

BUDGET RECTIFICATIF N°2-2023

**Conseil d'administration du
20 Décembre 2023**

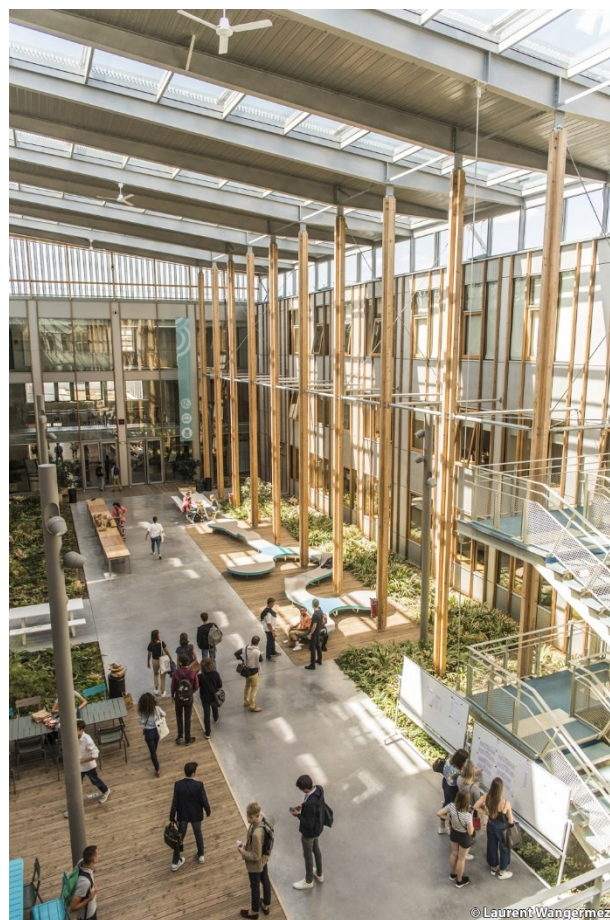


Table des matières

NOTE DE PRÉSENTATION : BUDGET RECTIFICATIF N°2-2023	3
I. Les autorisations du plafond d’emplois	4
II. Comptabilité Budgétaire (Tableaux 2 et 3)	5
A. Les recettes (globalisées et fléchées)	5
B. Les dépenses	7
C. Le solde budgétaire	9
III. Comptabilité générale	10
A. Le résultat patrimonial	10
B. La capacité d’autofinancement	10
C. La trésorerie	10
D. Le fonds de roulement et besoin en fonds de roulement	10
IV. Les ratios d’analyse financière	11
Tableaux budgétaires GBCP	13
• Tableaux soumis au vote de l’organe délibérant	13
• Tableaux présentés pour information à l’organe délibérant	13

NOTE DE PRÉSENTATION : BUDGET RECTIFICATIF N°2-2023

Les éléments marquants

Le budget initial 2023 a été voté par le Conseil d'Administration (CA) le 9 décembre 2022.

Pour rappel, depuis le budget initial 2022, le budget est composé de cinq unités budgétaires :

- **L'UB 400 Financier**
- **L'UB 410 Formation initiale et continue** qui regroupe les centres de responsabilités (CR) suivants : la Formation Continue, les Admissions, les Etudes, le Sport et les Chaires.
- **L'UB 420 Recherche** qui regroupe les Unités Mixtes de Recherche CED et LAM et la valorisation de la recherche.
- **L'UB 430 Fonctions Soutien** qui regroupe les CR suivants : Communication, Partenariats et carrières, Documentation, Vie étudiante, Relations Internationales et Aquimob.
- **L'UB 440 Fonctions Support** qui regroupe les CR suivants : Administration générale, Ressources humaines, Informatique (DSIN) et le Patrimoine (PLSE).

Le budget rectificatif 1 a été voté par le Conseil d'Administration (CA) le 3 juillet 2023. Il s'agissait d'un budget de reprogrammation par rapport aux consommations réelles de l'année 2022, ainsi que de nouvelles programmations. Pour rappel, entre autres : augmentation de la subvention pour charges de services public correspondant à la notification initiale 2023 mais également à la notification définitive 2022 reçue tardivement, augmentation de l'enveloppe dédiée aux bourses de mobilités habituellement financées par la Région Nouvelle Aquitaine, renouvellement du partenariat avec l'IRA de Bastia portant sur la classe Prépa Talents et forte déprogrammation des crédits d'investissements concernant les projets de travaux immobiliers.

