

## Définitions comptables des indicateurs des fiches financières des régions

Par "crédit net", on entend le crédit - le débit des opérations budgétaires aux comptes mentionnés (annulations déduites)

Par "débit", on entend le débit des opérations budgétaires aux comptes mentionnés (annulations déduites)

Les opérations budgétaires d'ordre, lorsqu'elles ont pu être identifiées, ne sont pas prises en compte pour les indicateurs retraçant des opérations réelles.

Libellé	Définition M71	Définition M51R
<b>Produits de fonctionnement totaux</b>	Crédit net classe 7	Crédits nets Classe 7 (sauf 7331, 7332), 827, 829 - débit net 656, 6585, 6588, 6589
<i>Produits de fonctionnement réels</i>	crédit net classe 7 (sauf 775, 776, 777, 78)	Crédits nets Classe 7 (sauf 78, 7331, 7332), 875 (M6) - débit net 656, 6585, 6588, 6589, 829,
Impôts directs	crédit net 731	crédit net 777
Autres impositions	crédit net 73 sauf 731 et 739	crédit net 75, 76
Dotations globales de fonctionnement	crédit net 741	crédit net 740, 741, 743
Dotations générales de décentralisation	crédit net 746	crédit net 749
Attributions de péréquation et de compensation	crédit net 7483	crédit net 779
<b>Charges de fonctionnement totales</b>	Débit net classe 6	débit net classe 6 (sauf 656, 6585), 826, 828, 835 - crédit net 7331 et 7332
<i>Charges de fonctionnement réelles</i>	débit net classe 6 (sauf 675, 68, 6741, 676)	débit net classe 6 (sauf 656, 6585, 68, 619), 828 - crédit net 7331 et 7332
Achats et charges externes	60, 61, 62 sauf 621	débit net 60, 63, 66 (sauf 666 à 668), 641, 642, 644, 645, 649, 674, 65202
Charges de personnel	621, 631, 633, 64	débit net c/61 (sauf 619), 620 - crédit net 7331, 7332
Subventions et contingents	65	débit net c/64 (sauf c/641, 642, 644, 645, 649), 65 (sauf 6513, 65202, 6551, 6585, 656), et 666 à 668
<i>dont contributions obligatoires</i>	655	débit net c/64 (sauf c/641, 642, 643, 644, 645, 649), 650
<i>dont subventions</i>	657	débit net 657
Charges financières	66	débit net 67 (sauf 674 et 6716)
Libellé	Définition M71	Définition M51R
<b>Ressources d'investissement totales</b>	crédit classe 1 et 2 (sauf 11, 12) + crédit 39, 49, 59, 481, 454, 455, 458	crédits classes 1 (sauf 115) et 2 et compte 462
<i>Ressources d'investissement réelles***</i>	1022, 1025, 13 (sauf 139), 16 (sauf 1688, 169), 274, 275, 276, 454, 455, 456, 458 (sauf 269, 279, 166, 16449) + crédit 775	10, 116, 13 (sauf 138), 14, 16 (sauf 16601, 169), 18 (sauf 180 et 181), 2 (sauf 21X8 et 29), 462
taxe spéciale d'équipement (Île-de-France)	10223	1471
FCTVA	crédit 10222	Crédit c/1421
Subventions d'équipements reçues	crédit 13 sauf 139	Crédit c/10 (sauf 106, 107), 14 (sauf 1421 et pour IdF : 147, 149, 1422, 1423, 1442)

Produits des cessions d'immobilisations	Crédit 775	crédit 116, 21 sauf 21X8
Emprunts	crédit 16, sauf (165, 16449, 166, 1676, 1687, 1688)	crédit 16 (sauf 16601, 169)
Recettes d'opérations pour le compte de tiers	crédit 454, 455, 458	crédit 141
<b>Emplois d'investissement totaux</b>	classe 1 et 2 (sauf 11, 12) + débit 454, 455, 456, 458, 481, 39, 49, 59	classes 1 et 2 et 462
<i>Emplois d'investissement réels***</i>	20 (sauf 2044), 21, 23, 26 (sauf 269), 27 (sauf 279), 16 (sauf 16449, 166, 1688, 169), 454, 455, 456, 458, 481 - crédit 1027, 236, 237, 238	10, 116, 13 (sauf 138), 14, 16, 18 (sauf 180 et 181), 2 (sauf 21x8 et 29), 462 + débit net 180 et 181 - crédit 254
Dépenses d'équipement directes	20 (sauf 2044), 21, 23 - crédit 1027, 236, 237, 238	130, 133, 21 (sauf 21X8), 23, 254 et débit net 180 et 181 - crédit 254
Subventions d'équipement versées	204 sauf 2044	130 et 133 + débit net 180 et 181
Remboursements d'emprunts	débit 16, sauf (165, 16449, 166, 1676, 1687, 1688, 169)	débit 16 (sauf 16601, 169)
Dépenses pour le compte de tiers	Débit 454, 455, 458	Débit 141

\* le retrait des crédits 1027, 236, 237, 238 permet de corriger des opérations d'ordre sur le débit des comptes 20, 21, 23 afin de calculer le montant des dépenses réelles d'équipement

\*\* débit 188 avant 2004

Libellé	Définition M71	Définition M51R
<b>Soldes d'épargne</b>		
Excédent brut de fonctionnement	produits de fonctionnement courants réels (comptes 70 à 75) - charges de fonctionnement courantes réelles (comptes 60 à 65)	Produits de fonctionnement courants réels - charges de fonctionnement courantes réelles (comptes équivalents de la M71 par transposition)
CAF	produits - charges de fonctionnement réels	idem

CAF nette	CAF - remboursements en capital d'emprunts	idem
<b>Dettes</b>		
Encours de dette sur emprunts	Soldes créditeurs - soldes débiteurs des comptes 16 (sauf 165, 16449, 166, 1676, 1687, 1688)	Soldes créditeurs - soldes débiteurs des comptes 16 (sauf 16601, 169)
Annuité de la dette sur emprunt	Remboursements en capital des emprunts + charges d'intérêts	idem
<b>Fonds de roulement et trésorerie</b>		
Fonds de roulement en fin d'exercice	ressources stables - actif immobilisé brut	idem
<i>Ressources stables</i>	<i>soldes créditeurs des comptes de classe 1 (sauf 11, 12, 1688, 19) et 2 (sauf 269, 279) et des comptes 39, 49, 59, 481, 454, 455, 458 + (crédit net 7 - débit net 6) + (soldes créditeurs - soldes débiteurs des comptes 11, 12, 19)</i>	<i>Soldes créditeurs des comptes des classes 1 et 2 et 462, + (crédit net des classes 6, 7 et 8)</i>
<i>Actif immobilisé brut</i>	<i>Soldes débiteurs des classes 1 et 2 (sauf 1688, 11, 12, 19, 269, 279) et des comptes 39, 49, 59, 481, 454, 455, 458</i>	<i>Soldes débiteurs des comptes des classes 1 et 2 et 462</i>
Trésorerie nette en fin d'exercice	trésorerie active - trésorerie passive	idem
<i>Trésorerie active</i>	<i>soldes débiteurs des comptes de classe 5 (sauf 59)</i>	<i>soldes débiteurs des comptes de classe 5 (sauf 511, 521, 530)</i>
<i>Trésorerie passive</i>	<i>soldes créditeurs des comptes de classe 5 (sauf 59)</i>	<i>soldes créditeurs des comptes de classe 5 (sauf 511, 521, 530)</i>