

BUDGET INITIAL 2025

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	165,81	8,00	173,81
Rappel du plafond d'emplois notifié par le responsable de programme en ETPT (c)	168,00		

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

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4)	165,81	17 288 533 €	0,00	0 €	165,81	17 400 389 €
1. TITULAIRES	99,49	12 185 978 €			99,49	12 185 978 €
* Titulaires Etat	99,49	12 185 978 €			99,49	12 185 978 €
* Titulaires organisme (corps propre)	0,00	0 €			0,00	0 €
2. CONTRACTUELS	66,32	5 102 555 €	0,00	0 €	66,32	5 214 411 €
* Contractuels de droit public	66,32	5 102 555 €	0,00	0 €	66,32	5 102 555 €
CDI	58,87	4 146 190 €			58,87	4 146 190 €
CDD	7,45	956 365 €	0,00	0 €	7,45	956 365 €
Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	0,00	0 €	0,00	0 €	0,00	0 €
* Contractuels de droit privé	0,00	0 €	0,00	0 €	8,00	111 856 €
CDI	0,00	0 €			0,00	0 €
CDD	0,00	0 €	8,00	111 856 €	8,00	111 856 €
3. CONTRATS AIDES			0,00	0 €	0,00	0 €
4. AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						0 €

* 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)	0,00	0 €
5. EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	0,00	0 €
6. EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0,00	0 €

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

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

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

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

**CNOUS
BUDGET INITIAL 2025**

**TABLEAU 2
Autorisations budgétaires**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES							RECETTES			
	Montants Budget 2024 BR 3 (CA du 17 octobre 2024)		Montants prévision d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)		Montants Budget initial 2025		Montants budget 2024 BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	Montants prévision d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	Montants Budget initial 2025	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP				
Personnel	15 980 100 €	15 980 100 €	15 520 200 €	15 520 200 €	17 813 909 €	17 813 909 €	509 253 655 €	534 184 781 €	527 945 526 €	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	3 549 900 €	3 549 900 €	3 060 000 €	3 060 000 €	3 409 056 €	3 409 056 €	503 505 946 €	522 470 408 €	521 427 195 €	Subvention pour charges de service public
										Subvention pour charges d'investissement
							0 €	5 712 000 €		Autres financements de l'Etat
							0 €	0 €		Fiscalité affectée
Fonctionnement	503 254 291 €	498 007 024 €	503 739 012 €	500 405 527 €	534 254 838 €	536 481 597 €	260 000 €	260 000 €	260 000 €	Autres financements publics
Gestion du Cnous	18 659 091 €	19 058 824 €	19 643 409 €	18 956 924 €	24 711 089 €	24 290 848 €	5 487 709 €	5 742 373 €	6 258 331 €	Recettes propres
Gestion du réseau	484 595 200 €	478 948 200 €	484 095 603 €	481 448 603 €	509 543 749 €	512 190 749 €				
Intervention (le cas échéant)										
Investissement	8 374 200 €	8 374 200 €	9 042 267 €	8 074 200 €	8 084 733 €	8 040 743 €				
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	527 608 591 €	522 361 324 €	528 301 479 €	523 999 927 €	560 153 480 €	562 336 249 €	513 170 855 €	538 101 981 €	532 819 826 €	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)		0 €		14 102 054 €		0 €	9 190 469 €	0 €	29 516 423 €	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

**CNOUS
BUDGET INITIAL 2025**

**TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

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

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
Aides directes									0 €	0 €
Hébergement									0 €	0 €
Restauration									0 €	0 €
Action culturelle									0 €	0 €
Pilotage et Animation du programme	17 813 909 €	17 813 909 €	534 254 838 €	536 481 597 €			8 084 733 €	8 040 743 €	560 153 480 €	562 336 249 €
TOTAL	17 813 909 €	17 813 909 €	534 254 838 €	536 481 597 €			8 084 733 €	8 040 743 €	560 153 480 €	562 336 249 €

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

Tableau des recettes par origine (facultatif)

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

Budget	RECETTES											
	Recettes globalisées					Recettes fléchées					Total (C)	
	Subvention pour charges de service public	Subvention pour charges d'investissement	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Subvention pour charges d'investissement fléchée	Autres financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées		
Etat - Programme 231	521 427 195 €						4 874 300 €					526 301 495 €
Etat - Programme 150												0 €
Etat - Programme 349												0 €
Etat - Programme 380												0 €
Etat - Autres programmes à détailler												0 €
Collectivités publiques												0 €
Autres organismes					260 000 €							260 000 €
CVEC												0 €
Ressources propres activité Hébergement												0 €
Ressources propres activité Restauration												0 €
Ressources propres Autres						6 258 331 €						6 258 331 €
TOTAL	521 427 195 €	0 €	0 €	0 €	260 000 €	6 258 331 €	4 874 300 €	0 €	0 €	0 €	0 €	532 819 826 €

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

CNOUS
BUDGET INITIAL 2025

TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				FINANCEMENTS			
	Montants budget 2024 BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	Montants prévision d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	Montants Budget initial 2025	Montants budget 2024 BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	Montants prévision d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	Montants Budget initial 2025	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	9 190 469 €	0 €	29 516 423 €	0 €	14 102 054 €	0 €	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
<i>dont Budget Principal</i>				<i>0 €</i>			<i>dont Budget Principal</i>
<i>dont Budget Annexe</i>							<i>dont Budget Annexe</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)							Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	221 941 386 €	222 211 642 €	220 038 758 €	192 819 044 €	192 819 044 €	220 038 758 €	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)							Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	231 131 855 €	222 211 642 €	249 555 181 €	192 819 044 €	206 921 098 €	220 038 758 €	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)	0 €	0 €	0 €	38 312 811 €	15 290 544 €	29 516 423 €	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</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>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>38 312 811 €</i>	<i>15 290 544 €</i>	<i>29 516 423 €</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	231 131 855 €	222 211 642 €	249 555 181 €	231 131 855 €	222 211 642 €	249 555 181 €	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

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

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

CNOUS
BUDGET INITIAL 2025

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

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

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une explication spécifique.

**CNOUS
BUDGET INITIAL 2025**

**TABLEAU 6
Situation patrimoniale**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants budget 2024	Montants prévision	Montants Budget initial	PRODUITS	Montants budget 2024	Montants prévision	Montants Budget initial
	BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	2025		BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	2025
Personnel	15 646 966 €	15 187 066 €	17 413 909 €	Subventions de l'Etat	503 505 946 €	522 470 408 €	521 427 195 €
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	3 549 900 €	3 060 000 €	3 409 056 €	Fiscalité affectée			
Fonctionnement autre que les charges de personnel	502 167 475 €	526 423 175 €	518 937 024 €	Autres subventions	260 000 €	5 972 000 €	260 000 €
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	9 220 967 €	9 475 631 €	9 991 928 €
TOTAL DES CHARGES (1)	517 814 441 €	541 610 241 €	536 350 933 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	512 986 913 €	537 918 039 €	531 679 123 €
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	- €	- €	- €	Résultat : perte (4) = (1) - (2)	4 827 528 €	3 692 202 €	4 671 810 €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	517 814 441 €	541 610 241 €	536 350 933 €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	517 814 441 €	541 610 241 €	536 350 933 €

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants budget 2024	Montants prévision	Montants Budget initial
	BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	2025
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	- 4 827 528 €	- 3 692 202 €	- 4 671 810 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 827 317 €	3 827 317 €	3 912 624 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			
- produits de cession d'éléments d'actifs			
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	3 733 258 €	3 733 258 €	3 733 597 €
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	- 4 733 469 €	- 3 598 143 €	- 4 492 783 €

