

DELIBERATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITE DE LIMOGES

Vu le Code de l'éducation,
Vu les statuts de l'Université de Limoges,
Vu le décret GBCP,

Délibération enregistrée sous le numéro **128-2022-DAF**
Conseil d'Administration du 28 octobre 2022 :

Sujet : Budget rectificatif N°2**Article 1 : Comptabilité budgétaire**

Il est demandé au conseil d'administration de se prononcer sur les éléments de prévision budgétaire du BR2 suivants :

Les mouvements du BR 2 :**DEPENSES**

- Personnel : 1 752 200 € en AE et en CP
- Fonctionnement : 2 891 891 € en AE et en CP
- Investissement : - 205 277 € en AE et en CP

RECETTES

- Les recettes encaissables ont augmenté de 3 705 654 €.

Ainsi, les autorisations d'engagement s'élèvent à 189 873 926 € dont :

- 134 484 211 € en personnel,
- 40 615 747 € en fonctionnement,
- 14 773 968 € en investissement.

Les crédits de paiement s'élèvent à : 189 406 785 € dont :

- 134 484 211 € en personnel,
- 36 155 945 € en fonctionnement,
- 18 766 629 € en investissement.

Les recettes encaissables s'élèvent à 184 318 556 €

Le solde budgétaire est de -5 088 229 €.

Article 2 : Comptabilité patrimoniale

- Le résultat prévisionnel de - 1 687 568 €.
- La Capacité d'Autofinancement s'élève à 2 812 432 €.
- Le fonds de roulement prévu est de 24 784 770 €.
- La trésorerie progresserait à nouveau pour atteindre 20 233 071 €.

Les tableaux réglementaires sont annexés à la présente délibération.

Membres en exercice : 36
Nombre de votants : 34
Pour : 30
Contre : 0
Abstention : 0
Ne souhaite pas participer au vote : 4

Fait à Limoges, le 28 octobre 2022

La Présidente de l'Université

Isabelle KLOCK-FONTANILLE

**Publié au recueil des actes administratifs du mois d'octobre 2022.
Transmis au rectorat de l'académie de Limoges le 28 octobre 2022.**

Modalités de recours : *En application de l'article R 421-1 du code de justice administrative, le Tribunal Administratif de Limoges peut être saisi par voie de recours formé contre les actes réglementaires dans les deux mois à partir du jour de leur publication et de leur transmission au Recteur*

Tableau 1
Tableau des emplois présenté par l'établissement à l'appui du budget rectificatif n°2 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
Catégories d'emplois	Nature des emplois		Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global
	Permanents	Titulaires	En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs			(1)		
		Titulaires	748,80		748,80
		CDI	1,00		1,00
	Non permanents	CDD	189,92	147,70	337,62
Sfotal EC			939,72	147,70	1087,42
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS					0,00
BIATOSS	Permanents	Titulaires	(2)		
		CDI	535,28	16,70	535,28
			54,10		70,80
	Non permanents	CDD	90,90	64,80	155,70
Sfotal Biatoss			680,28	81,50	761,78
Totaux			1 620	229,20	1849
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat			1 637,00		Plafond global des emplois voté par le CA

Note sur les modalités de renseignement du tableau

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (4))
Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (5)

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires BR2 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

DEPENSES							
	CF 2021		Montants BI 2022		Montants BR2 2022		
	AE	CP	AE	CP	AE	CP	
Personnel	132 546 039	129 401 407	131 578 862	131 578 862	134 484 211	134 484 211	
doit contributions employeur au CAS Pension	37 396 089	37 396 089	38 157 870	38 157 870	39 000 421	39 000 421	
Fonctionnement	37 293 611	26 177 680	34 520 330	30 060 528	40 615 747	36 155 945	
Intervention							
Investissement	19 200 797	11 601 987	13 190 687	17 183 348	14 773 968	18 766 629	
TOTAL DES DEPENSES	189 040 447	167 181 074	179 289 879	178 822 738	189 873 926	189 406 786	
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)		20 663 347		0		0	

(*) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

Dépenses par destination et recettes par origine BR2 2022

	Dépenses de l'organisme					
	Personnel		Fonctionnement et intervention		Investissement	
	AE = CP	CP	AE	CP	AE	Total
D1 Dépenses Programmes 150 et 231	134 211 311 €	134 211 311 €	39 788 307 €	35 473 857 €	14 683 958 €	18 688 629 €
Formation initiale et continue	1 540 637 €	1 540 637 €	4 681 926 €	4 092 353 €	1 754 058 €	7 976 631 €
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence	457 609 €	457 609 €	2 354 603 €	2 040 891 €	784 349 €	3 586 761 €
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master	1 083 028 €	1 083 028 €	2 309 193 €	2 033 592 €	961 719 €	4 353 940 €
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat	- €	- €	17 930 €	17 930 €	8 000 €	25 930 €
D105 - Bibliothèques et documentation	- €	- €	1 359 140 €	1 359 140 €	35 260 €	1 394 400 €
D106 - Recherche universitaire	10 006 085 €	10 006 085 €	9 106 958 €	7 218 771 €	3 511 873 €	22 624 916 €
D113 - Diffusion des savoirs et musées	- €	- €	48 965 €	39 905 €	10 005 €	58 970 €
D114 - Immobilier	- €	- €	9 632 049 €	8 667 258 €	9 912 276 €	15 544 325 €
D115 - Pilotage et support	122 664 589 €	122 664 589 €	14 955 349 €	13 095 520 €	3 460 486 €	20 417 718 €
D2 Étudiants	272 900 €	272 900 €	827 360 €	682 988 €	90 000 €	1 190 260 €
D201 - Aides directes aux étudiants	- €	- €	15 000 €	- €	- €	15 000 €
D202 - Aides indirectes	270 200 €	270 200 €	675 300 €	541 340 €	60 000 €	1 005 500 €
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives	2 700 €	2 700 €	137 060 €	129 648 €	30 000 €	162 348 €
D3 Autres programmes	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	134 484 211 €	134 484 211 €	40 615 747 €	36 155 945 €	14 775 968 €	189 873 926 €
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)						189 406 785 €

Tableau des recettes par origine (obligatoire)

Les axes d'origine, décidés en commun accord avec les tutelles, sont propres à l'organisme.

[illegible]

NB! La classification du compte 103-Fonds propres et réserves des fondations est laissée à la libre appréciation de l'établissement (financement Etat / autres financements publics / recettes propres)

NB1 : La classification des recettes par origine doit être renseignée en provision de recettes et correspondre avec le tableau du solide budgétaire. La mention des comptes PCG a vocation à donner une indication sur la nature des recettes à mentionner.

NB2 : Le tableau des recettes par origine doit être renseigné en provision de recettes et correspondre avec le tableau du solide budgétaire. La mention des comptes PCG a vocation à donner une indication sur la nature des recettes à mentionner.

NB3 : La classification des recettes par origine doit être renseignée en provision de recettes et correspondre avec le tableau du solide budgétaire. La mention des comptes PCG a vocation à donner une indication sur la nature des recettes à mentionner.

NDZ : Le tableau des recettes par origine doit être renseigné en provision de recettes et correspondre avec le tableau du sous budgetaire. La mention des comptes F-03 à vocation à supporter une allocation sur la nature des recettes à mentionner.

TABLEAU 4
Equilibre financier BR2 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

BESOINS			
	Montants CF 2021	Montants BI 2022	Montants BR2 2022
Solde budgétaire (déficit) (D2)*	- €	3 556 299 €	5 088 229 €
Remboursements d'emprunts (capital) :			
Nouveaux prêts (capital) :	7 400 €	6 000 €	6 000 €
Dépôts et cautionnements (b1)			
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)**	1 904 359 €	1 752 000 €	1 752 000 €
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1)	229 254 306 €		
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	231 205 065 €	5 314 299 €	6 846 229 €
ABONDEMENT de la trésorerie (1)= (2) - (1)	5 114 286 €	- €	- €
dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***	15 319 386 €		
dont Abondement de la trésorerie non fléchée (d)			
TOTAL DES BESOINS (1) + (1)	236 320 351 €	5 314 299 €	6 846 229 €

Financements (couverture des besoins)			
	Montants CF 2021	Montants BI 2022	Montants BR2 2022
	20 663 347 €	- €	- €
			Solde budgétaire (excédent) (D1)*
	3 882 €	4 500 €	4 500 €
			Nouveaux emprunts (capital) :
			Remboursements de prêts (capital) :
			Dépôts et cautionnements (b2)
	2 370 836 €	1 252 000 €	1 252 000 €
			Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)**
	213 282 287 €		Autres encaissements sur comptes de tiers (e2)
	236 320 352 €	1 256 500 €	1 256 500 €
	- €	4 057 799 €	5 589 729 €
		2 605 633 €	510 779 €
	10 204 106 €	1 230 976 €	5 018 950 €
	236 320 352 €	5 314 299 €	6 846 229 €
			TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (1)

Opérations budgétaires

Opérations non budgétaires

La variation de trésorerie :
- se détermine par différence entre (1) et (2),
- se décompose en (a) et (d),
- s'explique par D, (b), (c), (e).

Décomposition de la variation de trésorerie

= différence entre variation de trésorerie (1 ou 1f) et (a)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"
(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"
(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

TABLEAU 5
Opérations pour compte de tiers BR2 2022

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations au nom et pour le compte de tiers

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	CF 2021		BI 2022		BR2 2022	
			Décaissements	Encaissements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements	Prévisions de décaissements	Prévisions d'encaissements
Aide à la mobilité internationale	46711	Aide à la mobilité internationale	106 700,00 €	252 500,00 €	252 000,00 €	252 000,00 €	252 000,00 €	252 000,00 €
	445	TVA	1 307 154,06 €	1 709 238,89 €	1 500 000,00 €	1 000 000,00 €	1 500 000,00 €	1 000 000,00 €
	46711	E-Lives	48 787,93 €	- €	- €	- €	- €	- €
	473*	Diverses	441 717,08 €	409 096,69 €	- €	- €	- €	- €
TOTAL			1 904 359,07 €	2 370 835,58 €	1 752 000,00 €	1 252 000,00 €	1 752 000,00 €	1 252 000,00 €

N.B. : Dans l'hypothèse d'un écart entre les crédits et les débits d'un même compte, l'opération concernée devra faire l'objet d'une

TABEAU 6
Situation patrimoniale BR2 2022

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Montants CF 2021	Montants BI 2022	Montants BR2 2022	PRODUITS	Montants CF 2021	Montants BI 2022	Montants BR2 2022
Personnel	128 241 633 €	130 131 495 €	133 004 885 €	Subventions de l'Etat	130 868 613 €	129 393 067 €	131 018 678 €
	dont charges de pensions civiles*	37 396 089 €	40 340 763 €	Fiscalité affectée	1 095 826 €	1 000 000 €	1 165 864 €
Fonctionnement autre que les charges de personnel	41 885 920 €	41 754 038 €	45 753 452 €	Autres subventions	13 973 821 €	18 512 471 €	20 149 535 €
Intervention (le cas échéant)				Autres produits	28 309 240 €	23 402 308 €	24 736 692 €
TOTAL DES CHARGES (1)	170 127 553 €	171 885 533 €	178 758 336 €	TOTAL DES PRODUITS (2)	174 247 500 €	172 307 846 €	177 070 768 €
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	4 119 947 €	422 313 €	- €	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	- €	- €	1 687 568 €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	174 247 500 €	172 307 846 €	178 758 336 €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	174 247 500 €	172 307 846 €	178 758 336 €

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

Calcul de la capacité d'autofinancement

	Montants CF 2021	Montants BI 2022	Montants BR2 2022
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	4 119 946,99 €	422 313,27 €	- 1 687 568,05 €
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 805 505,95 €	12 000 000,00 €	13 000 000,00 €
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	8 716 458,73 €	8 000 000,00 €	8 500 000,00 €
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés			
- produits de cession d'éléments d'actifs	9 200,00 €		
- quote-part des subventions d'investissement versée au résultat de l'exercice			
= capacité d'autofinancement (CAF) ou insuffisance d'autofinancement (IAF)	8 199 794 €	4 422 313 €	2 812 432 €

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

EMPLOIS	Montants CF 2021	Montants BI 2022	Montants BR2 2022	RESSOURCES	Montants CF 2021	Montants BI 2022	Montants BR2 2022
Insuffisance d'autofinancement				Capacité d'autofinancement	8 199 794,21 €	4 422 313,27 €	2 812 431,95 €
Investissements	11 711 031,61 €	15 293 180,00 €	15 013 303,20 €	Financement de l'actif par l'Etat	6 789 037,63 €	6 168 920,00 €	5 168 920,00 €
Remboursement des dettes financières				Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	- 1 139 295,15 €	3 695 345,00 €	3 695 345,00 €
TOTAL DES EMPLOIS (5)	11 711 031,61 €	15 293 180,00 €	15 013 303,20 €	Autres ressources	1 717 953,02 €	83 184,00 €	83 184,00 €
Apport au fonds de roulement (7) = (6)-(5)	3 856 458 €	- €	- €	Augmentation des dettes financières			
				TOTAL DES RESSOURCES (6)	15 567 489,71 €	14 369 762,27 €	11 759 880,95 €
				Prélèvement sur fonds de roulement (8) = (5)-(6)	- €	923 418 €	3 253 422 €

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

	Montants CF 2021	Montants BI 2022	Montants BR2 2022
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	3 856 458,10 €	923 417,73 €	- 3 253 422 €
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESOR)	1 257 827,96 €	-	2 336 307 €
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	5 114 286,06 €	-	5 589 729 €
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	28 038 192,00 €	25 000 982 €	24 784 770 €
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	2 215 393,40 €	292 521 €	4 551 700 €
Niveau de la TRESORERIE	25 822 798,60 €	24 708 461,00 €	20 233 071 €

* Montant issu du tableau "Equilibre financier"

TABLEAU 7

UR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

TABLEAU 8
Opérations liées aux recettes fléchées BR2 2022

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Suivi des opérations liées aux recettes fléchées *

	Antérieures à N non dénouées	2022	2023	2024	2025
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice (a)	-	8 946 668	8 375 889	5 875 889	1 875 889
Recettes fléchées (b)	119 471 765	34 791 105	17 000 000	17 000 000	16 000 000
Financements de l'État fléchés	22 536 111	6 323 900	5 500 000	5 500 000	5 500 000
Autres financements publics fléchés	68 294 070	18 654 956	9 000 000	9 000 000	9 000 000
Recettes propres fléchées	28 641 584	9 812 249	2 500 000	2 500 000	1 500 000
Dépenses sur recettes fléchées CP (c)	107 278 950	35 361 884	19 500 000	21 000 000	18 000 000
Personnel					
AE=CP	42 408 821	12 084 816	10 000 000	11 000 000	11 000 000
Fonctionnement	-				
AE	40 685 520	12 446 256	5 500 000	5 500 000	5 000 000
CP	29 633 042	10 246 193	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Intervention	-				
AE	-				
CP	-				
Investissement	-				
AE	43 251 103	9 159 155	5 000 000	5 000 000	1 000 000
CP	35 237 087	13 030 875	4 500 000	5 000 000	2 000 000
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées (b) - (c)	12 192 815	570 779	2 500 000	4 000 000	2 000 000

Solde budgétaire N repris au tableau "Equilibre financier" en (a)

Au cas où l'organisme utilise ce tableau pour un suivi individuel par opération, cette seconde partie permet de vérifier l'équilibre final de chaque opération.

Autofinancement des opérations fléchées (d)	-				
Opérations de trésorerie (décaissements) financées par recettes fléchées (e)					
Position de financement des opérations fléchées en fin d'exercice (a) + (b) - (c) + (d) - (e)	8 946 668	8 375 889	5 875 889	1 875 889	124 111

TABLEAU 9

POUR VOTE DE L'ORGANE DELIBERANT

Suivi par opération (ou par regroupement d'opérations) des autorisations d'engagement, des crédits de paiement et des recettes

A - Prévision d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

[illegible]

Recettes

[illegible]

TABLEAU 10

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

A - Préviation d'autorisations d'engagement et de crédits de paiement

Prévisions d'AE et de CP		Prévisions N (B1 + B8)										Prévisions N+1 et suivantes	
Opération	Nature	AE ouvertes < N	Compte AE < N	Reportis ou Reprogrammations on N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	CP nouvelle ouverte N	Total CP N	AE prévues en N+1	CP prévues en N+1	AE prévues en N+2	CP prévues en N+2	
CONTRATS DE RECHERCHE	Personnel	26 168 120,24	14 569 134,26	0,00	7 419 084,95	5 252 977,15	2 416 084,95	2 416 084,95	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	
	Fonctionnement	11 566 516,34	8 367 869,68	5 538 007,11	6 867 375,67	4 699 566,19	9 777 891,19	4 153 021,13	1 700 000,00	1 170 733,56	1 700 000,00	850 829,61	
	Investissement	13 381 385,15	2 217 378,78	1 288 420,35	4 971 341,25	6 592 705,75	2 129 263,32	2 702 858,59	1 700 000,00	500 000,00	1 854 700,80	500 000,00	
	Total Contrats de Recherche	51 116 021,73	25 154 382,72	7 114 447,44	18 911 692,10	16 445 249,09	14 350 972,26	9 289 964,73	14 864 897,18	2 900 733,56	3 554 733,80	1 350 829,61	
	Personnel	1 867 332,51	566 050,51	562 968,01	0,00	976 020,00	671 320,51	976 020,00	1 28 368,41	0,00	1 28 368,41	0,00	
	Fonctionnement	308 003,72	250 785,72	1 098 067,24	212 548,70	1 532 702,19	684 144,00	684 144,00	328 339,42	784 222,95	0,00	1 112 562,87	
	Investissement	619 595,73	382 929,83	2 285 933,35	1 083 933,48	3 750 866,66	2 404 666,00	2 404 666,00	25 742,95	0,00	0,00	0,00	
	Total Contrats de formation continue	2 794 921,96	1 199 766,06	3 446 968,60	1 367 502,17	5 389 455,05	3 166 124,51	3 166 124,51	384 151,36	784 222,95	0,00	1 112 562,87	
	Personnel	6 819 534,13	1 268 552,58	1 221 886,86	0,00	2 490 439,44	568 122,44	568 122,44	560 418,10	0,00	560 418,10	0,00	
	Fonctionnement	1 276 381,87	4 217 381,29	3 327 709,51	1 884 692,50	2 114 136,80	1 376 012,21	1 376 012,21	1 800 000,00	2 100 000,00	1 800 000,00	3 754 896,18	
Investissement	981 025,44	1 181 437,67	7 720 783,52	1 083 933,48	10 069 164,17	352 327,81	352 327,81	300 000,00	300 000,00	300 000,00	258 207,12		
Total Contrats de formation continue	8 876 941,44	6 661 371,54	12 271 379,89	3 068 625,46	20 138 360,11	1 690 462,46	1 690 462,46	1 460 418,10	600 000,00	600 000,00	1 313 104,30		
Programme pluriannuels d'inv	Personnel	509 713,37	457 458,29	0,00	2 019,00	1 701 316,05	298 703,34	123 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Fonctionnement	15 262 562,83	11 468 947,72	0,00	4 034 368,29	10 861 339,48	9 874 612,42	9 874 612,42	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 138 312,05	
	Investissement	34 673 676,88	18 886 065,61	16 354 787,22	0,00	9 363 207,39	9 363 207,39	9 363 207,39	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 138 312,05	
	Total Programme pluriannuels d'inv	50 445 953,08	28 792 471,62	16 354 787,22	0,00	10 374 531,63	10 374 531,63	10 374 531,63	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 138 312,05	
	Personnel	28 335 463,62	20 420 558,28	10 564 380,67	0,00	8 850 124,41	8 850 124,41	8 850 124,41	2 168 882,50	4 432 568,58	1 800 000,00	3 964 395,48	
	Fonctionnement	29 430 293,42	25 178 967,07	0,00	8 850 124,41	15 633 743,58	15 633 743,58	15 633 743,58	4 724 743,60	5 840 845,62	4 724 743,60	5 840 845,62	
	Investissement	58 544 316,20											

Tableau 12
Synthèse budgétaire et comptable | BR2 2022

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau de synthèse budgétaire et comptable (réalisé)			
			Réalisé N
Stocks initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	19 487 945
	2	Niveau initial du fonds de roulement	28 038 192
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	2 215 393
	4	Niveau initial de la trésorerie	25 822 799
		dont niveau initial de la trésorerie fléchée	8 946 668
Flux de l'année		dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	16 876 131
	5	Autorisations d'engagement	189 873 926
	6	Résultat patrimonial	-1 687 568
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	2 812 432
	8	Variation du fonds de roulement	-3 253 422
	9	Opérations bilanciellles non budgétaires	SENS -1 500
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+ 4 500
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	- 6 000
		Cautionnements et dépôts	+/-
	10	Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	SENS 149 012
		Variation de stocks	+/- 21 011,00
		Production immobilisée	+/-
		Charges sur créances irrécouvrables	+/- 48 000,00
		Produits divers de gestion courante	+/- 80 001,00
	11	Décalsages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS 1 687 295
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/- -6 229 225
	12	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/- 1 699 661
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/- 1 852 005
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/- 4 364 854
	13	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-5 088 229
		Recettes budgétaires	184 318 556
	14	Crédits de paiement ouverts	189 406 785
		Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	-501 499
	15	Variation de la trésorerie = 12 + 13	-5 589 728
		dont variation de la trésorerie fléchée	-570 779
	16	dont variation de la trésorerie non fléchée	-5 018 950
Stocks finaux	17	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13	2 336 306
	18	Restes à payer	467 141
	19		
	20	Niveau final de restes à payer	19 955 086
		Niveau final du fonds de roulement	24 784 770
		Niveau final du besoin en fonds de roulement	4 551 700
		Niveau final de la trésorerie	20 233 070
		dont niveau final de la trésorerie fléchée	8 375 889
		dont niveau final de la trésorerie non fléchée	11 857 181

