

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

**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	654	12	666
Rappel du plafond d'emplois notifié par le responsable de programme en ETPT (c)	654		

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

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4)	654,00	30 110 605 €	11,00	131 168 €	665,00	31 816 652 €
1. TITULAIRES	190,10	12 229 060 €	11,00	131 168 €	190,10	12 229 060 €
* Titulaires Etat	190,10	12 229 060 €			190,10	12 229 060 €
* Titulaires organisme (corps propre)	0,00	0 €			0,00	0 €
2. CONTRACTUELS	463,90	17 881 545 €	0,00	0 €	463,90	17 881 545 €
* Contractuels de droit public	463,90	17 881 545 €	0,00	0 €	463,90	17 881 545 €
CDI	292,61	11 755 096 €			292,61	11 755 096 €
CDD	171,29	6 126 449 €	0,00	0 €	171,29	6 126 449 €
Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	0,00	0 €	0,00	0 €	0,00	0 €
* Contractuels de droit privé	0,00	0 €	0,00	0 €	0,00	0 €
CDI	0,00	0 €			0,00	0 €
CDD	0,00	0 €	0,00	0 €	0,00	0 €
3. CONTRATS AIDES			11,00	131 168 €	11,00	131 168 €
4. AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						1 574 879 €

* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE=CP). Le total des dépenses de personnel mentionné dans le tableau ci-dessus doit être égal au montant total des dépenses de personnel figurant dans le tableau des autorisations budgétaires. Par ailleurs, le total des emplois doit être égal au plafond d'autorisation d'emplois voté par l'organe délibérant (figurant ci-dessus pour vote).

NB : Pour les non opérateurs de l'Etat, aucune donnée ne doit être renseignée dans les colonnes "Emplois sous plafond LFI" et "Emplois hors plafond LFI". Les ETPT et dépenses de personnel afférents doivent être renseignés directement dans les colonnes "Plafond organisme".

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

	EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (5 + 6)	0,00	0 €
5. EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	0,00	0 €
6. EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0,00	0 €

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

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

	EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTES 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	0,00	0 €

*** Nombre d'emploi 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.

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

**TABLEAU 2
Autorisations budgétaires**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DÉPENSES							RECETTES		
	Montants Budget 2025 (1er octobre 2025)		Montants prévision d'exécution 2025		Montants Budget initial 2026		Montants budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026
	AE	CP	AE	CP	AE	CP			
Personnel	31 580 194 €	31 580 194 €	31 330 194 €	31 330 194 €	31 816 652 €	31 816 652 €	74 682 176 €	78 410 776 €	79 590 182 €
dont contributions employeur au CAS	4 224 958 €	4 224 958 €	4 224 958 €	4 224 958 €	4 349 453 €	4 349 453 €	20 864 334 €	22 862 902 €	22 429 448 €
<i>Pension</i>							0 €		Subvention pour charges de service public
							221 851 €	230 862 €	Subvention pour charges d'investissement
							1 852 957 €	2 088 273 €	Autres financements de l'Etat
							221 714 €	221 714 €	Fiscalité affectée
Fonctionnement	48 573 796 €	45 501 229 €	56 956 972 €	43 841 227 €	34 372 421 €	46 185 632 €	221 714 €	177 876 €	Autres financements publics
Denrées alimentaires	9 117 616 €	9 117 616 €	9 522 116 €	9 522 116 €	9 200 612 €	9 200 612 €	51 521 320 €	53 007 025 €	55 103 412 €
Loyers et charges versées	578 700 €	9 193 221 €	578 700 €	9 183 221 €	628 006 €	9 496 780 €			Recettes propres
Viabilisation	9 766 246 €	9 978 176 €	8 344 761 €	8 196 691 €	8 713 551 €	9 055 386 €	19 554 899 €	11 057 669 €	13 858 258 €
Entretien - Equipment	5 856 400 €	6 264 805 €	6 638 243 €	6 746 648 €	7 033 754 €	7 539 041 €	19 097 611 €	10 578 781 €	Subvention pour charges d'investissement fléchée
Frais généraux	21 186 013 €	8 646 498 €	29 804 331 €	8 134 910 €	6 588 998 €	8 424 041 €	0 €		Autres financements de l'Etat fléchés
Participations financières	2 068 821 €	2 300 913 €	2 068 821 €	2 057 641 €	2 207 500 €	2 469 772 €	457 288 €	478 888 €	3 100 000 €
									Autres financements publics fléchés
Intervention (le cas échéant)									Recettes propres fléchées
Investissement	21 352 410 €	22 145 550 €	7 865 314 €	19 150 751 €	27 485 159 €	34 811 904 €			
TOTAL DES DÉPENSES AE (A) CP (B)	101 506 400 €	99 226 973 €	96 152 480 €	94 322 172 €	93 674 232 €	112 814 188 €	94 237 075 €	89 468 445 €	93 448 440 €
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)		0 €		0 €		0 €	4 989 898 €	4 853 727 €	19 365 748 €
									SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

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

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

**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	DÉPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)	
Aides directes	3 199 465 €	3 199 465 €	222 000 €	155 800 €				3 421 465 €	3 355 265 €	
Hébergement	224 221 €	224 221 €	1 363 747 €	1 364 647 €			900 000 €	1 250 000 €	2 487 968 €	2 838 868 €
Restauration	10 204 022 €	10 204 022 €	14 989 587 €	25 476 466 €			25 113 673 €	30 408 076 €	50 307 282 €	66 088 564 €
Action culturelle	6 060 611 €	6 060 611 €	1 772 380 €	2 767 461 €			400 000 €	400 000 €	8 232 991 €	9 228 072 €
Pilotage et Animation du programme	12 128 333 €	12 128 333 €	16 024 707 €	16 421 258 €			1 071 486 €	2 753 828 €	29 224 526 €	31 303 419 €
TOTAL	31 816 652 €	31 816 652 €	34 372 421 €	46 185 632 €			27 485 159 €	34 811 904 €	93 674 232 €	112 814 188 €

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B

0 €

Tableau des recettes par origine (facultatif)

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

Budget	RECETTES									Total (C)	
	Recettes globalisées						Recettes fléchées				
	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		
Etat - Programme 231	22 429 448 €						6 301 782 €			28 731 230 €	
Etat - Programme 150										0 €	
Etat - Programme 349										0 €	
Etat - Programme 380										0 €	
Etat - Autres programmes à détailler			0 €		177 876 €		4 456 476 €			4 634 352 €	
Collectivités publiques								3 100 000 €		3 100 000 €	
Autres organismes										0 €	
CVEC										0 €	
Ressources propres activité Hébergement						42 493 268 €				42 493 268 €	
Ressources propres activité Restauration						12 494 291 €				12 494 291 €	
Ressources propres Autres				1 879 446 €		115 853 €				1 995 299 €	
TOTAL	22 429 448 €	0 €	0 €	1 879 446 €	177 876 €	55 103 412 €	10 758 258 €	0 €	3 100 000 €	0 €	93 448 440 €

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C

19 365 748 €

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

**TABLEAU 4
Equilibre financier**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS			
	Montants budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	4 989 898 €	4 853 727 €	19 365 748 €
<i>dont Budget Principal</i>			
<i>dont Budget Annexe</i>			
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)	3 351 924 €	3 351 924 €	3 261 605 €
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	25 747 300 €	27 223 300 €	7 050 268 €
Autres décaissements non budgétaires (e1)	2 500 000 €	2 500 000 €	1 800 000 €
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	36 589 122 €	37 928 951 €	31 477 621 €
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)	0 €	0 €	0 €
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>			0 €
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	0 €	0 €	0 €
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	36 589 122 €	37 928 951 €	31 477 621 €

FINANCEMENTS			
	Montants budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026
0 €	0 €	0 €	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
			<i>dont Budget Principal</i>
			<i>dont Budget Annexe</i>
3 020 000 €	6 020 000 €	14 205 000 €	Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
25 747 300 €	27 223 300 €	7 784 077 €	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
2 500 000 €	2 500 000 €	1 800 000 €	Autres encaissements non budgétaires (e2)
31 267 300 €	35 743 300 €	23 789 077 €	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
5 321 822 €	2 185 651 €	7 688 544 €	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
-95 543 €	-5 590 951 €	-18 488 920 €	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
-5 226 280 €	3 405 300 €	10 800 376 €	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
36 589 122 €	37 928 951 €	31 477 621 €	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"

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

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)
Aide Mobilité Master Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'espace	44343AMM 4675131AMM	AMM	528 000 €	528 000 €
Aides spécifiques Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'espace	44343ASPE 467514ASPE	Aides spécifiques	2 186 000 €	2 186 000 €
Aide Mobilité Parcoursup Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'espace	44343AMP 4675132AMP	Parcoursup	645 500 €	645 500 €
Grande Ecole du Numérique Ministère de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'espace	44343GEN 467512GEN	GEN	410 362 €	410 362 €
Bourses IMT Institut Mines Télécom	44343IMT 467517IMT	Bourses IMT	361 043 €	361 043 €
Bourses GENES Groupe des écoles nationales d'économie et de statistiques	44343GENES 467518GENES	Bourses GENES		
Bourses ministère de la culture Ministère de la culture	44343MCC 4675151MCC	Bourses MCC	2 841 164 €	2 841 164 €
Aides spécifiques ministère de la culture Ministère de la culture	44343MCCASAA 4675152MCCASAA	Bourses MCC ASAA	78 199 €	78 199 €
Bourses ministère de l'agriculture, de l'agro-alimentaire et de la souveraineté alimentaire Ministère de l'agriculture, de l'agro-alimentaire et de la souveraineté alimentaire	44343MAAF 467516MAAF	Bourses MAAF		
Dons et Legs - Giveka	463121GIVE 463122GIVE	Dons et Legs		
Dons et Legs - Lassence	463111LASS 463112LASS	Dons et Legs		
CVEC	46762CVEC2526 46763CVEC2526	CVEC		
Taxe sur séjour	44782TSEJ	Taxe sur séjour		
TVA	44571	TVA encaissée	0 €	733 809 €
	44562 / 44566 / 44551TVA	TVA décaissée		
TOTAL			7 050 268 €	7 784 077 €

(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.

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

**TABLEAU 6
Situation patrimoniale**

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants Budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026	PRODUITS	Montants Budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026
Personnel	30 300 293 €	30 050 293 €	30 516 749 €	Subventions de l'Etat	20 864 334 €	22 862 902 €	22 429 448 €
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	- €		- €	Fiscalité affectée	1 852 957 €	2 088 273 €	1 879 446 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel	51 384 776 €	50 258 171 €	52 334 478 €	Autres subventions	443 565 €	452 576 €	177 876 €
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	57 159 479 €	61 660 132 €	60 709 592 €
TOTAL DES CHARGES (1)	81 685 069 €	80 308 464 €	82 851 227 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	80 320 335 €	87 063 883 €	85 196 362 €
Résultat : bénéfice (3) = (2) - (1)	- €	6 755 419 €	2 345 135 €	Résultat : perte (4) = (1) - (2)	1 364 734 €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	81 685 069 €	87 063 883 €	85 196 362 €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat (1) + (3) = (2) + (4)	81 685 069 €	87 063 883 €	85 196 362 €

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants Budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026
Résultat de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (4))	- 1 364 734 €	6 755 419 €	2 345 135 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	5 883 547 €	9 834 608 €	6 148 846 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	957 143 €	1 121 421 €	1 554 285 €
+ 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	4 544 503 €	7 861 633 €	3 938 031 €
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	- 982 833 €	7 606 973 €	3 001 665 €

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

EMPLOIS	Montants Budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026	RESSOURCES	Montants Budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026	
Insuffisance d'autofinancement	982 833 €	- €	- €	Capacité d'autofinancement		- €	7 606 973 €	3 001 665 €
Investissements	22 145 549 €	19 150 750 €	34 811 904 €	Financement de l'actif par l'Etat	12 874 726 €	9 596 660 €	10 295 669 €	
				Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	188 000 €	88 000 €	3 100 000 €	
Remboursement des dettes financières	3 351 924 €	3 351 924 €	3 261 605 €	Autres ressources	- €	- €		
TOTAL DES EMPLOIS (5)	26 480 306 €	22 502 674 €	38 073 509 €	Augmentation des dettes financières	3 020 000 €	6 020 000 €	14 205 000 €	
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	- €	808 959 €	- €	TOTAL DES RESSOURCES (6)	16 082 726 €	23 311 634 €	30 602 334 €	
				Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	10 397 580 €	- €	7 471 175 €	

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

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Montants Budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-10 397 580 €	808 959 €	-7 471 175 €
Variation du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-5 075 758 €	2 994 611 €	217 369 €
Variation de la TRESORERIE : ABONNEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-5 321 822 €	-2 185 651 €	-7 688 544 €
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	13 405 529 €	28 975 703 €	21 504 528 €
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-10 295 017 €	-3 844 298 €	-3 626 929 €
Niveau final de la TRESORERIE	23 700 546 €	32 820 002 €	25 131 458 €

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

**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)	32 820 002 €	30 180 407 €	31 629 980 €	34 507 545 €	30 312 068 €	30 569 541 €	27 916 284 €	27 031 488 €	28 853 244 €	27 047 448 €	26 334 467 €	24 998 796 €	352 201 271 €
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	4 600 000 €	4 715 000 €	11 700 000 €	4 800 000 €	8 050 000 €	4 250 000 €	7 599 446 €	2 700 000 €	6 955 600 €	8 460 000 €	6 997 876 €	8 762 260 €	79 590 182 €
Subvention pour charges de service public			6 900 000 €		4 300 000 €		1 900 000 €		2 400 000 €	3 100 000 €	1 650 000 €	2 179 448 €	22 429 448 €
Subvention pour charges d'investissement													- €
Autres financements de l'État													- €
Fiscalité affectée							1 879 446 €						1 879 446 €
Autres financements publics		15 000 €					20 000 €			60 000 €	47 876 €	35 000 €	177 876 €
Recettes propres	4 600 000 €	4 700 000 €	4 800 000 €	4 800 000 €	3 750 000 €	4 250 000 €	3 800 000 €	2 700 000 €	4 555 600 €	5 300 000 €	5 300 000 €	6 547 812 €	55 103 412 €
Recettes budgétaires fléchées	500 000 €	800 000 €	1 871 978 €	800 000 €	1 248 000 €	825 062 €	200 000 €	900 000 €	1 900 000 €	1 000 000 €	2 100 000 €	1 713 218 €	13 858 258 €
Subvention pour charges d'investissement fléchée	500 000 €	800 000 €	1 200 000 €	800 000 €	980 000 €	825 062 €	200 000 €	900 000 €	1 000 000 €	1 000 000 €	1 300 000 €	1 253 196 €	10 758 258 €
Autres financements de l'État fléchés													- €
Autres financements publics fléchés			671 978 €		268 000 €				900 000 €		800 000 €	460 022 €	3 100 000 €
Recettes propres fléchées													- €
Opérations non budgétaires	740 795 €	4 633 112 €	1 224 180 €	528 030 €	2 973 265 €	1 853 076 €	458 985 €	4 525 495 €	563 868 €	633 300 €	4 641 500 €	1 713 471 €	24 489 077 €
Emprunts : encaissements en capital		3 350 000 €			2 350 000 €			3 350 000 €			3 350 000 €		12 400 000 €
Prêts : encaissement en capital	- €	1 000 €	- €	- €	1 000 €		- €	1 000 €		1 000 €		1 000 €	5 000 €
Dépôts et cautionnements	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	1 800 000 €
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	490 795 €	932 112 €	974 180 €	228 030 €	232 265 €	1 503 076 €	148 985 €	424 495 €	313 868 €	232 300 €	841 500 €	1 462 471 €	7 784 077 €
TVA encaissée												733 809 €	733 809 €
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	490 795 €	932 112 €	974 180 €	228 030 €	232 265 €	1 503 076 €	148 985 €	424 495 €	313 868 €	232 300 €	841 500 €	728 662 €	7 050 268 €
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers													- €
Autres encaissements d'opérations non budgétaires	100 000 €	200 000 €	100 000 €	150 000 €	240 000 €	200 000 €	160 000 €	600 000 €	100 000 €	250 000 €	300 000 €	100 000 €	2 500 000 €
A. TOTAL	5 840 795 €	10 145 112 €	14 796 158 €	6 128 030 €	12 271 265 €	6 928 138 €	8 258 431 €	8 125 495 €	9 419 468 €	10 093 300 €	13 739 376 €	12 188 949 €	117 937 517 €
DECASSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	5 406 614 €	5 315 426 €	8 594 413 €	5 662 496 €	6 590 527 €	5 628 319 €	6 251 261 €	3 028 244 €	8 927 396 €	6 340 000 €	10 283 547 €	8 438 766 €	80 467 010 €
Personnel	2 400 000 €	2 400 000 €	3 100 000 €	2 300 000 €	2 900 000 €	2 400 000 €	2 400 000 €	1 500 000 €	4 460 000 €	2 500 000 €	2 900 000 €	2 556 652 €	31 816 652 €
Fonctionnement	2 906 614 €	2 745 426 €	5 344 413 €	3 287 496 €	3 615 527 €	2 978 319 €	3 283 381 €	1 509 270 €	4 167 396 €	3 300 000 €	7 083 547 €	5 700 970 €	45 922 360 €
Intervention													- €
Investissement	100 000 €	170 000 €	150 000 €	75 000 €	75 000 €	250 000 €	567 880 €	18 974 €	300 000 €	540 000 €	300 000 €	181 144 €	2 727 998 €
Dépenses liées à des recettes fléchées	2 000 000 €	2 100 000 €	2 100 000 €	3 800 000 €	4 800 000 €	2 100 000 €	2 100 000 €	2 100 000 €	1 734 000 €	3 500 000 €	3 500 000 €	2 513 178 €	32 347 178 €
Personnel													- €
Fonctionnement												263 272 €	263 272 €
Intervention													- €
Investissement	2 000 000 €	2 100 000 €	2 100 000 €	3 800 000 €	4 800 000 €	2 100 000 €	2 100 000 €	2 100 000 €	1 734 000 €	3 500 000 €	3 500 000 €	2 249 906 €	32 083 906 €
Opérations non budgétaires	1 073 776 €	1 283 112 €	1 224 180 €	861 011 €	623 265 €	1 853 076 €	791 966 €	1 175 495 €	563 868 €	966 281 €	1 291 500 €	1 104 343 €	12 811 873 €
Emprunts : remboursements en capital	332 981 €			332 981 €			332 981 €			332 981 €		124 681 €	1 456 605 €
Prêts : décaissements en capital	- €	1 000 €	- €	- €	1 000 €		- €	1 000 €		1 000 €		1 000 €	5 000 €
Dépôts et cautionnements	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	150 000 €	1 800 000 €
Opérations au nom et pour le compte de tiers :	490 795 €	932 112 €	974 180 €	228 030 €	232 265 €	1 503 076 €	148 985 €	424 495 €	313 868 €	232 300 €	841 500 €	728 662 €	7 050 268 €
TVA décaissée													- €
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	490 795 €	932 112 €	974 180 €	228 030 €	232 265 €	1 503 076 €	148 985 €	424 495 €	313 868 €	232 300 €	841 500 €	728 662 €	7 050 268 €
Autres opérations au nom et pour le compte de tiers													- €
Autres décaissements d'opérations non budgétaires	100 000 €	200 000 €	100 000 €	150 000 €	240 000 €	200 000 €	160 000 €	600 000 €	100 000 €	250 000 €	300 000 €	100 000 €	2 500 000 €
B. TOTAL	8 480 390 €	8 698 538 €	11 918 593 €	10 323 507 €	12 013 792 €	9 581 394 €	9 143 228 €	6 303 739 €	11 225 264 €	10 806 281 €	15 075 047 €	12 056 287 €	125 626 061 €
(2) SOLDE DU MOIS = A - B -	2 639 595 €	1 449 574 €	2 877 565 €	- 4 195 477 €	257 473 €	- 2 653 257 €	- 884 796 €	1 821 756 €	- 1 805 796 €	- 712 981 €	- 1 335 671 €	132 662 €	- 7 688 544 €
SOLDE CUMULE (1) + (2)	30 180 407 €	31 629 980 €	34 507 545 €	30 312 068 €	30 569 541 €	27 916 284 €	27 031 488 €	28 853 244 €	27 047 448 €	26 334 467 €	24 998 796 €	25 131 458 €	

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

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

**TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	Antérieures à N non dénouées	N	N+1	N+2	N+3 et suivantes	TOTAL
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)		- 429 045 €	33 544 €	- 0 €	- 0 €	
Recettes fléchées (b)	60 648 801 €	13 858 258 €	10 246 456 €	10 578 000 €	1 800 000 €	97 131 515 €
Subvention pour charges d'investissement (SCI) fléchée	55 295 442 €	10 758 258 €	8 566 456 €	9 000 000 €	1 800 000 €	85 420 156 €
Autres financements de l'État fléchés	5 353 359 €	3 100 000 €	1 680 000 €	1 578 000 €	- €	11 711 359 €
Autres financements publics fléchés	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Recettes propres fléchées	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	129 988 841 €	32 347 178 €	20 340 000 €	11 689 260 €	1 800 000 €	196 165 279 €
Personnel	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AE=CP	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Fonctionnement	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AE	1 536 308 €	20 000 €	- €	- €	- €	1 556 308 €
CP	1 293 036 €	263 272 €	- €	- €	- €	1 556 308 €
Intervention	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AE	- €	- €	- €	- €	- €	- €
CP	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Investissement	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AE	159 669 926 €	25 107 162 €	8 471 884 €	1 360 000 €	- €	194 608 971 €
CP	128 695 805 €	32 083 906 €	20 340 000 €	11 689 260 €	1 800 000 €	194 608 971 €
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	- 69 340 040 €	- 18 488 920 €	- 10 093 544 €	- 1 111 260 €	- €	- 99 033 765 €

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

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

Autofinancement des opérations fléchées (d)	68 910 995 €	18 951 509 €	10 060 000 €	1 111 260 €	- €	99 033 764 €
Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e)	- 429 045 €	33 544 €	- 0 €	- 0 €	- 0 €	0 €

BUDGET 2026 CROUS DE LYON
TABLEAU 9
Opérations pluriannuelles - prévision

POUR INFORMATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

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

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

Opération	Nature	Prévision		Prévision N								Prévision N+1 et suivantes								
		Coût total de l'opération	(1)	AE ouvertes les années antérieures à N	AE consommées les années antérieures à N	AE ouvertes en N au titre des décalages d'exécution*	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 ouverts en N au titre des décalages d'exécution*	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	
Hors opération	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	Fonctionnement	40 738 311	40 738 311	40 738 311	40 738 311	0	0	0	7 554 846	7 554 846	0	0	1 758 673	1 758 673	0	0	1 756 897	0	27 248 731	
	Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total Opération Hors opération		40 738 311		40 738 311		-	-	-	7 554 846	7 554 846	-	1 758 673	1 758 673			2 419 164	-	1 756 897	-	27 248 731
caf Doua Quartier de la physique	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Fonctionnement	26 520	26 520	26 520	26 520	0	0	0	26 520	26 520	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Investissement	23 480	23 480	0	0	23 480	23 480	23 480	0	0	0	0	23 480	23 480	0	0	0	0	0	
caf Doua Quartier de la physique		50 000		26 520		-	23 480	23 480	26 520	26 520	-	23 480	23 480			-	-	-	-	
op Ru Rock BSO+laverie	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Fonctionnement	20 000	20 000	0	20 000	0	0	20 000	20 000	0	0	20 000	0	0	0	0	0	0	0	
	Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Investissement	383 370	383 370	0	0	359 508	359 508	359 508	24 200	11 520	0	0	371 850	371 850	0	0	0	0	0	
op Ru Rock BSO+laverie		403 370		44 200		23 862	20 000	359 508	379 508	44 200	11 520	20 000	371 850	391 850			-	-	-	-
op Bistro manu.	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Fonctionnement	7 105	7 105	7 105	7 105	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Investissement	270 000	270 000	0	0	0	0	0	270 000	270 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
op Bistro manu.		277 105		277 105		-	-	-	277 105	277 105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Caf Kiosque Bron	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Fonctionnement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Investissement	180 000	180 000	0	0	0	0	0	180 000	180 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Caf Kiosque Bron		180 000		180 000		-	-	-	180 000	180 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ru Puviz	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Fonctionnement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Investissement	13 147 104	13 147 104	0	0	0	0	0	11 477 104	11 477 104	0	0	1 670 000	1 670 000	1 670 000	0	0	0	0	
Total Opération M RU PUVIS		13 147 104		13 147 104		-	-	-	11 477 104	11 477 104	-	1 670 000	1 670 000			0	0	0	0	
Ru tréfilerie	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Fonctionnement	1 146 542	1 146 542	1 146 542	1 146 542	0	0	0	903 270	903 270	0	0	243 272	243 272	0	0	0	0	0	
	Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Investissement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total Opération M RUTREFIL		1 146 542		1 146 542		-	-	-	903 270	903 270	-	243 272	243 272			0	0	0	0	
réintégration des productions	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Fonctionnement	16 982	16 982	16 982	16 982	0	0	0	16 982	16 982	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Intervention	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Investissement	718 018	718 018	718 018	718 018	0	0	0	718 018	718 018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
réintégration des productions sur le RU Rockefelle		735 000		735 000		-	-	-	735 000	735 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
réintégration des productions	Personnel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Fonctionnement	2 064	2 064	2 064	2 064	0	0	0	2 064	2 064	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Intervention	0																		

* 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

Opération	Nature	Prévision		Prévision N		Prévisions en N+1 et suivantes						
		Financement de l'opération	(18)	Encaissements des années antérieures à N	(19)	Encaissement prévus en N	(20)	Encaissements prévus en N+1	(21)	Encaissements prévus en N+2	(22)	Encaissements prévus > N+2
cafet Doua Quartier	Financement de l'Etat*	50 000		0		50 000		0		0		0
	Autres financements publics**	0		0		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	cafet Doua Quartier	50 000				50 000						
RU PUVIS	Financement de l'Etat*	7 450 000		7 450 000		0		0		0		0
	Autres financements publics**	500 000		500 000		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	RU PUVIS	7 950 000				7 950 000						
Réhabilitation résidence paradin	Financement de l'Etat*	17 699 884		0		899 884		6 000 000		9 000 000		1 800 000
	Autres financements publics**	0		0		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Réhabilitation résidence paradin	17 699 884				899 884		6 000 000		9 000 000		1 800 000
Densification Alix Charcot	Financement de l'Etat*	600 000		600 000		0		0		0		0
	Autres financements publics**	0		0		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Densification Alix Charcot	600 000				600 000						
Densification sur ex RU Alix - Perrin Fayolle- M RN ALLIX R	Financement de l'Etat*	4 509 000		4 509 000		0		0		0		0
	Autres financements publics**	0		0		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Densification sur ex RU Alix - Perrin Fayolle- M RN	4 509 000				4 509 000						
Densification Alix Fort St Irénée	Financement de l'Etat*	100 000		100 000		0		0		0		0
	Autres financements publics**	0		0		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Densification Alix Fort St Irénée	100 000				100 000						
Campus de bron	Financement de l'Etat*	3 364 184		2 429 007		935 177		0		0		0
	Autres financements publics**	200 000		200 000		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Campus de bron	3 564 184				2 629 007		935 177				
Démolition reconstruction Mermoz C	Financement de l'Etat*	2 450 000		2 450 000		0		0		0		0
	Autres financements publics**	224 000		224 000		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Démolition reconstruction Mermoz C	2 674 000				2 674 000						
reconstruction mermoz B - Haigneré	Financement de l'Etat*	2 782 998		2 782 998		0		0		0		0
	Autres financements publics**	224 000		224 000		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	reconstruction mermoz B - Haigneré	3 006 998				3 006 998						
Construction résidence Laennec La Buire C RN LAEN	Financement de l'Etat*	1 407 503		1 407 503		0		0		0		0
	Autres financements publics**	3 829 359		3 829 359		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Construction résidence Laennec La Buire C RN LAE	5 236 862				5 236 862						
op ALLIX EF	Financement de l'Etat*	6 995 614		6 995 614		0		0		0		0
	Autres financements publics**	376 000		376 000		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Total Opération M ALIX E F	7 371 614				7 371 614						
Réhabilitation Metare A	Financement de l'Etat*	3 403 972		3 403 972		0		0		0		0
	Autres financements publics**	0		0		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Réhabilitation Metare A	3 403 972				3 403 972						
Réhabilitation Althea	Financement de l'Etat*	100 000		0		100 000		0		0		0
	Autres financements publics**	0		0		0		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Réhabilitation Althea	100 000				100 000						
Densification résidence Madeleine	Financement de l'Etat*	9 550 000		6 843 524		2 706 476		0		0		0
	Autres financements publics**	1 600 000		0		1 600 000		0		0		0
	Autres financements***	0		0		0		0		0		0
	Densification résidence Madeleine	11 150 000				6 843 524		4 306 476				

construction DEBOURG	Financement de l'Etat*	13 800 000	5 266 823	5 966 721		2 566 456	0	0
	Autres financements publics**	4 758 000	0	1 500 000		1 680 000	1 578 000	0
	Autres financements***	0	0	0		0	0	0
construction DEBOURG	18 558 000	5 266 823	7 466 721		4 246 456	1 578 000	-	
M TOUR PUVIS	Financement de l'Etat*	4 800 000	4 800 000	0		0	0	0
	Autres financements publics**	0	0	0		0	0	0
	Autres financements***	0	0	0		0	0	0
M TOUR PUVIS	4 800 000	4 800 000			-			
M Kiosque bron	Financement de l'Etat*	180 000	180 000	0		0	0	0
	Autres financements publics**	0	0	0		0	0	0
	Autres financements***	0	0	0		0	0	0
M Kiosque bron	180 000	180 000			-			
EMS Resto Métare	Financement de l'Etat*	100 000	0	100 000		0	0	0
	Autres financements publics**	0	0	0		0	0	0
	Autres financements***	0	0	0		0	0	0
EMS Resto Métare	-	-			-			
Allix GH	Financement de l'Etat*	6 171 000	6 171 000	0		0	0	0
	Autres financements publics**	0	0	0		0	0	0
	Autres financements***	0	0	0		0	0	0
Allix GH	6 171 000	6 171 000			-			
Ss total financement de l'Etat	85 414 155	55 389 442	10 758 258		8 566 456	9 000 000	1 800 000	
Ss total autres financements publics	11 711 359	5 353 359	3 100 000		1 680 000	1 578 000	-	
Ss total autres financements	-	-	-		-	-	-	
TOTAL	97 125 514	60 742 801	13 858 258		10 246 456	10 578 000	1 800 000	

* 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

*** Recettes propres et recettes propres fléchés

**CROUS DE
BUDGET INITIAL 2026**

**TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable**

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			Montants Budget 2025 (1er octobre 2025)	Montants prévision d'exécution 2025	Montants Budget initial 2026	
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer nets des retraits d'engagements juridiques sur exercices antérieurs à N	371 370 919 €	368 188 787 €	370 019 094 €	
	2	Niveau initial du fonds de roulement	22 458 109 €	28 166 744 €	25 615 733 €	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	- 6 192 370 €	- 6 838 908 €	- 3 844 298 €	
	4	Niveau initial de la trésorerie	28 650 479 €	35 005 653 €	32 820 002 €	
		4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée	- 31 009 774 €	- 28 766 663 €	- 34 357 614 €	
	4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	59 660 253 €	63 772 316 €	67 177 616 €		
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	75 481 067 €	96 152 480 €	93 674 232 €	
	6	Résultat patrimonial	- 2 098 654 €	6 755 419 €	2 345 135 €	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	- 2 054 753 €	7 606 973 €	3 001 665 €	
	8	Variation du fonds de roulement	- 9 052 580 €	808 959 €	- 7 471 175 €	
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	4 068 076 €	2 668 076 €	10 943 395 €	
	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 génératrice de trésorerie	SENS	- 4 102 648 €	2 994 611 €	951 178 €
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -	- €	- €	- €
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -	- 5 160 835 €	- 1 481 242 €	- 170 849 €
		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	+ / -	1 058 187 €	4 475 853 €	1 122 027 €
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-	9 018 008 €	- 4 853 727 €	- 19 365 748 €
	12.a	Recettes budgétaires		90 374 088 €	89 468 445 €	93 448 440 €
12.b	Crédits de paiement ouverts		99 392 096 €	94 322 172 €	112 814 188 €	
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	-	4 068 076 €	- 2 668 076 €	-11 677 204 €	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	-	4 949 932 €	- 2 185 651 €	- 7 688 544 €	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-	3 125 288 €	- 5 590 951 €	18 488 920 €	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	-	1 824 644 €	3 405 300 €	- 10 800 376 €	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	-	4 102 648 €	2 994 611 €	217 369 €	
16	Variation des restes à payer	-	23 911 029 €	1 830 308 €	- 19 139 956 €	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	347 459 890 €	370 019 094 €	350 879 138 €	
	18	Niveau final du fonds de roulement	13 405 529 €	28 975 703 €	21 504 528 €	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	- 10 295 017 €	- 3 844 298 €	- 3 626 929 €	
	20	Niveau final de la trésorerie	23 700 546 €	32 820 002 €	25 131 458 €	
		20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée	- 34 135 062 €	- 34 357 614 €	- 52 846 534 €	
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	57 835 609 €	67 177 616 €	77 977 992 €		

Comptabilité budgétaire

Comptabilité générale

Explication du tableau, ligne à ligne :

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

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

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

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

Ligne 3 « Niveau initial du besoin en fonds de roulement » :

Cette information provient de la différence entre le niveau initial du fonds de roulement et le niveau initial de la trésorerie (calcul automatisé).

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

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

Ligne 4.b « Niveau initial de la trésorerie non fléchée » :

Cette information provient de la différence entre le niveau initial de trésorerie et le niveau initial de trésorerie fléchée (calcul automatisé).

Ligne 5 « Autorisations d'engagement » :

Cette information provient du « tableau des autorisations budgétaires ».

Ligne 6 « Résultat patrimonial » :

Cette information provient du « tableau de la situation patrimoniale ».

Ligne 7 « Capacité d'autofinancement » :

Cette information provient du « tableau de la situation patrimoniale ».

Ligne 8 « Variation du fonds de roulement » :

Cette information provient du « tableau de la situation patrimoniale ».

Ligne 9 : « Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire » :

Cette information provient « du tableau d'équilibre financier ».

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

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

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

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

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

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

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

Ligne 12 « Solde budgétaire » : il correspond à la différence entre la variation du fonds de roulement (ligne 8), les opérations bilancielles non budgétaires (ligne 9), les opérations comptables non retraitées par la CAF non budgétaires (ligne 10) et les décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires (ligne 11). Il correspond à un solde intermédiaire de la variation de trésorerie.

Avec ce tableau de synthèse budgétaire et comptable, le lecteur doit pouvoir comprendre les raisons qui font qu'il y a un écart entre la variation du fonds de roulement (qui correspond à la création de richesse potentielle) et le solde budgétaire (qui correspond à la création de trésorerie effective, hors opérations non budgétaires).

Un contrôle de cohérence a été créé et détecte s'il y a un écart avec le montant inscrit dans le « tableau des autorisations budgétaires » résultant de la différence des recettes encaissées et des crédits de paiement consommés.

Ligne 13 « Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires » :

Cette information provient du « tableau d'équilibre financier » et correspond aux lignes relatives aux opérations en capital (emprunts, prêts, dépôts et cautionnements), aux opérations au nom et pour le compte de tiers et aux autres encaissements / décaissements non budgétaires.

Ligne 14 « Variation de la trésorerie » :

Le montant est calculé en soustrayant le solde budgétaire (ligne 12) le montant relatif aux flux de trésoreries liés aux opérations de trésorerie non budgétaires (ligne 13).

Un contrôle de cohérence a été créé et détecte s'il y a un écart avec le montant inscrit dans le « tableau d'équilibre financier », du « plan de trésorerie ».

Ligne 14.a « Variation de la trésorerie fléchée » : correspond au montant du « tableau d'équilibre financier » et au « tableau des opérations sur recettes fléchées ».

Ligne 14.b « Variation de la trésorerie non fléchée » : correspond au montant du « tableau d'équilibre financier ».

Ligne 15 « Variation du besoin en fonds de roulement » : Elle se calcule en additionnant les lignes 9, 10, 11, 13.

Ligne 16 « Variation des Restes à payer » : correspond au flux de restes à payer de l'exercice et donc à la différence entre les AE et les CP de l'exercice provenant du « tableau des autorisations budgétaires » (calcul automatique).

Ligne 14 « Niveau final de restes à payer » : correspond au « stock final » de restes à payer. Il se calcule en additionnant le niveau initial de restes à payer (ligne 1) et la variation des restes à payer (ligne 16) (calcul automatique).

Ligne 18 « Niveau final du fonds de roulement » : il se calcule en additionnant le niveau initial du fonds de roulement (ligne 2) et la variation du fonds de roulement (ligne 8) (calcul automatique).

Ligne 19 « Niveau final du besoin en fonds de roulement » : il se calcule en additionnant le niveau initial du besoin en fonds de roulement (ligne 3) et la variation du besoin fonds de roulement (ligne 15) (calcul automatique).

Ligne 20 « Niveau final de la trésorerie » : il se calcule en additionnant le niveau initial de la trésorerie (ligne 4) et la variation de la trésorerie (ligne 14) (calcul automatique).