

DEFINITION DES RUBRIQUES

DONNEES CONSOLIDEES	
LIBELLE	DEFINITION
Total des produits de fonctionnement	Crédit net de la classe 7 (y compris 70389, 739 et 7419)
Impôts locaux	Crédit net du compte 731
Autres impôts et taxes	Crédit net du compte 73 (sauf 731, 732 et 739)
Dotations globales de fonctionnement	Crédit net du compte 741
Total des charges de fonctionnement	Débit net de la classe 6 (y compris 609, 619, 629, 6419 et 6459)
Charges de personnel	Débit net des comptes 621, 631, 633, 64
Achats et charges externes	Débit net des comptes 60, 61, 62 (sauf 621)
Charges financières	Débit net du compte 66
Contingents	Débit net du compte 655
Subventions versées	Débit net du compte 657
Résultat comptable	Crédit net de la classe 7 - débit net de la classe 6
Total des ressources d'investissement	Crédit de la classe 1 (sauf 11, 12), de la classe 2 et des comptes 39, 481, 49 et 59
Emprunts bancaires et dettes assimilées (1)	Crédit des comptes 163, 164 (sauf 16449), 1671, 1672, 1675, 1678 et 1681
Subventions reçues	Crédit du compte 13
FCTVA	Crédit du compte 10222
Retour de biens affectés, concédés	Crédit des comptes 22 et 24
Total des emplois d'investissement	Débit de la classe 1 (sauf 11, 12), de la classe 2 et des comptes 39, 481, 49 et 59
Dépenses d'équipement	Débit des comptes 20, 21 et 23 - crédit des comptes 237 et 238
Remboursement d'emprunts et dettes assimilées (1)	Débit des comptes 163, 164 (sauf 16449), 1671, 1672, 1675, 1678 et 1681
Charges à répartir	Débit du compte 481
Immobilisations affectées, concédées	Débit des comptes 22 et 24
Besoin ou capacité de financement résiduel de la section d'investissement	Débit de la classe 1 (sauf 11, 12), de la classe 2 et des comptes 39, 481, 49 et 59 - crédit de la classe 1 (sauf 11, 12), de la classe 2 et des comptes 39, 481, 49 et 59
Solde des opérations pour le compte de tiers	Débit des comptes 4541, 45611, 45621, 4571 et 4581 - crédit des comptes 4542, 45612, 45622, 4572 et 4582
Besoin ou capacité de financement de la section d'investissement	Besoin ou capacité de financement résiduel de la section d'investissement + Solde des opérations pour le compte de tiers
Résultat d'ensemble	Résultat comptable - Besoin ou capacité de financement de la section d'investissement
Excédent brut de fonctionnement	Crédit net des comptes 70, 71, 72, 73, 74 et 75 - débit net des comptes 60, 61, 62, 63, 64 et 65
Capacité d'autofinancement (CAF)	Crédit net de la classe 7 - débit net de la classe 6 + débit net des comptes 6741, 675, 676 et 68 - crédit net des comptes 775, 776, 777 et 78
CAF nette du remboursement en capital des emprunts (1)	CAF - Débit des comptes 163, 164 (sauf 16449), 1671, 1672, 1675, 1678, 1681 et 1682
Encours total de la dette au 31/12/N	Solde créditeur du compte 16 (sauf 166, 1688 et 169 pour le BP) et (sauf 166, 1687, 1688 et 169 pour les BA)
Annuité de la dette (1)	Débit net du compte 6611 + débit des comptes 163, 164 (sauf 16449), 1671, 1672, 1675, 1678, 1681 et 1682
Avances du Trésor au 31/12/N	Solde créditeur du compte 5191
Fonds de roulement	(Solde débiteur - solde créditeur) des comptes des classes 3, 4 et 5 (sauf 39, 454, 456, 457 et 458, 481, 49, 59) - solde créditeur des comptes 1688, 269 et 279

(1) La création en 2004 du compte 16449 "Opérations afférentes à l'option de tirage sur la ligne de trésorerie" permet de retraiter les opérations liées aux emprunts. Ce retraitement ne peut en revanche être effectué pour les exercices antérieurs à 2004