n°2 2024		Budget rectificatif n°3 2024		Budget rectificatif n°4 2024		Ecart débits BR4-BR3	Ecart crédits BR4-BR3
			Débit (c1)	Crédit (c2)	Débit (c1)	Crédit (c2)	Débit (c1)	Crédit (c2)	Débit (c1)	Crédit (c2)	Débit (c1)	Crédit (c2)	Débit (c1)	Crédit (c2)		
Subvention pour charges d'investissement Crous - T5 Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche	443	Subvention pour charges d'investissement		77 673 795 €		79 868 358 €		80 868 358 €		75 661 358 €		75 661 358 €		75 661 358 €		0 €
	467		60 315 683 €		108 690 700 €		109 690 700 €		104 483 700 €		104 483 700 €		104 483 700 €		104 483 700 €	0 €
Aides Mobilité Master Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche	443	AMM		6 646 500 €		6 804 000 €		6 804 000 €		6 804 000 €		6 804 000 €		6 804 000 €		0 €
	467		7 333 300 €		6 804 000 €		6 804 000 €		6 804 000 €		6 804 000 €		6 804 000 €		6 804 000 €	0 €
Aides spécifiques Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche	443	Aides spécifiques		46 741 000 €		46 097 100 €		46 097 100 €		46 097 100 €		46 097 100 €		46 097 100 €		0 €
	467		47 519 000 €		46 097 100 €		46 097 100 €		46 097 100 €		46 097 100 €		46 097 100 €		46 097 100 €	0 €
Aides Mobilité Parcoursup Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche	443	Parcoursup		10 543 000 €		9 450 000 €		9 450 000 €		9 450 000 €		9 500 000 €		9 500 000 €		0 €
	467		10 147 400 €		9 450 000 €		9 450 000 €		9 450 000 €		9 500 000 €		9 719 000 €		9 500 000 €	219 000 €
Grande Ecole du Numérique Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche	443	GEN		936 000 €		2 268 000 €		2 268 000 €		2 268 000 €		2 268 000 €		2 268 000 €		0 €
	467		1 085 534 €		2 268 000 €		2 268 000 €		2 268 000 €		2 268 000 €		2 268 000 €		2 268 000 €	0 €
Bourses IMT Institut Mines Télécom	443	Bourses IMT		5 988 164 €		5 303 000 €		5 303 000 €		5 303 000 €		5 303 000 €		5 303 000 €		0 €
	467		6 121 200 €		5 303 000 €		5 303 000 €		5 303 000 €		5 303 000 €		5 303 000 €		5 303 000 €	0 €
Bourses GENES Groupe des écoles nationales d'économie et de statistiques	443	Bourses GENES		566 749 €		415 000 €		415 000 €		415 000 €		415 000 €		415 000 €		0 €
	467		500 000 €		415 000 €		415 000 €		415 000 €		415 000 €		442 290 €		415 000 €	27 290 €
Bourses MCC Ministère de la Culture	443	Bourses MCC		37 472 000 €		34 421 840 €		34 421 840 €		34 421 840 €		34 421 840 €		34 421 840 €		0 €
	467		42 547 650 €		34 421 840 €		34 421 840 €		34 421 840 €		34 421 840 €		34 421 840 €		34 421 840 €	0 €
Bourses MCC ASAA-AMM Ministère de la Culture	443	Bourses MCC ASAA		700 000 €		661 500 €		661 500 €		661 500 €		700 000 €		760 000 €		60 000 €
	467		764 100 €		661 500 €		661 500 €		661 500 €		700 000 €		783 966 €		760 000 €	83 966 €
Bourses MCC AMM Ministère de la Culture	443	Bourses MCC AMM				60 000 €		60 000 €		60 000 €		60 000 €				-60 000 €
	467				60 000 €		60 000 €		60 000 €		60 000 €					-60 000 €
Bourses MAAF Ministère de l'Agriculture et de la Souveraineté alimentaire		Bourses MAAF						1 756 €		1 756 €		1 756 €		1 756 €		0 €
							1 756 €		1 756 €		1 756 €		1 756 €		1 756 €	0 €
Dons et Legs Giveka	443	Dons et Legs		325 000 €				0 €		0 €		115 000 €		115 000 €		0 €
	467		325 000 €				0 €		0 €		415 000 €		415 000 €		415 000 €	0 €
CVEC	46767	CVEC		9 869 833 €		9 869 833 €		9 869 833 €		9 869 833 €		10 521 990 €		10 521 990 €		0 €
			9 869 833 €		9 869 833 €		9 869 833 €		9 869 833 €		10 521 990 €		10 521 990 €		10 521 990 €	0 €
TVA	44571	TVA encaissée		687 702 €		750 000 €		750 000 €		750 000 €		950 000 €		950 000 €		0 €
	44551TVA	TVA décaissée	747 242 €		750 000 €		750 000 €		750 000 €		950 000 €		950 000 €		950 000 €	0 €
TOTAL			187 275 942 €	198 149 743 €	224 790 973 €	195 968 631 €	225 792 729 €	196 970 387 €	220 585 729 €	191 763 387 €	221 941 386 €	192 819 044 €	222 211 642 €	192 819 044 €	270 256 €	0 €

