

DÉLIBÉRATION 2024-15
Conseil d'Administration de l'IEP de Rennes
Séance du 19 Juin 2024

Adoption du Budget rectificatif n°1 2024

Le Conseil d'Administration,

Vu le Code de l'Éducation,

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

Vu l'adoption du budget initial 2024 par la délibération n°2023-85 du 13 décembre 2023,

Vu les articles 175, 176 et 177 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 vote les autorisations budgétaires suivantes :

- **22 ETPT** sous plafond et **24 ETPT** hors plafond
- **10 134 522 €** d'autorisations d'engagement dont :
 - 3 025 000 € en personnel
 - 3 039 493 € en fonctionnement
 - 4 070 029 € en investissement
- **7 451 665 €** de crédits de paiement
 - 3 025 000 € en personnel
 - 2 847 993 € en fonctionnement
 - 1 578 672 € en investissement
- **6 273 684 €** de prévisions de recettes
- **1 177 981 €** de solde budgétaire déficitaire

Article 2

Le conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

- **- 1 414 866 €** de variation de trésorerie (Prélèvement)
- **- 249 309 €** de résultat patrimonial
- **22 643 €** de capacité d'autofinancement
- **- 906 029 €** de variation de fonds de roulement (prélèvement)

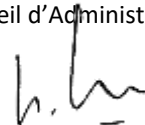
Les tableaux emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale sont annexés à la présente délibération.

Membres en exercice : 30 membres
Membres présents ou représentés : 25 membres
Membres présents : 21 membres

Votes : Refus de participer au vote : 0
Abstention : 0
Contre : 0
Pour : 25

Le 19 juin 2024

Le Président
du Conseil d'Administration



Yann LEJOLIVET

Délibération : **adoptée.** refusée.

Document(s) en annexe au présent extrait :

Tableaux Br 1 2024 (9 pages)

Rapport de présentation du Budget rectificatif n°1 (pages)

Extrait transmis au Recteur Chancelier des Universités le : 20 JUIN 2024

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	22	24	46

Rappel du plafond d'emplois notifié par le responsable de programme en ETPT (c) : 22 (En attente d'une notification complémentaire de 3 emplois temporaires pour COMP => dépenses et emplois positionnés hors plafond)

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

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)	22	1 223 000	24	890 000	46	3 025 000
1 - TITULAIRES	0	80 000			0	80 000
* Titulaires État (rémunérations accessoires)	0	80 000			0	80 000
* Titulaires organisme (corps propre)	0	0			0	0
2 - CONTRACTUELS	22	1 143 000	24	890 000	46	2 033 000
* Contractuels de droit public	22	1 143 000	21	852 000	43	1 995 000
øCDI	10	423 000	0	0	10	423 000
øCDD	9	500 000	21	852 000	30	1 352 000
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	3	220 000	0	0	3	220 000
* Contractuels de droit privé	0	0	3	38 000	3	38 000
øCDI	0	0			0	0
øCDD (Apprentis)	0	0	3	38 000	3	38 000
3 - CONTRATS AIDES			0	0	0	0
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						912 000

* 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

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

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

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

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

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

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES					RECETTES		
	BI 2024		BR1		BR1	BI 2024	
	AE	CP	AE	CP			
Personnel	3 025 000	3 025 000	3 025 000	3 025 000	6 273 684	5 786 331	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension					2 074 402	2 074 402	Subvention pour charges de service public
					-		Subvention pour charges d'investissement
					-		Autres financements de l'Etat
					70 000	60 000	Fiscalité affectée
Fonctionnement	2 668 449	2 476 499	3 039 493	2 847 993	1 387 580	1 433 227	Autres financements publics
					2 741 702	2 218 702	Recettes propres
Intervention			-	-			
					-		Recettes fléchées*
					-		Subvention pour charges d'investissement fléchée
					-		Autres financements de l'Etat fléchés
Investissement	4083419	1606062	4 070 029	1 578 672	-		Autres financements publics fléchés
					-		Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	9 776 868	7 107 561	10 134 522	7 451 665	6 273 684	5 786 331	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)			-	-	1 177 981	1 321 230	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

