

SÉANCE DU COLLÈGE DU 18 SEPTEMBRE 2024

DÉLIBÉRATION N° 2024-2-02

Le collège du Haut Conseil de l'évaluation de la recherche et de l'enseignement supérieur

Vu le code de la recherche, notamment ses articles L. 114-3-1 à L. 114-3-6 et R. 114-4 ;
Vu la loi n° 2017-55 du 20 janvier 2017 portant statut général des autorités administratives indépendantes et des autorités publiques indépendantes, notamment son article 19 ;
Vu le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, notamment ses articles 175, 176 et 177 ;
Vu la délibération n° 2022-3-03 du 9 mai 2022 modifiée relative au règlement intérieur du Haut Conseil de l'évaluation de la recherche et de l'enseignement supérieur ;

Après en avoir délibéré le 18 septembre 2024,

DÉCIDE :

ARTICLE 1^{er}

Est approuvé le plafond d'emplois de l'année 2024 :

- 128 ETPT sous plafond d'emplois État ;
- et 0,67 ETPT sous plafond d'emplois établissement.

ARTICLE 2

Sont approuvées

- Les autorisations budgétaires suivantes

- 24 372 000 euros d'autorisations d'engagement, dont :
 - 14 770 000 euros en personnel ;
 - 9 320 000 euros en fonctionnement ;
 - 282 000 euros en investissement.
- 24 172 000 euros de crédits de paiement, dont :
 - 14 770 000 euros en personnel ;
 - 9 120 000 euros en fonctionnement ;
 - 282 000 euros en investissement.
- 24 222 000 euros de prévisions de recettes ;
- Un solde budgétaire excédentaire de 50 000 euros.

- Les prévisions comptables suivantes :

- + 7 402 euros de variation de trésorerie ;
- 332 000 euros de résultat patrimonial ;
- 382 415 euros de capacité d'autofinancement ;
- + 100 415 euros de variation du fonds de roulement.

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, du plan de trésorerie, de l'équilibre financier et de la situation patrimoniale sont joints en annexe.

ARTICLE 3

Le président par intérim du Haut Conseil est chargé de l'exécution de la présente décision, qui sera publiée sur le site internet du Haut Conseil.

Le président du collège du Hcéres

signé

Paul Indelicato

Le président par intérim du Hcéres

signé

Stéphane Le Bouler

<i>Nombre de membres en exercice : 27</i> <i>Nombre de membres présents au moment du vote : 20</i> <i>Abstentions : 0</i> <i>N'ont pas pris part au vote : 0</i> <i>Suffrages exprimés : 20</i> <i>Contre : 0</i> <i>Pour : 20</i>

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	128	0,67	128,67

Rappel du plafond d'emplois notifié par le responsable de programme en ETPT (c) : 128

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4)	125	9 114 766	0	0	125	14770000,00
1 - TITULAIRES	22,6	2 408 291			22,6	1 827 000,00 €
* Titulaires État	22,6	2 408 291			22,6	1 827 000,00 €
* Titulaires organisme (corps propre)	0	0			0	0,00 €
2 - CONTRACTUELS	102,4	6 706 475	0	0	102,4	6 848 000,00 €
* Contractuels de droit public	102,4	6 706 475	0	0	102,4	6 848 000,00 €
o CDI	23,11	1 726 812			23,11	1 802 000,00 €
o CDD	62,46	3 684 672	0	0	62,46	3 480 000,00 €
- Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	16,83	1 294 991	0	0	16,83	1 566 000,00 €
* Contractuels de droit privé	0	0	0	0	0	0,00 €
o CDI	0	0			0	0,00 €
o CDD	0	0	0	0	0	0,00 €
3 - CONTRATS AIDES			0	0	0	0,00 €
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés)						6 095 000,00 €

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

	EMPLOIS EN FONCTION DANS UNE AUTRE ENTITE, REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DECOMPTEES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT **	Dépenses de personnel **
EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME (5 + 6)	1,00	119 167
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	1,00	119 167
6 - EMPLOIS NON REMBOURSES A L'ORGANISME	0	0

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

	EMPLOIS EN FONCTION DANS L'ORGANISME NON REMUNERES PAR LUI ET NON DECOMPTEES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES (7 + 8)	2,25	260 854
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME	2,25	260 854
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

DEPENSES							RECETTES			
	Budget rectificatif 2024 (Collège du 18/09/24)		Budget initial 2024 (Collège du 04/12/24)		Compte financier 2023 (Collège du 06/03/24)		Budget rectificatif 2024 (Collège du 18/09/24)	Budget initial 2024 (Collège du 04/12/24)	Compte financier 2023 (Collège du 06/03/24)	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP				
Personnel	14 770 000	14 770 000	14 400 000	14 400 000	14 871 863	14 864 461	24 222 000	23 775 000	22 770 272	Recettes globalisées
dont contributions employeur au CAS Pension										Subvention pour charges de service public
							21 860 000	21 928 000	21 488 980	Autres financements de l'Etat
										Fiscalité affectée
Fonctionnement	9 320 000	9 120 000	9 325 000	9 293 000	8 335 362	9 181 901	178 000	158 300	183 329	Autres financements publics
							2 184 000	1 688 700	1 097 964	Recettes propres
Intervention										
Investissement	282 000	282 000	82 000	82 000	38 633	38 581			10 938	Recettes fléchées*
										Financements de l'Etat fléchés
										Autres financements publics fléchés
									10 938	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	24 372 000	24 172 000	23 807 000	23 775 000	23 245 858	24 084 944	24 222 000	23 775 000	22 781 210	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)						50 000		-	1 303 734	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination

Budget rectificatif 2024	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
Traitement et indemnités	13 545 000,00	13 545 000,00							13 545 000,00	13 545 000,00
Action sociale	121 000,00	121 000,00							121 000,00	121 000,00
Médecine de prévention	34 000,00	34 000,00							34 000,00	34 000,00
Taxe sur les salaires	934 000,00	934 000,00							934 000,00	934 000,00
Autres dépenses de personnel	136 000,00	136 000,00							136 000,00	136 000,00
Dépenses de fonctionnement RH			25 000,00	25 000,00					25 000,00	25 000,00
Contributions versées aux établissements			2 200 000,00	2 587 000,00					2 200 000,00	2 587 000,00
Missions - déplacements			1 478 000,00	1 478 000,00					1 478 000,00	1 478 000,00
Communication			73 200,00	89 000,00					73 200,00	89 000,00
Documentation			36 000,00	36 000,00					36 000,00	36 000,00
Immobilier			3 821 000,00	3 351 000,00			222 000,00	222 000,00	4 043 000,00	3 573 000,00
Numérique			1 500 000,00	1 383 000,00			60 000,00	60 000,00	1 560 000,00	1 443 000,00
Etudes			27 000,00	27 000,00					27 000,00	27 000,00
Frais de justice			1 500,00	1 500,00					1 500,00	1 500,00
Services et fournitures divers			158 300,00	142 500,00					158 300,00	142 500,00
TOTAL	14 770 000,00	14 770 000,00	9 320 000,00	9 120 000,00	-	-	282 000,00	282 000,00	24 372 000,00	24 172 000,00
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B									50 000,00	

Tableau des recettes par origine

Exécuté 2023	RECETTES								
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			Total (C)
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Etat		21 860 000,00		178 000,00					22 038 000,00
Union européenne									-
Partenaires évalués					2 184 000,00				2 184 000,00
TOTAL	-	21 860 000,00	-	178 000,00	2 184 000,00	-	-	-	24 222 000,00
						SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C			-

TABLEAU 4
Equilibre financier

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS		FINANCEMENTS	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	-	50 000	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
dont Budget Principal			dont Budget Principal
dont Budget Annexe			dont Budget Annexe
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)			Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	90 000	192 716	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	659 839	514 525	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	749 839	757 241	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)	7 402	-	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***			dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)			dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	757 241	757 241	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Débit	Crédit
TVA	90 000,00	192 715,70
Opération en compte d'attente	659 839,18	514 525,30
TOTAL	749 839,18	707 241,00