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

NB : 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.

BUDGET RECTIFICATIF N°4 2024 - CNOUS
TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel/exécuté*

CHARGES	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3	PRODUITS	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3
	Personnel	14 341 748 €	15 646 966 €	15 646 966 €	15 646 966 €	15 646 966 €			15 187 066 €	-459 900 €	Subventions de l'Etat	520 909 065 €	490 247 864 €	495 147 864 €	
<i>dont charges de pensions civiles**</i>	3 047 077 €	3 549 900 €	3 549 900 €	3 549 900 €	3 549 900 €	3 060 000 €		Fiscalité affectée		0 €	0 €				0 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel	516 517 368 €	482 889 764 €	490 908 917 €	502 147 975 €	502 167 475 €	526 423 175 €	24 255 700 €	Autres subventions	380 905 €	260 000 €	260 000 €	260 000 €	260 000 €	5 972 000 €	5 712 000 €
Intervention (le cas échéant)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	Autres produits	8 647 875 €	9 201 467 €	9 201 467 €	9 201 467 €	9 220 967 €	9 475 631 €	254 664 €
TOTAL DES CHARGES (1)	530 859 116 €	498 536 730 €	506 555 883 €	517 794 941 €	517 814 441 €	541 610 241 €	23 795 800 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	529 937 846 €	499 709 331 €	504 609 331 €	512 967 413 €	512 986 913 €	537 918 039 €	24 931 126 €
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	0 €	1 172 601 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	Résultat : perte (4) = (1) - (2)	921 270 €	0 €	1 946 552 €	4 827 528 €	4 827 528 €	3 692 202 €	-1 135 326 €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	530 859 116 €	499 709 331 €	506 555 883 €	517 794 941 €	517 814 441 €	541 610 241 €	23 795 800 €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	530 859 116 €	499 709 331 €	506 555 883 €	517 794 941 €	517 814 441 €	541 610 241 €	23 795 800 €

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

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

4,6%

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-921 270 €	1 172 601 €	-1 946 552 €	-4 827 528 €	-4 827 528 €	-3 692 202 €	1 135 326 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 912 624 €	3 827 317 €	3 827 317 €	3 827 317 €	3 827 317 €	3 827 317 €	0 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	84 687 €	0 €					0 €
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	3 121 €	0 €					0 €
- produits de cession d'éléments d'actifs	20 985 €	0 €					0 €
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	3 733 597 €	3 733 258 €	3 733 258 €	3 733 258 €	3 733 258 €	3 733 258 €	0 €
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	-844 795 €	1 266 660 €	-1 852 493 €	-4 733 469 €	-4 733 469 €	-3 598 143 €	1 135 326 €

