



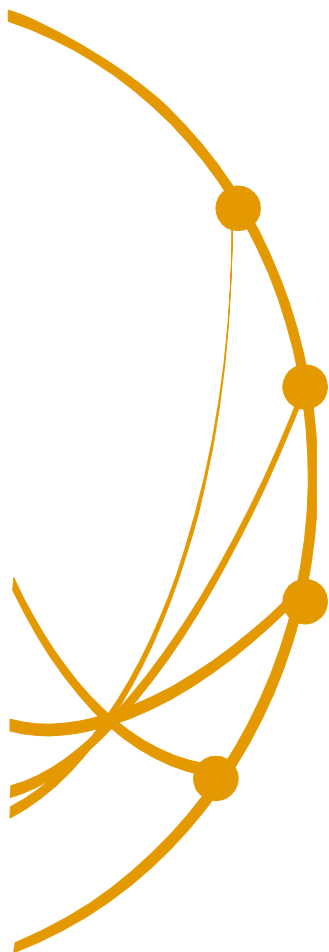
Institut Régional d'Administration de Metz



Conseil d'administration

Séance du 10 mars 2023

Budget rectificatif N° 1-2023



Référentiel de dépenses par natures et destinations

Budget rectificatif n° 1/2023						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 7 843 474 7 038 724	Formation des élèves 6 471 974 6 471 974	Scolarité 1.2.1	5 891 174	5 891 174	FD élèves	176 000	176 000	masse salariale élèves	5 715 174	5 715 174			
			Pédagogie 1.2.2.		535 000	535 000	rémunération cabinet	200 000	200 000	rémunération intervenant	230 000	230 000		
							Frais de déplacement + Documentation	100 000	100 000					
							Toutes autres dépenses	5 000	5 000					
			Jury scolarité 1.2.3.	45 800	45 800	Toutes autres dépenses	13 800	13 800	rémunération jury	32 000	32 000			
			Recrutement 1.3.1.	82 500	82 500	Toutes autres dépenses	22 500	22 500	rémunération jury	60 000	60 000			
		Classes talents 1.4	1 289 000	484 250	Toutes autres dépenses	1 249 000	444 250	rémunération intervenant	40 000	40 000				
	Formation continue et coopérations 379 500 379 500	Formation intra 2.2	151 500	151 500	Toutes autres dépenses	84 000	84 000	masse salariale intervenants	67 500	67 500				
		Formation interministérielle 2.3	228 000	228 000	Toutes autres dépenses	148 000	148 000	masse salariale intervenants	80 000	80 000				
Soutien 2 699 900 2 594 550	Personnel permanent 1 888 600 1 888 600	Titulaires 3.1.1.	1 699 000	1 699 000	FD	19 000	19 000	masse salariale titulaires	1 680 000	1 680 000				
		Contractuels 3.1.2.	155 000	155 000		masse salariale contractuels	155 000	155 000						
		A.Comptable 3.1.3.	14 100	14 100		masse salariale agent comptable	14 100	14 100						
		Apprentie 3.1.4.	20 500	20 500		masse salariale apprentie	20 500	20 500						
	Moyens généraux 464 800 340 600	fluides 3.2.1.	76 000	76 000	dép de fluides	76 000	76 000							
		divers 3.2.2.	388 800	264 600	Toutes autres dépenses	377 800	244 200			11 000	20 400			
	Informatique 139 500 145 500	Matériel 3.3.1.	41 000	47 000	Toutes autres dépenses	10 000	16 000			31 000	31 000			
		Logiciel 3.3.2.	98 500	98 500	Toutes autres dépenses	59 500	59 500			39 000	39 000			
	Immobilier 207 000 219 850	contrat 3.4.1.	35 000	30 000	Toutes autres dépenses	35 000	30 000							
		travaux 3.4.2.	172 000	189 850	Toutes autres dépenses	40 000	40 000			132 000	149 850			
Totaux				10 922 874	10 012 774		2 615 600	1 678 250		8 094 274	8 094 274	213 000	240 250	

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois
BUDGET RECTIFICATIF N° 1 2023

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	1,94	130,94

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)	128,48	7 534 156	1,94	36 518	130,42	8 094 274
1 - TITULAIRES	125,48	7 395 174			125,48	7 395 174
* Titulaires Etat	19,4	1 680 000			19,4	1 680 000
* Titulaires organisme (corps propre)	106,08	5 715 174			106,08	5 715 174
2 - CONTRACTUELS	3	138 982	0	0	3	138 982
* Contractuels de droit public	3	138 982	0	0	3	138 982
o CDI	2,5	122 964			2,5	122 964
o CDD	0,5	16 018	0	0	0,5	16 018
- 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			1,94	36 518	1,94	36 518
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						523 600