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

EMPLOIS	Montants budget 2024	Montants prévision	Montants Budget initial	RESSOURCES	Montants budget 2024	Montants prévision	Montants Budget initial
	BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	2025		BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	2025
Insuffisance d'autofinancement	4 733 469 €	3 598 143 €	4 492 783 €	Capacité d'autofinancement	- €	- €	- €
Investissements	8 374 200 €	8 074 200 €	8 040 743 €	Financement de l'actif par l'État	3 917 200 €	3 917 200 €	4 874 300 €
Remboursement des dettes financières				Financement de l'actif par des tiers autres que l'État			
				Autres ressources			
TOTAL DES EMPLOIS (5)	13 107 669 €	11 672 343 €	12 533 526 €	Augmentation des dettes financières			
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	- €	- €	- €	TOTAL DES RESSOURCES (6)	3 917 200 €	3 917 200 €	4 874 300 €
				Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	9 190 469 €	7 755 143 €	7 659 226 €

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Montants budget 2024	Montants prévision	Montants Budget initial
	BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	2025
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-9 190 469 €	-7 755 143 €	-7 659 226 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	29 122 342 €	7 535 401 €	21 857 197 €
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-38 312 811 €	-15 290 544 €	-29 516 423 €
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	21 335 633 €	22 770 959 €	15 111 733 €
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-75 341 310 €	-96 928 251 €	-75 071 054 €
Niveau final de la TRESORERIE	96 676 943 €	119 699 210 €	90 182 787 €

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

**CNOUS
BUDGET INITIAL 2025**

**TABLEAU 7
Plan de trésorerie**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	95 751 400 €	93 166 430 €	244 035 833 €	113 729 245 €	177 382 581 €	167 056 150 €	162 148 497 €	128 805 807 €	121 993 057 €	103 432 374 €	203 613 580 €	237 265 784 €	1 848 380 737 €
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	120 784 €	162 165 481 €	50 212 €	161 893 912 €	544 216 €	851 948 €	2 025 080 €	761 568 €	52 443 €	135 144 194 €	1 083 650 €	63 252 038 €	527 945 526 €
Subvention pour charges de service public		162 163 858 €		161 642 430 €						135 049 644 €		62 571 263 €	521 427 195 €
Subvention pour charges d'investissement													- €
Autres financements de l'État													- €
Fiscalité affectée													- €
Autres financements publics												260 000 €	260 000 €
Recettes propres	120 784 €	1 624 €	50 212 €	251 481 €	544 216 €	851 948 €	2 025 080 €	761 568 €	52 443 €	94 551 €	1 083 650 €	420 774 €	6 258 331 €
Recettes budgétaires fléchées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	4 874 300 €	4 874 300 €
Subvention pour charges d'investissement fléchée												4 874 300 €	4 874 300 €
Autres financements de l'État fléchés													- €
Autres financements publics fléchés													- €
Recettes propres fléchées													- €
Opérations non budgétaires	33 426 941 €	500 000 €	21 691 243 €	19 400 712 €	111 450 €	176 304 €	82 914 378 €	146 851 €	7 595 €	7 809 €	61 655 475 €	- €	220 038 758 €
Emprunts : encaissements en capital													- €
Prêts : encaissement en capital													- €
Dépôts et cautionnements													- €
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	33 426 941 €	500 000 €	21 691 243 €	19 400 712 €	111 450 €	176 304 €	82 914 378 €	146 851 €	7 595 €	7 809 €	61 655 475 €	- €	220 038 758 €
TVA encaissée	25 246 €	- €	10 318 €	49 895 €	111 450 €	176 304 €	412 989 €	146 851 €	7 595 €	7 809 €	1 543 €	- €	950 000 €
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	26 427 595 €	500 000 €	12 033 420 €	19 350 817 €	- €	- €	41 902 616 €	- €	- €	- €	5 716 052 €	- €	105 930 500 €
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	6 974 100 €	- €	9 647 505 €	- €	- €	- €	40 598 772 €	- €	- €	- €	55 937 881 €	- €	113 158 258 €
Autres encaissements d'opérations non budgétaires													- €
A. TOTAL	33 547 726 €	162 665 481 €	21 741 455 €	181 294 623 €	655 666 €	1 028 252 €	84 939 457 €	908 418 €	60 038 €	135 152 003 €	62 739 125 €	68 126 338 €	752 858 584 €
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	1 944 296 €	3 047 004 €	138 425 496 €	93 985 896 €	1 875 971 €	2 351 088 €	54 693 984 €	1 576 492 €	8 456 846 €	26 462 169 €	2 212 912 €	222 429 796 €	557 461 949 €
Personnel	1 412 864 €	1 387 792 €	1 488 431 €	1 462 176 €	1 427 307 €	1 605 494 €	1 456 298 €	1 440 327 €	1 471 193 €	1 498 419 €	1 509 442 €	1 654 165 €	17 813 909 €
Fonctionnement	531 432 €	412 954 €	136 780 793 €	92 523 720 €	448 664 €	745 594 €	53 237 686 €	136 165 €	6 706 992 €	24 077 922 €	703 470 €	220 176 205 €	536 481 597 €
Intervention													- €
Investissement	- €	1 246 258 €	156 271 €	- €	- €	- €	- €	- €	278 660 €	885 828 €	- €	599 426 €	3 166 443 €
Dépenses liées à des recettes fléchées	458 818 €	149 374 €	279 075 €	196 792 €	332 465 €	227 984 €	419 335 €	332 926 €	211 602 €	737 718 €	653 342 €	874 870 €	4 874 300 €
Personnel													- €
Fonctionnement													- €
Intervention													- €
Investissement	458 818 €	149 374 €	279 075 €	196 792 €	332 465 €	227 984 €	419 335 €	332 926 €	211 602 €	737 718 €	653 342 €	874 870 €	4 874 300 €
Opérations non budgétaires	33 729 582 €	8 599 701 €	13 343 473 €	23 458 599 €	8 773 663 €	3 356 834 €	63 168 827 €	5 811 750 €	9 952 275 €	7 770 910 €	26 220 667 €	15 852 478 €	220 038 758 €
Emprunts : remboursements en capital													- €
Prêts : décaissements en capital													- €
Dépôts et cautionnements													- €
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	33 729 582 €	8 599 701 €	13 343 473 €	23 458 599 €	8 773 663 €	3 356 834 €	63 168 827 €	5 811 750 €	9 952 275 €	7 770 910 €	26 220 667 €	15 852 478 €	220 038 758 €
TVA décaissée	5 295 €	- €	6 230 €	- €	207 249 €	100 572 €	520 806 €	- €	- €	104 410 €	5 438 €	- €	950 000 €
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	26 427 595 €	500 000 €	12 033 420 €	19 350 817 €	- €	- €	41 902 616 €	- €	- €	- €	5 716 052 €	- €	105 930 500 €
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	7 296 692 €	8 099 701 €	1 303 823 €	4 107 782 €	8 566 413 €	3 256 262 €	20 745 405 €	5 811 750 €	9 952 275 €	7 666 500 €	20 499 178 €	15 852 478 €	113 158 258 €
Autres décaissements d'opérations non budgétaires													- €
B. TOTAL	36 132 696 €	11 796 078 €	152 048 043 €	117 641 287 €	10 982 098 €	5 935 905 €	118 282 147 €	7 721 168 €	18 620 722 €	34 970 797 €	29 086 921 €	239 157 145 €	782 375 007 €
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	2 584 970 €	150 869 403 €	130 306 588 €	63 653 336 €	10 326 432 €	4 907 653 €	33 342 689 €	6 812 750 €	18 560 684 €	100 181 206 €	33 652 204 €	171 030 807 €	29 516 423 €
SOLDE CUMULE (1) + (2)	93 166 430 €	244 035 833 €	113 729 245 €	177 382 581 €	167 056 150 €	162 148 497 €	128 805 807 €	121 993 057 €	103 432 374 €	203 613 580 €	237 265 784 €	66 234 977 €	

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

CNOUS
BUDGET INITIAL 2025

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à N non dénouées	N	N+1	N+2	N+3 et suivantes	TOTAL
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		925 543 €	925 543 €	- €	- €	- €
Recettes fléchées (b)	14 625 951 €	4 874 300 €	- €	- €	- €	19 500 251 €
Subvention pour charges d'investissement (SCI) fléchée	3 917 200 €	4 874 300 €				8 791 500 €
Autres financements de l'État fléchés	10 708 751 €					10 708 751 €
Autres financements publics fléchés						- €
Recettes propres fléchées						- €
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	13 700 408 €	4 874 300 €	925 543 €	- €	- €	19 500 251 €
Personnel						
AE=CP						- €
Fonctionnement						
AE						- €
CP						- €
Intervention						
AE						- €
CP						- €
Investissement						
AE	15 625 951 €	3 874 300 €				19 500 251 €
CP	13 700 408 €	4 874 300 €	925 543 €			19 500 251 €
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	925 543 €	- €	-	925 543 €	- €	- €

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

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

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

**CNOUS
BUDGET INITIAL 2025**

**TABLEAU 9
Opérations pluriannuelles - prévision**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

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

Opération	Nature	Prévision	Prévision N									Prévision N+1 et suivantes						
		Coût total de l'opération (1)	AE ouvertes les années antérieures à N (2)	AE consommées les années antérieures à N (3)	AE ouvertes en N au titre des décalages d'exécution* (4)	AE nouvelles ouvertes en N (5)	TOTAL des AE ouvertes en N (6) = (4) + (5)	CP ouverts les années antérieures à N (7)	CP consommés les années antérieures à N (8)	CP ouverts en N au titre des décalages d'exécution* (9)	CP nouveaux ouverts en N (10)	TOTAL des CP ouverts en N (11) = (9) + (10)	AE prévues en N+1 (12)	CP prévus en N+1 (13)	AE prévues en N+2 (14)	CP prévus en N+2 (15)	AE prévues > N+2 (16)	CP prévus > N+2 (17)
Projets informatiques du réseau	Personnel																	
	Fonctionnement																	
	Intervention	19 500 251 €	15 625 951 €	15 625 951 €		3 874 300 €	3 874 300 €	13 700 408 €	13 700 408 €		4 874 300 €	4 874 300 €		925 543 €				
	Investissement																	
	Total Op.1	19 500 251 €	15 625 951 €	15 625 951 €	- €	3 874 300 €	3 874 300 €	13 700 408 €	13 700 408 €	- €	4 874 300 €	4 874 300 €	- €	925 543 €	- €	- €	- €	- €
Op.2	Personnel																	
	Fonctionnement																	
	Intervention																	
	Investissement																	
	Total Op.2	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Ss total personnel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Ss total fonctionnement	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Ss total intervention	19 500 251 €	15 625 951 €	15 625 951 €	- €	3 874 300 €	3 874 300 €	13 700 408 €	13 700 408 €	- €	4 874 300 €	4 874 300 €	- €	925 543 €	- €	- €	- €	- €
	Ss total investissement	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTAL	19 500 251 €	15 625 951 €	15 625 951 €	- €	3 874 300 €	3 874 300 €	13 700 408 €	13 700 408 €	- €	4 874 300 €	4 874 300 €	- €	925 543 €	- €	- €	- €	- €

* A l'occasion du budget initial N, cette colonne enregistre les reprogrammations en AE ou en CP de N-1 sur N.

B - Prévisions de recettes

Opération	Nature	Prévision	Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes		
		Financement de l'opération (18)	Encaissements des années antérieures à N (19)	Encaissement prévu en N (20)	Encaissements prévus en N+1 (21)	Encaissements prévus en N+2 (22)	Encaissements prévus > N+2 (23)
Op. 1	Financement de l'Etat*	19 500 251 €	14 625 951 €	4 874 300 €			
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
	Total Op.1	19 500 251 €	14 625 951 €	4 874 300 €	- €	- €	- €
Op. 2	Financement de l'Etat*						
	Autres financements publics**						
	Autres financements***						
	Total Op.2	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Ss total financement de l'Etat	19 500 251 €	14 625 951 €	4 874 300 €	- €	- €	- €
	Ss total autres financements publics	- €	- €	- €	- €	- €	
	Ss total autres financements	- €	- €	- €	- €	- €	
	TOTAL	19 500 251 €	14 625 951 €	4 874 300 €	- €	- €	- €

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

** Autres financements publics et autres financements publics fléchés

*** Recettes propres et recettes propres fléchées

CNOUS
BUDGET INITIAL 2025

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		Montants budget 2024 BR 3 (CA du 17 octobre 2024)	Montants prévision d'exécution 2024 BR 4 (CA du 28 novembre 2024)	Montants Budget initial 2025		
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N	10 128 585 €	10 128 585 €	15 375 852 €	
	2	Niveau initial du fonds de roulement	30 526 102 €	30 526 102 €	22 770 959 €	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	- 104 463 652 €	- 104 463 652 €	- 96 928 251 €	
	4	Niveau initial de la trésorerie	134 989 754 €	134 989 754 €	119 699 210 €	
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	925 543 €	925 543 €	925 543 €	
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	134 064 211 €	134 064 211 €	118 773 667 €		
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	527 608 591 €	528 301 479 €	560 153 480 €	
	6	Résultat patrimonial	- 4 827 528 €	- 3 692 202 €	- 4 671 810 €	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	- 4 733 469 €	- 3 598 143 €	- 4 492 783 €	
	8	Variation du fonds de roulement	- 9 190 469 €	- 7 755 143 €	- 7 659 226 €	
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	- €	- €	- €	
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	- €	- €	- €
		Variation des stocks	+ / -			
		Charges sur créances irrécouvrables	-			
		Produits divers de gestion courante	+			
	11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS	- €	- 21 857 197 €	21 857 197 €
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -			
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -			
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -			
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	- 21 857 197 €		21 857 197 €
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	- 9 190 469 €	14 102 054 €	- 29 516 423 €	
	12.a	Recettes budgétaires	513 170 855 €	538 101 981 €	532 819 826 €	
12.b	Crédits de paiement ouverts	522 361 324 €	523 999 927 €	562 336 249 €		
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	29 122 342 €	29 392 598 €	0 €		
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	- 38 312 811 €	- 15 290 544 €	- 29 516 423 €		
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	- €	- €	- €		
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	- 38 312 811 €	- 15 290 544 €	- 29 516 423 €		
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	29 122 342 €	7 535 401 €	21 857 197 €		
16	Variation des restes à payer	5 247 267 €	4 301 552 €	- 2 182 769 €		
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	15 375 852 €	14 430 137 €	13 193 083 €	
	18	Niveau final du fonds de roulement	21 335 633 €	22 770 959 €	15 111 733 €	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	- 75 341 310 €	- 96 928 251 €	- 75 071 054 €	
	20	Niveau final de la trésorerie	96 676 943 €	119 699 210 €	90 182 787 €	
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	925 543 €	925 543 €	925 543 €	
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	95 751 400 €	118 773 667 €	89 257 244 €	

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale

Explication du tableau, ligne à ligne :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ligne 9 « Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire » : Cette information provient du « tableau d'équilibre financier ».

Elle permet d'isoler de la variation du fonds de roulement, les opérations qui n'apparaissent pas dans le tableau des autorisations budgétaires (emprunts, prêts, dépôts et cautionnements) mais dans le tableau d'équilibre financier et qui ont un impact en haut de bilan.

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

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

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

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

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

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

Ligne 12 « Solde budgétaire » : il correspond à la différence entre la variation du fonds de roulement (ligne 8), les opérations bilancielle 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 16 « 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).