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

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	3 025 000	3 025 000	214 526	214 526					3 239 526	3 239 526
D105 - Bibliothèques et documentation			113 100	113 100					113 100	113 100
D111 - Recherche universitaire en sciences de l'homme et de la société			260 689	241 489			-		260 689	241 489
D114 - Immobilier			177 798	117 446			3 871 199	1 379 842	4 048 997	1 497 288
D115 - Pilotage et support			1 744 780	1 632 832			198 830	198 830	1 943 610	1 831 662
D201 - Aides directes aux étudiants			528 600	528 600					528 600	528 600
TOTAL	3 025 000	3 025 000	3 039 493	2 847 993	-	-	4 070 029	1 578 672	10 134 522	7 451 665
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B										-

Tableau des recettes par origine (facultatif)

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

Budget	RECETTES										
	Recettes globalisées						Recettes fléchées				Total (C)
	Subvention pour charges de service public	Subvention pour charges d'investissement	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Subvention pour charges d'investissement fléchée	Autres financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
FD010 - Subvention pour charges de service public	2 074 402										2 074 402
FD020 - Droits d'inscription						1 600 000					1 600 000
FD030 - Formation continue						1 000 000					1 000 000
FD040 - Taxe d'apprentissage						10 000					10 000
FD060 - Valorisation						8 702					8 702
FD090 - Subventions Région					29 752	-					29 752
FD100 - Subvention et financement europe					28 610						28 610
FD110 - Subventions et financements autres					888 968						888 968
FD130 - Autres recettes				70 000	440 250	123 000					633 250
TOTAL	2 074 402	-	-	70 000	1 387 580	2 741 702	-	-	-	-	6 273 684
SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C											1 177 981

TABLEAU 4 **Equilibre financier**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS		FINANCEMENTS	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	1 177 981	-	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
<i>dont Budget Principal</i>			<i>dont Budget Principal</i>
<i>dont Budget Annexe</i>			<i>dont Budget Annexe</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)			Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	2 980 826	2 743 941	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)			Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	4 158 807	2 743 941	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)	-	1 414 866	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>	#REF!	#REF!	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	-	#REF!	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	4 158 807	4 158 807	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

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

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Débit (c1)	Crédit (c2)
AMI 2023	C 46711000	Aide à la mobilité	74 800	74800
	C 46711000			
AMI 2024	C 46711000	Aide à la mobilité	144000	144000
	C 46711000			
SCD	C 47310000	Droits bibliothèque	25126	25126
	C 47310000			
Présidence concours commun	C 46732300	Droits concours commun	1500000	1800000
	C 46732300			
POPSU	C 46732300	Convention POPSU	35058	50015
	C 46732300			
Travaux bilbiothèque	C 46732300	Convention de mandat SEMBREIZH	1201842	650000
	C 46732300			
TOTAL			2980826	2743941

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

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

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel/exécuté*

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Personnel	3 025 000	Subventions de l'Etat	2 074 402
dont charges de pensions civiles **		Fiscalité affectée	70 000
Fonctionnement autre que les charges de personnel	2 847 993	Autres subventions	737 580
Intervention (le cas échéant)		Autres produits	2 741 702
TOTAL DES CHARGES (1)	5 872 993	TOTAL DES PRODUITS (2)	5 623 684
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	-	Résultat : perte (4) = (1) - (2)	249 309
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	5 872 993	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	5 872 993

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

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	- 249 309
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	280 095
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- produits de cession d'éléments d'actifs	
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	8 143
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	22 643

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

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement	-	Capacité d'autofinancement	22 643
Investissements	1 578 672	Financement de l'actif par l'État	
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	650 000
		Autres ressources	
Remboursement des dettes financières		Augmentation des dettes financières	
TOTAL DES EMPLOIS (5)	1 578 672	TOTAL DES RESSOURCES (6)	672 643
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	-	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	906 029

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 906 029
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	508 837
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	- 1 414 866
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	2 031 024
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	85 184
Niveau final de la TRESORERIE	2 116 208

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	3 531 075	3 751 239	3 485 971	2 905 234	2 378 988	2 136 828	1 910 983	1 926 262	1 684 102	2 284 246	2 065 086	2 080 368	
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	163 996	355 666	54 571	1 201 327	427 930	444 245	685 369	427 930	685 369	450 930	685 370	690 981	6 273 683
Subvention pour charges de service public	0	0	0	1 044 646			257 439		257 439		257 440	257 438	2 074 402
Subvention pour charges d'investissement													0
Autres financements de l'État	0	0	0	0									0
Fiscalité affectée	0	0	0	53 685		16 315							70 000
Autres financements publics	12 004	207 205	8 961	32 429	140 171	140 171	140 171	140 171	140 171	140 171	140 171	145 783	1 387 580
Recettes propres	151 992	148 461	45 609	70 567	287 759	287 759	287 759	287 759	287 759	310 759	287 759	287 760	2 741 702
Recettes budgétaires fléchées	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subvention pour charges d'investissement fléchée													0
Autres financements de l'État fléchés													0
Autres financements publics fléchés													0
Recettes propres fléchées													0
Opérations non budgétaires	529 287	-184 518	94 251	-546 592	23 081	152 331	6 681	2 681	1 917 911	38 321	38 321	672 186	2 743 941
Emprunts : encaissements en capital													0
Prêts : encaissement en capital													0
Dépôts et cautionnements													0
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	529 287	-184 518	94 251	-546 592	23 081	152 331	6 681	2 681	1 917 911	38 321	38 321	672 186	2 743 941
TVA encaissée	0	0	0	0									0
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0	0	54 720	0	23 081	152 331	6 681	2 681	1 917 911	38 321	38 321	672 186	2 906 233
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	529 287	-184 518	39 531	-546 592									-162 292
Autres encaissements d'opérations non budgétaires													0
A. TOTAL	693 283	171 148	148 822	654 734	451 011	596 576	692 050	430 611	2 603 280	489 251	723 691	1 363 167	9 017 624
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	456 281	425 602	494 347	714 710	670 090	670 090	670 090	670 090	670 090	670 090	670 088	670 098	7 451 665
Personnel	235 917	262 409	213 078	242 592	258 875	258 875	258 875	258 875	258 875	258 875	258 875	258 879	3 025 000
Fonctionnement	201 662	160 360	223 171	447 348	226 932	226 932	226 932	226 932	226 932	226 932	226 930	226 930	2 847 993
Intervention				0									
Investissement	18 701	2 833	58 098	24 770	184 283	184 283	184 283	184 283	184 283	184 283	184 283	184 289	1 578 672
Dépenses liées à des recettes fléchées	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Personnel													0
Fonctionnement													0
Intervention													0
Investissement													0
Opérations non budgétaires	16 838	10 814	235 211	466 271	23 081	152 331	6 681	2 681	1 333 046	38 321	38 321	657 229	2 980 826
Emprunts : remboursements en capital													0
Prêts : décaissements en capital													0
Dépôts et cautionnements													0
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	16 838	10 814	235 211	466 271	23 081	152 331	6 681	2 681	1 333 046	38 321	38 321	657 229	2 980 826
TVA décaissée	2	0	3	576									582
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	11 200	7 800	24 400	219 600	23 081	152 331	6 681	2 681	1 333 046	38 321	38 321	657 229	2 514 691
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers	5 636	3 014	210 808	246 095									465 553
Autres décaissements d'opérations non budgétaires													0
B. TOTAL	473 119	436 416	729 559	1 180 981	693 171	822 421	676 771	672 771	2 003 136	708 411	708 409	1 327 327	10 432 491
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	220 164	-265 268	-580 737	-526 246	-242 160	-225 845	15 279	-242 160	600 144	-219 160	15 282	35 840	-1 414 867
SOLDE CUMULE (1) + (2)	3 751 239	3 485 971	2 905 234	2 378 988	2 136 828	1 910 983	1 926 262	1 684 102	2 284 246	2 065 086	2 080 368	2 116 208	



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

TABLEAU 9
Opérations pluriannuelles - prévision

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

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

Prévision			Prévision N										Prévision N+1 et suivantes					
Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE ouvertes les années antérieures à N	AE consommées les années antérieures à N	AE reprogrammées ou reportées en N*	AE nouvelles ouvertes en N	TOTAL des AE ouvertes en N	CP ouverts les années antérieures à N	CP consommés les années antérieures à N	CP reprogrammés ou reportés en N*	CP nouveaux ouverts en N	TOTAL des CP ouverts en N	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (9) + (10)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
2023-1-FR01-KA131-HED-000123092 23ERAS	Personnel Fonctionnement Intervention Investissement	203 095	89 090	89 090			89 090	89 090	62 363 0	26 727	114 005	114 005						
Total - ERASMUS 2023 KA-131		203 095	89 090	89 090	-	-	89 090	89 090	62 363	26 727	114 005	114 005	-	-	-	-	-	-
MIC GEORGIE- ERASMUS 2023 23MICGEINC	Personnel Fonctionnement Intervention Investissement	93 925	13 205	13 205		23 680	23 680	13 205	13 205		23 680	23 680	57 040	57 040				
Total- ERASMUS 2023 - MIC GEORGIE		93 925	13 205	13 205	-	23 680	23 680	13 205	13 205	-	23 680	23 680	57 040	57 040	-	-	-	-
Travaux bibliothèque - 22BIBLITRA	Personnel Fonctionnement Intervention Investissement																	
Total - Travaux bibliothèque		3 730 172	58 973	58 973	0	3 671 199	3 671 199	58 973	58 973	-	1 201 842	1 201 842	-	1 615 250	-	854 107	-	-
POPSU	Personnel Fonctionnement Intervention Investissement	44 957	39 600				0				5 357	5 357						
Total - POPSU		44 957	39 600	-	-	-	-	-	-	-	5 357	5 357	-	-	-	-	-	-
CAEN-INTERNATIONAL 23NORMANSU	Personnel Fonctionnement Intervention Investissement	30 400				19 000	19 000				19 000	19 000	11 400	11 400				
Total - CAEN INTERNATIONAL		30 400	-	-	-	19 000	19 000	-	-	-	19 000	19 000	11 400	11 400	-	-	-	-
NORMANDIE SUP 2023 - transformation offre 23NORMANTR	Personnel Fonctionnement Intervention Investissement	160 000 80 000				20 000 70 000	20 000 70 000				20 000 70 000	20 000 70 000	140 000	140 000				
Total - NORMANDIE SUP 2023 -transformation offre de formation		240 000	-	-	-	90 000	90 000	-	-	-	90 000	90 000	10 000	10 000	-	-	-	-
NORMANDIE SUP 2023 -CSTI	Personnel Fonctionnement Intervention Investissement	48 000				5 000	5 000				5 000	5 000	43 000	43 000				
Total - NORMANDIE SUP 2023 -CSTI		48 000	-	-	-	5 000	5 000	-	-	-	5 000	5 000	43 000	43 000	-	-	-	-
NORMANDIE SUP 2023 - orientation - 23NORMANOR	Personnel Fonctionnement Intervention Investissement	40 000				15 000	15 000				15 000	15 000	25 000	25 000				
Total - NORMANDIE SUP 2023 -CSTI		40 000	-	-	-	15 000	15 000	-	-	-	15 000	15 000	25 000	25 000	-	-	-	-
	Ss total personnel Ss total fonctionnement Ss total intervention Ss total investissement	- 580 377 - 3 810 172	- 141 895	- 102 295	- -	- 82 680	- 171 770	- 102 295	- 75 568	- 26 727	- 202 042	- 202 042	- 276 440	- 276 440	- -	- -	- -	- -
TOTAL		4 390 549	58 973 200 868	58 973 161 268	- -	3 741 199 3 823 879	3 741 199 3 912 969	58 973 161 268	58 973 134 541	- 26 727	1 271 842 1 473 884	1 271 842 1 473 884	286 440	1 625 250 1 901 690	-	854 107 854 107	-	-

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

B - Prévisions de recettes

Prévision			Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes		
Opération	Nature	Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à N	Encaissement en N	Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
		(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)
2023-1-FR01-KA131-HED-000123092 23ERAREC	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	203 095	162 476			40 619	
Total Op.1 - ERASMUS 2023 KA-131		203 095	162 476	-	-	40 619	-
MIC GEORGIE- ERASMUS 2023 23MICGEREC	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	93 924	45 084			48 840	
Total - ERASMUS 2023 - MIC GEORGIE		93 924	45 084	-	-	48 840	-
Travaux bibliothèque - 22BIBLIREC - Rennes métropole	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	900 000	350 000				550 000
Travaux bibliothèque - 22BIBLIREC - C.D. 35	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	1 300 000	260 000	650 000			390 000
Total - Travaux bibliothèque -22BIBLIREC		2 200 000	610 000	650 000	-	-	940 000
POPSU	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	44 957	30 000	14 957			
Total - POPSU		44 957	30 000	14 957	-	-	-
CAEN-INTERNATIONAL 23NORMANSU	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	30 400	18 240		12 160		
Total - CAEN-INTERNATIONAL 23NORMANSU		30 400	18 240	-	12 160	-	-
NORMANDIE SUP 2023 - transformation offre 23NORMANTR	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	240 000	104 000		136 000		
Total - NORMANDIE SUP 2023 -transformation offre 23NORMANSU		240 000	104 000	-	136 000	-	-
NORMANDIE SUP 2023 - ORIENTATION 23NORMANOR	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	40 000	24 000		16 000		
Total - NORMANDIE SUP 2023 -ORIENTATION 23NORMANOR		40 000	24 000	-	16 000	-	-
NORMANDIE SUP 2023 -CSTI	Financement de l'Etat* Autres financements publics** Autres financements***	48 000	28 800		19 200		
Total - NORMANDIE SUP 2023 -ORIENTATION 23NORMANOR		48 000	28 800	-	19 200	-	-
TOTAL		2 900 376	1 022 600	664 957	183 360	89 459	940 000

