

# Définitions comptables des rubriques

## Fonctionnement

## nomenclatures M52 / M71

<b>Charges de fonctionnement (I)</b>	<b>débit net classe 6 (sauf 6741, 675, 676 ,68)</b>
Achats et charges externes	débit net des comptes 60, 61, 62 (sauf 621)
Frais de personnel	débit net des comptes 621, 631, 633, 64
Subventions et contingents	débit net des comptes 655, 657+ 651, 656 (M52 et M71) et 652 (M52 seulement)
<i>avec contributions obligatoires et participations</i>	655, 656
- dotation de fonctionnement des établissements du second degré	6551
- service d'incendie	6553
- indemnités aux employeurs d'apprentis	6552
- contributions aux organismes de transport	6557, 6564
<i>avec subventions</i>	657
<i>avec aides à la personne</i>	651
- stagiaires de la formation professionnelle	6511
<i>avec frais de séjour et d'hébergement</i>	652 (M52)
<i>avec frais et indemnités des élus</i>	652 (M71 seulement), 653
Charges financières	débit net du compte 66
<i>avec charges d'intérêts</i>	661
dont charges exceptionnelles	67 (sauf 675, 676)
<b>Produits de fonctionnement (II)</b>	<b>crédit net 7 (sauf 775, 776, 777, 78)+ crédit 10223 (M71)</b>
dont prestations de services et ventes de produits	70
Impôts directs	crédit net du compte 731 + crédit 10223, 7351 (M71)
Impôts indirects et autres taxes	crédit net des comptes 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738
- taxe sur les conventions d'assurance	7342
- droits d'enregistrement et taxes d'urbanisme	732 (M52), 7381 (M71)
- TIPP	7352 (M52) , 732 (M71)
- taxe sur les certificats d'immatriculation	7342
- taxes d'outre-mer	737
Concours de l'Etat	crédit net des comptes 741, 742, 743, 744, 745, 746, 7483
- DGF	crédit net du compte 741
- Autres dotations	crédit net des comptes 742, 743, 744, 745, 746
- Péréquation et compensations fiscales	crédit net du compte 7483
Subventions et participations	crédit net des comptes 747, 748 (sauf 7483)
Produits financiers	76
Produits exceptionnels	77 (sauf 775, 776, 777)

## Autofinancement (II) - (I)

## Investissement

<b>Emplois d'investissement (hors dette)</b>	<b>débit des comptes 20, 21 (sauf 217), 23 - crédit des comptes 236, 237, 238 + débit du compte 102 (sauf 1027, 10229) + débit du compte 13 (sauf 139) +débit des comptes 26 (sauf 269), 27 (sauf 279), 454, 455, 456, 457, 458, 481</b>
Dépenses d'équipement directes	débit des comptes 20 (sauf 204), 21 (sauf 217), 23 - crédit des comptes 236, 237, 238
Subventions versées	débit 204
<b>Ressources d'investissement (hors emprunts)</b>	<b>crédit du compte 102 (sauf 1027, 10229, et sauf crédit 10223 en M71), + crédit des comptes 13 (sauf 139), 231, 232, 26 (sauf 269), 27 (sauf 279), 454, 455, 456, 457, 458 + crédit net du compte 775</b>
FCTVA	crédit du compte 10222
Autres dotations et subventions	crédit du compte 102 (sauf 1027, 10222, 10229, et 10223 en M71), + crédit du compte 13 (sauf 139)
<i>avec DGE 1ère part</i>	crédit 10221
<i>avec subventions d'investissement reçues</i>	13 sauf 139
<i>- dotation d'équipement scolaire</i>	1332
<i>- DGE part rurale</i>	1333, 1341
Emprunts *	crédit du compte 16 (sauf 166, 1688, 169)
Remboursements d'emprunts *	débit du compte 16 (sauf 166, 1688, 169)

\* hors refinancements et opérations de gestion de dette

## Agrégats de bilan

Ressources stables	SC classe 1 (sauf 11, 12, 19) et 2 (sauf 1688, 269, 279) 39, 49, 59, 481, 454, 455, 456, 458 + (crédit net 7 - débit net 6) + (SC - SD 11, 12, 19)
<i>dont capitaux propres</i>	SC 10, 13, 14, + (crédit net 7 - débit net 6) + (SC - SD 11, 19)
<i>dont provisions</i>	SC 15, 29, 39, 49, 59
<i>dont amortissements</i>	SC 28
avec amortissement des constructions	SC 2812, 2813, 2814, 28172, 28173, 28174, 2822, 2823, 2824
avec amortissement du matériel	SC 2815, 28175, 28178, 2818, 2825, 2828
<i>dont encours de dette sur emprunts</i>	soldes créditeurs comptes 16 (sauf 1688, 169)
Actif immobilisé brut	SD classe 1 et 2 (sauf 1688, 11, 12, 19, 269, 279) 39, 49, 59, 481, 454, 455, 456, 458
<i>dont immobilisations d'exploitation</i>	SD 20, 21, 22, 23
avec constructions	SD 212, 213, 214, 2172, 2173, 2174, 222, 223, 224, 2313, 2314, 23173, 23174
avec matériel	215, 216, 218, 2175, 2178, 225, 226, 228, 2315, 2316, 23175, 23178, 2318
<i>dont immobilisation affectées, concédées ou mises à disposition</i>	SD 18, 24
<i>dont immobilisations financières</i>	SD 26 (sauf 269), 27 (sauf 279)
Fonds de roulement	SC - SD des classes 1 (sauf 1688), 2 (sauf 269, 279), 39, 49, 59, 454, 455, 456, 457, 458, 481, 6 et 7. (= ressources stables - actif immobilisé brut)
Actif d'exploitation	SD 269, 279, 3 (sauf 39) 4 (sauf 454, 455, 456, 458, 481, 49), 1688
<i>dont créances sur redevables / clients</i>	SD 41 (sauf 412 pour M61)
<i>dont créances sur personnes publiques et organismes sociaux</i>	SC 43, 44, 412
<i>dont liaisons avec les budgets annexes (soldes débiteurs)</i>	SD 451
Passif d'exploitation	SC 269, 279, 3 (sauf 39) 4 (sauf 454, 455, 456, 458, 481, 49), 1688
<i>dont dettes fournisseurs</i>	SC 40
<i>dont dettes sur personnes publiques et organismes sociaux</i>	SC 43, 44
<i>dont liaison avec les budgets annexes (soldes créditeurs)</i>	SC 451
Besoin en fonds de roulement	actif - passif circulant
Trésorerie active	SD classe 5 (sauf 59)
<i>dont disponibilités</i>	SD 515
<i>dont valeurs mobilières de placement</i>	SD 50
Trésorerie passive	SC classe 5 (sauf 59)
Trésorerie nette	trésorerie active - trésorerie passive

SC= solde créditeur

SD= solde débiteur