* 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 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 ete 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°1/2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES									RECETTES				
	Compte financier 2022 CA du 10/03/2023		BI 2023		Ecart		BR1/2023 CA du 10/03/2022		BR1/2023	Ecart	BI 2023	CF 2022	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP					
Personnel	7 765 340	7 765 340	8 118 774	8 118 774	-24 500	-24 500	8 094 274	8 094 274	9 647 006	254 484	9 392 522	9 667 773	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>2 156 890</i>	<i>2 156 890</i>	<i>2 290 160</i>	<i>2 290 160</i>			<i>2 194 900</i>	<i>2 194 900</i>	8 221 522	0	8 221 522	8 347 415	Subvention pour charges de service public
									462 268	202 268	260 000	260 140	Autres financements de l'Etat
										0			Fiscalité affectée
Fonctionnement	2 002 749	1 759 268	2 602 600	1 665 250	13 000	13 000	2 615 600	1 678 250	690 000	10 000	680 000	842 250	Autres financements publics
									273 216	42 216	231 000	217 968	Recettes propres
Intervention													
Investissement	528 241	602 076	286 000	286 000	-73 000	-45 750	213 000	240 250					Recettes fléchées*
													Financements de l'Etat fléchés
													Autres financements publics fléchés
													Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	10 296 330	10 126 684	11 007 374	10 070 024	-84 500	-57 250	10 922 874	10 012 774	9 647 006	254 484	9 392 522	9 667 773	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)									365 768	311 734	677 502	458 911	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°1/2023

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	6 077 174	6 077 174	1 766 300	961 550	0	0	0	0	7 843 474	7 038 724
Scolarité	5 715 174	5 715 174	176 000	176 000					5 891 174	5 891 174
Pédagogie	230 000	230 000	305 000	305 000					535 000	535 000
Jury scolarité	32 000	32 000	13 800	13 800					45 800	45 800
Jury concours	60 000	60 000	22 500	22 500					82 500	82 500
Classes talents	40 000	40 000	1 249 000	444 250					1 289 000	484 250
FORMATION CONTINUE	147 500	147 500	232 000	232 000	0	0	0	0	379 500	379 500
Intra	67 500	67 500	84 000	84 000					151 500	151 500
Interministérielle	80 000	80 000	148 000	148 000					228 000	228 000
SOUTIEN	1 869 600	1 869 600	617 300	484 700	0	0	213 000	240 250	2 699 900	2 594 550
Personnel permanent	1 869 600	1 869 600	19 000	19 000			0	0	1 888 600	1 888 600
Moyens généraux			453 800	320 200			11 000	20 400	464 800	340 600
Informatique			69 500	75 500			70 000	70 000	139 500	145 500
Immobilier			75 000	70 000			132 000	149 850	207 000	219 850
TOTAL	8 094 274	8 094 274	2 615 600	1 678 250	0	0	213 000	240 250	10 922 874	10 012 774

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	6 178 724	360 140		590 000					7 128 864
Formation continue	131 000	80 000		100 000	214 216				525 216
Soutien	1 911 798	22 128			59 000				1 992 926
TOTAL	8 221 522	462 268	0	690 000	273 216	0	0	0	9 647 006

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C

365 768

TABLEAU 4
Equilibre financier

BUDGET RECTIFICATIF N°1/2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS				
	CF 2022	BI 2023	ECART	BR 1/2023
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	458 911	677 502		365 768
<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)	47 319			
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	506 230	677 502	311 734	365 768
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)	506 230	677 502	311 734	365 768

FINANCEMENTS				
BR1 2023	ECART	BI 2023	CF 2022	
				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)**
			115 548	Autres encaissements non budgétaires (e2)
0			115 548	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
365 768	311 734	677 502	390 682	PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
0				<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
365 768	311 734	677 502	390 682	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
365 768	311 734	677 502	506 230	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°1/2023

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	CF2022	BI 2023	ECART	BR1/2023	PRODUITS	CF 2022	BI 2023	ECART	BR1/2023
Personnel	7 362 057	7 726 872	-23 460	7 703 412	Subventions de l'Etat	8 347 415	8 481 522	22 128	8 503 650
dont charges de pensions civiles*	2 156 800	2 290 160	0	2 290 160	Fiscalité affectée				
Fonctionnement autre que les charges de personnel	2 706 298	2 589 665	11 961	2 601 626	Autres subventions	913 140	680 000	-90 000	590 000
Intervention (le cas échéant)			0		Autres produits	294 546	283 344		283 344
TOTAL DES CHARGES (1)	10 068 355	10 316 537	-11 499	10 305 038	TOTAL DES PRODUITS (2)	9 555 101	9 444 866	-67 872	9 376 994
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	0	0	0	0	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	513 254	871 671	56 373	928 044
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	10 068 355	10 316 537	0	10 305 038	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	10 068 355	10 316 537	-11 499	10 305 038

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	CF 2022	BI 2023	ECART	BR 1/2023
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	-513 254	-871 671	-56 373	-928 044
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	532 514	532 513		532 514
- 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)	-33 084	-391 502	-56 373	-447 874

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

EMPLOIS	CF 2022	BI 2023	ECART	BR1/2023	RESSOURCES	CF 2022	BI 2023	ECART	BR1/2023
Insuffisance d'autofinancement	33 084	391 502	56 373	447 874	Capacité d'autofinancement	0	0	0	0
Investissements	612 170	286 000	-45 750	240 250	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)	645 254	677 502	10 622	688 124	Autres ressources				
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	0	0		0	Augmentation des dettes financières				
					TOTAL DES RESSOURCES (6)	0	0	0	0
					Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	645 254	677 502	10 622	688 124

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	CF 2022	BI 2023	ECART	BR1/2023
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-645 254	-677 502	-10 622	-688 124
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-254 572	0	-322 356	-322 356
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-390 682	-677 502	311 734	-365 768
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	1 589 768	767 125	134 519	901 644
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	169 998	-44 820	-107 538	-152 358
Niveau final de la TRESORERIE	1 419 770	811 945	242 057	1 054 002

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie
BUDGET RECTIFICATIF N°1/2023

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)	1 419 770	904 186	2 497 907	1 285 357	2 289 937	1 782 887	978 837	2 424 418	1 769 618	750 859	1 913 352	1 710 402	19 727 530
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	142 216	2 256 521	21 500	2 077 380	240 750	23 000	2 078 381	23 000	44 128	2 269 380	470 750	-	9 647 006
Subvention pour charges de service public		2 055 381		2 055 380		-	2 055 381			2 055 380			8 221 522
Autres financements de l'État		180 140							22 128	180 000	80 000		462 268
Fiscalité affectée													
Autres financements publics	100 000				217 750					5 000	367 250		690 000
Recettes propres	42 216	21 000	21 500	22 000	23 000	23 000	23 000	23 000	22 000	29 000	23 500		273 216
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	142 216	2 256 521	21 500	2 077 380	240 750	23 000	2 078 381	23 000	44 128	2 269 380	470 750	-	9 647 006
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	657 800	662 800	1 234 050	1 072 800	747 800	827 050	632 800	677 800	1 062 887	1 106 887	673 700	656 400	10 012 774
Personnel	562 800	562 800	925 300	925 300	562 800	562 800	562 800	562 800	882 887	882 887	550 800	550 300	8 094 274
Fonctionnement	95 000	100 000	288 750	147 500	170 000	130 000	70 000	105 000	160 000	204 000	101 900	106 100	1 678 250
Intervention													-
Investissement	-	-	20 000		15 000	134 250		10 000	20 000	20 000	21 000		240 250
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	657 800	662 800	1 234 050	1 072 800	747 800	827 050	632 800	677 800	1 062 887	1 106 887	673 700	656 400	10 012 774
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	515 584	1 593 721	- 1 212 550	1 004 580	- 507 050	- 804 050	1 445 581	- 654 800	- 1 018 759	1 162 493	- 202 950	- 656 400	365 768
SOLDE CUMULE (1) + (2)	904 186	2 497 907	1 285 357	2 289 937	1 782 887	978 837	2 424 418	1 769 618	750 859	1 913 352	1 710 402	1 054 002	

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

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable
BUDGET RECTIFICATIF N°1/2023

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

		BI 2023	CF 2022	BR1/ 2023		
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	625 964	543 739	713 385	
	2	Niveau initial du fonds de roulement	1 444 627	2 235 022	1 589 768	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-44 820	424 570	169 998	
	4	Niveau initial de la trésorerie	1 489 447	1 810 452	1 419 770	
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée				
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	1 489 447	1 810 452	1 419 770		
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	11 007 374	10 296 330	10 922 874	
	6	Résultat patrimonial	-871 671	-513 254	-928 044	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	-391 502	-33 084	-447 874	
	8	Variation du fonds de roulement	-677 502	-645 254	-688 124	
	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	-186 343	-322 356
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -		-485 557	-322 356
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -		254 766	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -		-2 850	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -		47 298	
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-677 502	-458 911	-365 768	
	13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	0	68 229	0	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	-677 502	-390 682	-365 768		
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	0	0	0		
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	-677 502	-390 682	-365 768		
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	0	-254 572	-322 356		
16	Variation des restes à payer	937 350	169 646	910 100		
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	1 563 314	713 385	1 623 485	
	18	Niveau final du fonds de roulement	767 125	1 589 768	901 644	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-44 820	169 998	-152 358	
	20	Niveau final de la trésorerie	811 945	1 419 770	1 054 002	
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	0		0	
	20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	811 945	1 419 770	1 054 002	

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale