

# DÉLIBÉRATION

**SÉANCE DU COLLÈGE DU 4 DÉCEMBRE 2023**

**DÉLIBÉRATION N° 2023-3-02**

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, L. 114-3-1 à L. 114-3-6 ;

**Vu** la loi n° 2017-55 du 20 janvier 2017 portant statut général des autorités administratives indépendantes et des autorités publiques indépendantes ;

**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** le décret n° 2021-1536 du 29 novembre 2021 relatif à l'organisation et au fonctionnement du Haut Conseil de l'évaluation de la recherche et de l'enseignement supérieur, notamment le 1° de son article 3 ;

---

Après en avoir délibéré le 4 décembre 2023,

## DÉCIDE :

### ARTICLE 1<sup>er</sup>

Est approuvé le plafond d'emplois de l'année 2023 :

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

### ARTICLE 2

Sont approuvées :

- Les autorisations budgétaires suivantes :

- 23 305 600 euros d'autorisations d'engagement, dont :
  - 14 920 000 euros en personnel ;
  - 8 343 600 euros en fonctionnement ;
  - 42 000 euros en investissement ;
- 24 149 600 euros de crédits de paiement, dont :
  - 14 920 000 euros en personnel ;
  - 9 187 600 euros en fonctionnement ;
  - 42 000 euros en investissement ;
- 22 469 000 euros de prévisions de recettes ;
- Un solde budgétaire déficitaire de 1 680 600 euros.

- Les prévisions comptables suivantes :

- - 1 647 900 euros de variation de trésorerie ;
- - 1 680 600 euros de résultat patrimonial ;
- - 1 638 600 euros de capacité d'autofinancement ;
- - 1 680 600 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 du Haut Conseil par intérim est chargé de l'exécution de la présente décision, qui sera publiée sur le site internet du Haut Conseil.

Le président de séance

*SIGNÉ*

Didier Roux

Le président par intérim

*SIGNÉ*

Stéphane Le Bouler

<p>Nombre de membres en exercice : 29 Nombre de membres présents au moment du vote : 24 Abstention : 0 Votes exprimés : 24 Contre : 0 Pour : 24 N'a pas pris part au vote : 0</p>
---

**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	124	0,67	124,67

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

124

**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 *
<b>TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL ( 1 + 2 + 3 + 4 )</b>	<b>117,77</b>	<b>9088000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117,77</b>	<b>14 920 000,00 €</b>
<b>1 - TITULAIRES</b>	<b>24,09</b>	<b>2181120</b>			<b>24,09</b>	<b>2 181 120,00 €</b>
* Titulaires Etat	24,09	2181120			24,09	2 181 120,00 €
* Titulaires organisme (corps propre)	0	0			0	0,00 €
<b>2 - CONTRACTUELS</b>	<b>93,68</b>	<b>6906880</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>93,68</b>	<b>6 906 880,00 €</b>
* Contractuels de droit public	93,68	6906880	0	0	93,68	6 906 880,00 €
o CDI	21,4	1726720			21,4	1 726 720,00 €
o CDD	58,78	3635200	0	0	58,78	3 635 200,00 €
. Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	13,5	1544960	0	0	13,5	1 544 960,00 €
* 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 €
<b>3 - CONTRATS AIDES</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00 €</b>
<b>4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)</b>						<b>5 832 000,00 €</b>

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 )	0,92	144100
5 - EMPLOIS REMBOURSES A L'ORGANISME	0,92	144100
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 DECOMPTES DANS SON PLAFOND D'AUTORISATION D'EMPLOIS	
	ETPT ***	Dépenses de fonctionnement ***
EMPLOIS REMUNERES PAR D'AUTRES PERSONNES MORALES ( 7 + 8 )	2,25	260854
7 - EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME	2,25	260854
8 - EMPLOIS NON REMBOURSES PAR L'ORGANISME	0	0

**TABLEAU 2**  
**Autorisations budgétaires**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

<b>DEPENSES</b>					<b>RECETTES</b>		
	Montants BI23		Montants BR23		Montants BI23	Montants BR23	
			AE	CP			
<b>Personnel</b>	<b>13 600 000</b>	<b>13 600 000</b>	<b>14 920 000</b>	<b>14 920 000</b>	<b>22 108 580</b>	<b>22 469 000</b>	<b>Recettes globalisées</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>					-	-	Subvention pour charges de service public
					21 458 580	21 494 000	Autres financements de l'Etat
						-	Fiscalité affectée
<b>Fonctionnement</b>	<b>8 586 000</b>	<b>10 176 000</b>	<b>8 343 600</b>	<b>9 187 600</b>		65 000	Autres financements publics
					650 000	910 000	Recettes propres
<b>Intervention</b>							
					-	-	<b>Recettes fléchées*</b>
					-	-	Financements de l'Etat fléchés
<b>Investissement</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>42 000</b>	<b>42 000</b>	-	-	Autres financements publics fléchés
					-	-	Recettes propres fléchées
<b>TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)</b>	<b>22 246 000</b>	<b>23 836 000</b>	<b>23 305 600</b>	<b>24 149 600</b>	<b>22 108 580</b>	<b>22 469 000</b>	<b>TOTAL DES RECETTES (C)</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)</b>				<b>-</b>	<b>1 721 420</b>	<b>1 680 600</b>	<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)</b>

**TABLEAU 3**  
Dépenses par destination - Recettes par origine

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Tableau des dépenses par destination (obligatoire)**

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
Traitement et indemnités	14 762 000,00	14 762 000,00							14 762 000,00	14 762 000,00
Action sociale	105 000,00	105 000,00							105 000,00	105 000,00
Médecine de prévention	53 000,00	53 000,00							53 000,00	53 000,00
Formation			48 800,00	48 800,00					48 800,00	48 800,00
Contributions versées aux établissements			1 300 000,00	2 300 000,00					1 300 000,00	2 300 000,00
Missions - déplacements			1 690 000,00	1 690 000,00					1 690 000,00	1 690 000,00
Communication			194 500,00	194 500,00					194 500,00	194 500,00
Documentation			55 500,00	55 500,00					55 500,00	55 500,00
Immobilier			3 197 000,00	3 197 000,00					3 197 000,00	3 197 000,00
Numérique			1 525 000,00	1 403 000,00			42 000,00	42 000,00	1 567 000,00	1 445 000,00
Etudes			12 000,00	12 000,00					12 000,00	12 000,00
Frais de justice			1 300,00	1 300,00					1 300,00	1 300,00
Services et fournitures divers			319 500,00	285 500,00					319 500,00	285 500,00
<b>TOTAL</b>	<b>14 920 000,00</b>	<b>14 920 000,00</b>	<b>8 343 600,00</b>	<b>9 187 600,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42 000,00</b>	<b>42 000,00</b>	<b>23 305 600,00</b>	<b>24 149 600,00</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B</b>										<b>-</b>

**Tableau des recettes par origine (facultatif)**

Budget	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		21 494 000,00							21 494 000,00
Union européenne				65 000,00					65 000,00
Partenaires évalués					910 000,00				910 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>21 494 000,00</b>	<b>-</b>	<b>65 000,00</b>	<b>910 000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22 469 000,00</b>
<b>SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C</b>									<b>1 680 600,00</b>

**TABLEAU 4**  
**Equilibre financier**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

BESOINS		FINANCEMENTS	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	1 680 600	-	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
<i>dont Budget Principal</i>			<i>dont Budget Principal</i>
<i>dont Budget Annexe</i>			<i>dont Budget Annexe</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)			Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**			Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	1 570 300	1 603 000	Autres encaissements non budgétaires (e2)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)</b>	<b>3 250 900</b>	<b>1 603 000</b>	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)</b>
<b>ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)</b>	<b>-</b>	<b>1 647 900</b>	<b>PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)</b>
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>			<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>			<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
<b>TOTAL DES BESOINS (1) + (I)</b>	<b>3 250 900</b>	<b>3 250 900</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)</b>

**TABLEAU 5**  
**Opérations pour compte de tiers**

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Débit (c1)	Crédit (c2)
TVA	15 100,00	40 000,00
Opération en comptes d'attente	1 555 200,00	1 563 000,00
	<b>1 570 300,00</b>	<b>1 603 000,00</b>

**TABLEAU 6**  
**Situation patrimoniale**

**POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Compte de résultat prévisionnel**

CHARGES	Montants BI23	Montants BR23	PRODUITS	Montants BI23	Montants BR23
Personnel	13 600 000	14 968 800	Subventions de l'Etat	21 458 580	21 458 580
<i>dont charges de pensions civiles*</i>			Fiscalité affectée	0	
Fonctionnement autre que les charges de personnel	8 586 000	9 186 556	Autres subventions	0	
Intervention (le cas échéant)			Autres produits	650 000	1 010 420
<b>TOTAL DES CHARGES (1)</b>	<b>22 186 000</b>	<b>24 155 356</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (2)</b>	<b>22 108 580</b>	<b>22 469 000</b>
<b>Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)</b>			<b>Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)</b>	<b>77 420</b>	<b>1 686 356</b>
<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>22 186 000</b>	<b>24 155 356</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)</b>	<b>22 186 000</b>	<b>24 155 356</b>

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

**Calcul de la capacité d'autofinancement**

	Montants BI23	Montants BR23
<b>Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))</b>	<b>-77 420</b>	<b>-1 686 356</b>
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		47 756
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- produits de cession d'éléments d'actifs		
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs		
<b>= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)</b>	<b>-77 420</b>	<b>-1 638 600</b>

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

EMPLOIS	Montants BI23	Montants BR23	RESSOURCES	Montants BI23	Montants BR23
Insuffisance d'autofinancement	77 420	1 638 600	Capacité d'autofinancement	0	0
Investissements	60 000	42 000	Financement de l'actif par l'État	0	0
			Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	0	0
			Autres ressources	0	0
Remboursement des dettes financières			Augmentation des dettes financières	0	0
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>137 420</b>	<b>1 680 600</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)</b>	<b>137 420</b>	<b>1 680 600</b>

**POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

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

	Montants BI23	CF22	Montants BR23
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-137 420	2 612 706	-1 680 600
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	1 590 000	-573 254	-32 700
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)	-1 727 420	3 185 960	-1 647 900
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	1 181 320	2 612 706	932 106
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-201 260	-573 254	-605 954
Niveau final de la TRESORERIE	1 382 580	3 185 961	1 538 060



**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
<b>(1) SOLDE INITIAL (début de mois)</b>	3 185 959,70	1 444 565,36	12 383 805,22	10 109 968,79	13 762 369,43	10 490 824,03	7 526 931,28	4 842 288,67	3 832 577,41	8 631 877,79	5 804 287,39	2 882 990,33	
<b>ENCAISSEMENTS</b>													
<b>Recettes budgétaires globalisées</b>	23 752,00	11 385 875,25	118 051,10	5 151 254,27	25 608,38	37 782,14	79 152,94	45 368,33	5 391 146,31	60 073,71	79 191,73	71 743,84	22 469 000,00
Subvention pour charges de service public													-
Autres financements de l'État	0,00	11 309 574,44	0,00	5 078 311,77	6 801,88	717,14	6 556,98	0,00	5 080 568,72	4 398,08	7 070,99	0,00	21 494 000,00
Fiscalité affectée													-
Autres financements publics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 162,00	0,00	838,00	0,00	65 000,00
Recettes propres	23 752,00	76 300,81	118 051,10	72 942,50	18 806,50	37 065,00	72 595,96	45 368,33	246 415,59	55 675,63	71 282,74	71 743,84	910 000,00
<b>Recettes budgétaires fléchées</b>	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													-
<b>Opérations non budgétaires</b>	44 670,89	-31 870,31	55 891,18	3 910,35	19 700,15	1 454 070,57	31 019,57	23 631,34	-5 698,43	1 600,23	24 952,67	-18 878,21	1 603 000,00
Emprunts : encaissements en capital													-
Prêts : encaissement en capital													-
Dépôts et cautionnements													-
Opérations gérées en comptes de tiers :	44 670,89	-31 870,31	55 891,18	3 910,35	19 700,15	1 454 070,57	31 019,57	23 631,34	-5 698,43	1 600,23	24 952,67	-18 878,21	1 603 000,00
- TVA encaissée	0,00	3 341,25	9 878,50	0,00	833,33	7 413,00	3 512,37	4 666,67	384,50	3 333,33	1 520,26	5 116,79	40 000,00
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements													-
- Autres encaissements d'opérations non budgétaires	44 670,89	-35 211,56	46 012,68	3 910,35	18 866,82	1 446 657,57	27 507,20	18 964,67	-6 082,93	-1 733,10	23 432,41	-23 995,00	1 563 000,00
<b>A. TOTAL</b>	68 422,89	11 354 004,94	173 942,28	5 155 164,62	45 308,53	1 491 852,71	110 172,51	68 999,67	5 385 447,88	61 673,94	104 144,40	52 865,63	24 072 000,00
<b>DECAISSEMENTS</b>													
<b>Dépenses liées à des recettes globalisées</b>	855 426,13	345 813,31	462 921,89	3 410 900,51	2 958 894,21	2 955 168,02	2 879 457,50	2 063,53	2 977 412,19	2 887 347,20	2 137 302,06	2 270 793,45	24 143 500,00
Personnel	0,00	0,00	82 875,32	2 088 723,53	2 431 130,93	1 672 047,46	1 552 946,79	0,00	2 421 536,16	1 249 528,47	1 829 105,67	1 592 105,67	14 920 000,00
Fonctionnement	855 426,13	345 813,31	380 046,57	1 322 176,98	527 763,28	1 283 120,56	1 326 510,71	2 063,53	553 772,14	1 598 218,73	307 900,28	678 687,78	9 181 500,00
Intervention													-
Investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 103,89	39 600,00	296,11		42 000,00
<b>Dépenses liées à des recettes fléchées</b>	1 660,60	1 090,00	0,00	0,00	200,00	0,00	316,00	0,00	2 305,90	490,90	36,60	0,00	6 100,00
Personnel													-
Fonctionnement	1 660,60	1 090,00	0,00	0,00	200,00	0,00	316,00	0,00	2 305,90	490,90	36,60	0,00	6 100,00
Intervention													-
Investissement													-
<b>Opérations non budgétaires</b>	952 730,50	67 861,77	1 984 856,82	-1 908 136,53	357 759,72	1 500 577,44	-84 958,38	1 076 647,40	-2 393 570,59	1 426,24	888 102,80	-872 997,19	1 570 300,00
Emprunts : remboursements en capital													-
Prêts : décaissements en capital													-
Dépôts et cautionnements													-
Opérations gérées en comptes de tiers :	952 730,50	67 861,77	1 984 856,82	-1 908 136,53	357 759,72	1 500 577,44	-84 958,38	1 076 647,40	-2 393 570,59	1 426,24	888 102,80	-872 997,19	1 570 300,00
- TVA décaissée	0,00	0,00	0,00	14 357,00	0,00	86,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	656,37	15 100,00
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements													-
- Autres décaissements d'opérations non budgétaires	952 730,50	67 861,77	1 984 856,82	-1 922 493,53	357 759,72	1 500 490,81	-84 958,38	1 076 647,40	-2 393 570,59	1 426,24	888 102,80	-873 653,56	1 555 200,00
<b>B. TOTAL</b>	1 809 817,23	414 765,08	2 447 778,71	1 502 763,98	3 316 853,93	4 455 745,46	2 794 815,12	1 078 710,93	586 147,50	2 889 264,34	3 025 441,46	1 397 796,26	25 719 900,00
<b>(2) SOLDE DU MOIS = A - B</b>	-1 741 394,34	10 939 239,86	-2 273 836,43	3 652 400,64	-3 271 545,40	-2 963 892,75	-2 684 642,61	-1 009 711,26	4 799 300,38	-2 827 590,40	-2 921 297,06	-1 344 930,63	-1 647 900,00
<b>SOLDE CUMULE (1) + (2)</b>	1 444 565,36	12 383 805,22	10 109 968,79	13 762 369,43	10 490 824,03	7 526 931,28	4 842 288,67	3 832 577,41	8 631 877,79	5 804 287,39	2 882 990,33	1 538 059,70	

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