



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

**Direction des affaires financières -
Département du contrôle interne et des
systèmes d'information financière**



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

BILAN DES OPÉRATIONS DE CLÔTURE DE L'EXERCICE 2021

ORDRE DU JOUR

1. Les engagements hors bilan donnés

- a. Définition
- b. Bilan chiffré

2. Les provisions pour risques et charges

- a. Définition
- b. Bilan chiffré

3. Les charges à payer

- a. Définition
- b. Bilan chiffré

4. L'antériorité des charges à payer

- a. Bilan chiffré
- b. Intervention du DCM

5. Opérations de clôture du plan de relance

- a. Les engagements hors bilan
- b. Les provisions pour charges
- c. Les charges à payer
- d. Les avances

6. L'allocation d'aide au retour à l'emploi

- a. Le retraitement de l'avance forfaitaire
- b. Les provisions pour charges
- c. Les charges à payer sur les appels de fonds
- d. Les charges à payer sur le précompte retraite



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

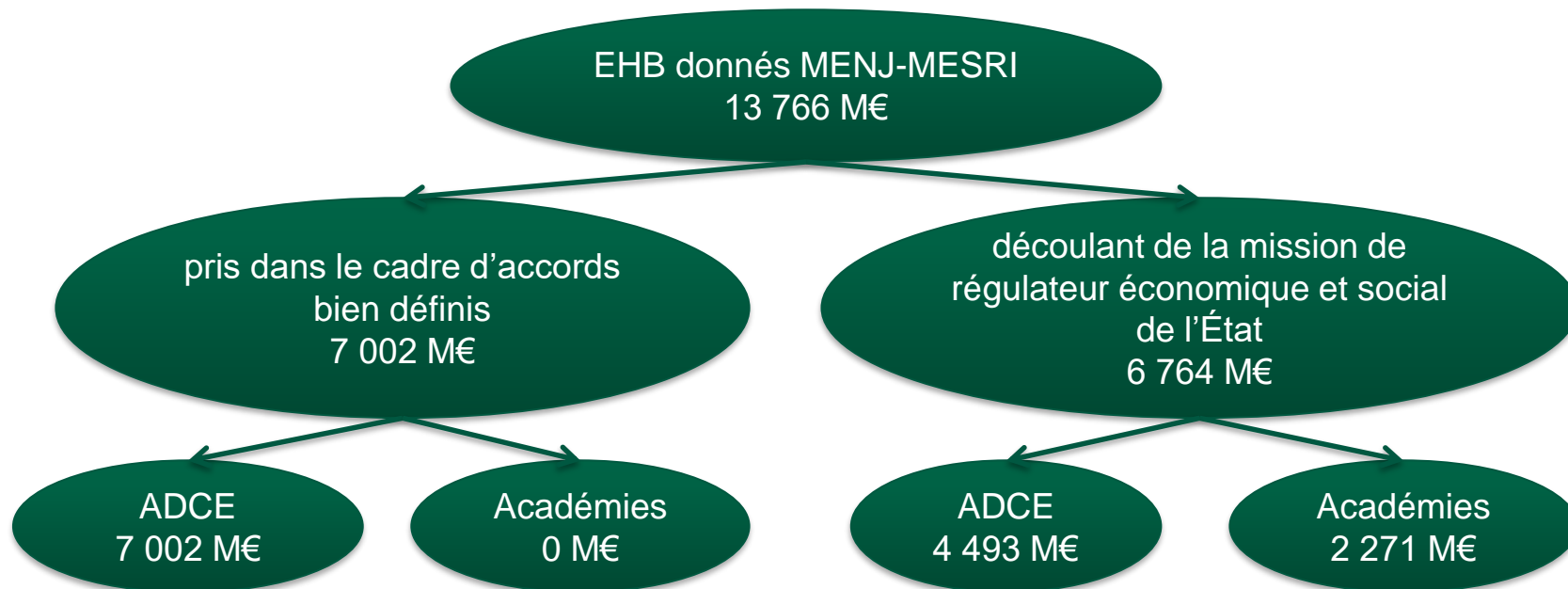
*Liberté
Égalité
Fraternité*

1. LES ENGAGEMENTS HORS BILAN DONNÉS

- a. Définition
- b. Bilan chiffré

- Selon les dispositions normatives de la norme 13 du recueil des normes comptables de l'État (RNCE)
 - « Les engagements portés en annexe des comptes de l'État répondent à la définition générale des passifs éventuels qui consistent :
 - soit en une obligation potentielle de l'État à l'égard de tiers résultant d'événements dont l'existence ne sera confirmée que par la survenance, ou non, d'un ou plusieurs événements futurs incertains qui ne sont pas totalement sous le contrôle de l'État ;
 - soit en une obligation de l'État à l'égard de tiers dont il n'est pas probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation. »
- Ils correspondent principalement à des engagements de l'État pour lesquels le décaissement reste encore incertain ou est conditionné :
 - Bourses : l'État est engagé à verser les deux premiers trimestres de N+1 aux boursiers sous condition d'assiduité ;
 - Contrat pluriannuel : la présentation d'un bilan d'activité conditionne le versement d'une subvention à une association, EHB pour les montants à verser sur les années futures ;
 - Contributions aux organisations internationales : le plan à moyen terme présente les prévisions de la participation de la France pour les prochaines années.

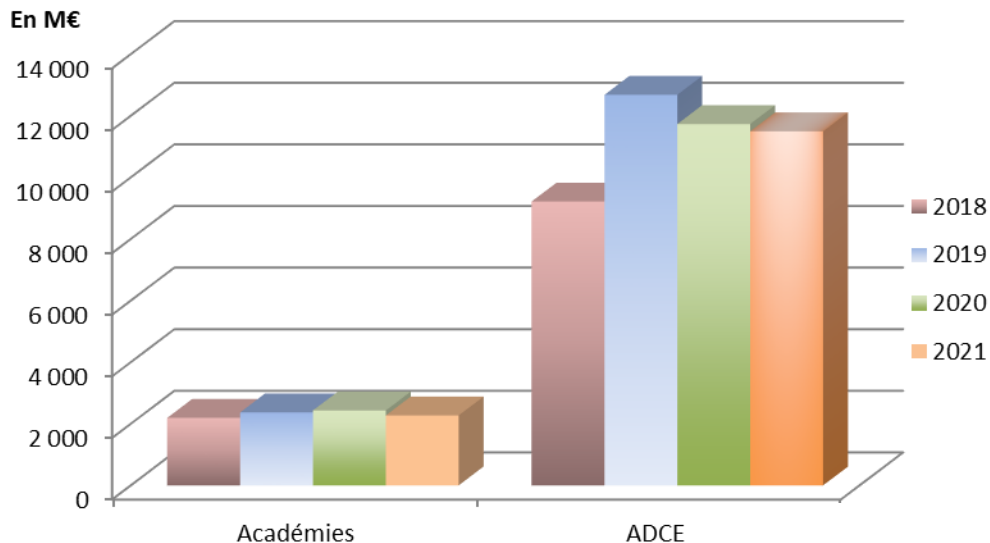
Les **engagements hors bilan** (EHB) donnés de nos ministères se décomposent de la manière suivante en 2021 :



L'évolution des EHB entre 2018 et 2021 par programme concernant d'une part l'**administration centrale** et d'autre part les **académies** :

	EHB en M€	ADCE				Académies				Total				Variation 2020/2021	% Var.
		Prog	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020		
MIRES	150	793	671	544	438	1	1	0	0	793	672	545	438	↓ -107	-20%
	172	3 253	3 027	3 338	3 293	1	0	0	0	3 254	3 027	3 338	3 293	↓ -45	-1%
	193	3 906	5 656	4 396	3 488	0	0	0	0	3 906	5 656	4 396	3 488	↓ -908	-21%
	231	111	79	59	41	1 182	1 198	1 317	1 215	1 293	1 277	1 375	1 255	↓ -120	-9%
	Sous-total	8 063	9 433	8 337	7 259	1 183	1 199	1 317	1 215	9 247	10 632	9 654	8 474	↓ -1 180	-12%
MIES	139	1	0	0	0	100	105	83	99	100	105	83	99	↑ 16	19%
	140	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	→ 0	N/A
	141	2	0	4	2	0	0	0	0	2	0	4	2	↓ -2	-50%
	214	0	286	236	178	5	5	5	6	5	292	242	183	↓ -58	-24%
	230	1 149	2 961	3 154	2 680	905	1 059	1 028	952	2 054	4 020	4 183	3 632	↓ -551	-13%
	Sous-total	1 152	3 247	3 394	2 860	1 009	1 169	1 117	1 056	2 161	4 416	4 511	3 916	↓ -595	-13%
MISJVA	163				11				0				11	↑ 11	N/A
	219				60				0				60	↑ 60	N/A
	350				1 305				0				1 305	↑ 1 305	N/A
	Sous-total	0	0	0	1 376	0	0	0	0	0	0	0	1 376	↑ 1 376	N/A
TOTAL	9 215	12 679	11 731	11 495	2 193	2 369	2 434	2 271	11 408	15 048	14 165	13 766	↓ -399	-3%	

La représentation de cette évolution entre 2018 et 2021 pour l'administration centrale et les académies :



EHB en M€	2018	2019	2020	2021	Variation	
					2020/2021	Var en %
Académies	2 193	2 369	2 434	2 271	↓ -163	-7%
ADCE	9 215	12 679	11 731	11 495	↓ -236	-2%
TOTAL	11 408	15 048	14 165	13 766	↓ -399	-3%

 **Entre 2020 et 2021, les EHB de nos ministères diminuent - 3%.**

En **administration centrale**, les EHB donnés se répartissent sur les dispositifs suivants :

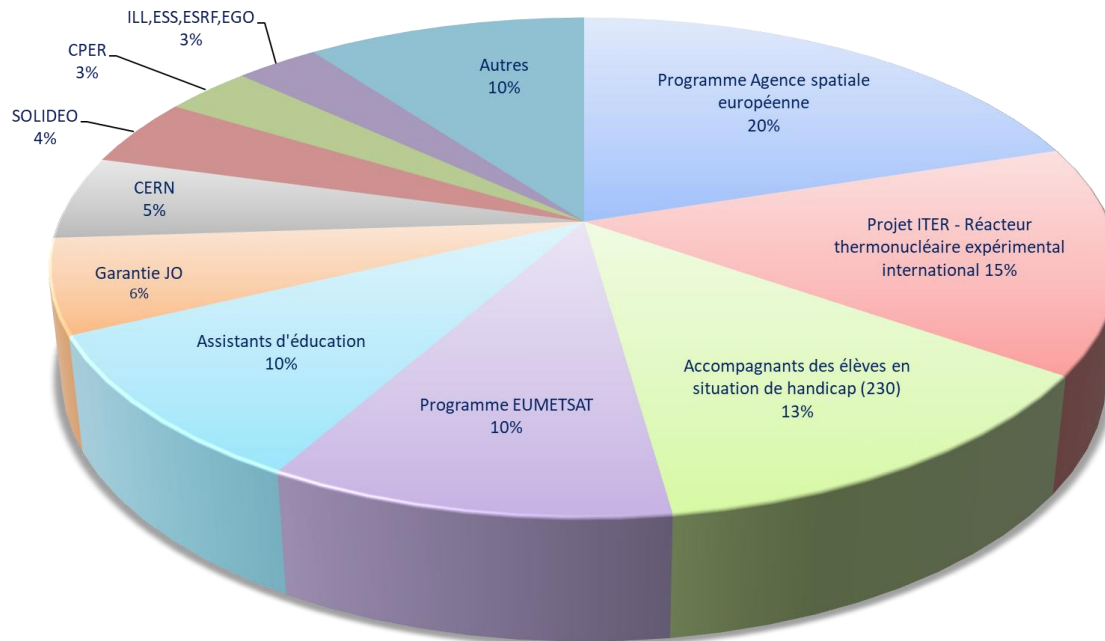
EHB en M€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Programme Agence spatiale européenne (193)	2 889	4 473	3 263	2 296	↓ -966	-30%
Projet ITER - Réacteur thermonucléaire expérimental international (172)	2 171	2 034	1 886	1 695	↓ -191	-10%
Accompagnants des élèves en situation de handicap (230)	147	1 978	2 006	1 503	↓ -503	-25%
Programme EUMETSAT (193)	1 018	1 183	1 133	1 191	↑ 58	5%
Assistants d'éducation (230)	863	946	1 028	1 113	↑ 85	8%
Garantie JO 2024 (350)				701	↑ 701	N/A
Contribution à l'Organisation européenne pour la recherche nucléaire (CERN) (172)	573	595	609	620	↑ 11	2%
SOLIDEO (350)				507	↑ 507	N/A
CPER (150, 172 et 231)	883	670	468	362	↓ -105	-23%
Institut Laue-Langevin (ILL), Contributions European Spallation Source (ESS), European Synchrotron Radiation Facility (ESRF), Observatoire Européen Gravitationnel (EGO), X European X-ray free-electron (XFEL) et Centre de recherche sur les antiprotons et ions (FAIR) (172)	0	0	214	347	↑ 134	63%
Aide à la recherche médicale : Institut Pasteur, Institut Curie et Centre d'études du polymorphisme (172)	82	0	314	240	↓ -74	-24%
Contrat de convergence et de transformation (150, 172, 214 et 231)	0	317	259	199	↓ -59	-23%
Contribution Observatoire européen austral (ESO) et Centre européen pour les prévisions météorologiques à moyen terme (CEPMET) (172)	139	141	157	159	↑ 2	1%
Autres	450	343	395	560	↑ 165	42%
TOTAL	9 215	12 679	11 731	11 495	↓ -236	-2%



Entre 2020 et 2021, les EHB de **l'administration centrale** diminuent de **- 2%**, dont :

- **966 M€** du **plan à moyen terme de l'ESA** (qui sort du périmètre ministériel au 1^{er} janvier 2022) ;
- + **1 208 M€** pour les garanties JO et Solideo (suite à l'intégration du programme sport au 1^{er} janvier 2021) ;
- **503 M€** pour les **AESH** du fait d'un nombre moindre de contrats signés en 2021 par rapport à 2020, et pour une durée moyenne plus courte

La représentation de cette répartition en **administration centrale** en 2021 :



➡ En 2021, les engagements financiers liés à des **programmes internationaux de recherche** représentent **57%** du montant total des EHB (contre 65% en 2019).

➡ Ceux relatifs aux **accompagnants des élèves en situation en handicap** représentent **13%** des engagements financiers en 2021 contre 17% en 2020, 16% en 2019 et 2% en 2018.

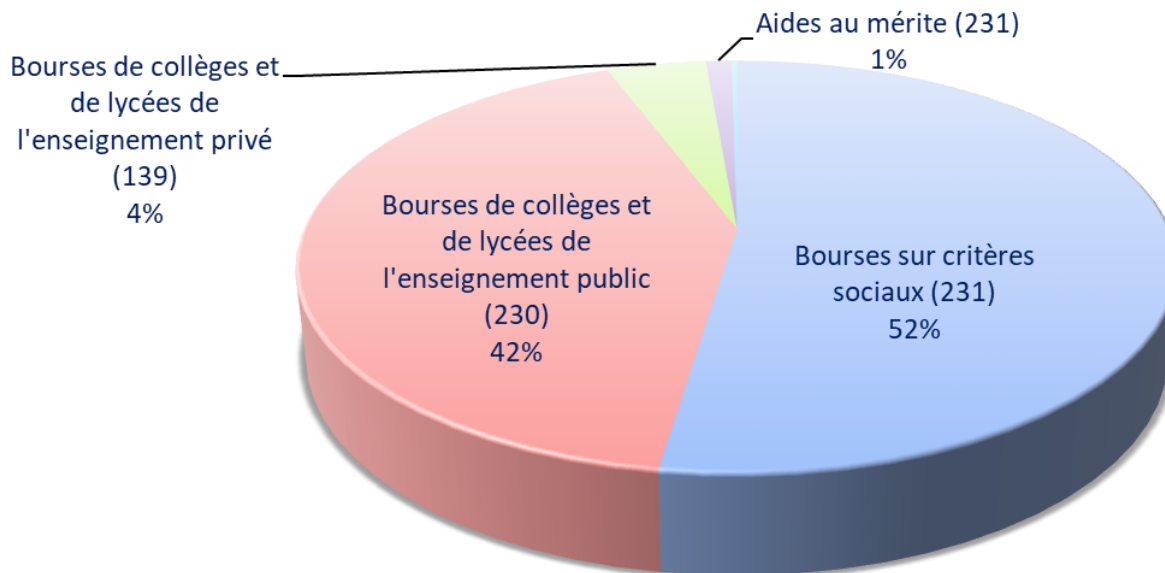
En **académie**, les EHB donnés se répartissent sur les dispositifs suivants :

EHB en M€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Bourses sur critères sociaux (231)	1 155	1 177	1 291	1 189	↓ -102	-8%
Bourses de collèges et de lycées de l'enseignement public (230)	905	1 058	1 028	952	↓ -77	-7%
Bourses de lycées de l'enseignement privé (139)	87	94	70	88	↑ 18	26%
Aides au mérite (231)	27	21	25	25	⇒ 0	-1%
Bourses de collèges de l'enseignement privé (139)	13	11	13	11	↓ -3	-20%
Convention État-Polynésie française du 4 avril 2007 relative à l'éducation (214)	4	5	5	6	⇒ 0	8%
Autres	2	3	0	0	⇒ 0	-100%
TOTAL	2 193	2 369	2 434	2 271	↓ -163	-7%

 Pour 2021, les engagements financiers liés aux **bourses de collèges et de lycées** sont en baisse de - 5% par rapport à 2020.

Ceux relatifs aux **bourses sur critères sociaux et aides aux mérites** diminuent globalement de - 8% par rapport à 2020.

La représentation de cette répartition en **académies** en 2021 :



➡ Les EHB relatifs aux **bourses sur critères sociaux** représentent **52%** du montant total des EHB (53% en 2020 et 50% en 2019), ceux relatifs aux **bourses de l'enseignement public** représentent **42%** du montant total des EHB (42% en 2020 et 45% en 2019).

➡ En 2021, les engagements financiers liés à des **bourses** (critères sociaux, enseignement public et privé et aides aux mérites) représentent **99,8% des EHB** en académie.

Analyse du détail par académie des EHB au titre des **bourses sur critères sociaux** :

Bourses sur critères sociaux						
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille	30 087	57 881	63 936	61 802	↓ -2 133	-3%
Amiens	57 333	29 028	30 163	30 007	↓ -156	-1%
Besançon	21 344	18 821	17 886	17 005	↓ -881	-5%
Bordeaux	21 754	56 944	58 308	55 327	↓ -2 981	-5%
Clermont-Ferrand	65 930	21 011	22 949	22 187	↓ -762	-3%
Corse	57 220	2 782	3 097	3 592	↑ 495	16%
Créteil	66 321	56 855	82 394	83 104	↑ 710	1%
Dijon	53 949	22 166	22 556	21 343	↓ -1 213	-5%
Grenoble	40 853	33 642	33 169	41 985	↑ 8 816	27%
Guadeloupe	0	0	0	0	⇒ 0	N/A
Guyane	0	0	0	0	⇒ 0	N/A
La Réunion	54 695	22 696	28 665	31 000	↑ 2 335	8%
Lille	27 783	99 790	105 382	101 870	↓ -3 512	-3%
Limoges	24 288	11 066	13 893	13 713	↓ -181	-1%
Lyon	43 386	74 159	78 253	-78 253	↓ -78 253	-100%
Martinique	95 945	20 726	27 185	26 348	↓ -837	-3%
Mayotte	0	0	0	0	⇒ 0	N/A

Bourses sur critères sociaux						
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier	20 897	68 016	71 759	67 842	↓ -3 917	-5%
Nancy-Metz	32 971	44 973	47 297	43 634	↓ -3 663	-8%
Nantes	72 924	55 928	57 427	54 012	↓ -3 415	-6%
Nice	101 285	31 103	33 514	32 699	↓ -815	-2%
Normandie	36 968	52 117	55 837	52 305	↓ -3 532	-6%
Nouvelle Calédonie	0	0	0	0	⇒ 0	N/A
Orléans -Tours	29 622	27 885	35 081	22 439	↓ -12 642	-36%
Paris	51 816	103 538	110 136	114 415	↑ 4 279	4%
Poitiers	29 057	27 548	28 093	27 259	↓ -834	-3%
Polynésie Française	27 243	5 669	5 692	6 797	↑ 1 105	19%
Reims	12 980	24 513	24 802	24 964	↑ 162	1%
Rennes	48 647	54 654	55 845	54 757	↓ -1 088	-2%
Saint-Pierre-et-Miquelon						
Strasbourg	22 282	32 971	37 130	36 574	↓ -556	-1%
Toulouse	4 209	69 157	70 317	69 577	↓ -740	-1%
Versailles	3 538	51 699	70 593	72 801	↑ 2 208	3%
Wallis et Futuna	0	0	0	0	⇒ 0	N/A
TOTAL	1 155 328	1 177 337	1 291 359	1 189 358	↓ -102 001	-8%



La diminution des EHB relatifs aux **bourses sur critères sociaux** est de - 8% entre 2020 et 2021.

Analyse du détail par académie des EHB au titre des aides au mérite :

Aides au mérite							
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.	
Aix-Marseille	1 006	924	1 103	1 152	↑ 49	4%	
Amiens	629	507	568	575	↑ 7	1%	
Besançon	395	321	321	268	↓ -53	-16%	
Bordeaux	1 169	1 225	1 346	1 257	↓ -89	-7%	
Clermont-Ferrand	499	433	462	450	↓ -12	-3%	
Corse	47	0	0	52	↑ 52	N/A	
Créteil	469	339	646	675	↑ 29	4%	
Dijon	568	0	482	442	↓ -40	-8%	
Grenoble	1 055	698	758	885	↑ 127	17%	
Guadeloupe	0	0	0	0	→ 0	N/A	
Guyane	0	0	0	0	→ 0	N/A	
La Réunion	224	217	373	410	↑ 36	10%	
Lille	2 683	2 364	2 628	2 740	↑ 113	4%	
Limoges	288	0	277	255	↓ -22	-8%	
Lyon	2 033	1 860	1 938	0	↓ -1 938	-100%	
Martinique	110	117	210	246	↑ 36	17%	
Mayotte	0	0	0	0	→ 0	N/A	

Aides au mérite							
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.	
Montpellier	959	0	1 120	1 106	↓ -14	-1%	
Nancy-Metz	1 240	886	0	906	↑ 906	N/A	
Nantes	1 688	1 483	1 581	1 500	↓ -82	-5%	
Nice	586	0	653	631	↓ -22	-3%	
Normandie	1 027	409	1 064	1 012	↓ -52	-5%	
Nouvelle Calédonie	0	0	0	0	→ 0	N/A	
Orléans -Tours	644	588	763	505	↓ -258	-34%	
Paris	3 231	2 949	3 345	4 179	↑ 834	25%	
Poitiers	579	503	521	520	→ -1	0%	
Polynésie Française	0	0	0	0	→ 0	N/A	
Reims	416	332	415	370	↓ -45	-11%	
Rennes	1 452	1 295	1 423	1 447	↑ 24	2%	
Saint-Pierre-et-Miquelon							
Strasbourg	1 065	1 065	968	989	↑ 21	2%	
Toulouse	1 790	1 548	1 387	1 677	↑ 290	21%	
Versailles	890	724	1 118	1 066	↓ -52	-5%	
Wallis et Futuna	0	0	0	0	→ 0	N/A	
TOTAL	26 741	20 787	25 468	25 313	↓ -154	-1%	



La diminution des EHB relatifs aux **aides au mérite** est de - 1% entre 2020 et 2021.

Analyse du détail par académie des EHB au titre des bourses scolaires de l'enseignement public :

Collèges et lycées publics						
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille	46 320	33 583	59 035	58 655	↓ -380	-1%
Amiens	61 946	35 258	33 886	0	↓ -33 886	-100%
Besançon	12 738	13 621	13 414	16 303	↑ 2 889	22%
Bordeaux	36 716	44 125	41 988	40 676	↓ -1 313	-3%
Clermont-Ferrand	15 461	17 801	16 394	18 242	↑ 1 848	11%
Corse	3 736	4 061	4 162	1 086	↓ -3 076	-74%
Créteil	70 557	87 005	90 553	90 953	↑ 400	0%
Dijon	20 427	21 561	21 492	21 023	↓ -469	-2%
Grenoble	32 054	39 174	37 067	35 702	↓ -1 365	-4%
Guadeloupe	11 178	11 896	13 097	11 549	↓ -1 548	-12%
Guyane	9 820	13 261	13 993	3 658	↓ -10 335	-74%
La Réunion	41 344	49 994	45 308	46 857	↑ 1 549	3%
Lille	72 820	90 099	82 644	82 001	↓ -643	-1%
Limoges	15 915	16 485	17 117	16 075	↓ -1 042	-6%
Lyon	43 194	49 094	50 903	0	↓ -50 903	-100%
Martinique	3 053	12 757	11 214	20 728	↑ 9 514	85%
Mayotte	0	0	0	0	→ 0	N/A

Collèges et lycées publics						
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier	47 161	59 262	53 924	59 141	↑ 5 217	10%
Nancy-Metz	30 693	35 305	36 596	36 176	↓ -420	-1%
Nantes	32 263	37 648	36 971	37 824	↑ 853	2%
Nice	20 443	30 098	28 613	29 763	↑ 1 150	4%
Normandie	41 165	50 456	45 274	48 598	↑ 3 324	7%
Nouvelle Calédonie						
Orléans-Tours	28 542	35 181	34 572	33 124	↓ -1 447	-4%
Paris	21 377	49 781	24 844	24 829	↓ -15	0%
Poitiers	18 954	23 967	23 222	22 763	↓ -459	-2%
Polynésie Française	0	0	0	0	→ 0	N/A
Reims	18 654	22 265	20 507	22 455	↑ 1 947	9%
Rennes	28 206	30 518	31 432	33 096	↑ 1 664	5%
Saint-Pierre-et-Miquelon						
Strasbourg	27 558	27 970	27 880	27 145	↓ -735	-3%
Toulouse	35 773	43 625	43 315	43 743	↑ 428	1%
Versailles	56 870	72 039	68 893	69 566	↑ 673	1%
Wallis et Futuna	0	0	0	0	→ 0	N/A
TOTAL	904 938	1 057 889	1 028 309	951 729	↓ -76 580	-7%


 La diminution des EHB relatifs aux bourses scolaires de l'enseignement public est de - 7% entre 2020 et 2021.

Analyse du détail par académie des EHB au titre des bourses de collège de l'enseignement privé :

Collèges privés						
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille	684	695	644	629	↓ -14	-2%
Amiens	291	314	430	-141	↓ -571	-133%
Besançon	203	189	191	188	↓ -3	-2%
Bordeaux	581	592	555	537	↓ -18	-3%
Clermont-Ferrand	300	282	256	252	↓ -4	-2%
Corse	14	0	0	0	→ 0	N/A
Créteil	428	426	428	448	↑ 20	5%
Dijon	127	0	149	158	↑ 9	6%
Grenoble	496	504	486	478	↓ -8	-2%
Guadeloupe	155	0	150	164	↑ 14	9%
Guyane	66	0	61	1	↓ -60	-99%
La Réunion	97	116	110	118	↑ 8	7%
Lille	1 588	1 524	1 401	1 402	→ 1	0%
Limoges	55	0	61	60	→ -1	-2%
Lyon	834	868	819	756	↓ -63	-8%
Martinique	100	45	6	48	↑ 42	765%
Mayotte	0	0	0	0	→ 0	N/A

Collèges privés						
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier	607	0	573	550	↓ -23	-4%
Nancy-Metz	343	311	1 822	262	↓ -1 560	-86%
Nantes	1 400	1 372	1 280	1 200	↓ -80	-6%
Nice	131	0	137	136	→ -1	-1%
Normandie	611	336	556	538	↓ -18	-3%
Nouvelle Calédonie						
Orléans-Tours	337	338	350	302	↓ -48	-14%
Paris	224	204	198	0	↓ -198	-100%
Poitiers	251	244	233	228	↓ -5	-2%
Polynésie Française	0	0	0	0	→ 0	N/A
Reims	239	245	231	220	↓ -10	-5%
Rennes	1 307	1 312	1 196	1 206	↑ 10	1%
Saint-Pierre-et-Miquelon						
Strasbourg	174	0	147	143	↓ -4	-3%
Toulouse	537	565	515	502	↓ -13	-3%
Versailles	349	389	357	347	↓ -10	-3%
Wallis et Futuna	0	0	0	0	→ 0	N/A
TOTAL	12 529	10 873	13 342	10 733	↓ -2 609	-20%

➔ La diminution des EHB relatifs aux bourses de collège de l'enseignement privé est de - 20% entre 2020 et 2021.

Analyse du détail par académie des EHB au titre des bourses de lycée de l'enseignement privé :

Lycées privés						
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille	5 668	6 155	3 432	6 148	↑ 2 716	79%
Amiens	2 767	2 217	1 574	0	↓ -1 574	-100%
Besançon	1 156	1 159	1 118	1 067	↓ -51	-5%
Bordeaux	3 900	4 285	4 101	4 138	↑ 38	1%
Clermont-Ferrand	2 057	2 126	1 760	1 985	↑ 225	13%
Corse	48	79	88	116	↑ 29	32%
Créteil	2 871	3 488	1 831	3 923	↑ 2 092	114%
Dijon	1 919	1 721	1 675	1 738	↑ 63	4%
Grenoble	4 146	4 461	4 410	4 077	↓ -333	-8%
Guadeloupe	457	0	240	566	↑ 326	136%
Guyane	299	245	321	1	↓ -320	-100%
La Réunion	666	457	652	791	↑ 139	21%
Lille	11 593	11 635	3 633	10 590	↑ 6 957	191%
Limoges	1 090	1 083	1 163	1 083	↓ -81	-7%
Lyon	5 298	6 215	6 147	5 769	↓ -378	-6%
Martinique	545	284	184	381	↑ 197	107%
Mayotte	0	0	0	0	→ 0	N/A

Lycées privés						
EHB en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier	4 274	4 126	4 247	4 783	↑ 536	13%
Nancy-Metz	2 673	2 737	0	2 773	↑ 2 773	N/A
Nantes	7 482	7 945	7 967	7 564	↓ -403	-5%
Nice	1 116	1 367	1 455	1 636	↑ 181	12%
Normandie	4 102	4 394	3 883	4 213	↑ 330	8%
Nouvelle Calédonie						
Orléans-Tours	2 203	2 330	958	2 315	↑ 1 357	142%
Paris	1 839	5 064	1 090	2 212	↑ 1 123	103%
Poitiers	1 450	1 510	1 200	1 527	↑ 327	27%
Polynésie Française	0	0	0	0	→ 0	N/A
Reims	1 421	1 462	1 423	1 600	↑ 177	12%
Rennes	8 866	9 104	7 865	8 678	↑ 814	10%
Saint-Pierre-et-Miquelon						
Strasbourg	1 489	1 551	605	1 448	↑ 843	139%
Toulouse	3 662	4 226	4 164	4 267	↑ 103	2%
Versailles	2 278	2 575	2 702	2 871	↑ 169	6%
Wallis et Futuna	0	0	0	0	→ 0	N/A
TOTAL	87 336	94 000	69 887	88 259	↑ 18 372	26%


 L'augmentation des EHB relatifs aux bourses de lycée de l'enseignement privé est de + 26% entre 2020 et 2021.



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

2. LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

- a. Définition
- b. Bilan chiffré

- Selon les dispositions normatives de la norme 12 du recueil des normes comptables de l'État (RNCE) :
 - « Des passifs non financiers correspondant à des provisions pour risques et charges sont comptabilisés, dans le cadre des trois conditions cumulatives*, lorsque l'État a une obligation vis-à-vis d'un tiers et qu'il est certain ou probable que cette obligation provoquera une sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation envers ce tiers, sans que le montant ou l'échéance ne puissent être fixés de manière précise. »

- Contrairement aux EHB qui font apparaître une incertitude sur un décaissement futur, la provision pour charges (PPC) a ce caractère certain mais il reste un doute sur l'échéance ou le montant.

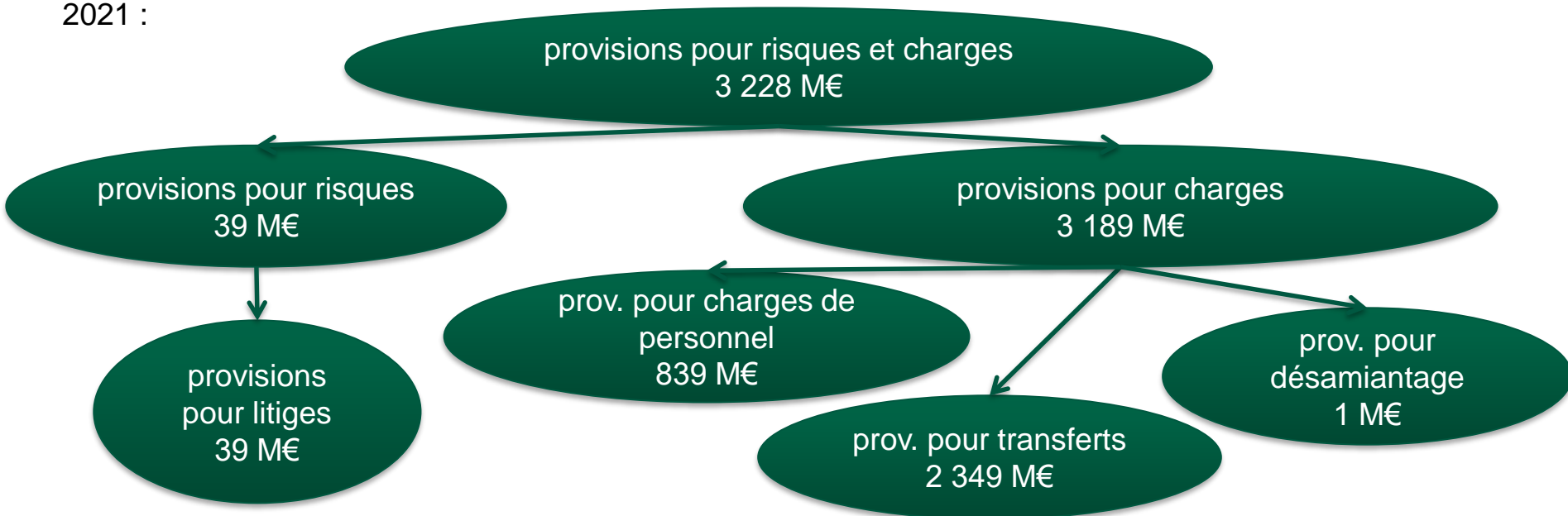
- Elles correspondent à des passifs dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de manière précise.

(*) il existe une obligation de l'État vis-à-vis de tiers se rapportant à l'exercice en cours ou à un exercice antérieur ;
il est certain, ou probable, qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation de l'État vis-à-vis du tiers ;
le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable .

■ Quelques exemples :

- **Litiges** : un contentieux est en cours pour lequel il y a un risque que l'État soit condamné mais le montant et l'échéance ne sont pas encore connus ;
- **Allocation pour le retour à l'emploi** : l'État est engagé vis-à-vis des bénéficiaires de l'ARE au 31 décembre d'une année sur la durée résiduelle des droits ;
- **Compte épargne-temps** : la provision correspond à l'ensemble des jours de congés non pris ou sur un CET qui seront consommés ou indemnisés sur les années futures ;
- **Contributions aux organisations internationales** : la provision au 31/12/N correspond à la contribution de l'État pour l'année suivante.

Les **provisions pour risques et charges** de nos ministères se décomposent de la manière suivante en 2021 :



➔ Les provisions pour charges de personnel et pour transferts représentent 99% des provisions pour risques et charges de nos ministères. Seule cette partie fera l'objet d'une analyse par la suite.

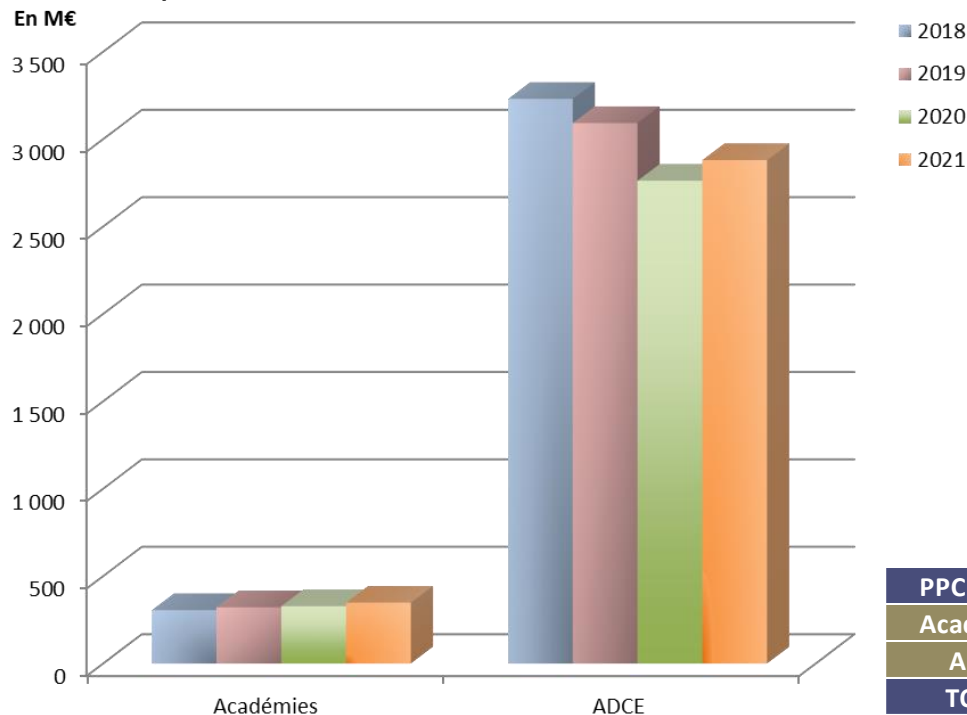
L'évolution des provisions pour charges de personnel et pour transferts entre 2018 et 2021 par programme concernant d'une part **l'administration centrale** et d'autre part les **académies** :

	PPC en M€	ADCE				Académies				Total				Variation 2020/2021	% Var.
		Prog	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020		
MIRES	150	26	29	30	51	2	1	2	2	28	30	32	52	↑ 20	62%
	172	465	479	482	519	0	0	0	0	465	479	482	519	↑ 37	8%
	193	1 255	1 382	1 135	1 192	0	0	0	0	1 255	1 382	1 135	1 192	↑ 57	5%
	231	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	⇒ 0	5%
	Sous-total	1 745	1 890	1 647	1 762	2	3	2	2	1 747	1 892	1 650	1 764	↑ 114	7%
MIES	139	1 393	1 114	991	933	52	60	63	65	1 445	1 174	1 054	999	↓ -55	-5%
	140	14	8	27	21	18	27	29	49	32	34	56	70	↑ 14	25%
	141	1	2	2	2	172	186	190	190	172	188	192	192	⇒ 0	0%
	214	36	37	47	85	11	11	11	11	47	48	58	96	↑ 38	66%
	230	41	42	47	34	50	35	33	30	91	77	80	65	↓ -16	-20%
Sous-total	1 485	1 202	1 115	1 076	303	318	325	346	1 788	1 521	1 440	1 421	↓ -19	-1%	
MISJVA	163				37				0				37	↑ 37	N/A
	219				6				0				6	↑ 6	N/A
	350				0				0				0	⇒ 0	N/A
	Sous-total	0	0	0	43	0	0	0	0	0	0	0	43	↑ 43	N/A
TOTAL	3 230	3 092	2 762	2 880	305	321	328	348	3 535	3 413	3 090	3 228	↑ 138	4%	



Entre 2020 et 2021, augmentation pour la MIRES (+ 7%) et baisse pour la MIES (- 1%).

La représentation de cette évolution entre 2018 et 2021 pour l'**administration centrale** et les **académies** :




PPC en M€	2018	2019	2020	2021	Variation	
					2020/2021	% Var.
Académies	305	321	328	348	↑ 20	6%
ADCE	3 230	3 092	2 762	2 880	↑ 118	4%
TOTAL	3 535	3 413	3 090	3 228	↑ 138	4%



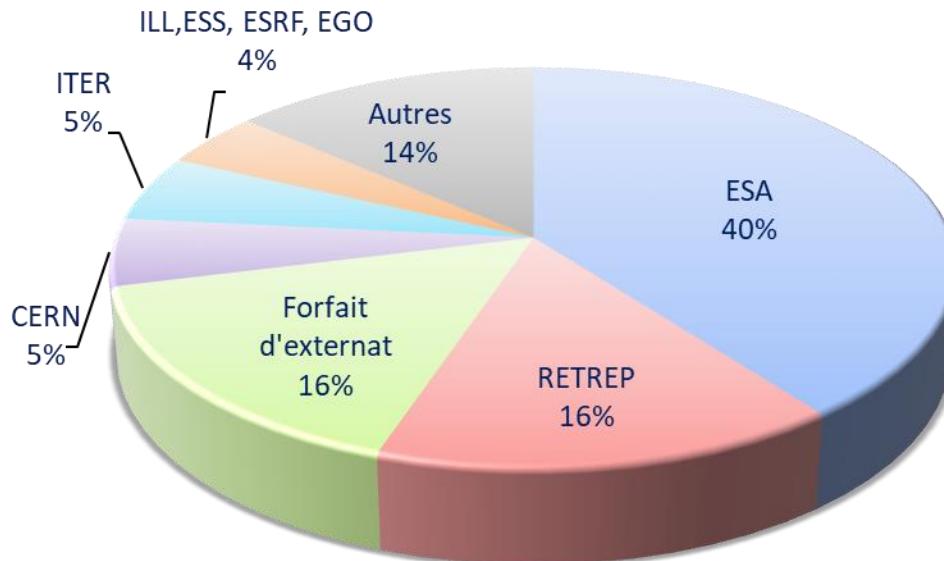
Entre 2020 et 2021, les PPC de nos ministères augmentent de **+ 4%**.

En **administration centrale**, les provisions pour transferts et pour charges de personnel se répartissent sur les dispositifs suivants :

PPC en M€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Programme Agence spatiale européenne (193)	1 176	1 313	1 068	1 125	↑ 58	5%
Forfait d'externat (139)	441	448	451	452	↑ 1	0%
Contribution à l'Organisation européenne pour la recherche nucléaire (CERN) (172)	143	149	152	155	↑ 3	2%
Projet ITER - Réacteur thermonucléaire expérimental international (172)	154	158	138	152	↑ 15	11%
Contributions Institut Laue-Langevin (ILL), Contributions European Spallation Source (ESS), European Synchrotron Radiation Facility (ESRF) et Observatoire Européen Gravitationnel (EGO) (172)	92	94	113	127	↑ 14	12%
Programme EUMETSAT (193)	79	68	67	67	→ -1	-1%
Centres de formation initiale et continue des enseignants du privé (139, 150)	47	47	48	49	↑ 1	2%
Contribution au Laboratoire européen austral (ESO) et CEPMMT (172)	41	42	42	41	→ -1	-2%
Fonds de coopération de la jeunesse et de l'éducation populaire (FONJEP) (163)				37	↑ 37	N/A
Fonds de soutien aux activités périscolaires (230)	41	42	47	33	↓ -14	-29%
Droits de reprographie (139, 140, 141 et 150)	18	15	37	27	↓ -10	-26%
Contributions au Centre international de recherche sur le cancer (CIRC), LEBM et EMBC (172)	23	24	23	26	↑ 3	13%
Contributions Institut radioastronomique millimétrique (IRAM), Chrenkov Telescope Array (CTA) (172)	12	13	15	12	↓ -2	-17%
Autres (150, 172, 214)	9	9	10	24	↑ 15	152%
provisions pour transferts	2 276	2 422	2 210	2 328	↑ 118	5%
Régime temporaire de retraite des maîtres des établissements d'enseignement privé (RETREP) (139)	915	629	500	443	↓ -57	-11%
Compte épargne temps (CET) (150 et 214)	39	40	51	68	↑ 17	33%
Aide au retour à l'emploi (ARE) (150 et 214)	1	1	1	1	→ 0	0%
provisions pour charges de personnel	955	670	552	512	↓ -40	-7%
TOTAL	3 230	3 092	2 762	2 840	↑ 78	3%


Les provisions pour transferts augmentent de + **5%** par rapport à 2020 alors que celles relatives aux **charges de personnel** diminuent de - **7%**.

La représentation de cette répartition en **administration centrale** en 2021 :



➡ En 2020, les provisions relatives aux **contributions de la France aux programmes internationaux de recherche** augmentent de **+ 5 %** par rapport à 2020. Elles représentent **60%** du montant total des PPC (59% en 2020).

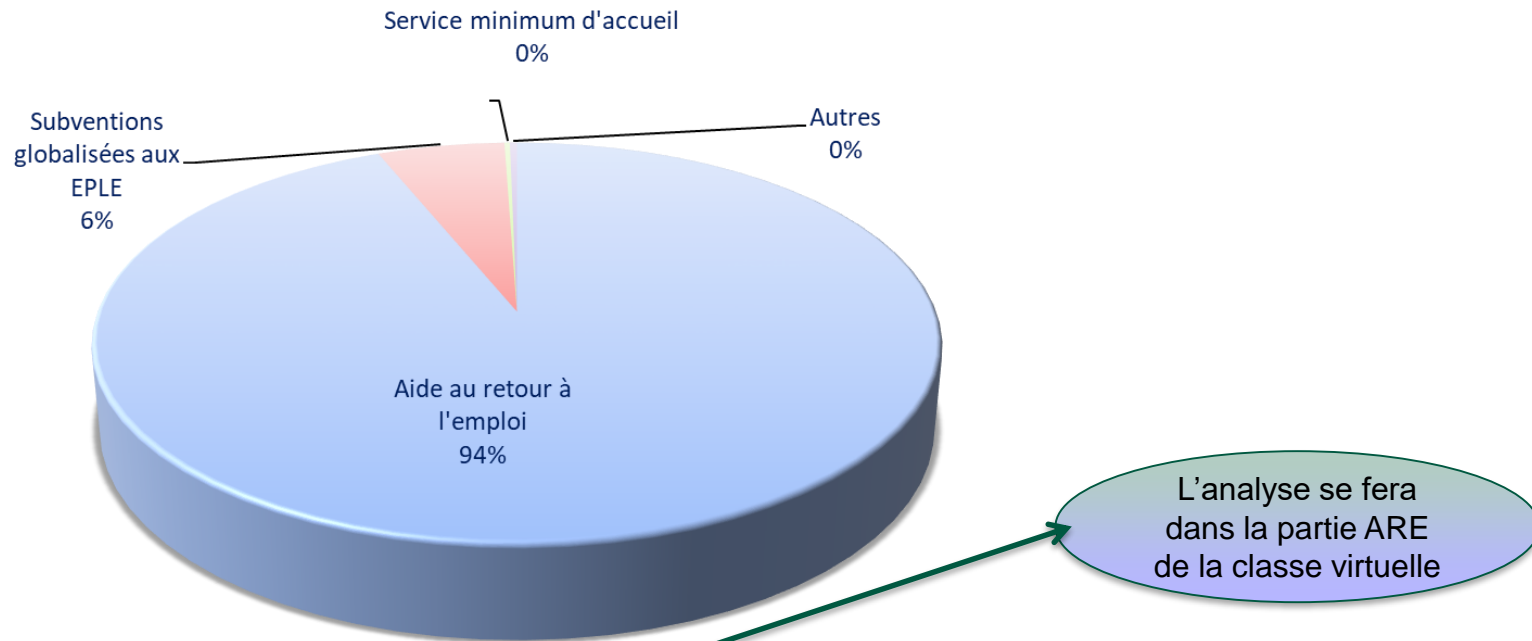
➡ En revanche, la provision au titre du **régime temporaire de retraite des maîtres des établissements d'enseignement privé** (RETREP) diminue de **- 11%** par rapport à 2020. Elle représente **16%** du montant total des PPC (18% en 2020).

En **académie**, les provisions pour transferts et pour charges de personnel se répartissent sur les dispositifs suivants :

PPC en M€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Subventions globalisées aux EPLE (141)	43	28	26	20	↓ -6	-23%
Service minimum d'accueil (140)	0	3	2	1	⇒ -1	-50%
Autres	28	2	0	1	⇒ 1	N/A
provisions pour transferts	71	33	27	21	↓ -6	-23%
Aide au retour à l'emploi (139, 140, 141, 150, 214, 230)	233	287	299	326	↑ 27	9%
Indemnité départ volontaire (139, 140, 141)	0	1	1	0	⇒ -1	-82%
Autres	0	0	0	0	⇒ 0	-5%
provisions pour charges de personnel	234	288	301	327	↑ 26	9%
TOTAL	305	321	328	348	↑ 20	6%


 Les **provisions pour transferts** diminuent de - **23%** par rapport à 2020 et celles relatives aux **charges de personnel** augmentent de + **9%**.

La représentation de cette répartition en **académie** en 2021 :



➔ En 2021, la provision relative à **l'aide au retour à l'emploi** représente **94%** du montant total des PPC contre 91% en 2020 et 89% en 2019.

Analyse du détail par académie des PPC au titre des subventions globalisées aux EPLE :


PPC en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille	0	540	900	500	↓ -400	-44%
Amiens	1 033	530	420	800	↑ 380	90%
Besançon	987	611	587	565	↓ -22	-4%
Bordeaux	2 100	2 250	1 800	1 450	↓ -350	-19%
Clermont-Ferrand	1 072	660	632	591	↓ -41	-7%
Corse	0	110	110	110	→ 0	0%
Créteil	4 951	2 647	2 772	2 400	↓ -372	-13%
Dijon	1 150	100	305	330	↑ 25	8%
Grenoble	2 000	975	1 000	526	↓ -474	-47%
Guadeloupe	864	0	500	500	→ 0	0%
Guyane	462	371	371	271	↓ -100	-27%
La Réunion	1 369	447	156	490	↑ 334	214%
Lille	3 394	2 440	2 440	1 133	↓ -1 307	-54%
Limoges	200	200	200	200	→ 0	0%
Lyon	2 585	1 422	1 600	0	↓ -1 600	-100%
Martinique	0	0	0	0	→ 0	N/A
Mayotte	0	0	0	0	→ 0	N/A


PPC en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier	2 766	1 970	1 957	980	↓ -977	-50%
Nancy-Metz	0	480	0	0	→ 0	N/A
Nantes	1 435	1 315	1 216	1 150	↓ -66	-5%
Nice	1 780	1 596	1 123	1 153	↑ 30	3%
Normandie	2 028	2 037	414	798	↑ 384	93%
Nouvelle Calédonie						
Orléans -Tours	2 243	861	990	0	↓ -990	-100%
Paris	0	566	408	408	→ 0	0%
Poitiers	1 350	1 000	720	398	↓ -322	-45%
Polynésie Française	0	0	0	0	→ 0	N/A
Reims	624	550	570	570	→ 0	0%
Rennes	1 700	650	750	750	→ 0	0%
Saint-Pierre-et-Miquelon	0	0	0	0	→ 0	N/A
Strasbourg	1 938	1 048	665	1 083	↑ 418	63%
Toulouse	2 101	1 164	1 177	1 176	↓ -1	0%
Versailles	3 000	1 615	1 730	1 244	↓ -487	-28%
Wallis et Futuna	0	0	0	0	→ 0	N/A
TOTAL	43 131	28 155	25 515	19 574	↓ -5 941	-23%



26 structures sur 34 ont recensé une PPC au titre des subventions globalisées aux EPLE.

En **académie**, les autres PPC (hors ARE et subventions globalisées aux EPLE) en 2021 se répartissent ainsi :

 Exemples d'autres PPC
 pouvant potentiellement concerner
 toutes les académies :

 Exemples d'autres PPC
 pouvant être justifiées par une
 situation exceptionnelle:

PPC en K€	2020	2021
Aides aux mérites	456	456
Martinique	456	456
TOTAL	456	456

PPC en K€	2019	2020	2021
Capital décès	15	15	0
Limoges	15	15	0
Indemnité départ volontaire	991	709	125
Besançon	210	137	7
Limoges	387	242	32
Normandie	187	159	87
Orléans-Tours	208	171	0
Indemnité rupture conventionnelle	0	11	0
Limoges	0	11	0
Service minimum d'accueil	3 043	1 670	843
Aix Marseille	302	879	458
Amiens	473	333	75
Clermont-Ferrand	98	73	0
Dijon	236	0	0
Lille	727	50	0
Nancy-Metz	232	2	0
Orléans-Tours	282	10	0
Paris	14	14	0
Poitiers	191	0	0
Rennes	489	309	309
Subventions associations	7	0	0
Limoges	7	0	0
TOTAL	4 056	2 405	968



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

3. LES CHARGES À PAYER

- a. Définition
- b. Bilan chiffré

- Selon les dispositions normatives de la norme 12 du recueil des normes comptables de l'État (RNCE) :
 - « Des passifs non financiers correspondant à des dettes non financières et autres passifs sont comptabilisés, dans le cadre des trois conditions cumulatives*, lorsque l'État a une obligation vis-à-vis d'un tiers et qu'il est certain ou probable que cette obligation provoquera une sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation envers ce tiers. »

- Contrairement aux PPC, elles correspondent à des passifs dont l'échéance et le montant sont fixés de manière précise.

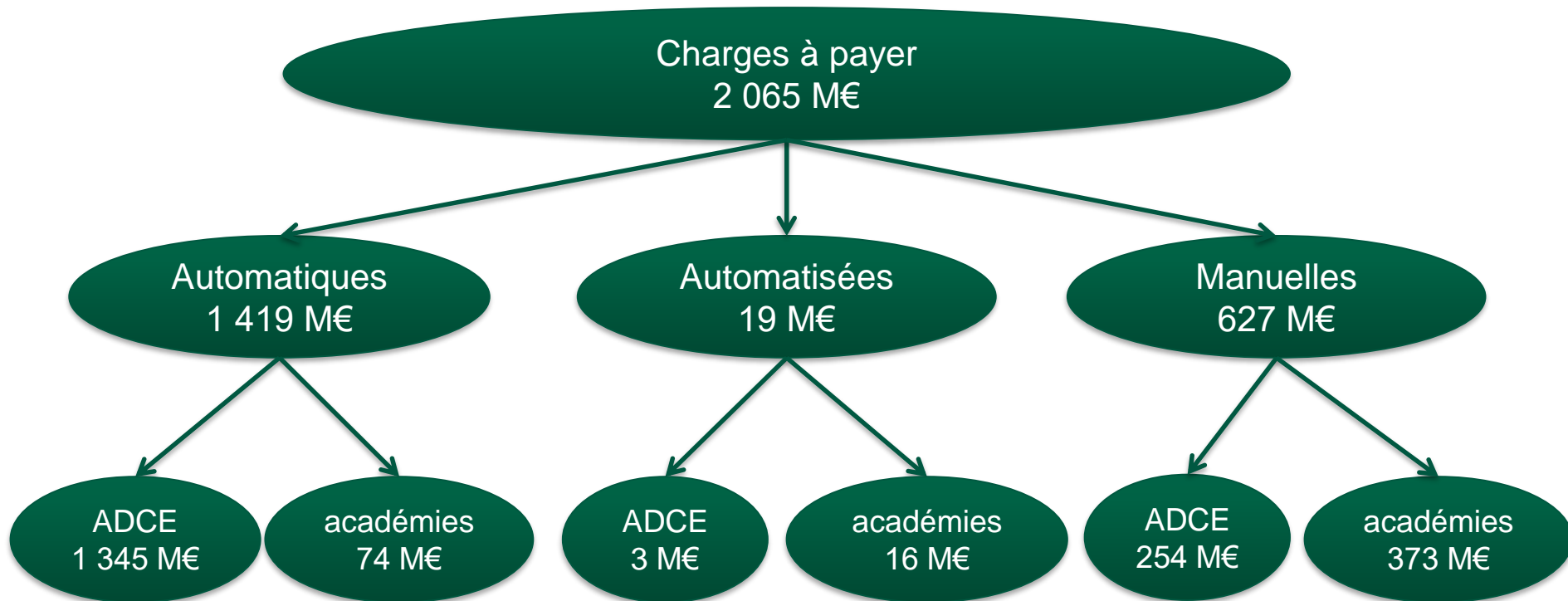
(*) il existe une obligation de l'État vis-à-vis de tiers se rapportant à l'exercice en cours ou à un exercice antérieur ;
il est certain, ou probable, qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation de l'État vis-à-vis du tiers ;
le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable .

■ Les trois types de recensement de CAP dans Chorus :

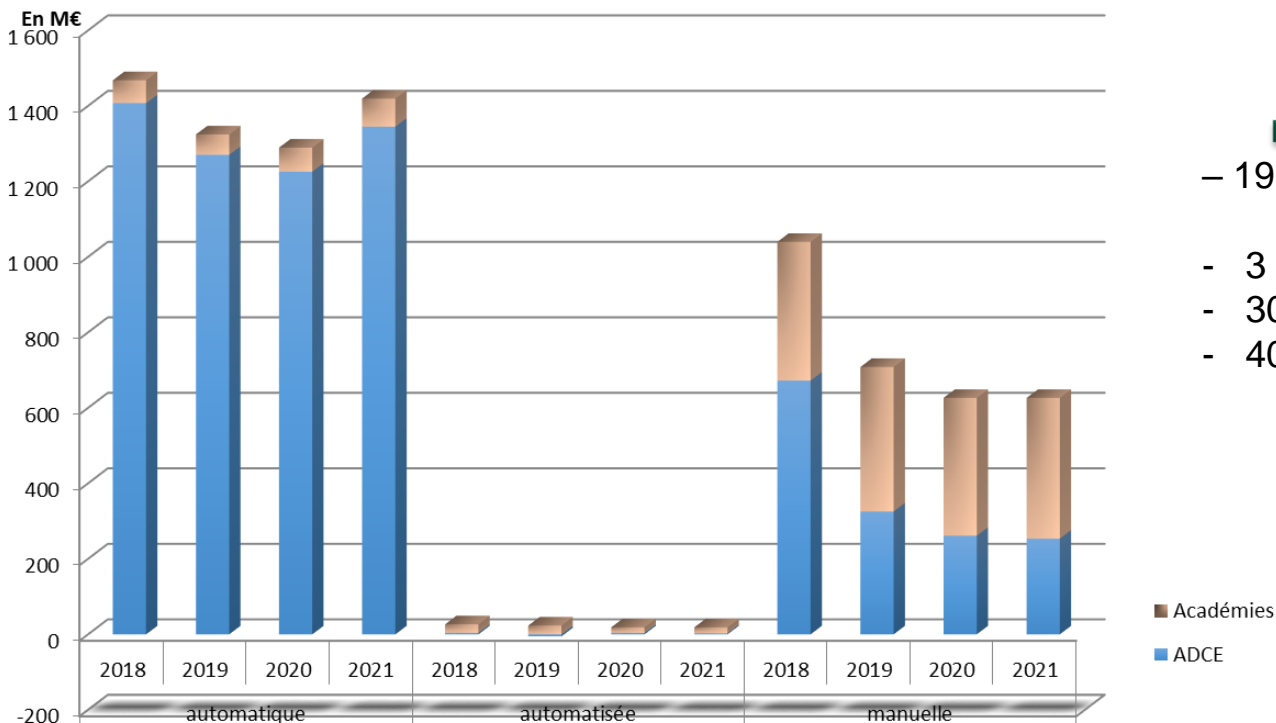
- **Les CAP automatiques** : générées par les SF certifiés dans Chorus jusqu'au 31/12/N à partir des constatations de SF (Flux 1 et 2 de la dépense).
- **Les CAP automatisées** : comptabilisées si SF renseigné dans Chorus au 31 janvier N+1 avec une date d'effet en N. Les DP avec date d'effet en N et non comptabilisées au 31/12/N (Flux 3 et 4 de la dépense) seront aussi enregistrées en CAP automatisées.
 - Deux transactions permettent de modifier en masse la date de valeur afin d'optimiser la génération des CAP automatisées :
 - ZDPCAP_PRE : modification en unitaire ou en masse d'une date de valeur sur une DP flux 4 préenregistrée
 - ZDPCAP : modification en unitaire ou en masse d'une date de valeur sur une DP flux 3 ou 4 comptabilisée
- **Les CAP manuelles** : correspondent uniquement aux charges dont le service fait (SF) n'est pas constaté dans CHORUS. Dès lors, sont seulement concernées les CAP relatives :
 - à la paye et aux pensions (PSOP) ;
 - aux organismes de sécurité sociale ;
 - aux opérations pour les dispositifs d'intervention ;
 - aux régies et aux trésoreries militaires.

Elles ne peuvent être comptabilisées que sur justificatifs (dossier administratif composé de l'état récapitulatif et de la déclaration de conformité signée).

Les **charges à payer** de nos ministères se décomposent de la manière suivante en 2021 :






La représentation de l'évolution des **charges à payer** entre 2018 et 2021 par type de CAP concernant d'une part l'**administration centrale** et d'autre part les **académies** :



Les CAP diminuent de
– 19 % entre 2018 et 2021 :

- 3 % pour les automatiques,
- 30 % pour les automatisées,
- 40 % pour les manuelles.

L'évolution des **charges à payer entre 2018 et 2021** par type de CAP concernant d'une part **l'administration centrale** et d'autre part les **académies** :

CAP en M€	ADCE				Académies				Total				Variation 2020/2021	% Var.
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021		
automatique	1 407	1 271	1 226	1 345	61	54	64	74	1 468	1 324	1 289	1 419	 130	10%
automatisée	4	-5	4	3	22	23	15	16	27	18	19	19	 0	0%
manuelle	672	326	261	254	367	383	365	373	1 040	708	626	626	 0	0%
TOTAL	2 084	1 591	1 491	1 601	451	460	443	463	2 535	2 051	1 935	2 065	130	7%

 Entre 2020 et 2021, les CAP varient de :

+ 10 % pour les automatiques dont + 9,7 % (120 M€) en administration centrale :

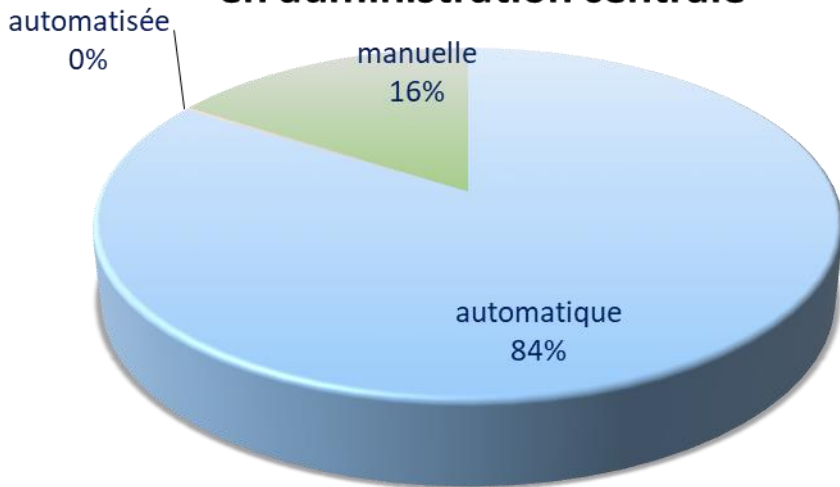
- + 145 M€ de CAP au titre de l'agence nationale de recherche (ANR) 702 M€ en 2021 contre 557 M€ en 2020 ;
- - 21 M€ de CAP au titre des dotations en fonds propre aux universités ;
- + 10 M€ de CAP suite à l'intégration des programmes de la mission « Sport, jeunesse et vie associative »

+ 0 % pour les automatisées,

+ 0 % pour les manuelles.

La représentation des CAP par type en 2021 :

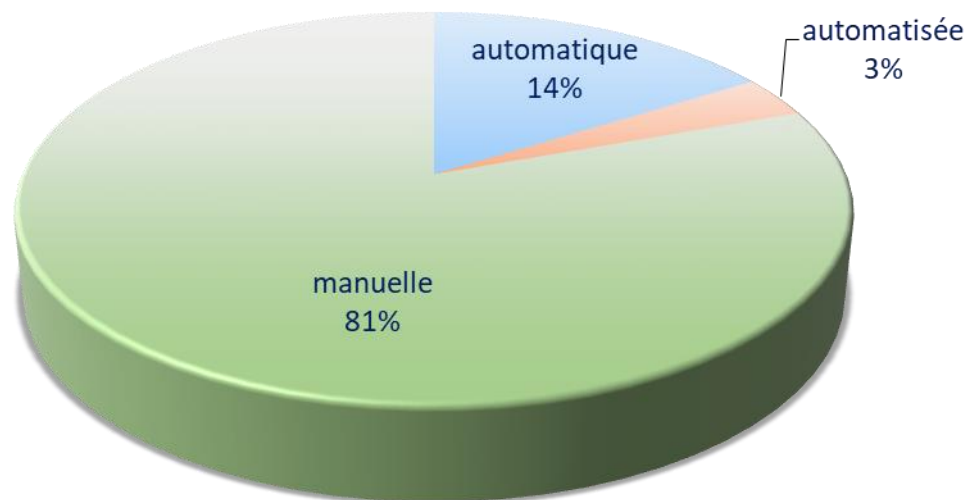
en administration centrale



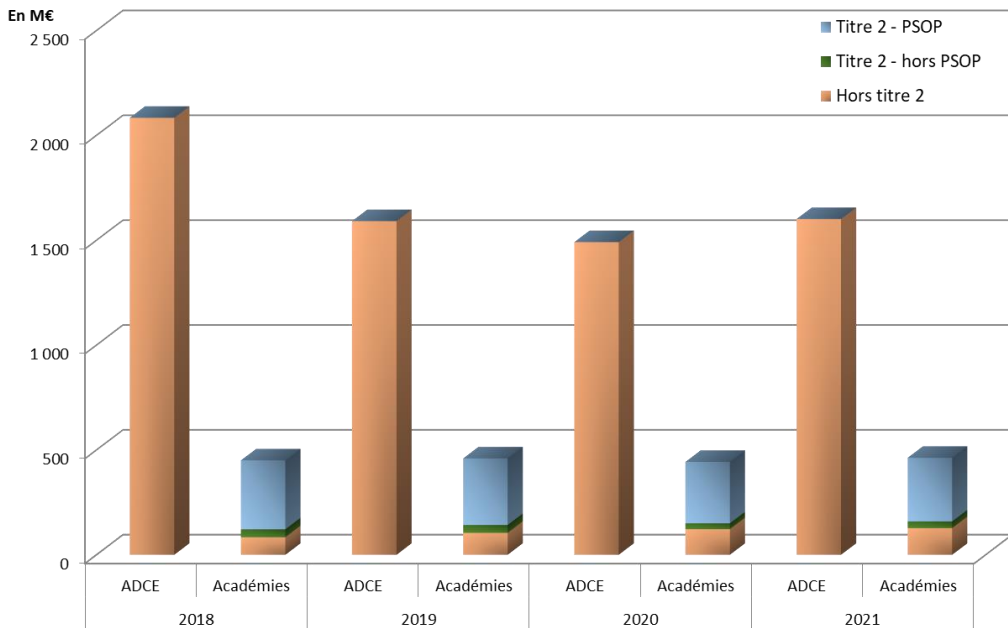
➔ En **administration centrale**, les **CAP automatiques** représentent **84%** du total des CAP (contre 82% en 2020, 80% en 2019 et 68% en 2018).

➔ En **académies**, les **CAP manuelles** représentent **81%** du total des CAP (contre 82% en 2020, 85% en 2019 et 82% en 2018).

en académies



1) Analyse de l'évolution des charges à payer par titre entre 2018 et 2021 :



➡ La répartition est similaire sur les 4 années.

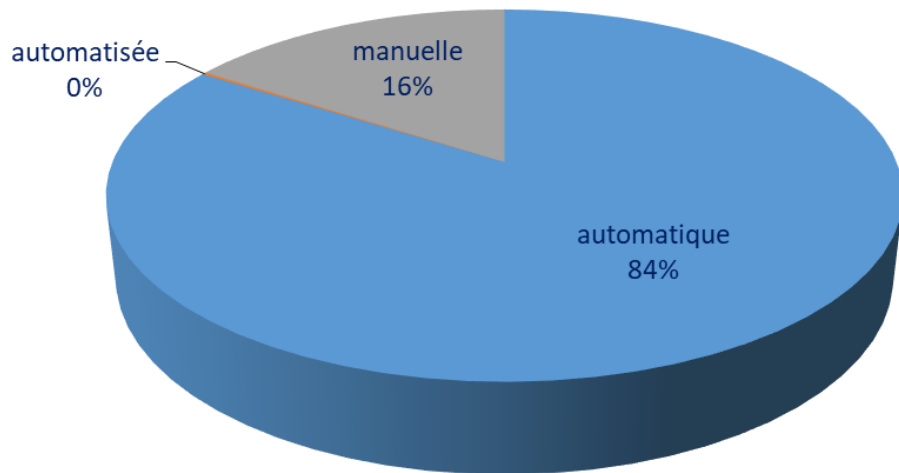
➡ L'intégralité des **CAP** constatées en **administration centrale** sont sur le **HT2**.

➡ Les CAP en **académies** se composent à **66% de T2-PSOP** en 2021.

CAP en M€	ADCE				Académies				Total				Variation 2020/2021	% Var.
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021		
Hors titre 2	2 084	1 591	1 491	1 601	84	105	123	127	2 168	1 696	1 614	1 729	↑ 115	7%
Titre 2 - hors PSOP	0	0	0	0	38	38	28	32	38	38	28	32	↑ 4	15%
Titre 2 - PSOP	0	0	0	0	329	317	293	304	329	317	293	304	↑ 11	4%
TOTAL	2 084	1 591	1 491	1 601	451	460	443	463	2 535	2 051	1 935	2 065	130	7%

2) Autre analyse : la répartition du hors titre 2 :

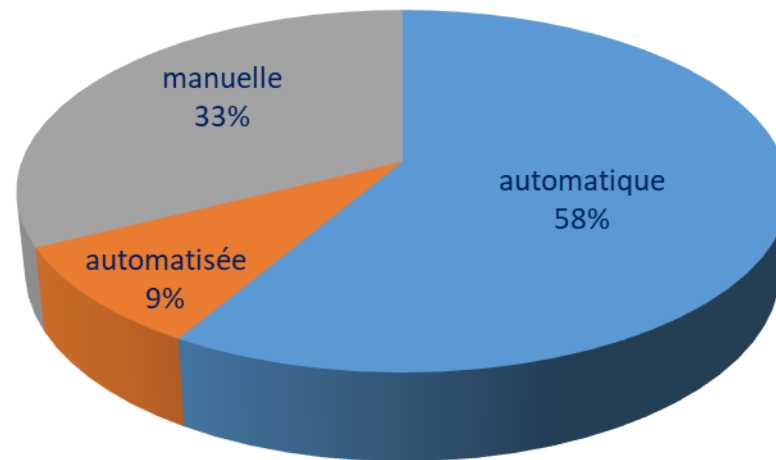
HT2 - en administration centrale



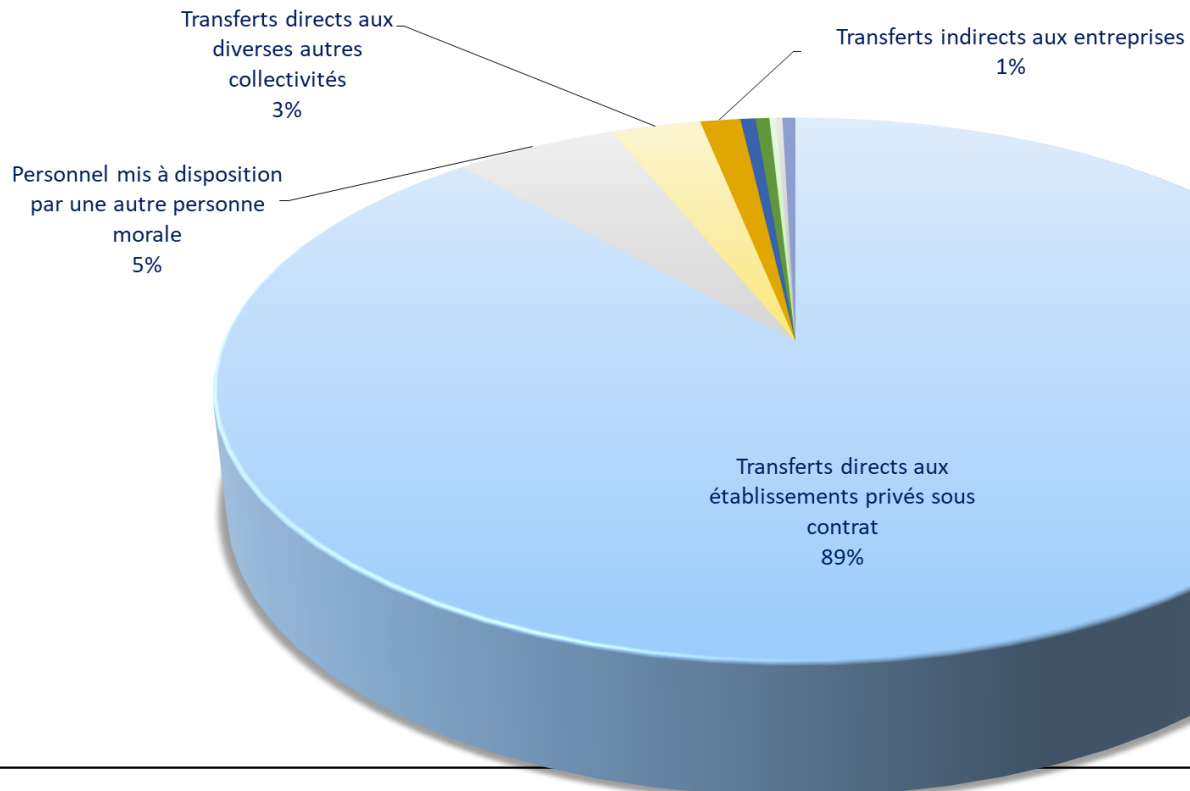
➔ En **administration centrale**, les **CAP HT2** sont à **16% manuelles** (contre 18% en 2020, 20% en 2019 et 32% en 2018).

➔ En **académies**, les **CAP HT2** sont à **9% automatisées** (10% en 2020, 21% en 2019 et 12% en 2018) et **33% manuelles** en 2021 (38% en 2020, 27% en 2019 et 16% en 2018).

HT2 - en académies











3) Composition des **CAP automatisées et manuelles HT2** en **administration centrale** en 2021 :



➔ Elles se composent à **89%** du **forfait d'externat** (85% en 2020).

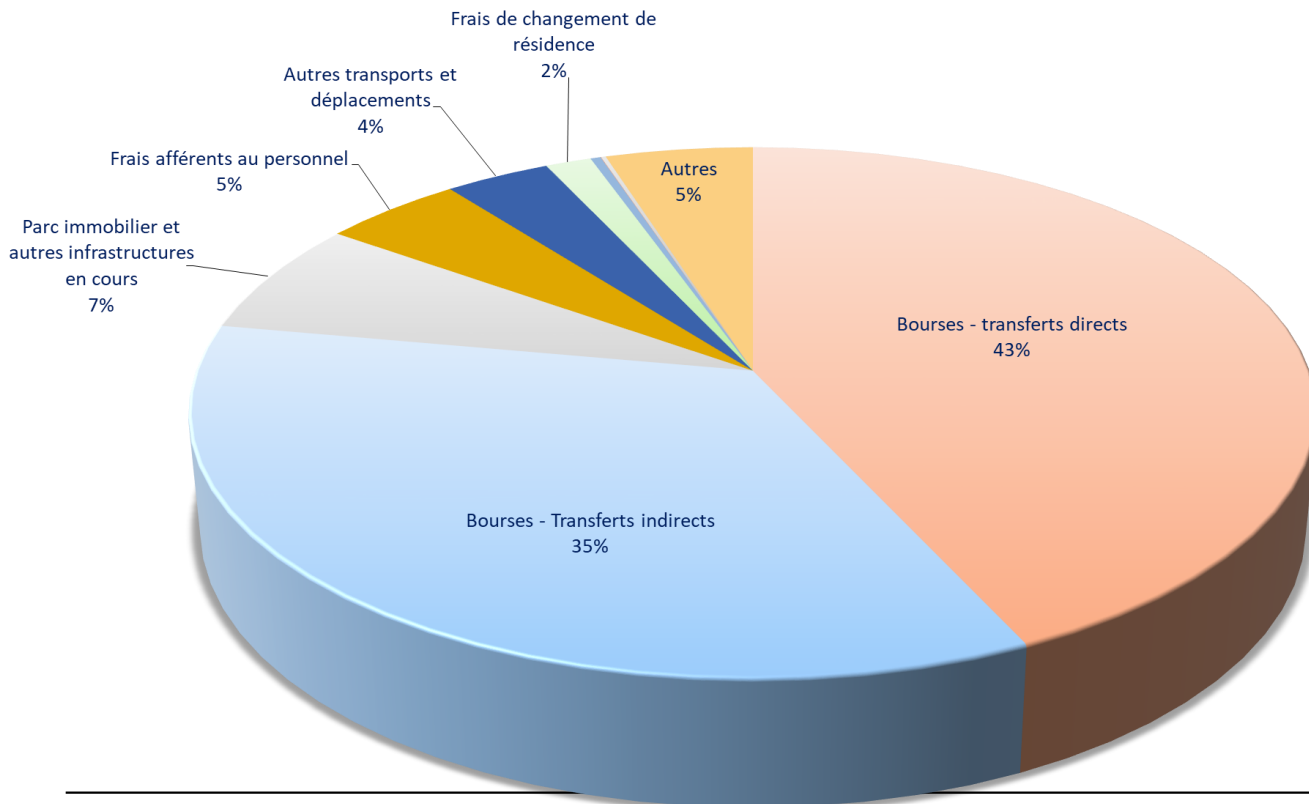
3) Evolution des principales **CAP automatisées et manuelles HT2** en **administration centrale** entre 2020 et 2021 :

CAP en K€	2020	2021	Variation	% Var.
Transferts directs aux établissements privés sous contrat	226 341	226 959	 618	0%
Personnel mis à disposition par une autre personne morale	14 257	13 839	 -418	-3%
Transferts directs aux diverses autres collectivités	0	7 660	 7 660	N/A
Transferts indirects aux entreprises	3 303	3 403	 99	3%
Concessions, brevets, logiciels en cours	1 079	1 270	 192	18%
Contrats de sous-traitance de services informatiques	987	1 177	 190	19%
Transports collectifs de personnes	244	572	 47	19%
Autres transferts indirects aux ménages	360	526	 166	46%
Autres honoraires et conseils	525	12	 -512	-98%
Subventions pour charges de service public : Etablissements publics nationaux	16 718	0	 -16 718	-100%
Autres	1 399	1 091	 -308	-22%
TOTAL	265 213	256 509	 -8 704	-3%

 + 7 661 K€ de CAP relative à l'agence française de lutte contre le dopage (hors périmètre MENJS-MESRI en 2020) ;

- 16 718€ du fait de l'extinction en 2021 de la dette TEPA auprès des universités en raison des dispositifs de réduction des cotisations sociales sur les heures supplémentaires.


4) Composition des **CAP automatisées et manuelles HT2** en académies en 2021 :



➔ Les **bourses** représentent **78%** des CAP automatisées et manuelles HT2 (contre 82% en 2020, 73% en 2019 et 32% en 2018).

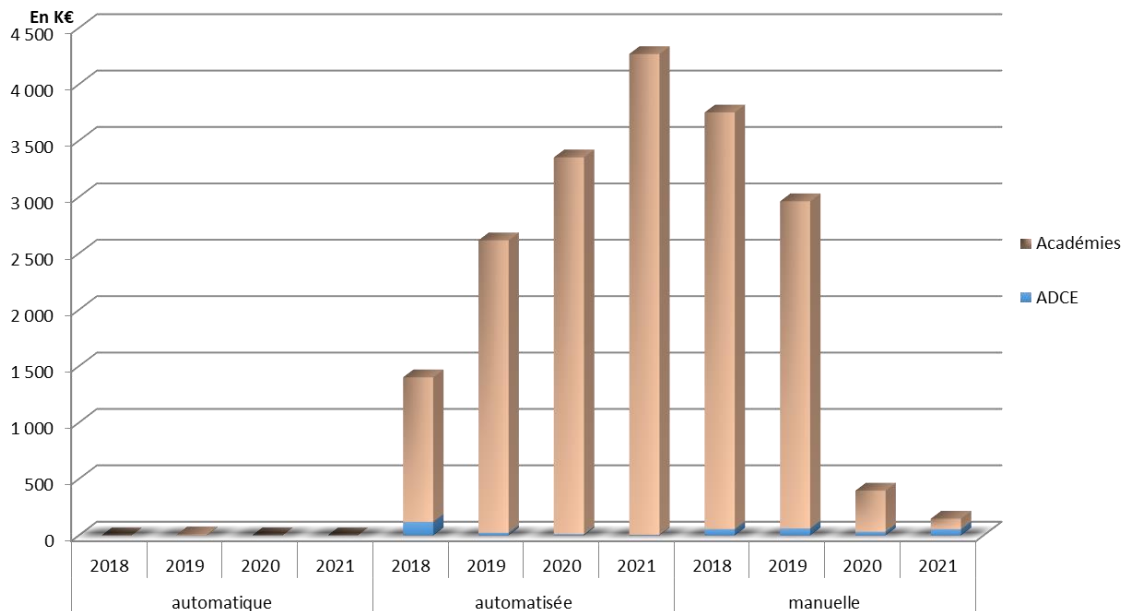
4) Evolution des principales **CAP automatisées et manuelles HT2** en **académies** entre 2020 et 2021 :

CAP en K€	2020	2021	Variation	% Var.
Transferts directs aux ménages : bourses, exonérations de droits d'inscription et assimilés	28 882	22 861	↓ -6 021	-21%
Transferts indirects aux ménages - Bourses, exonérations de droits d'inscription et assimilés	19 432	18 462	↓ -970	-5%
Parc immobilier et autres infrastructures en cours	412	3 689	↑ 3 277	796%
Frais afférents au personnel	3 704	2 488	↓ -1 216	-33%
Autres transports et déplacements	1	1 867	↑ 1 866	198017%
Frais de changement de résidence	763	816	↑ 53	7%
Achats non stockés : postes de travail	506	181	↓ -325	-64%
Aides, allocations, prestations, secours et autres transferts sociaux	996	10	↓ -986	-99%
Travaux immobiliers en cours sur entités	1 206	-83	↓ -1 290	-107%
Autres	3 243	2 614	↓ -629	-19%
TOTAL	59 145	52 905	↓ -6 240	-11%

 Les CAP relatives aux **frais de déplacement** (frais afférents au personnel + autres transports et déplacements) augmentent de **+ 18%** et celles relatives aux **bourses** (transferts directs et indirects aux ménages) diminuent de **- 14%** entre 2020 et 2021.

 Les CAP au titre des **contrats de convergence et de transformation** augmentent de **+ 3,3 M€** entre 2020 et 2021.

5) Focus : évolution des CAP sur les frais de déplacements:



➡ Les **CAP automatisées** représentent **98%** du total des CAP en 2020 (90% en 2020, 47% en 2019 et 26% en 2018) en académies.

➡ Les **CAP manuelles** ne représentent plus que **2%** du total (10% en 2020, 53% en 2019 et 74% en 2018) en académies.

Du fait du périmètre des CAP manuelles, il ne devrait plus y avoir **aucune CAP manuelles** au titre des frais de déplacements.

CAP en K€	ADCE				Académies				Total				Variation 2020/2021	% Var.
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021		
automatique						7	1		0	7	1	0	↓ -1	-100%
automatisée	120	23	12	6	1 281	2 593	3 340	4 262	1 401	2 616	3 352	4 268	↑ 917	27%
manuelle	56	61	32	55	3 694	2 901	364	93	3 750	2 962	396	148	↓ -248	-63%
TOTAL	176	84	44	61	4 975	5 501	3 705	4 355	5 151	5 585	3 749	4 416	↑ 667	18%

6) Détail par académie des CAP sur frais de déplacements :

CAP en K€	2019	2020	2021	Variation	% Var.
Aix-Marseille	325	238	0	↓ -238	-100%
Amiens	346	70	2	↓ -67	-97%
Besançon	0	0	0	→ 0	N/A
Bordeaux	419	419	417	↓ -2	0%
Clermont-Ferrand	314	122	0	↓ -122	-100%
Corse	32	9	13	↑ 4	41%
Créteil	27	32	14	↓ -18	-56%
Dijon	109	181	229	↑ 48	27%
Grenoble	0	239	516	↑ 277	116%
Guadeloupe	12	4	4	→ 0	-6%
Guyane	0	0	0	→ 0	-100%
La Réunion	15	21	36	↑ 15	72%
Lille	607	68	3	↓ -65	-95%
Limoges	65	154	178	↑ 24	15%
Lyon	275	0	0	→ 0	-100%
Martinique	0	0	0	→ 0	N/A
Mayotte	0	2	0	↓ -2	-92%

CAP en K€	2019	2020	2021	Variation	% Var.
Montpellier	231	119	135	↑ 16	13%
Nancy-Metz	57	0	93	↑ 93	N/A
Nantes	372	439	658	↑ 219	50%
Nice	163	147	428	↑ 281	191%
Normandie	309	56	75	↑ 19	34%
Nouvelle Calédonie	0	0	0	→ 0	N/A
Orléans -Tours	234	268	228	↓ -40	-15%
Paris	19	8	0	↓ -8	-100%
Poitiers	547	269	250	↓ -19	-7%
Polynésie Française	0	0	0	→ 0	N/A
Reims	188	95	128	↑ 33	34%
Rennes	221	401	435	↑ 34	8%
Saint-Pierre-et-Miquelon	0	0	0	→ 0	N/A
Strasbourg	204	1	188	↑ 187	14981%
Toulouse	265	227	325	↑ 98	43%
Versailles	140	115	0	↓ -115	-100%
Wallis et Futuna	0	0	0	→ 0	N/A
TOTAL	5 494	3 705	4 355	↑ 650	18%

➡ Hausse des CAP sur les frais de déplacements (+18%) pouvant s'expliquer par la crise sanitaire de 2020.

➡ 13 structures sur 34 n'ont pas recensé de CAP sur frais de déplacements (contre 9 en 2020).

7) Evolution par type des CAP sur les **bourses scolaires** :

CAP en K€	Bourses scolaires												Variation 2020/2021	% Var.				
	Collèges privés				Lycées privés				Collèges et lycées publics						Total			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021			2018	2019	2020	2021
automatique	0				0				351				351	0	0	0	⇒ 0	N/A
automatisée	0		0	0	1		0	10	0		8	153	1	0	8	164	↑ 155	1849%
manuelle	122	256	71	139	289	1 189	329	437	470	29 187	35 698	38 436	882	30 632	36 098	39 012	↑ 2 914	8%

➡ Les CAP sur les bourses scolaires ont augmentés de + 38 M€ entre 2018 et 2021.

➡ La quasi-intégralité des CAP sur les bourses scolaires sont manuelles.

et des **bourses de l'enseignement supérieur** :

CAP en K€	Bourses de l'enseignement supérieur												Variation 2020/2021	% Var.
	Bourses sur critères sociaux				Aides au mérite				Total					
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021		
automatique									0	0	0	0	⇒ 0	N/A
automatisée	1 621		3 488		28		96		1 649	0	3 583	0	↓ -3 583	-100%
manuelle	2 924	5 056	9 408	2 111	139	137	213	47	3 063	5 193	9 621	2 158	↓ -7 463	-78%
TOTAL	4 545	5 056	12 896	2 111	167	137	308	47	4 712	5 193	13 204	2 158	↓ -11 046	-84%

➡ Les CAP ont diminués de – 2 M€ (- 54%) entre 2018 et 2021.

10) Détail par académie des CAP sur bourses de collèges et lycées publics :

Collèges et lycées publics						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille	20	45	40	61	↑ 22	54%
Amiens	20	136	1 952	5 138	↑ 3 185	163%
Besançon		13	29	15	↓ -15	-50%
Bordeaux					→ 0	N/A
Clermont-Ferrand		180		29	↑ 29	N/A
Corse					→ 0	N/A
Créteil		12 799	20 432	20 907	↑ 475	2%
Dijon	128	39	151	117	↓ -34	-22%
Grenoble	121	113	215	100	↓ -114	-53%
Guadeloupe					→ 0	N/A
Guyane		144		112	↑ 112	N/A
La Réunion		93	44	87	↑ 43	96%
Lille	243	163	139	136	↓ -3	-2%
Limoges			189		↓ -189	-100%
Lyon		151	150		↓ -150	-100%
Martinique				6	↑ 6	N/A
Mayotte					→ 0	N/A

Collèges et lycées publics						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier		3 880	176	400	↑ 224	128%
Nancy-Metz		175	0	41	↑ 41	N/A
Nantes	203	375	616	26	↓ -590	-96%
Nice	87	220	168	121	↓ -46	-28%
Normandie		4	198	248	↑ 50	25%
Nouvelle Calédonie					→ 0	N/A
Orléans -Tours			8	284	↑ 276	3287%
Paris				118	↑ 118	N/A
Poitiers					→ 0	N/A
Polynésie Française					→ 0	N/A
Reims		21	15	19	↑ 4	24%
Rennes			545	240	↓ -305	-56%
Saint-Pierre-et-Miquelon					→ 0	N/A
Strasbourg				272	↑ 272	N/A
Toulouse		10 098	10 043	10 111	↑ 68	1%
Versailles		539	596		↓ -596	-100%
Wallis et Futuna					→ 0	N/A
TOTAL	821	29 187	35 706	38 589	↑ 2 883	8%

 22 structures sur 34 ont recensé des CAP sur les bourses de collèges et lycées publics.

8) Détail par académie des CAP sur bourses de collèges privés :

Collèges privés						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille		5			➡ 0	N/A
Amiens	5			4	⬆ 4	N/A
Besançon		8			➡ 0	N/A
Bordeaux					➡ 0	N/A
Clermont-Ferrand					➡ 0	N/A
Corse					➡ 0	N/A
Créteil		15	4	4	➡ 0	-8%
Dijon	8	4	2	2	➡ 0	-15%
Grenoble	9	67	9	7	⬇ -2	-19%
Guadeloupe					➡ 0	N/A
Guyane					➡ 0	N/A
La Réunion				59	⬆ 59	N/A
Lille	97	11	22		⬇ -22	-100%
Limoges					➡ 0	N/A
Lyon		12	8		⬇ -8	-100%
Martinique					➡ 0	N/A
Mayotte					➡ 0	N/A

Collèges privés						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier				1	⬆ 1	N/A
Nancy-Metz		100			➡ 0	N/A
Nantes			13	42	⬆ 29	223%
Nice	3	11			➡ 0	N/A
Normandie		6	2	5	⬆ 3	155%
Nouvelle Calédonie					➡ 0	N/A
Orléans -Tours		6			➡ 0	N/A
Paris				3	⬆ 3	N/A
Poitiers					➡ 0	N/A
Polynésie Française					➡ 0	N/A
Reims					➡ 0	N/A
Rennes	0		6	10	⬆ 3	49%
Saint-Pierre-et-Miquelon					➡ 0	N/A
Strasbourg					➡ 0	N/A
Toulouse		13	5	2	⬇ -3	-63%
Versailles					➡ 0	N/A
Wallis et Futuna					➡ 0	N/A
TOTAL	122	256	71	139	⬆ 68	95%

 11 structures sur 34 ont recensé des CAP sur les bourses de collèges privés.

9) Détail par académie des CAP sur bourses de lycées privés :

Lycées privés						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille					→ 0	N/A
Amiens	10	11		8	↑ 8	N/A
Besançon	11	12	14	11	↓ -4	-25%
Bordeaux	106				→ 0	N/A
Clermont-Ferrand		120			→ 0	N/A
Corse					→ 0	N/A
Créteil		5	3	11	↑ 8	226%
Dijon	18	4	8	13	↑ 5	64%
Grenoble	21	21	26		↓ -26	-100%
Guadeloupe					→ 0	N/A
Guyane					→ 0	N/A
La Réunion		0		171	↑ 171	N/A
Lille	124	304	82	125	↑ 44	53%
Limoges			67		↓ -67	-100%
Lyon		50	4		↓ -4	-100%
Martinique				1	↑ 1	N/A
Mayotte					→ 0	N/A

Lycées privés						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier		6			→ 0	N/A
Nancy-Metz		425	2	5	↑ 2	106%
Nantes		27	66		↓ -66	-100%
Nice		5	9	12	↑ 3	34%
Normandie		124	9	13	↑ 4	50%
Nouvelle Calédonie					→ 0	N/A
Orléans -Tours					→ 0	N/A
Paris				9	↑ 9	N/A
Poitiers					→ 0	N/A
Polynésie Française					→ 0	N/A
Reims			3		↓ -3	-100%
Rennes	1		33	63	↑ 30	93%
Saint-Pierre-et-Miquelon					→ 0	N/A
Strasbourg				5	↑ 5	N/A
Toulouse		74	4		↓ -4	-100%
Versailles					→ 0	N/A
Wallis et Futuna					→ 0	N/A
TOTAL	290	1 189	329	447	↓ -860	-72%

 13 structures sur 34 ont recensé des CAP sur les bourses de lycées privés.

11) Détail par académie des CAP sur bourses sur critères sociaux :

Bourses sur critères sociaux						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille	506	394	525	137	↓ -388	-74%
Amiens			103	56	↑ 103	100%
Besançon	93	130	136	56	↑ 6	4%
Bordeaux	394	389	420	55	↑ 32	8%
Clermont-Ferrand	73	22	242		↑ 220	91%
Corse					⇒ 0	N/A
Créteil			1 630	526	↑ 1 630	100%
Dijon	195	194	175		↓ -19	-11%
Grenoble	149	12	466	132	↑ 455	97%
Guadeloupe					⇒ 0	N/A
Guyane					⇒ 0	N/A
La Réunion	105		968	60	↑ 968	100%
Lille	246		857		↑ 857	100%
Limoges	33		83	30	↑ 83	100%
Lyon	399	165	282		↑ 117	42%
Martinique				108	⇒ 0	N/A
Mayotte					⇒ 0	N/A

Bourses sur critères sociaux						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier			343	57	↓ -286	-83%
Nancy-Metz					⇒ 0	N/A
Nantes	214	93	324	65	↓ -259	-80%
Nice	213		246		↓ -246	-100%
Normandie			152	90	↓ -63	-41%
Nouvelle Calédonie					⇒ 0	N/A
Orléans -Tours			78		↓ -78	-100%
Paris	1 029	3 091	3 802	253	↓ -3 549	-93%
Poitiers	210	175	496	79	↓ -417	-84%
Polynésie Française					⇒ 0	N/A
Reims		0		44	↑ 44	N/A
Rennes			350	100	↓ -249	-71%
Saint-Pierre-et-Miquelon					⇒ 0	N/A
Strasbourg				82	↑ 82	N/A
Toulouse				181	↑ 181	N/A
Versailles	688	391	1 216		↓ -1 216	-100%
Wallis et Futuna					⇒ 0	N/A
TOTAL	4 545	5 056	12 896	2 111	↓ -10 785	-84%

 18 structures sur 34 ont recensé des CAP sur les bourses sur critères sociaux.

12) Détail par académie des CAP sur aides aux mérites:

Aides au mérite						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Aix-Marseille	9	0	0		→ 0	N/A
Amiens			0	1	→ 1	N/A
Besançon	0	0	2		↓ -2	-100%
Bordeaux	8	4	1	6	↑ 6	950%
Clermont-Ferrand	100	0	15		↓ -15	-100%
Corse					→ 0	N/A
Créteil			37		↓ -37	-100%
Dijon	0	0	2		↓ -2	-100%
Grenoble	2	0	0	12	↑ 12	N/A
Guadeloupe					→ 0	N/A
Guyane					→ 0	N/A
La Réunion	1		3	1	↓ -2	-69%
Lille	2		3	2	→ 0	-8%
Limoges	0		3		↓ -3	-100%
Lyon	7	12	26		↓ -26	-100%
Martinique					→ 0	N/A
Mayotte					→ 0	N/A

Aides au mérite						
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Montpellier			1	2	↑ 1	92%
Nancy-Metz					→ 0	N/A
Nantes	3	3	0	2	↑ 2	N/A
Nice	9		5		↓ -5	-100%
Normandie			18		↓ -18	-100%
Nouvelle Calédonie					→ 0	N/A
Orléans -Tours			2		↓ -2	-100%
Paris	20	112	121	6	↓ -116	-95%
Poitiers	0	1	1	3	↑ 2	189%
Polynésie Française					→ 0	N/A
Reims		4			→ 0	N/A
Rennes			0		→ 0	N/A
Saint-Pierre-et-Miquelon					→ 0	N/A
Strasbourg				5	↑ 5	N/A
Toulouse				7	↑ 7	N/A
Versailles	6	0	69		↓ -69	-100%
Wallis et Futuna					→ 0	N/A
TOTAL	167	137	308	47	↓ -262	-85%

 11 structures sur 34 ont recensé des CAP sur les aides aux mérites.



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

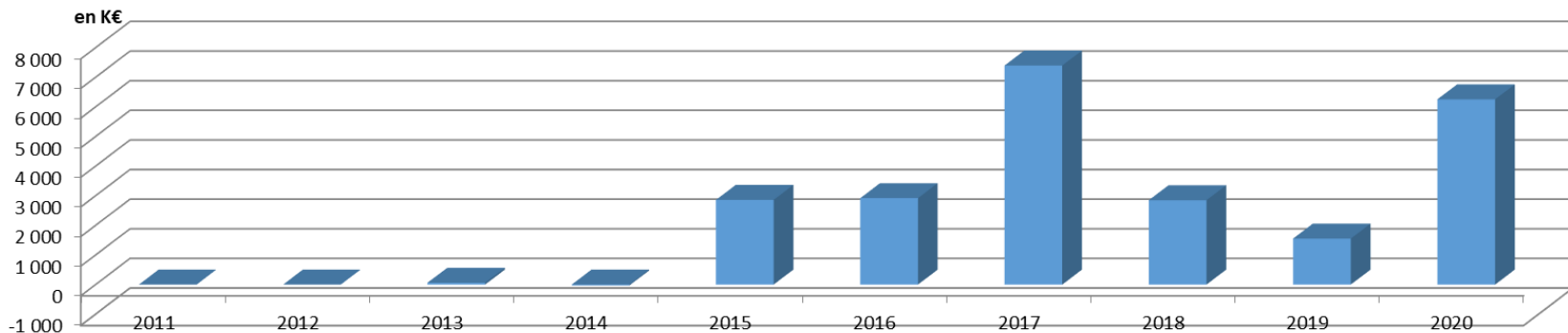
4. L'ANTÉRIORITÉ DES CHARGES A PAYER


a. Bilan chiffré

Analyse de l'antériorité des CAP (en date du 12 mai 2022) :

CAP en K€	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Administration centrale	0	202 000	51 261	-1 170	33 350	48 539	-7 919	35 624	-11 050	201 896	552 530
Académies	0	0	60	-30	2 861	2 919	7 395	2 849	1 554	6 255	23 863
TOTAL	0	202 000	51 321	-1 200	36 211	51 458	-524	38 473	-9 497	208 151	576 393

Antériorité des CAP en académies




 Les CAP existantes au 12 mai 2022 s'élèvent à **576 393 K€** pour nos ministères. Le travail réalisé d'apurement des CAP anciennes doit se poursuivre.

Le détail pour les différentes structures :

Ces éléments relatifs aux CAP ont fait l'objet de communications afin d'apurement.

CAP en K€	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Administration centrale	0	202 000	51 261	-1 170	33 350	48 539	-7 919	35 624	-11 050	201 896	552 530
Aix Marseille		0		0	0		0	1	3	2	6
Amiens							0	1	2	2	6
Besançon								0	0	1	1
Bordeaux				0		0	0			5	5
Clermont-Ferrand											
Corse								0	0	2	2
Créteil							15	22	77	245	358
Dijon										2	2
Grenoble											
Guadeloupe						1	25	-1	1	5	31
Guyane			0		1	28		1	6	6	42
IH2EF							7	0			7
La Réunion							4 295	-960	-2 125	7	1 216
Lille						0		2	0	0	1
Limoges								1		0	1
Lyon									4	2	6
Martinique	0								5	6	12
Mayotte											

La suite du détail pour les différentes structures :

CAP en K€	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Total
Montpellier					2 860		0	1 130	1 844	3 128	8 963
Nancy-Metz								5	1	41	48
Nantes									1	8	9
Nice		1								7	8
Normandie								800	16	3 594	4 410
Nouvelle Calédonie											
Orléans -Tours							2	0	6	23	31
Paris	0							64	-55	21	30
Poitiers							0	2	4	23	29
Polynesie fr											
Reims							3 100	0	-310	-569	2 221
Rennes			60	-30		2 890	-50	1 777	1 979	-411	6 215
Saint-Pierre-et-Miquelon											
SIEC		-1					0		1		0
Strasbourg									12	-8	4
Toulouse											
Versailles								3	81	110	195
Wallis et Futuna	0									3	3
TOTAL	0	202 000	51 321	-1 200	36 211	51 458	-524	38 473	-9 497	208 151	576 393



Seules 7 structures n'ont pas de CAP anciennes, 15 en ont pour moins de 10 K€.



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

4. L'ANTÉRIORITÉ DES CHARGES À PAYER

B. INTERVENTION DU DCM

Contexte et objectifs de l'analyse

- ❑ **Base de l'analyse** : charges à payer automatiques 2020 et antérieures des services déconcentrés

- ❑ **Contexte** : travaux d'identification des charges à payer anciennes et/ou erronées réalisés en 2021 sur la base des CAP au 31.12.2020
 - ✓ pour l'administration centrale : diffusion des résultats en mai 2021 ;
 - ✓ pour les services déconcentrés : diffusion des résultats par l'intermédiaire du DCISIF après la classe virtuelle dédiée aux opérations de clôture 2020 organisée en juin 2021.

- ❑ **Objectifs du suivi 2022** :
 - Mesurer l'impact de la campagne de sensibilisation par une analyse de l'avancée du traitement des anomalies signalées ;
 - Identifier d'éventuels points de blocage.

Etat des lieux – CAP 2020 et antérieures - services déconcentrés

(en K€)

Titre	Nature budgétaire	CAP automatiques 2020 et antérieures										Total général		
		2009	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020	
T3 - Fonctionnement	31	au 31.12.2020	1	0	-1	0	0	2	2	62	173	715	5 921	6 875
		au 31.12.2021	1	0	-1	0	0	1	1	30	120	308	768	1 227
		Différentiel	0	0	0	0	0	-1	-1	-32	-53	-407	-5 153	-5 648
T5 - Investissement	51/52	au 31.12.2020			1		0	0	28	25	897	43	1 558	2 552
		au 31.12.2021			1		0	0	28	25	863	-60	28	885
		Différentiel			0		0	0	0	0	-35	-103	-1 530	-1 667
T7 - Opérations financières	72	au 31.12.2020				560	-30	2 843	8 514	10 276	4 448	8 437	18 476	53 525
		au 31.12.2021				560	-30	2 843	4 671	8 642	2 106	3 711	10 031	32 535
		Différentiel				0	0	0	-3 843	-1 634	-2 342	-4 727	-8 445	-20 990

Etat des lieux – CAP 2020 et antérieures - services déconcentrés

(en K€)

Titre	Nature budgétaire	CAP automatiques 2020 et antérieures										Total général	
		2009	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019		2020
T6 - Intervention	61	au 31.12.2020									0	5	5
		au 31.12.2021									0	5	5
		Différentiel									0	0	0
	62	au 31.12.2020										36	36
		au 31.12.2021											0
		Différentiel										-36	-36
	63	au 31.12.2020								0	84	605	689
		au 31.12.2021								0	13	97	111
		Différentiel								0	-70	-508	-578
	64	au 31.12.2020									5 500	127	132
		au 31.12.2021									5 500	35	40
		Différentiel									0	-92	-92
Total général	au 31.12.2020	1	0	0	560	-30	2 845	8 544	10 363	5 519	9 284	26 728	63 813
	au 31.12.2021	1	0	0	560	-30	2 844	4 700	8 697	3 089	3 977	10 964	34 802
	Différentiel	0	0	0	0	0	-1	-3 844	-1 666	-2 430	-5 307	-15 764	-29 012

Rappel de la grille d'analyse et des résultats

☐ Grille d'analyse reposant sur la notion d'anomalie avérée et anomalie potentielle

- ✓ Anomalie avérée : fonction de l'ancienneté du service fait (2017 et années antérieures) et/ou de la nature de l'anomalie détectée ;
- ✓ Anomalie potentielle : fonction de l'ancienneté du service fait (2018 et années ultérieures) et/ou de la nature de l'anomalie détectée.

MOTIFS	Majoration potentielle	Majoration avérée
KTOP 2021		X
ANNULATION 2021 SF		X
ANNULATION 2021 RELIQUAT SF		X
RELIQUAT "CENTIMES" SF - A APURER		X
ECART RESIDUEL SF / FACTURE - A APURER		X
RELIQUAT SF 20xx SANS FACTURE si XX ≤ 17		X
RELIQUAT SF 20xx SANS FACTURE si XX ≥ 18	X	
SF 20xx SANS FACTURE si XX ≤ 17		X
SF 20xx SANS FACTURE si XX ≥ 18	X	
COMPTE 26 - AUCUN PAIEMENT DEPUIS 20xx	X	
SF A REDUIRE DU MONTANT DE L'AVOIR		X
SF A REDUIRE		X
VU FACTURE(S) 20xx PREENREGISTREE(S) si XX ≤ 17		X
VU FACTURE(S) 20xx PREENREGISTREE(S) si XX = 18 ou 19	X	
ANOMALIE		X

en K€	Anomalies avérées	Anomalies potentielles	Total
TOUTES NATURES	694	17 561	18 255
Hors TITRE 7	694	1 865	2 559

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

ANOMALIES POTENTIELLES ET AVEREES - SERVICES DECONCENTREES

Toutes natures

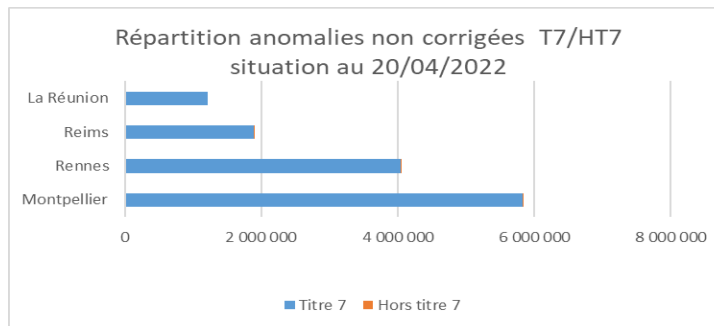
en €		CAP 2020 et antérieures au 31.12.2020	poste EJ soldé au 20.04.2022	taux correction
		Montant	Montant	
60	Nice	7 933	7 000	88%
130	Aix-Marseille	64 426	62 698	97%
140	Caen	77 109	42 233	55%
210	Dijon	86 686	86 686	100%
250	Besançon	121 861	121 225	99%
330	Bordeaux	24 253	19 591	81%
340	Montpellier	6 806 044	975 063	14%
350	Rennes	4 188 551	135 279	3%
370/450	Orléans-Tours	42 987	23 771	55%
440	Nantes	63 044	54 856	87%
510	Reims	1 908 434	17 824	1%
540	Nancy-Metz	106 299	65 399	62%
590	Lille	112 032	37 412	33%
630	Clermont-Ferrand	15 317	15 317	100%
670	Strasbourg	153 529	143 366	93%
690	Lyon	1 293 563	1 289 860	99,71%

en €		CAP 2020 et antérieures au 31.12.2020	poste EJ soldé au 20.04.2022	taux correction
		Montant	Montant	
750	Paris (dont SIEC)	233 190	226 966	97%
760	Rouen	1 241 340	440 928	36%
780	Versailles	129 192	55 905	43%
800	Amiens	28 286	26 485	94%
860	Poitiers	17 163	10 022	58%
870	Limoges	1 621	538	33%
940	Créteil	143 139	52 558	37%
1010	Guadeloupe	7 804	3 334	43%
1020	Guyane	111 797	80 969	72%
1030	Martinique	13 519	9 114	67%
1040	La Réunion	1 209 332	184	0%
1060/1430	Mayotte	44 841	44 841	100%
1630	Wallis et Futuma	412	650	Anomalie
02A0	Corse	1 157	0	0%
Total général		18 254 859	4 050 075	22%

➔ Sur 30 académies : 12 académies ont corrigé les anomalies signalées à plus de 80% pour un montant de 2 098 892€ (dont 3 totalement).

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

- ❑ Le faible taux de correction pour les académies ci-dessous s'explique par la concentration en montant des anomalies sur le titre 7 pour lequel l'ancienneté des écritures d'immobilisations à rattacher n'apparaît pas anormale.

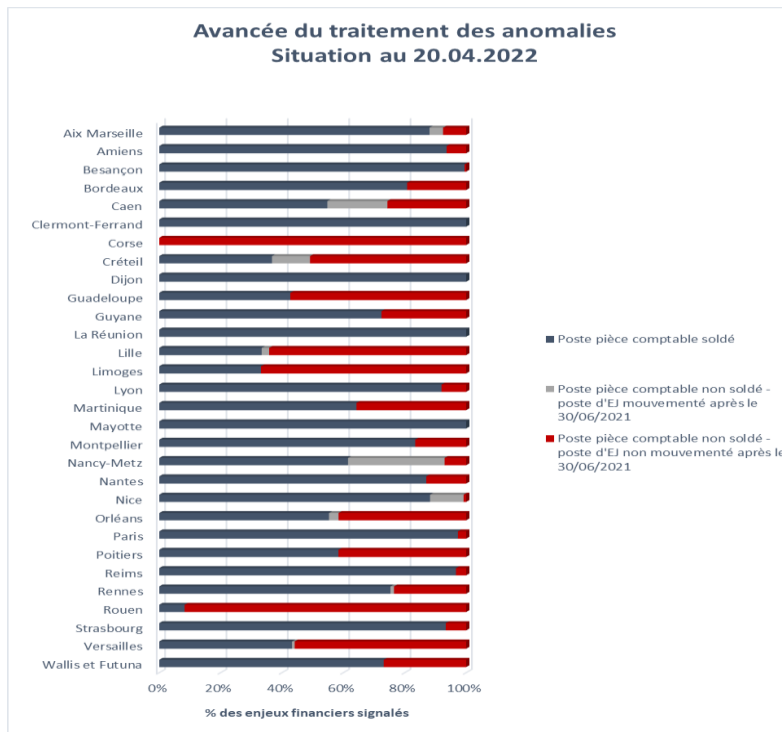
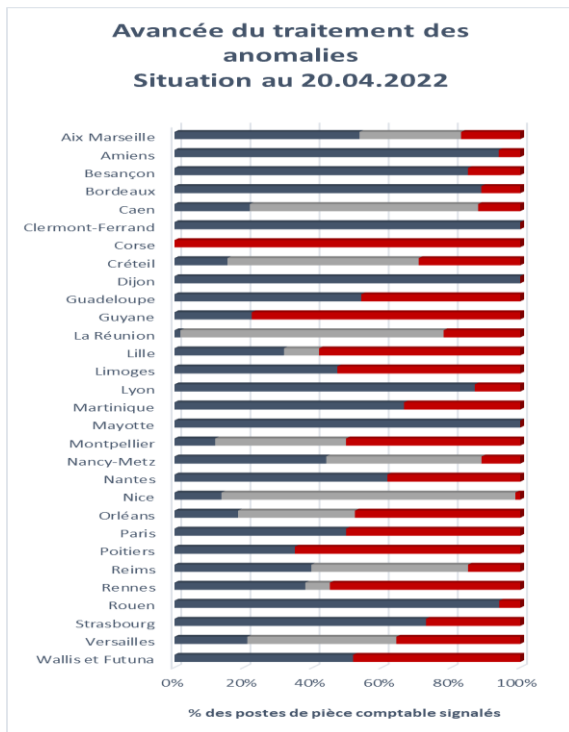


- ❑ A signaler néanmoins sur le titre 7, les anomalies suivantes:

- ✓ aucun paiement intervenu depuis 2014 : 0,03 M€ (académie Rennes) ;
- ✓ aucun paiement intervenu depuis 2015 : 2,86 M€ (académie Montpellier).

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

Hors T7



Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

Hors T7

ANOMALIES POTENTIELLES
SERVICES DECONCENTRES
situation au 20/04/2022

en €	Montant CAP - situation au 31/12/2020	Poste EJ soldé	Taux de correction
FACTURE(S) 2019 PREENREGISTREE(S)	1 106	0	0%
SF 2018 SANS FACTURE	876 865	35 630	4%
RELIQUAT SF 2018 SANS FACTURE	7 310	2 334	32%
SF 2019 SANS FACTURE	377 638	215 666	57%
RELIQUAT SF 2019 SANS FACTURE	74 796	43 316	58%
RELIQUAT SF 2020 SANS FACTURE	20 250	13 371	66%
SF 2020 SANS FACTURE	506 730	379 937	75%
TOTAL	1 864 695	690 255	37%

➡ Faible taux de correction sur les anomalies potentielles (37%).

➡ Effort à effectuer en priorité sur les SF 2018 sans facture pour lesquels le taux de correction (4%) est particulièrement bas et qui représentent un enjeu financier important.

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

		Correction attendue						
		SF 2018 sans facture	SF 2019 sans facture	SF 2020 sans facture	Reliquat SF 2018 sans facture	Reliquat SF 2019 sans facture	Reliquat SF 2020 sans facture	facture pré enregistrée
60	Nice			X				
130	Aix-Marseille	X	X			X	X	
140	Caen	X	X	X		X	X	
210	Dijon							
250	Besançon	X	X					
310	Toulouse							
330	Bordeaux			X				
340	Montpellier	X	X		X	X		
350	Rennes		X	X		X	X	
370/450	Orléans-Tours	X	X	X		X	X	
380	Grenoble							
440	Nantes		X	X			X	
510	Reims			X				
540	Nancy-Metz	X		X	X			
590	Lille	X	X	X	X	X	X	X
630	Clermont-Ferrand							
670	Strasbourg		X	X			X	
690	Lyon		X					
750	Paris		X			X		

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

		Correction attendue						
		SF 2018 sans facture	SF 2019 sans facture	SF 2020 sans facture	Reliquat SF 2018 sans facture	Reliquat SF 2019 sans facture	Reliquat SF 2020 sans facture	facture pré enregistrée
760	Rouen	X	X					
780	Versailles	X	X	X		X		
800	Amiens			X				
860	Poitiers		X					
870	Limoges	X		X	X			
940	Créteil	X	X	X	X	X	X	
1010	Guadeloupe	X	X					
1020	Guyane		X					
1030	Martinique		X			X	X	
1040	La Réunion							
1050	Saint Pierre et Miquelon							
1060/1430	Mayotte							
1610	Polynésie							
1620	Nouvelle-Calédonie							
1630	Wallis et Futuma							
02A0	Corse	X	X					
SIEC	SIEC					X		
Nombre académies		13	19	14	5	11	9	1

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

- ❑ Anomalies sur les CAP 2020 et antérieures pour lesquelles des corrections étaient intervenues avant la classe virtuelle sur les OPC réalisée en juin 2021

	Montant CAP (en €)
<i>ANNULATION 2021 SF</i>	528 782
<i>KTOP 2021</i>	37 819
<i>ANNULATION 2021 RELIQUAT SF</i>	19 063
TOTAL	585 663

Soit 84% des anomalies avérées.

- ❑ Total des anomalies avérées pour lesquelles des corrections étaient attendues : 108 K€ (cf détail slide suivante)

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

Hors T7

ANOMALIES AVEREES
SERVICES DECONCENTRES
situation au 20/04/2022

en €	Montant CAP au 31/12/2020	poste EJ soldé	Taux de correction
SF 2011 SANS FACTURE	360	0	0%
SF 2012 SANS FACTURE	-1 243	0	0%
SF 2013 SANS FACTURE	46	0	0%
SF 2015 SANS FACTURE	769	0	0%
RELIQUAT SF 2016 SANS FACTURE	6	0	0%
SF 2016 SANS FACTURE	28 911	1 040	4%
RELIQUAT "CENTIMES" SF - A APURER	5	1	21%
RELIQUAT SF 2017 SANS FACTURE	10 453	3 164	30%
SF A REDUIRE	3 638	1 743	48%
SF 2017 SANS FACTURE	36 004	19 843	55%
ECART RESIDUEL SF / FACTURE - A APURER	6 589	3 984	60%
SF A REDUIRE DU MONTANT DE L'AVOIR	21 100	16 281	77%
RELIQUAT SF 2015 SANS FACTURE	131	131	100%
RELIQUAT SF 2009 SANS FACTURE	1 195	1 195	100%
ANOMALIE	152,03	583	
TOTAL	108 116	47 965	44%

- ❑ Il y a des difficultés d'apurement sur des SF anciens :
 - ✓ mais enjeux financiers faibles ;
 - ✓ mais chacun des motifs concerne 1 académie ;
 - ✓ À noter toutefois apurement pour les anomalies « reliquat SF 2015 sans facture » et « reliquat SF 2009 sans facture ».

- ❑ Les meilleurs taux de correction concernent les anomalies suivantes:
 - ✓ SF à réduire du montant de l'avoir;
 - ✓ écart résiduel SF/facture.

- ❑ Efforts à poursuivre sur les:
 - ✓ SF 2016 et 2017 sans facture qui représentent les principaux enjeux financiers;
 - ✓ SF à réduire, SF à réduire du montant de l'avoir, SF qui présentent un écart résiduel par rapport à la facture, et les reliquats de centimes sur SF car leur correction ne nécessite pas une demande de renseignements auprès de fournisseur.

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

		Correction attendue SFXX sans facture					
		2011	2012	2013	2015	2016	2017
130	Aix-Marseille						X
800	Amiens						X
940	Créteil						X
1010	Guadeloupe					X	
1020	Guyane			X	X	X	
1030	Martinique	X					
SIEC	SIEC		X				X
Nombre académies		1	1	1	1	2	4

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

		Correction attendue - autres motifs						
		SF à réduire du montant de l'avoir	SF à réduire	écart résiduel SF/facture	reliquat centimes SF	reliquat SF 2016 sans facture	reliquat SF 2017 sans facture	Anomalie
60	Nice							
130	Aix-Marseille		X					
140	Caen		X	X				
210	Dijon							
250	Besançon							
310	Toulouse							
330	Bordeaux							
340	Montpellier	X	X					
350	Rennes	X	X	X	X			
370/450	Orléans-Tours						X	
380	Grenoble							
440	Nantes			X	X			
510	Reims			X				
540	Nancy-Metz		X	X	X			
590	Lille	X	X	X	X	X		
630	Clermont-Ferrand							
670	Strasbourg			X				X
690	Lyon							
750	Paris	X		X	X			X

Mesure de l'impact de la campagne de sensibilisation

		Correction attendue - autres motifs						
		SF à réduire du montant de l'avoir	SF à réduire	écart résiduel SF/facture	reliquat centimes SF	reliquat SF 2016 sans facture	reliquat SF 2017 sans facture	Anomalie
760	Rouen							
780	Versailles				X			X
800	Amiens		X					
860	Poitiers						X	
870	Limoges							
940	Créteil	X	X	X	X			
1010	Guadeloupe			X				
1020	Guyane							
1030	Martinique	X						
1040	La Réunion							
1050	Saint Pierre et Miquelon							
1060/1430	Mayotte							
1610	Polynésie							
1620	Nouvelle-Calédonie							
1630	Wallis et Futuma							X
02A0	Corse	X						
SIEC	SIEC							
nombre académies		7	8	9	7	1	2	4

Actions à mener par motifs d'anomalies

- ☐ Actions à mener à partir des fichiers Excel actualisés qui seront transmis à l'issue de cette classe virtuelle via le DCISIF

Programme	Société	Exercice comptable	Type de pièce	Número d'EJ	Poste d'EJ	N° de pièce	Poste pièce	Montant CAP 2020	Date de pièce	Date comptable	Présence poste au 20/04/2022	Solde poste EJ au 31/12/2020	Solde poste EJ au 20/04/2022	Nb postes pièces parmi le poste d'EJ au 31/12/2020	Nb postes pièces parmi le poste d'EJ au 20/04/2022	Commentaire 2022	Signalement	Majoration potentielle	Majoration avérée	Commentaire 1
214	DOM2	2020	WE	1100037214	7	1400011358	4	13 259,58	18/06/2020	18/06/2020	0	13 259,58	-13 259,58	1	2	Poste pièce soldé - EJ t	Signalé		X	ANNULATION 2021 SF
140	DOM2	2020	WE	1405104662	1	1400033957	2	183,53	21/09/2020	15/12/2020	0	183,53	0,00	1	0	Poste d'EJ soldé	Signalé		X	ANNULATION 2021 SF
214	DOM2	2020	WE	1504756845	3	1400015464	2	1 264,12	30/07/2020	30/07/2020	0	9 445,22	0,00	2	0	Poste d'EJ soldé	Signalé		X	ANNULATION 2021 SF
214	DOM2	2019	WE	1505681356	1	1400018859	2	27 475,73	08/08/2019	08/08/2019	0	27 475,73	0,00	1	0	Poste d'EJ soldé	Signalé	X		SF 2019 SANS FACTURE
140	DOM2	2019	WE	1507190740	1	1400030196	2	100,00	24/10/2016	19/11/2019	0	100,00	0,00	1	0	Poste d'EJ soldé	Signalé	X		SF 2019 SANS FACTURE
214	DOM2	2020	WE	1508301561	1	1400017896	2	600,00	25/08/2020	25/08/2020	0	600,00	0,00	1	0	Poste d'EJ soldé	Signalé		X	ANNULATION 2021 SF
214	DOM2	2020	WE	1510188935	1	1400020056	2	1 000,00	15/09/2020	15/09/2020	0	1 000,00	0,00	1	0	Poste d'EJ soldé	Signalé		X	ANNULATION 2021 SF
214	DOM2	2020	WE	1510304496	1	1400026197	2	1 141,40	06/11/2020	06/11/2020	0	1 141,40	0,00	1	0	Poste d'EJ soldé	Signalé		X	ANNULATION 2021 SF
150	DOM2	2018	RE	2102083162	2	100004295	2	- 116 225,43	15/02/2018	22/02/2018	1	-178 600,00	-178 600,00	7	7	Poste pièce non soldé	Signalé	X		COMPTE 26 - AUCUN PAIEMENT DEPUIS 2019
150	DOM2	2019	RE	2102083162	2	100034471	2	- 250 915,78	24/09/2019	10/10/2019	1	-178 600,00	-178 600,00	7	7	Poste pièce non soldé	Signalé	X		COMPTE 26 - AUCUN PAIEMENT DEPUIS 2019

1 = action à mener

Actions à mener par motifs d'anomalies

- Vérifier si des factures sont attendues auprès des fournisseurs. Dans la négative, procéder à l'annulation des SF

- Dans le cas où l'engagement juridique est finalisé, procéder à la réduction des SF
 - ✓ EJ finalisé et clôturé ➡ action à demander à l'AIFE
 - ✓ EJ finalisé mais non clôturé ➡ annulation finalisation puis réduction SF

- Attention possibilité de prescription pour exercices 2018 et antérieurs

- ❖ **SF 20XX sans facture**
- ❖ **reliquat SF 20XX sans facture**

Actions à mener par motifs d'anomalies

SF à annuler

❖ reliquat « centimes à apurer »

❖ écart résiduel SF/facture

SF à réduire

❖ SF à réduire du montant de l'avoir

❖ SF à réduire (erreur code TVA, SF renseigné pour le montant TTC au lieu du montant HT)

Annexe – rappel sur les anomalies les plus fréquemment rencontrées

1) SF à annuler, dès lors que la procédure « KTOP » n'a pas été mise en œuvre

Rappel KTOP et MR11

La transaction MR11 traite des écarts entre le SF et la DP :

- quand ceux-ci sont inférieurs ou égal à 1,50€ ;

ou

- quand tous les postes de l'EJ sont finalisés (l'EJ n'est pas annulé mais positionné comme ne devant plus recevoir de livraison ou de facture) et en l'absence de DP préenregistrée.

La MR11 vise à **solder automatiquement le compte 408100000 « factures non parvenues » pour la quantité d'écart quand le montant du SF est supérieur à la DP**. Le programme génère automatiquement les écritures d'annulation de la charge constatée, identiques à celles générées par un retour de marchandises.

Annexe – rappel sur les anomalies les plus fréquemment rencontrées

2) SF à réduire du montant de l'avoir ou de la remise commerciale

- Saisie DP pour montant net (déduction faite de l'avoir ou de la remise commerciale)
SF non réduit à due concurrence

Historique de la commande 1509274213, poste 00001

Dé...	Mvt	Document ...	Pos.	Date cpt.	Quantité	JAc	Solde compte EM/EF ...	Montant DI	Date de sal.
WE	105	5040349476	1	20.02.2019	99,950	DEV	0,00	99,95	20.02.2019
WE	103	5040342164	1	19.02.2019	0,000	DEV	0,00	0,00	19.02.2019
WE					99,950	DEV	0,00	99,95	
RE-L		5136451136	1	29.04.2019	89,950	DEV	89,95	89,95	29.04.2019
RE-L					89,950	DEV	89,95	89,95	

FACTURE

N° FL0060712 DU 24/02/2019

H.T.	83,29
Remise H.T.	-8,33
Total H.T.	74,96
TVA	14,99
Total	89,95

Annexe – rappel sur les anomalies les plus fréquemment rencontrées

2) SF à réduire du montant de l'avoir ou de la remise commerciale

- Saisie DP pour montant total et pièce RL pour le montant de l'avoir associé
SF non réduit à due concurrence

oste [001] 33263044-DSI- Stations d'accueil DELL																		
Données article		Quantités/Poids		Echéances		Livraison		Facture		Conditions		Imputation		Historique de commande		Textes		
Dé...	Mvt	Document ...	Pos.	Date cpt.	Stock blq.EM un.ac...	Quantité	UAc	Solde compte EM/EF ...	Montant DI	Date de sal...								
WE	101	5047232881	1	18.11.2020	0,00	760,00	DEV	0,00	912,00	18.11.2020								
WE	105	5047029336	1	04.11.2020	33 350,00-	33 350,00	DEV	0,00	40 020,00	04.11.2020								
WE	103	5047028281	1	04.11.2020	33 350,00	0,00	DEV	0,00	0,00	04.11.2020								
WE					0,00	34 110,00	DEV	0,00	40 932,00									
RE-L		5141697126	1	19.11.2020	0,00	760,00-	DEV	912,00-	912,00-	19.11.2020								
RE-L		5141592644	1	19.11.2020	0,00	33 350,00	DEV	40 020,00	40 020,00	19.11.2020								
RE-L		5141592644	2	19.11.2020	0,00	760,00	DEV	912,00	912,00	19.11.2020								
RE-L					0,00	33 350,00	DEV	40 020,00	40 020,00									
											Récapitulatif							
											Total HT (EUR)							-760,00
											Total Taxes (EUR)							-152,00
											Total TTC (EUR)							912,00
											Net à payer (EUR)							-912,00

Avoir 1200248154 du 08/11/2020

Annexe – rappel sur les anomalies les plus fréquemment rencontrées

3) Anomalies liées à une problématique de TVA

- Erreur de saisie du SF – code TVA OK, mais SF renseigné en quantité pour le montant TTC au lieu du montant HT

Poste: 004 REABONNEMENT PRESSE 2020 (CIO LI...)

Données article | Quantités/Poids | Échéances | Livraison | Facture | Conditions | Imputation | Historique de commande | Textes | Adresse de livraison

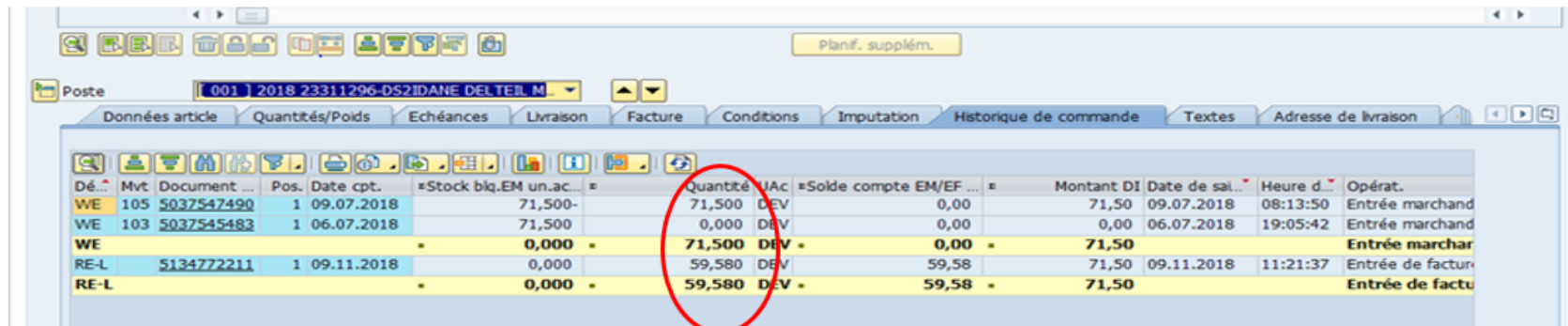
Dé...	Mvt	Document ...	Pos.	Date cpt.	Stock blq.	EM un.ac...	Quantité	UAc	Solde compte EM/EF ...	Montant DI	Date de sai...	Heure d...	Opérat.
WE	105	5044150831	1	19.12.2019		441,000-	441,000	DEV	0,00	450,26	19.12.2019	10:22:14	Entrée marchand
WE	103	5044150920	1	19.12.2019		441,000	0,000	DEV	0,00	0,00	19.12.2019	10:18:54	Entrée marchand
WE						0,000	441,000	DEV	0,00	450,26			Entrée marchar
RE-L		5138178755	1	20.12.2019		0,000	431,930	DEV	441,00	441,00	20.12.2019	14:24:48	Entrée de factur
RE-L						0,000	431,930	DEV	441,00	441,00			Entrée de factu

Action à mener : SF à réduire

Annexe – rappel sur les anomalies les plus fréquemment rencontrées

3) Anomalies liées à une problématique de TVA

- Erreur de code TVA
EJ géré en code TVA D0, soit SF en quantité et en montant HT=TTC
DP saisie par le SFACT en code TVA EF, soit 20% déductible



Planif. supplém.

Poste: [001] 2018 23311296-DS2IDANE DELTEIL M

Dé.	Mvt	Document	Pos.	Date cpt.	=Stock blq.EM un.ac...	Quantité	NAc	=Solde compte EM/EF ...	Montant DI	Date de sal...	Heure d.	Opérat.
WE	105	5037547490	1	09.07.2018	71,500-	71,500	DEV	0,00	71,50	09.07.2018	08:13:50	Entrée marchand
WE	103	5037545483	1	06.07.2018	71,500	0,000	DEV	0,00	0,00	06.07.2018	19:05:42	Entrée marchand
WE					0,000	71,500	DEV	0,00	71,50			Entrée marchar
RE-L		5134772211	1	09.11.2018	0,000	59,580	DEV	59,58	71,50	09.11.2018	11:21:37	Entrée de factur
RE-L					0,000	59,580	DEV	59,58	71,50			Entrée de factu



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

5. OPÉRATIONS DE CLÔTURE DU PLAN DE RELANCE


- a. Les engagements hors bilan
- b. Les provisions pour charges
- c. Les charges à payer
- d. Les avances

Les engagements hors bilan par mesure du plan de relance en 2021 :

EHB en K€		ADCE	Académies	Total
Souveraineté technologique et résilience (0363-02)	Préservation de l'emploi R&D	223 233		223 233
Mise à niveau numérique de l'État, des territoires et des entreprises – modernisation des administrations régaliennes (0363-04)	Mise à niveau numérique de l'Etat - Continuité pédagogique - Etablissements, enseignants et élèves		53 143	53 143
TOTAL		223 233	53 143	276 376

Détail par région académique des EHB sur le dispositif de continuité pédagogique :

Continuité pédagogique			
EHB en K€	2021	EHB en K€	2021
Auvergne-Rhône-Alpes		Ile-de-France	5 498
Bourgogne Franche Comté		La Réunion	142
Bretagne	5 630	Martinique	
Centre Val de Loire		Mayotte	
Corse	610	Normandie	4 060
Grand Est	6 900	Nouvelle Aquitaine	2 840
Guadeloupe	1 873	Occitanie	5 988
Guyane	1 777	Pays de la Loire	2 865
Hauts-de-France	8 418	Provence-Alpes-Côte d'azur	6 543
		TOTAL	53 143


 13 régions académiques sur 18 ont recensé un EHB au titre de la continuité pédagogique.


Les provisions pour charges par mesure du plan de relance en 2021 :


PPC en K€		ADCE	Académies	Total
AAP opérations immobilières de rénovation thermique des établissements publics d'enseignement supérieur et de recherche et du réseau des œuvres universitaires sociales (0362-01)	ESR Réhabilitation - Rénovation - Isolation	11 269		11 269
Jeunes (0364-02)	Emplois FONJEP	11 290		11 290
TOTAL		22 559	0	22 559


 L'administration centrale a recensé **22 559 K€** de provisions pour charges au titre du plan de relance en **2021**.

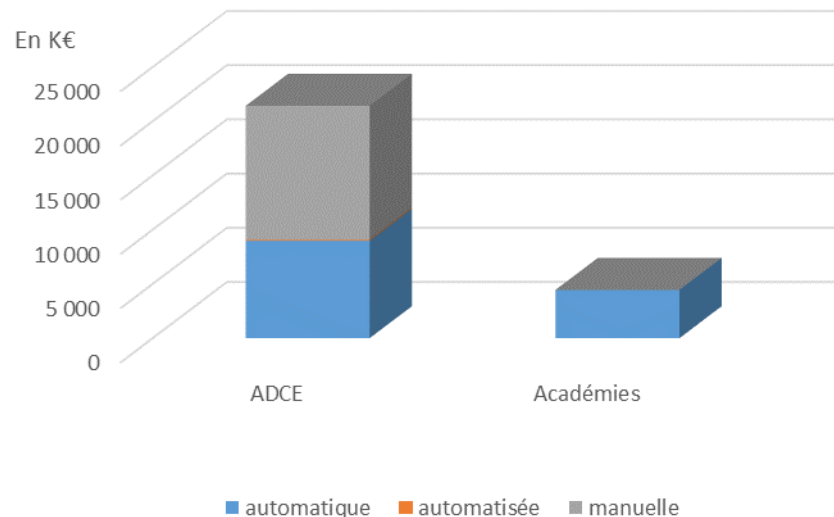
Les charges à payer par type au titre du plan de relance en 2021 :

CAP en K€	ADCE	Académies	Total
automatique	8 980	4 449	13 429
automatisée	97	0	97
manuelle	12 347	0	12 347
TOTAL	21 423	4 449	25 873

 Les CAP au titre du plan de relance en **administration centrale** sont majoritairement (à 58%) des CAP **manuelles**.

 Celles des **académies** sont uniquement des CAP **automatiques**.

La représentation des CAP par type en 2021 :



Les charges à payer par mesure du plan de relance en 2021 :

	CAP en K€	2021	
		ADCE	Académies
Souveraineté technologique et résilience (0363-02)	Préservation de l'emploi R&D	12 347	
Mise à niveau numérique de l'État, des territoires et des entreprises – modernisation des administrations régaliennes (0363-04)	Mise à niveau numérique de l'Etat - Continuité administrative - Nouveaux services applicatifs	284	
	Mise à niveau numérique de l'Etat - Continuité pédagogique - Etablissements, enseignants et élèves		4 416
	Mise à niveau numérique du secteur sportif - Transformation numérique - Fédérations sportives	1 042	
Jeunes (0364-02)	Aide au service des clubs et fédérations	2 750	
	Doubler, d'ici 2022, le nombre de jeunes les plus défavorisés accompagnés vers les métiers du sport et de l'animation		33
	Emplois pour les jeunes dans le sport "Sesame"	5 000	
TOTAL		21 423	4 449

➡ 83% des CAP au titre du plan de relance sont recensées en administration centrale.

➡ En académies, la **continuité pédagogique** représente **99 %** des CAP.

Détail par région académique des CAP sur le dispositif de continuité pédagogique :

Continuité pédagogique			
CAP en K€	2021	CAP en K€	2021
Auvergne-Rhône-Alpes	14	Ile-de-France	2 556
Bourgogne Franche Comté		La Réunion	
Bretagne		Martinique	
Centre Val de Loire		Mayotte	
Corse		Normandie	
Grand Est	35	Nouvelle Aquitaine	151
Guadeloupe	1 178	Occitanie	
Guyane		Pays de la Loire	
Hauts-de-France	483	Provence-Alpes-Côte d'azur	
		TOTAL	4 416



6 régions académiques sur 18 ont recensé une CAP sur la continuité pédagogique.

Le détail par **région académique** des retraitements d'avance sur le dispositif de **continuité pédagogique** :

Continuité pédagogique			
Avance en K€	2021	Avance en K€	2021
Auvergne-Rhône-Alpes		Ile-de-France	1 028
Bourgogne Franche Comté		La Réunion	495
Bretagne	340	Martinique	
Centre Val de Loire	180	Mayotte	
Corse	40	Normandie	60
Grand Est		Nouvelle Aquitaine	395
Guadeloupe		Occitanie	
Guyane		Pays de la Loire	298
Hauts-de-France		Provence-Alpes-Côte d'azur	109
		TOTAL	2 944

 9 régions académiques sur 18 ont retraités des avances sur la continuité pédagogique.



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

6. L'ALLOCATION D'AIDE AU RETOUR À L'EMPLOI

- a. Le retraitement de l'avance forfaitaire
- b. Les provisions pour charges
- c. Les charges à payer sur les appels de fonds
- d. Les charges à payer sur le précompte retraite

- Rappel sur les différentes opérations d'inventaire relatives à l'ARE :
 - **l'avance forfaitaire** : prévue dans la convention Pôle emploi, elle correspond à une avance de 4 mois faite à Pôle emploi afin d'amorcer le dispositif. Cette avance doit toujours figurer dans le compte 4258100000.
 - **la provision pour charges** : indemnités journalières restantes à verser aux agents privés d'emploi au 31 décembre N et pour lesquels des droits sont encore ouverts.
 - **la CAP sur les appels de fonds** : indemnités journalières payables et non payées au 31 décembre de l'année. Par exemple, les appels de fonds de décembre N (périodes d'indemnisation de septembre et octobre N) et celui de février N+1 (périodes d'indemnisation de novembre et décembre N).
 - **la CAP sur le précompte retraite** : participation au financement des retraites complémentaires sur l'allocation chômage pour les agents publics relevant de l'AGIRC-ARCCO. Elle comprend une part allocataire (prélevée par Pôle emploi) et une part employeur.

Constat des écarts entre le montant de l'avance forfaitaire revalorisée (hors avoir Pôle emploi) et le montant du retraitement en 2021 :

Avance forfaitaire en K€	Avance forfaitaire revalorisée en décembre 2021	Retraitement 2021	Ecart
ADCE	292	292	✓ 0
Aix-Marseille	3 187	1 950	✗ -1 237
Amiens	1 250	1 250	✓ 0
Besançon	988	538	✗ -450
Bordeaux	2 727	2 727	✓ 0
Clermont-Ferrand	1 189	1 189	✓ 0
Corse	273	273	✓ 0
Créteil	5 891	2 731	✗ -3 160
Dijon	1 425	1 425	✓ 0
Grenoble	3 240	3 240	✓ 0
Guadeloupe	1 094	562	✗ -532
Guyane	2 588	2 588	✓ 0
La Réunion	1 606	647	✗ -959
Lille	3 267	3 267	✓ 0
Limoges	534	839	✗ 305
Lyon	3 328	1 810	✗ -1 518
Martinique	646	446	✗ -200

Avance forfaitaire en K€	Avance forfaitaire revalorisée en décembre 2021	Retraitement 2021	Ecart
Mayotte	1 064	0	✗ -1 064
Montpellier	2 764	1 788	✗ -976
Nancy-Metz	1 945	1 945	✓ 0
Nantes	3 597	3 597	✓ 0
Nice	1 409	1 135	✗ -274
Normandie	2 596	1 665	✗ -931
Orléans -Tours	2 367	2 367	✓ 0
Paris	2 440	2 440	✓ 0
Poitiers	1 401	1 401	✓ 0
Reims	968	968	✓ 0
Rennes	4 024	4 024	✓ 0
Saint-Pierre-et-Miquelon	69	35	✗ -34
SIEC	20	20	✓ 0
Strasbourg	1 452	1 452	✓ 0
Toulouse	3 196	3 196	✓ 0
Versailles	6 676	6 676	✓ 0
TOTAL	69 514	58 484	✗ -11 030



L'avance forfaitaire a fait l'objet d'un correct retraitement dans 20 structures sur 33.

Analyse de la provision pour charges par académies :

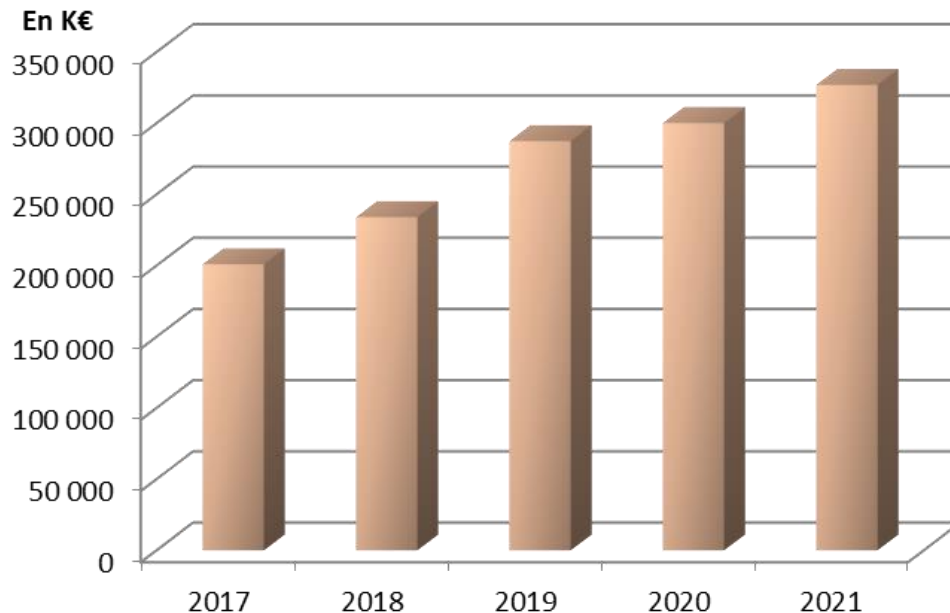
PPC en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
ADCE	799	659	776	776	→ 0	0%
Aix-Marseille	10 763	12 239	13 866	16 061	↑ 2 194	16%
Amiens	5 922	6 030	6 243	6 476	↑ 233	4%
Besançon	3 932	4 127	4 127	4 586	↑ 459	11%
Bordeaux	10 300	11 861	12 792	15 749	↑ 2 958	23%
Clermont-Ferrand	5 628	5 968	6 213	6 745	↑ 531	9%
Corse	651	1 137	1 099	1 457	↑ 358	33%
Créteil	16 067	23 130	21 199	21 264	↑ 65	0%
Dijon	6 482	5 914	6 561	7 422	↑ 861	13%
Grenoble	10 833	12 863	13 941	14 641	↑ 699	5%
Guadeloupe	3 436	3 436	3 328	5 142	↑ 1 814	55%
Guyane	8 877	9 327	8 238	8 518	↑ 280	3%
La Réunion	4 825	6 190	6 523	11 066	↑ 4 543	70%
Lille	15 996	16 141	15 193	17 172	↑ 1 979	13%
Limoges	2 029	3 220	2 783	3 336	↑ 553	20%
Lyon	10 464	12 602	13 914	13 914	→ 0	0%
Martinique	2 097	3 677	9 142	2 250	↓ -6 892	-75%

PPC en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Mayotte	0	0	0	0	→ 0	N/A
Montpellier	10 281	11 329	11 024	12 893	↑ 1 869	17%
Nancy-Metz	8 916	9 311	9 059	9 206	↑ 147	2%
Nantes	11 922	16 728	16 341	17 131	↑ 790	5%
Nice	5 671	6 397	6 223	6 783	↑ 560	9%
Normandie	10 962	12 857	12 229	14 382	↑ 2 153	18%
Orléans -Tours	9 859	11 499	11 252	13 258	↑ 2 006	18%
Paris	6 000	7 829	15 361	8 809	↓ -6 551	-43%
Poitiers	5 378	6 210	5 914	7 164	↑ 1 250	21%
Reims	4 098	4 683	4 366	4 645	↑ 279	6%
Rennes	13 518	16 884	18 242	23 336	↑ 5 094	28%
Saint-Pierre-et-Miquelon	0	233	233	233	→ 0	0%
SIEC	0	0	0	0	→ 0	N/A
Strasbourg	0	5 701	5 924	6 327	↑ 403	7%
Toulouse	10 946	13 564	13 797	15 969	↑ 2 171	16%
Versailles	17 351	25 661	24 207	30 212	↑ 6 005	25%
TOTAL	234 003	287 404	300 109	326 921	↑ 26 812	9%



Elle s'élève à **326 921 K€** à fin 2021 (300 109 K€ en 2020) et est en hausse de **+ 9%** par rapport à 2020.

Représentation de l'évolution de la provision pour charges entre 2017 et 2021 :



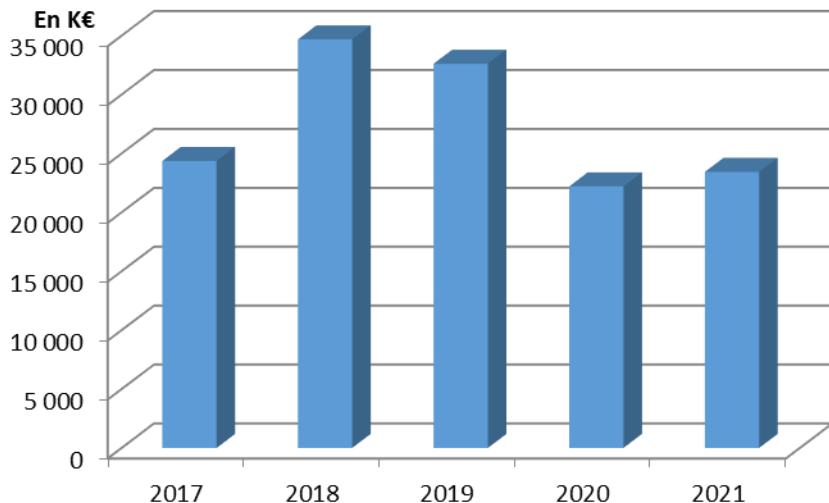
➔ Forte augmentation de la provision + **125 997 K€ (+ 63%)** entre 2017 et 2021

L'évolution des charges à payer sur les appels de fonds par académie entre 2018 et 2021 :

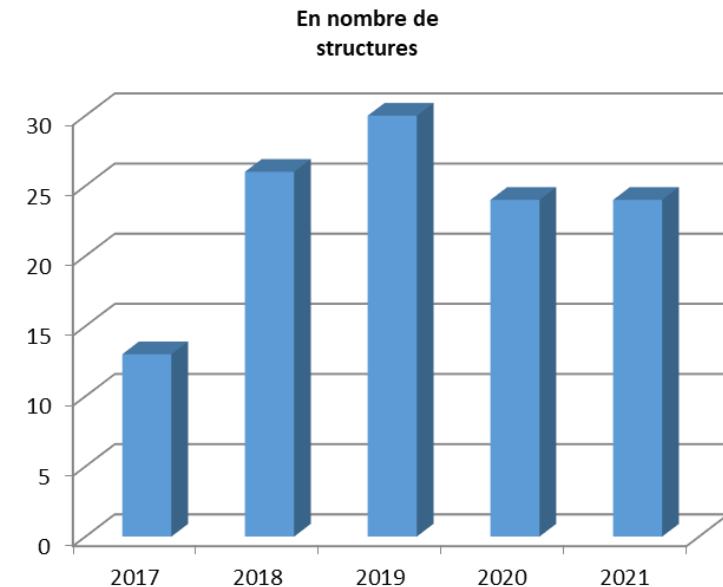
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.	CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
ADCE	108	118	137	139	↑ 2	1%	Mayotte	0	0	0	0	→ 0	N/A
Aix-Marseille	2 446	1 329	0	0	→ 0	N/A	Montpellier	1 121	1 345	1 116	1 427	↑ 312	28%
Amiens	0	602	0	596	↑ 596	N/A	Nancy-Metz	878	962	906	866	↓ -40	-4%
Besançon	860	952	447	450	↑ 3	1%	Nantes	1 412	1 597	1 526	1 697	↑ 171	11%
Bordeaux	2 253	1 262	0	1 545	↑ 1 545	N/A	Nice	590	633	581	711	↑ 131	22%
Clermont-Ferrand	538	546	526	576	↑ 49	9%	Normandie	1 209	1 482	577	219	↓ -358	-62%
Corse	98	145	127	0	↓ -127	-100%	Orléans -Tours	0	1 230	1 182	231	↓ -950	-80%
Créteil	4 073	4 989	0	2 902	↑ 2 902	N/A	Paris	947	1 088	1 198	1 128	↓ -70	-6%
Dijon	742	678	699	704	↑ 5	1%	Poitiers	1 124	694	609	686	↑ 77	13%
Grenoble	1 188	1 368	1 488	1 603	↑ 116	8%	Reims	428	435	429	395	↓ -34	-8%
Guadeloupe	489	0	0	0	→ 0	N/A	Rennes	2 475	1 704	1 822	1 089	↓ -733	-40%
Guyane	1 092	14	0	2 781	↑ 2 781	N/A	Saint-Pierre-et-Miquelon	0	29	37	0	↓ -37	-100%
La Réunion	1 037	666	719	1 034	↑ 316	44%	SIEC	0	0	0	0	→ 0	N/A
Lille	3 015	1 758	1 452	0	↓ -1 452	-100%	Strasbourg	0	717	667	732	↑ 66	10%
Limoges	17	17	12	8	↓ -5	-38%	Toulouse	1 172	1 382	1 411	1 608	↑ 197	14%
Lyon	1 334	1 318	1 397	0	↓ -1 397	-100%	Versailles	4 041	3 182	3 143	0	↓ -3 143	-100%
Martinique	0	374	0	311	↑ 311	N/A	TOTAL	34 686	32 615	22 207	23 440	↑ 1 233	6%

 **9 structures sur 33** n'ont pas recensé de CAP sur appels de fonds.

Représentation de l'évolution des charges à payer sur appels de fonds :



➔ Diminution des CAP de **- 926 K€ (- 4%)** entre 2017 et 2021 du fait des décalage de paiement de décembre à janvier selon les années et les structures.



➔ Diminution du nombre de structures ayant recensé une CAP depuis 2019.

Dernière catégorie d'opérations d'inventaire au titre de l'ARE, les **charges à payer au titre du précompte retraite** en 2021 :

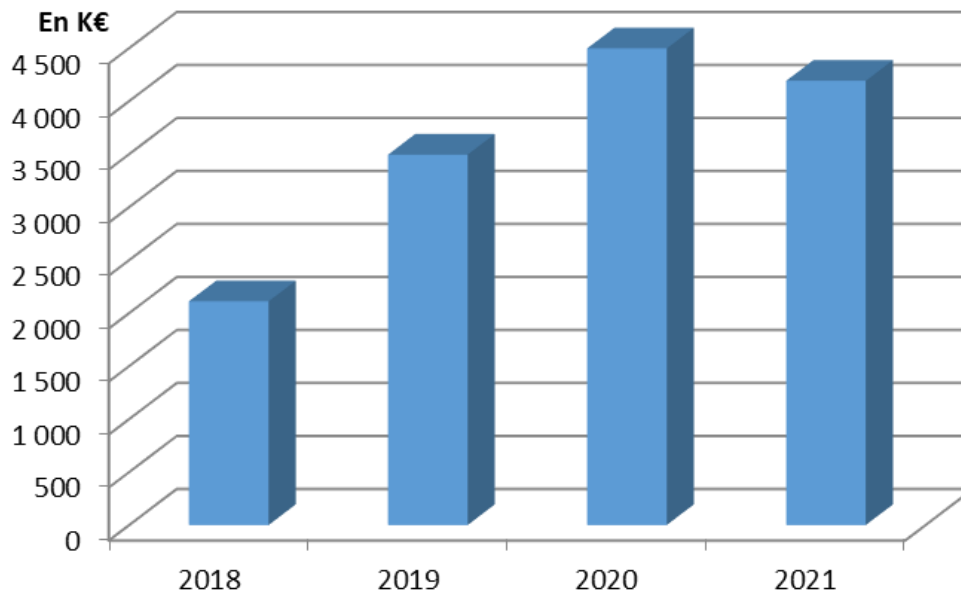
CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
ADCE						
Aix-Marseille	188	247	289	299	↑ 10	3%
Amiens	48	80	115	135	↑ 20	17%
Besançon	0	0	0	0	→ 0	N/A
Bordeaux	212	351	0	7	↑ 7	N/A
Clermont-Ferrand	59	35	0	33	↑ 33	N/A
Corse	5	4	3	0	↓ -3	-100%
Créteil	0	75	0	17	↑ 17	N/A
Dijon	72	83	139	156	↑ 17	12%
Grenoble	179	263	318	365	↑ 47	15%
Guadeloupe	0	0	0	0	→ 0	N/A
Guyane	0	0	0	250	↑ 250	N/A
La Réunion	22	19	19	14	↓ -5	-28%
Lille	91	120	139	12	↓ -127	-91%
Limoges	0	17	0	0	→ 0	N/A
Lyon	308	420	477	0	↓ -477	-100%
Martinique	0	0	0	14	↑ 14	N/A

CAP en K€	2018	2019	2020	2021	Variation 2020/2021	% Var.
Mayotte	0	0	0	0	→ 0	N/A
Montpellier	0	4	0	0	→ 0	N/A
Nancy-Metz	84	142	189	216	↑ 27	14%
Nantes	407	553	652	715	↑ 63	10%
Nice	0	0	0	176	↑ 176	N/A
Normandie	0	132	264	219	↓ -45	-17%
Orléans -Tours	0	46	207	0	↓ -207	-100%
Paris	0	88	0	0	→ 0	N/A
Poitiers	66	103	0	139	↑ 139	N/A
Reims	37	68	91	102	↑ 11	12%
Rennes	0	0	815	889	↑ 75	9%
Saint-Pierre-et-Miquelon	0	0	0	0	→ 0	N/A
SIEC	0	0	0	0	→ 0	N/A
Strasbourg	0	113	143	172	↑ 29	21%
Toulouse	74	192	231	260	↑ 29	12%
Versailles	258	339	405	0	↓ -405	-100%
TOTAL	2 111	3 495	4 497	4 191	↓ -305	-7%



Recensement par **20 structures** (contre 18 en 2020 et 23 en 2019) **sur 33**
 d'une CAP sur le précompte retraite.

Représentation de l'évolution des charges à payer sur le précompte retraite :



Augmentation de **+ 2 080 K€ (+ 99%)** entre 2018 et 2021.



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

DAF DCISIF

Contacts :

Cécile CLEMENT

Chargée de mission réglementation financière et comptable de l'État

cloture-comptes.daf@education.gouv.fr

01.55.55.18.30