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

EMPLOIS	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3	RESSOURCES	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3
	Insuffisance d'autofinancement	844 795 €	0 €	1 852 493 €	4 733 469 €	4 733 469 €			3 598 143 €	-1 135 326 €	Capacité d'autofinancement	0 €	1 266 660 €	0 €	
Investissements	3 696 496 €	8 374 200 €	8 374 200 €	8 374 200 €	8 374 200 €	8 074 200 €	-300 000 €	Financement de l'Etat	4 010 845 €	4 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	0 €
Remboursement des dettes financières								Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	0 €						0 €
								Autres ressources	26 955 €						0 €
								Augmentation des dettes financières							0 €
TOTAL DES EMPLOIS (5)	4 541 291 €	8 374 200 €	10 226 693 €	13 107 669 €	13 107 669 €	11 672 343 €	-1 435 326 €	TOTAL DES RESSOURCES (6)	4 037 800 €	6 183 860 €	3 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €	0 €
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1 435 326 €	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	503 491 €	2 190 340 €	6 309 493 €	9 190 469 €	9 190 469 €	7 755 143 €	-1 435 326 €

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-503 491 €	-2 190 340 €	-6 309 493 €	-9 190 469 €	-9 190 469 €	-7 755 143 €	1 435 326 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	-9 867 618 €	28 822 342 €	28 822 342 €	28 822 342 €	29 122 342 €	7 535 401 €	-21 586 941 €
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	9 364 127 €	-31 012 682 €	-35 131 835 €	-38 012 811 €	-38 312 811 €	-15 290 544 €	23 022 267 €
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	30 526 102 €	24 696 493 €	24 216 609 €	21 335 633 €	21 335 633 €	22 770 959 €	1 435 326 €
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-104 463 652 €	-58 930 231 €	-75 641 310 €	-75 641 310 €	-75 341 310 €	-96 928 251 €	-21 586 941 €
Niveau final de la TRÉSORERIE	134 989 754 €	83 626 724 €	99 857 919 €	96 976 943 €	96 676 943 €	119 699 210 €	23 022 267 €

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

BUDGET RECTIFICATIF N°4 - CNOUS

TABLEAU 7

Plan de trésorerie

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DELIBERANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	134 989 754 €	126 732 551 €	123 213 663 €	134 559 592 €	277 367 062 €	110 169 068 €	112 994 176 €	128 493 227 €	127 412 293 €	245 608 694 €	93 408 180 €	58 645 719 €	1 673 593 979 €
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	487 908 €	635 €	152 277 088 €	157 250 138 €	385 267 €	755 652 €	9 490 152 €	912 097 €	127 212 146 €	7 165 293 €	0 €	78 248 405 €	534 184 781 €
Subvention pour charges de service public	61 455 €	- €	152 251 826 €	156 900 547 €	- €	- €	8 368 181 €	- €	127 000 000 €	- €	- €	77 888 399 €	522 470 408 €
Subvention pour charges d'investissement	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Autres financements de l'Etat	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Fiscalité affectée	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	5 712 000 €	- €	- €	5 712 000 €
Autres financements publics	- €	- €	24 160 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	235 840 €	260 000 €
Recettes propres	426 453 €	635 €	1 102 €	349 590 €	385 267 €	755 652 €	1 121 971 €	912 097 €	212 146 €	1 453 293 €	- €	124 166 €	5 742 373 €
Recettes budgétaires fléchées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €	3 917 200 €	3 917 200 €
Subvention pour charges d'investissement fléchée	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	3 917 200 €	3 917 200 €
Autres financements de l'Etat fléchés	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Autres financements publics fléchés	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Recettes propres fléchées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Opérations non budgétaires	14 154 085 €	5 853 937 €	21 019 119 €	13 108 106 €	257 318 €	13 243 423 €	42 540 084 €	181 419 €	23 501 614 €	3 670 130 €	0 €	55 289 809 €	192 819 044 €
Emprunts : encaissements en capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Prêts : encaissement en capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Dépôts et cautionnements	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	14 154 085 €	5 853 937 €	21 010 817 €	13 084 458 €	255 494 €	13 243 423 €	42 540 084 €	181 419 €	23 500 257 €	3 663 816 €	0 €	55 331 253 €	192 819 044 €
TVA encassée	85 287 €	- €	- €	67 120 €	75 494 €	150 530 €	224 016 €	181 419 €	35 960 €	81 121 €	- €	49 052 €	950 000 €
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	14 068 799 €	5 853 937 €	21 010 817 €	13 017 338 €	180 000 €	13 092 892 €	31 794 078 €	- €	23 464 297 €	3 582 695 €	0 €	55 282 201 €	181 347 054 €
Subvention pour charges d'investissement des Crous	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	23 398 627 €	- €	- €	52 262 731 €	75 661 358 €
Aide Mobilité Master	- €	300 000 €	- €	- €	- €	- €	6 330 000 €	- €	- €	174 000 €	- €	- €	6 804 000 €
Aides spécifiques	13 867 043 €	- €	19 150 817 €	- €	- €	13 079 240 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	46 097 100 €
Aide à la mobilité Parcoursup	- €	448 165 €	- €	- €	- €	- €	6 460 000 €	- €	- €	2 591 835 €	- €	- €	9 500 000 €
Grande Ecole du Numérique	- €	490 772 €	- €	380 000 €	- €	- €	133 000 €	- €	65 670 €	496 860 €	- €	701 699 €	2 268 000 €
Bourses IMT	- €	- €	1 800 000 €	- €	- €	- €	2 541 078 €	- €	- €	- €	- €	961 922 €	5 303 000 €
Bourses GENES	- €	- €	60 000 €	- €	- €	- €	230 000 €	- €	- €	- €	- €	125 000 €	415 000 €
Bourses MCC	- €	4 500 000 €	- €	12 600 000 €	- €	13 652 €	16 100 000 €	- €	0 €	- €	- €	1 208 187 €	34 421 840 €
Bourses MCC ASAA	200 000 €	- €	- €	37 338 €	180 000 €	- €	- €	- €	- €	320 000 €	- €	22 662 €	760 000 €
Bourses MCC AMM	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Dons et Legs	- €	115 000 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	115 000 €
Bourses MAAF	1 756 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1 756 €
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	- €	0 €	- €	- €	- €	- €	10 521 990 €	- €	- €	- €	0 €	0 €	10 521 990 €
CVEC	- €	0 €	- €	- €	- €	- €	10 521 990 €	- €	- €	- €	0 €	0 €	10 521 990 €
Autres encaissements d'opérations non budgétaires	- €	- €	8 302 €	23 648 €	1 824 €	- €	- €	1 356 €	6 314 €	- €	- €	-41 444 €	0 €
A. TOTAL	14 641 993 €	5 854 572 €	173 296 207 €	170 358 243 €	642 585 €	13 999 075 €	52 030 236 €	1 093 517 €	150 713 759 €	10 835 423 €	0 €	137 455 414 €	730 921 025 €
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	934 131 €	1 895 229 €	157 035 825 €	1 195 191 €	159 373 545 €	2 573 714 €	3 861 154 €	1 405 525 €	9 883 094 €	134 499 310 €	3 533 615 €	43 892 393 €	520 082 727 €
Personnel	299 935 €	962 040 €	648 286 €	22 859 €	1 290 353 €	720 901 €	651 044 €	623 175 €	6 776 720 €	6 398 023 €	1 393 630 €	1 833 234 €	15 520 200 €
Fonctionnement	634 196 €	920 431 €	156 387 538 €	1 164 348 €	157 849 918 €	1 132 813 €	2 944 581 €	698 105 €	9 193 100 €	128 091 302 €	739 985 €	40 649 210 €	500 405 527 €
Gestion du Cnous	- €	4 139 674 €	1 164 348 €	- €	949 371 €	1 132 813 €	2 944 581 €	698 105 €	835 018 €	1 091 302 €	739 985 €	3 707 100 €	18 956 924 €
Gestion du Réseau	- €	- €	152 247 864 €	- €	156 900 547 €	- €	- €	- €	8 358 082 €	127 000 000 €	- €	36 942 110 €	481 448 603 €
Intervention	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Investissement	- €	12 757 €	- €	7 985 €	233 275 €	720 000 €	265 530 €	84 245 €	13 274 €	9 985 €	1 400 000 €	1 409 949 €	4 157 000 €
Dépenses liées à des recettes fléchées	57 860 €	223 949 €	290 714 €	407 279 €	240 373 €	346 767 €	886 515 €	212 200 €	303 015 €	657 161 €	107 521 €	183 846 €	3 917 200 €
Personnel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Fonctionnement	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Intervention	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Investissement	57 860 €	223 949 €	290 714 €	407 279 €	240 373 €	346 767 €	886 515 €	212 200 €	303 015 €	657 161 €	107 521 €	183 846 €	3 917 200 €
Opérations non budgétaires	21 204 756 €	6 754 809 €	4 026 267 €	25 251 859 €	7 749 860 €	7 599 992 €	31 192 119 €	- €	21 752 995 €	33 034 247 €	31 121 325 €	32 523 413 €	222 211 642 €
Emprunts : remboursements en capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Prêts : décaissements en capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Dépôts et cautionnements	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	21 204 756 €	6 754 809 €	4 026 267 €	25 251 859 €	7 749 860 €	7 599 992 €	31 192 119 €	- €	21 752 995 €	33 034 247 €	31 121 325 €	32 523 413 €	222 211 642 €
TVA décaissée	- €	- €	- €	- €	217 742 €	617 652 €	- €	- €	84 299 €	- €	20 000 €	10 307 €	950 000 €
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	21 204 756 €	6 754 809 €	4 026 267 €	25 251 859 €	7 532 118 €	6 982 340 €	20 670 129 €	- €	21 668 696 €	33 034 247 €	31 101 325 €	32 513 106 €	210 739 652 €
Subvention pour charges d'investissement des Crous	- €	1 011 709 €	1 931 767 €	1 073 259 €	7 296 418 €	5 219 340 €	3 658 459 €	- €	9 008 168 €	13 100 419 €	31 085 825 €	31 098 336 €	104 483 700 €
Aide Mobilité Master	- €	299 000 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	5 724 000 €	765 500 €	- €	15 500 €	6 804 000 €
Aides spécifiques	19 768 000 €	- €	75 000 €	11 090 000 €	- €	1 763 000 €	5 330 000 €	- €	230 000 €	7 841 100 €	- €	- €	46 097 100 €
Aide à la mobilité Parcoursup	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	6 674 000 €	3 045 000 €	- €	- €	9 719 000 €
Grande Ecole du Numérique	- €	453 100 €	- €	407 000 €	- €	- €	138 670 €	- €	5 000 €	554 000 €	- €	710 230 €	2 268 000 €
Bourses IMT	670 000 €	- €	1 843 000 €	- €	13 700 €	- €	1 610 000 €	- €	- €	920 000 €	- €	246 300 €	5 303 000 €
Bourses GENES	50 000 €	- €	102 000 €	- €	56 000 €	- €	145 000 €	- €	- €	89 290 €	- €	- €	442 290 €
Bourses MCC	576 000 €	4 545 000 €	6 000 €	12 640 000 €	39 000 €	- €	9 760 000 €	- €	- €	6 397 600 €	- €	458 240 €	34 421 840 €
Bourses MCC ASAA	139 000 €	31 000 €	68 500 €	41 600 €	127 000 €	- €	28 000 €	- €	27 528 €	321 338 €	- €	- €	783 966 €
Bourses MCC AMM	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0 €
Dons et Legs	- €	415 000 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	415 000 €
Bourses MAAF	1 756 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1 756 €
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	10 521 990 €	- €	- €	- €	- €	- €	10 521 990 €
CVEC	- €	- €	- €	- €	- €	- €	10 521 990 €	- €	- €	- €	- €	- €	10 521 990 €
Autres décaissements d'opérations non budgétaires	702 449 €	499 473 €	597 473 €	696 444 €	476 799 €	653 494 €	591 398 €	556 726 €	578 254 €	5 154 781 €	- €	-197 730 €	0 €
B. TOTAL	22 899 196 €	9 373 460 €	161 950 279 €	27 550 773 €	167 840 578 €	11 173 967 €	36 531 186 €	2 174 461 €	32 517 358 €	163 035 937 €	34 762 461 €	76 401 923 €	746 211 569 €
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	8 257 203 €	3 518 888 €	11 345 929 €	142 807 470 €	167 197 993 €	2 825 108 €	15 499 051 €	1 080 934 €	118 196 401 €	152 200 513 €	-34 762 461 €	61 053 492 €	-15 290 544 €
SOLDE CUMULE (1) + (2)	126 732 551 €	123 213 663 €	134 559 592 €	277 367 062 €	110 169 068 €	112 994 176 €	128 493 227 €	127 412 293 €	245 608 694 €	93 408 18			

BUDGET RECTIFICATIF N°4 2024 - CNOUS
TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à N non dénouées	Montants Compte financier 2022	Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)	-17 893 €	861 261 €	873 891 €	925 543 €	925 543 €	925 543 €
Recettes fléchées (b)	3 664 933 €	3 311 662 €	4 082 351 €	4 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €
Subvention pour charges d'investissement (SCI) fléchée				4 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €
Autres financements de l'État fléchés	3 337 790 €	3 288 610 €	4 082 351 €			
Autres financements publics fléchés	327 143 €	23 052 €				
Recettes propres fléchées						
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	2 785 779 €	3 299 032 €	4 030 699 €	4 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €
Personnel						
AE=CP					0 €	0 €
Fonctionnement						
AE	327 143 €	23 052 €				
CP	327 143 €	23 052 €				
Intervention						
AE					0 €	0 €
CP					0 €	0 €
Investissement						
AE	3 322 514 €	2 312 159 €	4 085 233 €	4 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €
CP	2 458 636 €	3 275 980 €	4 030 699 €	4 917 200 €	3 917 200 €	3 917 200 €
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	879 154 €	12 630 €	51 652 €	0 €	0 €	0 €

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

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

Autofinancement des opérations fléchées (d)						
Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)					0 €	0 €
Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e)	861 261 €	873 891 €	925 543 €	925 543 €	925 543 €	925 543 €

