

Conseil d'Administration du 14 mars 2024

Compte Financier 2023

Le rapport de gestion sur le compte financier 2023 est présenté en commun par l'agent comptable et l'ordonnateur.

Note détaillée de la comptabilité budgétaire

Synthèse :

Le solde budgétaire exécuté est en déficit de 1 422 718 €. Au budget initial, le solde prévu était déficitaire de 2 869 258 soit une différence de 1 446 540 €. Pour rappel, le solde budgétaire au compte financier 2022 était excédentaire de 2 030 345 €. Le solde budgétaire étant annuel, l'année dernière, l'établissement a reçu 1 670 000 € de recettes fléchées pour le financement des travaux effectués en 2023. Cette année, les travaux ont effectivement été réalisés à hauteur de 2 915 705 €. Par conséquent, les dépenses sont bien supérieures aux recettes. Cependant, seulement 71.35 % des travaux prévus ont été réalisés. Ce qui explique un écart de 1 170 616 € de travaux non effectués sur les dépenses d'investissement.

Parallèlement, l'établissement a reçu 716 530 € de recettes fléchées alors qu'au budget initial elles étaient prévues pour 1 479 680 €. Ces financements attendus, principalement de la DGER, sont liés aux travaux réalisés sur l'année. C'est la raison pour laquelle le versement initialement prévu n'a pas été effectué sur 2023.

Enfin, il est à noter que l'enveloppe du Personnel prévue pour 2 889 930 € a été consommée seulement pour 2 295 891 € soit 79.44 % des crédits de paiement votés. Cet écart s'explique par un nombre important de vacances d'emplois courant 2023.

En ce qui concerne les autorisations d'engagement, en fin d'année 2023, on constate que les taux d'exécution sont élevés : en moyenne, la consommation des engagements budgétaires est de 88.30 % en fonctionnement, 79.44 % en masse salariale 79.44% et de 93.98 % en investissement.

Les 3 premiers postes de dépenses en masse salariale concerne de la formation, de la recherche et du potager.

En fonctionnement, la consommation budgétaire relative à l'immobilier est impactée par une très forte augmentation de l'ordre de 27% du prix de l'énergie.

Le déménagement, en septembre 2023, du site de Marseille au sein de l'Institut méditerranéen de la ville et des territoires (IMVT) a été réalisé en maîtrisant les coûts pour le budget de l'ENSP, conformément aux instructions de notre tutelle résultant de l'arbitrage interministériel de 2016.

Aucun mouvement n'a été enregistré sur le budget de la fondation de l'ENSP, dont le compte est donc inchangé par rapport à 2022.

En investissement, la plupart des opérations engagées concernent la Restauration des murs du Potager, la rénovation des vestiaires et la restauration des bâtiments.

En conclusion, le budget 2023 présente une situation saine, avec un résultat comptable, une capacité d'autofinancement et une trésorerie positifs. Les dépenses ont été maîtrisées, et les ressources diversifiées (introduction des ateliers pédagogiques régionaux, nouveau partenariat avec le Cerema, financements par appel à projets...), dans un effort d'augmentation globale permettant d'absorber les mauvaises nouvelles (non reconduction du festival Idéal, baisse de subvention de la mairie de Marseille...). Le budget est donc soutenable à court terme. Cependant, le plan de financement de l'intégralité de l'opération immobilière de restauration du site du Potager du Roi (bâtiments, murs, replantation du patrimoine végétal) reste à boucler. L'ENSP a engagé des efforts vigoureux de développement de ses ressources propres (partenariats mis en place au niveau des ateliers de l'école, développement des offres de formation continue et d'ateliers au jardin, événementiel, mécénat etc.), soutenus par une réorganisation interne de ses fonctions support (notamment, nouvelle direction de la communication et des relations extérieures). Ces ressources ne suffiront certainement pas à couvrir le coût total de l'opération, pas encore chiffré (diagnostic préalable en cours de finalisation). En particulier, les efforts de rénovation énergétique des bâtiments devront être rapidement consentis, qui permettront aussi de diminuer les dépenses de fonctionnement.

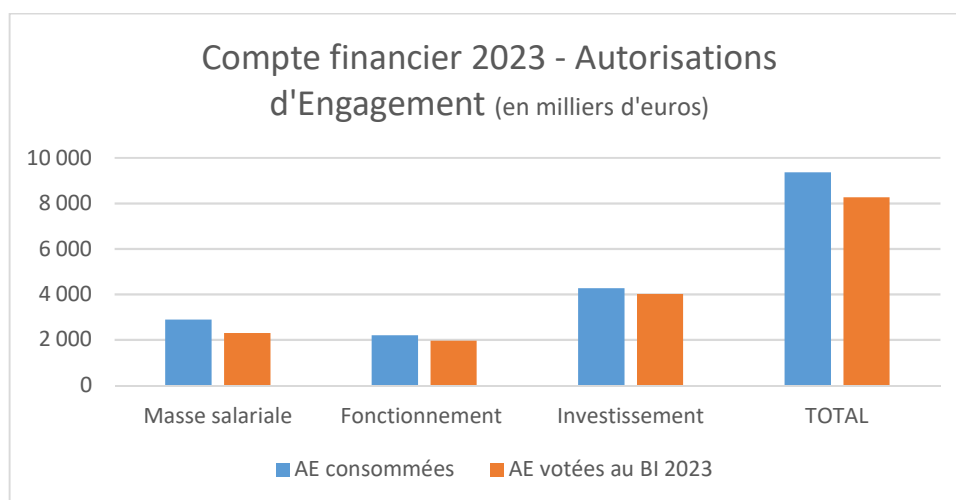
LES AUTORISATIONS BUDGETAIRES :

A. LES AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT :

Les autorisations d'engagement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être engagées pendant l'exercice, les paiements liés aux engagements peuvent intervenir le cas échéant les années ultérieures¹. L'engagement est défini comme l'acte juridique par lequel un organisme crée ou constate à son encontre une obligation de laquelle résultera une dépense (crédit de paiement).

Compte financier 2023 - Autorisations d'Engagement

| Nature de Dépenses | | AE consommées | Écarts | Réalisation |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Masse salariale | 2 889 930,00 | 2 295 891,16 | 594 038,84 | 79,44% |
| Fonctionnement | 2 202 510,00 | 1 958 209,66 | 244 300,34 | 88,91% |
| Investissement | 4 268 118,00 | 4 011 034,43 | 257 083,57 | 93,98% |
| TOTAL | 9 360 558,00 | 8 265 135,25 | 1 095 422,75 | 88,30% |



Au Budget initial 2023, les autorisations d'engagement s'élevaient à 9 360 558 € dont :

- ✓ Personnel : 2 889 930 €
- ✓ Fonctionnement : 2 202 510 €
- ✓ Investissement : 4 268 118 €

Au compte Financier 2023, la réalisation est la suivante, le total engagé est de 8 265 135.25 €. Cette somme se ventile comme indiqué ci-dessous :

- ✓ Personnel : 2 295 891.16 €
- ✓ Fonctionnement : 1 958 209.66 €

¹ Classiquement, le paiement intervient après le service fait à réception de la facture.

✓ Investissement : 4 011 034.43€

L'exécution 2023 des engagements est détaillée ci-dessous par nature de dépense :

✓ **1 - Personnel** : 2 295 891.16 € soit 79.44 % de la prévision.

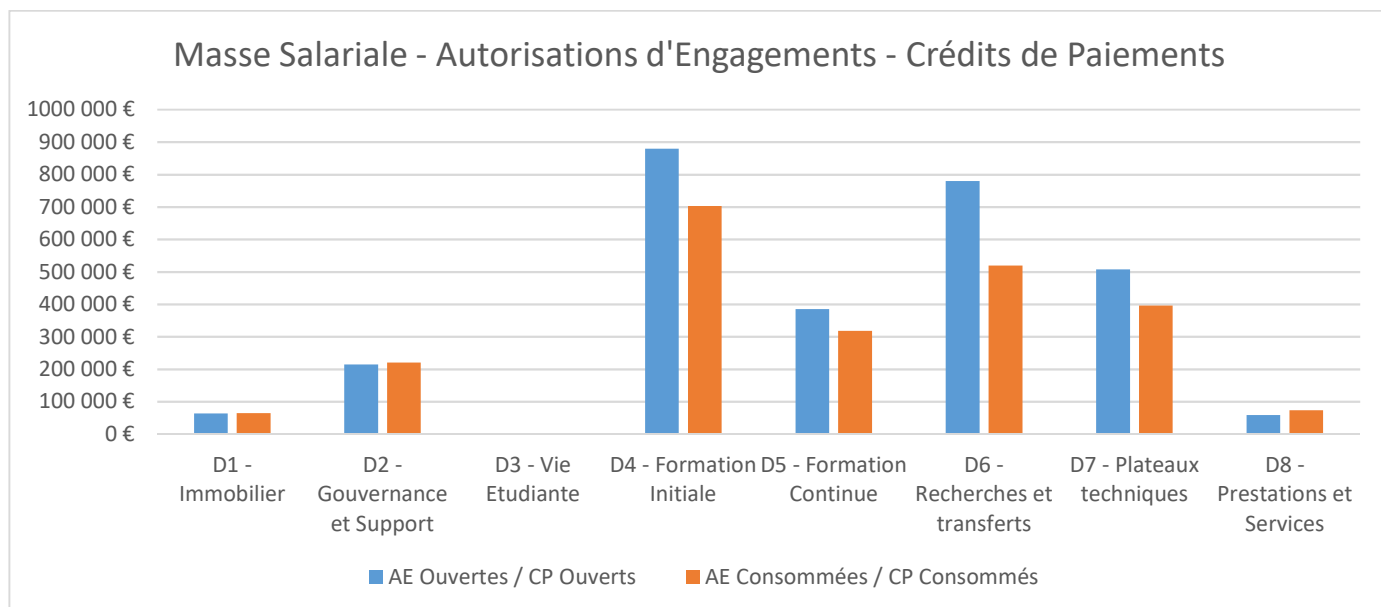
Ce taux signifie que 79.44 % de la prévision relative à la masse salariale a été engagée et payée. En effet, en ce qui concerne la masse salariale par définition la règle veut que les autorisations d'engagements sont égales aux crédits de paiement. Dans le détail, cet engagement se ventile de la façon suivante :

Dans le tableau 1, les ETPT exécutés sous plafond s'élèvent à 26,66 et à 13,91 pour le hors plafond² soit un total de 40,57 ETPT sur budget établissement.