* 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

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			BI 2024	BR1 2024
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N	626 997	626 997
	2	Niveau initial du fonds de roulement	3 317 323	2 937 053
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	301 443	- 594 022
	4	Niveau initial de la trésorerie	3 015 880	3 531 075
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	3 015 880	3 531 075
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	9 776 868	10 134 522
	6	Résultat patrimonial	- 323 168	- 249 309
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	- 51 216	22 643
	8	Variation du fonds de roulement	- 1 007 278	- 906 029
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	-	-
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	-
		Variation des stocks	+ / -	
		Charges sur créances irrécouvrables	-	
		Produits divers de gestion courante	+	
	11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS	313 952
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	313 952
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	- 1 321 230	- 1 177 981
	13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	251 842	236 885
	14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	- 1 573 072	- 1 414 866
	14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-	#REF!
	14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	- 1 573 072	#REF!
Niveaux finaux	15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	565 794	508 837
	16	Variation des restes à payer	2 669 307	2 682 857
	17	Niveau final de restes à payer	3 296 304	3 309 854
	18	Niveau final du fonds de roulement	2 310 045	2 031 024
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	867 237	85 184
	20	Niveau final de la trésorerie	1 442 808	2 116 208
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	-	-
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	1 442 808	2 116 208
		Comptabilité budgétaire		
		Comptabilité générale		



BUDGET RECTIFICATIF N°1 – Année 2024

Conseil d'administration du 19 juin 2024

I- Finalités de ce budget rectificatif n°1 (BR1)

1- Premier bilan intermédiaire de gestion et reprévision d'exécution des dépenses

Comme l'établissement s'y était engagé auprès de ses administrateurs lors de l'adoption du Compte Financier 2023, l'élaboration de ce BR1 était l'occasion d'éprouver le travail de suivi rigoureux des dépenses par chacun des responsables de centres financiers ainsi que leur aptitude à réaliser des calculs de reprévision d'exécution et des propositions d'arbitrages quant aux dépenses dont ils sont responsables.

2- Prise en compte des opérations pluriannuelles

Dans le cadre de la sécurisation des process quant à la gestion des opérations pluriannuelles, nous avons accompagnés les responsables des centres financiers concernés pour qu'ils s'approprient la démarche. L'objectif final est de sécuriser l'intégralité des subventions obtenues par une meilleure gestion des subventions.

Ainsi nous avons pu par exemple, formaliser la répartition des fonds alloués au titre du COMP entre les différents projets et selon les enveloppes, en tenant compte des contraintes temporelles prévues lors de l'attribution. Cette formalisation est effective dans le cadre de ce budget rectificatif.

Cette démarche a aussi permis de mieux prendre en compte et de mieux définir la programmation et la gestion de la subvention Normandie Sup 2023.

3- Intégrer les nouvelles recettes

Est intégré le projet de réforme des droits d'inscription pour plus de justice sociale en permettant un accroissement des ressources propres de l'établissement qui sera soumis à la délibération du Conseil d'Administration le 19 juin 2024.

II- Point de situation exercice 2024

1- Recettes

Au 30/05/2024, l'établissement a titré 2 729 000 € sur les 6 273 684 € prévus dans le BR1, soit 43,49 % des recettes.

Ce taux est jugé positif car bien plus avancé que lors de l'exercice 2023 à la même époque.

Il convient également de rappeler qu'une grande partie des recettes, à savoir les droits universitaires, la formation continue et l'apprentissage, comptant pour 42% des recettes de l'établissement dans le projet de BR1, ne pourront être titrées qu'entre fin juillet et mi-septembre.

2- Dépenses de fonctionnement

Au 30/05/2024, les autorisations d'engagement (AE) sont à 1 294 491 € sur les 3 039 493 prévus dans le BR1 soit un taux de réalisation des engagements de 42,5%.

A noter que dans ce taux, les dépenses de fonctionnement général de l'établissement (fluide, ménage, sécurité et maintenance) sont incluses pour l'année.

3- Dépenses de personnel (au 30/04/2024)

Les dépenses de personnel s'établissent à 929 719 € au 30/04/2024, soit un taux d'exécution budgétaire de 30,73%.

Elles se répartissent ainsi :

- Sous plafond (financées dans la SCSP) : 426 588 €
- Hors plafond (ressources propres) : 503 131 €

Le plafond des emplois financés de manière pérenne dans la SCSP est saturé à 22 ETPT sur la période.

A noter qu'un des trois recrutements prévus dans le cadre du COMP, sur le projet « Festival Nos Futurs » est effectif depuis le 01/04/2024, qu'un second recrutement sur le projet « Chaire Habitabilité de la Terre » est finalisé pour le 08/06/2024 et que les opérations pour le troisième recrutement sont en cours.

4- Dépenses d'investissement

Au 30/05/2024, les autorisations d'engagement (AE) sont à 3 751 581 € sur les 4 070 029 prévus dans le BR1 soit un taux de réalisation des engagements de 92,17%.

Ce taux est très élevé car l'établissement a engagé l'intégralité des dépenses prévues dans le cadre de l'échéancier prévisionnel des travaux de la nouvelle bibliothèque (3 671 489).

III- Principales évolutions au BR1 par rapport au Budget Initial 2024

1- Recettes

Le projet de réforme des droits d'inscription prévoit une augmentation des ressources propres à hauteur de 400 000 €, somme qui a donc été intégrée ce BR1.

A été ajustée la prévision des recettes liées aux remboursements par les autres établissements des dépenses avancées dans le cadre du concours commun (estimation basse) pour un montant de 94 000 € et ont été intégrées diverses autres recettes moins significatives (par exemple, 23 000 € pour les compensations de mise à disposition en RH).

Nous avons diminué les recettes prévues pour subventions publiques à hauteur de 45 000 € en phase avec l'exécution.

Au global, par rapport au BI, les recettes augmentent donc de 523 000 € dans ce BR1.

2- Dépenses de fonctionnement

Intégration des dépenses de fonctionnement liées aux trois projets du COMP, non prises en compte au BI, pour un montant de 210 000 €, dont 12 000 € dédiés à l'acquisition du Système d'information Décisionnel (SID) « Sterennes » et 10 000 € dédiés à la sécurisation informatique.

Nous avons dû réévaluer la prévision des dépenses pour le fonctionnement général de l'établissement à hauteur de 179 000 € pour tenir compte de notamment de l'adaptation des locaux du Crous pour l'accueil provisoire de la bibliothèque, de la renégociation du marché du ménage, de l'augmentation des dépenses de sécurité liée aux événements multiples intervenus au premier semestre 2024 ainsi que la revalorisation attendue du montant de la convention avec l'Université de Rennes.

Des ajustements de prévision à la baisse ont été réalisés sur certains centres financier en lien avec le suivi et les propositions d'arbitrage réalisés par les responsables de ces CF.

Ce travail précis de réévaluation nous permet aujourd'hui de faire de 2024 un exercice de référence pour la poursuite des efforts de maîtrise budgétaire. Cette année servira de base pour les constructions budgétaires futures.

Au global, par rapport au BI, les dépenses de fonctionnement augmentent de 371 000 € dans ce BR1.

3- Dépenses de personnel

Dans le cadre de ce BR1, l'établissement a fait le choix de laisser inchangés les éléments votés aux BI, pour le plafond d'emplois (46) comme pour le montant des dépenses de personnel à 3 025 000 €.

4- Dépenses d'investissement

Faible diminution des AE, pour un montant de 13 390 €, liée à une correction d'enveloppe pour le pôle communication.

IV- Synthèse BR1 – Les équilibres financiers

1- Les autorisations budgétaires (tableau 2)

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT									
DEPENSES					RECETTES				
	BI 2024		BR1		BR1	BI 2024			
	AE	CP	AE	CP					
Personnel	3 025 000	3 025 000	3 025 000	3 025 000	6 273 684	5 786 331	Recettes globalisées		
dont contributions employeur au CAS Pension					2 074 402	2 074 402	Subvention pour charges de service public		
					-	-	Subvention pour charges d'investissement		
					-	-	Autres financements de l'Etat		
Fonctionnement	2 668 449	2 476 499	3 039 493	2 847 993	70 000	60 000	Fiscalité affectée		
					1 387 580	1 433 227	Autres financements publics		
					2 741 702	2 218 702	Recettes propres		
Intervention			-	-	-	-	Recettes fléchées*		
					-	-	Subvention pour charges d'investissement fléchée		
Investissement	4083419	1606062	4 070 029	1 578 672	-	-	Autres financements de l'Etat fléchés		
					-	-	Autres financements publics fléchés		
					-	-	Recettes propres fléchées		
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	9 776 868	7 107 561	10 134 522	7 451 665	6 273 684	5 786 331	TOTAL DES RECETTES (C)		
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)			-	-	1 177 981	1 321 230	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)		

2- L'équilibre financier (tableau 4)

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT									
BESOINS					FINANCEMENTS				
Solde budgétaire (déficit) (D2)*		1 177 981			-	Solde budgétaire (excédent) (D1)*			
dont Budget Principal						dont Budget Principal			
dont Budget Annexe						dont Budget Annexe			
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)						Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)			
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**		2 980 826			2 743 941	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**			
Autres décaissements non budgétaires (e1)						Autres encaissements non budgétaires (e2)			
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)		4 158 807			2 743 941	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)			
ABONDEMENT de la trésorerie (I)=(2) - (1)		-			1 414 866	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)			
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***		-			-	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***			
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)		-			1 414 866	dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)			
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)		4 158 807			4 158 807	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)			

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

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

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

Le prélèvement prévu sur la trésorerie dans le cadre de ce BR1 (1 414 866 €) est nettement moins important que celui voté au BI 2024 (1 573 072 €).

3- Situation patrimoniale (tableau 6)

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel/exécuté*

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Personnel	3 025 000	Subventions de l'Etat	2 074 402
<i>dont charges de pensions civiles**</i>		Fiscalité affectée	70 000
Fonctionnement autre que les charges de personnel	2 847 993	Autres subventions	737 580
Intervention (le cas échéant)		Autres produits	2 741 702
TOTAL DES CHARGES (1)	5 872 993	TOTAL DES PRODUITS (2)	5 623 684
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	-	Résultat : perte (4) = (1) - (2)	249 309
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	5 872 993	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	5 872 993

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

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	- 249 309
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	280 095
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- produits de cession d'éléments d'actifs	
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs	8 143
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	22 643

Pour rappel, au BI 2024, la prévision de résultat pour l'exercice 2024 était -323 168 €, elle est à présent de -249 309 € dans ce BR1 et témoigne d'une évolution positive, notamment au regard des perspectives pour la fin de l'exercice (Cf V – Ci-dessous)

La CAF était négative au BI 2024 à -51 207 €, elle est à présent positive dans ce BR1 à 22 643 €

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	- 906 029
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRÉSORERIE)	508 837
Variation de la TRÉSORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	- 1 414 866
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	2 411 294
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 295 086
Niveau final de la TRÉSORERIE	2 116 208

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

V- Perspectives

1- Nouvelles recettes potentielles en prévision d'un BR2

Aujourd'hui, l'établissement a connaissance de nouvelles recettes à venir qui n'ont pas encore été notifiées et qui ne sont donc pas prises en compte dans le BR1 par soucis de sincérité (Programme Erasmus, les droits BU...).

2- Dépenses de personnel

La prévision d'exécution des dépenses de personnels réalisée le 30/04/2024 s'établit à 2 850 738 € soit une sous consommation des dépenses, de 174 262 € (ou encore un taux d'exécution budgétaire de 94%).

Dans le cadre du BR1, l'établissement a fait le choix de laisser inchangés les éléments votés aux BI car cela lui permet de garder des marges manœuvre RH tout en sanctuarisant la perspective de bénéficier en fin d'exercice d'une réserve importante, soit pour équilibrer les comptes globaux, soit pour générer un excédent.

Cela traduit une gestion prudente et responsable en matière RH, conformément aux engagements pris devant les administrateurs, lors de l'adoption du BI 2024 et du CF 2023.

3- Poursuite d'une gestion budgétaire rigoureuse et prudente

L'ensemble de la communauté Sciences Po est impliquée dans l'objectif de retour à l'équilibre des finances de l'établissement et peut s'appuyer sur une amélioration continue de nos pratiques.