

Référentiel de dépenses par natures et destinations

Budget rectificatif n° 1/2021						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 5 933 000 5 933 000	Formation des élèves 5 800 500	Scolarité 1.2.1	5 198 700	5 198 700	FD élèves	136 000	136 000	masse salariale élèves	5 062 700	5 062 700		
			Pédagogie 1.2.2.	554 000	554 000	rémunération cabinet	220 000	220 000	rémunération intervenant	240 000	240 000		
						Frais de déplacement + Documentation	90 000	90 000					
						Toutes autres dépenses	4 000	4 000					
		Jury scolarité 1.2.3.	47 800	47 800	Toutes autres dépenses	12 800	12 800	rémunération jury	35 000	35 000			
		Recrutement 1.3.1.	82 500	82 500	Toutes autres dépenses	22 500	22 500	rémunération jury	60 000	60 000			
	CPI 1.4	50 000	50 000	Toutes autres dépenses	30 500	30 500	rémunération intervenant	19 500	19 500				
	Formation continue et coopérations 382 000	Formation intra 2.2	Intra 2.2	166 000	166 000	Toutes autres dépenses	86 000	86 000	masse salariale intervenants	80 000	80 000		
		Formation interministérielle 2.3	Inter 2.3	216 000	216 000	Toutes autres dépenses	136 000	136 000	masse salariale intervenants	80 000	80 000		
Soutien 2 879 900 2 754 400	Personnel permanent 1 814 300	Titulaires 3.1.1.	1 669 000	1 669 000	FD	19 000	19 000	masse salariale titulaires	1 650 000	1 650 000			
		Contractuels 3.1.2	121 000	121 000				masse salariale contractuels	121 000	121 000			
		A.Comptable 3.1.3	9 100	9 100				masse salariale agent comptable	9 100	9 100			
		Apprentie 3.1.4	15 200	15 200				masse salariale apprentie	15 200	15 200			
	Moyens généraux 490 600	fluides 3.2.1.	fluides 3.2.1.	64 000	64 000	dép de fluides	64 000	64 000					
		divers 3.2.2.	divers 3.2.2.	371 100	426 600	Toutes autres dépenses	171 100	226 600				200 000	200 000
	Informatique 273 000	Matériel 3.3.1	Matériel 3.3.1	149 800	149 800	Toutes autres dépenses	13 000	13 000				136 800	136 800
		Logiciel 3.3.2	Logiciel 3.3.2	123 200	123 200	Toutes autres dépenses	43 000	43 000				80 200	80 200
Immobilier 302 000	contrat 3.4.1.	contrat 3.4.1.	30 000	30 000	Toutes autres dépenses	30 000	30 000						
	travaux 3.4.2.	travaux 3.4.2.	202 000	272 000	Toutes autres dépenses	80 000	80 000				122 000	192 000	
Totaux				9 069 400	9 194 900		1 157 900	1 213 400		7 372 500	7 372 500	539 000	609 000

TABLEAU 1
Autorisations d'emplois
BUDGET RECTIFICATIF N° 1/2021

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	130	1	131

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

130

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)	129.43	6833700	0.5	15200	129.93	7372500
1 - TITULAIRES	126.93	6712700			126.93	6712700
* Titulaires État	19.6	1650000			19.6	1650000
* Titulaires organisme (corps propre)	107.33	5062700			107.33	5062700
2 - CONTRACTUELS	2.5	121000	0	0	2.5	121000
* Contractuels de droit public	2.5	121000	0	0	2.5	121000
o CDI	2.5	121000			2.5	121000
o CDD	0	0	0	0	0	0
. 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			0.5	15200	0.5	15200
4 - AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL (autres agents rémunérés à l'acte, à la tâche, prestations sociales, allocations diverses, impôts et taxes associés...)						523600

* 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 DECOMPTEES 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 DECOMPTEES 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°1/2021

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES									RECETTES				
	Compte financier 2020 CA du 10/03/2020		BI 2021		Ecart		BR1/2021 CA du 10/03/2020		BR1/2021	Ecart	BI 2021	CF 2020	
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	AE	CP					
Personnel	6 785 214	6 785 214	7 372 500	7 372 500	0	0	7 372 500	7 372 500	8 436 488	0	8 436 488	8 531 587	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>2 069 323</i>	<i>2 069 323</i>	<i>2 145 000</i>	<i>2 145 000</i>			<i>2 145 000</i>	<i>2 145 000</i>	7 941 348	0	7 941 348	8 055 309	Subvention pour charges de service public
									260 140	0	260 140	259 946	Autres financements de l'Etat
													Fiscalité affectée
Fonctionnement	1 048 693	1 204 229	1 087 900	1 143 400	70 000	70 000	1 157 900	1 213 400	12 000	0	12 000	23 348	Autres financements publics
									223 000	0	223 000	192 984	Recettes propres
Intervention	0												
Investissement	630 027	542 388	661 500	475 500	-122 500	133 500	539 000	609 000					
													Recettes propres fléchées
TOTAL DES DEPENSES AE (A) CP (B)	8 463 934	8 531 831	9 121 900	8 991 400	-52 500	203 500	9 069 400	9 194 900	8 436 488	0	8 436 488	8 531 587	TOTAL DES RECETTES (C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)									758 412	203 500	554 912	244	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°1/2021

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	5 417 200	5 417 200	515 800	515 800	0	0	0	0	5 933 000	5 933 000
Scolarité	5 062 700	5 062 700	136 000	136 000					5 198 700	5 198 700
Pédagogie	240 000	240 000	314 000	314 000					554 000	554 000
Jury scolarité	35 000	35 000	12 800	12 800					47 800	47 800
Jury concours	60 000	60 000	22 500	22 500					82 500	82 500
CPI	19 500	19 500	30 500	30 500					50 000	50 000
FORMATION CONTINUE	160 000	160 000	222 000	222 000	0	0	0	0	382 000	382 000
Intra	80 000	80 000	86 000	86 000					166 000	166 000
Interministérielle	80 000	80 000	136 000	136 000					216 000	216 000
SOUTIEN	1 795 300	1 795 300	420 100	475 600	0	0	539 000	609 000	2 754 400	2 879 900
Personnel permanent	1 795 300	1 795 300	19 000	19 000			0	0	1 814 300	1 814 300
Moyens généraux			235 100	290 600			200 000	200 000	435 100	490 600
Informatique			56 000	56 000			217 000	217 000	273 000	273 000
Immobilier			110 000	110 000			122 000	192 000	232 000	302 000
TOTAL	7 372 500	7 372 500	1 157 900	1 213 400	0	0	539 000	609 000	9 069 400	9 194 900

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	5 722 860	180 140							5 903 000
Formation continue	102 000	80 000			200 000				382 000
Soutien	2 116 488			12 000	23 000				2 151 488
TOTAL	7 941 348	260 140	0	12 000	223 000	0	0	0	8 436 488

SOLDE BUDGETAIRE (déficit) D2 = B - C	758 412
--	----------------

TABLEAU 4
Equilibre financier

BUDGET RECTIFICATIF N°1/2021

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS					FINANCEMENTS				
	CF 2020	BI 2021	ECART	BR 1/2021	BR1 2021	ECART	BI 2021	CF 2020	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	244	554 912		758 412					Solde budgétaire (excédent) (D1)*
<i>dont Budget Principal</i>									<i>dont Budget Principal</i>
<i>dont Budget Annexe</i>									<i>dont Budget Annexe</i>
Remboursements d'emprunts (capital) ; Nouveaux prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b1)									Nouveaux emprunts (capital) ; Remboursements de prêts (capital) ; Dépôts et cautionnements (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**									Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
Autres décaissements non budgétaires (e1)	15523							37 897	Autres encaissements non budgétaires (e2)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	15 767	554 912	203 500	758 412	0	0	554 912	37 897	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
ABONDEMENT de la trésorerie (I)= (2) - (1)	22 130	0 0		0	758 412	203 500	554 912		PRELEVEMENT de la trésorerie (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0</i>				<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)</i>	<i>22 130</i>	<i>0 0</i>		<i>0</i>	<i>758 412</i>	<i>203 500</i>	<i>554 912</i>		<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée (d)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	37 897	554 912	203 500	758 412	758 412	203 500	554 912	37 897	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°1/2021

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	CF2020	BI 2021	ECART	BR1/2021	PRODUITS	CF 2020	BI 2021	ECART	BR1/2021
Personnel	6 448 585	6 995 659		6 995 659	Subventions de l'Etat	8 055 309	8 201 488		8 201 488
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	2 069 323	2 145 000		2 145 000	Fiscalité affectée				
Fonctionnement autre que les charges de personnel	1 913 144	1 930 100	113 580	2 043 680	Autres subventions	283 294	12 000		12 000
Intervention (le cas échéant)					Autres produits	247 368	275 344		275 344
TOTAL DES CHARGES (1)	8 361 729	8 925 759	113 580	9 039 339	TOTAL DES PRODUITS (2)	8 585 971	8 488 832	0	8 488 832
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	224 242				Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	0	436 927	113 580	550 507
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 585 971	8 925 759		9 039 339	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	8 585 971	8 925 759		9 039 339

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	CF 2020	BI 2021	ECART	BR 1/2021
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	224 242	-436 927	-113 580	-550 507
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	392 841	409 859	43 580	453 439
- 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)	564 739	-79 412	-70 000	-149 412

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

EMPLOIS	CF 2020	BI 2021	ECART	BR1/2021	RESSOURCES	CF 2020	BI 2021	ECART	BR1/2021
Insuffisance d'autofinancement		79 412	70 000	149 412	Capacité d'autofinancement	564 739	0	0	0
Investissements	542 388	475 500	133 500	609 000	Financement de l'actif par l'État				
Remboursement des dettes financières					Financement de l'actif par des tiers autres que l'État				
					Autres ressources				
					Augmentation des dettes financières				
TOTAL DES EMPLOIS (5)	542 388	554 912	203 500	758 412	TOTAL DES RESSOURCES (6)	564 739	0	0	0
Augmentation du fonds de roulement (7) = (6)-(5)	22 351	0		0	Diminution du fonds de roulement (8) = (5)-(6)	0	554 912	203 500	758 412

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

	CF 2020	BI 2021	ECART	BR1/2021
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	22 351	-554 912	-203 500	-758 412
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	221	0		0
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	22 130	-554 912	-203 500	-758 412
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	2 324 453	1 348 228	217 813	1 566 041
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-40 360	-40 581	221	-40 360
Niveau final de la TRESORERIE	2 364 813	1 388 809	217 592	1 606 401

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7
Plan de trésorerie
BUDGET RECTIFICATIF N°1/2021

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)	2 364 813	1 774 313	1 112 813	2 101 025	1 100 900	2 457 737	1 740 737	1 130 237	2 588 074	1 558 949	771 964	2 214 301	20 915 863
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	-	21 000	2 007 837	22 000	2 008 337	23 000	23 000	2 008 337	22 000	201 140	2 087 837	12 000	8 436 488
Subvention pour charges de service public			1 985 337		1 985 337	-		1 985 337			1 985 337		7 941 348
Autres financements de l'État										180 140	80 000		260 140
Fiscalité affectée												12 000	12 000
Autres financements publics													
Recettes propres		21 000	22 500	22 000	23 000	23 000	23 000	23 000	22 000	21 000	22 500		223 000
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	-	21 000	2 007 837	22 000	2 008 337	23 000	23 000	2 008 337	22 000	201 140	2 087 837	12 000	8 436 488
DECAISSEMENTS													
Dépenses liées à des recettes globalisées	590 500	682 500	1 019 625	1 022 125	651 500	740 000	633 500	550 500	1 051 125	988 125	645 500	619 900	9 194 900
Personnel	510 500	510 500	822 125	822 125	510 500	510 500	510 500	510 500	822 125	822 125	510 500	510 500	7 372 500
Fonctionnement	80 000	90 000	130 000	120 000	100 000	120 000	65 000	40 000	120 000	124 000	115 000	109 400	1 213 400
Intervention													-
Investissement	-	82 000	67 500	80 000	41 000	109 500	58 000		109 000	42 000	20 000		609 000
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	590 500	682 500	1 019 625	1 022 125	651 500	740 000	633 500	550 500	1 051 125	988 125	645 500	619 900	9 194 900
(2) SOLDE DU MOIS = A - B	- 590 500	- 661 500	988 212	- 1 000 125	1 356 837	- 717 000	- 610 500	1 457 837	- 1 029 125	- 786 985	1 442 337	- 607 900	- 758 412
SOLDE CUMULE (1) + (2)	1 774 313	1 112 813	2 101 025	1 100 900	2 457 737	1 740 737	1 130 237	2 588 074	1 558 949	771 964	2 214 301	1 606 401	

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

TABLEAU 10
Synthèse budgétaire et comptable
BUDGET RECTIFICATIF N°1/2021

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			BI 2021	CF 2020	BR1/ 2021	
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	513 160	563 610	495 713	
	2	Niveau initial du fonds de roulement	1 903 140	2 302 102	2 324 453	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-40 581	-40 581	-40 360	
	4	Niveau initial de la trésorerie	1 943 721	2 342 683	2 364 813	
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée				
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	1 943 721	2 342 683	2 364 813		
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	9 121 900	8 463 934	9 069 400	
	6	Résultat patrimonial	-436 927	224 242	-550 507	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	-79 412	564 739	-149 412	
	8	Variation du fonds de roulement	-554 912	22 351	-758 412	
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	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	22 595	0
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -		2 040	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -			
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -		20 555	
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -			
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11		-554 912	-244	-758 412
	13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires		0	22 374	0
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13		-554 912	22 130	-758 412	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée		0	0	0	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée		-554 912		-758 412	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13		0	221	0	
16	Variation des restes à payer		130 500	-67 897	-125 500	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	643 660	495 713	370 213	
	18	Niveau final du fonds de roulement	1 348 228	2 324 453	1 566 041	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-40 581	-40 360	-40 360	
	20	Niveau final de la trésorerie	1 388 809	2 364 813	1 606 401	
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée		0	0	
20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée		1 388 809	2 364 813	1 606 401	

Comptabilité budgétaire
Comptabilité générale