

DÉLIBÉRATION n°2024-02
Conseil d'Administration de l'IEP de Rennes
Séance du 13 mars 2024

Adoption du Compte Financier 2023

Le Conseil d'Administration,

Vu de Code de l'Education,

Vu le Décret n°89-902 du 18 décembre 1989 relatif aux instituts d'études politiques dotés d'un statut d'établissement public administratif, établissements composantes ou associés à une université ou à une communauté d'universités et établissement, notamment les articles 22 et 27

Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Après en avoir délibéré,

DECIDE :

Article 1 :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution budgétaire suivants :

- 20.13 ETPT sous plafond et 19.43 ETPT hors plafond (tableau 1)
- 6 255 883.91 € d'autorisations d'engagement (tableau 2)
 - 2 818 713.37 € personnel
 - 2 803 220.17 € fonctionnement
 - 633 950.37 € investissement
- 5 876 819.77 € de crédits de paiement (tableau 2)
 - 2 818 713.37 € personnel
 - 2 397 828.49 € fonctionnement
 - 660 277.91 € investissement
- 4 997 598.44 € de recettes
- 879 221.33 € de solde de budgétaire (déficit) (tableau 2)

Article 2 :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution comptable suivants :

- -195 691.16 € de variation de trésorerie
- -336 795.76 € de résultat patrimonial
- -1632.94 € de capacité d'autofinancement
- -782 871.03 € de variation de fonds de roulement

Article 3 :

Le conseil d'administration arrête le compte financier 2023 et décide de prélever le résultat déficitaire de 336 795.76 € et le report à nouveau négatif (compte 119) de 170 895.28 € sur les réserves.

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, le compte de résultat, le bilan et l'annexe sont joints à la présente délibération.

Membres en exercice : 30 membres
Membres présents ou représentés : 25 membres

Votes : Refus de participer au vote : 0

Abstention : 0

Contre : 0

Pour : 25

Délibération : **adoptée.** refusée.

Le 13 mars 2024

Le Président
du Conseil d'Administration



Yann LE JOLIVET

Document(s) en annexe au présent extrait :	Compte financier 2023
Extrait transmis au Recteur Chancelier des Universités le :	

INSTITUT D'ETUDES POLITIQUES DE RENNES

COMPTE FINANCIER

2023

Tableaux comptables

Conseil d'Administration du 13 mars 2024

SOMMAIRE

Les Balances	Page 3
Le Bilan	Page 33
Le Résultat	Page 36
Les Soldes Intermédiaires de Gestion	Page 38
Le Tableau des Immobilisations	Page 41
Le Tableau des Amortissements	Page 44
Le Tableau des Provisions	Page 47
Le Tableau des Dépréciations	Page 49
La Situation Patrimoniale	Page 51
Le Tableau de Financement I	Page 56
Le Tableau de Financement II	Page 58
Votes Soumis au Conseil d'Administration	Page 60
Signatures	Page 61

BALANCE PROVISOIRE
EXERCICE 2023

IEP Année 2023 Période 01 à 14			BALANCE PROVISOIRE				Date 13.02.2024 Heure 17:10:58 Page 1	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
10413100-Financt autres actifs-Etat	0,00	0,00	0,00	405 136,98	0,00	405 136,98	0,00	405 136,98
10492000-Reprise résultat remis en propriété - Etat	8 957,80	4,82	8 962,62	0,00	3 432,88	3 432,88	5 529,74	0,00
10493100-Reprise résultat autres actifs- Etat	276 271,98	0,00	276 271,98	0,00	0,00	0,00	276 271,98	0,00
10682000-Reserve facultative-etablissement	0,00	23 201,66	23 201,66	4 261 228,62	683 583,81	4 944 812,43	0,00	4 921 610,77
11000000-Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	25 966,10	25 966,10	25 966,10	0,00	25 966,10	0,00	0,00
11900000-Report a nouveau (solde débiteur)	23 201,66	170 895,28	194 096,94	0,00	23 201,66	23 201,66	170 895,28	0,00
12000000-Resultat de l'exercice (solde créditeur)	0,00	657 617,71	657 617,71	657 617,71	0,00	657 617,71	0,00	0,00
12900000-Resultat de l'exercice (solde débiteur)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13120000-Financements Régions non rattachés	0,00	233 421,56	233 421,56	103 934,28	125 230,10	229 164,38	4 257,18	0,00
13180000-Financements Autres non rattachés	0,00	5 342,82	5 342,82	0,00	9 600,00	9 600,00	0,00	4 257,18
13412000-Financements Régions rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	113 660,00	129 487,28	243 147,28	0,00	243 147,28
13414000-Financements Communes rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00
13418000-Financements Autres rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	23 489,16	5 342,82	28 831,98	0,00	28 831,98
13492000-Reprise résult finan Régions rattachés actifs	99 170,03	8 973,59	108 143,62	0,00	0,00	0,00	108 143,62	0,00
13494000-Reprise résult finan Communes rattachés actifs	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00
13498000-Reprise résult finan Autres rattachés actifs	6,97	2 545,04	2 552,01	0,00	0,00	0,00	2 552,01	0,00

IEP			BALANCE PROVISOIRE				Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:10:58
Période 01 à 14							Page	2
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit
13800000-Financements activités recherche et developpement	0,00	5 900,00	5 900,00	5 900,00	0,00	5 900,00	0,00	0,00
15820000-Provisions pour CET	0,00	0,00	0,00	19 506,61	95,89	19 602,50	0,00	19 602,50
15830000-Provisions pour CET charges sociales et fiscales	0,00	0,00	0,00	12 633,39	62,11	12 695,50	0,00	12 695,50
16550000-Cautiionnements	0,00	0,00	0,00	5 292,50	0,00	5 292,50	0,00	5 292,50
18100000-Comptes de liaison des établissements	0,00	12 688 951,43	12 688 951,43	0,00	12 688 951,43	12 688 951,43	0,00	0,00
20531000-Logiciels acquis ou sous-traités	298 721,02	0,00	298 721,02	0,00	0,00	0,00	298 721,02	0,00
20532000-Logiciels créés	15 348,00	0,00	15 348,00	0,00	0,00	0,00	15 348,00	0,00
20580000-Autres conces° et dts similaires, brevets, lic., m	10 867,23	0,00	10 867,23	0,00	0,00	0,00	10 867,23	0,00
21227000-Agencement terrains aménagés acquis	35 879,53	0,00	35 879,53	0,00	0,00	0,00	35 879,53	0,00
21255700-Agencement terr bâtis ens immob admin/com acquis	19 008,00	0,00	19 008,00	0,00	0,00	0,00	19 008,00	0,00
21315700-Construction bâtiment admin/com acquis	32 754,33	0,00	32 754,33	0,00	0,00	0,00	32 754,33	0,00
21355700-Construction agencement bâtiments admin acquis	1 170 144,43	31 391,46	1 201 535,89	0,00	20 000,00	20 000,00	1 181 535,89	0,00
21358000-Construction agencement autres ens immo	18 060,80	0,00	18 060,80	0,00	0,00	0,00	18 060,80	0,00
21547000-Matériel acquis	89 618,45	0,00	89 618,45	0,00	0,00	0,00	89 618,45	0,00
21557000-Outillage acquis TECH	30 849,77	0,00	30 849,77	0,00	0,00	0,00	30 849,77	0,00
21817000-Install génér, agncts, amngts divers acquis	987 141,29	0,00	987 141,29	0,00	0,00	0,00	987 141,29	0,00
21818000-Install génér, agncts, amngts divers autres	5 000,29	0,00	5 000,29	0,00	0,00	0,00	5 000,29	0,00
21831700-Matériel de bureau	735 707,09	0,00	735 707,09	0,00	0,00	0,00	735 707,09	0,00

IEP			BALANCE PROVISOIRE				Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:10:58
Période 01 à 14							Page	3
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
acquis								
21832700-Matériel informatique acquis	1 327 171,73	172 815,71	1 499 987,44	0,00	3 856,20	3 856,20	1 496 131,24	0,00
21832800-Matériel informatique autre	28 568,28	0,00	28 568,28	0,00	0,00	0,00	28 568,28	0,00
21847000-Mobilier acquis	496 327,73	61 416,90	557 744,63	0,00	0,00	0,00	557 744,63	0,00
21887000-Matériels divers acquis	300 977,68	14 882,19	315 859,87	0,00	1 134,01	1 134,01	314 725,86	0,00
21888000-Matériels divers autres	64 862,80	0,00	64 862,80	0,00	0,00	0,00	64 862,80	0,00
23130000-Immobilisations en cours constructions	49 067,16	730 476,77	779 543,93	0,00	546 749,78	546 749,78	232 794,15	0,00
23180000-Immobilisations en cours-autres	47 430,36	197 096,59	244 526,95	0,00	1 001,00	1 001,00	243 525,95	0,00
28053100-Amortissement-Logiciels acquis et sous-traités	0,00	0,00	0,00	225 007,11	28 316,30	253 323,41	0,00	253 323,41
28053200-Amortissement-Logiciels créés	0,00	0,00	0,00	29 326,84	0,00	29 326,84	0,00	29 326,84
28058000-Amt brevets, licences, marg., proc., droits & val.	0,00	0,00	0,00	10 867,23	0,00	10 867,23	0,00	10 867,23
28122700-Amort- Agencement terrains aménagés acquis	0,00	0,00	0,00	35 879,53	0,00	35 879,53	0,00	35 879,53
28125570-Amort-Agcment terr bâtis ens immo admin/com acquis	0,00	0,00	0,00	3 697,45	1 900,80	5 598,25	0,00	5 598,25
28131570-Amort- Construction bâtiment admin/com acquis	0,00	0,00	0,00	32 653,25	42,16	32 695,41	0,00	32 695,41
28135570-Amort-Construct° agcment bâtiments admin acquis	0,00	0,00	0,00	508 150,13	53 266,17	561 416,30	0,00	561 416,30
28135800-Amort- Construction agencement autres ens immo	0,00	0,00	0,00	2 245,38	903,10	3 148,48	0,00	3 148,48

IEP			BALANCE PROVISOIRE				Date	13.02.2024	
Année 2023							Heure	17:10:58	
Période 01 à 14							Page	4	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit	
28154700-Amort- Matériel acquis	0,00	0,00	0,00	37 554,66	14 074,77	51 629,43	0,00	51 629,43	
28155700-Amort- Outillage acquis	0,00	0,00	0,00	30 849,77	0,00	30 849,77	0,00	30 849,77	
28181700-Amort- Install génér, agncts, amngts divers acquis	0,00	0,00	0,00	900 783,38	6 905,98	907 689,36	0,00	907 689,36	
28181800-Amort- Install génér, agncts, amngts divers autres	0,00	0,00	0,00	31 039,43	333,36	31 372,79	0,00	31 372,79	
28183170-Amort- Matériel de bureau acquis	0,00	0,00	0,00	733 811,93	486,10	734 298,03	0,00	734 298,03	
28183270-Amort- Matériel informatique acquis	0,00	0,00	0,00	975 609,29	134 470,21	1 110 079,50	0,00	1 110 079,50	
28183280-Amort- Matériel informatique autre	0,00	0,00	0,00	28 080,39	285,84	28 366,23	0,00	28 366,23	
28184700-Amort- Mobilier acquis	0,00	0,00	0,00	353 862,17	24 938,87	378 801,04	0,00	378 801,04	
28188700-Amort- Matériels divers acquis	0,00	0,00	0,00	215 659,14	17 811,24	233 470,38	0,00	233 470,38	
28188800-Amort- Matériels divers autres	0,00	0,00	0,00	26 290,84	5 545,79	31 836,63	0,00	31 836,63	
40110000-Fournisseurs-Achats de biens ou presta.de services	0,00	2 841 480,29	2 841 480,29	44 213,67	2 803 210,59	2 847 424,26	0,00	5 943,97	
40410000-Fournisseurs d'immobilisations	0,00	677 256,37	677 256,37	0,00	689 362,93	689 362,93	0,00	12 106,56	
40810000-Fournisseurs - Factures non parvenues	0,00	4 738 393,69	4 738 393,69	177 570,23	4 826 823,82	5 004 394,05	0,00	266 000,36	
40840000-Fournisseurs-Fact non parvenu.Immo non auxiliarisé	0,00	2 411 025,25	2 411 025,25	55 889,65	2 373 979,41	2 429 869,06	0,00	18 843,81	
41110000-Clients Ventes de biens ou prestations de services	586 190,09	7 330 623,07	7 916 813,16	0,00	6 963 860,16	6 963 860,16	952 953,00	0,00	
41200000-Clients Etudiants, élèves, stagiaires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

IEP		BALANCE PROVISOIRE					Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:10:58
Période 01 à 14							Page	5
Numéros et libellés des bilans	Débites Bilan d'entrée	Débites Opérations de l'exercice	Débites Total	Crédites Bilan d'entrée	Crédites Opérations de l'exercice	Crédites Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
41600000-Clients douteux ou litigieux	24 415,10	45 894,65	70 309,75	0,00	7 792,38	7 792,38	62 517,37	0,00
41810000-Clients Factures à établir	266 343,00	452 098,95	718 441,95	0,00	266 343,00	266 343,00	452 098,95	0,00
41910000-Clients - Avances reçues sur commande en cours	0,00	1 222 400,00	1 222 400,00	938 197,26	1 369 603,30	2 307 800,56	0,00	1 085 400,56
42100000-Personnel Rémunérations dues	0,00	2 807 979,28	2 807 979,28	0,00	2 807 979,28	2 807 979,28	0,00	0,00
42820000-Personnel Dettes provisionnées pour congés payés	0,00	2 587,22	2 587,22	17 130,69	25 276,17	42 406,86	0,00	39 819,64
42860000-Personnel-autres charges a payer	0,00	141 616,85	141 616,85	141 616,85	91 823,33	233 440,18	0,00	91 823,33
43110000-Sécurité Sociale Cotisation Patronale	523,24	0,00	523,24	0,00	0,00	0,00	523,24	0,00
43820000-Charges sociales sur congés a payer	0,00	1 623,35	1 623,35	10 747,52	15 859,56	26 607,08	0,00	24 983,73
44110000-Financements	0,00	134 830,10	134 830,10	0,00	44 330,00	44 330,00	90 500,10	0,00
44170000-Subventions	157 910,00	12 570 642,45	12 728 552,45	0,00	11 900 137,96	11 900 137,96	828 414,49	0,00
44191000-Avances sur financements et subventions	0,00	0,00	0,00	322 324,00	0,00	322 324,00	0,00	322 324,00
44566000-TVA déductible sur autres biens et services	0,00	1 433,35	1 433,35	0,00	978,03	978,03	455,32	0,00
44571000-TVA collectée	0,00	12,00	12,00	0,00	1 300,00	1 300,00	0,00	1 288,00
44820000-Charges fiscales sur congés à payer	0,00	52,43	52,43	869,63	512,27	1 381,90	0,00	1 329,47
44871000-Financements à recevoir	109 834,28	0,00	109 834,28	0,00	109 834,28	109 834,28	0,00	0,00
44877000-Subventions à recevoir	1 092 386,66	0,00	1 092 386,66	0,00	1 092 386,66	1 092 386,66	0,00	0,00
46300000-Autres cpts débiteurs TR demand de revers à recouv	0,00	422,33	422,33	0,00	422,33	422,33	0,00	0,00
46630000-Virements à réimputer	0,00	8 792,00	8 792,00	0,00	13 126,80	13 126,80	0,00	4 334,80

IEP			BALANCE PROVISOIRE				Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:10:58
Période 01 à 14							Page	6
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
46640000-Excédents de versement à rembourser	0,00	50 014,50	50 014,50	121,91	50 014,50	50 136,41	0,00	121,91
46710000-Aide à la mobilité internationale	0,00	2 390 320,00	2 390 320,00	113 060,00	2 371 660,00	2 484 720,00	0,00	94 400,00
46733000-Conventions mandats (hors dipo inter)-mandataire	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	610 000,00	610 000,00	0,00	560 000,00
46740000-Taxe d'apprentissage	0,00	78 151,40	78 151,40	0,00	78 151,40	78 151,40	0,00	0,00
46780000-Autres	0,00	128 050,00	128 050,00	0,00	48 300,00	48 300,00	79 750,00	0,00
47150000-Recettes des regisseurs a verifier	0,00	1 922 146,07	1 922 146,07	147,21	1 921 249,86	1 921 397,07	749,00	0,00
47180000-Autres recettes à classer	0,00	12 005 008,14	12 005 008,14	428 827,63	12 107 123,89	12 535 951,52	0,00	530 943,38
47181000-Autres recettes à régulariser Compensation légale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47210000-Dépenses payées avant ordonnancement	9 222,52	32 086,56	41 309,08	0,00	36 582,99	36 582,99	4 726,09	0,00
47250000-Depenses des regisseurs a verifier	300,00	2 159,34	2 459,34	0,00	2 159,34	2 159,34	300,00	0,00
47280000-Autres dépenses à régulariser	12 283,82	5 621 560,72	5 633 844,54	0,00	5 619 814,58	5 619 814,58	14 029,96	0,00
47310000-Recettes à transférer	0,00	84 694,00	84 694,00	0,00	84 694,00	84 694,00	0,00	0,00
48600000-Charges constatées d'avance	4 931,84	4 472,84	9 404,68	0,00	4 931,84	4 931,84	4 472,84	0,00
48700000-Produits constatés d'avance	0,00	20 465,89	20 465,89	20 465,89	25 848,30	46 314,19	0,00	25 848,30
49110000-Dépréciations Clients divers	0,00	0,00	0,00	75 305,52	53 814,70	129 120,22	0,00	129 120,22
51120000-Cheques bancaires a encaisser	0,00	13 624,70	13 624,70	0,00	13 624,70	13 624,70	0,00	0,00
51150000-Cartes bancaires a l'encaissement	0,00	2 606 844,00	2 606 844,00	0,00	2 607 084,00	2 607 084,00	0,00	240,00

IEP			BALANCE PROVISOIRE				Date	13.02.2024	
Année 2023							Heure	17:10:58	
Période 01 à 14							Page	7	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
51170000-Chèques impayés	1 341,00	0,00	1 341,00	0,00	0,00	0,00	1 341,00	0,00	
51510000-Compte au tresor	3 722 452,41	5 998 823,81	9 721 276,22	0,00	6 192 218,83	6 192 218,83	3 529 057,39	0,00	
51590000-Règlements en cours de traitement	1 195,26	12 268 358,37	12 269 553,63	0,00	12 269 187,63	12 269 187,63	366,00	0,00	
53100000-Caisse	2 283,51	584,10	2 867,61	0,00	1 810,98	1 810,98	1 056,63	0,00	
54300000-Régies # Opérations de dépenses	242,79	2 596,23	2 839,02	0,00	2 596,23	2 596,23	242,79	0,00	
54500000-Régies # Opérations de recettes	0,00	1 861 123,00	1 861 123,00	749,00	1 861 123,00	1 861 872,00	0,00	749,00	
58500000-Virements internes de fonds	0,00	24 922,00	24 922,00	0,00	24 922,00	24 922,00	0,00	0,00	
60611000-Electricite	0,00	85 637,05	85 637,05	0,00	17 461,97	17 461,97	68 175,08	0,00	
60613000-Gaz	0,00	9 644,64	9 644,64	0,00	2 887,85	2 887,85	6 756,79	0,00	
60614000-Chauffage sur reseau	0,00	131 529,62	131 529,62	0,00	16 417,78	16 417,78	115 111,84	0,00	
60617000-Eau	0,00	12 152,35	12 152,35	0,00	3 068,05	3 068,05	9 084,30	0,00	
60630000-Fournitures d'entretien et de petit equipement	0,00	39 268,85	39 268,85	0,00	7 084,30	7 084,30	32 184,55	0,00	
60640000-Fournitures administratives	0,00	33 108,58	33 108,58	0,00	3 672,70	3 672,70	29 435,88	0,00	
60670000-Fournitures, materiels enseignement, recherche	0,00	7 507,87	7 507,87	0,00	3 168,15	3 168,15	4 339,72	0,00	
60680000-Autres matières et fournitures non stockées	0,00	13 670,49	13 670,49	0,00	2 334,76	2 334,76	11 335,73	0,00	
60800000-Frais accessoires d'achat	0,00	182,99	182,99	0,00	182,99	182,99	0,00	0,00	
60870000-Frais acces achats de marchandises	0,00	170,99	170,99	0,00	0,00	0,00	170,99	0,00	
61320000-Locations immobilieres	0,00	25 349,33	25 349,33	0,00	803,98	803,98	24 545,35	0,00	
61350000-Locations mobilieres	0,00	80 184,96	80 184,96	0,00	41 933,40	41 933,40	38 251,56	0,00	
61520000-Entretien et	0,00	19 814,66	19 814,66	0,00	1,68	1,68	19 812,98	0,00	

IEP Année 2023 Période 01 à 14			BALANCE PROVISOIRE				Date 13.02.2024 Heure 17:10:58 Page 8	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
réparations sur biens immobiliers								
61550000-Entretien et réparations sur biens mobiliers	0,00	15 309,66	15 309,66	0,00	422,57	422,57	14 887,09	0,00
61560000-Entretien et réparations sur Maintenance	0,00	54 576,72	54 576,72	0,00	11 185,94	11 185,94	43 390,78	0,00
61610000-Multirisques	0,00	3 601,36	3 601,36	0,00	0,00	0,00	3 601,36	0,00
61680000-Autres assurances	0,00	8 665,58	8 665,58	0,00	0,00	0,00	8 665,58	0,00
61700000-Etudes et recherches	0,00	26 144,00	26 144,00	0,00	1 875,00	1 875,00	24 269,00	0,00
61830000-Documentation technique et bibliothèques	0,00	121 087,08	121 087,08	0,00	21 179,94	21 179,94	99 907,14	0,00
61850000-Frais de colloques, séminaires, conférences	0,00	16 441,82	16 441,82	0,00	2 471,28	2 471,28	13 970,54	0,00
62110000-Personnel interimaire	0,00	5 139,12	5 139,12	0,00	5 159,08	5 159,08	0,00	19,96
62142000-Personnel mis à disposition de l'établissement	0,00	37 770,03	37 770,03	0,00	23 613,39	23 613,39	14 156,64	0,00
62260000-Honoraires	0,00	55 156,40	55 156,40	0,00	21 633,40	21 633,40	33 523,00	0,00
62280000-Divers frais intermédiaire et honoraires	0,00	7 618,13	7 618,13	0,00	444,00	444,00	7 174,13	0,00
62310000-Annonces et insertions	0,00	8 938,20	8 938,20	0,00	864,00	864,00	8 074,20	0,00
62330000-Foires et expositions	0,00	8 025,60	8 025,60	0,00	0,00	0,00	8 025,60	0,00
62340000-Cadeaux	0,00	6 866,00	6 866,00	0,00	0,00	0,00	6 866,00	0,00
62360000-Catalogues et imprimés	0,00	6 952,14	6 952,14	0,00	134,67	134,67	6 817,47	0,00
62370000-Publications	0,00	23 066,34	23 066,34	0,00	3 000,00	3 000,00	20 066,34	0,00
62380000-Divers	0,00	57 904,79	57 904,79	0,00	1 328,05	1 328,05	56 576,74	0,00
62470000-Transports collectifs du personnel	0,00	29 558,07	29 558,07	0,00	3 141,72	3 141,72	26 416,35	0,00
62480000-Divers transport	0,00	24,50	24,50	0,00	0,00	0,00	24,50	0,00
62510000-Voyages et déplacements	0,00	76 173,64	76 173,64	0,00	14 060,51	14 060,51	62 113,13	0,00

IEP		BALANCE PROVISOIRE					Date	13.02.2024
Année	2023						Heure	17:10:58
Période	01 à 14						Page	9
Numéros et libellés des bilans	Débets Bilan d'entrée	Débets Opérations de l'exercice	Débets Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
62540000-Frais d'inscription aux colloques	0,00	6 274,55	6 274,55	0,00	0,00	0,00	6 274,55	0,00
62550000-Frais de demenagement	0,00	6 266,73	6 266,73	0,00	71,19	71,19	6 195,54	0,00
62560000-Missions personnels	0,00	162 864,45	162 864,45	0,00	14 942,20	14 942,20	147 922,25	0,00
62570000-Frais réceptions	0,00	80 795,94	80 795,94	0,00	19 027,74	19 027,74	61 768,20	0,00
62600000-Frais postaux et frais de télécommunications	0,00	40 392,48	40 392,48	0,00	4 148,94	4 148,94	36 243,54	0,00
62780000-Autres frais et commissions	0,00	10 050,97	10 050,97	0,00	0,01	0,01	10 050,96	0,00
62810000-Concours divers	0,00	52 879,94	52 879,94	0,00	19 045,50	19 045,50	33 834,44	0,00
62830000-Format° continue du personnel de l'etablissement	0,00	48 623,69	48 623,69	0,00	16 407,50	16 407,50	32 216,19	0,00
62840000-Frais de recrutement du personnel	0,00	46 500,00	46 500,00	0,00	18 000,00	18 000,00	28 500,00	0,00
62850000-Prestations extérieures de gardiennage	0,00	67 006,65	67 006,65	0,00	13 786,40	13 786,40	53 220,25	0,00
62860000-Prestation extérieure de nettoyage	0,00	130 237,77	130 237,77	0,00	12 611,61	12 611,61	117 626,16	0,00
62870000-Prestations extérieures d'informatique	0,00	8 100,00	8 100,00	0,00	4 200,00	4 200,00	3 900,00	0,00
62885000-Facturat. P.A.F effect. par les serv. Déconcent.	0,00	6 441,90	6 441,90	0,00	0,00	0,00	6 441,90	0,00
62888000-Autres frais divers	0,00	45 640,06	45 640,06	0,00	22 475,43	22 475,43	23 164,63	0,00
63200000-Charges fiscales sur congés payés	0,00	512,27	512,27	0,00	52,43	52,43	459,84	0,00
63310000-Impôt et taxe - versement de transport	0,00	34 139,70	34 139,70	0,00	1 386,12	1 386,12	32 753,58	0,00
63320000-Allocation logement	0,00	8 534,89	8 534,89	0,00	346,49	346,49	8 188,40	0,00
63730000-Contribution FIPHFP	0,00	8 060,60	8 060,60	0,00	0,00	0,00	8 060,60	0,00
63780000-Taxes diverses	0,00	603,91	603,91	0,00	449,41	449,41	154,50	0,00

IEP		BALANCE PROVISOIRE					Date	13.02.2024
Année	2023						Heure	17:10:58
Période	01 à 14						Page	10
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit
64111000-Rémunérations principales	0,00	1 235 218,99	1 235 218,99	0,00	14 419,80	14 419,80	1 220 799,19	0,00
64112100-Rémunérations accessoires indexées	0,00	645 505,91	645 505,91	0,00	85 410,15	85 410,15	560 095,76	0,00
64112200-Rémunérations accessoires non indexées	0,00	116 462,71	116 462,71	0,00	5 664,10	5 664,10	110 798,61	0,00
64120000-Congés payés	0,00	31 923,71	31 923,71	0,00	2 831,81	2 831,81	29 091,90	0,00
64130000-Primes et gratifications	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	1 750,00	0,00
64131000-Primes et gratifications indexées	0,00	64 159,53	64 159,53	0,00	5 340,00	5 340,00	58 819,53	0,00
64132000-Primes et gratifications non indexées	0,00	14 372,25	14 372,25	0,00	0,00	0,00	14 372,25	0,00
64140000-Indemnités et avantages divers	0,00	39 452,10	39 452,10	0,00	0,00	0,00	39 452,10	0,00
64142000-Indemnité compensatrice à la hausse de la CSG	0,00	36 904,87	36 904,87	0,00	1 017,14	1 017,14	35 887,73	0,00
64150000-Supplément familial	0,00	4 839,05	4 839,05	0,00	0,00	0,00	4 839,05	0,00
64180000-Autres rémunérations du personnel	0,00	312,00	312,00	0,00	0,00	0,00	312,00	0,00
64510000-Cotisations d'assurance-maladie	0,00	232 544,55	232 544,55	0,00	9 717,78	9 717,78	222 826,77	0,00
64531100-Pensions civiles	0,00	60 332,54	60 332,54	0,00	6 098,56	6 098,56	54 233,98	0,00
64532000-Cotisations patronales CNRACL	0,00	28 116,50	28 116,50	0,00	5 526,86	5 526,86	22 589,64	0,00
64534000-CNAV	0,00	155 123,53	155 123,53	0,00	6 665,76	6 665,76	148 457,77	0,00
64535100-RAFP	0,00	323,40	323,40	0,00	0,00	0,00	323,40	0,00
64535200-IRCANTEC	0,00	64 456,80	64 456,80	0,00	3 745,79	3 745,79	60 711,01	0,00
64540000-Cotisations à Pôle emploi	0,00	61 217,12	61 217,12	0,00	2 806,78	2 806,78	58 410,34	0,00

IEP		BALANCE PROVISOIRE					Date	13.02.2024
Année	2023						Heure	17:10:58
Période	01 à 14						Page	11
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit
64550000-Charges sociales sur congés à payer	0,00	15 859,56	15 859,56	0,00	1 623,35	1 623,35	14 236,21	0,00
64580000-Cotisations aux autres organismes sociaux	0,00	94 577,24	94 577,24	0,00	3 846,39	3 846,39	90 730,85	0,00
64710000-Prestations directes	0,00	4 856,53	4 856,53	0,00	0,00	0,00	4 856,53	0,00
64800000-Autres charges de personnel	0,00	1 111,28	1 111,28	0,00	0,00	0,00	1 111,28	0,00
65110000-Redev.concess°, brevets, licences, marques, proc.	0,00	148 957,96	148 957,96	0,00	28 900,92	28 900,92	120 057,04	0,00
65160000-Droits d'auteurs et de reproduction	0,00	2 207,90	2 207,90	0,00	0,00	0,00	2 207,90	0,00
65780000-Autres charges spécifiques	0,00	932 435,50	932 435,50	0,00	167 538,37	167 538,37	764 897,13	0,00
65830000-Charges gestion - annulation TR exerc. antérieur	0,00	100 741,25	100 741,25	0,00	1 210,00	1 210,00	99 531,25	0,00
65880000-Autres charges diverses	0,00	29 947,30	29 947,30	0,00	0,00	0,00	29 947,30	0,00
68110000-Dotation amort immo incorporelles et corporelles	0,00	289 280,69	289 280,69	0,00	0,00	0,00	289 280,69	0,00
68151000-Dotations aux prov pour risques charges de fonct	0,00	53 972,70	53 972,70	0,00	0,00	0,00	53 972,70	0,00
70621100-Drts de scolar aux diplômes nationaux - nationaux	0,00	19 705,00	19 705,00	0,00	1 306 075,00	1 306 075,00	0,00	1 286 370,00
70621300-Droits des diplômes propres à chaque établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	3 346,00	3 346,00	0,00	3 346,00
70623100-Formation - contrat d'apprentissage	0,00	240 184,00	240 184,00	0,00	713 752,09	713 752,09	0,00	473 568,09
70624000-Prestations de formation continue	0,00	33 233,63	33 233,63	0,00	325 500,71	325 500,71	0,00	292 267,08
70661000-Colloques	0,00	215,01	215,01	0,00	8 455,01	8 455,01	0,00	8 240,00

IEP Année 2023 Période 01 à 14			BALANCE PROVISOIRE				Date 13.02.2024 Heure 17:10:58 Page 12	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
70682000-autres prestations de services	0,00	25 650,00	25 650,00	0,00	27 865,00	27 865,00	0,00	2 215,00
74111000-Subvention pour charges de service public (SCSP)	0,00	1 532 742,00	1 532 742,00	0,00	2 233 493,00	2 233 493,00	0,00	700 751,00
74111100-Ministère de tutelle principale- SCSP	0,00	243 167,00	243 167,00	0,00	1 619 943,00	1 619 943,00	0,00	1 376 776,00
74420000-Subventions de la région	0,00	67 960,57	67 960,57	0,00	136 475,99	136 475,99	0,00	68 515,42
74430000-Subventions du département	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00
74440000-Subv des communes et groupements de communes	0,00	30 149,90	30 149,90	0,00	28 501,95	28 501,95	1 647,95	0,00
74460000-Subventions union européenne	0,00	624 792,19	624 792,19	0,00	907 835,10	907 835,10	0,00	283 042,91
74480000-Subv autres collectivites publ & organismes publ	0,00	55 924,00	55 924,00	0,00	75 382,00	75 382,00	0,00	19 458,00
74810000-Pdts versts liberatoires ouvrant droit exone. TA	0,00	19 537,85	19 537,85	0,00	39 075,70	39 075,70	0,00	19 537,85
74880000-Autres subventions	0,00	109 741,30	109 741,30	0,00	352 060,87	352 060,87	0,00	242 319,57
75712000-Taxe affectée CVEC	0,00	0,00	0,00	0,00	79 819,61	79 819,61	0,00	79 819,61
75780000-Autres produits spécifiques	0,00	0,00	0,00	0,00	23 429,81	23 429,81	0,00	23 429,81
75830000-Pdts gest° cour provenant annul paiement exc. ant.	0,00	570,00	570,00	0,00	11 619,33	11 619,33	0,00	11 049,33
75880000-Autres produits	0,00	53 924,00	53 924,00	0,00	339 251,32	339 251,32	0,00	285 327,32
76600000-Gains de change pour opérations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	14,47	14,47	0,00	14,47
78130000-Q-part reprise Financ.	0,00	3 432,88	3 432,88	0,00	11 523,45	11 523,45	0,00	8 090,57

IEP			BALANCE PROVISOIRE					Date	13.02.2024
Année 2023								Heure	17:10:58
Période 01 à 14								Page	13
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
rattachés actifs pt.expl									
89000000-Bilan d'ouverture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
89100000-Bilan de clôture	0,00	11 794,03	11 794,03	0,00	11 794,03	11 794,03	0,00	0,00	

IEP Année 2023 Période 01 à 14			BALANCE PROVISOIRE				Date 13.02.2024 Heure 17:10:58 Page 14	
Récapitulatif Classes	Débets Balance d'entrée	Débets Opérations de l'exercice	Débets Total	Crédits Balance d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes débiteurs	Soldes Créditeurs
Total classe 1	447 608,44	13 822 820,01	14 270 428,45	5 674 365,35	13 668 987,98	19 343 353,33	607 649,81	5 680 574,69
Total classe 2	5 763 505,97	1 208 079,62	6 971 585,59	4 181 367,92	862 021,68	5 043 389,60	6 398 844,60	4 470 648,61
Total classe 4	2 264 340,55	57 778 293,09	60 042 633,64	2 346 487,66	58 419 287,66	60 765 775,32	2 491 490,36	3 214 632,04
Total classe 5	3 727 514,97	22 776 876,21	26 504 391,18	749,00	22 972 567,37	22 973 316,37	3 532 063,81	989,00
Total classe 6	0,00	6 258 131,53	6 258 131,53	0,00	708 845,69	708 845,69	5 549 305,80	19,96
Total classe 7	0,00	3 060 929,33	3 060 929,33	0,00	8 273 419,41	8 273 419,41	1 647,95	5 214 138,03
Total classe 8	0,00	11 794,03	11 794,03	0,00	11 794,03	11 794,03	0,00	0,00
Total général	12 202 969,93	104 916 923,82	117 119 893,75	12 202 969,93	104 916 923,82	117 119 893,75	18 581 002,33	18 581 002,33

BALANCE DEFINITIVE

EXERCICE 2023

IEP			BALANCE DEFINITIVE				Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:06:30
Période 01 à 15							Page	1
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
10413100-Financt autres actifs-Etat	0,00	0,00	0,00	405 136,98	0,00	405 136,98	0,00	405 136,98
10492000-Reprise résultat remis en propriété - Etat	8 957,80	4,82	8 962,62	0,00	3 432,88	3 432,88	5 529,74	0,00
10493100-Reprise résultat autres actifs- Etat	276 271,98	0,00	276 271,98	0,00	0,00	0,00	276 271,98	0,00
10682000-Reserve facultative-etablissement	0,00	23 201,66	23 201,66	4 261 228,62	683 583,81	4 944 812,43	0,00	4 921 610,77
11000000-Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	25 966,10	25 966,10	25 966,10	0,00	25 966,10	0,00	0,00
11900000-Report a nouveau (solde débiteur)	23 201,66	170 895,28	194 096,94	0,00	23 201,66	23 201,66	170 895,28	0,00
12000000-Resultat de l'exercice (solde créditeur)	0,00	657 617,71	657 617,71	657 617,71	0,00	657 617,71	0,00	0,00
12900000-Resultat de l'exercice (solde débiteur)	0,00	2 977 624,04	2 977 624,04	0,00	2 640 828,28	2 640 828,28	336 795,76	0,00
13120000-Financements Régions non rattachés	0,00	233 421,56	233 421,56	103 934,28	125 230,10	229 164,38	4 257,18	0,00
13180000-Financements Autres non rattachés	0,00	5 342,82	5 342,82	0,00	9 600,00	9 600,00	0,00	4 257,18
13412000-Financements Régions rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	113 660,00	129 487,28	243 147,28	0,00	243 147,28
13414000-Financements Communes rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00
13418000-Financements Autres rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	23 489,16	5 342,82	28 831,98	0,00	28 831,98
13492000-Reprise résult finan Régions rattachés actifs	99 170,03	8 973,59	108 143,62	0,00	0,00	0,00	108 143,62	0,00
13494000-Reprise résult finan Communes rattachés actifs	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00
13498000-Reprise résult finan Autres rattachés actifs	6,97	2 545,04	2 552,01	0,00	0,00	0,00	2 552,01	0,00

IEP		BALANCE DEFINITIVE					Date	13.02.2024
Année	2023						Heure	17:06:30
Période	01 à 15						Page	2
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit
13800000-Financements activités recherche et developpement	0,00	5 900,00	5 900,00	5 900,00	0,00	5 900,00	0,00	0,00
15820000-Provisions pour CET	0,00	0,00	0,00	19 506,61	95,89	19 602,50	0,00	19 602,50
15830000-Provisions pour CET charges sociales et fiscales	0,00	0,00	0,00	12 633,39	62,11	12 695,50	0,00	12 695,50
16550000-Cautiionnements	0,00	0,00	0,00	5 292,50	0,00	5 292,50	0,00	5 292,50
18100000-Comptes de liaison des établissements	0,00	12 699 067,50	12 699 067,50	0,00	12 699 067,50	12 699 067,50	0,00	0,00
20531000-Logiciels acquis ou sous-traités	298 721,02	0,00	298 721,02	0,00	0,00	0,00	298 721,02	0,00
20532000-Logiciels créés	15 348,00	0,00	15 348,00	0,00	0,00	0,00	15 348,00	0,00
20580000-Autres conces° et dts similaires, brevets, lic., m	10 867,23	0,00	10 867,23	0,00	0,00	0,00	10 867,23	0,00
21227000-Agencement terrains aménagés acquis	35 879,53	0,00	35 879,53	0,00	0,00	0,00	35 879,53	0,00
21255700-Agencement terr bâtis ens immob admin/com acquis	19 008,00	0,00	19 008,00	0,00	0,00	0,00	19 008,00	0,00
21315700-Construction bâtiment admin/com acquis	32 754,33	0,00	32 754,33	0,00	0,00	0,00	32 754,33	0,00
21355700-Construction agencement bâtiments admin acquis	1 170 144,43	31 391,46	1 201 535,89	0,00	20 000,00	20 000,00	1 181 535,89	0,00
21358000-Construction agencement autres ens immo	18 060,80	0,00	18 060,80	0,00	0,00	0,00	18 060,80	0,00
21547000-Matériel acquis	89 618,45	0,00	89 618,45	0,00	0,00	0,00	89 618,45	0,00
21557000-Outillage acquis TECH	30 849,77	0,00	30 849,77	0,00	0,00	0,00	30 849,77	0,00
21817000-Install génér, agncts, amngts divers acquis	987 141,29	0,00	987 141,29	0,00	0,00	0,00	987 141,29	0,00
21818000-Install génér, agncts, amngts divers autres	5 000,29	0,00	5 000,29	0,00	0,00	0,00	5 000,29	0,00
21831700-Matériel de bureau	735 707,09	0,00	735 707,09	0,00	0,00	0,00	735 707,09	0,00

IEP			BALANCE DEFINITIVE				Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:06:30
Période 01 à 15							Page	3
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
acquis								
21832700-Matériel informatique acquis	1 327 171,73	172 815,71	1 499 987,44	0,00	3 856,20	3 856,20	1 496 131,24	0,00
21832800-Matériel informatique autre	28 568,28	0,00	28 568,28	0,00	0,00	0,00	28 568,28	0,00
21847000-Mobilier acquis	496 327,73	61 416,90	557 744,63	0,00	0,00	0,00	557 744,63	0,00
21887000-Matériels divers acquis	300 977,68	14 882,19	315 859,87	0,00	1 134,01	1 134,01	314 725,86	0,00
21888000-Matériels divers autres	64 862,80	0,00	64 862,80	0,00	0,00	0,00	64 862,80	0,00
23130000-Immobilisations en cours constructions	49 067,16	730 476,77	779 543,93	0,00	546 749,78	546 749,78	232 794,15	0,00
23180000-Immobilisations en cours-autres	47 430,36	197 096,59	244 526,95	0,00	1 001,00	1 001,00	243 525,95	0,00
28053100-Amortissement-Logiciels acquis et sous-traités	0,00	0,00	0,00	225 007,11	28 316,30	253 323,41	0,00	253 323,41
28053200-Amortissement-Logiciels créés	0,00	0,00	0,00	29 326,84	0,00	29 326,84	0,00	29 326,84
28058000-Amt brevets, licences, marg., proc., droits & val.	0,00	0,00	0,00	10 867,23	0,00	10 867,23	0,00	10 867,23
28122700-Amort- Agencement terrains aménagés acquis	0,00	0,00	0,00	35 879,53	0,00	35 879,53	0,00	35 879,53
28125570-Amort-Agcment terr bâtis ens immo admin/com acquis	0,00	0,00	0,00	3 697,45	1 900,80	5 598,25	0,00	5 598,25
28131570-Amort- Construction bâtiment admin/com acquis	0,00	0,00	0,00	32 653,25	42,16	32 695,41	0,00	32 695,41
28135570-Amort-Construct° agcment bâtiments admin acquis	0,00	0,00	0,00	508 150,13	53 266,17	561 416,30	0,00	561 416,30
28135800-Amort- Construction agencement autres ens immo	0,00	0,00	0,00	2 245,38	903,10	3 148,48	0,00	3 148,48

IEP		BALANCE DEFINITIVE					Date	13.02.2024
Année	2023						Heure	17:06:30
Période	01 à 15						Page	4
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit
28154700-Amort- Matériel acquis	0,00	0,00	0,00	37 554,66	14 074,77	51 629,43	0,00	51 629,43
28155700-Amort- Outillage acquis	0,00	0,00	0,00	30 849,77	0,00	30 849,77	0,00	30 849,77
28181700-Amort- Install génér, agncts, amngts divers acquis	0,00	0,00	0,00	900 783,38	6 905,98	907 689,36	0,00	907 689,36
28181800-Amort- Install génér, agncts, amngts divers autres	0,00	0,00	0,00	31 039,43	333,36	31 372,79	0,00	31 372,79
28183170-Amort- Matériel de bureau acquis	0,00	0,00	0,00	733 811,93	486,10	734 298,03	0,00	734 298,03
28183270-Amort- Matériel informatique acquis	0,00	0,00	0,00	975 609,29	134 470,21	1 110 079,50	0,00	1 110 079,50
28183280-Amort- Matériel informatique autre	0,00	0,00	0,00	28 080,39	285,84	28 366,23	0,00	28 366,23
28184700-Amort- Mobilier acquis	0,00	0,00	0,00	353 862,17	24 938,87	378 801,04	0,00	378 801,04
28188700-Amort- Matériels divers acquis	0,00	0,00	0,00	215 659,14	17 811,24	233 470,38	0,00	233 470,38
28188800-Amort- Matériels divers autres	0,00	0,00	0,00	26 290,84	5 545,79	31 836,63	0,00	31 836,63
40110000-Fournisseurs-Achats de biens ou presta.de services	0,00	2 841 480,29	2 841 480,29	44 213,67	2 803 210,59	2 847 424,26	0,00	5 943,97
40410000-Fournisseurs d'immobilisations	0,00	677 256,37	677 256,37	0,00	689 362,93	689 362,93	0,00	12 106,56
40810000-Fournisseurs - Factures non parvenues	0,00	4 738 393,69	4 738 393,69	177 570,23	4 826 823,82	5 004 394,05	0,00	266 000,36
40840000-Fournisseurs-Fact non parvenu.Immo non auxiliarisé	0,00	2 411 025,25	2 411 025,25	55 889,65	2 373 979,41	2 429 869,06	0,00	18 843,81
41110000-Clients Ventes de biens ou prestations de services	586 190,09	7 330 623,07	7 916 813,16	0,00	6 963 860,16	6 963 860,16	952 953,00	0,00
41200000-Clients Etudiants, élèves, stagiaires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IEP		BALANCE DEFINITIVE					Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:06:30
Période 01 à 15							Page	5
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
41600000-Clients douteux ou litigieux	24 415,10	45 894,65	70 309,75	0,00	7 792,38	7 792,38	62 517,37	0,00
41810000-Clients Factures à établir	266 343,00	452 098,95	718 441,95	0,00	266 343,00	266 343,00	452 098,95	0,00
41910000-Clients - Avances reçues sur commande en cours	0,00	1 222 400,00	1 222 400,00	938 197,26	1 369 603,30	2 307 800,56	0,00	1 085 400,56
42100000-Personnel Rémunérations dues	0,00	2 807 979,28	2 807 979,28	0,00	2 807 979,28	2 807 979,28	0,00	0,00
42820000-Personnel Dettes provisionnées pour congés payés	0,00	2 587,22	2 587,22	17 130,69	25 276,17	42 406,86	0,00	39 819,64
42860000-Personnel-autres charges a payer	0,00	141 616,85	141 616,85	141 616,85	91 823,33	233 440,18	0,00	91 823,33
43110000-Sécurité Sociale Cotisation Patronale	523,24	0,00	523,24	0,00	0,00	0,00	523,24	0,00
43820000-Charges sociales sur congés a payer	0,00	1 623,35	1 623,35	10 747,52	15 859,56	26 607,08	0,00	24 983,73
44110000-Financements	0,00	134 830,10	134 830,10	0,00	44 330,00	44 330,00	90 500,10	0,00
44170000-Subventions	157 910,00	12 570 642,45	12 728 552,45	0,00	11 900 137,96	11 900 137,96	828 414,49	0,00
44191000-Avances sur financements et subventions	0,00	0,00	0,00	322 324,00	0,00	322 324,00	0,00	322 324,00
44566000-TVA déductible sur autres biens et services	0,00	1 433,35	1 433,35	0,00	978,03	978,03	455,32	0,00
44571000-TVA collectée	0,00	12,00	12,00	0,00	1 300,00	1 300,00	0,00	1 288,00
44820000-Charges fiscales sur congés à payer	0,00	52,43	52,43	869,63	512,27	1 381,90	0,00	1 329,47
44871000-Financements à recevoir	109 834,28	0,00	109 834,28	0,00	109 834,28	109 834,28	0,00	0,00
44877000-Subventions à recevoir	1 092 386,66	0,00	1 092 386,66	0,00	1 092 386,66	1 092 386,66	0,00	0,00
46300000-Autres cpts débiteurs TR demand de revers à recouv	0,00	422,33	422,33	0,00	422,33	422,33	0,00	0,00
46630000-Virements à réimputer	0,00	8 792,00	8 792,00	0,00	13 126,80	13 126,80	0,00	4 334,80

IEP			BALANCE DEFINITIVE				Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:06:30
Période 01 à 15							Page	6
Numéros et libellés des bilans	Débites Bilan d'entrée	Débites Opérations de l'exercice	Débites Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit
46640000-Excédents de versement à rembourser	0,00	50 014,50	50 014,50	121,91	50 014,50	50 136,41	0,00	121,91
46710000-Aide à la mobilité internationale	0,00	2 390 320,00	2 390 320,00	113 060,00	2 371 660,00	2 484 720,00	0,00	94 400,00
46733000-Conventions mandats (hors dipo inter)-mandataire	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	610 000,00	610 000,00	0,00	560 000,00
46740000-Taxe d'apprentissage	0,00	78 151,40	78 151,40	0,00	78 151,40	78 151,40	0,00	0,00
46780000-Autres	0,00	128 050,00	128 050,00	0,00	48 300,00	48 300,00	79 750,00	0,00
47150000-Recettes des regisseurs a verifier	0,00	1 922 146,07	1 922 146,07	147,21	1 921 249,86	1 921 397,07	749,00	0,00
47180000-Autres recettes à classer	0,00	12 005 008,14	12 005 008,14	428 827,63	12 107 123,89	12 535 951,52	0,00	530 943,38
47181000-Autres recettes à régulariser Compensation légale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47210000-Dépenses payées avant ordonnancement	9 222,52	32 086,56	41 309,08	0,00	36 582,99	36 582,99	4 726,09	0,00
47250000-Depenses des regisseurs a verifier	300,00	2 159,34	2 459,34	0,00	2 159,34	2 159,34	300,00	0,00
47280000-Autres dépenses à régulariser	12 283,82	5 621 560,72	5 633 844,54	0,00	5 619 814,58	5 619 814,58	14 029,96	0,00
47310000-Recettes à transférer	0,00	84 694,00	84 694,00	0,00	84 694,00	84 694,00	0,00	0,00
48600000-Charges constatées d'avance	4 931,84	4 472,84	9 404,68	0,00	4 931,84	4 931,84	4 472,84	0,00
48700000-Produits constatés d'avance	0,00	20 465,89	20 465,89	20 465,89	25 848,30	46 314,19	0,00	25 848,30
49110000-Dépréciations Clients divers	0,00	0,00	0,00	75 305,52	53 814,70	129 120,22	0,00	129 120,22
51120000-Cheques bancaires a encaisser	0,00	13 624,70	13 624,70	0,00	13 624,70	13 624,70	0,00	0,00
51150000-Cartes bancaires a l'encaissement	0,00	2 606 844,00	2 606 844,00	0,00	2 607 084,00	2 607 084,00	0,00	240,00

IEP			BALANCE DEFINITIVE				Date	13.02.2024	
Année 2023							Heure	17:06:30	
Période 01 à 15							Page	7	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Solde Montant débit	Solde Montant crédit	
51170000-Chèques impayés	1 341,00	0,00	1 341,00	0,00	0,00	0,00	1 341,00	0,00	
51510000-Compte au tresor	3 722 452,41	5 998 823,81	9 721 276,22	0,00	6 192 218,83	6 192 218,83	3 529 057,39	0,00	
51590000-Règlements en cours de traitement	1 195,26	12 268 358,37	12 269 553,63	0,00	12 269 187,63	12 269 187,63	366,00	0,00	
53100000-Caisse	2 283,51	584,10	2 867,61	0,00	1 810,98	1 810,98	1 056,63	0,00	
54300000-Régies # Opérations de dépenses	242,79	2 596,23	2 839,02	0,00	2 596,23	2 596,23	242,79	0,00	
54500000-Régies # Opérations de recettes	0,00	1 861 123,00	1 861 123,00	749,00	1 861 123,00	1 861 872,00	0,00	749,00	
58500000-Virements internes de fonds	0,00	24 922,00	24 922,00	0,00	24 922,00	24 922,00	0,00	0,00	
60611000-Electricite	0,00	85 637,05	85 637,05	0,00	85 637,05	85 637,05	0,00	0,00	
60613000-Gaz	0,00	9 644,64	9 644,64	0,00	9 644,64	9 644,64	0,00	0,00	
60614000-Chauffage sur reseau	0,00	131 529,62	131 529,62	0,00	131 529,62	131 529,62	0,00	0,00	
60617000-Eau	0,00	12 152,35	12 152,35	0,00	12 152,35	12 152,35	0,00	0,00	
60630000-Fournitures d'entretien et de petit equipement	0,00	39 268,85	39 268,85	0,00	39 268,85	39 268,85	0,00	0,00	
60640000-Fournitures administratives	0,00	33 108,58	33 108,58	0,00	33 108,58	33 108,58	0,00	0,00	
60670000-Fournitures, materiels enseignement, recherche	0,00	7 507,87	7 507,87	0,00	7 507,87	7 507,87	0,00	0,00	
60680000-Autres matières et fournitures non stockées	0,00	13 670,49	13 670,49	0,00	13 670,49	13 670,49	0,00	0,00	
60800000-Frais accessoires d'achat	0,00	182,99	182,99	0,00	182,99	182,99	0,00	0,00	
60870000-Frais acces achats de marchandises	0,00	170,99	170,99	0,00	170,99	170,99	0,00	0,00	
61320000-Locations immobilieres	0,00	25 349,33	25 349,33	0,00	25 349,33	25 349,33	0,00	0,00	
61350000-Locations mobilieres	0,00	80 184,96	80 184,96	0,00	80 184,96	80 184,96	0,00	0,00	
61520000-Entretien et	0,00	19 814,66	19 814,66	0,00	19 814,66	19 814,66	0,00	0,00	

IEP			BALANCE DEFINITIVE				Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:06:30
Période 01 à 15							Page	8
Numéros et libellés des bilans	Débets Bilan d'entrée	Débets Opérations de l'exercice	Débets Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
réparations sur biens immobiliers								
61550000-Entretien et réparations sur biens mobiliers	0,00	15 309,66	15 309,66	0,00	15 309,66	15 309,66	0,00	0,00
61560000-Entretien et réparations sur Maintenance	0,00	54 576,72	54 576,72	0,00	54 576,72	54 576,72	0,00	0,00
61610000-Multirisques	0,00	3 601,36	3 601,36	0,00	3 601,36	3 601,36	0,00	0,00
61680000-Autres assurances	0,00	8 665,58	8 665,58	0,00	8 665,58	8 665,58	0,00	0,00
61700000-Etudes et recherches	0,00	26 144,00	26 144,00	0,00	26 144,00	26 144,00	0,00	0,00
61830000-Documentation technique et bibliothèques	0,00	121 087,08	121 087,08	0,00	121 087,08	121 087,08	0,00	0,00
61850000-Frais de colloques, séminaires, conférences	0,00	16 441,82	16 441,82	0,00	16 441,82	16 441,82	0,00	0,00
62110000-Personnel interimaire	0,00	5 159,08	5 159,08	0,00	5 159,08	5 159,08	0,00	0,00
62142000-Personnel mis à disposition de l'établissement	0,00	37 770,03	37 770,03	0,00	37 770,03	37 770,03	0,00	0,00
62260000-Honoraires	0,00	55 156,40	55 156,40	0,00	55 156,40	55 156,40	0,00	0,00
62280000-Divers frais intermédiaire et honoraires	0,00	7 618,13	7 618,13	0,00	7 618,13	7 618,13	0,00	0,00
62310000-Annonces et insertions	0,00	8 938,20	8 938,20	0,00	8 938,20	8 938,20	0,00	0,00
62330000-Foires et expositions	0,00	8 025,60	8 025,60	0,00	8 025,60	8 025,60	0,00	0,00
62340000-Cadeaux	0,00	6 866,00	6 866,00	0,00	6 866,00	6 866,00	0,00	0,00
62360000-Catalogues et imprimés	0,00	6 952,14	6 952,14	0,00	6 952,14	6 952,14	0,00	0,00
62370000-Publications	0,00	23 066,34	23 066,34	0,00	23 066,34	23 066,34	0,00	0,00
62380000-Divers	0,00	57 904,79	57 904,79	0,00	57 904,79	57 904,79	0,00	0,00
62470000-Transports collectifs du personnel	0,00	29 558,07	29 558,07	0,00	29 558,07	29 558,07	0,00	0,00
62480000-Divers transport	0,00	24,50	24,50	0,00	24,50	24,50	0,00	0,00
62510000-Voyages et déplacements	0,00	76 173,64	76 173,64	0,00	76 173,64	76 173,64	0,00	0,00

IEP		BALANCE DEFINITIVE					Date	13.02.2024
Année	2023						Heure	17:06:30
Période	01 à 15						Page	9
Numéros et libellés des bilans	Débets Bilan d'entrée	Débets Opérations de l'exercice	Débets Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
62540000-Frais d'inscription aux colloques	0,00	6 274,55	6 274,55	0,00	6 274,55	6 274,55	0,00	0,00
62550000-Frais de demenagement	0,00	6 266,73	6 266,73	0,00	6 266,73	6 266,73	0,00	0,00
62560000-Missions personnels	0,00	162 864,45	162 864,45	0,00	162 864,45	162 864,45	0,00	0,00
62570000-Frais réceptions	0,00	80 795,94	80 795,94	0,00	80 795,94	80 795,94	0,00	0,00
62600000-Frais postaux et frais de télécommunications	0,00	40 392,48	40 392,48	0,00	40 392,48	40 392,48	0,00	0,00
62780000-Autres frais et commissions	0,00	10 050,97	10 050,97	0,00	10 050,97	10 050,97	0,00	0,00
62810000-Concours divers	0,00	52 879,94	52 879,94	0,00	52 879,94	52 879,94	0,00	0,00
62830000-Format° continue du personnel de l'etablissement	0,00	48 623,69	48 623,69	0,00	48 623,69	48 623,69	0,00	0,00
62840000-Frais de recrutement du personnel	0,00	46 500,00	46 500,00	0,00	46 500,00	46 500,00	0,00	0,00
62850000-Prestations extérieures de gardiennage	0,00	67 006,65	67 006,65	0,00	67 006,65	67 006,65	0,00	0,00
62860000-Prestation extérieure de nettoyage	0,00	130 237,77	130 237,77	0,00	130 237,77	130 237,77	0,00	0,00
62870000-Prestations extérieures d'informatique	0,00	8 100,00	8 100,00	0,00	8 100,00	8 100,00	0,00	0,00
62885000-Facturat. P.A.F effect. par les serv. Déconcent.	0,00	6 441,90	6 441,90	0,00	6 441,90	6 441,90	0,00	0,00
62888000-Autres frais divers	0,00	45 640,06	45 640,06	0,00	45 640,06	45 640,06	0,00	0,00
63200000-Charges fiscales sur congés payés	0,00	512,27	512,27	0,00	512,27	512,27	0,00	0,00
63310000-Impôt et taxe - versement de transport	0,00	34 139,70	34 139,70	0,00	34 139,70	34 139,70	0,00	0,00
63320000-Allocation logement	0,00	8 534,89	8 534,89	0,00	8 534,89	8 534,89	0,00	0,00
63730000-Contribution FIPHFP	0,00	8 060,60	8 060,60	0,00	8 060,60	8 060,60	0,00	0,00
63780000-Taxes diverses	0,00	603,91	603,91	0,00	603,91	603,91	0,00	0,00

IEP		BALANCE DEFINITIVE					Date	13.02.2024
Année 2023							Heure	17:06:30
Période 01 à 15							Page	10
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
64111000-Rémunérations principales	0,00	1 235 218,99	1 235 218,99	0,00	1 235 218,99	1 235 218,99	0,00	0,00
64112100-Rémunérations accessoires indexées	0,00	645 505,91	645 505,91	0,00	645 505,91	645 505,91	0,00	0,00
64112200-Rémunérations accessoires non indexées	0,00	116 462,71	116 462,71	0,00	116 462,71	116 462,71	0,00	0,00
64120000-Congés payés	0,00	31 923,71	31 923,71	0,00	31 923,71	31 923,71	0,00	0,00
64130000-Primes et gratifications	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00
64131000-Primes et gratifications indexées	0,00	64 159,53	64 159,53	0,00	64 159,53	64 159,53	0,00	0,00
64132000-Primes et gratifications non indexées	0,00	14 372,25	14 372,25	0,00	14 372,25	14 372,25	0,00	0,00
64140000-Indemnités et avantages divers	0,00	39 452,10	39 452,10	0,00	39 452,10	39 452,10	0,00	0,00
64142000-Indemnité compensatrice à la hausse de la CSG	0,00	36 904,87	36 904,87	0,00	36 904,87	36 904,87	0,00	0,00
64150000-Supplément familial	0,00	4 839,05	4 839,05	0,00	4 839,05	4 839,05	0,00	0,00
64180000-Autres rémunérations du personnel	0,00	312,00	312,00	0,00	312,00	312,00	0,00	0,00
64510000-Cotisations d'assurance-maladie	0,00	232 544,55	232 544,55	0,00	232 544,55	232 544,55	0,00	0,00
64531100-Pensions civiles	0,00	60 332,54	60 332,54	0,00	60 332,54	60 332,54	0,00	0,00
64532000-Cotisations patronales CNRACL	0,00	28 116,50	28 116,50	0,00	28 116,50	28 116,50	0,00	0,00
64534000-CNAV	0,00	155 123,53	155 123,53	0,00	155 123,53	155 123,53	0,00	0,00
64535100-RAFP	0,00	323,40	323,40	0,00	323,40	323,40	0,00	0,00
64535200-IRCANTEC	0,00	64 456,80	64 456,80	0,00	64 456,80	64 456,80	0,00	0,00
64540000-Cotisations à Pôle emploi	0,00	61 217,12	61 217,12	0,00	61 217,12	61 217,12	0,00	0,00

IEP		BALANCE DEFINITIVE					Date	13.02.2024
Année	2023						Heure	17:06:30
Période	01 à 15						Page	11
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
64550000-Charges sociales sur congés à payer	0,00	15 859,56	15 859,56	0,00	15 859,56	15 859,56	0,00	0,00
64580000-Cotisations aux autres organismes sociaux	0,00	94 577,24	94 577,24	0,00	94 577,24	94 577,24	0,00	0,00
64710000-Prestations directes	0,00	4 856,53	4 856,53	0,00	4 856,53	4 856,53	0,00	0,00
64800000-Autres charges de personnel	0,00	1 111,28	1 111,28	0,00	1 111,28	1 111,28	0,00	0,00
65110000-Redev.concess°, brevets, licences, marques, proc.	0,00	148 957,96	148 957,96	0,00	148 957,96	148 957,96	0,00	0,00
65160000-Droits d'auteurs et de reproduction	0,00	2 207,90	2 207,90	0,00	2 207,90	2 207,90	0,00	0,00
65780000-Autres charges spécifiques	0,00	932 435,50	932 435,50	0,00	932 435,50	932 435,50	0,00	0,00
65830000-Charges gestion - annulation TR exerc. antérieur	0,00	100 741,25	100 741,25	0,00	100 741,25	100 741,25	0,00	0,00
65880000-Autres charges diverses	0,00	29 947,30	29 947,30	0,00	29 947,30	29 947,30	0,00	0,00
68110000-Dotation amort immo incorporelles et corporelles	0,00	289 280,69	289 280,69	0,00	289 280,69	289 280,69	0,00	0,00
68151000-Dotations aux prov pour risques charges de fonct	0,00	53 972,70	53 972,70	0,00	53 972,70	53 972,70	0,00	0,00
70621100-Drts de scolar aux diplômes nationaux - nationaux	0,00	1 306 075,00	1 306 075,00	0,00	1 306 075,00	1 306 075,00	0,00	0,00
70621300-Droits des diplômes propres à chaque établissement	0,00	3 346,00	3 346,00	0,00	3 346,00	3 346,00	0,00	0,00
70623100-Formation - contrat d'apprentissage	0,00	713 752,09	713 752,09	0,00	713 752,09	713 752,09	0,00	0,00
70624000-Prestations de formation continue	0,00	325 500,71	325 500,71	0,00	325 500,71	325 500,71	0,00	0,00
70661000-Colloques	0,00	8 455,01	8 455,01	0,00	8 455,01	8 455,01	0,00	0,00

IEP Année 2023 Période 01 à 15			BALANCE DEFINITIVE				Date 13.02.2024 Heure 17:06:30 Page 12	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit
70682000-autres prestations de services	0,00	27 865,00	27 865,00	0,00	27 865,00	27 865,00	0,00	0,00
74111000-Subvention pour charges de service public (SCSP)	0,00	2 233 493,00	2 233 493,00	0,00	2 233 493,00	2 233 493,00	0,00	0,00
74111100-Ministère de tutelle principale- SCSP	0,00	1 619 943,00	1 619 943,00	0,00	1 619 943,00	1 619 943,00	0,00	0,00
74420000-Subventions de la région	0,00	136 475,99	136 475,99	0,00	136 475,99	136 475,99	0,00	0,00
74430000-Subventions du département	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
74440000-Subv des communes et groupements de communes	0,00	30 149,90	30 149,90	0,00	30 149,90	30 149,90	0,00	0,00
74460000-Subventions union européenne	0,00	907 835,10	907 835,10	0,00	907 835,10	907 835,10	0,00	0,00
74480000-Subv autres collectivites publ & organismes publ	0,00	75 382,00	75 382,00	0,00	75 382,00	75 382,00	0,00	0,00
74810000-Pdts versts liberatoires ouvrant droit exone. TA	0,00	39 075,70	39 075,70	0,00	39 075,70	39 075,70	0,00	0,00
74880000-Autres subventions	0,00	352 060,87	352 060,87	0,00	352 060,87	352 060,87	0,00	0,00
75712000-Taxe affectée CVEC	0,00	79 819,61	79 819,61	0,00	79 819,61	79 819,61	0,00	0,00
75780000-Autres produits spécifiques	0,00	23 429,81	23 429,81	0,00	23 429,81	23 429,81	0,00	0,00
75830000-Pdts gest° cour provenant annul paiement exc. ant.	0,00	11 619,33	11 619,33	0,00	11 619,33	11 619,33	0,00	0,00
75880000-Autres produits	0,00	339 251,32	339 251,32	0,00	339 251,32	339 251,32	0,00	0,00
76600000-Gains de change pour opérations financières	0,00	14,47	14,47	0,00	14,47	14,47	0,00	0,00
78130000-Q-part reprise Financ.	0,00	11 523,45	11 523,45	0,00	11 523,45	11 523,45	0,00	0,00

IEP			BALANCE DEFINITIVE					Date	13.02.2024
Année 2023								Heure	17:06:30
Période 01 à 15								Page	13
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
rattachés actifs pt.expl									
89000000-Bilan d'ouverture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
89100000-Bilan de clôture	0,00	11 794,03	11 794,03	0,00	11 794,03	11 794,03	0,00	0,00	

IEP Année 2023 Période 01 à 15			BALANCE DEFINITIVE				Date 13.02.2024 Heure 17:06:30 Page 14	
Récapitulatif Classes	Débits Balance d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Balance d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes débiteurs	Soldes Créditeurs
Total classe 1	447 608,44	16 810 560,12	17 258 168,56	5 674 365,35	16 319 932,33	21 994 297,68	944 445,57	5 680 574,69
Total classe 2	5 763 505,97	1 208 079,62	6 971 585,59	4 181 367,92	862 021,68	5 043 389,60	6 398 844,60	4 470 648,61
Total classe 4	2 264 340,55	57 778 293,09	60 042 633,64	2 346 487,66	58 419 287,66	60 765 775,32	2 491 490,36	3 214 632,04
Total classe 5	3 727 514,97	22 776 876,21	26 504 391,18	749,00	22 972 567,37	22 973 316,37	3 532 063,81	989,00
Total classe 6	0,00	6 258 151,49	6 258 151,49	0,00	6 258 151,49	6 258 151,49	0,00	0,00
Total classe 7	0,00	8 275 067,36	8 275 067,36	0,00	8 275 067,36	8 275 067,36	0,00	0,00
Total classe 8	0,00	11 794,03	11 794,03	0,00	11 794,03	11 794,03	0,00	0,00
Total général	12 202 969,93	113 118 821,92	125 321 791,85	12 202 969,93	113 118 821,92	125 321 791,85	13 366 844,34	13 366 844,34

BILAN COMPTABLE
(Avant répartition)
EXERCICE 2023

IEP	Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)			Date 19.02.2024
Année 2023				Heure 13:35:51
Période 01 à 15				Page 2
ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	324 936,25	-293 517,48	31 418,77	59 735,07
Immobilisations corporelles	6 073 908,35	-4 177 131,13	1 896 777,22	1 522 402,98
Terrains	54 887,53	-41 477,78	13 409,75	15 310,55
Constructions	1 232 351,02	-597 260,19	635 090,83	677 910,80
Installations techniques, matériels et outillage	120 468,22	-82 479,20	37 989,02	52 063,79
Collections				
Biens historiques et culturels				
Autres immobilisations corporelles	4 189 881,48	-3 455 913,96	733 967,52	680 620,32
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	476 320,10		476 320,10	96 497,52
Avances et acomptes sur commandes				
Immobilisations reçues par leg ou donation				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 398 844,60	-4 470 648,61	1 928 195,99	1 582 138,05
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances	2 485 745,28	-129 120,22	2 356 625,06	2 183 579,95
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	919 369,91		919 369,91	1 360 130,94
Créances clients et comptes rattachés	1 467 569,32	-129 120,22	1 338 449,10	801 642,67
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)				
Créances sur les autres débiteurs	98 806,05		98 806,05	21 806,34
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	4 472,84		4 472,84	4 931,84
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)	2 490 218,12	-129 120,22	2 361 097,90	2 188 511,79
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 532 063,81		3 532 063,81	3 727 514,97
Autres				
TOTAL TRESORERIE	3 532 063,81		3 532 063,81	3 727 514,97
Comptes de régularisation				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	12 421 126,53	-4 599 768,83	7 821 357,70	7 498 164,81

IEP	Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)	Date 19.02.2024
Année 2023		Heure 13:35:51
Période 01 à 15		Page 3
PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES		
Financements reçus	284 618,89	267 713,64
Financements de l'actif - Etat	123 335,26	119 907,20
Financement de l'actif par des tiers	161 283,63	147 806,44
Fonds propres des fondations		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	4 921 610,77	4 261 228,62
Report à nouveau	-170 895,28	2 764,44
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-336 795,76	657 617,71
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	4 698 538,62	5 189 324,41
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	32 298,00	32 140,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	32 298,00	32 140,00
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts	5 292,50	5 292,50
TOTAL DETTES FINANCIERES	5 292,50	5 292,50
DETTES NON FINANCIERES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	302 894,70	277 673,55
Dettes fiscales et sociales	158 720,93	169 841,45
Avances et acomptes reçus	1 407 724,56	1 260 521,26
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	560 000,00	
Autres dettes non financières	629 051,09	542 156,75
Produits constatés d'avance	25 848,30	20 465,89
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	3 084 239,58	2 270 658,90
TRESORERIE		
Autres éléments de trésorerie passive	989,00	749,00
TOTAL TRESORERIE	989,00	749,00
Comptes de régularisation		
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	7 821 357,70	7 498 164,81