BUDGET RECTIFICATIF N°4 2024 - CNOUS
TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Montants Compte financier 2023	Montants Budget initial 2024	Montants Budget rectificatif n°1 2024	Montants Budget rectificatif n°2 2024	Montants Budget rectificatif n°3 2024	Montants Budget rectificatif n°4 2024	Ecart BR4-BR3	
Niveaux initiaux	1 Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N	10 120 832 €	9 361 059 €	10 128 585 €	10 128 585 €	10 128 585 €	10 128 585 €	0 €	
	2 Niveau initial du fonds de roulement	31 029 594 €	26 886 833 €	30 526 102 €	30 526 102 €	30 526 102 €	30 526 102 €	0 €	
	3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-94 596 034 €	-87 752 573 €	-104 463 652 €	-104 463 652 €	-104 463 652 €	-104 463 652 €	0 €	
	4 Niveau initial de la trésorerie	125 625 627 €	114 639 406 €	134 989 754 €	134 989 754 €	134 989 754 €	134 989 754 €	0 €	
	4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	873 891 €	386 891 €	925 543 €	925 543 €	925 543 €	925 543 €	0 €	
4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	124 751 736 €	114 252 515 €	134 064 211 €	134 064 211 €	134 064 211 €	134 064 211 €	0 €		
Flux de l'année	5 Autorisations d'engagement	530 751 451 €	502 517 169 €	510 536 322 €	521 877 091 €	527 608 591 €	528 301 479 €	692 888 €	
	6 Résultat patrimonial	-921 270 €	1 172 601 €	-1 946 552 €	-4 827 528 €	-4 827 528 €	-3 692 202 €	1 135 326 €	
	7 Capacité d'autofinancement (CAF)	-844 795 €	1 266 660 €	-1 852 493 €	-4 733 469 €	-4 733 469 €	-3 598 143 €	1 135 326 €	
	8 Variation du fonds de roulement	-503 491 €	-2 190 340 €	-6 309 493 €	-9 190 469 €	-9 190 469 €	-7 755 143 €	1 435 326 €	
	9 Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
	10 Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	20 985 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
	Variation des stocks	+ / -						0 €	
	Charges sur créances irrécouvrables	-						0 €	
	Produits divers de gestion courante	+	20 985 €					0 €	
	11 Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS	1 044 339 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-21 857 197 €	-21 857 197 €
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	1 044 339 €						0 €
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -							0 €
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -							0 €
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -						-21 857 197 €	-21 857 197 €
	12 Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		-1 568 815 €	-2 190 340 €	-6 309 493 €	-9 190 469 €	-9 190 469 €	14 102 054 €	23 292 523 €
	13 Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		-10 932 942 €	28 822 342 €	28 822 342 €	28 822 342 €	29 122 342 €	29 392 598 €	270 256 €
14 Variation de la trésorerie = 12 - 13		9 364 127 €	-31 012 682 €	-35 131 835 €	-38 012 811 €	-38 312 811 €	-15 290 544 €	23 022 267 €	
14.a dont variation de la trésorerie fléchée		51 652 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
14.b dont variation de la trésorerie non fléchée		9 312 474 €	-31 012 682 €	-35 131 835 €	-38 012 811 €	-38 312 811 €	-15 290 544 €	23 022 267 €	
15 Variation du besoin en fonds de roulement = 9+10+11+13		-9 867 618 €	28 822 342 €	28 822 342 €	28 822 342 €	29 122 342 €	7 535 401 €	-21 586 941 €	
16 Variation des restes à payer		7 752 €	-566 444 €	-566 444 €	-464 733 €	5 247 267 €	4 301 552 €	-945 715 €	
Niveaux finaux	17 Niveau final de restes à payer	10 128 585 €	8 794 615 €	9 562 141 €	9 663 852 €	15 375 852 €	14 430 137 €	-945 715 €	
	18 Niveau final du fonds de roulement	30 526 102 €	24 696 493 €	24 216 609 €	21 335 633 €	21 335 633 €	22 770 959 €	1 435 326 €	
	19 Niveau final du besoin en fonds de roulement	-104 463 652 €	-58 930 231 €	-75 641 310 €	-75 641 310 €	-75 341 310 €	-96 928 251 €	-21 586 941 €	
	20 Niveau final de la trésorerie	134 989 754 €	83 626 724 €	99 857 919 €	96 976 943 €	96 676 943 €	119 699 210 €	23 022 267 €	
	20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	925 543 €	386 891 €	925 543 €	925 543 €	925 543 €	925 543 €	0 €	
20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	134 064 211 €	83 239 833 €	98 932 376 €	96 051 400 €	95 751 400 €	118 773 667 €	23 022 267 €		

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale

Explication du tableau, ligne à ligne :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ligne 9 « Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire » : Cette information provient du « tableau d'équilibre financier ». Elle permet d'isoler de la variation du fonds de roulement, les opérations qui n'apparaissent pas dans le tableau des autorisations budgétaires (emprunts, prêts, dépôts et cautionnements) mais dans le tableau d'équilibre financier et qui ont un impact en haut de bilan.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ligne 13 « Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires » : Cette information provient du « tableau d'équilibre financier » et correspond aux lignes relatives aux opérations en capital (emprunts, prêts, dépôts et cautionnements), aux opérations au nom et pour le compte de tiers et aux autres encaissements / décaissements non budgétaires.

Ligne 14 « Variation de la trésorerie » : Le montant est calculé en soustrayant du solde budgétaire (ligne 12) le montant relatif aux flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires (ligne 13). Un contrôle de cohérence a été créé et détecte s'il y a un écart avec le montant inscrit dans le « tableau d'équilibre financier », du « plan de trésorerie ».

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

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

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

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

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

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

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

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

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