Depuis 2021, nous avons fait le choix d'instaurer deux budgets rectificatifs. Ainsi nous vous présentons aujourd'hui, le second budget rectificatif de l'année, en même temps que le budget initial 2024. Il permet d'ajuster au plus près nos réalisations en recettes et en dépenses, il s'agit d'un budget de déprogrammation, en concordance avec le budget initial de l'année suivante.

Pour une complète information, notre plafond d'emploi est passé de 56 à 58 ETPT, confirmant le soutien pérenne du Ministère dans le financement de deux postes, initiés lors de la notification définitive de la SCSP 2022 (Subvention pour Charges de Service Public).

La régularisation des trois enveloppes budgétaires optimisera l'exécution des dépenses et des recettes budgétaires 2023.

À cette occasion, il est important de remercier l'ensemble des acteurs pour leur mobilisation et leur implication dans ce long travail d'analyse de crédits à reporter ou à déprogrammer. Un travail d'analyse est mené notamment par les unités de recherche avec chaque porteur de projet pour permettre d'ajuster au plus juste les crédits nécessaires. Ce travail est également mené par la Direction des affaires financières avec chaque chef de service, depuis le mois d'octobre.

Le travail initié se poursuit et nous permet d'affiner nos prévisions de recettes et de dépenses. Ainsi, dans le cadre des échanges avec les services, il a été procédé aux principaux ajustements suivants :

- **Recettes** : **Baisse de 4% soit – 374 557€**
- **Dépenses de personnel** : **Baisse de 3% soit – 135 545€ (AE=CP)**
- **Dépenses de fonctionnement** : **Baisse de 11% en AE : - 466 334€**
Baisse de 14% en CP : - 636 885€
- **Dépenses d'investissement** : **Baisse de 26% en AE : - 157 921€**
Baisse de 18% en CP : - 181 793€

Nous constatons que la déprogrammation globale pour l'année est bien moins importante que celle de l'année 2022 : – 954 223€ de CP contre – 2 251 332€ de CP en 2022, notamment concernant les dépenses de fonctionnement.

I. Les autorisations du plafond d'emplois

Suite à la notification initiale de SCSP, le plafond d'emplois est réhaussé de 2 ETPT, passant de 56 à 58 ETPT. Cependant, nous ne consommons pas la totalité de ce plafond d'emplois cette année.

- **BI 2023 : 50 ETPT sous plafond et 30 ETPT hors plafond**
- **BR1 2023 : 52 ETPT sous plafond et 33 ETPT hors plafond**
- **BR2 2023 : 50 ETPT sous plafond et 25 ETPT hors plafond**

Après rectification des différentes masses salariales entre les différents plafonds, les montants des autorisations d'emplois se répartissent de la manière suivante :

<u>BR1 2023</u>		<u>BR2 2023</u>	
> Emplois sous plafond :	2 163 720 €	Rectification sous plafond :	2 199 894 €
> Emplois hors plafond :	1 461 381 €	Rectification hors plafond :	1 153 633 €
> <u>Emplois hors champ :</u>	<u>1 191 247 €</u>	<u>Rectification hors champ :</u>	<u>1 280 899 €</u>
Total	4 769 971 €	Total	4 634 426 €

Emplois sous plafond :

Nous revenons à la prévision initiale de 50 ETPT soit -2, en raison, de la bascule des emplois étudiants, initialement comptabilisés en sous-plafond, vers le hors champ, après accord de notre Contrôleuse Budgétaire Régionale (CBR).

Malgré la diminution du nombre d'ETPT, l'enveloppe financière augmente cependant, plusieurs raisons à cela : le versement de la prime inflation, les recalculs et ajustements des rémunérations, ainsi que les suppléances (3 congés maternité).

Emplois hors plafond :

La diminution des emplois hors-plafond est le résultat d'un décalage dans la mise en place des projets de Recherche.

Emplois hors champ :

L'augmentation de cette enveloppe est principalement liée à un décalage dans le temps des rémunérations de vacances enseignantes et heures complémentaires mais également aux ajustements

concernant : la rémunération des copies et oraux des enseignants, primes RIPEC2, l'accueil de professeurs invités, l'ajustement concernant la surveillance médicale et la participation aux repas des agents.

II. Comptabilité Budgétaire

A. Les Recettes (globalisées et fléchées)

Nature Recettes	BR 1 2023	BR 2 2023	Variation BR1/BR2	Variation BR/BR (en %)
Subvention pour charges de service public	2 496 899 €	2 616 066 €	119 167 €	5%
Autres financements de l'Etat	1 350 €	1 350 €	- €	0%
Fiscalité affectée	77 228 €	126 487 €	49 259 €	64%
Autres financements publics	1 119 109 €	344 519 €	- 774 590 €	-69%
Recettes propres	4 371 359 €	4 570 828 €	199 469 €	5%
Total Recettes globalisées	8 065 945 €	7 659 249 €	- 406 696 €	-5%
Financements de l'Etat fléchés	43 000,00	91 750 €	48 750 €	113%
Autres financements publics fléchés	1 543 241,14	1 458 630 €	- 84 611 €	-5%
Recettes propres fléchées	65 820,00	133 820 €	68 000 €	103%
Total Recettes fléchées	1 652 061 €	1 684 200 €	32 139 €	2%
Total Recettes	9 718 006 €	9 343 449 €	- 374 557 €	-4%

a) Les recettes globalisées

Au titre de ce second budget rectificatif 2023, les recettes globalisées inscrites sont de 7 659 249 € contre 8 065 945 € prévues au budget rectificatif 1 2023, ce qui représente une baisse de 406 696 € (- 5 %). Les principaux événements budgétaires à noter sont les suivants :

➤ Subvention pour charges de services publics : + 119 167 €

Depuis le précédent budget rectificatif, notre établissement a été destinataire de deux notifications intermédiaires, inscrivant des subventions complémentaires concernant : le dialogue de performance, portant la somme globale à 70 000€, des réajustements divers à hauteur de 17 100€. Soit un montant total de 87 100€. De plus, la prolongation du détachement d'une enseignante devrait être pris en compte dans la notification définitive pour la somme de 32 067€.

➤ Fiscalité affectée : + 49 259 €

L'augmentation prévue, fait suite à la notification du droit final à percevoir la CVEC émanant du Crous de Bordeaux Aquitaine en date du 12/07/2023, nous indiquant un droit final d'un montant de 126 486.64€.

Nous en profitons, pour rappeler que la CVEC (Contribution de vie étudiante et de campus) instituée par l'article 12 de la Loi n°2018-166 du 08/03/2018 relative à l'orientation et la réussite des étudiants, ne

constitue pas un budget distinct de celui de notre établissement mais est intégré dans le budget global et unique de l'IEP. En revanche, son utilisation doit poursuivre les objectifs spécifiques portés par la loi ORE (santé-prévention, culture, sport, accompagnement des étudiants...) et fait donc l'objet d'une programmation particulière au sein de la commission CVEC, et d'un suivi annuel au sein du budget global de l'établissement, pour garantir l'utilisation conforme de ces ressources.

➤ **Autres financements publics : - 774 590 €**

- Sur UB 400 Financier : - 244 800 €
- Sur UB 420 Recherche : - 146 129 €
- Sur UB 440 Fonctions Support : - 415 200 €

La diminution de recette sur les UB Financier et Fonctions Support correspond au report du versement de la subvention liée au projet d'investissement de la rénovation numérique des espaces d'apprentissage REACTEU (dispositif *Recovery Assistance for Cohésion and the Territories of Europe*). Recette inscrite au budget initial 2024.

La diminution des recettes côté Recherche est le résultat d'un réajustement selon les réalisations des projets des deux UMR (- 90 959€ CED et - 56 903€ LAM).

➤ **Recettes Propres : + 199 469 €**

- Sur UB 400 Financier : + 18 403 €
- Sur UB 410 Formation : + 147 631 €
- Sur UB 420 Recherche : + 18 506 €
- Sur UB 430 Fonctions Soutien : + 410 €
- Sur UB 440 Fonctions Support : + 14 517 €

Même si la hausse n'est pas significative, il est intéressant d'expliquer les + 18 403€ de l'UB Financier. En effet, cette hausse est le résultat de plusieurs ajustements :

- Augmentation de 91 474€ des droit modulés 2023/2024
- Diminution de 45 649€, concernant les droits d'inscription, en raison d'une baisse du nombre de candidats inscrits au concours d'entrée (environ 700 candidats).
- Diminution des prévisions d'encaissements d'un montant de 17 420€ concernant la taxe d'apprentissage. En effet, nous constatons comme l'ensemble des établissements de l'enseignement supérieur une plus grande volatilité de cette recette depuis la mise en place de la réforme.

La principale augmentation des recettes propres provient de l'UB 410 Formation, et plus particulièrement la Formation Continue avec notamment le nouveau Master MP2SI (+ 120 000€), ainsi qu'un ajustement à hauteur de 6 400€ des recettes reversées par le CFA de l'Université de Bordeaux concernant nos apprentis.

b) Recettes fléchées : + 32 139 €

- Sur UB 400 Financier : + 128 658 €
- Sur UB 410 Formation : + 87 801 €
- Sur UB 420 Recherche : - 160 324 €
- Sur UB 430 Fonctions Soutien : - 23 997 €

Les recettes fléchées connaissent, pour leur part, une augmentation de 2 % avec un montant d'encaissement prévisionnel de 1 684 200 € contre 1 652 061 € au budget rectificatif 1.

L'augmentation de l'UB Financier correspond à la réévaluation du montant de la subvention versée par l'agence Erasmus+ pour les mobilités étudiantes. L'augmentation de l'enveloppe ouverte par l'établissement pour ne pas pénaliser nos étudiants dans leur année de mobilité est compensée par ce versement complémentaire d'un montant de 128 658.50€.

S'agissant de l'importante diminution des recettes sur l'UB Recherche, cela concerne des déprogrammations selon les avancées des opérations de Recherche à hauteur de – 136 859€ provenant du CED et -23 465€ provenant du LAM.

B. Les dépenses

a) Les Autorisations d'Engagement (AE)

Les autorisations d'engagement représentent les capacités d'engagement de dépenses de Sciences Po Bordeaux sur l'année en cours. Elles s'élèvent à 9 041 113 € soit une baisse de – 759 799 € par rapport au BR1 2023 et se répartissent selon les trois enveloppes de dépenses suivantes :

- Personnel : 4 634 426 € (-135 545€)
- Fonctionnement : 3 958 578 € (-466 334€)
- Investissement : 448 109€ (-157 921€)

b) Les Crédits de Paiement (CP)

Les crédits de paiement s'élèvent à **9 377 530 €** soit une baisse de 954 223 € par rapport au BR1 2023 et se répartissent selon les trois enveloppes de dépenses suivantes :

- Personnel : 4 634 426 € (-135 545€)
- Fonctionnement : 3 933 943 € (-620 579€)
- Investissement : 809 160 € (-181 793€)

- **Enveloppe de personnel : Baisse de 3 % soit – 129 749 € (AE=CP)**

L'enveloppe budgétaire Personnel est arrêtée à 4 634 426 € au BR2 contre 4 769 971 € au BR1 2023, soit une baisse de 135 545 € répartie par :

c) Ventilation par Centre de Responsabilités (CR)

UB	CR	SOUS-CR	Fonctionnement		Investissement		Personnel	Total Somme de Montant AE	Total Somme de Montant CP
			AE	CP	AE	CP	AE = CP		
UB 410 FORMATION INITIALE ET CONTINUE	411 CONTI	411 1 FORMATION CONTINUE					1 500,00 €	1 500,00 €	1 500,00 €
		411 2 APPRENTISSAGE UFA					6 000,00 €	6 000,00 €	6 000,00 €
	412 ETUDES ET PREPA CONCOURS	412 1 ETUDES	- 2 000,00 €	- 2 000,00 €			- 5 796,00 €	- 7 796,00 €	- 7 796,00 €
		412 2 PREPA CONCOURS	- 39 000,00 €	- 39 000,00 €			- 6 300,00 €	- 45 300,00 €	- 45 300,00 €
		412 3 I CONCOURS						- €	- €
		412 4 ECOLE DOCTORALE	- 1 000,00 €	- 1 000,00 €				- 1 000,00 €	- 1 000,00 €
	413 ADMISSIONS		- 19 264,64 €	6 919,21 €				- 19 264,64 €	6 919,21 €
	414 SPORT		2 000,00 €	2 000,00 €				2 000,00 €	2 000,00 €
	415 CHAIRES	415 1 CHAIRE TRENT					28,05 €	28,05 €	28,05 €
		415 2 CHAIRE DAS	- 2 000,00 €	- 2 000,00 €			1 370,95 €	- 629,05 €	- 629,05 €
415 3 CHAIRE TERRESS							- €	- €	
Total UB 410			- 61 264,64 €	- 35 080,79 €	- €	- €	3 197,00 €	- 64 461,64 €	- 38 277,79 €
UB 420 RECHERCHE	421 CENTRE E-DURKHEIM	421 1 OPERATIONS	- 226 053,22 €	- 234 608,68 €	- 27 247,17 €	- 25 672,09 €	- 72 023,18 €	- 325 323,57 €	- 332 303,95 €
		421 2 QUINQUENNAL	2 500,00 €	2 500,00 €	- 2 500,00 €	- 2 500,00 €		- €	- €
		421 3 PROJETS	- 61 046,57 €	- 61 046,57 €			- 53 087,81 €	- 114 134,38 €	- 114 134,38 €
		421 4 DOCTOR					- 29 501,34 €	- 29 501,34 €	- 29 501,34 €
	422 LES AFRIQUES DS LE MONDE	422 1 OPERATIONS	- 111 879,70 €	- 105 931,87 €	- 1 861,70 €	- 1 861,70 €	- 49 864,89 €	- 163 606,29 €	- 157 658,46 €
		422 2 QUINQUENNAL	2 844,14 €	2 844,14 €	- 2 414,76 €	- 2 414,76 €	- 429,38 €	- €	- €
		422 3 PROJETS	- 13 875,78 €	- 14 195,78 €	- 4 200,00 €	- 4 200,00 €	- 31 800,00 €	- 49 875,78 €	- 50 195,78 €
	423 VALORISATION DE LA RECHERCHE	423 1 VAREC	- 24 090,09 €	- 24 090,09 €	- 25 000,00 €	- 25 000,00 €	- 10 334,68 €	- 59 424,77 €	- 59 424,77 €
		423 2 QUINQUENNAL	- 7 965,60 €	- 7 905,60 €	- €	- €	- 1 084,74 €	- 9 050,34 €	- 8 990,34 €
Total UB 420			- 439 566,82 €	- 442 434,45 €	- 63 223,63 €	- 61 648,55 €	- 248 126,02 €	- 750 916,47 €	- 752 209,02 €
UB 430 FONCTIONS SOUTIEN	431 COMMUNICATION		- 13 200,00 €	- 27 200,00 €				- 13 200,00 €	- 27 200,00 €
	432 PARTENARIATS ET CARRIERE		- 14 000,00 €	- 14 000,00 €				- 14 000,00 €	- 14 000,00 €
	433 BIBLIOTHEQUE		- 3 124,00 €	- 3 124,00 €	- 700,00 €	- 700,00 €		- 3 824,00 €	- 3 824,00 €
	434 RINTE		- 48 100,31 €	- 48 100,31 €			- 8 000,00 €	- 56 100,31 €	- 56 100,31 €
		434 1 COOP INTER	- 7 666,00 €	- 7 666,00 €				- 7 666,00 €	- 7 666,00 €
		434 2 AIDES MOB INTER	- 20 000,00 €	- 83 500,00 €				- 20 000,00 €	- 83 500,00 €
	435 VIE ETUDIANTE		14 159,17 €	4 786,84 €			- 907,94 €	13 251,23 €	3 878,90 €
		435 1 ASSOCIATIONS	- 2 500,00 €	- 2 500,00 €				- 2 500,00 €	- 2 500,00 €
		435 2 FDST	2 500,00 €	- 10 000,00 €				2 500,00 €	- 10 000,00 €
436 AQUIMOB		9 100,00 €	9 100,00 €				9 100,00 €	9 100,00 €	
Total UB 430			- 82 831,14 €	- 182 203,47 €	- 700,00 €	- 700,00 €	- 8 907,94 €	- 92 439,08 €	- 191 811,41 €
UB 440 FONCTIONS SUPPORT	441 ADMINISTRATION GENERALE		8 000,00 €	2 000,00 €				8 000,00 €	2 000,00 €
	442 RESSOURCES HUMAINES	442 1 FORM PERS ET ACTION SOC	- 10 000,00 €	- 10 000,00 €			6 500,00 €	- 3 500,00 €	- 3 500,00 €
		442 2 H COMP PRIME ENS					29 467,00 €	29 467,00 €	29 467,00 €
		442 3 PERS NON ENS RP					89 969,00 €	89 969,00 €	89 969,00 €
	443 DSIN	443 1 LICENCES ANNUELLES	3 800,00 €	3 800,00 €	25 502,40 €			29 302,40 €	3 800,00 €
		443 2 SUPPORTS ANNUELS	- 4 000,00 €	- 4 000,00 €				- 4 000,00 €	- 4 000,00 €
		443 3 PRESTATIONS DE DEV	9 000,00 €	9 000,00 €				9 000,00 €	9 000,00 €
		443 4 MATERIEL	1 200,00 €	1 200,00 €	7 500,00 €	7 500,00 €		8 700,00 €	8 700,00 €
		443 5 TELECOM	14 100,00 €	14 100,00 €				14 100,00 €	14 100,00 €
		443 6 VIDEO			- 5 000,00 €	- 5 000,00 €		- 5 000,00 €	- 5 000,00 €
		443 7 PROJETS	- €	- 25 000,00 €	- 10 000,00 €	- 10 000,00 €		- 10 000,00 €	- 35 000,00 €
		443 8 INNOVATION PEDA NUMERIQUE	- 2 558,30 €	- 2 558,30 €			- 1 250,00 €	- 3 808,30 €	- 3 808,30 €
	444 PLSE	444 1 ENTRETIEN COURANT FLUIDES	39 900,00 €	25 900,00 €				39 900,00 €	25 900,00 €
		444 2 LOGISTIQUE	19 212,00 €	28 212,00 €				19 212,00 €	28 212,00 €
		444 3 TRAVAUX MAINTENANCE						- €	- €
		444 4 GROS ENTETIEN OPE TRAVAUX			- 112 000,00 €	- 111 944,70 €		- 112 000,00 €	- 111 944,70 €
		444 5 SANTE ET SECURITE	30 175,00 €	- 22 820,00 €	0,67 €	0,67 €		30 175,67 €	- 22 819,33 €
		444 6 EQUIPEMENTS	12 000,00 €	12 000,00 €				12 000,00 €	12 000,00 €
		444 7 ENVIRONNEMENT	- 3 500,00 €	- 9 000,00 €				- 3 500,00 €	- 9 000,00 €
Total UB 440			117 328,70 €	22 833,70 €	- 93 996,93 €	- 119 444,03 €	124 686,00 €	148 017,77 €	28 075,67 €
TOTAL GENERAL			- 466 333,90 €	- 636 885,01 €	- 157 920,56 €	- 181 792,58 €	- 135 544,96 €	- 759 799,42 €	- 954 222,55 €

C. Le solde budgétaire

Le solde budgétaire se calcule par différence entre les encaissements (recettes) et les décaissements (crédits de paiement) prévus sur l'année, soit un solde budgétaire déficitaire de – 34 081 €.

III. Comptabilité générale

A. Le résultat patrimonial

- BR1 2023 = 278 797 €
- BR2 2023 = 422 672 €

Le résultat comptable s'obtient par la différence entre les produits (comptes de classe 7) et les charges (comptes de classe 6), soit un résultat excédentaire de 422 672 €. La variation entre les prévisions du BR1 et du BR2 est de 143 875 €.

Les charges s'élèvent à 9 368 369 € répartis entre les charges de personnel 4 568 426 € et de fonctionnement 4 799 943 €. Les produits s'élèvent à 9 791 041 €.

B. La capacité d'autofinancement

- BR1 2023 = 768 797 €
- BR2 2023 = 909 272 €

La capacité d'autofinancement représente le résultat de l'exercice des seules opérations susceptibles d'avoir un impact sur la trésorerie. Elle mesure les ressources financières internes générées par l'IEP. Elle traduit la capacité de l'IEP à financer les besoins pérennes liés à son existence et constitue une ressource stable.

De fait, la CAF est également supérieure par rapport aux prévisions du BR1.

C. La trésorerie

Le plan de trésorerie prévisionnel retrace tous les encaissements et décaissements budgétaires ou non budgétaires de l'exercice 2023. Comme au BR1 de l'année, la variation de trésorerie est négative ce qui conduit à un prélèvement sur le solde de la trésorerie du 31/12/2023 de 28 032 €. Ainsi, le solde prévisionnel de la trésorerie au 31/12/2023 s'élève à 10 142 502 €.

Le tableau « équilibre financier » (Tab.4) retrace à partir du solde budgétaire les opérations non budgétaires impactant la trésorerie de l'établissement.

Ce prélèvement s'explique par :

- Un prélèvement de la trésorerie non fléchée à hauteur de 132 812 €
- Un abondement de la trésorerie fléchée de 104 780 €.

D. Le fonds de roulement et besoin en fonds de roulement

Le fonds de roulement après BR2, s'élève à 9 712 116 € avec un besoin en fonds de roulement négatif de – 430 386 € financé par la trésorerie. Par conséquent, il n'y a pas de risque d'insolvabilité à court terme de l'établissement.

	COMPTE FINANCIER 2022	BI 2023	BR1 2023	BR2 2023
Niveau du fonds de roulement	8 990 782,65	8 129 153	8 878 319	9 712 116
Niveau du besoin en fonds de roulement	- 1 179 751,50	- 948 101	- 727 866	- 430 386
Niveau de la trésorerie	10 170 534,15	9 077 254	9 606 185	10 142 502

La variation du fonds de roulement est positive au BR2 2023 pour un montant de 721 333 €.

- BR1 2023 = - 112 463 €
- BR2 2023 = 721 333 €

IV. Les ratios d'analyse financière

- Poids relatif des dépenses de personnel

Montant des dépenses de personnel / Montant des dépenses (hors investissement) =
 $4\,634\,426\,€ / 8\,593\,004\,€ = \underline{\underline{54\%}}$

- Coût moyen chargé d'un ETPT

Cet indicateur permet de calculer le coût chargé d'un ETPT :
 Montant des dépenses de personnel / Nombre d'ETPT du tableau 1 =
 $4\,634\,426\,€ / 75 = \underline{\underline{61\,792\,€}}$

- Poids relatif des recettes propres

Ce calcul mesure le degré de dépendance de l'organisme vis-à-vis des financements publics :
 Montant des recettes propres / Montant total des recettes (hors SCSP) =
 $4\,704\,648\,€ / 6\,727\,383\,€ = \underline{\underline{70\%}}$

L'augmentation de la part des recettes propres augmente par rapport aux autres recettes. Le pourcentage était de 66 % au BR2 2022.

- Poids des Crédits de Paiement issus d'engagement pris antérieurs

Montant des CP relatif à des AE consommées sur exercices antérieurs (niveau initial de reste à payer (Tab. 10 – Données COFI) / Montant total des CP de l'année =
 $1\,338\,129\,€ / 9\,377\,530\,€ = \underline{\underline{14\%}}$
 Ce pourcentage reste stable par rapport à l'année précédente.

- Poids relatif des restes à payer

Montant prévisionnel des restes à payer en fin d'exercice / Montant total des CP de l'année =
 $832\,663\,€ / 9\,377\,530\,€ = \underline{\underline{9\%}}$

Le niveau des restes à payer après BR2, provenant de la différence entre les AE ouvertes en 2023 et les années antérieures et les CP ouverts, est positive : + 832 663€ (Tab.10), mais bien inférieure aux prévisions du BR2 de l'année 2022 (1 325 788 €). Ce montant génère automatiquement des décaissements sur les exercices postérieurs à 2023.

Tableaux budgétaires GBCP

- Tableaux soumis au vote de l'organe délibérant
 - Tableau des autorisations d'emplois : Tableau n°1
 - Tableau des autorisations budgétaires : Tableau n°2
 - Tableau d'équilibre financier : Tableau n°4
 - Tableaux relatifs à la situation patrimoniale : Tableau n°6
 - Tableaux agrégés des opérations pluriannuelles : Tableau n°9

- Tableaux présentés pour information à l'organe délibérant
 - Tableau des dépenses par destination : Tableau n°3
 - Tableau des recettes par origine : Tableau n°3
 - Tableau des opérations au nom et pour le compte de tiers : Tableau n°5
 - Plan de trésorerie : Tableau n°7
 - Tableau des opérations sur recettes fléchées : Tableau n°8
 - Tableau de synthèse budgétaire et comptable : Tableau n°10