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE 2023

Etablissement université	Système abrégé COMPTE DE RESULTAT			Date	16.02.2024
Année 2023				Heure	11:06:42
Période 01 à 14				Page	2
CHARGES (hors taxes)	Exercice 2023	Exercice 2022	PRODUITS (hors taxes)	Exercice 2023	Exercice 2022
CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION			PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Achats	170,99	317,19	Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)	2 818 572,41	2 973 445,29
Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme	1 384 898,02	1 423 346,95	Subventions	2 738 752,80	2 924 395,11
Rémunération du personnel	2 076 218,12	1 641 435,80	Autres	79 819,61	49 050,18
Intéressement et participation			Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	2 385 812,63	2 128 399,09
Charges sociales	678 487,78	524 251,07	Ventes	2 066 006,17	1 855 095,53
Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés	343 253,39	298 065,99	Produits	319 806,46	273 303,56
Autres charges	1 066 257,54	563 784,53	Production stockée et immobilisée		
CHARGES D'INTERVENTION			Autres produits	8 090,57	7 008,13
			Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION			TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	5 212 475,61	5 108 852,51
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)					
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	5 549 285,84	4 451 201,53			
CHARGES FINANCIÈRES		42,03	PRODUITS FINANCIERS	14,47	8,76
Impôt sur les sociétés					
TOTAL CHARGES	5 549 285,84	4 451 243,56	TOTAL PRODUITS	5 212 490,08	5 108 861,27
Solde créditeur : Bénéfice		657 617,71	Solde débiteur : Perte	336 795,76	
TOTAL GENERAL	5 549 285,84	5 108 861,27	TOTAL GENERAL	5 549 285,84	5 108 861,27

SOLDES INTERMEDIAIRE DE GESTION

EXERCICE 2023

IEP		Soldes intermédiaires de gestion			Date	13.02.2024
Exercice 2023	Exercice comp. 2022				Heure	17:09:57
Période 01 à 14	Période comp. 01 à 14				Page	1
Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
Ventes et prestations de services (C.A.)	2 066 006 ,17	Achats	276 594 ,88			
Production stockée	0,00	Services extérieurs	291 301 ,38			
Production immobilisée	0,00	Autres services extérieurs (sauf personnel extérieur)	803 036 ,07			
				Valeur ajoutée	695 073 ,84	474 769 ,65
Valeur ajoutée	695 073 ,84	charges de personnel (y c. le personnel extérieur)	2 768 842 ,58			
Subventions d'exploitation Etat	2 077 527 ,00	Impôts, taxes et versements assimilés s/rémunérations	41 401 ,82			
Subventions d'exploitation Collectivités Publiques et Organismes Internationaux	399 368 ,38	Autres impôts, taxes et versements assimilés	8 215 ,10			
Fonds, Dons / legs et autres subventions d'exploitation	261 857 ,42					
				Excédent(ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	615 367 ,14	1 157 325 ,01
Excédent(ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	615 367 ,14	Autres charges	1 016 640 ,62			
Reprises sur amortissements et provisions	0,00	Dotations aux amortissements et provisions	343 253 ,39			
Transfert de charges d'exploitation	0,00					
Autres produits	399 626 ,07					
Quotepart des subv. d'inv. virée au résultat de l'ex.	8 090 ,57					
				Résultat d'exploitation	- 336 810 ,23	657 650 ,98
Résultat d'exploitation	- 336 810 ,23	Charges financières	0 ,00			
Produits financiers	14 ,47					
				Résultat courant	- 336 795 ,76	657 617 ,71
Produits exceptionnels	0,00	Charges exceptionnelles	0 ,00			
				Résultat exceptionnel	0 ,00	0 ,00

IEP		Soldes intermédiaires de gestion			Date	13.02.2024
Exercice 2023	Exercice comp. 2022				Heure	17:09:57
Période 01 à 14	Période comp. 01 à 14				Page	2
Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
Résultat courant	- 336 795,76					
Résultat exceptionnel	0,00					
				Résultat net (bénéfice ou perte)	- 336 795,76	657 617,71
		Impôt sur les bénéfices et impôts assimilés	0,00			
				Résultat net après impôts (bénéfice ou perte)	- 336 795,76	657 617,71

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

EXERCICE 2023

Etablissement université		Tableau des Immobilisations				Date	14.02.2024
Année 2023						Heure	11:07:58
Période 001 à 014						Page	1
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	
		Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/ transferts	Par virement de Poste	Cessions / Mises au rebut		
Immobilisations Incorporelles	324,936.25	0.00	0.00	0.00	0.00	324,936.25	
20531000 Logiciels acquis ou	97,883.37	0.00	0.00	0.00	0.00	97,883.37	
20532000 Logiciels créés	216,185.65	0.00	0.00	0.00	0.00	216,185.65	
20580000 Autres conces° et dt	10,867.23	0.00	0.00	0.00	0.00	10,867.23	
Immobilisations Corporelles	5,340,938.12	0.00	266,650.05	0.00	0.00	5,607,588.17	
21227000 Agencement terrains	35,879.53	0.00	0.00	0.00	0.00	35,879.53	
21255700 Agencement terr bâti	19,008.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,008.00	
21315700 Construction bâtimen	32,754.33	0.00	0.00	0.00	0.00	32,754.33	
21355700 Construction agencem	1,170,144.43	0.00	21,391.46	0.00	0.00	1,191,535.89	
21358000 Construction agencem	18,060.80	0.00	0.00	0.00	0.00	18,060.80	
21547000 Matériel acquis	89,618.45	0.00	0.00	0.00	0.00	89,618.45	
21557000 Outillage acquis TEC	30,849.77	0.00	0.00	0.00	0.00	30,849.77	
21817000 Install génér, agnct	956,828.69	0.00	0.00	0.00	0.00	956,828.69	
21818000 Install génér, agnct	35,312.89	0.00	0.00	0.00	0.00	35,312.89	
21831700 Matériel de bureau a	735,707.01	0.00	0.00	0.00	0.00	735,707.01	
21832700 Matériel informatique	1,327,171.73	0.00	168,959.51	0.00	0.00	1,496,131.24	
21832800 Matériel informatique	28,568.28	0.00	0.00	0.00	0.00	28,568.28	
21847000 Mobilier acquis	496,327.73	0.00	61,416.90	0.00	0.00	557,744.63	
21887000 Matériels divers acq	299,843.68	0.00	14,882.18	0.00	0.00	314,725.86	
21888000 Matériels divers aut	64,862.80	0.00	0.00	0.00	0.00	64,862.80	
Immobilisations mises en concession							
Immobilisations corporelles en cours	96,497.52	0.00	379,822.58	0.00	0.00	476,320.10	
23130000 Immobilisations en c	49,067.16	0.00	183,726.99	0.00	0.00	232,794.15	
23180000 Immobilisations en c	47,430.36	0.00	196,095.59	0.00	0.00	243,525.95	
Immobilisations reçues par leg ou donation							
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)							
Participations et créances rattachées à des participations							

Etablissement université		Tableau des Immobilisations				Date	14.02.2024
Année 2023						Heure	11:07:58
Période 001 à 014						Page	2
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	
		Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/ transferts	Par virement de Poste	Cessions / Mises au rebut		
Autres immobilisations financières							
TOTAL	5,762,371.89	0.00	646,472.63	0.00	0.00	6,408,844.52	

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
EXERCICE 2023

Etablissement université		Tableau des Amortissements		Date	14.02.2024
Année 2023				Heure	11:09:03
Période 001 à 014				Page	1
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentation (Dotations de l'exercice)	Diminution (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice	
Immobilisations Incorporelles	265,201.14	28,316.30	0.00	293,517.44	
20531000 Logiciels acquis ou	38,148.30	28,316.30	0.00	66,464.60	
20532000 Logiciels créés	216,185.61	0.00	0.00	216,185.61	
20580000 Autres conces° et dt	10,867.23	0.00	0.00	10,867.23	
Immobilisations Corporelles	3,916,166.78	260,964.39	0.00	4,177,131.17	
21227000 Agencement terrains	35,879.53	0.00	0.00	35,879.53	
21255700 Agencement terr bâti	3,697.45	1,900.80	0.00	5,598.25	
21315700 Construction bâtimen	32,653.25	42.16	0.00	32,695.41	
21355700 Construction agencem	508,150.17	53,266.17	0.00	561,416.34	
21358000 Construction agencem	2,245.38	903.10	0.00	3,148.48	
21547000 Matériel acquis	37,554.66	14,074.77	0.00	51,629.43	
21557000 Outillage acquis TEC	30,849.77	0.00	0.00	30,849.77	
21817000 Install génér, agnct	900,783.38	6,905.98	0.00	907,689.36	
21818000 Install génér, agnct	31,039.43	333.36	0.00	31,372.79	
21831700 Matériel de bureau a	733,811.93	486.10	0.00	734,298.03	
21832700 Matériel informatiqu	975,609.29	134,470.21	0.00	1,110,079.50	
21832800 Matériel informatiqu	28,080.39	285.84	0.00	28,366.23	
21847000 Mobilier acquis	353,862.17	24,938.87	0.00	378,801.04	
21887000 Matériels divers acq	215,659.14	17,811.24	0.00	233,470.38	
21888000 Matériels divers aut	26,290.84	5,545.79	0.00	31,836.63	
Immobilisations mises en concession					
Immobilisations corporelles en cours	0.00	0.00	0.00	0.00	
23130000 Immobilisations en c	0.00	0.00	0.00	0.00	
23180000 Immobilisations en c	0.00	0.00	0.00	0.00	
Immobilisations reçues par leg ou donation					
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres immobilisations financières					

Etablissement université		Tableau des Amortissements			Date	14.02.2024
Année 2023					Heure	11:09:03
Période 001 à 014					Page	2
TOTAL		4,181,367.92	289,280.69	0.00	4,470,648.61	

TABLEAU DES PROVISIONS

EXERCICE 2023

Etablissement université		Tableau des Provisions			Date	14.02.2024
Année 2023					Heure	11:12:47
Période 001 à 014					Page	1
Rubriques		Provisions au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour risques et charges		32,140.00	158.00	0.00	32,298.00	
15820000	Provisions pour CET	19,506.61	95.89	0.00	19,602.50	
15830000	Provisions pour CET charges sociales et fiscales	12,633.39	62.11	0.00	12,695.50	
Provisions pour dépréciation						
TOTAL		32,140.00	158.00	0.00	32,298.00	

TABLEAU DES DEPRECIATIONS

EXERCICE 2023

Etablissement université		Tableau des dépréciations			Date	14.02.2024
Année 2023					Heure	11:16:02
Domaine à					Page	1
Rubriques et Postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice		
Dépréciations des immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00		
Dépréciations des stocks en cours	0,00	0,00	0,00	0,00		
Dépréciations des comptes de tiers	75 305,52	53 814,70	0,00	129 120,22		
Dépréciations des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00		
Total des dépréciations	75 305,52	53 814,70	0,00	129 120,22		

EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT CONSTATE

EXERCICE 2023

Etablissement université		Compte de résultat		Date	15.02.2024
Année	2023			Heure	16:59:38
Période	001 à 014			Page	1
CHARGES		Montants	PRODUITS		Montants
Personnel		2 700 471,92	Subventions de l'Etat		2 077 527,00
Personnel (charge de pension civil)		54 233,98	Fiscalité affectée		99 357,46
Fonctionnement et intervention		2 794 579,94	Autres subventions		641 687,95
			Autres produits		2 393 917,67
TOTAL DES CHARGES		5 549 285,84	TOTAL DES PRODUITS		5 212 490,08
Résultat : Bénéfices		0,00	Résultat : Perte		336 795,76
Total équilibre		5 549 285,84	Total équilibre		5 549 285,84

Etablissement université	CAF	Date	15.02.2024
Année 2023		Heure	16:59:38
Période 001 à 014		Page	2
RUBRIQUES		Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice		- 336 795,76	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions		343 253,39	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions		0,00	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		0,00	
Produits de cession d'éléments d'actifs cédés		0,00	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		-8 090,57	
CAF ou IAF		-1 632,94	

Etablissement université		Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1		Date	15.02.2024
Année 2023				Heure	16:59:38
Période 001 à 014				Page	3
EMPLOIS		Montants	RESSOURCES		Montants
Insuffisance d'autofinancement		1 632,94	Capacité d'autofinancement		0,00
			Financement de l'actif par l'état		0,00
Investissements		635 338,63	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état		24 995,82
			Autres ressources		- 170 895,28
Remboursement des dettes financières		0,00	Augmentation des dettes financières		0,00
TOTAL DES EMPLOIS		636 971,57	TOTAL DES RESSOURCES		- 145 899,46
Apport au fonds de roulement		0,00	Prélèvement sur fonds de roulement		782 871,03

Etablissement université	Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 2	Date	15.02.2024
Année 2023		Heure	16:59:38
Période 001 à 014		Page	4
RUBRIQUES		Montants	
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT		- 782 871,03	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)		- 587 179,87	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT		- 195 691,16	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT		2 937 053,35	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT		- 594 021,46	
Niveau de la trésorerie		3 531 074,81	

TABLEAU DE FINANCEMENT EN COMPTE (I)
EXERCICE 2023

Etablissement université		Tableau de financement I			Date	15.02.2024
Exercice 2023	Exercice comp. 2022				Heure	17:19:21
Période 001 à 014	Période comp. 01 à 14				Page	1
EMPLOIS	Exercice N	Exercice N-1	RESSOURCES	Exercice N	Exercice N-1	
			Capacité d'autofinancement de l'exercice	-1,632.94	948,675.57	
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	635,338.63	464,385.94	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé	0.00	0.00	
Immobilisations incorporelles	0.00	46,071.03	Cessions d'immobilisations	0.00	0.00	
Immobilisations corporelles	635,338.63	418,314.91				
Immobilisations financières	0.00	0.00	Cessions ou réductions d'immobilisations financières	0.00	0.00	
			Augmentation des capitaux propres	-145,899.46	112,196.80	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0.00	0.00	Augmentation de dotations	0.00	0.00	
Réduction de capitaux propres	0.00	0.00	Augmentation des autres capitaux propres	24,995.82	109,834.28	
Remboursement de dettes financières	0.00	0.00	Correction Ressources	-170,895.28	2,362.52	
			Augmentation des dettes financières	0.00	0.00	
TOTAL DES EMPLOIS	635,338.63	464,385.94	TOTAL DES RESSOURCES	-147,532.40	1,060,872.37	
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	0.00	596,486.43	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	782,871.03	0.00	

TABLEAU DE FINANCEMENT II
EXERCICE 2023

IEP		Tableau de financement II	Date	13.02.2024	
Exercice 2023	Exercice comp. 2022		Heure	17:15:36	
Période 01 à 14	Période comp. 01 à 14		Page	1	
Variation du fonds de roulement net global		Exercice N			Exercice N-1
		Besoins (1)	Dégagement (2)	Solde (2-1)	Solde
VARIATIONS "EXPLOITATION"					
Variation des actifs d'exploitation :					
Stock et en cours		0.00	0.00		
Avances et acomptes versés sur commandes		0.00	0.00		
Créances client, comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)		56,609.71	0.00		
Variation des dettes d'exploitation :					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0.00	147,203.30		
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)		0.00	700,259.45		
TOTAUX		56,609.71	847,462.75		
A. Variation nette "Exploitation" (c)				790,853.04	61,408.22
VARIATIONS "HORS EXPLOITATION"					
Variation des autres débiteurs (a) (d)		169,791.10	0.00		
Variation des autres créditeurs (b)		33,882.07	0.00		
TOTAUX		203,673.17	0.00		
B. Variation nette "Hors exploitation" (c)				-203,673.17	-47,231.37
TOTAL (A+B)					
Besoin de l'exercice en fonds de roulement				0.00	0.00
Ou					
Dégagement net de fond de roulement dans l'exercice				587,179.87	14,176.85
VARIATIONS "TRESORERIE"					
Variation des disponibilités		0.00	194,861.90		
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		0.00	829.26		
TOTAUX		0.00	195,691.16		
C. Variation Nette "Trésorerie" (c)				195,691.16	-610,663.28
VARIATIONS DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL					
TOTAL (A+B+C)					
Emploi Net				0.00	596,486.43
Ou					
Ressource nette				782,871.03	0.00
(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non					
(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non					
(c) Les montants sont affectés du signe + lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe - dans le cas contraire					
(d) Y compris valeurs mobilières de placement					

DÉLIBÉRATION n°2024-XX
Conseil d'Administration de l'IEP de Rennes
Séance du 13 mars 2024

Adoption du Compte Financier 2023

Le Conseil d'Administration,

Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Après en avoir délibéré,

DECIDE :

Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

Article 1 :

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution budgétaire suivants :

- 20.13 ETPT sous plafond et 19.43 ETPT hors plafond (tableau 1)
- 6 255 883.91 € d'autorisations d'engagement (tableau 2)
 - 2 818 713.37 € personnel
 - 2 803 220.17 € fonctionnement
 - 633 950.37 € investissement
- 5 876 819.77 € de crédits de paiement (tableau 2)
 - 2 818 713.37 € personnel
 - 2 397 828.49 € fonctionnement
 - 660 277.91 € investissement
- 4 997 598.44 € de recettes
- 879 221.33 € de solde de budgétaire (déficit) (tableau 2)

Article 2 :

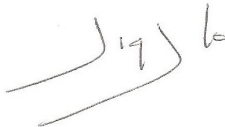

Le conseil d'administration arrête les éléments d'exécution comptable suivants :

- -195 691.16 € de variation de trésorerie
- -336 795.76 € de résultat patrimonial
- -1632.94 € d'insuffisance d'autofinancement
- -782 871.03 € de variation de fonds de roulement

Article 3 :

Le conseil d'administration arrête le compte financier 2023 et décide de prélever le résultat déficitaire de 336 795.76 € et le report à nouveau négatif (compte 119) de 170 895.28 € sur les réserves.

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, le compte de résultat, le bilan et l'annexe sont joints à la présente délibération.

IEP Année 2023	C O M P T E F I N A N C I E R	Date 16.02.2024 Heure 11:28:27 Page 2
<p>L'Agent comptable soussigné, affirme véritable, sous les peines de droit, le présent compte financier. Il affirme en outre, et sous les mêmes peines, que les opérations portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de l'Etablissement et qu'il n'en existe aucun autre à sa connaissance.</p> <p>A Rennes, le 13 Mars 2024</p> <p>L'Agent Comptable,</p> <p>C.RAMS</p>		
<p>L'Ordonnateur soussigné certifie l'exactitude du montant des titres de dépense et du montant des titres de recette inscrits au présent compte financier.</p> <p>A Rennes, le 13 Mars 2024</p> <p>L'Ordonnateur,</p> <p>P.DIAZ</p> 		
<p>Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance du 13 Mars 2024</p> <p>A Rennes, le 13 Mars 2024</p> <p>Le Président du Conseil d'Administration,</p> <p>Yann LEJOLIVET</p>  <p>- (1) Mention 'Sans réserve' à rayer éventuellement - En cas de réserves, joindre l'exemplaire du procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration</p>		

Compte Financier 2023 : Rapport de Gestion de l'ordonnateur

Conseil d'administration du 13 mars 2024

Cadrage

La présentation du compte financier devant le Conseil d'Administration vise à :

- arrêter les comptes au 31 décembre 2023,
- présenter et analyser l'exécution budgétaire au 31 décembre 2023, au regard des dernières prévisions votées lors du budget rectificatif.

L'article 212 du décret GBCP dispose que le compte financier, établi par l'Agent Comptable à la fin de chaque exercice, « *est accompagné d'un rapport de gestion établi par l'ordonnateur pour l'exercice écoulé* ».

La circulaire du 29 juillet 2019 relative à la gestion budgétaire et comptable publique des organismes et des opérateurs de l'Etat rappelle la vocation du rapport de gestion accompagnant le compte financier. Ainsi, « *en cohérence avec les éléments développés en prévision dans la note de l'ordonnateur, le rapport de gestion a pour objet de commenter et d'analyser :*

- *l'exécution budgétaire de l'exercice écoulé en particulier au regard de la prévision budgétaire votée en budgets initial et rectificatif(s),*
- *l'équilibre financier qui en résulte (besoin de financement et sa couverture),*
- *la soutenabilité de l'exécution. »*

Le Décret GBCP, qui a bouleversé les règles de gestion publique impose la programmation et le suivi de deux comptabilités :

- **La comptabilité budgétaire** permet d'éclairer le pilotage de la trésorerie et des engagements pluriannuels, en s'appuyant sur les Autorisations d'engagement (ou AE) qui rendent compte des engagements juridiques et financiers au moment de la signature (marchés ou bons de commande), et les Crédits de Paiements (ou CP) qui constatent le décaissement.
- **La comptabilité générale** demeure, comme avant 2016, et rend compte de la situation patrimoniale, faisant état de l'actif et du passif de l'établissement. La règle est celle du rattachement des charges et produits à l'année concernée, indépendamment des encaissements et décaissements.

Le **rapport de l'agent comptable** rend compte des données arrêtées pour 2023 en matière de comptabilité générale.

La présente **note de l'ordonnateur** revient sur les recettes et les dépenses sous l'angle de la comptabilité budgétaire.

Propos introductifs

Grâce au travail et à l'implication des personnels administratifs et des enseignants, Sciences Po Rennes a continué en 2023 à innover, à déployer de nombreux projets et à préparer l'avenir dans le cadre de son projet stratégique « 2020-2025 – *Voir plus loin, anticiper le monde de demain* » et de ses cinq grandes orientations :

- L'indispensable coopération institutionnelle
- L'incontournable transformation pédagogique
- L'impératif de recherche d'excellence
- La nécessité d'une vie étudiante épanouie et des conditions d'étude de qualité
- L'exigence de responsabilité sociétale et environnementale

Ces nombreuses réalisations, présentées dans la rapport d'activité joint à cette note, ont permis de **poursuivre le développement** de l'établissement.

Néanmoins, en 2023, le rythme de croissance plus soutenu des charges comparativement à celui des produits se traduit, en 2023, par un **résultat négatif** de - **336 796 €** et d'une insuffisance d'autofinancement de - **1 633 €**.

Ce résultat patrimonial négatif représente **6,5% des produits encaissables et 3,5 % du budget global** (y compris masse salariale état).

La note de l'ordonnateur vise à expliquer les raisons du résultat déficitaire (I), en complément des observations de l'Agent comptable, et propose une série de mesures pour favoriser un retour à l'équilibre (II).

I/ Commentaire des chiffres du compte financier

Avant d'examiner le détail des dépenses et des recettes, il est important de rappeler le contexte particulier de l'année 2023.

L'établissement a tenu à maintenir la dynamique de développement, inscrite dans son projet d'établissement et dans le contrat pluriannuel qui le lie au Ministère. Dans une perspective pluriannuelle, l'établissement souhaite devenir le Sciences Po du Grand Ouest et atteindre une taille critique, comparable à celle des autres Sciences Po. Pour cela, il doit continuer à augmenter ses effectifs en formation initiale et continue, créer de nouvelles formations, accompagner de nouveaux projets de recherche conformément à ses missions de service public. Bien entendu, ce développement doit se réaliser dans un cadre responsable et soutenable financièrement. Chaque projet, chaque recrutement

est toujours envisagé en évaluant sa soutenabilité. Pour autant, il peut exister un décalage entre les coûts immédiats engagés pour des projets ou des investissements et la concrétisation de l'augmentation des recettes attendues.

I.1 - Les recettes de l'IEP en 2023

Les recettes encaissées s'élèvent à un montant final de **4 997 598 €**.

Ces recettes ont augmenté de **12% entre 2022 et 2023**. Cet accroissement est le fruit d'une politique volontariste de développement des ressources de l'établissement. Ce développement soutenu est fondé sur les dialogues stratégiques de gestion successifs avec l'Etat dans le cadre de notre nouveau contrat d'établissement et sur la négociation du contrat d'objectifs et de moyens et de performances (COMP) porté avec l'Université de Rennes. Nos moyens obtenus auprès de l'Etat, de fonctionnement et de ressources humaines, n'ont jamais été aussi importants (46 % des recettes).

Notre établissement développe aussi de manière dynamique ses ressources propres (formation professionnelle, droits,...) qui représentent **44 %** de nos recettes totales. La professionnalisation du pôle développement et partenariats a notamment permis d'asseoir cette dynamique.



Toutefois la prévision de recettes du BR1 de novembre 2023 (5 692 478 €) n'est pas atteinte (- 694 880 € de recettes). Le taux de réalisation des recettes est de **87,8 %**.

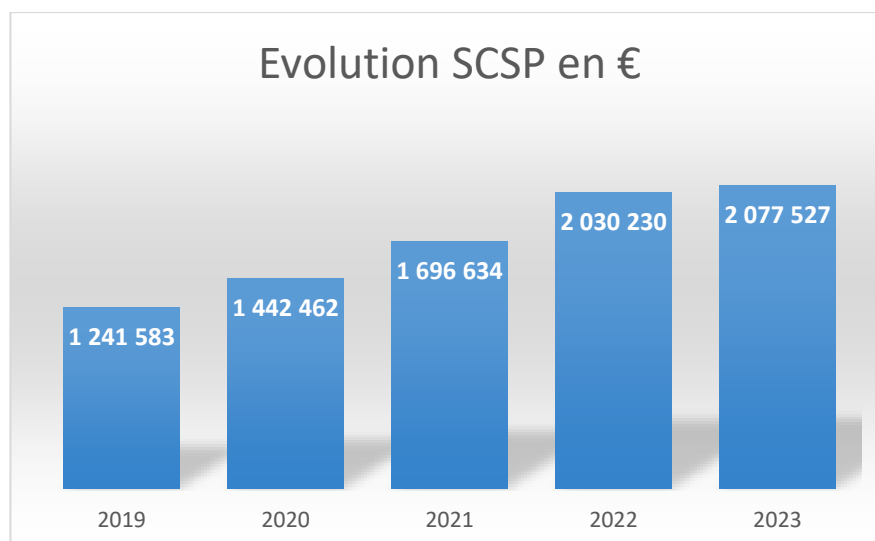
Le montant des recettes se décompose comme suit :

Les dotations de l'Etat

- La subvention pour charges de service public (SCSP) du MESRI

La subvention du MESRI s'établit en 2023 à **2 320 694 €**, soit **+334 K€** par rapport à la notification définitive 2022 (2 030 230€). La dynamique de croissance se poursuit.

Le montant final de la SCSP comprend 450.000 € du contrat d'objectifs et de moyens et de performances (COMP) qui est le fruit de notre négociation avec le ministère



La fiscalité affectée

- La Contribution de vie étudiante et de campus (CVEC)

La Contribution de vie étudiante et de campus (CVEC), entrée en vigueur en septembre 2018 et collectée par le CROUS, est redistribuée aux établissements, proportionnellement au nombre d'étudiants.

La CVEC perçue par l'IEP s'établit à un montant de 79 820 € (78950 € en 2022).

Les ressources propres

- Les droits universitaires

Les droits universitaires s'établissent au final à **1 290 K€** en légère hausse par rapport 2022 (1 206 K€). Les droits d'inscription ne sont plus indexés à l'inflation depuis 2019.

- Les autres recettes de formation

En 2023, **834 K€** ont été titrés au titre de la formation professionnelle (des contrats d'apprentissage, des contrats de professionnalisation, formations courtes, formations continues, formations des élus) contre 570 K€ en 2022 soit **46 % de hausse**.

Le montant des recettes de formation professionnelle, même s'il est en hausse, reste inférieur à la prévision du BR1. Cela s'explique sans doute par le fait que certaines formations n'ont pas ouvert et que certaines n'ont pas accueilli autant de stagiaires que prévu. Des stagiaires n'ont pas pu être inscrits à cause de l'absence de code RNCP de certaines formations, empêchant le financement. Ce manque à gagner est estimé à au moins **180 000 €**.

- **Les recettes de la taxe d'apprentissage**

La taxe d'apprentissage en légère hausse s'élève à 19 K€.

- **Les recettes liées au concours**

En 2023, ces recettes se sont élevées à **276 K€**, qu'il s'agisse du concours commun en 1^{ère} année et des examens d'admission en 2A et 4A. Ces recettes ont vocation à financer les frais et activités permettant la préparation tout au long de l'année et le déroulement du concours d'entrée dans les meilleures conditions pour les candidats.

- **Les autres recettes**

- L'encaissement des recettes des colloques pour 17 420 €
- Le financement par différents programmes (Erasmus, ISEP, CFA) ont permis de verser 539 K€ en 2023

- **Les recettes non réalisées**

- Le projet RIN SUP (2022-2023) n'a pu être réalisé dans sa totalité. En 2023, les dépenses éligibles étaient inférieures aux financements prévus. Aussi, le montant de la subvention a dû être réduit de 110.000€.
- De même, le projet Erasmus Albanie (2020-2023) n'a pu être réalisé dans sa totalité. En 2023, les dépenses éligibles étaient inférieures au financement prévu. L'IEP a dû rembourser 31 K€ à l'Agence Erasmus France.

I.2 - Les dépenses de l'IEP en 2023

Le total des dépenses s'élève à **5 876 820 €**

Si entre 2022 et 2023, le taux de croissance des recettes de l'établissement a été de 12 %, les dépenses elles ont **augmenté de 24 %**.

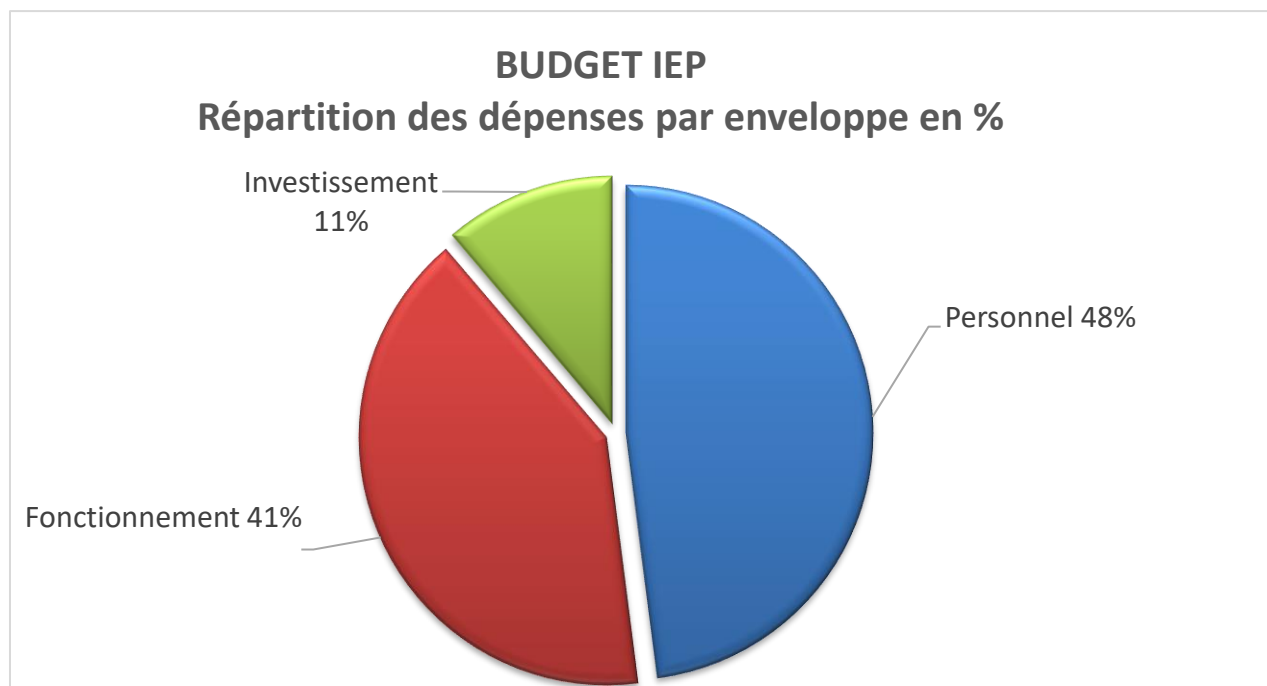
A l'augmentation des coûts de fonctionnement liés à la dynamique de développement souhaitée, se sont ajoutés les impacts de l'inflation de ces deux dernières années. L'inflation cumulée de **13 % depuis fin 2021**, a impacté négativement (perte de pouvoir d'achat) tous les produits non indexés à l'inflation (SCSP, droits, bourses...) alors même que toutes les dépenses suivaient l'évolution à la hausse des prix. Cet **effet de ciseaux** a touché de plein fouet tous les établissements de l'enseignement supérieur dont Sciences Po Rennes. Cette inflation cumulée se traduit par des charges de fonctionnement qui augmentent en moyenne **d'environ 300 000 €**.

2023 a également enregistré des dépenses exceptionnelles de fonctionnement, qui n'ont pas vocation à perdurer ; avec la participation de l'établissement aux coûts des travaux de sa mise aux normes, avec l'avance de fonds pour les six autres établissements du réseau SCPO que l'IEP de Rennes préside cette année.

Enfin 2023, a été également une année de renouvellement complet de l'équipe du service des finances. Celle-ci a procédé à une remise en qualité globale des recettes et des dépenses. Cette mise à jour a eu des effets sur l'exercice 2023, mais ces derniers ne devraient pas se reproduire. En outre, la nouvelle

équipe des finances a proposé et/ou mis en place une série de mesures qui permettront un meilleur suivi des comptes tout au long de l'année et une meilleure maîtrise des coûts. Cette note y reviendra dans sa seconde partie.

Les dépenses sont réparties au sein de trois enveloppes. L'enveloppe de personnel concerne la masse salariale des agents payés sur fonds propres (agents contractuels, vacataires et heures complémentaires des permanents). L'enveloppe de fonctionnement est destinée aux dépenses courantes. Enfin, l'enveloppe investissement encadre les grands projets de travaux ou d'achats de matériels à long terme.



Les dépenses de personnel représentent **48 % des dépenses** du budget de l'IEP (hors enveloppe Etat), du fait de la prise en charge par le budget de l'Etat des rémunérations des enseignants (hors heures complémentaires) et des personnels titulaires.

L'analyse de ces trois enveloppes permet de comprendre l'évolution globale des dépenses de 2023.

- **Les dépenses de personnel**

Si le volet dépenses de personnel du BI 2023 était volontairement ambitieux pour soutenir la politique de développement de l'établissement et misait sur un renforcement des fonctions supports, il avait été construit en tenant compte de deux éléments majeurs qui ont également servi de base au dialogue de gestion avec la tutelle :

- **La sous dotation historique de l'établissement en emplois sur le Titre 2** (Budget de l'Etat), aussi bien pour les personnels enseignants que pour les personnels BIATSS.
- **La nécessité pour l'établissement, depuis plusieurs années, de développer ses ressources propres pour pallier cette sous dotation et financer des emplois supports indispensables** à son fonctionnement et à son développement (pour des fonctions d'encadrement supérieur et pour des fonctions de gestion dans les différents pôles), mais aussi pour financer le recours aux très nombreux chargés d'enseignement externes rémunérés via des vacations.

Le résultat du dialogue de gestion s'est matérialisé, dans la notification initiale 2023 en date du 16 mars 2023, **par la création de deux emplois d'enseignants-chercheurs sur le Titre 2 et la création de trois emplois BIATSS avec masse salariale associée dans le cadre de la Subvention pour Charge de Service Public (SCSP).**

Les créations d'emplois au Titre 2 ont eu un effet indirect à la baisse sur les dépenses de personnel financées sur le budget de l'établissement à compter de septembre 2023.

Les trois créations d'emplois auraient dû avoir un effet immédiat au 1er janvier 2023, mais leur notification tardive a différé leur impact, notamment dans leur prise en compte dans le BR1.

L'objectif premier de ce Budget rectificatif, du point de vue des dépenses de personnel, était donc de proposer une nouvelle ventilation des emplois et des dépenses associées entre sous plafond (dépenses financées par la SCSP) et hors plafond (financées sur ressources propres) qui tienne compte :

- des résultats positifs obtenus lors de la notification initiale (création de 3 emplois sociés)
- Des recommandations de la tutelle pour mieux structurer les emplois et les dépenses sous plafond afin d'optimiser la consommation de l'enveloppe allouée.
- des impératifs qui se sont imposés à l'établissement comme **la nouvelle hausse de la valeur du point d'indice, la création et la mise en paiement de la prime inflation** ou le paiement d'une indemnité de licenciement conséquente suite à un licenciement pour inaptitude physique.

Il convient de noter également que la **notification intermédiaire de la SCSP du 14/09/2023 avait abondé le volet crédits spécifiques de masse salariale à hauteur de 450 000 € au titre des projets retenus dans le COMP** portés par Sciences Po Rennes.

Ces emplois n'ont donc pas été créés sur l'exercice 2023, ils seront pourvus durant le premier trimestre 2024, **les 450 000 € de crédits de masse salariale n'ont donc pas été consommés. Il conviendra de les récupérer ultérieurement pour financer ces emplois sur les exercices 2024, 2025 et 2026.** Pour mémoire, l'un des objectifs des trois projets portés dans le COMP est d'aboutir à un autofinancement de chacun de ces emplois à l'issue des trois ans.

Au final, le volet dépenses de personnel et autorisations d'emplois du **Budget Rectificatif n°1**, adopté par délibération du CA du 25 octobre 2023, conformément à la notification initiale de la SCSP, **a acté la nouvelle ventilation des emplois entre sous plafond (22 contre 19 initialement) et hors plafond (24 contre 27 initialement), sans modification du plafond global à 46 (tableau 1).**

De même, **l'autorisation des dépenses de personnel** a été maintenue à l'identique de celle adoptée au Budget Initial (**2 853 391 €**).

L'exécution budgétaire des dépenses de personnel au 31/12/2023 s'établit à **2 818 713 €** (tableau 1 et 2), soit un taux d'exécution de **98,78%** qui traduit parfaitement **une gestion rigoureuse et maîtrisée**, dans le strict respect des engagements pris lors de l'adoption du budget initial afin d'accompagner et soutenir le développement de l'établissement en donnant les moyens humains aux services supports leur permettant de s'inscrire durablement dans une démarche d'amélioration continue des processus.

Pour rappel, la masse salariale des quatre emplois d'encadrement supérieur (DGS, DGA, Directeur de Cabinet, Responsable du développement et des partenariats), emplois qui étaient jusqu'à présent financés sur ressources propres, est à présent financée par la SCSP.

A noter toutefois, que ce sont les difficultés de recrutement ayant généré une moindre consommation des crédits qui ont permis d'absorber le coût des mesures salariales qui se sont imposées à l'établissement (hausse du point d'indice, prime inflation, GIPA, hausse du taux de remboursement des frais de transport domicile travail à 75%). Maintenant que tous les emplois sont pourvus, il conviendra d'être attentifs aux compensations de l'impact de ces mesures dans le cadre de la notification initiale de la SCSP 2024.

Toutefois, à la différence des emplois financés dans la SCSP, l'établissement ne recevra aucune compensation pour ces mesures pour les emplois financés sur ressources propres et qu'il a eu l'obligation de mettre en œuvre sans avoir pu les anticiper ou les budgéter.

L'exécution comptable des dépenses de personnel s'établit à 2 796 107 €. Elle traduit parfaitement les premiers effets d'une amélioration des processus RH, notamment la mise en œuvre de la nouvelle procédure de gestion des enseignants vacataires (500 individus – 550 000 €) depuis le 01/04/2023. Cette mise en œuvre a permis, à la fois de solder des arriérés de rémunération sur des années universitaires antérieures mais aussi de **mettre en paiement les vacances au fil de l'eau service fait (mensualisation)**.

Enfin, pour avoir un élément objectif de comparaison avec les autres établissements de l'ESR du site rennais quant au niveau de la masse salariale de l'établissement et pouvoir caractériser **une sous dotation en emplois qui perdure** malgré les avancées obtenues lors du dialogue de gestion de décembre 2022, si l'établissement accédait aux RCE et se voyait transférer sa masse salariale Etat 2023 (exécution du Titre 2 => 4 175 000 €), en recette et en dépenses, l'exécution budgétaire totale hors investissement serait de 9 796 933 €, dont 6 993 713 € de masse salariale, **soit un ratio de 71,38%. Ce taux est donc très éloigné du standard des 80% préconisés par la tutelle pour les établissements RCE.**

- **Les dépenses de fonctionnement**

En matière de fonctionnement, les engagements s'établissent en 2023 à **2 397 828 €** en crédits de paiement (contre 2 059 975€ en 2022).

Une hausse importante des dépenses de fonctionnement + **861 k€** avait été inscrite au BR. Ce montant est confirmé au compte financier.

Comme énoncé au BR1, cette hausse résulte de différents facteurs :

- l'inscription en fonctionnement de la participation financière de l'IEP à l'opération de mise aux normes du Campus de Rennes (accessibilité, énergie et sécurité). Cette participation s'élève à **110 k€** de participation au CPER 2025-2020 (Phase 1) et à **110k€** d'abondement du Plan de relance (Phase 2) : ces deux montants seront payés en 2023.

- les surcoûts de fonctionnement liés à ces travaux, laissés à la charge de l'établissement (déménagements des bureaux et salles de classe, location de salles, ménage après travaux, sécurité durant les travaux cet été...) environ **50 000€**.

- l'apurement de dépenses de fonctionnement, antérieures à l'année 2023

- des dépenses avancées pour les autres établissements par l'IEP de Rennes pour la présidence du réseau SCPO (**+100 k€** pour la prestation informatique de l'organisation du concours commun 2024, 19k€ d'accompagnement pour l'inscription du diplôme national des IEP au RNCP...)

- le lancement de projets nouveaux, nécessitant une expertise externe : étude pour la création d'un fonds de dotation pour l'IEP, potentiellement générateur de nouvelles recettes, l'élaboration du schéma DD-RS et bilan carbone (obligation réglementaire pour la fin 2024) pour cout global de **35k€**.

- un contexte inflationniste qui impacte l'ensemble des dépenses de l'établissement. L'inflation a atteint 5% en 2023 après 6,5 % en 2022. L'inflation cumulée se traduit par des charges de fonctionnement (hors charges de personnel) qui augmentent de **300 000 €**.

- **Les dépenses d'investissement**

Les crédits de paiement en investissement réalisés en 2023 s'élèvent à **660 K€** validant la prévision du BR1.

Ces dépenses connaissent une évolution de + 200 K € par rapport à 2022.

Les principaux investissements réalisés en 2023 sont :

- l'achat de mobilier pédagogique à CAEN (46 k€)
- la rénovation des bureaux de la tour
- l'ajout de prises dans les salles de cours
- l'équipement audiovisuel amphi Erasme (122 K€)
- le lancement des premières études pour le chantier de la bibliothèque (50 K€)

I.3 - Résultat comptable et budgétaire de l'exercice 2023

- Solde budgétaire

En comptabilité budgétaire, à la fin de l'exercice 2023, la différence entre les recettes encaissées et les dépenses payées aboutit à un déficit budgétaire de **- 879 221 €**.

	Compte financier 2021		Compte financier 2022		Compte financier 2023		évolution CPTE FI 23/22	
	AE 2021	CP 2021	AE 2022	CP 2022	AE 2023	CP 2023	AE	CP
Personnel	1 989 575	1 989 575	2 237 242	2 237 242	2 818 713	2 818 713	26%	26%
Fonctionnement	1 896 654	1 923 468	2 083 930	2 059 975	2 803 220	2 397 828	35%	16%
Investissement	474 412	360 228	590 432	423 584	633 950	660 278	7%	56%
TOTAL DEPENSES	4 360 641	4 273 270	4 911 604	4 720 801	6 255 884	5 876 820	27%	24%
		RE 2021		RE 2022		RE 2023		RE
TOTAL RECETTES		4 765 867		4 475 693		4 997 598		12%
SOLDE BUDGETAIRE		492 596		-245 108		-879 221		

- Equilibre patrimonial (tableau 6)

Pour le compte financier 2023, on observe un résultat comptable de **-336 796 €** et une capacité d'autofinancement, d'un montant de **- 1 633 €**.

Le fonds de roulement est d'un montant de **2 937 053 €**. Il reste cependant supérieur à son niveau de 2019 (2 682 969 €). Une grande partie du fond de roulement est gagée par des investissements importants (Bibliothèque, COMP).

II / Propositions d'actions en 2024

Au vu du résultat déficitaire de l'exercice 2023, la Direction a d'ores et déjà listé une série de mesures à mettre en place **dès l'exercice 2024** pour permettre **un retour à l'équilibre rapide des comptes**.

S'agissant les recettes

- 1) Accroître les recettes liées à la formation professionnelle
L'IEP envisage l'ouverture de nouveaux masters en alternance, le renforcement de ses effectifs avec une plus grande ouverture de ses masters à des stagiaires externes (l'inscription au RNCP étant désormais acquise), l'accroissement de l'offre de VAE et de formation des élus.
- 2) Réfléchir à une réforme des droits d'inscription
Après cinq ans de stabilité, une réflexion sur l'amélioration de la progressivité des droits sera proposée au CA.
- 3) Etudier l'opportunité de développer les contrats de recherche
La création de deux nouvelles chaires devrait générer de nouvelles ressources aux service de la recherche.
- 4) Anticiper la collecte de la taxe d'apprentissage pour doubler l'objectif
L'effort de sensibilisation des entreprises partenaires à la taxe sera maintenu.

S'agissant des dépenses

- 5) Réviser tous les marchés (sécurité, maintenance, entretiens, etc.) et limiter les autres prestations externes
Une vérification de tous les marchés liés à l'entretien et à la maintenance des locaux a été entreprise. Le même travail va être mené sur l'informatique.
- 6) Investir dans l'installation de panneaux solaires et de thermostats afin de diminuer les dépenses énergétiques
Un projet d'installation de panneaux solaires est en cours d'étude avec le master MENR. Le volume d'autoproduction pourrait couvrir les besoins en électricité du Campus.

- 7) Optimiser les frais de mission des agents et des vacataires
- 8) Obtenir de nouveaux postes statutaires
La négociation avec le Ministère se poursuit dans une logique de rattrapage des moyens par rapport aux autres IEP.

S'agissant du pilotage

- 9) Poursuivre amélioration des procédures relatives aux RH et aux finances
Suite au renfort des services ressources, la qualité de la remontée des données en prévision budgétaire et en cours d'amélioration. Le suivi de l'exécution va être renforcé, en lien avec l'Agent comptable.
 - 10) Fonctionner en coûts complets
Une analyse de nos formations en couts complets a été entamée.
-



Université
de Rennes

RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER 2023
DE
L'INSTITUT D'ETUDES POLITIQUES DE RENNES



Cyril Rams - Agent comptable

Sommaire

Introduction	3
La formation du résultat de l'IEP	5
1 – le résultat de l'IEP	5
2 – l'évolution des dépenses de fonctionnement	5
3 – l'évolution des recettes de fonctionnement	8
4 – ratios d'analyse	10
La structure financière de l'IEP	12
1 – le fonds de roulement	12
2 – le besoin en fonds de roulement	15
3 – la trésorerie	16
Synthèse sur le compte financier de l'IEP	17



Introduction

Conformément à la réglementation de la comptabilité publique, il appartient à l'agent comptable de préparer et de présenter le compte financier de l'Institut d'études politiques de Rennes. Le Président de l'IEP soumet le compte financier au Conseil d'administration.

La régularité et la sincérité des comptes répondent à une démarche d'ensemble au niveau de l'établissement, elle ne peut être obtenue que par l'implication de tous les acteurs de la chaîne dépenses-recettes.

Au-delà de la tenue réglementaire des comptes, l'agence comptable s'efforce de contribuer au bon fonctionnement et à la sécurisation des circuits financiers.

Mise en place en 2016, la GBCP (gestion budgétaire et comptable publique) introduit de nouveaux concepts budgétaires et permet de compléter l'approche traditionnelle en droits constatés d'une vision en flux de trésorerie.

L'objectif est notamment de permettre à l'établissement de mieux analyser la soutenabilité de ses investissements dans une perspective pluriannuelle.

La comptabilité générale de l'IEP est tenue conformément aux dispositions du plan comptable général et d'une instruction unique applicable aux organismes publics.

Le compte financier comprend

- Un compte de résultat qui retrace les opérations de charges (dépenses de fonctionnement) et les produits (recettes de fonctionnement) de l'exercice. Le solde du compte de résultat traduit un enrichissement ou un appauvrissement de l'établissement à l'issue de l'exercice.
- Un bilan qui décrit les ressources perçues par l'établissement depuis sa création (passif : subventions d'investissement, réserves ...) et l'utilisation qui en a été faite (actif : immobilisations, disponibilités ...).

Les comptes de l'IEP de Rennes ne sont actuellement pas certifiés par un commissaire aux comptes.

La mise en place d'une démarche qualité et de maîtrise des risques dans les processus financiers est indispensable car, même si les effectifs ont été renforcés côté finances (et RH), la compétence métier repose sur peu de personnes compte tenu de la taille de l'établissement.

La formalisation des processus comptables et financiers demeure perfectible à l'IEP, et une des difficultés récurrentes porte sur la réalisation au fil de l'eau des opérations.

Beaucoup d'entre elles continuent en effet d'être dénouées dans les dernières semaines de l'exercice, ce qui est préjudiciable à la fois au confort de travail des équipes et à la lisibilité de l'exécution budgétaire (note agence comptable du 04 mai 2023).

Afin d'améliorer la qualité comptable, un certain nombre d'actions devront être mises en place dans les prochains mois comme l'amélioration du processus de rattachement des produits et des charges à l'exercice, le renforcement du pilotage sur l'encaissement des recettes (difficultés sur les OPCO en particulier), ou le rapprochement entre l'inventaire physique et l'inventaire comptable (et la gestion des sorties de biens).

Le présent rapport financier a pour objet d'apporter un éclairage synthétique sur les évolutions qui caractérisent la situation financière de l'Institut d'études politiques de Rennes au regard des événements intervenus au cours de l'année 2023.

Il sera principalement fait état dans le rapport des éléments qui ressortent de l'analyse des résultats comptables 2023, à l'exclusion des résultats budgétaires qui sont commentés dans le rapport de gestion de l'ordonnateur.

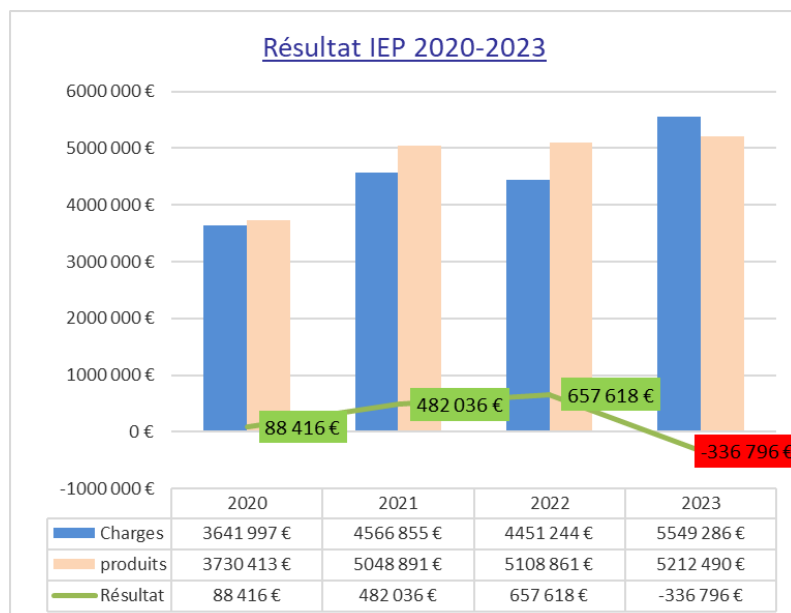
LA FORMATION DU RESULTAT DE L'IEP

À la clôture de l'exercice, le résultat net comptable est la différence entre les dépenses et les recettes de fonctionnement. Les opérations de fonctionnement regroupent de façon consolidée l'ensemble des activités de l'IEP réalisées par les services.

1 – Le résultat de l'IEP

Un résultat déficitaire de 336 796 € est constaté à la clôture de l'exercice 2023. Il est constitué de la différence entre les produits de fonctionnement (5 512 490 €) et les charges de fonctionnement (5 549 286 €).

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution du résultat comptable des 4 dernières années.



2 – L'évolution des dépenses de fonctionnement

2-1 Dépenses de masse salariale

La masse salariale, composée des salaires et charges sociales (ainsi que le versement transport et l'allocation logement et handicap) représente une charge de 2,7 M€ contre 2,1 M€ en 2022.

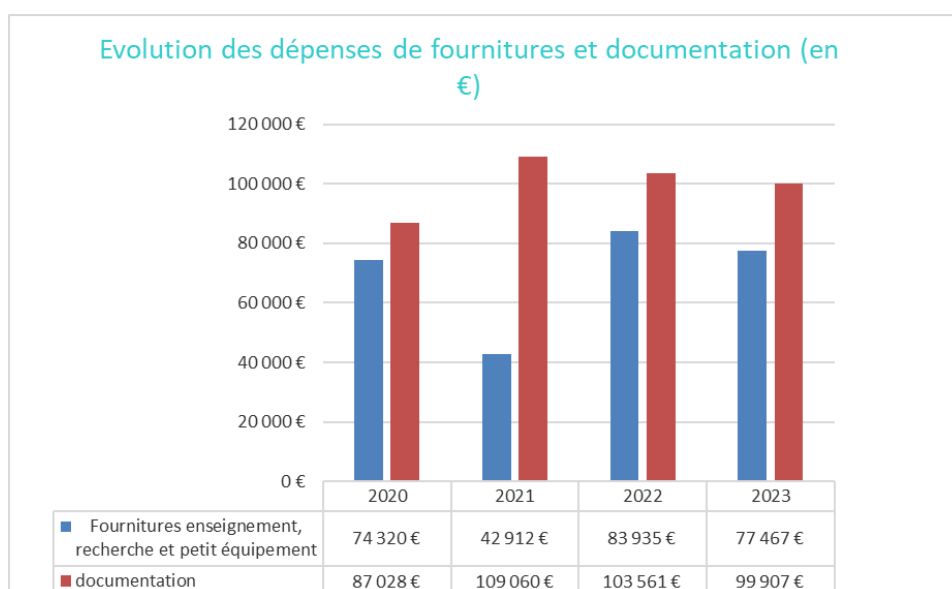
Les dépenses liées à la masse salariale augmentent de 27% en 2023 (hors personnel mis à disposition) après une hausse de 5,7 % en 2022 et 15% en 2021.

Il est rappelé que les rémunérations des enseignants et des personnels titulaires sont financées par l'Etat. Les rémunérations des vacataires représentent environ le $\frac{1}{4}$ de la masse salariale globale. Les éléments liés à l'évolution de la masse salariale sont détaillés dans le rapport de l'ordonnateur.

2-2 Dépenses hors masse salariale

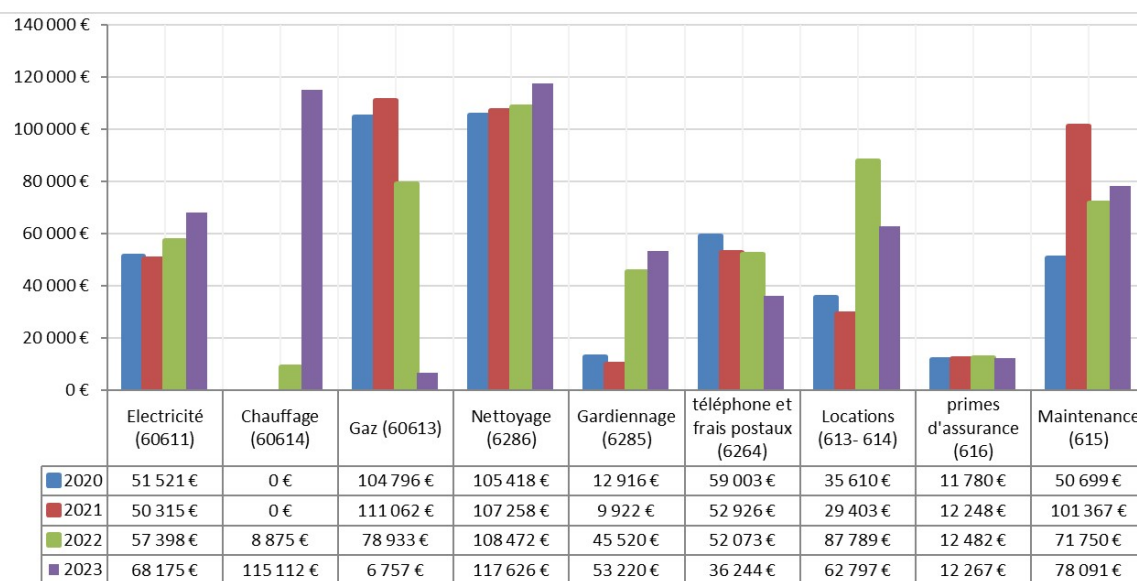
2.2.1 Dépenses de fournitures

Le montant global des dépenses de fournitures évolue peu et atteint 77 K€ en 2023, il regroupe les fournitures administratives ainsi que le petit équipement (mobiliers divers, équipements informatiques, fournitures de bureau...). Les dépenses liées à la documentation sont également stables depuis plusieurs années.



2.2.2 Dépenses de fonctionnement liées au patrimoine

Cette catégorie de dépenses regroupe les charges liées au fonctionnement et à l'entretien des bâtiments et du patrimoine de l'IEP.



Evolution de certaines dépenses de fonctionnement
liées au patrimoine (en €)

Dans un contexte globalement inflationniste, les dépenses liées à l'**électricité** augmentent de 19 % en 2023 après une hausse de 14% l'an passé. La nouvelle de dépense de **chauffage** qui apparaît s'explique par le fait que, depuis le 1er octobre 2022, l'institut est raccordé au réseau de chaleur de Rennes Métropole (fin des dépenses de gaz du chauffage sur la même période pour le Campus de Rennes).

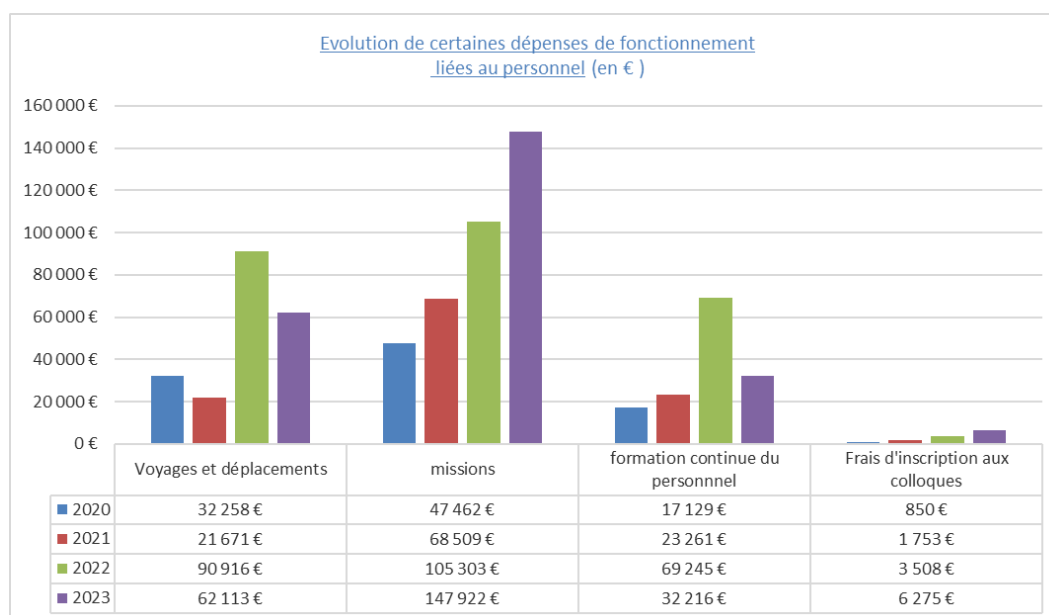
Le poste **entretien, réparations/maintenance** est en augmentation sensible par rapport à l'exercice 2022. Il regroupe les dépenses liées à la maintenance des matériels et logiciels informatiques ainsi que les dépenses habituelles d'entretien préventif et curatif (espaces verts, peinture, mobilier ...).

La hausse significative des frais de gardiennage depuis 2022 est liée à une modification des prestations demandées au titulaire du marché.

Il est à noter qu'une participation de 100 K€ a été versée par l'IEP au rectorat dans le cadre de **l'opération mise en accessibilité des locaux** et amélioration des performances énergétiques des bâtiments (CPER).

2.2.3 Dépenses de fonctionnement liées au personnel (hors masse salariale)

Il s'agit des dépenses liées aux déplacements et à la formation du personnel, hors masse salariale.



Les dépenses liées aux déplacements et remboursement des frais de mission des personnels avaient subi une forte baisse en 2020 et 2021 compte tenu des impacts liés à la crise sanitaire avec une « économie » de 140 K€ et 120 K€ environ par comparaison à 2019.

Les données 2022 et 2023 montrent une reprise des déplacements assez marquée puisque le montant des charges est sensiblement égal à 2019, avant la crise sanitaire. Les

restrictions aux déplacements pendant ces deux années ont fait émerger de nouveaux usages professionnels (utilisation du distanciel) qui ne se traduisent pas de façon très significative dans les dépenses.

D'autre part, il convient de noter une légère baisse des dépenses liées aux frais de réception (61 K€ contre 72 K€ en 2022).

2.2.4 Dépenses non décaissables

En termes de poids relatifs des dépenses hors charges salariales, ce sont les charges non décaissables (sans mouvement de trésorerie) qui représentent le plus gros volume financier

Ces dépenses obligatoires ont notamment pour objet de permettre le financement du renouvellement des immobilisations. Lorsqu'un bien a été financé par subvention d'investissement, la charge liée aux amortissements est compensée par un produit d'un montant équivalent (charge nette de 280 K€ en 2023 pour l'établissement).

Les provisions pour créances douteuses ont été abondées à hauteur de 53 K€ en 2023. Elles portent sur les titres de recettes émis par l'IEP pour lesquels il existe un risque avéré de non recouvrement (solde du compte 491 de 129 K€).

3 – L'évolution des recettes de fonctionnement

3-1 Les subventions

En ce qui concerne **les subventions**, il est précisé que les éléments du compte financier retracent les recettes en droits constatés indépendamment du montant versé par le partenaire au titre de l'année en cours.

Les subventions sont comptabilisées à la clôture de l'exercice, à hauteur des dépenses de fonctionnement et de personnel réalisées dans le cadre des opérations pluriannuelles, et à réception de l'avis d'attribution de subvention dans les autres cas sauf si la subvention est conditionnée (à la production des justificatifs par exemple).

Le montant global des subventions connaît une diminution sensible. Il est rappelé que l'établissement avait reçu une subvention de 162 K€ de France stratégie l'an passé.

La part des subventions dans les produits est en baisse de 4 points et atteint 52 % en 2023. Le montant de la subvention pour charges de service public est stable par rapport à 2022, elle inclut une dotation de 450 K€ pour le COMP.

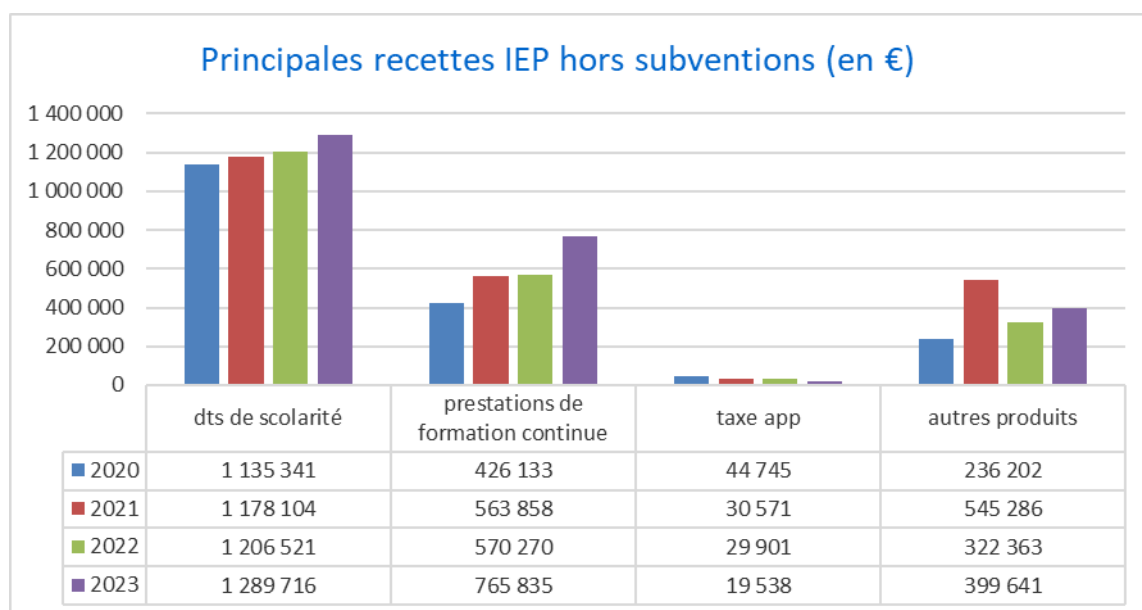
Le montant des subventions européennes est de 283 K€ en 2023. Compte tenu d'une opération comptable liée à une annulation de recettes par une charge au compte 6583, le

montant 2021 figurant dans le tableau reflète la réalité des comptes mais la recette nette était « seulement » de 200 K€ en 2021.

Part des subventions dans les ressources (hors legs et taxe apprentissage)					
	2019	2020	2021	2022	2023
Région	20 001 €	19 014 €	47 202 €	51 539 €	68 515 €
Département	25 000 €	50 000 €	22 500 €	5 000 €	30 000 €
groupements de communes	0 €	0 €	0 €	30 150 €	—
Europe	182 487 €	108 544 €	560 826 €	286 959 €	283 043 €
Autres	118 839 €	228 910 €	392 312 €	490 617 €	261 778 €
MESR	1 241 583 €	1 442 462 €	1 696 634 €	2 030 230 €	2 077 527 €
Total subventions	1 587 910 €	1 848 930 €	2 719 474 €	2 894 495 €	2 719 215 €
total produits	3 705 307 €	3 730 413 €	5 048 891 €	5 108 861 €	5 212 490 €
%subv/produits	42,86%	49,56%	53,86%	56,66%	52,17%
MESR/total subventions	78,19%	78,02%	62,39%	70,14%	76,40%

3-2 Les ressources propres

Le graphique ci-après représente la répartition des produits hors subventions en 2023.



Parmi les ressources propres de l'établissement, les recettes liées aux droits de scolarité sont en légère hausse, avec un produit de 1,28 M€.

Les produits de la formation continue sont en forte progression (+ 34 %) et atteignent 765 K€, alors que les recettes liées à la taxe d'apprentissage se tassent avec 19 K€ dans un contexte de réforme récente des modalités de versement de la taxe en 2019, avec transfert de la part « quota versé par les entreprises à France compétences. Elles ne sont considérées

comme définitivement acquises aux établissements que dans la mesure où ces derniers les ont utilisées pour financer la formation professionnelle.

Dans les « autres produits » du graphique figure notamment la contribution de vie étudiante et de campus (CVEC) instituée par la loi 2018-166 du 08/03/2018 relative à l'orientation et à la réussite des étudiants. Il s'agit d'une taxe affectée régie par l'article L.841-5 du code de l'éducation. Les versements annuels de CVEC en provenance du CROUS ont impacté le résultat comptable de l'exercice pour un montant de 79 K€ en 2023 contre 49 K€ en 2022 (rubrique « autres produits »).

Il faut noter par ailleurs que l'IEP refacture un certain nombre de dépenses de masse salariale liées à la coordination du réseau à d'autres IEP. Ainsi, une recette de 229 K€ est constatée en 2023 au compte 75882 en provenance de l'IEP Lille au titre du reversement des droits d'inscription au concours commun.

4 – Ratios d'analyse

Le résultat de fonctionnement constitue la mesure de l'enrichissement ou de l'appauvrissement de l'établissement public mais ne permet pas de déterminer sa capacité à pouvoir assumer les besoins liés à son existence.

Pour faire face à ses besoins de financement en investissement, l'IEP doit se procurer des ressources d'origine interne ou externe.

Les ressources internes proviennent de la **capacité d'autofinancement** (Caf) qui représente l'ensemble des ressources financières générées par l'activité, utilisable pour financer les dépenses d'investissement. Elle permet de mesurer la capacité de l'établissement à autofinancer sa croissance.

Pour l'année 2023, une insuffisance d'autofinancement d'un montant de 1 633 € est constatée. Cela signifie que l'IEP ne dégage aucune ressource pour financer son cycle d'exploitation en 2023.

CAF IEP	2020	2021	2022	2023
Charges	-3 641 997 €	-4 566 855 €	-4 451 244 €	-5 549 286 €
produits	3 730 413 €	5 048 891 €	5 108 861 €	5 212 490 €
68	168 127 €	188 769 €	298 066 €	343 253 €
78	-11 266 €	-9 468 €	-7 008 €	-8 091 €
656	0 €	0 €	0 €	0 €
756	0 €	0 €	0 €	0 €
	245 277 €	661 337 €	948 676 €	-1 633 €

La CAF correspond à la différence entre les produits encaissables et les charges décaissables, elle permet d'autofinancer tout ou partie des investissements lorsqu'elle est positive, ce qui n'est pas le cas en 2023.

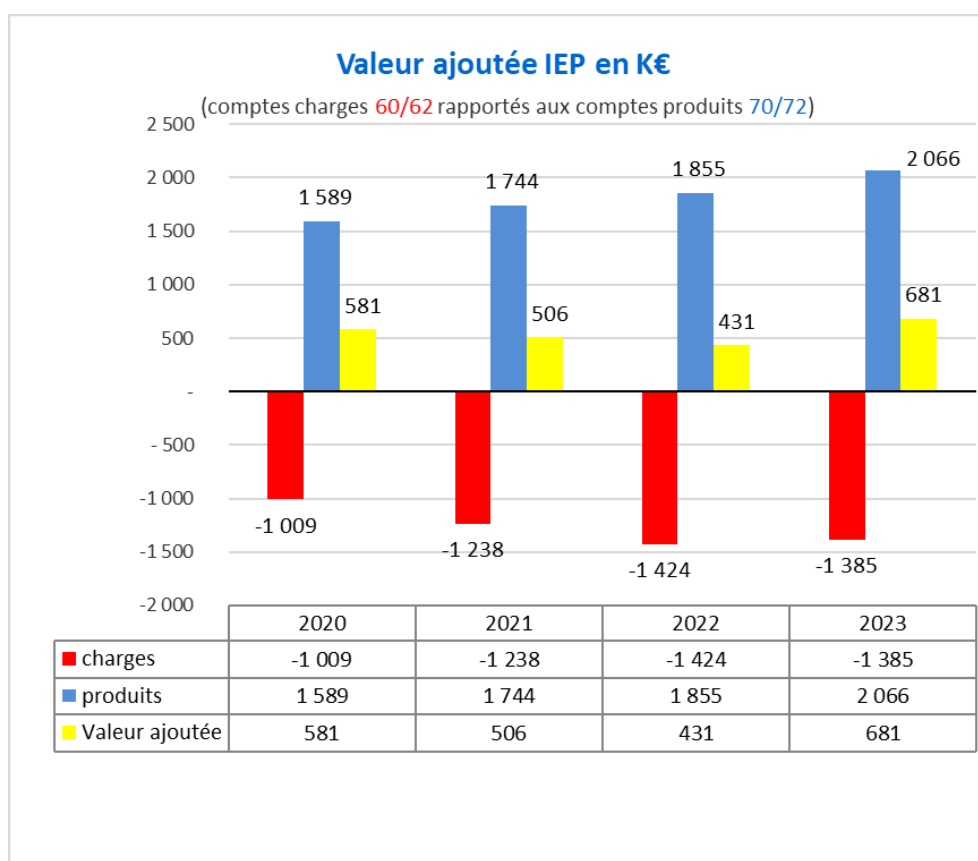
Le ratio **d'excédent brut d'exploitation** (EBE), de son côté, neutralise les dépenses et recettes exceptionnelles (comptes 60 à 64 et 70 à 74 seulement). Il permet d'analyser la

performance de l'établissement indépendamment d'évènements exceptionnels et prend en compte les subventions et charges de personnel.

Son niveau est en forte baisse par rapport à l'exercice 2022, du fait de l'augmentation consécutive de la masse salariale non compensée par des subventions à cette hauteur.

EBE IEP	2020	2021	2022	2023
Charges	2 801 695 €	3 313 259 €	3 622 166 €	4 189 392 €
produits	3 482 945 €	4 494 137 €	4 779 491 €	4 804 759 €
EBE	681 251 €	1 180 878 €	1 157 325 €	615 367 €

La valeur ajoutée est positive et s'établit à 681 K€ contre 431 K€ à fin 2022 grâce en particulier au dynamisme des ressources propres. Il s'agit d'une des composantes de l'EBE (comptes 60 à 62 et 70 à 72, c'est-à-dire hors charges salariales et subventions).



LA STRUCTURE FINANCIERE DE L'IEP

Le bilan de l'IEP au 31.12.2023 synthétise ce que l'établissement possède (actif) et l'origine du financement (passif).

Actif net	Passif
Actif immobilisé net : 1 928 195 € (brevets, terrains, constructions, installations ...)	Capitaux propres : 4 698 538 € (subventions d'investissement, réserves, résultat de l'exercice...)
Actif circulant : 2 361 097 € (créances clients, subventions en attente de versement ...)	
Disponibilités : 3 532 063 €	Dettes : 3 122 819 €
<u>Total</u> : 7 821 357€	<u>Total</u> : 7 821 357€

L'actif regroupe l'ensemble des biens et valeurs destinés à rester de façon durable dans l'établissement en vue de la réalisation de ses missions. Les bâtiments qui sont mis à disposition figurent à l'actif, même si l'IEP n'en est pas propriétaire.

Les acquisitions de petite valeur, mêmes destinées à rester de façon durable dans l'établissement, sont considérées comme des charges et ne sont pas immobilisées (seuil de 800 € HT à l'IEP).

Le passif définit les ressources propres de l'établissement et les engagements à l'égard des tiers qui lui permettent de financer ses immobilisations et son activité.

La base de l'équilibre financier repose sur le fait que l'actif immobilisé, c'est-à-dire les emplois à long terme (les investissements détenus tels que les constructions, le matériel, le mobilier...) doivent être couverts par des ressources d'une durée au moins équivalente (ressources stables).

Les biens et financements à long terme (stables) sont utilisés pour le calcul du fonds de roulement alors que l'ensemble des droits et obligations à court terme détermine le besoin en fonds de roulement et la trésorerie.

1- Le fonds de roulement

Il ne se lit pas directement sur le bilan mais nécessite des retraitements comptables. Il se définit comme la différence entre les ressources stables (résultats accumulés des années

antérieures, équivalent monétaire des biens mis à disposition, subventions d'investissement, provisions...) et les emplois stables (actif immobilisé constitué des constructions et terrains remis en dotation par l'État, les aménagements et constructions réalisés par l'IEP, les matériels d'enseignement et informatiques, desquels il faut déduire les amortissements).

Le montant du fonds de roulement 2023 atteint 2 937 K€, ce qui traduit une baisse de 782 K€ par rapport à l'exercice 2022. Il est à noter qu'une partie de ce fonds de roulement n'est pas totalement mobilisable puisque l'établissement s'engage tous les ans sur des opérations pluriannuelles qui gagent une partie du fonds de roulement.

iep Budget principal ACTIF IMMOBILISE (en €)	Exercice 2023	2 022
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations incorporelles		
Logiciels, concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	324 936,25	324 936,25
Autres immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Terrains	54 887,53	54 887,53
Constructions	1 232 351,02	1 220 959,56
Installations techniques, matériel et outillage	120 468,22	120 468,22
Collections	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	4 189 881,48	3 945 756,89
Immobilisations corporelles en cours	476 320,10	96 497,52
Avances sur immobilisations	0,00	0,00
Participations	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	0,00	0,00
Total brut	6 398 844,60	5 763 505,97
Compte 491	129 120,22	75 305,52
Amortissements et dépréciations	4 470 648,61	4 181 367,92
Total Net A	1 799 075,77	1 506 832,53
PASSIF STABLE (en €)	Exercice 2023	2 022
FINANCEMENT DE L'ACTIF		
Financements non rattachés et rattachés à des actifs Etat	123 335,26	119 907,20
Fonds propres des dotations	0,00	0,00
Réserves facultatives	4 921 610,77	4 261 228,62
Report à nouveau	-170 895,28	2 764,44
Résultat de l'exercice (cl 7- cl6)	-336 795,76	657 617,71
Financements non rattachés et rattachés à des actifs Hors ETAT	161 283,63	147 806,44
Provisions pour risques	0,00	0,00
Provisions pour charges (cet)	32 298,00	32 140,00
Fonds dédiés sur dons manuels affectés	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements reçus	5 292,50	5 292,50
Avances de l'Etat	0,00	0,00
Total B	4 736 129,12	5 226 756,91
FONDS DE ROULEMENT C=B-A	2 937 053,35	3 719 924,38

Le fonds de roulement permet de financer le besoin de fonds de roulement qui traduit le décalage entre les dettes et les créances de l'établissement.

Les dépenses d'investissement de l'établissement atteignent 635 339 € en 2023 (contre 464 386 € en 2022, 349 298 € en 2021 et 266 671 € en 2020). Il faut noter notamment l'achat d'équipements informatiques (PC portables, borne wifi), et de bureautique ainsi que de matériels pédagogiques, mais aussi des travaux sur le site de du boulevard de la duchesse Anne (peinture, audio amphi Erasme...) en 2023.

Elles n'ont pu être financées que par un prélèvement sur le fonds de roulement puisque la capacité d'autofinancement était (légèrement) négative, contrairement aux années précédentes.

Il faut noter par ailleurs que des corrections d'erreur ont affecté le fonds de roulement en 2023 car des commandes d'achat ont été réalisées à tort en 2023 sur des dépenses qui portaient sur l'exercice 2022 (sans que des charges à payer n'aient été déclarées au 31/12/2022). Ces opérations ont été corrigées par le haut de bilan pour un somme totale de 170 K€.

<div>DEPENSES EN M€</div>	<div>5,5 M€</div>	<div>COMPTE DE RESULTAT</div>	<div>5,2 M€</div>	<div>RECETTES EN M€</div>
<div>MASSE SALARIALE 2,8 M€</div>		<div>CAF négative de 0,001M€ (résultat = -0,3 M€)</div>		<div>SUBVENTIONS MESR 2 M€</div>
<div>AUTRES CHARGES DECAISSABLES 2,3 M€</div>				<div>AUTRES PRODUITS ENCAISSABLES 3,19 M€</div>
<div>CHARGES NON DECAISSABLES 0,3 M€</div>				<div>PRODUITS NON ENCAISSABLES 0,005 M€</div>
<div>TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT</div>				
<div>DEPENSES D'INVESTISSEMENT 0,63 M€</div>	<div>0,63 M€</div>		<div>-0,14</div>	<div>Régularisations haut de bilan = - 0,17 M€</div>
<div>CAF négative 0,001 M€</div>				<div>Subventions = 0,030 M€</div>

Prélèvement sur le fonds de roulement = 0,78 M€

L'attention de l'IEP est appelée sur le **taux global d'usure des immobilisations** qui définit le rapport entre le montant brut des immobilisations et leur amortissement.

A la lecture du bilan, et à titre d'exemple le coefficient de vétusté est de 78 % pour les matériels immobilisés au bilan (informatiques, bureau ... Comptes 215 et 218). Cela signifie que, de façon théorique, les matériels de l'Institut étaient à la date du 31/12/2023 à plus des 3/4 de leur durée de vie prévisionnelle compte tenu des délais règlementaires d'amortissement.

Le ratio évolue en fonction des investissements et des sorties de matériels, il mesure donc l'état de vieillissement global du parc. Une mauvaise gestion des sorties d'inventaire (matériel obsolète) rend inexploitable ce ratio et donne une image erronée de la lecture de l'actif.

2- Le besoin en fonds de roulement

Ce besoin en fonds de roulement représente la différence entre l'actif circulant (créances d'exploitation en attente d'encaissement) et le passif circulant (dettes d'exploitation).

Alors qu'il était presque nul l'an passé, le besoin en fonds de roulement est négatif de 594 K€ en 2023. Le cycle global des créances et dettes engendre ainsi un impact positif sur la trésorerie à la date du 31/12/2023.

Ce besoin en fonds de roulement négatif en 2023 s'explique notamment par le montant des avances versées à l'IEP par les partenaires dans le cadre du projet bibliothèque pour 610 K€ (50K€ ont été reversés à la SEM Breizh avec laquelle un mandat a été signé en 2023 pour la réalisation des travaux).

ACTIF CIRCULANT (en €)	Exercice 2023	2 022
Financements et subventions/TVA déductible et crédit TVA reportable/remboursement de TVA demandé/Financements et subventions à recevoir	919 369,91	1 360 130,94
Clients, étudiants, créances douteuses, factures à établir	1 467 569,32	876 948,19
	0,00	
Taxe apprentissage	0,00	0,00
Autres créances	98 806,05	21 806,34
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Disponibilités		
Charges constatées d'avance	4 472,84	4 931,84
Total D	2 490 218,12	2 263 817,31
PASSIF CIRCULANT (en €)	Exercice 2023	2 022
Dettes fournisseurs dont factures non parvenues	302 894,70	277 673,55
Dettes fiscales (TVA à décaisser) et sociales	158 720,93	169 841,45
Avances et acomptes reçus	1 407 724,56	1 260 521,26
Dettes opérations comptes de tiers	560 000,00	0,00
Autres dettes	629 051,09	542 156,75
Produits constatés d'avance	25 848,30	20 465,89
Total E	3 084 239,58	2 270 658,90
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT F=D-E	-594 021,46	-6 841,59

Côté **actif circulant**, les créances d'exploitation concernent les factures émises par l'institut et non encore recouvrées. Elles portent aussi sur les factures émises à l'encontre d'organismes publics en contrepartie des dépenses réalisées et subventionnables afin qu'un produit soit constaté qui correspond au niveau des charges. Les opérations sont généralement dénouées financièrement après envoi par l'institut d'un compte d'emploi au financeur.

La réalisation des commandes de vente et des factures à bonne date est perfectible à l'IEP, ce qui peut générer du retard et des difficultés dans le recouvrement des créances. Le montant des produits à recevoir atteint 452 K€ au 31/12/2023 (compte 418).

Dans les restes à recouvrer, il faut notamment signaler 3 factures émises en décembre 2023 à l'encontre de Agence Europe Education (234 433 € et 386 976 €) et Science po Lille pour 229 804 € (organisation du concours commun).

Il est à noter par ailleurs **qu'un certain nombre de recettes sont encaissées par l'IEP sans qu'un titre de recette ne soit réalisé à la clôture**. Les sommes enregistrées au compte « recettes non classées » augmentent de façon importante en 2023 et atteignent un montant de 530 K€ à la clôture contre 428 K€ au 31/12/2022.

Les charges constatées d'avances sont faibles, elles sont rattachées à l'actif circulant et désignent les sommes décaissées en 2023 alors qu'elles portent en tout ou partie sur l'exercice 2024 et suivants (abonnements, contrats de maintenance ...).

Côté **passif circulant**, les produits constatés d'avance portent sur les recettes comptabilisées en 2023 mais qui sont à rattacher à l'exercice 2024 (recette Université Franco-allemande de 25 K€).

Les dettes d'exploitation comprennent essentiellement des services faits comptabilisés dans le système d'information sans que la facture ne soit parvenue (284 K€ au compte 408 au 31/12).

Les avances versées par les financeurs avant la réalisation de programmes de fonctionnement ou d'investissements sont comptabilisées aux comptes 419/4419 dont le solde est de 1,4 M€ en 2023 (notamment Région Normandie et Agence Europe Education).

Pour l'opération bibliothèque par ailleurs, l'IEP a reçu des fonds avant commencement des travaux pour 560 K€.

3- La trésorerie

Elle est un indicateur clé dans le cadre de la mise en place du décret GBCP applicable depuis 2016. Son montant est de 3,5 M€ à la clôture contre 3,7 M€ au 31/12/2022 mais la composition de la trésorerie (rapport entre fonds de roulement et besoin en fonds de roulement) évolue profondément.

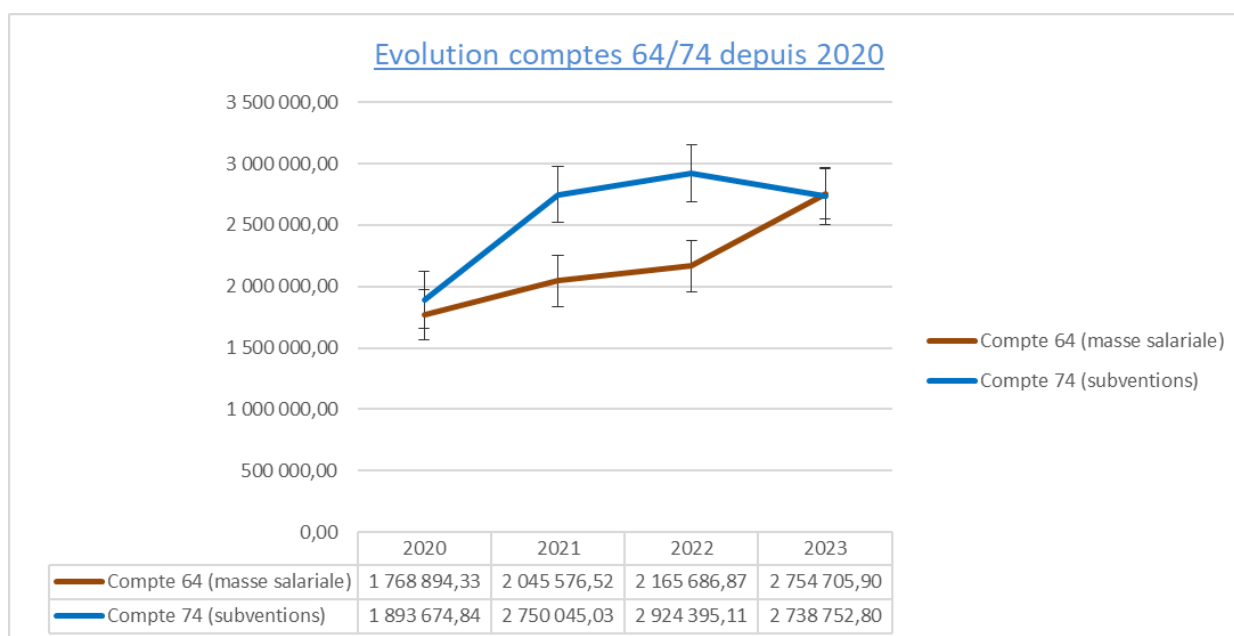
Le solde budgétaire de l'IEP est un déficit de 879 K€ en 2023. De façon schématique, il se calcule par différence entre les produits encaissés et les charges décaissées entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre et exclut donc les charges et produits calculés (amortissements, provisions, charges à payer, produits à recevoir, charges et produits constatés d'avance ...).

SYNTHESE SUR LE COMPTE FINANCIER DE L'IEP

Le résultat de fonctionnement de l'IEP est un déficit important puisqu'il s'élève à 336 K€ à la clôture 2023 dans un contexte où, par ailleurs, les crédits enregistrés en recettes par l'établissement pour le COMP n'ont pas été consommés (450 K€ perçus en octobre 2023).

Globalement, le montant des **dépenses de fonctionnement** est en augmentation sensible dans un contexte globalement inflationniste. Ainsi les fluides (électricité, gaz, chauffage) sont en hausse d'un peu moins de 50 K€ par rapport à 2022 les dépenses liées aux déplacements/missions progressent d'environ 15 K€.

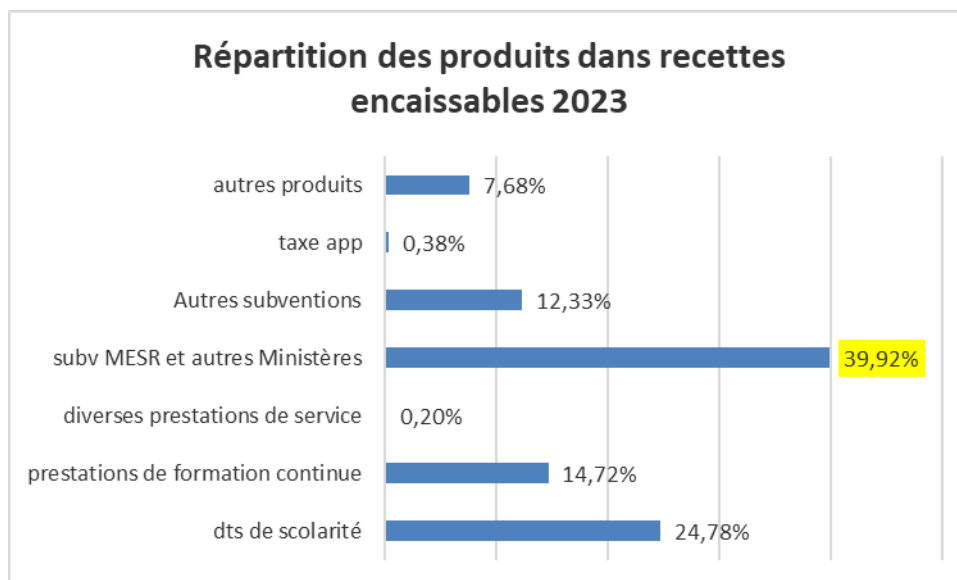
La hausse des dépenses liées aux rémunérations est très significative depuis 2020 puisqu'elle atteint 1M€ en 3 ans. Le montant de la masse salariale comptabilisé au compte 64 atteint désormais le montant global de l'ensemble des subventions perçues par l'institut en 2023 comme le montre le graphique ci-dessous.



Ces charges liées à la masse salariale représentent désormais environ 53 % des recettes encaissables contre 43 % l'an passé, elles progressent à un rythme plus important (+27 %) que les recettes encaissables en 2023 (+2%).

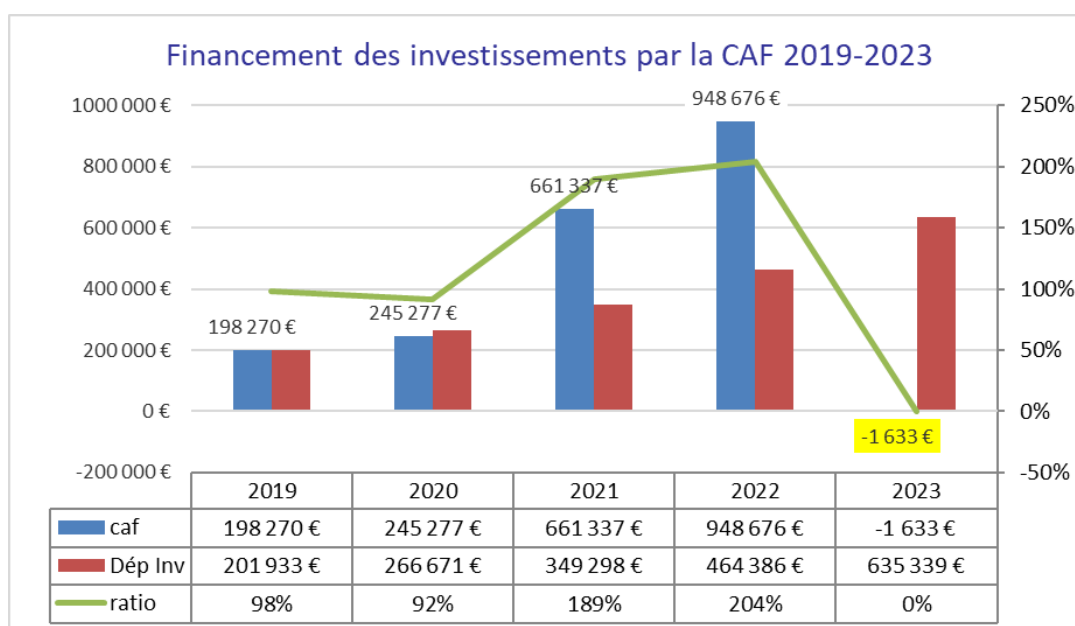
	2020	2021	2022	2023
Masse salariale (64 et 632/633)	1 792 989 €	2 075 369 €	2 198 178 €	2 796 108 €
Charges de fonct	3 641 997 €	4 566 855 €	4 451 244 €	5 549 286 €
% Masse salariale/dépenses fonct	49,2%	45,4%	49,4%	50,4%
pdts encaissables	3 719 148 €	5 039 423 €	5 101 853 €	5 204 400 €
% Masse salariale/produits encaissables	48,2%	41,2%	43,1%	53,7%

S'agissant des subventions, celle du MESR (subvention de service public) est stable en 2023 et atteint 2,07 M€. Les subventions représentent environ 52% des recettes de fonctionnement de l'institut en 2023 contre 56 % l'an passé (un peu moins de 40 % en 2018 par exemple).

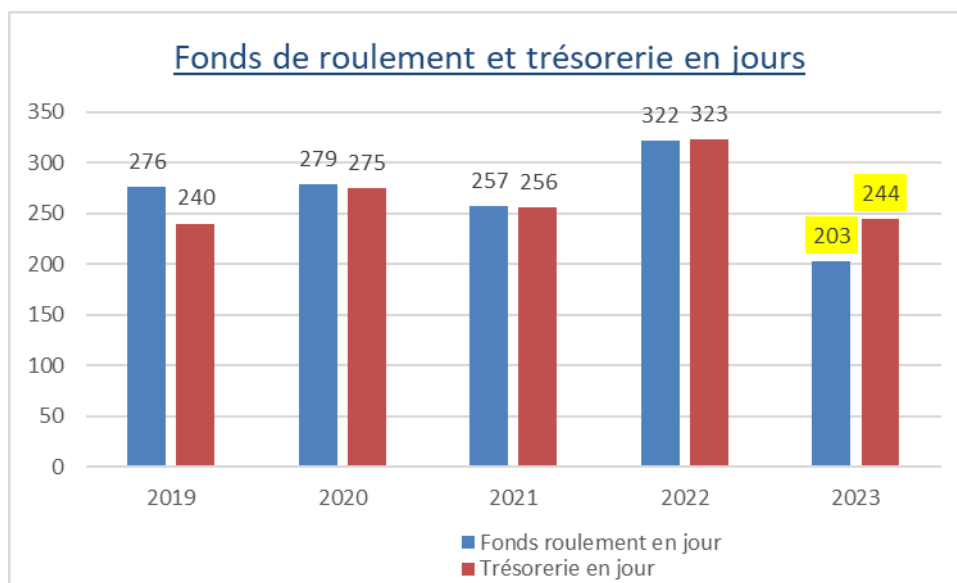


En ce qui concerne les ressources propres en 2023, les recettes liées aux droits de scolarité et à la formation continue sont en progression alors qu'une baisse des recettes de taxe d'apprentissage est constatée.

Une très légère insuffisance d'autofinancement est constatée à la clôture de l'exercice, ce qui signifie que, contrairement aux années précédentes, le fonctionnement de l'établissement n'a pas permis de générer de ressources pour financer les investissements (d'où le prélèvement sur le fonds de roulement).



Si Le fonds de roulement de l'établissement reste élevé, il diminue de 782 K€ en 2023 et s'établit à 203 jours de fonctionnement contre 322 à la clôture 2023.



Le montant de la trésorerie diminue de façon moins significative en raison des avances versées à l'établissement, en particulier sur l'opération bibliothèque. Le tableau ci-dessous retrace les chiffres clés relatifs aux résultats et à l'équilibre financier de l'IEP pour l'exercice 2023.

Année	2020	2021	2022	2023	variation (N/N-1)
charges totales	3 641 997 €	4 566 855 €	4 451 244 €	5 549 286 €	1 098 042 €
produits totaux	3 730 413 €	5 048 891 €	5 108 861 €	5 212 490 €	103 629 €
charges décaissables	3 473 870 €	4 378 086 €	4 153 178 €	5 206 032 €	1 052 855 €
produits encaissables	3 719 148 €	5 039 423 €	5 101 853 €	5 204 400 €	102 546 €
Fonds de roulement	2 689 838 €	3 123 437 €	3 719 924 €	2 937 053 €	-782 871 €
fdr/chges décaiss	0,77	0,71	0,90	0,56	0 €
en mois	9,29	8,56	10,75	6,77	-4
en jours	279	257	322	203	-119
Besoin en FDR	34 347 €	7 335 €	-6 841 €	-594 021 €	-587 180 €
bfdr/chges décaiss	-0,01	0,00	0,00	0,11	0 €
en mois	-0,12	-0,02	0,02	0,00	0
en jours	-4	-1	1	0	-1
Trésorerie	2 655 491 €	3 116 102 €	3 726 766 €	3 531 075 €	-195 691 €
tréso/chges décaiss	0,76	0,71	0,90	0,68	0 €
en mois	9,17	8,54	10,77	8,14	-3
en jours	275	256	323	244	-79
résultat	88 416 €	482 036 €	657 618 €	-336 796 €	-994 413 €
CAF	245 277 €	661 337 €	948 676 €	-1 633 €	-950 309 €

Au regard des chiffres du compte financier 2023, il convient que l'IEP **renforce la qualité de sa prévision budgétaire et continue le travail entamé sur la démarche qualité dans les processus financiers** déjà évoqué dans les précédents rapports financiers.

Lors du budget rectificatif 1, un équilibre était prévu au compte financier 2023. La prévision de recettes semble avoir été surévaluée puisque le taux de réalisation des recettes estimées a été faible (extrait tableau 2 liasse budgétaire ci-dessous – taux de réalisation des recettes de 87 %).

Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023	
Montants	Montants	Montants	
4 475 693	5 692 478	4 997 598,44	Recettes globalisées
1 311 266	2 062 653	2 320 694,00	Subvention pour charges de service public
-		0,00	Autres financements de l'Etat
49 050	79 819	79 819,61	Fiscalité affectée
921 965	928 244	378 397,54	Autres financements publics
2 193 412	2 621 762	2 218 687,29	Recettes propres

La **qualité de la prévision** (AE/CP) est déterminante pour le pilotage de l'établissement et l'analyse de sa soutenabilité, en particulier dans un contexte où l'établissement autofinance une partie de l'opération bibliothèque et alors même que les crédits reçus auprès du MESR dans le cadre du COMP n'ont pas été dépensés en 2023.

L'analyse du fonds de roulement mobilisable et de son évolution devra être réalisée avec attention.

S'agissant de la **qualité comptable**, les travaux doivent être poursuivis sur la qualité du processus de commandes d'achat et de vente, le rattachement rigoureux des charges et des produits à l'exercice, la meilleure identification des recettes perçues afin qu'elles soient titrées, le suivi des conventions et l'émission des dépenses et des recettes au fil de l'eau.

Les recrutements réalisés en 2023 ont permis une amélioration des process dépense dans la deuxième partie de l'année.

Dans les défis majeurs à relever pour les exercices à venir, il y a la capacité pour l'IEP à augmenter ses ressources propres afin de contribuer à dégager une capacité d'autofinancement lui permettant de financer une partie de ses investissements.

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois
Compte financier 2023 "Institut d'Etudes Politiques de Rennes"

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	22,00	24,00	46,00
Rappel du plafond d'emplois notifié par le MESRI	22		

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Pour information : 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)	20,13	1 200 439 €	19,43	738 152 €	39,56	2 818 713 €
1 - TITULAIRES		77540				77540
* Titulaires État		77540				77540
* Titulaires organisme (corps propre)						
2 - CONTRACTUELS	20,13	1 122 899	19,43	738 152	39,56	1 861 051
* Contractuels de droit public	20,13	1 122 899	19,43	696 070	36,76	1 818 969
ØCDI	9,84	451 660			9,84	451 660
ØCDD	7,54	459 053	16,43	696 070	24,17	1 155 123
Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	2,75	212186			2,75	212186
* Contractuels de droit privé	0	0	3	42082	3	42082
ØCDI						
ØCDD				42082	3	42082
3 - CONTRATS AIDES						
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						880 122

* 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).

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

	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)	0,00	0 €
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0,00	0
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.

Tableau 2 -
Autorisations budgétaires - Compte Financier 2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Dépenses										Recettes			
	Compte financier 2022				BR1 2023					Compte Financier 2023			
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP		Montants	Montants		
Personnel	2 237 242,00	2 237 242,00	2 853 391,00	2 853 391,00	2 818 713,37	2 818 713,37	2 818 713,37	2 818 713,37		4 475 693	5 692 478	4 997 598,44	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension	25 785,00	25 785,00	400,00	400,00	55 348,98	55 348,98	55 348,98	55 348,98		1 311 266	2 062 653	2 320 694,00	Subvention pour charges de service public
										-		0,00	Autres financements de l'Etat
Fonctionnement et intervention	2 083 930,00	2 059 975,00	2 840 309,00	2 840 309,00	2 803 220,17	2 840 309,00	2 803 220,17	2 840 309,00		49 050	79 819	79 819,61	Fiscalité affectée
										921 965	928 244	928 244	Autres financements publics
										2 183 412	2 621 762	2 218 687,29	Autres financements publics
										-	-	-	Recettes propres
Investissement	590 432,00	423 584,00	762 404,00	762 404,00	653 950,37	667 404,00	653 950,37	660 277,91					Recettes fléchées **
Enveloppes* destinées à des contrats de recherche													Financements de l'Etat fléchés
Personnel													Autres financements publics fléchés
Fonctionnement													Recettes propres fléchées
Investissement													
TOTAL DES DÉPENSES	4 911 604	4 720 801	6 456 104	6 361 104	6 255 884	6 361 104	6 255 884	5 876 820		4 475 693	5 692 478	4 997 598	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire (excédent)										245 108	668 626	879 221	Solde budgétaire (déficit)

Tableau 3.

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

[illegible]

Budget	Personnel		Dépenses de l'organisme				Total
	AE = CP		Fonctionnement		Investissement		
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	
Formation initiale et continue (d) = (a) + (b) + (c)	1 441 009	1 441 009	347 279	330 100			1 771 118
D101 - Formation initiale et continue du niveau Licence (a)		-					-
D102 - Formation initiale et continue du niveau Master (b)	1 441 009	1 441 009	347 279	330 100	8 036	8 036	1 799 154
D103 - Formation initiale et continue du niveau Doctorat (c)		-					-
D105 - Bibliothèques et documentation	104 120	104 120	162 426	116 447			219 877
D106 - Recherche universitaire en sciences de la vie, biotechnologie et santé							-
D107 - Recherche universitaire en mathématiques, sciences et techniques de l'information et de la communication, micro et nanotechnologies							-
D108 - Recherche universitaire en physique, chimie et sciences pour l'ingénieur							-
D109 - Recherche universitaire en physique nucléaire et des hautes énergies							-
D110 - Recherche universitaire en sciences de la terre, de l'univers et de l'environnement							-
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société	116 886	116 886	74 844	76 959	4 906	2 208	193 972
D112 - Recherche universitaire interdisciplinaire et transversale							-
D113 - Diffusion des savoirs et musées							-
D114 - Immobilier	37 182	37 182	86 122	97 893	482 970	387 160	616 180
D115 - Pilotage et support	1 126 588	1 126 588	1 655 144	1 306 440	128 136	262 974	2 993 892
Étudiants (h) = (e) + (f) + (g)							
D201 - Aides directes aux étudiants (e)		-	484 339	482 979	-	-	482 979
D202 - Aides indirectes (f)			448 826	413 304			413 304
D203 - Santés des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives (g)		-	10 493	12 445			12 445
Total	2 810 714	2 810 714	2 809 220	2 397 827	633 860	660 278	6 676 120
SOLDE BUDGÉTAIRE (solde fin)							-

Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Budget	Recettes de l'organisme					Recettes fléchées		Total
	Subvention 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	
FD010 - Subvention pour charges de service public	2 320 664							2 320 664
FD020 - Droits d'inscription					1 200 485			1 200 485
FD030 - Formation continue, diplômes propres et VAE					834 987			834 987
FD040 - Taxe d'apprentissage					19 538			19 538
FD050 - Contrats et prestations de recherche hors ANR								-
FD060 - Valorisation					2 190			2 190
FD070 - ANR Investissements d'avenir								-
FD080 - ANR hors investissements d'avenir								-
FD090 - Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région				252 082				252 082
FD100 - Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne				209 420				209 420
FD110 - Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres				- 83 105	17 300			- 65 805
FD120 - Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs								-
FD130 - Autres recettes			79 820		54 207			134 027
Total	2 320 664	-	79 820	378 397	2 218 687	-	-	4 897 598
SOLDE BUDGETAIRE (déficit)								879 221

Tableau 4 -
Équilibre financier - Compte financier 2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Besoins (utilisation des financements)				FINANCEMENTS			
	Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023	Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023	
Solde budgétaire (déficit) * (D2) dont solde budgétaire budget principal	245 108 245 108	668 626	879 221 879 221	- -	- -	- -	Solde budgétaire (excédent) * (D1) dont solde budgétaire budget principal
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 ** (décaissements de l'exercice) (c1)	154 870	216 554	235 851	175 670	174 294	779 398	Opérations au nom et pour le compte de tiers ** (encaissements de l'exercice) (c2)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires) (e1)	34 955		20 984	869 926		161 617	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires) (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (f= D2+b1+c1+e1)	434 933	885 180	1 136 056	1 045 596	174 294	941 015	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2=D1+b2+c2+e2)
Variation de trésorerie (I)	610 663	-		-	710 886	195 041	Variation de trésorerie (II)
dont Abondement de la trésorerie fléchée *** (a1)							dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée *** (a2)
dont Abondement sur la trésorerie non fléchée (d1)	610 663				710 886	195 691	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d2)
TOTAL DES BESOINS (1 + I)	1 045 596	885 180	1 136 056	1 045 596	885 180	1 136 056	TOTAL DES FINANCEMENTS (2 + II)

**Tableau 5 -
Opérations pour le compte de tiers - Compte financier 2023**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Compte financier 2022			BR1 2023		Compte financier 2023	
			Décaissements	Encaissements		Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements	Décaissements	Encaissements
Opération 1 :	47310000	Aide à la mobilité internationale	126 540	150 000		186 260	144 000	160 000	144 000
Opération 2 :	47310000	SCD	26 656	26 656		30 294	30 294	25 398	25 398
Opération 3 :	47310000	Travaux Bibliothèque	-	-		-	-	50 000	610 000
TOTAL			153 196	176 656		216 554	174 294	235 398	779 398

Tableau 6 -
Situation patrimoniale - Compte financier 2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT							
Compte de résultat							
CHARGES	Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023	PRODUITS	Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023
Personnel	2 194 050	2 818 391	2 754 706	Subventions de l'Etat	2 030 230	2 062 653	2 077 527
dont charges de pensions civiles*	31 663		54 234	Facilité affectée	78 951	79 819	99 357
Fonctionnement (autre que les charges de personnel) et intervention	2 257 193	2 840 309	2 794 500	Autres subventions	812 726	928 244	641 688
				Autres produits	2 186 955	2 621 762	2 393 918
TOTAL DES CHARGES (1)	4 451 243	5 658 700	5 549 286	TOTAL DES PRODUITS (2)	5 108 861	5 692 478	5 212 490
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	657 618	33 778	-	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	-	336 796
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	5 108 861	5 692 478	5 549 286	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	5 108 861	5 692 478	5 549 286

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	657 618	33 778	-336 796
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	188 769	231 025	343 253
+ reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			
- produit de cession d'éléments d'actifs			
- quote-part des subventions d'investissement versée au résultat de l'exercice	9 488		8 091
= CAF ou IAF*	836 919	264 803	-1 633
* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement			

l'évolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023	RESSOURCES	Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023
Insuffisance d'autofinancement*	-	-	1 633	Capacité d'autofinancement*	948 676	264 803	-
Investissements	464 386	667 404	635 339	Financement de l'actif par l'Etat			
Remboursement des dettes financières				Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat			24 996
TOTAL DES EMPLOIS (5)	464 386	667 404	636 972	Autres ressources	112 197		-170 895
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)+(5)	596 487	-	-	Augmentation des dettes financières			
				TOTAL DES RESSOURCES (6)	1 060 873	264 803	-145 899
				PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	-	402 601	782 871

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Compte Financier 2022	BR1 2023	Compte Financier 2023
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	596 487	- 402 601	- 782 871
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	-14 177	308 285	- 587 180
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (9) ou PRELEVEMENT (10) *	610 663	- 710 886	- 195 691
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	3 719 924	3 317 323	2 937 053
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 6 842	301 443	- 594 021
Niveau de la TRESORERIE	3 726 766	3 015 880	3 531 075

Tableau 7-
Plan de trésorerie - Compte financier 2023

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

(€)	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	3 726 765,97	3 877 685,68	3 529 347,64	3 175 195,87	3 161 460,31	2 894 336,60	2 377 841,74	2 393 072,56	2 323 728,87	3 430 103,02	3 546 639,44	3 189 501,80	
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	37 442	66 441	41 266	54 626	1 213 211	286 332	563 953	220 645	1 456 651	423 776	424 802	168 764	4 957 598
Subvention pour charges de service public	0,00	0,00	0,00	0,00	1 002 231,00	0,00	528 632,00	0,00	541 247,00	226 660,00	0,00	14 874,00	2 320 594
Autres financements de l'Etat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiscalité affectée	0,00	0,00	0,00	0,00	46 483,00	0,00	0,00	33 336,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres financements publics	3 100,00	25 149,90	15 000,00	25 344,00	69 584,00	206 285,52	3 400,00	171 976,00	8 502,86	54 840,00	259 400,00	-464 184,74	79 320
Recettes propres	94 041,80	41 290,79	26 256,20	29 282,46	87 863,14	60 046,30	31 920,74	15 332,58	906 901,01	142 275,64	165 402,22	618 074,41	378 398
Recettes budgétaires fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 218 687
Financements de l'Etat fléchés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres financements publics fléchés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes propres fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opérations non budgétaires													
Emprunts : encasements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts : encasements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opérations gérées en comptes de tiers :													
Opérations gérées en comptes de tiers :	433 553	118 418	98 086	490 475	- 1 006 528	- 100 165	67 651	- 19 578	- 83 155	344 670	- 160 899	757 839	940 365
TVA encasée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encasements	0,00	0,00	0,00	0,00	144 000,00	0,00	0,00	170,00	15 640,00	0,00	9 486,00	610 102,00	779 398
Autres encasements d'opérations gérées en comptes de tiers	433 553,50	118 417,78	98 085,89	490 474,64	- 1 150 527,84	- 100 165,32	67 650,79	- 19 748,47	- 98 795,24	344 669,99	- 170 384,50	147 736,78	160 967
A. TOTAL	530 694	184 838	139 342	545 101	206 683	166 167	631 604	201 067	1 373 496	768 446	283 304	926 602	5 937 963
DECAISSEMENTS													
Depenses liées à des recettes globalisées	366 773	516 395	474 280	530 187	461 349	670 936	608 077	269 056	270 445	567 736	602 817	549 369	5 876 820
Personnel	265 135,51	213 036,45	180 693,91	236 784,16	240 941,63	356 102,74	308 934,70	216 986,33	169 078,29	206 796,84	237 849,98	186 372,83	2 818 713
Fonctionnement	58 894,26	259 487,30	289 602,78	288 694,48	96 833,68	202 607,95	292 402,85	44 207,64	101 366,39	186 875,63	265 336,34	311 519,19	2 397 828
Investissement	42 143,44	43 871,47	3 983,76	4 708,20	113 573,36	112 225,45	6 739,14	7 861,92	0,00	174 063,45	99 631,15	51 476,57	660 278
Depenses liées à des recettes fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Intervention	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Opérations non budgétaires													
Emprunts : remboursements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-
Prêts : décaissements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Opérations gérées en compte de tiers :													
Opérations gérées en compte de tiers :	13 601	16 801	21 213	25 650	22 458	11 725	8 296	1 355	- 3 323	85 173	17 224	35 661	256 835
TVA décaissée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	628,93	0,00	- 628,26	0,00	452,25	0,00	453
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	13 600,00	16 800,00	21 200,00	24 834,00	20 800,00	11 200,00	4 400,00	400,00	- 4 800,00	87 375,00	16 000,00	23 588,00	235 398
Autres décaissements d'opérations gérées en comptes de tiers	1,36	1,29	13,41	1 815,82	1 658,34	525,22	3 267,09	954,52	2 105,06	- 2 202,71	771,64	12 072,85	20 984
B. TOTAL	379 775	533 197	495 494	556 837	473 807	682 661	616 373	270 410	267 121	652 909	620 041	585 029	6 133 655
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	150 920	- 348 338	- 356 152	- 11 736	- 267 124	- 516 495	15 231	- 69 344	1 106 374	115 536	- 356 138	341 573	- 195 691
SOLDE CUMULE (1) + (2)	3 877 686	3 529 348	3 173 196	3 161 460	2 894 337	2 377 842	2 393 073	2 323 729	3 430 103	3 546 639	3 189 502	3 531 075	

TABLEAU 9

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 - Exécution d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Opération	Nature	Prévision	Exécution							Prévision N+1 et suivantes	
			AE consommées les années antérieures à N	AE consommées en N	TOTAL des AE consommées	CP consommés les années antérieures à N	CP consommés en N	TOTAL des CP consommés	Restes à payer	Solde à engager	Solde à payer
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	(6)	(7) = (5) + (6)	(8) = (4) - (7)	(9) = (1) - (4)	(10) = (1) - (7)
2023-1-FR01-KA131 Fonctionnement Intervention Investissement 23ERASMT01	Personnel										
	Fonctionnement		18 460	18 460		18 460	18 460	18 460			
	Intervention										
	Investissement										
sous-total op1				18 460	18 460		18 460	18 460			
2023-1-FR01-KA131 Fonctionnement Intervention Investissement 23ERASMS01	Personnel										
	Fonctionnement		60 095	60 095		60 095	60 095	60 095			
	Intervention										
	Investissement										
sous-total op1				60 095	60 095	0	60 095	60 095	0		0
Total Op.1 - ERASMUS 2023 KA131				78 555	78 555		78 555	78 555		124 540	124 540
MIC GEORGIE ERASMUS 2023 23MICGEINC	Personnel	93 925									
	Fonctionnement		16 902	16 902		16 902	16 902	16 902		77 023	77 023
	Intervention										
	Investissement										
Total Op.2 - ERASMUS 2023 - MIC GEORGIE				16 902	16 902	-	16 902	16 902	-	77 023	77 023
22BIBLUTRA	Personnel										
	Fonctionnement										
	Intervention										
	Investissement										
		3 730 172		57 478	57 478	57 478	57 478	57 478		3 672 694	3 672 694
			-	57 478	57 478	57 478	57 478	57 478	-	3 672 694	3 672 694
Ss total personnel			0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ss total fonctionnement			0	95 457	95 457	0	95 457	95 457	0	77 023	77 023
Ss total intervention			0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ss total investissement			0	57 478	57 478	57 478	57 478	57 478	0	3 672 694	3 672 694
TOTAL			0	152 935	152 935	152 935	152 935	152 935	0	3 469 717	3 469 717

B - Exécution des recettes

Opération	Nature	Prévision	Exécution	
		Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à N	Encaissement réalisé en N
		(11)	(12)	(13)
2023 - FRO1-KA131**	Financement de l'Etat*			
REC-00123092	Autres financements publics**	203 095		162 475
23ERAREC	Autres financements***			
Total Op.1 - ERASMUS 2023 KA-131		203 095		162 476
MIC GEORGIE-	Financement de l'Etat*			
ERASMUS 2023	Autres financements publics**	93 925		45 084
23MICGECR	Autres financements***			
Total Op.2 - ERASMUS 2023 - MIC GEORGIE		93 925		45 084
Travaux bibliothèque	Financement de l'Etat*			
22BIBLIREC -	Autres financements publics**	900 000	350 000	
Remtes métropole	Autres financements***			
Travaux bibliothèque	Financement de l'Etat*			
22BIBLIREC - C. D.	Autres financements publics**	1 300 000		260 000
35	Autres financements***			
Total Op.3 - Travaux bibliothèque -22BIBLIREC		2 200 000	350 000	260 000
Sa total financement de l'Etat				
Sa total autres financements publics		2 497 020	350 000	487 560
Sa total autres financements				
TOTAL		2 497 020	350 000	487 560

Subvention pour charges de service public, 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

Tableau de synthèse budgétaire et comptable
Compte financier 2023

		CF 2022	BR1 2023	CF 2023
Restes initiaux	1 Niveau initial de restes à payer	604 020	626 997	794 823
	2 Niveau initial du fonds de roulement	3 123 438	3 719 924	3 719 924
	3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement	7 335	6 842	-6 842
	4 Niveau initial de la trésorerie	3 116 103	3 726 766	3 726 766
	4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	0	0	0
Flux de l'année	4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	3 116 103	3 726 766	3 726 766
	5 Autorisations d'engagement	4 911 604	6 456 104	6 255 884
	6 Résultat patrimonial	657 618	33 778	-336 796
	7 Capacité d'autofinancement (CAF)	948 676	264 803	-1 633
	8 Variation du fonds de roulement	596 487	-402 601	-782 871
	9 Opérations bilanciellles non budgétaires	SENS	0	0
	Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+	0	0
	Remboursement d'emprunt / prêt accordé	-	0	0
	Cautionnements et dépôts	+/-	0	0
	10 Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	SENS	-10 054	-1 604
	Variation de stocks	+/-	0	0
	Production immobilisée	+/-	0	0
	Charges sur créances irrécouvrables	+/-	-11 566	-4 971
	Produits divers de gestion courante	+/-	1 512	3 367
	11 Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS	851 648	267 629
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	-133 900	267 629
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	870 745	
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	1 534	
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	113 270	
	12 Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-245 108	-668 626	-879 221
	12.a Recettes budgétaires	4 475 694	5 692 478	4 997 598
	12.b Crédits de paiement ouverts	4 720 801	6 361 104	5 876 820
	13 Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	855 771	42 260	683 530
	14 Variation de la trésorerie = 12 + 13	610 663	-710 886	-195 691
	14.a dont variation de la trésorerie fléchée	0	0	0
	14.b dont variation de la trésorerie non fléchée	610 663	-710 886	-195 691
	15 Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13	-14 177	308 285	-587 180
Solde final	16 Restes à payer	190 803		379 064
	17 Niveau final de restes à payer	794 823	626 997	1 173 887
	18 Niveau final du fonds de roulement	3 719 924	3 317 323	2 937 053
	19 Niveau final du besoin en fonds de roulement	-6 842	301 443	-594 022
	20 Niveau final de la trésorerie	3 726 766	3 015 880	3 531 075
	20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	0	0	0
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	3 726 766	3 015 880	3 531 075