

Descriptif des rubriques de la fiche de la situation financière

Libellé des Rubriques	Définitions comptables M14
Total des produits de fonctionnement	Crédit net de la classe 7 (y compris 70389, 739 et 7419)
Impôts locaux	Crédit du compte 731
Fiscalité reversée	Débit du compte 739
Autres impôts et taxes	Crédit net du compte 73 (sauf 731 et 739)
Dotations globales de fonctionnement	Crédit net du compte 741
Attributions de péréquation et de compensation	Crédit net du compte 7483
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 (hors ICNE)	Crédit des comptes 163, 164, 1671, 1672, 1675, 1678 et 1681
Subventions reçues	Crédit du compte 13
FCTVA	Crédit du compte 10222
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
Remboursement d'emprunts et dettes assimilées	Débit des comptes 163, 164, 1671, 1672, 1675, 1678 et 1681
Charges à répartir	Débit du compte 481
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	CAF - Débit des comptes 163, 164, 1671, 1672, 1675, 1678 et 1681
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	Débit net du compte 6611 + débit des comptes 163, 164, 165, 1671, 1672, 1675, 1678, 1681
Fonds de roulement	(Solde débiteur - solde créditeur) des comptes des classes 3, 4 et 5 (sauf 39, 45..1, 45..2, 481, 49, 58, 59) - solde créditeur des comptes 1688, 269 et 279