



Institut Régional d'Administration de Metz

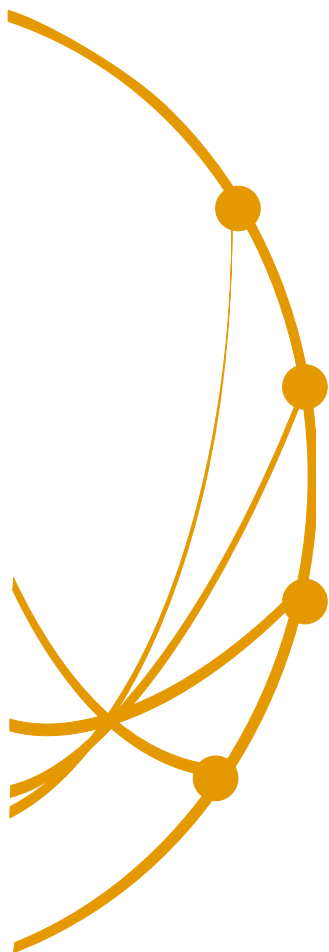


Conseil d'administration

Séance du 10 mars 2022

Budget rectificatif n°1-2022

Version du 24.02.2022



Référentiel de dépenses par natures et destinations

Budget rectificatif n° 1/2022						NATURE DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT						INVESTISSEMENT	
DESTINATION DES DEPENSES	Rang 1	Rang 2	Rang 3	AE	CP	Fonctionnement	AE	CP	Personnel	AE	CP	Investissement AE	Investissement CP
	Formation initiale 6 204 800 6 204 800	Formation des élèves 6 019 800 6 019 800	Scolarité 1.2.1	5 471 000	5 471 000	FD élèves	151 000	151 000	masse salariale élèves	5 320 000	5 320 000		
			Pédagogie 1.2.2.	505 000	505 000	rémunération cabinet	180 000	180 000	rémunération intervenant	220 000	220 000		
				Frais de déplacement + Documentation	100 000	100 000							
				Toutes autres dépenses	5 000	5 000							
		Jury scolarité 1.2.3.	43 800	43 800	Toutes autres dépenses	13 800	13 800	rémunération jury	30 000	30 000			
		Recrutement 1.3.1.	85 000	85 000	Toutes autres dépenses	25 000	25 000	rémunération jury	60 000	60 000			
	Classes talents 1.4	100 000	100 000	Toutes autres dépenses	71 000	71 000	rémunération intervenant	29 000	29 000				
	Formation continue et coopérations 360 000 360 000	Formation intra 2.2	154 000	154 000	Toutes autres dépenses	84 000	84 000	masse salariale intervenants	70 000	70 000			
		Formation interministérielle 2.3	206 000	206 000	Toutes autres dépenses	136 000	136 000	masse salariale intervenants	70 000	70 000			
Soutien 3 425 875 3 343 650	Personnel permanent 1 862 400 1 862 400	Titulaires 3.1.1.	1 726 000	1 726 000	FD	24 000	24 000	masse salariale titulaires	1 702 000	1 702 000			
		Contractuels 3.1.2.	122 000	122 000				masse salariale contractuels	122 000	122 000			
		A.Comptable 3.1.3.	9 100	9 100				masse salariale agent comptable	9 100	9 100			
		Apprentie 3.1.4.	5 300	5 300				masse salariale apprentie	5 300	5 300			
	Moyens généraux 909 975 741 050	fluides 3.2.1.	67 000	67 000	dép de fluides	67 000	67 000						
		divers 3.2.2.	842 975	674 050	Toutes autres dépenses	797 975	629 050			45 000	45 000		
	Informatique 152 000 181 200	Matériel 3.3.1.	58 000	63 400	Toutes autres dépenses	13 000	18 400			45 000	45 000		
		Logiciel 3.3.2.	94 000	117 800	Toutes autres dépenses	54 000	54 000			40 000	63 800		
Immobilier 501 500 559 000	contrat 3.4.1.	44 500	30 000	Toutes autres dépenses	44 500	30 000							
	travaux 3.4.2.	457 000	529 000	Toutes autres dépenses	80 000	80 000			377 000	449 000			
Totaux				9 990 675	9 908 450		1 846 275	1 668 250		7 637 400	7 637 400	507 000	602 800

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois
BUDGET RECTIFICATIF N° 1 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des autorisations d'emplois

	Sous plafond LFI (a)	Hors plafond LFI (b)	Plafond organisme (= a + b)
Autorisation d'emplois rémunérés par l'organisme en ETPT	129	1,33	130,33

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

129

NB: Pour les opérateurs de l'Etat, l'autorisation d'emplois sous plafond LFI (a) doit être inférieure ou égale au plafond notifié par le responsable du programme chef de file du budget général de l'Etat (c).

