

EXTRAIT DE DELIBERATION N° 15

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 11 JUILLET 2022

- Nombre de membres en exercice : 21
- Nombre de membres présents : 10
- Nombre de membres représentés : 2
- Quorum : 11

Provisions CET

Les membres du Conseil d'Administration autorisent, à l'unanimité des votants, l'ajustement de la constitution de stock au 31/12/2021 au titre des comptes épargne temps des agents anciennement rémunérés sur le budget de l'Etat, à hauteur de 675 €, pour un montant total de 47 805 € (cf. annexe n°3).

↳ VOTE :

- **Votant** : 12
- **Non-participation au vote** : 0
- **Abstention** : 0
- **Suffrages exprimés** : 12
- **Pour** : 12
- **Contre** : 0

Fait à Besançon, le 11 juillet 2022

Professeur Pascal VAIRAC
Directeur de SUPMICROTECH-ENSMM





CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 11 JUILLET 2022

AJUSTEMENT DES PROVISIONS POUR COMPTES D'ÉPARGNE TEMPS

Objet :

Dans le cadre du passage aux responsabilités et compétences élargies (RCE), l'établissement prend désormais en charge la masse salariale des personnels anciennement gérés sur le titre 2 de l'Etat. A ce titre, l'Ecole doit comptabiliser les stocks des comptes épargne temps de ces agents.

Pour donner suite à un contrôle, il est apparu que certains jours de CET n'avaient pas été comptabilisés. Il est nécessaire d'ajuster la comptabilisation du stock.

Impact :

S'agissant de l'ajustement du stock de passif transféré par l'Etat, la provision sera constituée au compte 1582 (crédit) par le compte 119 de report à nouveau (débit).

Le choix de la méthode comptable s'explique par le fait que la constitution du stock ne peut avoir d'impact sur le résultat de l'exercice compte tenu du principe de rattachement. Seuls les flux doivent être rattachés à l'exercice.

La comptabilisation ne donne lieu à aucun flux. Elle est sans impact sur la trésorerie et le résultat.

Détails :

Ci-dessous le détail ajusté par catégorie des stocks et du calcul de la valorisation des CET au 31 décembre 2021 des agents de l'Etat.

	CA 10/03/22	Ajustement	Stocks de jours ajusté	Coût	Valorisation CA 10/03/22	Valorisation de l'ajustement	Valorisation total
	Jours	Jours	Jours	euros	euros	euros	Euros
A	312	5	317	135,00	42 120,00	675,00	42 795,00
B	39		39	90,00	3 510,00	0,00	3 510,00
C	20		20	75,00	1 500,00	0,00	1 500,00
Total	371	5	376		47 130,00	675,00	47 805,00

Source: service des ressources humaines

Le coût de la valorisation journalière est conforme à l'arrêté du 28 novembre 2018.

Projet de délibération :

Le conseil d'administration autorise l'ajustement de la constitution du stock de CET (au 31/12/21) des agents anciennement rémunérés sur le budget de l'Etat à hauteur de 675,00 euros.