

# **BUDGET RECTIFICATIF N°2-2024**

**Conseil d'administration du  
13 Décembre 2024**



## Table des matières

<b>NOTE DE PRÉSENTATION : BUDGET RECTIFICATIF N°2-2024</b> .....	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 .....	12
• Tableaux soumis au vote de l’organe délibérant .....	12
• Tableaux présentés pour information à l’organe délibérant .....	12

## NOTE DE PRÉSENTATION : BUDGET RECTIFICATIF N°2-2024

### Les éléments marquants

Le budget initial 2024 a été voté par le Conseil d'Administration le 20 décembre 2023.

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 n°1 a été voté par le Conseil d'Administration, le 28 juin 2024. Il s'agissait d'un budget de reprogrammation par rapport à la consommation réelle de l'année 2023 mais également de nouvelles programmations selon les éléments connus depuis le précédent vote budgétaire. Les principales modifications apportées au BR1, concernaient l'augmentation de la consommation des ETPT (emplois en équivalent temps plein travaillé), l'ouverture de crédits suite à la signature de deux projets de recherche et la déprogrammation de crédits d'investissement au regard du calendrier d'avancement des projets immobiliers.

Ce second budget rectificatif prévoit une importante déprogrammation de crédits de fonctionnement et d'investissement, au regard du calendrier d'avancement des différents projets, nous permettant d'être au plus près de nos réalisations en recettes et en dépenses mais également d'être en concordance avec les programmations du budget initial 2025.

Malgré une ouverture de crédits de fonctionnement à 80% des demandes, dans la majorité des lignes budgétaires, nous constatons une forte déprogrammation de ces crédits, s'expliquant par des reports, des annulations de projets. Nous faisons également le constat de la nécessité d'améliorations dans la construction des prévisions budgétaires.

S'agissant du plafond d'autorisation d'emplois rémunérés par l'IEP en ETPT, celui-ci est maintenu à 58 ETPT.

Le futur décret financier modernisant le régime financier des EPSCP devrait être publié en décembre 2024, pour une application en 2025. Ce dernier apportera des modifications, comme la simplification du régime financier des EPA associés, qui sera celui des EPSCP, avec pour conséquence un changement dans le contrôle, qui ne sera plus réalisé par le contrôleur budgétaire régional mais par la rectrice de région académique.

Mais également une modification des critères de soutenabilité. Malgré le vote de ce BR2 en 2024, nous proposons d'analyser ce budget au regard de ces nouveaux critères.

Dans le cadre des dialogues budgétaires, il a été procédé aux principaux ajustements suivants :

- **Recettes** : **Baisse de 6 % : - 564 728 €**
- **Dépenses de personnel** : **Baisse de 5 % : - 257 844 € (AE=CP)**
- **Dépenses de fonctionnement** : **Baisse de 20 % : - 940 721 € en AE**  
**Baisse de 20 % : - 960 989 € en CP**
- **Dépenses d'investissement** : **Baisse de 41 % : - 1 114 314 € en AE**  
**Baisse de 40 % : - 762 497 € en CP**

### I. Les autorisations du plafond d'emplois

Comme indiqué en introduction, le plafond d'autorisation d'emplois rémunérés par l'IEP reste de 58 ETPT, comme présenté lors des précédents budgets.

Cependant, le besoin en ETPT au BR2 augmente de 1 ETPT en sous plafond, dépassant exceptionnellement le plafond d'emplois autorisé.

- **BI 2024 : 54 ETPT sous plafond et 24 ETPT hors plafond**
- **BR1 2024 : 58 ETPT sous plafond et 24 ETPT hors plafond**
- **BR2 2024 : 59 ETPT sous plafond et 21 ETPT hors plafond**

Ainsi un ajustement des crédits d'un montant de - 257 844 € est opéré selon la répartition suivante :

	<b><u>BR1 2024</u></b>		<b><u>BR2 2024</u></b>
> Emplois sous plafond :	2 634 593 €	+ <b>6 209€</b>	Rectification sous plafond : 2 640 802 €
> Emplois hors plafond :	1 146 782 €	- <b>184 362€</b>	Rectification hors plafond : 962 420 €
> <u>Emplois hors champ</u> :	<u>1 387 692 €</u>	- <b>79 691€</b>	<u>Emplois hors champ</u> : <u>1 308 001 €</u>
Total	5 169 067 €		Total 4 911 223 €

#### Emplois sous plafond :

+0.33 ETPT prolongation du remplacement du poste de coordinateur EPS, en arrêt maladie  
+0.46 ETPT remplacement congé longue maladie en RH

L'augmentation des crédits dédiés aux emplois sous plafond, résulte d'un ajustement par rapports aux prévisions réalisées au BR1.

#### Emplois hors plafond :

La diminution de 3 ETPT en hors plafond, principalement, en raison des ajustements opérés au niveau de la Recherche, entraîne une diminution de l'enveloppe financière.

#### Emplois hors champ :

La diminution des crédits de personnels, dans la catégorie Hors champ, résulte d'un ajustement des prévisions au regard des réalisations des dépenses liées principalement aux tutorats des étudiants de 1<sup>ère</sup> année, de la correction de mémoires, corrections de copies et des participations aux oraux.

## II. Comptabilité Budgétaire

### A. Les Recettes (globalisées et fléchées)

Nature Recettes	BR 1 2024	BR 2 2024	Variation BI/BR	Variation BI/BR (en %)
Subvention pour charges de service public	2 361 538	2 432 866	71 328 €	3%
Autres financements de l'Etat	-	3 425	3 425 €	
Fiscalité affectée	83 520	137 836	54 316 €	65%
Autres financements publics	1 084 611	1 059 362	- 25 248 €	-2%
Recettes propres	4 951 733	4 679 978	- 271 755 €	-5%
<b>Total Recettes globalisées</b>	<b>8 481 402 €</b>	<b>8 313 467 €</b>	<b>- 167 935 €</b>	<b>-2%</b>
Financements de l'Etat fléchés	102 392	191 892	89 500 €	87%
Autres financements publics fléchés	1 269 967	787 858	- 482 109 €	-38%
Recettes propres fléchées	148 831	144 648	- 4 184 €	-3%
<b>Total Recettes fléchées</b>	<b>1 521 191 €</b>	<b>1 124 398 €</b>	<b>- 396 793 €</b>	<b>-26%</b>
<b>Total Recettes</b>	<b>10 002 593 €</b>	<b>9 437 866 €</b>	<b>- 564 728 €</b>	<b>-6%</b>

#### a) Les recettes globalisées

Au titre de ce second budget rectificatif 2024, les recettes globalisées inscrites sont de 8 313 467€ contre 8 481 402€ prévues au budget rectificatif 1 2024, ce qui représente une baisse de **167 935 € (-2 %)**. Les principaux événements budgétaires à noter ici sont les suivants :

#### ➤ Subvention pour Charges de Service Public : + 71 328 €

La notification intermédiaire 2024, en date du 05 juillet 2024, intègre une augmentation de 71 328 € des crédits alloués, par rapport à la notification initiale qui correspond aux moyens (70k€) mis à disposition dans le cadre du dialogue de performance 2024.

#### ➤ Fiscalité affectée : + 54 316 €

Notre prévision se basait sur la somme de 42€ par étudiant et un effectif de 1796. Au BR1, selon la notification du Crous en date du 07 février 2024, l'effectif retenu était de 1 856 étudiants, ainsi qu'un versement de produit de la CVEC à hauteur de 45€ par étudiant. Au BR2, l'augmentation complémentaire s'explique par le montant final retenu par étudiant : 74.26€, selon la notification définitive reçue le 22 juillet 2024.

#### ➤ Autres financements publics : - 25 248 €

Cette diminution est le résultat de recettes complémentaires (Versement du solde ERASMUS+ 89k€, versement du Préciput ANR 51k€) et de réductions de recettes initialement prévues (-73k€ projets de recherche, -110k€ report du versement du solde projet INFRANUM).

➤ Recettes Propres : - 271 755 €

Deux principales raisons expliquent cette diminution : le report du renouvellement de la plateforme Aquimob et ainsi les financements liés au projet (- 283k€) ainsi qu'une prévision à la baisse des recettes des droits d'inscription (-73k€).

b) Recettes fléchées

Les recettes fléchées diminuent également **(-26%)** avec un montant d'encaissement prévisionnel de 1 124 398€ contre 1 521 191€ au budget rectificatif 1, soit une variation de – **396 793 €**. Les principaux événements budgétaires à noter ici sont les suivants :

➤ Financements de l'Etat fléchés : + 89 500 €

Cette prévision de recette correspond au financement des Prépa Talents pour l'année 2024-2025.

➤ Autres financements publics fléchés : - 482 109 €

Cette diminution est le résultat d'un décalage dans le temps d'encaissement de financements liés aux projets de recherche :

- + 32 555 € concernent l'UB 410, avec la prolongation des cordées pour l'année universitaire 2024-2025, (+ 21 900€), la prolongation de notre partenariat, pour l'année 2024-2025, avec l'IRA de Bastia dans le cadre des prépa Talents (+ 5 655€) ainsi qu'un ajustement de recettes concernant la Chaire TERRESS (+ 5k€).
- - 411 495 € concernent l'UB 420 report au BI 2025 des encaissements et – 145 435€ suivi financier des partenaires en compte de tiers.
- + 42 265 € concernent l'UB 430, et plus précisément les conventions avec ERAMSUS+.

➤ Recettes propres fléchés : - 4 184 €

Cette diminution est principalement expliquée par le report, en 2025, d'un encaissement lié à un projet de recherche.

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 **10 294 032 €** soit une baisse de 2 312 879 € par rapport au BR1 2024 et se répartissent selon les trois enveloppes de dépenses suivantes :

- Personnel : 4 911 223 € (- 257 844 €)
- Fonctionnement : 3 788 063 € (- 940 721 €)
- Investissement : 1 594 746 € (- 1 114 314 €)

## b) Les Crédits de Paiement (CP)

Les crédits de paiement s'élèvent à **9 952 944 €** soit une baisse de 1 981 330 € par rapport au BR1 2024 et se répartissent selon les trois enveloppes de dépenses suivantes :

- Personnel : 4 911 223 € (- 257 844 €)
- Fonctionnement : 3 915 703 € (- 960 989 €)
- Investissement : 1 126 018 € (- 762 497 €)

- **Dépenses de personnel** : Baisse de 5 % : - 257 844 € (AE=CP)

L'enveloppe budgétaire Personnel est arrêtée à **4 911 223 €** au BR2 contre 5 169 067 € au BR1 2024, soit une baisse de 257 844 € répartie selon les unités budgétaires suivantes :

- UB 410 Formation : - 30 011 €
- UB 420 Recherche : - 171 107 €
- UB 430 Soutien : - 4 822 €
- UB 440 Support : - 51 905 €

La principale diminution s'explique par la réduction du nombre d'emplois en hors plafond, emplois financés et principalement portés par la Recherche.

La diminution des crédits sur **l'UB 440** Support concerne les ajustements liés aux dépenses en Hors champ, comme explicité précédemment.

- **Dépenses de fonctionnement** : Baisse de 20 % : - 960 989 € en CP

L'enveloppe budgétaire Fonctionnement est arrêtée à **3 915 703 €** au BR2 contre 4 876 692 € au BR1 2024, soit une baisse de 960 989 € répartie selon les unités budgétaires suivantes :

- UB 410 Formation : - 62 220 €
- UB 420 Recherche : - 489 974 €
- UB 430 Soutien : - 232 089 €
- UB 440 Support : - 176 706 €

La diminution des dépenses de fonctionnement provient à 50% de repositionnement de crédits liés aux projets de **Recherche**, ainsi qu'à la modification du suivi d'un projet en compte de tiers (-145k€ reversements partenaires).

S'agissant des **services Soutien**, cette baisse s'explique en grande partie, par le report du projet Aquimob en dépense comme en recette. Un ajustement est également opéré sur les besoins de fin d'année des aides de mobilité.

S'agissant de la **Formation**, cette déprogrammation concerne principalement le report de dépenses à 2025, dans le cadre des Prépa talents.

S'agissant des **services Support**, la baisse des CP, porte principalement sur le service Patrimoine, (-168 841€).

- **Dépenses d'investissement** :            **Baisse de 40 % : - 762 497 € en CP**

L'enveloppe budgétaire Investissement est arrêtée à **1 126 018 €** au BR2 contre 1 888 515 € au BR1 2024, soit une baisse de 762 497 € répartie selon les unités budgétaires suivantes :

- UB 420 Recherche : - 35 862 €
- UB 430 Soutien :    - 31 430 €
- UB 440 Support :    - 695 055 €

En raison de l'avancement des projets immobiliers, nous déprogrammons en cette fin d'année des crédits sur plusieurs opérations (Amélioration des amphithéâtres Siegfried et Montesquieu, amélioration des performances thermiques, les travaux d'extension de la bibliothèque, seconde phase de l'avenue Léon Duguit...), ainsi que sur d'autres projets. La majorité de ces crédits sont reportés en 2025, mais certains sont réduits de manière définitive suite à une évolution du projet (Avenue Léon Duguit) et d'autres sont reportés à une date ultérieure.

L'arrivée en 2025, d'un renfort au service patrimoine, nous permettra de mener à bien nos ambitions bâtimementaires.



### 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 411 2 APPRENTISSAGE UFA	- €	- €			- 9 000 €	- 9 000 €	- 9 000 €
	412 ETUDES ET PREPA CONCOURS	412 1 ETUDES	- 9 178 €	- 15 178 €			- 2 928 €	- 12 105 €	- 18 105 €
		412 2 PREPA CONCOURS	- 45 000 €	- 38 000 €			- 11 800 €	- 56 800 €	- 49 800 €
		412 3 I CONCOURS							
		412 4 ECOLE DOCTORALE							
	413 ADMISSIONS		- 6 715 €	- 8 445 €	- 150 €	- 150 €	- 5 281 €	- 1 283 €	- 13 877 €
	414 SPORT		- 10 418 €				- 10 418 €	-	
	415 CHAIRES	415 1 CHAIRE TRENT						- €	- €
		415 2 CHAIRE DAS	- 597 €	- 597 €				- 597 €	- 597 €
		415 3 CHAIRE TERRESS	- €	- €			- 1 002 €	- 1 002 €	- 1 002 €
Total UB 410			- 58 478 €	- 62 220 €	- 150 €	- 150 €	- 30 011 €	- 88 640 €	- 92 381 €
UB 420 RECHERCHE	421 CENTRE E-DURKHEIM	421 1 OPERATIONS	- 352 477 €	- 349 785 €	- 13 779 €	- 13 779 €	- 12 443 €	- 378 698 €	- 376 007 €
		421 2 QUINQUENNAL	- 29 €	- 29 €	- €	- €		- 29 €	- 29 €
		421 3 PROJETS	- 33 686 €	- 36 848 €	- 8 643 €	- 8 643 €	- 24 764 €	- 67 094 €	- 70 255 €
		421 4 DOCTOR					- 61 486 €	- 61 486 €	- 61 486 €
	422 LES AFRIQUES DS LE MONDE	422 1 OPERATIONS	- 96 242 €	- 97 980 €	- 2 271 €	- 2 271 €	- 35 940 €	- 134 453 €	- 136 191 €
		422 2 QUINQUENNAL					- €	- €	- €
		422 3 PROJETS	- 42 €	- 42 €	- 660 €	- 660 €	- 22 773 €	- 23 475 €	- 23 475 €
	423 VALORISATION DE LA RECHERCHE	423 1 VAREC	- 2 317 €	- 2 248 €	- 10 509 €	- 10 509 €	- 13 700 €	- 26 526 €	- 26 457 €
		423 2 QUINQUENNAL	- 3 166 €	- 3 043 €				- 3 166 €	- 3 043 €
	Total UB 420			- 487 959 €	- 489 974 €	- 35 862 €	- 35 862 €	- 171 107 €	- 694 927 €
UB 430 FONCTIONS SOUTIEN	431 COMMUNICATION		- €	- 9 000 €				- €	- 9 000 €
	432 PARTENARIATS ET CARRIERE		- 8 800 €	- 189 €				- 8 800 €	- 189 €
	433 BIBLIOTHEQUE		- €	- €				- €	- €
	434 RINTE	434 1 COOP INTER	- 18 953 €	- 19 429 €	- €	- €	- 4 822 €	- 23 774 €	- 24 250 €
		434 2 AIDES MOB INTER	- 3 000 €	- 3 000 €				- 3 000 €	- 3 000 €
		434 3 AIDES MOB INTER	- 83 000 €	- 40 721 €				- 83 000 €	- 40 721 €
	435 VIE ETUDIANTE	435 1 ASSOCIATIONS	- 33 922 €	- 7 921 €	- 10 294,60 €	- 31 430,16 €		- 44 216 €	- 39 351 €
		435 2 FDST	- €	- €				- €	- €
	436 AQUIMOB		- 23 920 €	- 30 339 €				- 23 920 €	- 30 339 €
	Total UB 430			- 112 307 €	- 121 490 €			- 112 307 €	- 121 490 €
			- 283 902 €	- 232 089 €	- 10 294,60 €	- 31 430,16 €	- 4 822 €	- 299 018 €	- 268 340 €
UB 440 FONCTIONS SUPPORT	441 ADMINISTRATION GENERALE		- 800 €	- 7 571 €				- 800 €	- 7 571 €
	442 RESSOURCES HUMAINES	442 1 FORM PERS ET ACTION SOC					- 4 000 €	- 4 000 €	- 4 000 €
		442 2 HCOMP PRIME ENS					- 47 905 €	- 47 905 €	- 47 905 €
		442 3 PERS NON ENS RP						- €	- €
	443 DSIN	443 1 LICENCES ANNUELLES			- 44 331 €	- 44 331 €		- 44 331 €	- 44 331 €
		443 2 SUPPORTS ANNUELS	- 7 €	- 25 €				- 7 €	- 25 €
		443 3 PRESTATIONS DE DEV	- 429 €	- 34 €				- 429 €	- 34 €
		443 4 MATERIEL	- 76 €	- 76 €	- 44 249 €	- 44 249 €		- 44 325 €	- 44 325 €
		443 5 TELECOM						- €	- €
		443 6 VIDEO	- 54 €	- 45 €		- €		- 54 €	- 45 €
		443 7 PROJETS	- 47 €	- 25 €		- 96 300 €		- 47 €	- 96 325 €
		443 8 INNOVATION PEDA NUMERIQUE	- 94 €	- 90 €	- 2 550 €	- 850 €		- 2 644 €	- 940 €
	444 PLSE	444 1 ENTRETIEN COURANT FLUIDES	- 55 905 €	- 85 047 €				- 55 905 €	- 85 047 €
		444 2 LOGISTIQUE						- €	- €
		444 3 TRAVAUX MAINTENANCE	- 15 812 €	- 15 812 €				- 15 812 €	- 15 812 €
		444 4 GROS ENTETIEN OPE TRAVAUX			- 969 876 €	- 375 227 €		- 969 876 €	- 375 227 €
		444 5 SANTE ET SECURITE	- 5 535 €	- 46 152 €	- 7 000 €	- 84 098 €		- 12 535 €	- 130 250 €
		444 6 EQUIPEMENTS	- 7 200 €	- 4 400 €		- 50 000 €		- 7 200 €	- 54 400 €
		444 7 ENVIRONNEMENT	- 24 424 €	- 17 430 €				- 24 424 €	- 17 430 €
		444 8 ENVIRONNEMENT							
Total UB 440			- 110 383 €	- 176 706 €	- 1 068 007 €	- 695 055 €	- 51 905 €	- 1 230 294 €	- 923 665 €
TOTAL GENERAL			- 940 721 €	- 960 988 €	- 1 114 314 €	- 762 497 €	- 257 844 €	- 2 312 879 €	- 1 981 330 €

### 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 – 515 078 €.

## III. Comptabilité générale

### A. Le résultat patrimonial

- BR1 2024 = - 923 106 €
- BR2 2024 = - 256 091 €

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 déficitaire de 256 091€. Soit une diminution de 667 016€ par rapport au BR1 2024.

Les charges s'élèvent à 9 744 926€ répartis entre les charges de personnel 4 845 223€ et de fonctionnement 4 899 703€. Les produits s'élèvent à 9 488 836€.

#### B. La capacité d'autofinancement

- BR1 2024 = - 341 506 €
- BR2 2024 = 325 509 €

Ainsi, nous passons d'une insuffisance d'autofinancement au BR1 à une **capacité d'autofinancement**, ce qui signifie qu'en 2024 Sciences Po Bordeaux génère des ressources financières pour financer les opérations d'investissement.

#### C. La trésorerie

Le plan de trésorerie prévisionnel retrace tous les encaissements et décaissements budgétaires ou non budgétaires de l'exercice 2024. Comme au budget initial, la variation de trésorerie reste négative ce qui conduit à un prélèvement sur le solde de la trésorerie du 31/12/2023 de 579 887€. Ainsi, le solde prévisionnel de **la trésorerie au 31/12/2024 s'élève à 10 144 031€**.

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

Ce prélèvement impacte surtout la trésorerie non fléchée pour 336 721€ ainsi que la trésorerie fléchée à hauteur de 243 166€.

Selon les **futurs critères de soutenabilité**, la **trésorerie** doit être **supérieure à 30 jours** de dépenses de fonctionnement.

Au Compte financier 2023, le coût journalier des dépenses de fonctionnement et de personnel s'élève à **21 883€**.

Ainsi, la trésorerie représente **463 jours** de crédit de paiement.

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

Le fonds de roulement après BR2, s'élève à **8 645 096€** avec un besoin en fonds de roulement négatif de - 1 498 935 €. Celui-ci indique que Sciences Po Bordeaux encaisse plus rapidement ses recettes qu'il ne décaisse ses dépenses. Par conséquent, il n'y a pas de risque d'insolvabilité à court terme de l'établissement.

	COMPTE FINANCIER 2023	BI 2024	BR1 2024	BR2 2024
Niveau du fonds de roulement	9 445 604,02	7 232 476	7 325 276	8 645 096
Niveau du besoin en fonds de roulement	- 1 278 314,07	- 652 547	- 1 443 832	- 1 498 935
Niveau de la trésorerie	10 723 918,09	7 885 023	8 769 108	10 144 031

La variation du besoin en fonds de roulement est négative au BR2 2024 pour un montant de 55 103 €

- BR1 2024 = - 165 518 €
- BR2 2024 = - 55 103 €

Selon les **futurs critères de soutenabilité**, le fonds de roulement doit être **supérieure à 15 jours** de dépenses de fonctionnement.

Au Compte financier 2023, le coût journalier des dépenses de fonctionnement et de personnel s'élève à **21 883€**.

Ainsi, le fonds de roulement représente **395 jours** de crédit de paiement.

#### IV. Autres ratios d'analyse financière

- Poids relatif des dépenses de personnel

Montant des dépenses de personnel / Montant des dépenses (hors investissement) =  
4 911 223 € / 8 826 926 € = **55 %**

- 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 =  
4 911 223 € / 80 = **61 390 €**

- 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) =  
4 824 626 € / 7 005 000 € = **68%**

- 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 =  
1 149 073 € / 9 952 944 € = **11 %**

- Poids relatif des restes à payer

Montant prévisionnel des restes à payer en fin d'exercice / Montant total des CP de l'année =  
1 490 161 € / 9 952 944 € = **14 %**

**Le troisième critère de soutenabilité introduit dans le futur décret financier, concerne le ratio de Dizambourg.** Ainsi, les dépenses de personnel ne doivent pas représentées plus de 83% des produits encaissables.

Montant des dépenses de personnel / Produits encaissables =  
4 911 223 € / 9 488 836 € = **51 %**

## 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