TABLEAU 6
Situation patrimoniale

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Budget rectificatif 2024 (Collège du 18/09/24)	Budget initial 2024 (Collège du 04/12/24)	Compte financier 2023 (Collège du 06/03/24)	PRODUITS	Budget rectificatif 2024 (Collège du 18/09/24)	Budget initial 2024 (Collège du 04/12/24)	Compte financier 2023 (Collège du 06/03/24)
Personnel	14 795 000	14 454 000	13 731 674	Subventions de l'Etat	21 860 000	21 900 000	21 458 580
<i>dont charges de pensions civiles*</i>			920 824	Fiscalité affectée			
Fonctionnement autre que les charges de personnel	9 095 000	9 239 000	11 519 388	Autres subventions		28 000	1 460
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	2 362 000	1 847 000	2 074 704
TOTAL DES CHARGES (1)	23 890 000	23 693 000	25 251 062	TOTAL DES PRODUITS (2)	24 222 000	23 775 000	23 534 744
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	332 000	82 000	0	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	0	1 716 318
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	24 222 000	23 775 000	25 251 062	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	24 222 000	23 775 000	25 251 062

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Budget rectificatif 2024 (Collège du 18/09/24)	Budget initial 2024 (Collège du 04/12/24)	Compte financier 2023 (Collège du 06/03/24)
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	332 000	82 000	-1 716 318
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	50 415	50 415	143 336
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			715 845
+ 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			
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	382 415	132 415	-2 288 827

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

EMPLOIS	Budget rectificatif 2024 (Collège du 18/09/24)	Budget initial 2024 (Collège du 04/12/24)	Compte financier 2023 (Collège du 06/03/24)	RESSOURCES	Budget rectificatif 2024 (Collège du 18/09/24)	Budget initial 2024 (Collège du 04/12/24)	Compte financier 2023 (Collège du 06/03/24)
Insuffisance d'autofinancement	0	0	2 288 827	Capacité d'autofinancement	382 415	132 415	0
Investissements	282 000	82 000	38 581	Financement de l'actif par l'Etat	0	0	0
Remboursement des dettes financières	0	0	0	Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	0	0	0
TOTAL DES EMPLOIS (5)	282 000	82 000	2 327 408	Autres ressources	0	0	0
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	100 415	50 415	0	Augmentation des dettes financières	0	0	0
				TOTAL DES RESSOURCES (6)	382 415	132 415	0
				Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	0	0	2 327 408

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	Budget rectificatif 2024 (Collège du 18/09/24)	Budget initial 2024 (Collège du 04/12/24)	Compte financier 2023 (Collège du 06/03/24)
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	100 415	50 415	-2 327 408
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	93 013	16 415	-1 035 319
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)	7 402	34 000	-1 292 089
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	385 713	982 521	285 298
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-1 515 560	-689 539	-1 608 573
Niveau final de la TRESORERIE	1 901 274	1 572 060	1 893 872

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)	1 893 871,34	11 775 392,38	9 466 012,13	8 518 698,09	4 330 733,04	7 431 634,49	6 019 943,50	3 941 289,74	8 076 687,48	6 508 996,01	4 520 841,82	2 732 394,23	
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	10 365 441,50	1 420 596,50	126 364,60	137 478,80	5 339 863,63	210 953,29	233 112,86	5 246 337,79	154 415,59	477 000,00	297 528,90	212 908,54	24 222 000,00
Subvention pour charges de service public													
Autres financements de l'État	10 350 000,00	1 167 783,20	8 054,62	4 242,45	5 179 816,22	571,21	2 220,50	5 175 571,20	8 000,00	8 000,00	8 000,00	7 177,87	21 919 437,27
Fiscalité affectée													
Autres financements publics				39 504,93			39 528,90				39 528,90		118 562,73
Recettes propres	15 441,59	252 813,30	118 309,98	93 731,42	160 047,41	210 382,08	191 363,46	70 786,59	146 415,59	469 000,00	250 000,00	205 728,67	2 184 000,00
Recettes budgétaires fléchées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Financements de l'État fléchés													-
Autres financements publics fléchés													-
Recettes propres fléchées													-
Opérations non budgétaires	3 209,81	370 115,84	8 828,33	26 259,74	20 339,35	33 083,16	43 386,50	23 566,65	651,17	92 066,90	11 283,08	72 450,47	707 241,00
Emprunts : encaissements en capital													-
Prêts : encaissement en capital													-
Dépôts et cautionnements													-
Opérations gérées en comptes de tiers :	3 209,81	370 115,84	8 828,33	26 259,74	20 339,35	33 083,16	43 386,50	23 566,65	651,17	92 066,90	11 283,08	72 450,47	707 241,00
- TVA encaissée				4 620,83	8 676,58	8 715,70	38 869,70	11 068,02	384,50	93 800,00	8 896,77	17 683,60	192 715,70
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements													-
- Autres encaissements d'opérations non budgétaires	3 209,81	370 115,84	8 828,33	23 638,91	11 662,77	24 367,46	4 516,80	12 498,63	266,67	-1 733,10	2 386,31	54 766,87	514 525,36
A. TOTAL	10 369 651,31	1 790 712,34	135 192,93	165 738,54	5 360 202,98	244 036,45	276 499,36	5 269 904,44	155 066,76	569 066,90	308 811,98	285 357,01	24 929 241,00
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	467 300,39	2 637 916,43	2 174 032,08	3 083 071,43	1 870 297,10	2 187 708,90	3 129 304,57	1 133 096,70	1 721 258,23	2 565 721,09	2 095 616,97	1 114 978,08	24 170 262,00
Personnel	3 227,76	1 252 534,76	1 232 335,52	1 361 692,16	1 336 133,41	1 768 238,80	2 222 962,81	1 062 562,34	864 258,23	1 138 821,16	1 595 616,97	911 716,08	14 770 000,00
Fonctionnement	464 072,63	1 385 381,67	941 696,56	1 701 479,27	534 163,72	419 470,10	906 341,76	70 494,36	590 000,00	1 401 899,93	500 000,00	203 262,00	9 118 262,00
Intervention													-
Investissement									267 000,00	15 000,00			282 000,00
Dépenses liées à des recettes fléchées	1 738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 738,00
Personnel													-
Fonctionnement	1 738,00												1 738,00
Intervention													-
Investissement													-
Opérations non budgétaires	18 091,88	1 462 176,16	-1 091 525,11	1 270 632,16	389 004,40	-531 981,46	-774 151,45	1 450,00	1 500,00	1 500,00	1 642,60	1 500,00	749 839,18
Emprunts : remboursements en capital													-
Prêts : décaissements en capital													-
Dépôts et cautionnements													-
Opérations gérées en comptes de tiers :	18 091,88	1 462 176,16	-1 091 525,11	1 270 632,16	389 004,40	-531 981,46	-774 151,45	1 450,00	1 500,00	1 500,00	1 642,60	1 500,00	749 839,18
- TVA décaissée		11 982,48	619,83	37 403,70	2 190,44	1 884,14	28 934,81	842,00	1 500,00	1 500,00	1 642,60	1 500,00	90 000,00
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements													-
- Autres décaissements d'opérations non budgétaires	18 091,88	1 450 193,68	-1 092 144,94	1 233 228,46	386 813,96	-533 865,60	-803 086,26	608,00					659 839,18
B. TOTAL	487 130,27	4 100 092,59	1 082 506,97	4 353 703,59	2 259 301,53	1 655 727,44	2 355 153,12	1 134 506,70	1 722 758,23	2 567 221,09	2 097 259,57	1 116 478,08	24 921 839,18
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	9 881 521,04	-2 309 380,25	-947 314,04	-1 187 965,05	3 100 901,45	-1 411 690,99	-2 078 653,76	4 135 397,74	-1 567 691,47	-1 988 154,19	-1 788 447,59	-831 121,07	7 401,82
SOLDE CUMULE (1) + (2)	11 775 392,38	9 466 012,13	8 518 698,09	4 330 733,04	7 431 634,49	6 019 943,50	3 941 289,74	8 076 687,48	6 508 996,01	4 520 841,82	2 732 394,23	1 901 273,16	