Les prévisions d'autorisations d'engagements et leurs exécutions peuvent se synthétiser par destination de dépenses comme indiqué dans le tableau joint ci-dessous :

| Autorisations d'engagement/Crédits de Paiement-MASSE SALARIALE 2023 | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Nature de destination | AE/CP Ouverts | AE/CP Consommés | AE/CP Écart | Réalisation |
| D1 - Immobilier | 63 933,00 € | 65 033,32 € | -1 100,32 € | 101,72% |
| D2 - Gouvernance et Support | 214 795,00 € | 220 640,81 € | -5 845,81 € | 102,72% |
| D3 - Vie Etudiante | 0 | | 0,00 € | 0,00% |
| D4 - Formation Initiale | 879 403,00 € | 703 169,72 € | 176 233,28 € | 79,96% |
| D5 - Formation Continue | 385 622,00 € | 318 627,03 € | 66 994,97 € | 82,63% |
| D6 - Recherches et transferts | 779 818,00 € | 518 948,09 € | 260 869,91 € | 66,55% |
| D7 - Plateaux techniques | 507 158,00 € | 396 220,35 € | 110 937,65 € | 78,13% |
| D8 - Prestations et Services | 59 201,00 € | 73 251,84 € | -14 050,84 € | 123,73% |
| TOTAL | 2 889 930,00 € | 2 295 891,16 € | 594 038,84 € | 79,44% |
| | | | | |
| AE : Autorisation d'Engagement | | | | |
| CP : Crédit de Paiement | | | | |

² Le hors plafond retrace les personnels financés par des conventions.



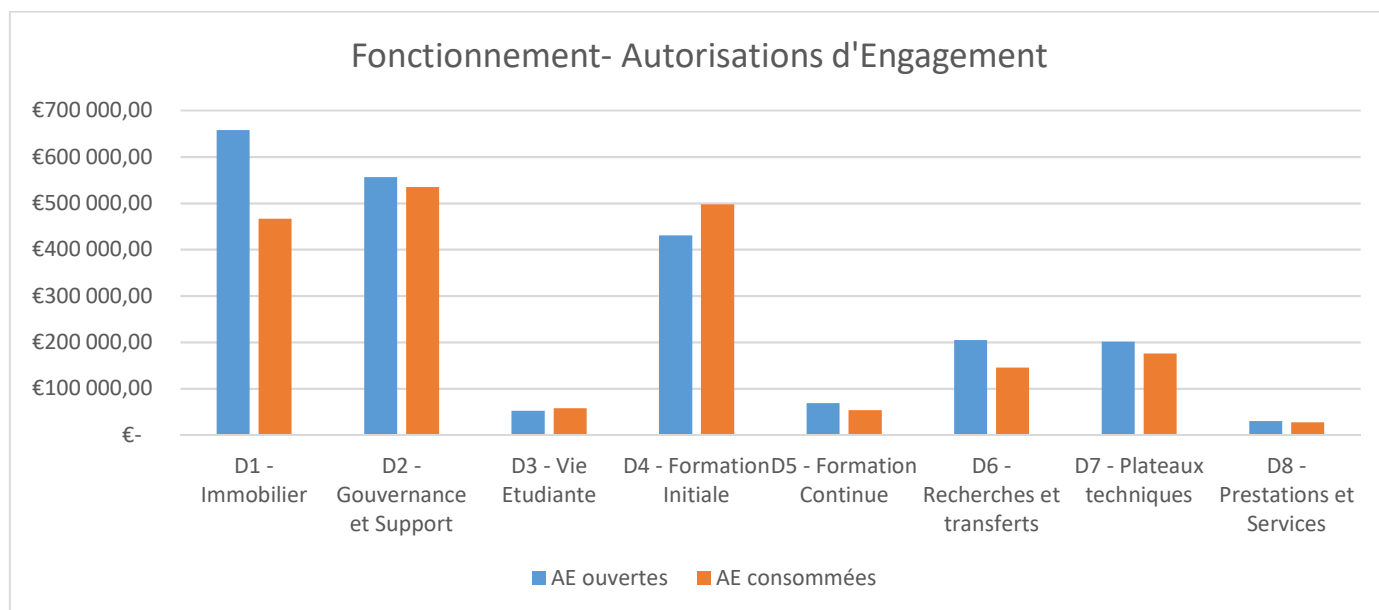
Analyse de la consommation de la masse salariale par destination :

- ✓ En ce qui concerne l'Immobilier (D1), la consommation correspond à 65 033 €, soit 101.72 % de la prévision, et l'écart entre la prévision et la réalisation est de -1 100 €.
- ✓ En ce qui concerne la Gouvernance et les Fonctions support (D2), la consommation représente 220 641 €, soit 102.72 % de la prévision, et l'écart est de -5 846 €.
- ✓ S'agissant de la Formation Initiale (D4), la consommation budgétaire correspond à 703 170 € soit un taux d'exécution de 79.96 %. L'écart entre la prévision et la réalisation est de 176 233 €. Cette différence s'explique principalement du fait du décalage relatif aux vacances. Toutes les vacances ne sont pas payées au 31/12/N, en effet la clôture de la paye se fait au plus tard le 10 décembre N. Par conséquent, toutes les vacances ne sont pas comptabilisées à la date de clôture.
- ✓ Concernant la Formation Continue (D5), la consommation budgétaire relative à la masse salariale correspond à 318 627 €, soit un taux d'exécution de 82.63 %. L'écart entre la prévision et la réalisation est de 66 995 €
- ✓ S'agissant de la Recherche (D6), la consommation budgétaire relative à la masse salariale correspond à 518 948 €, soit un taux d'exécution de 66,55 % et un écart de 260 869,91 € entre la prévision et la réalisation.
- ✓ Concernant le Potager (D7 plateaux techniques), la consommation budgétaire relative à la masse salariale correspond à 396 220 €, soit un taux de réalisation de 78.13 %. L'écart entre la prévision et la réalisation est de 110 938 €.
- ✓ S'agissant des Prestations et Services (D8), la consommation budgétaire relative à la masse salariale est 73 252 €, soit un taux d'exécution de 123.73 %. La réalisation est supérieure à la prévision pour 14 051 €.

Remarque : En ce qui concerne le chômage, la prévision est complexe car parmi les personnes qui ont travaillé dans le passé et qui ont été payées par l'ENSP, on ne peut prévoir si elles seront au chômage alors même qu'elles ont quitté l'ENSP depuis plusieurs mois sans jamais avoir eu besoin de déclencher leurs droits au chômage. Par ailleurs, même si ces personnes retrouvent un travail dans un autre établissement que l'ENSP, et dans la mesure où Pôle Emploi considère que l'ENSP est l'employeur principal, c'est à l'ENSP de prendre en charge leurs droits.

- ✓ **2 - Fonctionnement** : L'exécution en autorisation d'engagements correspond à 1 958 209,66 €. In fine, 88.91 % de la prévision budgétaire relative au fonctionnement a bien été engagée. Afin d'en obtenir le détail, on peut lister les différentes destinations de dépenses.

| | Autorisations d'Engagement - FONCTIONNEMENT 2023 | | | |
|-------------------------------|--|-----------------------|---------------------|---------------|
| Nature de destination | AE Ouvertes | AE Consommées | AE Écart | Réalisation |
| D1 - Immobilier | 658 102,00 € | 466 343,79 € | 191 758,21 € | 70,86% |
| D2 - Gouvernance et Support | 556 245,00 € | 534 895,22 € | 21 349,78 € | 96,16% |
| D3 - Vie Etudiante | 52300 | 57510,37 | -5 210,37 € | 109,96% |
| D4 - Formation Initiale | 430 797,00 € | 497 371,42 € | -66 574,42 € | 115,45% |
| D5 - Formation Continue | 68 800,00 € | 53 339,66 € | 15 460,34 € | 77,53% |
| D6 - Recherches et transferts | 204 616,00 € | 145 331,70 € | 59 284,30 € | 71,03% |
| D7 - Plateaux techniques | 201 650,00 € | 175 989,30 € | 25 660,70 € | 87,27% |
| D8 - Prestations et Services | 30 000,00 € | 27 428,20 € | 2 571,80 € | 91,43% |
| TOTAL | 2 202 510,00 € | 1 958 209,66 € | 244 300,34 € | 88,91% |



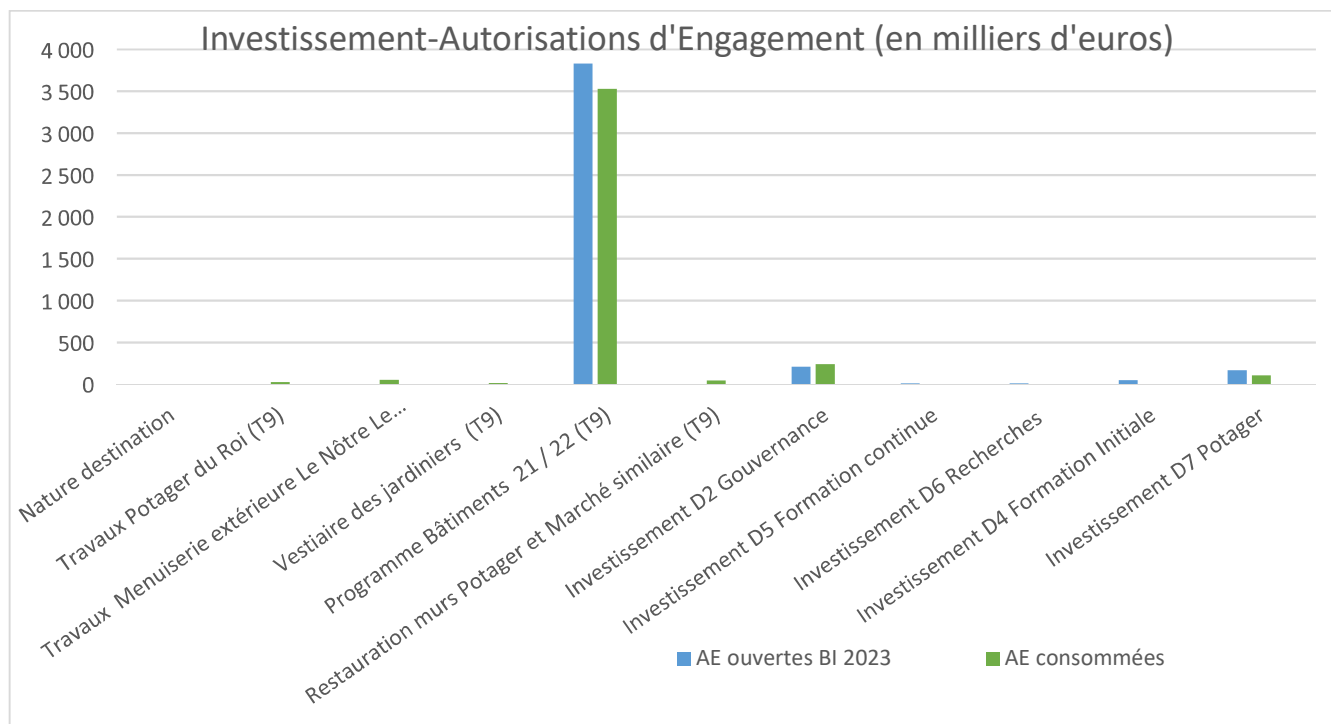
- ✓ En ce qui concerne l'Immobilier (D1), la consommation budgétaire 2023 correspond à 466 343.79 €, soit un taux d'exécution de 70.94 %, soit un écart de 191 758.21 € en deçà par rapport à la prévision en raison d'une surestimation des dépenses liées aux fluides dans un contexte de grande incertitude des prix. Les dépenses des fluides se décomposent ainsi :

- **Pour les fluides**, la consommation budgétaire globale est 242 517.10 € en 2023 contre 191 342 € en 2022 soit une **augmentation de 26.75 %**
 - ❖ La consommation de gaz est de 118 104 € (contre 92 318 € en 2022) alors que la prévision était de 191 143 € soit un écart de 73 039 €. Le contexte 2023 a généré une tension sur les prix du gaz, de ce fait le total des engagements 2023 (118 104 €) est supérieur au total des engagements 2022 (92 318 €). Ceci s'explique par l'augmentation des coûts de l'énergie et une augmentation des consommations alors même que la période de chauffe a été identique à celle de 2022. Afin de réduire les déperditions calorifiques un calorifugeage de l'ensemble des tuyaux a été effectué en fin d'année dans le cadre de CEE ainsi qu'une isolation des points singuliers.
 - ❖ La consommation d'électricité est de 77 373 € (contre 57 365 € en 2022) soit inférieure de 2 987 € à la prévision de 80 360 € correspondant à 96.28 % de crédits consommés. Comme pour le gaz le scénario retenu concernant l'électricité était calé sur les prévisions de coûts établis par la DAE.
 - ❖ La consommation d'eau est de 47 040 € (30 282 € en 2022) soit une augmentation de 55.34% générée principalement par une fuite importante détectée tardivement.
- ✓ S'agissant de la Gouvernance et des Fonctions support (D2), la consommation budgétaire est de 534 895 €, soit une exécution de 96.16 % et un reliquat budgétaire de 21 350 €. Sur 534 895 € engagés, 123 540 € concernent une campagne photographique, et 80 727 € représentent les coûts de fonctionnement relatifs au logiciels (Cocktail et Givexpert).
- ✓ Au sujet de la consommation budgétaire relative à la Vie Etudiante (D3) : cette ligne budgétaire correspond aux mobilités étudiantes (21 000 €) et aux aides versées aux étudiants (17 523 €). La consommation sur ce poste est de 57 510 € soit une exécution de 109.96%. Dans les faits les aides sont engagées et versées comme prévu dans les contrats de mobilités et comme stipulé par les commissions d'aides spécifiques.
- ✓ Concernant la Formation Initiale (D4) la consommation budgétaire est de 497 372 €, soit une exécution de 115.45 % soit une dépense excédentaire de 66 574 €.
- ✓ En ce qui concerne la consommation budgétaire relative à la Formation Continue (D5), la prévision en engagement correspondait à 68 800 €, et l'exécution correspond à 53 340 €, soit un écart de 15 460 € en deçà de la prévision, et un taux de réalisation de 77.53 %.
- ✓ Au sujet de la consommation budgétaire relative à la Recherche (D6) la consommation budgétaire est de 145 332 € et la prévision était de 204 616 €, soit une exécution de 71.03 %, et un écart de 59 284 €. La Recherche fonctionne sur des projets lesquels avancent à un rythme qui n'est pas forcément modélisable d'un point de vue budgétaire.

Par conséquent, il est légitime de prévoir de réaliser un maximum d'études et d'analyses ce qui oblige à inscrire un maximum de besoins budgétaires permettant d'accompagner les projets liés à la Recherche. Ne pas prévoir la réalisation d'un maximum possible théorique raisonnable d'études consisterait à réduire les moyens budgétaires, ce qui pourrait être bloquant. Par conséquent, contrairement à d'autres destinations de dépenses comme l'Immobilier, la Gouvernance ou la Formation, la consommation budgétaire relative à la Recherche présente une part d'aléas plus importante.

- ✓ Concernant le Potager (Plateaux techniques D7), la consommation budgétaire correspond à 175 989 €, et la prévision budgétaire était de 201 650 €, soit une exécution de 87.27% et un écart de 25 661 € en deçà de la prévision.
- ✓ Au sujet de la consommation budgétaire relative à l'Edition (D8, Prestations et Services), la consommation budgétaire 2023 correspond à 27 248 €, alors que la prévision était de 30 000 € soit une exécution budgétaire de 91.43 %, et un reliquat budgétaire de 2 572 €.
- ✓ **3- Investissement** : L'exécution correspond à 4 011 034 € sur une prévision d'engagement de 4 268 118 €. In fine, 93.98 % de la prévision budgétaire relative aux investissements a bien été consommée. La consommation est en deçà des prévisions pour un montant de 257 084 €. Afin d'en obtenir le détail, on peut lister les différentes destinations de dépenses.

| COMPTE FINANCIER 2023 - AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT - INVESTISSEMENTS 2023 | | | | |
|---|--------------------------------|--------------------------|-------------------|---------------|
| Nature destination | Montant AE ouvertes BI 2023 | Montant AE consommées | AE Écarts | Réalisation |
| Batiment des Suisses (T9) | 0,00 | 0,00 | | |
| Travaux Potager du Roi (T9) | 0,00 | 26 772,00 | -26 772,00 | |
| Travaux Menuiserie extérieure Le Nôtre Le Normand (T9) | | 53 218,50 | -53 218,50 | |
| Mur M15 Dubreuil (T9) | 0,00 | | 0,00 | |
| Vestiaire des jardiniers (T9) | 0,00 | 13 904,20 | -13 904,20 | |
| Programme Bâtiments 21 / 22 (T9) | 3 828 638,00 | 3 525 726,63 | 302 911,37 | 92,09% |
| Restauration murs Potager et Marché similaire (T9) | 0,00 | 44 665,92 | -44 665,92 | |
| Chantier du Siècle CPER 21/27 (T9) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Site Internet-Stratis (T9) | 0,00 | 0,00 | | |
| Logiciel GFC-Inetum-Pep Premium | 0,00 | 0,00 | | |
| Investissement D2 Gouvernance | 206 880,00 | 240 022,02 | -33 142,02 | 116,02% |
| Investissement D4 Formation Initiale | 47 600,00 | 1 130,01 | 46 469,99 | 2,37% |
| Investissement D5 Formation continue | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 | 0,00% |
| Investissement D6 Recherches | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 | 0,00% |
| Investissement D7 Potager | 165 000,00 | 105 595,15 | 59 404,85 | 64,00% |
| Total | 4 268 118,00 | 4 011 034,43 | 257 083,57 | 93,98% |



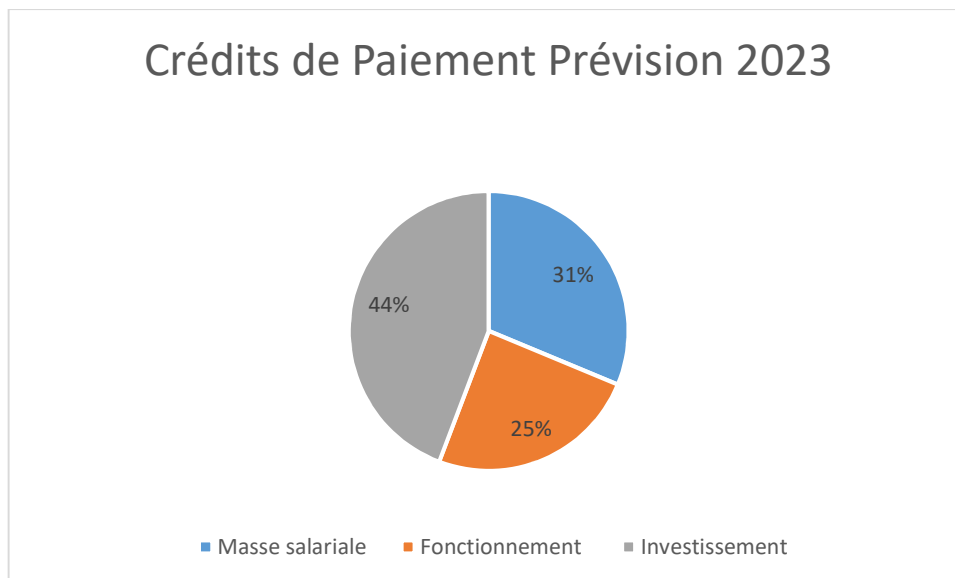
Dans ce tableau, certains engagements concernent des opérations pluriannuelles portées au Tableau 9 (T9), il s'agit de travaux conséquents qui se réalisent sur plusieurs années. Les autres engagements concernent des travaux de moindre ampleur ou des achats immobilisables (D1 : Immobilier Logistique, D2 : Gouvernance et Fonctions Supports, D4 : Formation Initiale, D5 : Formation Continue, D6 : Recherche, D7 : Potager/Boutique). Ainsi en 2023 et à l'exception des travaux pluriannuels ont été engagés 346 747 €, dont 206 880 € en D2 Gouvernance.

B. LES CREDITS DE PAIEMENT

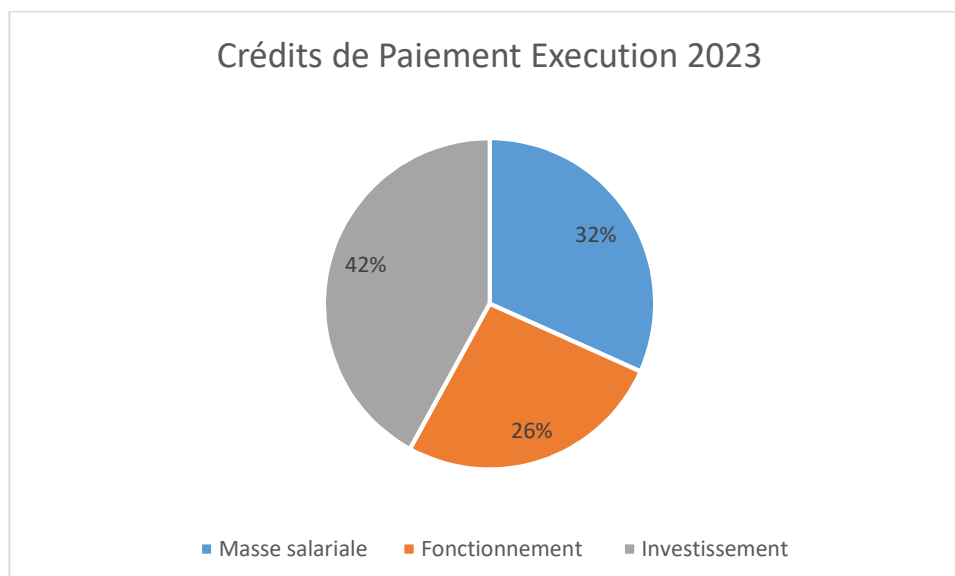
Pour rappel, les crédits de paiements constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être payées pendant l'exercice, le paiement étant défini comme l'acte par lequel un organisme se libère de sa dette.

Au Budget initial, les crédits de paiement s'élevaient à 9 237 928 €, dont :

| Compte financier 2023 - Crédits de Paiement | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Nature de Dépenses | CP votés au BI 2023 | CP consommés | Écarts | Réalisation |
| Masse salariale | 2 889 930,00 | 2 295 891,16 | 594 038,84 | 79,44% |
| Fonctionnement | 2 261 677,00 | 1 823 378,41 | 438 298,59 | 80,62% |
| Investissement | 4 086 321,00 | 2 915 704,67 | 1 170 616,33 | 71,35% |
| TOTAL | 9 237 928,00 | 7 034 974,24 | 2 202 953,76 | 76,15% |

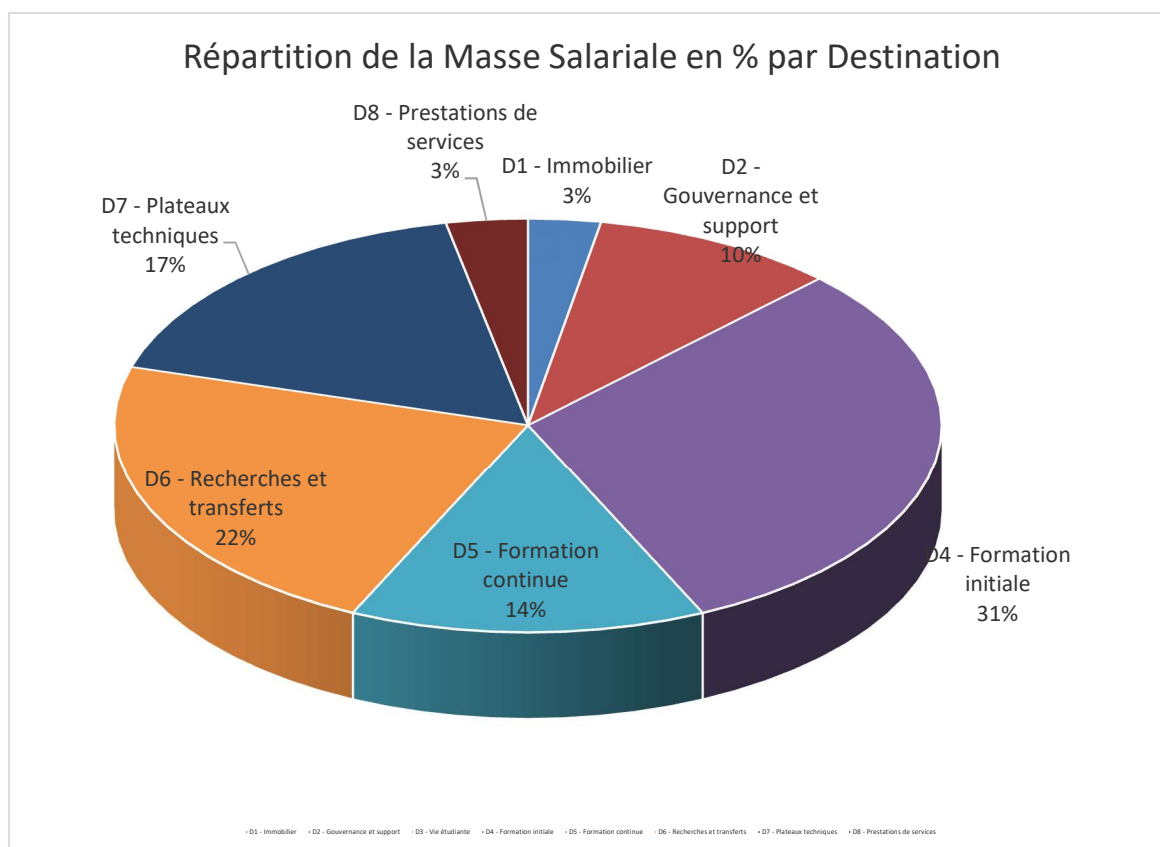
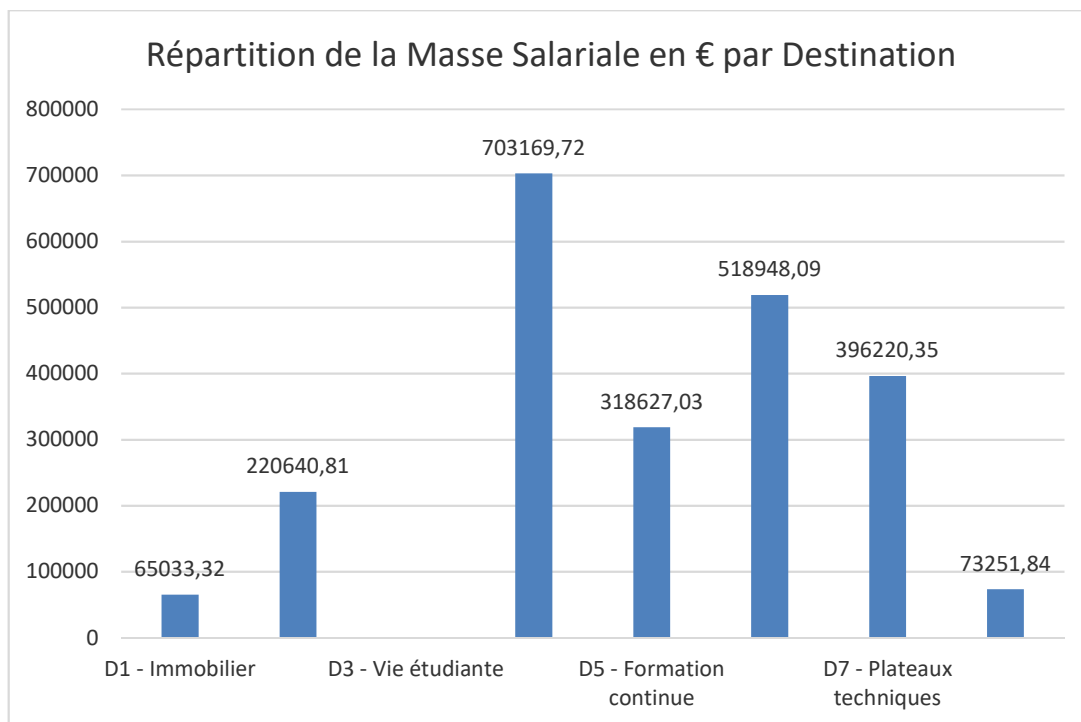
Représentation des crédits de paiement prévisionnels relatifs à l'exercice 2023.

En exécution, le total des crédits de paiement correspond à 7 034 974.24 € soit 76.15 % de la prévision et se ventile comme indiqué ci-dessous :

Représentation des crédits de paiements exécutés en 2023.

1 - Personnel : On rappellera qu'en matière de masse salariale, les autorisations d'engagement sont égales aux crédits de paiement. Comme vu précédemment, le total de la Masse Salariale payée sur le budget de l'ENSP est de 2 295 891 €, et le taux de réalisation est de 79.44 %.

Par conséquent, sur 100 € de Masse Salariale prévus au budget, 79.44 € ont été consommés (payés). Par ailleurs, cette masse salariale ne concerne pas les salaires des personnes prises en charge par le Ministère.



Les trois premiers postes de dépenses relatifs à la masse salariale sont, dans l'ordre :

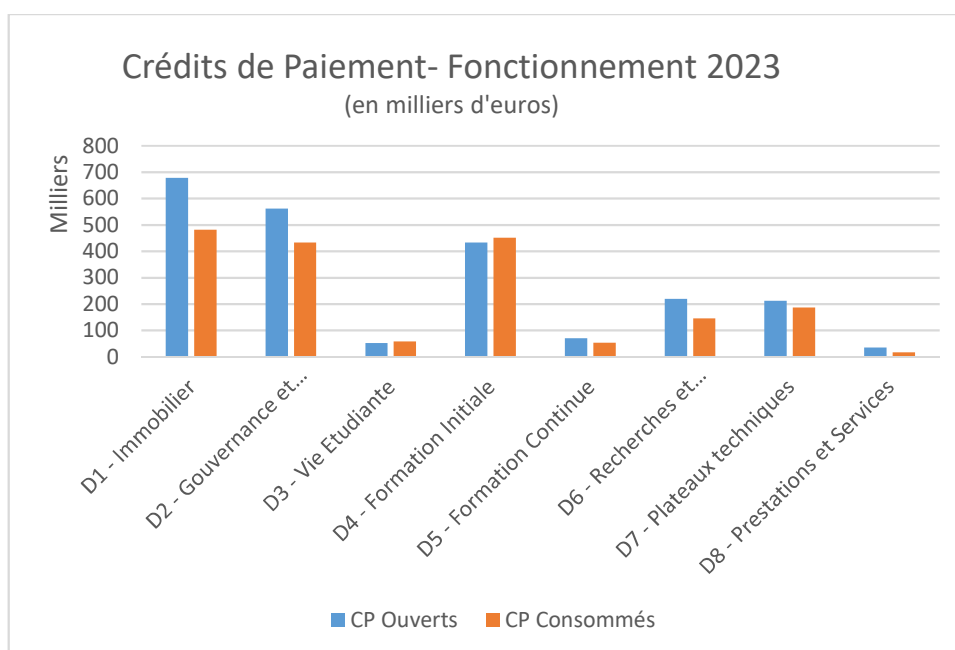
- ✓ La Formation (initiale et continue), qui totalise **1 021 797 €** en 2023 soit 45% du budget global de la masse salariale contre 991 373 € en 2022.

- ✓ La Recherche dont la Chaire Paysage et Energie et le CPIER, qui atteint **518 948 €** en 2023 soit **21 %** du budget global de la masse salariale contre 423 766 € en 2022.
- ✓ Le Potager, qui consomme **396 220 €** en 2023 soit **17 %** du budget global de la masse salariale contre 353 053 € en 2022.

2 - Fonctionnement : La consommation 2023 des Crédits de Paiement correspond à **1 823 378 €**, soit **80.62 %** de la prévision.

Par conséquent sur 100 € inscrits en crédits de paiements au budget 2022, 80.62 € ont été payés sur la base des services faits certifiés et des factures reçues. Le tableau ci-dessous indique la ventilation en prévision et en exécution, ainsi que le pourcentage de consommation.

| Crédits de Paiement-FONCTIONNEMENT 2023 | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Nature de destination | CP Ouverts | CP Consommés | CP Écart | Réalisation |
| D1 - Immobilier | 678 101,00 € | 481 073,84 € | 197 027,16 € | 70,94% |
| D2 - Gouvernance et Support | 562 163,00 € | 432 422,53 € | 129 740,47 € | 76,92% |
| D3 - Vie Etudiante | 52300 | 57510,37 | -5 210,37 € | 109,96% |
| D4 - Formation Initiale | 432 747,00 € | 451 133,77 € | -18 386,77 € | 104,25% |
| D5 - Formation Continue | 69 450,00 € | 53 059,35 € | 16 390,65 € | 76,40% |
| D6 - Recherches et transferts | 219 616,00 € | 145 325,40 € | 74 290,60 € | 66,17% |
| D7 - Plateaux techniques | 212 300,00 € | 186 074,27 € | 26 225,73 € | 87,65% |
| D8 - Prestations et Services | 35 000,00 € | 16 778,88 € | 18 221,12 € | 47,94% |
| TOTAL | 2 261 677,00 € | 1 823 378,41 € | 438 298,59 € | 80,62% |
| AE : Autorisation d'Engagement | | | | |
| CP : Crédit de Paiement | | | | |



- ✓ En ce qui concerne l'Immobilier (D1) : La prévision des paiements était de 618 101 €, et le total des crédits de paiement consommés est de 481 073.84 €.

Le taux d'exécution relatif à la destination D1 correspond à 70.94 %, ce qui signifie que sur 100 € de prévision de paiement 70.94 € ont été payés au 31/12/2023 sur la base des services faits et des factures reçues.

- ✓ Au titre de la Gouvernance et des Fonctions support (D2) : La prévision des paiements était de 562 163 €, et le total des crédits de paiement consommés est de 432 422.53 €, In fine le taux d'exécution relatif à la destination D2 correspond à 76.92 %, ce qui signifie que sur 100 € de prévision de paiement 76.92 € ont été payés au 31/12/2022 sur la base des services faits et des factures reçues.

- ✓ Le total des crédits de paiement consommé dans le cadre de la Vie Etudiante (D3) est de 57 510 €.

Cette ligne budgétaire concerne à la fois les mobilités étudiantes financées dans le cadre de projets Erasmus dont les financeurs sont l'Agence Erasmus, l'Etat à travers le Ministère de l'Agriculture, et la Région Ile de France, ainsi qu'aux aides versées aux. Tous les dossiers 2023 ont été traités, et le taux d'exécution correspond à 109.96 %. Le besoin prévisionnel de 52 300 € a été sous-évalué de 5210.37, mais dans les faits toutes les aides ont été engagées et versées comme prévu dans les contrats de mobilités et comme stipulé par les commissions d'aides spécifiques.

- ✓ Concernant le total des crédits de paiement consommés par la Formation Initiale (D4), la prévision des paiements était de 432 747 €, et le total des crédits de paiement consommés est de 451 133.77 € soit 18 386.77 € au-delà des prévisions.

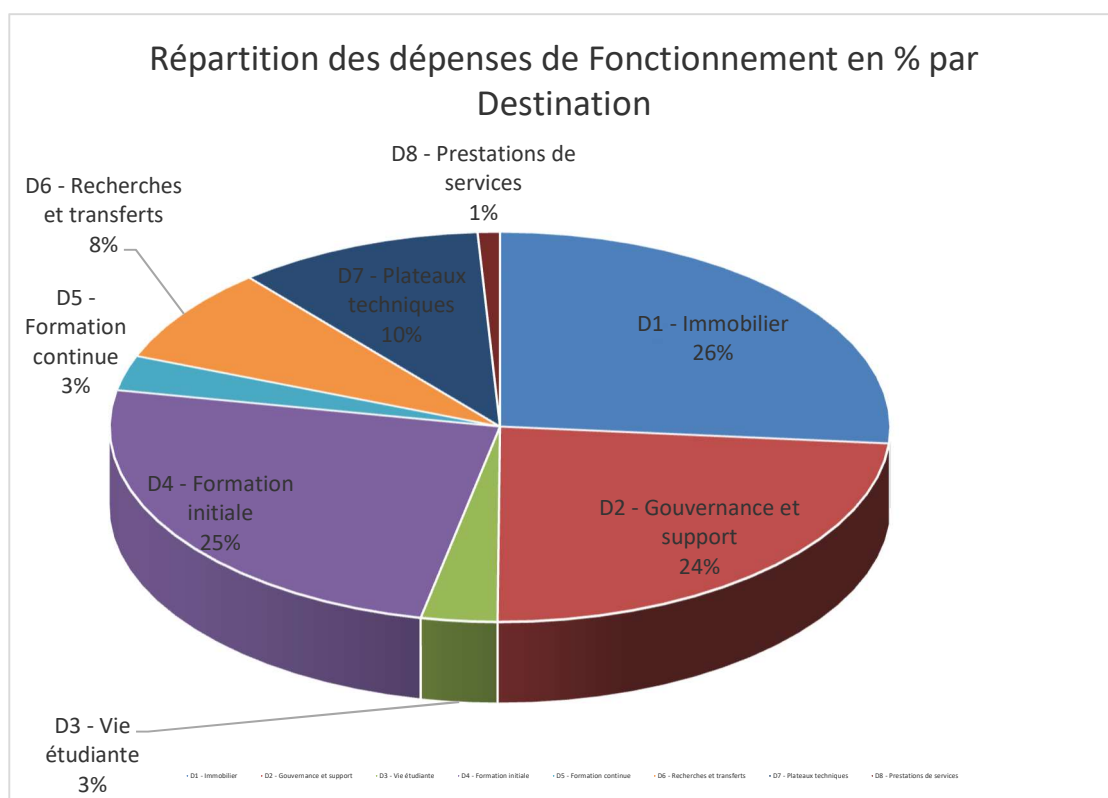
Le taux d'exécution relatif à la destination D4 correspond à 104.25 %, ce qui signifie que sur 100 € de prévision de paiement 104.25€ ont été payés au 31/12/2022 sur la base des services faits et des factures reçues.

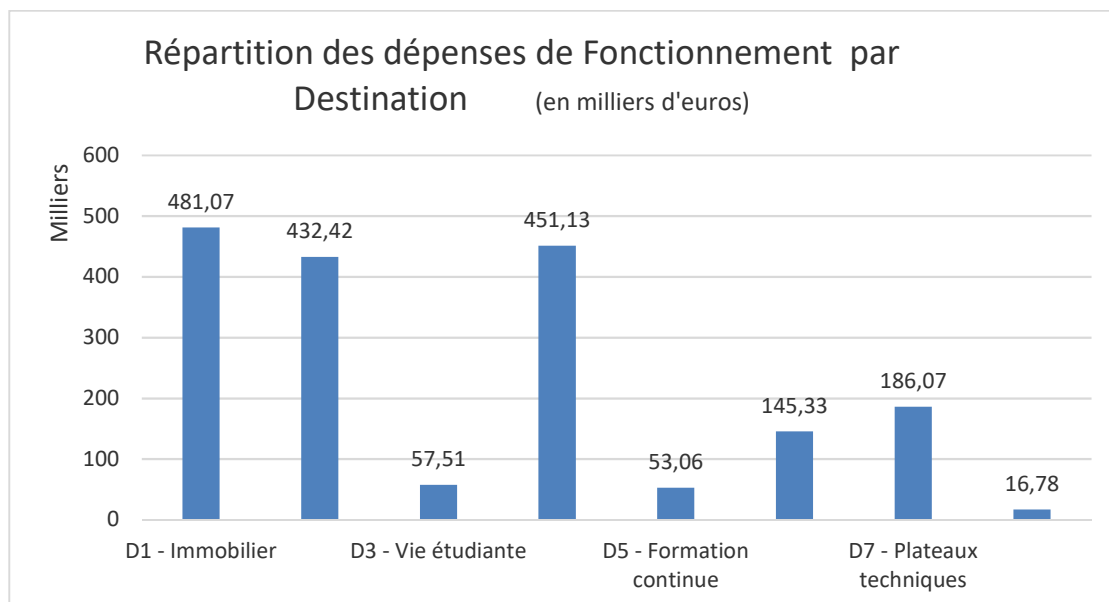
- ✓ En ce qui concerne la Formation Continue (D5), le total des crédits de paiements consommés est de 53 059.35 € sur une prévision de 69 450 €. Le taux d'exécution est de 76.40 %, ce qui signifie que sur une prévision de paiement de 100 €, 76.40 € ont été payés.

- ✓ Au sujet de la Recherche (D6), le total des crédits de paiements consommés est de 145 325.40 €. Le taux d'exécution est de 66.17%, ce qui signifie que sur une prévision de paiement de 100 €, 66.17 € ont été payés sur la base des services faits et des factures reçues.

- ✓ Au titre du Potager (D7 – Prestation de services), le total des crédits de paiement consommés est de 186 074.27 €. Le taux d'exécution est de 87.65 %, ce qui signifie que sur une prévision de paiement de 100 €, 87.65 € ont été payés sur la base des services faits et des factures reçues.
- ✓ Au titre de l'Édition (D8 – Prestation et Services), le total des crédits de paiement consommés est de 16 778.88. Le taux d'exécution est de 47.94 %, ce qui signifie que sur une prévision de paiement de 100 €, 47.94 € ont été payés sur la base des services faits et des factures reçues.

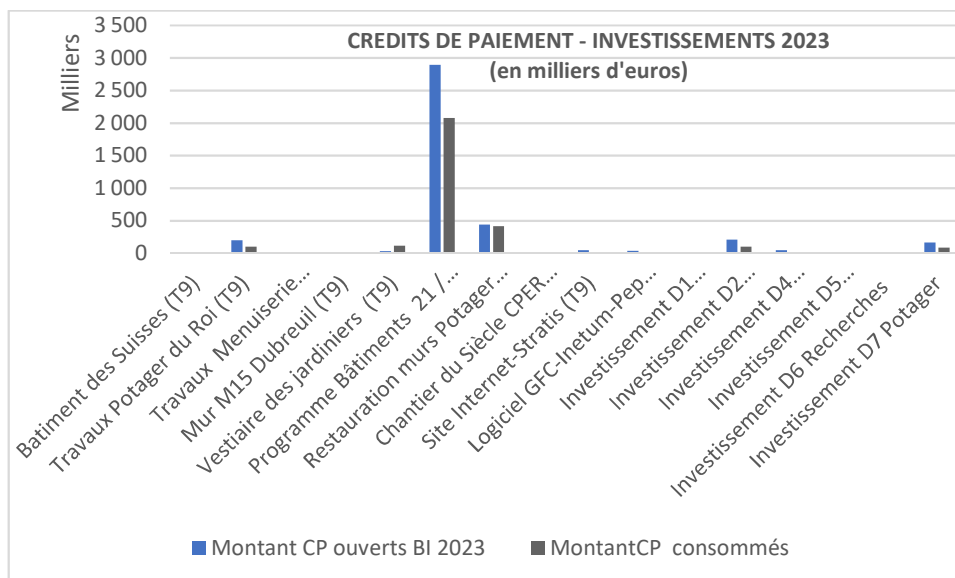
En résumé, l'écart des CP au fonctionnement 2023 correspond à 438 298.59 € principalement lié à des sous-consommations en D1 et D2 de 326 767.63 €.





- ✓ **3 - Investissement** En 2023, les crédits de paiement relatifs aux investissements correspondent à 2 915 704.67 €, et le taux d'exécution est de 71.35 % correspondant à un écart de 1 170 616.33 € par rapport aux CP ouverts.

| COMPTE FINANCIER 2023 - CREDITS DE PAIEMENT - INVESTISSEMENTS 2023 | | | | |
|--|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Nature destination | Montant CP ouverts BI 2023 | MontantCP consommés | CP Écarts | Réalisation |
| Batiment des Suisses (T9) | 0,00 | 2 806,74 | -2 806,74 | |
| Travaux Potager du Roi (T9) | 199 471,00 | 98 579,19 | 100 891,81 | 49,42% |
| Travaux Menuiserie extérieure Le Nôtre Le Normand (T9) | 0,00 | 17 642,93 | -17 642,93 | |
| Mur M15 Dubreuil (T9) | 5 349,00 | | 5 349,00 | 0,00% |
| Vestiaire des jardiniers (T9) | 30 510,00 | 113 421,26 | -82 911,26 | 371,75% |
| Programme Bâtiments 21 / 22 (T9) | 2 892 825,00 | 2 074 544,30 | 818 280,70 | 71,71% |
| Restauration murs Potager et Marché similaire (T9) | 440 661,00 | 416 744,15 | 23 916,85 | 94,57% |
| Chantier du Siècle CPER 21/27 (T9) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Site Internet-Stratis (T9) | 43 359,00 | 0,00 | 43 359,00 | 0,00% |
| Logiciel GFC-Inetum-Pep Premium | 34 666,00 | 0,00 | 34 666,00 | 0,00% |
| Investissement D1 Gouvernance | 0,00 | 2 064,00 | -2 064,00 | |
| Investissement D2 Gouvernance | 206 880,00 | 101 194,48 | 105 685,52 | 48,91% |
| Investissement D4 Formation Initiale | 47 600,00 | 2 779,01 | 44 820,99 | 5,84% |
| Investissement D5 Formation continue | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 | 0,00% |
| Investissement D6 Recherches | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 | 0,00% |
| Investissement D7 Potager | 165 000,00 | 85 928,61 | 79 071,39 | 52,08% |
| Total | 4 086 321,00 | 2 915 704,67 | 1 170 616,33 | 71,35% |



Concernant les travaux, comme on peut observer que les travaux ont été essentiellement concentrés sur :

- ⇒ La restauration des murs du Potager : 416 744.15€
- ⇒ La rénovation du bâtiment Vestiaire : 113 421.36 €
- ⇒ La rénovation des bâtiments : 2 074 544,30 €

C. LES RECETTES BUDGETAIRES

| Recettes 2023 | | | | |
|---|----------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| ENSP hors fondation | Recettes votées au BI 2023 | recettes exécutées | Écarts | Réalisation |
| Subvention pour charges de service public | 2 145 960,00 | 2 219 462,00 | 73 502,00 | 103,43% |
| Autres financements de l'Etat | 365 720,00 | 435 543,08 | 69 823,08 | 119,09% |
| Fiscalité affectée | 4 000,00 | 11 129,16 | 7 129,16 | 278,23% |
| Autres financements publics | 126 300,00 | 434 642,52 | 308 342,52 | 344,14% |
| Recettes propres | 2 247 010,00 | 1 794 950,13 | -452 059,87 | 79,88% |
| Recettes globalisées | 4 888 990,00 | 4 895 726,89 | -6 736,89 | 100,14% |
| Financements de l'Etat fléchés | 1 245 800,00 | 540 000,00 | -705 800,00 | 43,35% |
| Autres financements publics fléchés | 233 879,81 | 176 529,81 | -57 350,00 | 75,48% |
| Recettes propres fléchées | | | | |
| Recettes fléchées | 1 479 679,81 | 716 529,81 | -763 150,00 | 48,42% |
| TOTAL RECETTES | 6 368 669,81 | 5 612 256,70 | -766 886,89 | 88,12% |

Au Budget initial, les recettes budgétaires prévisionnelles s'élevaient à 6 368 669 €, dont :

- ✓ Les recettes globalisées : 4 888 990 €
- ✓ Les recettes fléchées : 1 479 679 €

Au total, les recettes budgétaires 2023 réalisées sont de 5 612 257 € et se ventilent de la façon suivante :

- ✓ Les recettes globalisées : 4 895 727 €
- ✓ Les recettes fléchées : 716 530 €

Sur 5 612 257 € enregistrés en 2023, 138 916 € correspondent à des titres de recettes comptabilisés sur exercices antérieurs, il s'agit donc de sommes reçues en 2023 et dues à l'ENSP dont les droits ont été acquis avant 2023 :

- ❖ 2021 : 290 €
- ❖ 2022 : 138 626 €

Ces sommes relatives à des exercices antérieurs correspondent à :

- ❖ Immobilier : 281 €
- ❖ Formation Continue : 40 763 €
- ❖ Formation Initiale : 44 756 €
- ❖ Recherche : 37 049 €
- ❖ Potager – Boutique : 16 067 €

La réalisation des recettes se schématise comme indiqué dans le tableau joint infra (extrait du tableau 3 du compte financier 2023) :

| 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 | |
| O1 - Immobilier | | 4 690,08 € | | 9 396,43 € | 53 971,05 € | 540 000,00 € | 176 529,81 € | - € | 784 587,37 € |
| O2 - Gouvernance et support | | | | 1 449,77 € | 1 258,92 € | - € | - € | - € | 2 708,69 € |
| O3 - Vie étudiante | | 9 868,00 € | | 21 348,00 € | | - € | - € | - € | 31 216,00 € |
| O4 - Formation initiale | | 265 652,00 € | 11 129,16 € | 168 886,28 € | 493 941,88 € | - € | - € | - € | 939 609,32 € |
| O5 - Formation continue | | | | 163,72 € | 506 792,77 € | - € | - € | - € | 506 956,49 € |
| O6 - Recherches et transferts | | 139 333,00 € | | 198 435,79 € | 461 486,58 € | - € | - € | - € | 799 255,37 € |
| O7 - Plateaux techniques | | 16 000,00 € | | 34 452,79 € | 277 498,93 € | - € | - € | - € | 327 951,72 € |
| O8 - Prestations de services | | | | 509,74 € | | - € | - € | - € | 509,74 € |
| O9 - Recette transversale (SCSP) | 2 219 462,00 € | | | | | - € | - € | - € | 2 219 462,00 € |
| TOTAL | 2 219 462,00 € | 435 543,08 € | 11 129,16 € | 434 642,52 € | 1 794 950,13 € | 540 000,00 € | 176 529,81 € | - € | 5 612 256,70 € |

✓ **1- Les recettes globalisées réalisées en 2023 : 4 895 727€.**

Elles se ventilent comme indiqué ci-après :

- ✓ **Subvention pour Charge de Service Public (S.C.S.P) : 2 219 462 €.** Au budget initial, la subvention versée s'est élevée à 2 145 960 € soit + 73 502 € que prévu.

⇒ La prévision au budget initial 2023 était de **2 145 960 €** soit un excédent de 73 502 €.

✓ Les Autres Financements de l'Etat : 435 543 €

La prévision au budget initial 2023 était de 365 720 €. La différence de + 69 823 €

✓ La Fiscalité affectée : 11 129 € correspondant à la CVEC 2022-2023

La prévision au budget initial était de 4 000 € soit une recette supplémentaire de 7 129 €,

✓ Les Autres Financements publics : 434 643 €.

La prévision au budget initial était de 126 300 € soit une recette supplémentaire de 308 343 €, correspondant principalement, à :

- une subvention APA reçues en 2021 titrées seulement en 2023 pour un montant de 72 000 €,
- une subvention pour la valorisation du sentier littoral pour 51 264 €,
- une convention pour les ateliers pédagogiques pour 39 000 €,
- une convention POPSU de la métropole EPAU pour 34 000€
- une convention CPIER Normandie pour 31 728 € représentant un total de 227 992 €.

✓ Les Recettes propres : 1 794 950 € :

| Recettes propres 2023 | | | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|---------------|
| Nature de destination | Recettes propres au BI 2023 prévues | Recettes propres au compte financier 2023 | Écart | Réalisation |
| D1 - Immobilier | 152 530,00 € | 53 971,05 € | - 98 558,95 € | 35,38% |
| D2 - Gouvernance et Support | 144 000,00 € | 1 258,92 € | - 142 741,08 € | 0,87% |
| D3 - Vie Etudiante | | | | |
| D4 - Formation Initiale | 473 440,00 € | 493 941,88 € | 20 501,88 € | 104,33% |
| D5 - Formation Continue | 336 000,00 € | 506 792,77 € | 170 792,77 € | 150,83% |
| D6 - Recherches et transferts | 841 040,00 € | 461 486,58 € | - 379 553,42 € | 54,87% |
| D7 - Plateaux techniques | 300 000,00 € | 277 498,93 € | - 22 501,07 € | 92,50% |
| D8 - Prestations et Services | | | | |
| TOTAL | 2 247 010,00 € | 1 794 950,13 € | - 452 059,87 € | 79,88% |

En 2023, la prévision était de 2 247 010 €, la différence de 452 060 € s'explique principalement comme indiqué infra.

✓ 2- Les recettes fléchées réalisées en 2023 : 716 529 €

Au Budget initial, les recettes budgétaires prévisionnelles fléchées s'élevaient à 1 479 680 € dont 1 245 800 € relatifs à l'Etat, et 233 879.81 € concernant d'autres financements publics soit des recettes perçues inférieures à celles prévues au budget initial de 763 150 €.

✓ Financements de l'Etat Fléchés : 540 000 €

La prévision budgétaire était de 1 479 680 € soit un écart de -705 800 €

- Travaux relatifs
- Travaux relatifs au Pavillon Hardy : 741 768 €.
- Travaux relatif au bâtiment Vestiaire des jardiniers : 40 000 €.

L'établissement a reçu de la DGER :

- ✓ Le solde de subvention concernant les travaux relatifs aux bâtiments des vestiaires des jardiniers pour 40 000 €.
- ✓ 500 000 € du CPER 21-27 concernant le Chantier du Siècle, les travaux ne sont pas commencés en 2023 seulement études préliminaires en 2022 pour 500 000 € de l'OPPIC déjà financés en totalité. Pour information, cette somme n'était pas prévue au budget initial.

Pour information, comme indiqué en introduction, les autres travaux ont été financés pour l'instant sur des subventions versées antérieurement.

En 2024, Il faudra faire un état des travaux pour la DGER pour recevoir les financements prévus au budget initial. Pour information, ils ont été estimés à 464 032 € pour les travaux au Pavillon de La Quintinie et 741 768 € pour ceux au Pavillon Hardy

✓ Autres financements publics fléchés : 176 529.81 €

La prévision budgétaire était de 233 879.81 € soit un écart de 57 350 €. Cet écart correspond au solde de la Région pour les travaux indiqués ci-dessous. Un état de dépenses doit leur être envoyé pour recevoir le solde.

- ⇒ Cette somme de 176 529.81 € correspond au versement prévisionnel attendu de la Région Ile de France relative aux travaux du Potager du Roi (Restauration des Murs : Programme 2020 dont 1 000 000 € Etat et 500 000 € Région Ile de France). Du fait de la bonne avancée des travaux, le montant réellement demandé auprès de la Région Ile de France en décembre 2022 a été de 176 529 € et non de 42 650 €. Ce montant a été reçu en janvier 2023. Dans le cadre de ces travaux, reste à recevoir de la Région Ile de France 100 000 € à réception des procès-verbaux de réception des travaux.

L'équilibre financier :

a/ Le solde budgétaire

Le solde budgétaire correspond à la différence entre les dépenses qui impactent le budget (crédits de paiement), et les recettes reçues sur le compte de l'établissement pour lesquelles un titre de recette a été établi et rapproché avec la recette versée sur le compte.

Un titre de recette est un document matérialisant la créance vis-à-vis d'un tiers.

Le solde budgétaire est négatif de 1 422 718 €. Au budget initial, le solde prévisionnel était négatif de 2 869 258 €.

Schématiquement et de façon synthétique on peut expliquer le solde budgétaire comme indiqué infra :

| Crédits de Paiement | | | | Recettes | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| Nature de Dépenses | CP votés au BI 2023 | CP consommés | Écarts | ENSP hors fondation | votées au BI 2023 | recettes exécutées | Écarts |
| Masse salariale | 2 889 930,00 | 2 295 891,16 | -594 038,84 | Recettes globalisées | 4 888 990,00 | 4 895 726,89 | 6 736,89 |
| Fonctionnement | 2 261 677,00 | 1 823 378,41 | -438 298,59 | Recettes Fléchées | 1 479 679,81 | 716 529,81 | -763 150,00 |
| Investissement | 4 086 321,00 | 2 915 704,67 | -1 170 616,33 | TOTAL | 6 368 669,81 | 5 612 256,70 | -756 413,11 |
| TOTAL | 9 237 928,00 | 7 034 974,24 | -2 202 953,76 | | | | |
| | | | | | | | |
| TOTAL Écarts | 1 446 540,65 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Solde budgétaire BI 2023 | -2 869 258,19 | | | | | | |
| Solde budgétaire compte financier 2023 | -1 422 717,54 | | | | | | |

In fine, les dépenses (crédits de paiements) sont inférieures aux prévisions pour un montant global de - 2 202 954 € soit une réalisation de 76.15 % du budget initial dont les écarts sont les suivants :

- - 594 039 € en Masse Salariale (Prévision 2 889 930 € ; Exécution 2 295 891 €)
- - 438 299 € en Fonctionnement (Prévision 2 261 677 € ; Exécution 1 823 378 €)
- - 1 170 616 € en Investissement (Prévision 4 086 321 € ; Exécution 2 915 705 €)

Les recettes ont été réalisées à 88.12 % du budget initial avec un écart de – 769 887 € dont les écarts sont les suivants :

- + 6 737€ en recettes globalisées (Prévision 488 990 € ; Exécution 4 895 727 €)
- - 763 150 € en recettes globalisées (Prévision 1 479 680 € ; Exécution 716 530 €).

Par conséquent, ceci a pour conséquence d'amoindrir le solde budgétaire négatif en exécution par rapport à la prévision budgétaire initiale, puisque des crédits de paiement n'ont pas été consommés comme prévu lors du budget rectificatif.

En ce qui concerne l'écart entre les prévisions de dépenses et les dépenses réellement exécutées, il ne faut pas oublier que le budget correspond à un acte de prévision et que dans le cas d'espèce les taux d'exécution sont de :

- Masse Salariale : 79.44 %
- Fonctionnement : 80.62 %
- Investissement : 71.35 %

b/ Les opérations de trésorerie, la variation de trésorerie

S'ajoutent au solde budgétaire, les opérations indiquées dans le tableau 4. Il s'agit d'opérations pour compte de tiers (TVA dans le cas d'espèce) et d'opérations non budgétaires.

In fine la variation de trésorerie correspond à -1 717 414 € comme indiqué au tableau 7 dont :

- Abondement de la trésorerie non fléchée : 3 724 623 €
- Prélèvement de la trésorerie fléchée : 2 007 208 €

Pour information, la trésorerie fléchée sert quasi exclusivement à financer les opérations d'investissement relatives aux travaux. Les financements ont été reçus en 2022 d'où le prélèvement important cette année dans la trésorerie fléchée pour les travaux réalisés.

Le Résultat :

Le résultat net est de 1 330 645 €. Le détail est développé dans le tableau 6 et dans l'annexe de l'agent comptable.

Le tableau 6 relatif au compte de Résultat est formaté en Gestion Budgétaire et Comptable Publique de la façon suivante :

| CHARGES | Montants Budget initial - Bi 2023- CA du 22/11/2022 | COMPTE financier 2023 - CA du 14 Mars 2024 | Écart | PRODUITS | Montants Budget initial - Bi 2023- CA du 22/11/2022 | COMPTE financier 2023 - CA du 14 Mars 2024 | Écart |
|---|--|--|---------------------|--|--|--|-------------------|
| Personnel | 2 889 930,00 | 2 273 631,22 | -616 298,78 | Subventions de l'Etat | 2 511 680,00 | 2 761 294,80 | 249 614,80 |
| dont charges de pensions civiles* | | | 0,00 | Fiscalité affectée | 4 000,00 | 11 129,16 | 7 129,16 |
| Fonctionnement autre que les charges de personnel | 2 859 245,00 | 3 048 996,30 | 189 751,30 | Autres subventions | 235 300,00 | 252 749,60 | 17 449,60 |
| Intervention (le cas échéant) | | | 0,00 | Autres produits | 2 906 200,00 | 3 628 098,63 | 721 898,63 |
| TOTAL DES CHARGES (1) | 5 749 175,00 | 5 322 627,52 | -426 547,48 | TOTAL DES PRODUITS (2) | 5 657 180,00 | 6 653 272,19 | 996 092,19 |
| Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1) | 0,00 | 1 330 644,67 | 1 422 639,67 | Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2) | 91 995,00 | 0,00 | -91 995,00 |

Ce format ne permet pas de lire directement les produits et les charges hors opérations pour ordre obligatoires comme les amortissements, les provisions pour risques et charges, les reprises de provisions, la Quote part reprise au compte de Résultat.

Si on veut une lecture permettant des comparaisons, on peut présenter ces mêmes informations comme proposé infra :

| CHARGES | Montants Budget initial - Bi 2023- CA du 22/11/2022 | COMPTE financier 2023 - CA du 14 Mars 2024 | Écart | PRODUITS | Montants Budget initial - Bi 2023- CA du 22/11/2022 | COMPTE financier 2023 - CA du 14 Mars 2024 | Écart |
|---|--|--|---------------------|--|--|--|-------------------|
| Personnel | 2 889 930,00 | 2 273 631,22 | -616 298,78 | Subventions de l'Etat | 2 511 680,00 | 2 761 294,80 | 249 614,80 |
| dont charges de pensions civiles* | | | 0,00 | Fiscalité affectée | 4 000,00 | 11 129,16 | 7 129,16 |
| Fonctionnement autre que les charges de personnel | 2 261 677,00 | 1 796 679,30 | -464 997,70 | Autres subventions | 235 300,00 | 252 749,60 | 17 449,60 |
| Amortissements | 597 568,00 | 527 235,00 | -70 333,00 | Autres produits (hors écritures d'inventaire) | 2 589 480,00 | 1 899 646,63 | -689 833,37 |
| Provisions | 0,00 | 725 082,00 | 725 082,00 | Reprises sur provisions | 80 000,00 | 1 409 111,00 | 1 329 111,00 |
| | | | | Quotes-parts | 236 720,00 | 319 341,00 | 82 621,00 |
| TOTAL DES CHARGES (1) | 5 749 175,00 | 5 322 627,52 | -426 547,48 | TOTAL DES PRODUITS (2) | 5 657 180,00 | 6 653 272,19 | 996 092,19 |
| Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1) | 0,00 | 1 330 644,67 | 1 422 639,67 | Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2) | 91 995,00 | 0,00 | -91 995,00 |

Les Amortissements et Provisions : 1 252 317 €

❖ Amortissement : 527 235 €

❖ Provisions et dépréciations : 725 082 €

| | Reprises sur Provisions 2023 | Provisions 2023 |
|--|---------------------------------|---------------------|
| Provisions pour charge pour risque sur activités | | |
| activités de recherche | 321 700,00 € | 168 592,00 € |
| Formation continue | 164 000,00 € | 277 035,00 € |
| Potager du Roi | 150 000,00 € | 171 696,00 € |
| Provision Déménagement Marseille | 80 000,00 € | |
| Provision CET | 4 845,00 | 7 497,00 € |
| Provision allocation perte d'emploi et indemnités de licenciement | 681 504,88 | 50 000,00 € |
| Dépréciation de l'actif circulant | 7060,8 | 50 262,00 € |
| Total | 1 409 110,68 € | 725 082,00 € |

La provision pour les activités de la recherche a été réduite le calcul est fait sur les versements à recevoir concernant des contrats et des conventions avec des conditions de réalisations. L'ordonnateur applique un taux de 50 % sur la totalité de ces versements attendus.

La provision pour le déménagement du site de Marseille n'a plus lieu d'être puisque depuis le mois de septembre 2023 l'Ensp a rejoint les locaux de l'IMVT.

La provision pour la perte d'emploi a été extrêmement réduite car elle avait été constituée en cas de fermeture du site de Marseille.

La capacité d'autofinancement :

Il ressort du compte de résultat, des amortissements et provisions et des écritures de reprise de provisions ainsi que de la quote-part une capacité d'autofinancement de **854 511 €**.

L'apport au Fonds de Roulement :

Les éléments indiqués supra conduisent à un apport au Fonds de Roulement de **857 888 €**.

La situation Patrimoniale :

Au Budget initial, les dépenses d'investissement prévisionnelles correspondaient à 4 011 034 € et l'exécution est de 2 915 705 €, soit une réalisation de 72.69 %. L'écart entre les Crédits de Paiements pour 2 915 705 € (voir tableau 2), et la somme comptabilisée en dépenses d'investissement pour 2 924 783 € (voir tableau 6 calcul pour la variation du fonds de roulement) pour 9 078 € correspond à la différence entre les opérations suivantes :

- les retenues de garanties pour la somme de **19 081 €**.
- à la libération des retenues de garanties faites sur des demandes de paiement sur des exercices antérieurs pour **10 003 €**.

La somme n'est pas budgétisée lors de la comptabilisation de la retenue de garantie (pas de flux financiers) mais la dépense est comptabilisée pour la totalité de l'acompte en dépenses avec la retenue de garantie en comptabilité générale. Par contre, lors de la libération de la retenue, le paiement génère un flux financier donc une dépense budgétaire mais pas de nouvelle opération en charge en comptabilité budgétaire.

FOCUS TABLEAU 9 : OPERATIONS PLURIANNUELLES

Reste à Engager :

Il apparait dans le tableau 9 relatif aux opérations pluriannuelles, qu'il **reste à engager** sur les exercices à venir 833 777.94 € dont :

Figuerie Tranche 2 : 483.90 €
 Façade La Quintinie : - 22 826.40 €
 Le Normand et Le Notre (double vitrage) : 446 781.50 €
 Complément de Financement pour travaux : 300 000 €

Ce montant correspond à la différence entre le coût total de l'opération à date, et les engagements déjà réalisés, ce montant conserve donc un caractère prévisionnel. Par ailleurs ce montant répond à l'arithmétique de ce tableau. Aussi, il ne faut pas tenir compte du montant de - 22 826.40 € (voir la note de bas de page). Par conséquent, **le reste à engager est de 856 604.34 €**.

Total à engager relatif aux opérations décrites dans le tableau 9 : 856 604.34 €

Reste à payer : 2 487 188 €

Dans ce même tableau et concernant les opérations relatives aux travaux, **il reste à payer** :

Bâtiment des Suisses : 8 419.37 €

Figuerie Tranche 2 : 13 059.96 €

Façade La Quintinie : 4 962.29 €

Mur M15 : 5 348.77 €

Vestiaires des Jardiniers : 25 759.03 €

Potager du Roi – Murs – Programme 2020 : 120 439.39 €

Restauration des Murs Potager du Roi (Marché Similaire) : 13 162.05 €

Programme Bâtiment 21/22 : 1 469 680.33

Le Normand et Le Notre (double vitrage) 482 357.07 €

Complément de Financement pour travaux : 300 000 €, travaux non engagés.

Total à payer relatif aux travaux inscrits dans le tableau 9 : 2 443 188.26 €.

Total à payer inscrit dans le tableau 9 relatif au développement du site internet (Stratis) : 43 999.74 €.

Total à payer global : 2 487 188 €

Au 31/12/2023, le reliquat des subventions Etat ou Région Ile de France relatives à ces mêmes travaux identifiés dans le Tableau 9 correspond à :

Bâtiment des Suisses : Reliquat : 0.00 €

Figuerie Tranche 2 : Reliquat : 0.00 €

Façade La Quintinie : Reliquat : 0.00 €

Mur M15 : Reliquat : 0.00 €

Potager du Roi – Murs – Programme 2020 : Reliquat Région 100 000 €

Pour rappel, concernant le financement de la Région Ile de France, le financement global correspond à 500 000 €. Entre 2021 et 2022, elle a versé 223 470.19 €. Cette somme a été totalement consommée, et comme le financement global de la Région Ile de France est de 500 000 € à recevoir au fil de l'eau, le solde au 31/12/2023 était débiteur de 45 656.89 €. En février 2023, la Région Ile de France a versé la somme de 176 529.81 €. Soit un total de 400 000 € entre 2021 et début 2023. Par conséquent, le solde débiteur de 45 656.89 € au 31/12/2022 est régularisé en février 2023. En 2023, ce financement a été enregistré à hauteur des travaux effectués soit 98 579.19 €. Par conséquent, A cette date le solde est de 32 293.73 € (176 529.81 € – 45 656.89 € - 98 579.19 €).

Le solde de **100 000 €** sera à demander à la Région et à recevoir à la clôture de cette opération.

Potager du Roi – Murs – Programme 2020 : Reliquat Etat : 0.00 €.

La somme de 1 000 000 € financée par l'Etat a été totalement épuisée.

Vestiaires des Jardiniers : Reliquat Etat : 0.00 €. Concernant le bâtiment des Vestiaires, le versement du solde de 40 000 € a été effectué en 2023 sur un total de 200 000 €.

Potager du Roi – Restauration des Murs (Marché similaire) : Reliquat Etat : 120 0000 €.

La somme reçue de l'Etat en 2022 correspond à 480 000 €, et les CP consommés, depuis le début des travaux, correspondent à la somme de **522 164.93 €** et les autorisations d'engagement totalisent 565 326.98 €. Soit un besoin de financement de 55 326.98 €. Des compléments de subventions versées fin 2022 ont permis de financer ces travaux sur 2023 :

- En 2023, une partie de la subvention à hauteur de 55 326.98 € concernant un complément de financement reçue fin 2022 par la DGER pour 300 000 € a été affectée à ces travaux.

A terme, le solde à recevoir correspond à **120 000 €**. En effet, l'autorisation d'engagement notifiée par le Ministère de l'Agriculture correspond à 600 000 €.

Complément de Financement : Reliquat Etat 166 379.18 €. La somme reçue de l'Etat en 2022 correspond à 240 000 €, et les CP consommés correspondent à :

- 10 949.60 € en 2022 et 7 344.30 € en 2023 pour le financement des bâtiments 21/22
- 55 326.92 € en 2023 pour le financement de la Restauration des Murs (Marché similaire) .

A terme, le solde à recevoir correspond à **60 000 €**. En effet, l'autorisation d'engagement notifiée par le Ministère de l'Agriculture correspond à 300 000 €.

Double Vitrage bâtiments Le Normand et Le Notre : Reliquat Etat 382 357.07 €.

La somme reçue de l'Etat en 2022 correspond à 400 000 €, et les CP consommés correspondent à 17 642.93 €.

A terme, le solde à recevoir correspond à **100 000 €**. En effet, l'autorisation d'engagement notifiée par le Ministère de l'Agriculture correspond à 500 000 € (2 * 250 000 €).

Programme Bâtiments 21/22 Le reliquat Etat de la subvention d'un montant initial de 2 123 200 € notifiée en 2021, dont le solde est de 2 067 200 € au 31/12/2022 a été incorporé au tableau 9 en année antérieure. En effet, il a fait l'objet d'un titre d'avance en 2022 et comptabilisé budgétairement. En 2023, il a permis de financer en partie les travaux des Bâtiments 21/22 à hauteur des crédits consommés de 2 074 544.30 €. Ce financement a été complété par la subvention de 7 344.30 € provenant du complément de financement versé fin 2022 (voir supra).

Par ailleurs le Tableau 9 nous indique aussi les sommes à recevoir en 2023 et années suivantes :

Total à recevoir en 2023 et années suivantes : 380 000 € , dont :

- Etat 280 000 €,
- Région 100 000 €.

Comme indiqué dans le tableau 6, le Fonds de Roulement global correspond à 6 925 074 €, dont 6 837 519 € hors Fondation dont 2 268 357 € constituent la part mobilisable.

FOCUS TABLEAU 10 : NIVEAU FINAL DE RESTE A PAYER

Dans le tableau 10, le niveau final de « Reste à Payer » au 31/12/2023 correspond à 2 660 412 €.

Ce montant correspond à la différence entre les engagements cumulés au 31/12/2023, et les paiements réalisés à la même date. Il s'agit donc d'une dette contractée par l'ENSP vis-à-vis de tiers qui sera payée à réception des factures et de la réalisation des prestations attendues. Ce solde n'est pas comparable au « Reste à Payer » indiqué dans le tableau 9.

En effet, le tableau 9 reflète les opérations dites pluriannuelles et donc n'intègre pas toutes les opérations pour lequel il y a un « Reste à Payer » indiqué dans le tableau 10. Par ailleurs, dans le « Reste à Payer » du tableau 9 ne correspond pas à un « Reste à payer » au 31/12/2023, mais à un « Reste à Payer » à terme relatif aux opérations pluriannuelles.