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI		EMPLOIS HORS PLAFOND LFI		PLAFOND ORGANISME	
	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *	ETPT	Dépenses de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (1 + 2 + 3 + 4)	129	7107772	1,33	41528	130,33	7637400
1 - TITULAIRES	127,17	7022000			127,17	7022000
* Titulaires Etat	20,4	1702000			20,4	1702000
* Titulaires organisme (corps propre)	106,77	5320000			106,77	5320000
2 - CONTRACTUELS	1,83	85772	0	0	1,83	85772
* Contractuels de droit public	1,83	85772	0	0	1,83	85772
o CDI	1,75	83531			1,75	83531
o CDD	0,08	2241	0	0	0,08	2241
- Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	0	0	0	0	0	0
* Contractuels de droit privé	0	0	0	0	0	0
o CDI	0	0			0	0
o CDD	0	0	0	0	0	0
3 - CONTRATS AIDES			1,33	41528	1,33	41528
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						488100

* Dépenses de personnel relevant de l'enveloppe de dépenses de personnel du budget de l'organisme (en AE+CP). Le total des dépenses de personnel mentionné dans le tableau ci-dessus doit être égal au montant total des dépenses de personnel figurant dans le tableau des autorisations budgétaires. Par ailleurs, le total des emplois doit être égal au plafond d'autorisation d'emplois voté par l'organe délibérant (figurant ci-dessus pour vote).

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

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

** Nombre d'emplois en ETPT décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de personnel du budget de l'organisme.

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

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

*** Nombre d'emplois en ETPT non décomptés dans le plafond d'autorisation d'emplois de l'organisme soumis au vote de l'organe délibérant et dépenses afférentes relevant de l'enveloppe de fonctionnement du budget de l'organisme.

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires

BUDGET RECTIFICATIF N°1/2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES									RECETTES				
	Compte financier 2021 CA du 10/03/2022		BI 2022		Ecart		BR1/2022 CA du 10/03/2021		BR1/2022	Ecart	BI 2022	CF 2021	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP					
Personnel	7 009 483	7 009 483	7 637 400	7 637 400	0	0	7 637 400	7 637 400	9 258 488	0	9 258 488	8 442 160	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>2 060 150</i>	<i>2 060 150</i>	<i>2 194 900</i>	<i>2 194 900</i>			<i>2 194 900</i>	<i>2 194 900</i>	8 191 348	0	8 191 348	7 941 348	Subvention pour charges de service public
									440 280	180 140	260 140	74 000	Autres financements de l'Etat
													Fiscalité affectée
Fonctionnement	1 403 643	1 312 795	1 203 100	1 668 250	643 175	0	1 846 275	1 668 250	893 750	308 750	585 000	177 500	Autres financements publics
									222 000	0	222 000	249 312	Recettes propres
Intervention	0												
Investissement	645 552	688 374	317 000	317 000	190 000	285 800	507 000	602 800					Recettes fléchées*
													Financements de l'Etat fléchés
													Autres financements publics fléchés
													Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	9 058 678	9 010 652	9 157 500	9 622 650	833 175	285 800	9 990 675	9 908 450	9 747 378	488 890	9 258 488	8 442 160	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)									161 072	203 090	364 162	568 492	SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

(*) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 3
Dépenses par destination - Recettes par origine

BUDGET RECTIFICATIF N°1/2022

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Les axes de destination, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

Budget	DEPENSES									
	Personnel		Fonctionnement		Intervention (le cas échéant)		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE (A)	CP (B)
FORMATION INITIALE	5 659 000	5 659 000	545 800	545 800	0	0	0	0	6 204 800	6 204 800
Scolarité	5 320 000	5 320 000	151 000	151 000					5 471 000	5 471 000
Pédagogie	220 000	220 000	285 000	285 000					505 000	505 000
Jury scolarité	30 000	30 000	13 800	13 800					43 800	43 800
Jury concours	60 000	60 000	25 000	25 000					85 000	85 000
CPI	29 000	29 000	71 000	71 000					100 000	100 000
FORMATION CONTINUE	140 000	140 000	220 000	220 000	0	0	0	0	360 000	360 000
Intra	70 000	70 000	84 000	84 000					154 000	154 000
Interministérielle	70 000	70 000	136 000	136 000					206 000	206 000
SOUTIEN	1 838 400	1 838 400	1 080 475	902 450	0	0	507 000	602 800	3 425 875	3 343 650
Personnel permanent	1 838 400	1 838 400	24 000	24 000			0	0	1 862 400	1 862 400
Moyens généraux			864 975	696 050			45 000	45 000	909 975	741 050
Informatique			67 000	72 400			85 000	108 800	152 000	181 200
Immobilier			124 500	110 000			377 000	449 000	501 500	559 000
TOTAL	7 637 400	7 637 400	1 846 275	1 668 250	0	0	507 000	602 800	9 990 675	9 908 450

SOLDE BUDGETAIRE (excédent) D1 = C - B

-

Tableau des recettes par origine (facultatif)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

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	
Formation initiale	6 024 800	360 280							6 385 080
Formation continue	80 000	80 000			200 000				360 000
Soutien	2 086 548			893 750	22 000				3 002 298
TOTAL	8 191 348	440 280	0	893 750	222 000	0	0	0	9 747 378

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C

161 072

TABLEAU 4
Equilibre financier

BUDGET RECTIFICATIF N°1/2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				
	CF 2021	BI 2022	ECART	BR 1/2022
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	568 492	364 162		161 072
<i>dont Budget Principal</i>				
<i>dont Budget Annexe</i>				
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)				
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**				
Autres décaissements non budgétaires (e1)	35 569			
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	604 061	364 162	203 090	161 072
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)	0	0	0	0
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	604 061	364 162	203 090	161 072

FINANCEMENTS				
BR 1 2022	ECART	BI 2022	CF 2021	
				Solde budgétaire (excédent) (D1)*
				<i>dont Budget Principal</i>
				<i>dont Budget Annexe</i>
				Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
				Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
			49 700	Autres encaissements non budgétaires (e2)
0			49 700	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
161 072	203 090	364 162	554 361	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
0				<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
161 072	203 090	364 162	554 361	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
161 072	203 090	364 162	604 061	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 6
Situation patrimoniale
BUDGET RECTIFICATIF N°1/2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	CF2021	BI 2022	ECART	BR1/2022	PRODUITS	CF 2021	BI 2022	ECART	BR1/2022
Personnel	6 662 107	7 269 248		7 269 248	Subventions de l'Etat	7 941 348	8 451 488		8 451 488
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	2 060 150	2 194 900		2 194 900	Fiscalité affectée				
Fonctionnement autre que les charges de personnel	2 138 867	2 446 261		2 446 261	Autres subventions	720 890	585 000	19 500	604 500
Intervention (le cas échéant)					Autres produits	305 959	274 344		274 344
TOTAL DES CHARGES (1)	8 800 974	9 715 509	0	9 715 509	TOTAL DES PRODUITS (2)	8 968 197	9 310 832	19 500	9 330 332
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	167 223	0	0	0	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	404 677	19 500	385 177
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 968 197	9 715 509	0	9 715 509	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 968 197	9 715 509	0	9 715 509

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	CF 2021	BI 2022	ECART	BR 1/2022
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (4))	167 223	-404 677	19 500	-385 177
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	484 064	409 859		409 859
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	52 344	52 344		52 344
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
- produits de cession d'éléments d'actifs				
- quote-part reprise au résultat des financements rattachés à des actifs				
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	598 943	-47 162	19 500	-27 662

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

EMPLOIS	CF 2021	BI 2022	ECART	BR1/2022	RESSOURCES	CF 2021	BI 2022	ECART	BR1/2022
Insuffisance d'autofinancement		47 162	0	27 662	Capacité d'autofinancement	598 943	0	0	0
Investissements	688 374	317 000	285 800	602 800	Financement de l'actif par l'État				
Remboursement des dettes financières					Financement de l'actif par des tiers autres que l'État				
TOTAL DES EMPLOIS (5)	688 374	364 162	266 300	630 462	Autres ressources				
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0	0	0	0	Augmentation des dettes financières				
					TOTAL DES RESSOURCES (6)	598 943	0	0	0
					Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	89 431	364 162	266 300	630 462

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	CF 2021	BI 2022	ECART	BR1/2022
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-89 431	-364 162	-266 300	-630 462
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	464 930	0	-469 390	-469 390
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-554 361	-364 162	203 090	-161 072
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	2 235 022	1 239 604	364 956	1 604 560
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	424 570	-40 360	-4 460	-44 820
Niveau final de la TRESORERIE	1 810 452	1 279 964	369 416	1 649 380

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie
BUDGET RECTIFICATIF N°1/2022

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de trésorerie annuelle
(1) SOLDE INITIAL (début de mois)	1 810 452	1 251 239	3 229 753	1 873 903	2 842 815	2 484 353	1 848 141	3 389 765	2 736 553	1 354 003	2 423 055	2 237 693	27 481 725
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	-	2 557 727	21 500	2 069 837	240 750	23 000	2 070 837	23 000	22 000	2 248 977	469 750	-	9 747 378
Subvention pour charges de service public		2 047 837		2 047 837		-	2 047 837			2 047 837			8 191 348
Autres financements de l'État		180 140								180 140	80 000		440 280
Fiscalité affectée													
Autres financements publics		308 750			217 750						367 250		893 750
Recettes propres		21 000	21 500	22 000	23 000	23 000	23 000	23 000	22 000	21 000	22 500		222 000
Recettes budgétaires fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Financements de l'État fléchés													-
Autres financements publics fléchés													-
Recettes propres fléchées													-
Opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emprunts : encaissements en capital													-
Prêts : encaissement en capital													-
Dépôts et cautionnements													-
Opérations gérées en comptes de tiers :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- TVA encaissée													-
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements													-
- Autres encaissements d'opérations non budgétaires													-
A. TOTAL	-	2 557 727	21 500	2 069 837	240 750	23 000	2 070 837	23 000	22 000	2 248 977	469 750	-	9 747 378
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	559 213	579 213	1 377 350	1 100 925	599 212	659 212	529 213	676 212	1 404 550	1 179 925	655 112	588 313	9 908 450
Personnel	479 213	479 213	950 925	950 925	479 212	479 212	479 213	479 212	950 925	950 925	479 212	479 213	7 637 400
Fonctionnement	80 000	100 000	305 625	130 000	100 000	130 000	50 000	105 000	348 625	104 000	105 900	109 100	1 668 250
Intervention													-
Investissement	-	-	120 800	20 000	20 000	50 000	-	92 000	105 000	125 000	70 000		602 800
Dépenses liées à des recettes fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personnel													-
Fonctionnement													-
Intervention													-
Investissement													-
Opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emprunts : remboursements en capital													-
Prêts : décaissements en capital													-
Dépôts et cautionnements													-
Opérations gérées en comptes de tiers :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- TVA décaissée													-
- Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements													-
- Autres décaissements d'opérations non budgétaires													-
B. TOTAL	559 213	579 213	1 377 350	1 100 925	599 212	659 212	529 213	676 212	1 404 550	1 179 925	655 112	588 313	9 908 450
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	- 559 213	1 978 514	- 1 355 850	968 912	- 358 462	- 636 212	1 541 624	- 653 212	- 1 382 550	1 069 052	- 185 362	- 588 313	- 161 072
SOLDE CUMULE (1) + (2)	1 251 239	3 229 753	1 873 903	2 842 815	2 484 353	1 848 141	3 389 765	2 736 553	1 354 003	2 423 055	2 237 693	1 649 380	

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

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable
BUDGET RECTIFICATIF N°1/2022

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		BI 2022	CF 2021	BR1/ 2022	
Niveaux initiaux	1 Niveau initial de restes à payer	940 038	495 713	543 739	
	2 Niveau initial du fonds de roulement	1 603 766	2 324 453	2 235 022	
	3 Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-40 360	-40 360	424 570	
	4 Niveau initial de la trésorerie	1 644 126	2 364 813	1 810 452	
	4.a dont niveau initial de la trésorerie fléchée				
4.b dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	1 644 126	2 364 813	1 810 452		
Flux de l'année	5 Autorisations d'engagement	9 157 500	9 058 678	9 990 675	
	6 Résultat patrimonial	-404 677	167 223	-385 177	
	7 Capacité d'autofinancement (CAF)	-47 162	598 943	-27 662	
	8 Variation du fonds de roulement	-364 162	-89 431	-630 462	
	9 Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	0	0	0	
	10 Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	0	0	0
	Variation des stocks	+ / -			
	Charges sur créances irrécouvrables	-			
	Produits divers de gestion courante	+		0	
	11 Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS	0	-479 061	-469 390
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -		-12 195	-469 390
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -		-462 604	
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -		-14 352	
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -		10 090	
	12 Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		-364 162	-568 492	-161 072
	13 Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		0	14 131	0
14 Variation de la trésorerie = 12 - 13		-364 162	-554 361	-161 072	
14.a dont variation de la trésorerie fléchée		0	0	0	
14.b dont variation de la trésorerie non fléchée		-364 162	-554 361	-161 072	
15 Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		0	464 930	-469 390	
16 Variation des restes à payer		-465 150	48 026	82 225	
Niveaux finaux	17 Niveau final de restes à payer	474 888	543 739	625 964	
	18 Niveau final du fonds de roulement	1 239 604	2 235 022	1 604 560	
	19 Niveau final du besoin en fonds de roulement	-40 360	424 570	-44 820	
	20 Niveau final de la trésorerie	1 279 964	1 810 452	1 649 380	
	20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée		0	0	
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée	1 279 964	1 810 452	1 649 380	

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale