

REPUBLIQUE FRANÇAISE

- (1)

AGREGE AU BUDGET PRINCIPAL DE (2)

Numéro SIRET :

POSTE COMPTABLE :

M 52

Compte administratif

voté par nature

BUDGET : (3)

ANNEE 2013

(1) Indiquer soit « Département : nom du département », soit le libellé de l'établissement ou du syndicat (exemples : MDPH, libellé du syndicat mixte relevant de l'article L. 5721- 2 du CGCT...).

(2) A compléter s'il s'agit d'un budget annexe.

(3) Indiquer le budget concerné : budget principal (du département ou syndicat mixte) ou libellé du budget annexe.

Sommaire

I - Informations générales

A - Informations statistiques, fiscales et financières	4
B - Pour mémoire : modalités de vote du budget	5
C1 - Exécution du budget de l'exercice - Résultats	6
C2 - Exécution du budget de l'exercice - RAR Dépenses	7
C3 - Exécution du budget de l'exercice - RAR Recettes	9

II - Présentation générale

A1 - Vue d'ensemble - Exécution du budget	11
A2 - Equilibre financier du budget - Section d'investissement	12
A3 - Equilibre financier du budget - Section de fonctionnement	13
B1 - Balance générale - Dépenses	14
B2 - Balance générale - Recettes	15

III - Vote

A - Section d'investissement - Vue d'ensemble - Dépenses / Recettes	16
A1.1 - Equipements départementaux - Dépenses non individualisées en programme	18
A1.2 - Equipements départementaux - Dépenses RMI / RSA	19
A1.3 - Equipements départementaux - Vue d'ensemble des chapitres de programme	20
A1.4 - Equipements départementaux - Chapitres de programme afférent à une autorisation de programme	21
A1.5 - Equipements départementaux - Chapitres de programme non compris dans une autorisation de programme	22
A2 - Equipements non départementaux	23
A3 - Dépenses financières	24
A4.1 - Recettes - Financement des équipements départementaux et non départementaux	25
A4.2 - Recettes - RMI / RSA	26
A4.3 - Recettes financières	27
A5 - Récapitulatif des opérations pour le compte de tiers	28
A6 - Section d'investissement - Opérations d'ordre entre sections	29
A7 - Section d'investissement - Opérations patrimoniales	30
A8.1 - Equilibre des opérations financières - Dépenses	31
A8.2 - Equilibre des opérations financières - Recettes	32
B - Section de fonctionnement - Vue d'ensemble	33
B1 - Section de fonctionnement - Détail des dépenses	35
B2 - Section de fonctionnement - Détail des recettes	37

IV - Annexes

A - Présentation croisée par fonction

A1 - Vue d'ensemble	39
A1/01 - Opérations non ventilées	45
A1/0 - Fonction 0 (sauf 01)	46
A1/1 - Fonction 1	47
A1/2 - Fonction 2	48
A1/3 - Fonction 3	50
A1/4 - Fonction 4	52
A1/5 - Fonction 5	53
A1/6 - Fonction 6	60
A1/7 - Fonction 7	62
A1/8 - Fonction 8	64
A1/9 - Fonction 9	66

B - Eléments du bilan

B1.1 - Etat de la dette - Détail des crédits de trésorerie	68
B1.2 - Etat de la dette - Répartition par nature de dette	69
B1.3 - Etat de la dette - Répartition des emprunts par structure de taux	73
B1.4 - Etat de la dette - Détail des opérations de couverture	75
B1.5 - Etat de la dette - Typologie de la répartition de l'encours	77
B1.6 - Etat de la dette - Remboursement anticipé d'un emprunt avec refinancement	78
B1.7 - Etat de la dette - Emprunts renégociés au cours de l'année N	79
B2 - Méthodes utilisées	80
B3 - Etat des provisions constituées	81
B4 - Etat des charges transférées	82
B5 - Détail des chapitres d'opérations pour comptes de tiers	83

B6 - Prêts	84
B7.1 - Equilibre des opérations financières - Dépenses	85
B7.2 - Equilibre des opérations financières - Recettes	86
B8 - Etat présentant le montant des recettes et des dépenses affectées aux services assujettis à la TVA ne faisant pas l'objet d'un budget annexe distinct du budget général	87
B9.1 - Variation du patrimoine (article R. 3313-7 du CGCT) - Entrées	92
B9.2 - Variation du patrimoine (article R. 3313-7 du CGCT) - Sorties	93
B9.3 - Etat des opérations liées aux cessions	94
B10.1 - Variation du patrimoine (article L. 300-5 du code de l'urbanisme) - Entrées	95
B10.2 - Variation du patrimoine (article L. 300-5 du code de l'urbanisme) - Sorties	96
B11.1 - Etat des immobilisations - Bâtiments scolaires et administratifs	97
B11.2 - Etat des immobilisations - Constructions, installation et agencements (hors bâtiments scolaires)	98
B11.3 - Etat des immobilisations - Installations techniques, matériels et outillage	99
B11.4 - Etat des immobilisations - Autres immobilisations corporelles	100
B11.5 - Etat des immobilisations - Immobilisations incorporelles	101
B11.6 - Etat des immobilisations - Participations et créances rattachées à des participations	102
B11.7 - Etat des immobilisations - Autres immobilisations financières	103
B12 - Etat des travaux en régie	104
C - Engagements hors bilan	
C1.1 - Etat des emprunts garantis	106
C1.2 - Calcul du ratio L. 3231-4 du CGCT	107
C2 - Etat des contrats de crédit-bail	108
C3 - Etat des contrats de PPP	109
C4 - Etat des autres engagements donnés	110
C5 - Etat des engagements reçus	111
C6 - Situation des autorisations de programme	112
C7 - Situation des autorisations d'engagement	113
C8 - Etat des recettes grevées d'affectation spéciale	114
D - Autres éléments d'information	
D1.1 - Etat du personnel	115
D1.2 - Liste des grades et emplois à inscrire	118
D1.3 - Actions de formation des élus	120
D2.1 - Liste des organismes dans lesquels le département a pris un engagement financier	121
D2.2 - Liste des concours attribués sous forme de prestations en nature ou de subventions	122
D2.3 - Liste des subventions versées par le département aux communes	123
D3.1 - Liste des organismes de regroupement	124
D3.2 - Liste des établissements publics créés	125
D3.3 - Liste des services individualisés dans un budget annexe	126
D3.4 - Liste des services assujettis à la TVA et non érigés en budget annexe	127
D4 - Présentation agrégée du budget principal et des budgets annexes	128
D5 - Emploi des crédits communautaires dans le cadre de la subvention globale	131
E - Décisions en matière de taux - Arrêté et signatures	
E1 - Décisions en matière de taux	133
E2 - Arrêté et signatures	134

I – INFORMATIONS GENERALES	I
INFORMATIONS STATISTIQUES, FISCALES ET FINANCIERES	A

Informations statistiques			
	Valeurs		Valeurs
Population totale		Nombre de m ² de surface utile de bâtiments (4)	
Longueur de la voirie départementale (en km)		Nombre d'organismes de coopération auxquels appartient le département	

Informations fiscales (N-2)			
Potentiel fiscal et financier (1)		Valeurs par habitant pour le département (population DGF)	Moyennes nationales du potentiel financier par catégorie (2)
Fiscal	Financier		

(1) Il s'agit du potentiel fiscal et financier définis à l'article L. 3334-6 du code général des collectivités territoriales qui figurent sur la fiche de répartition de la DGF de l'exercice N-1 établie sur la base des informations N-2 (transmise par les services préfectoraux).


(2) Il s'agit du potentiel financier défini à l'article L. 3334-6-1 pour les départements urbains et R. 3334-3-1 du CGCT pour les départements non urbains. Le potentiel financier moyen par catégorie figure sur la fiche de la répartition de la DGF de l'exercice N-1 établie sur la base des informations N-2.

Informations financières – ratios		Valeurs	Moyennes nationales de la strate
1	Dépenses réelles de fonctionnement/population		
2	Produit des impositions directes/population		
3	Recettes réelles de fonctionnement/population		
4	Dépenses d'équipement brut/population		
5	Encours de dette/population (3)		
6	DGF/population		
7	Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement (4)		
8	Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal (5)		
9	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital/recettes réelles de fonctionnement (4)		
10	Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement (4)		
11	Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement (3) (4)		

(3) Les ratios s'appuyant sur l'encours de la dette se calculent à partir du montant de la dette au 31/12/N.

(4) Pour les syndicats mixtes, seules ces données sont à renseigner.

(5) Cf. 6° de l'article R. 3313-2 du CGCT.

 Dans l'ensemble des tableaux, les cases grisées ne doivent pas être remplies.

I – INFORMATIONS GENERALES	I
POUR MEMOIRE : MODALITES DE VOTE DU BUDGET	B

POUR MEMOIRE

I – L'Assemblée délibérante a voté le budget :

- au niveau (1) pour la section d'investissement
 - (2) les programmes d'équipement listés en III-A1.3
- au niveau (1) pour la section de fonctionnement
- (3) vote formel sur chacun des chapitres.

La liste des articles spécialisés sur lesquels l'ordonnateur ne peut procéder à des virements d'article à article est la suivante :
[...]

II – En l'absence de mention au paragraphe I ci-dessus, le budget est réputé voté par chapitre, sans vote formel sur chacun des chapitres, en investissement et en fonctionnement, et, en section d'investissement, sans chapitre de programme.

(1) A compléter par « du chapitre » ou « de l'article ».

(2) Indiquer « avec » ou « sans » les programmes d'équipement.

(3) Indiquer « avec » ou « sans » vote formel.

I – INFORMATIONS GENERALES	I
EXECUTION DU BUDGET DE L'EXERCICE – RESULTATS	C1

RESULTATS DE L'EXERCICE

RESULTAT DE L'EXERCICE N				
	Mandats émis	Titres émis	Reprise résultats exercice antérieur (1)	Résultat ou solde (A) (1)
TOTAL DU BUDGET				A1
Investissement			(2)	A2
Dont 1068				
Fonctionnement			(3)	A3

(1) Indiquer le signe – si dépenses>recettes, et + si recettes>dépenses.

(2) Solde d'exécution de N-1 reporté sur la ligne budgétaire 001 du budget. Indiquer le signe – si dépenses>recettes, et + si recettes>dépenses.

(3) Résultat de fonctionnement N-1 reporté sur la ligne budgétaire 002 du budget (diminué de l'affectation au 1068 en N). Indiquer le signe – si déficitaire, et + si excédentaire.

RESTES A REALISER N (4)			
	Dépenses	Recettes	Solde (B) (5)
TOTAL des RAR	I+II	III+IV	B1
Investissement	I	III	B2
Fonctionnement	II	IV	B3

(4) A reporter au budget primitif ou au budget supplémentaire N+1.

(5) Indiquer le signe – si dépenses>recettes, et + si recettes>dépenses.

RESULTAT CUMULE = (A)+(B) (6)		
TOTAL	A1+B1	
Investissement	A2+B2	
Fonctionnement	A3+B3	

(6) Si le montant est positif, il s'agit d'un excédent, si le montant est négatif, il s'agit d'un déficit.

I – INFORMATIONS GENERALES	I
EXECUTION DU BUDGET DE L'EXERCICE – RAR DEPENSES	C2

DETAIL DES RESTES A REALISER N EN DEPENSES (1)

Chap./art (2)	Libellé	Dépenses engagées non mandatées
SECTION D'INVESTISSEMENT – TOTAL		(I)
010	Revenu minimum d'insertion	
	[...]	
018	Revenu de solidarité active	
	[...]	
10	Dotations, fonds divers et réserves	
	[...]	
13	Subventions d'investissement (3)	
	[...]	
16	Emprunts et dettes assimilées	
	[...]	
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie) (6)	
	[...]	
	[...]Programme d'équipement n°	
20	Immobilisations incorporelles(3)	
	[...]	
204	Subventions d'équipement versées(3)	
	[...]	
21	Immobilisations corporelles(3)	
	[...]	
22	Immobilisations reçues en affectation(3)	
	[...]	
23	Immobilisations en cours(3)	
	[...]	
26	Participations et créances rattachées	
	[...]	
27	Autres immobilisations financières(3)	
	[...]	
	[...]	
SECTION DE FONCTIONNEMENT – TOTAL		(II)
011	Charges à caractère général(4)	
	[...]	
012	Charges de personnel et frais assimilés(4)	
	[...]	
014	Atténuations de produits	
	[...]	
015	Revenu minimum d'insertion	
	[...]	
016	Allocation personnalisée d'autonomie	
	[...]	
017	Revenu de solidarité active	
	[...]	
65	Autres charges de gestion courante(4)	
	[...]	
6586	Frais fonctionnement des groupes d'élus	
	[...]	
66	Charges financières	
	[...]	
67	Charges exceptionnelles(4)	

Chap./art (2)	Libellé	Dépenses engagées non mandatées
	[...]	

- (1) Il s'agit des restes à réaliser établis conformément à la comptabilité d'engagement annuelle. Ces restes à réaliser seront repris au BP ou au BS N+1.
- (2) Suivant le niveau de vote retenu par l'assemblée délibérante.
- (3) Hors dépenses imputées aux comptes 010 et 018.
- (4) Hors dépenses imputées aux comptes 015, 016 et 017.

I – INFORMATIONS GENERALES	I
EXECUTION DU BUDGET DE L'EXERCICE – RAR RECETTES	C3

DETAIL DES RESTES A REALISER N EN RECETTES (1)

Chap./art (2)	Libellé	Titres restant à émettre
SECTION D'INVESTISSEMENT – TOTAL		(III)
010	Revenu minimum d'insertion	
	[...]	
018	Revenu de solidarité active	
	[...]	
10	Dotations, fonds divers et réserves	
	[...]	
13	Subventions d'investissement(3)	
	[...]	
16	Emprunts et dettes assimilées	
	[...]	
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)	
	[...]	
20	Immobilisations incorporelles(3)	
	[...]	
204	Subventions d'équipement versées(3)	
	[...]	
21	Immobilisations corporelles(3)	
	[...]	
22	Immobilisations reçues en affectation (5) (3)	
	[...]	
23	Immobilisations en cours(3)	
	[...]	
26	Participations et créances rattachées	
	[...]	
27	Autres immobilisations financières(3)	
	[...]	
	[...]	
SECTION DE FONCTIONNEMENT – TOTAL		(IV)
70	Prod. services, domaine, ventes diverses	
	[...]	
73	Impôts et taxes	
	[...]	
731	Impositions directes	
	[...]	
74	Dotations, subventions et participations(4)	
	[...]	
75	Autres produits de gestion courante(4)	
	[...]	
013	Atténuations de charges(4)	
	[...]	
015	Revenu minimum d'insertion	
	[...]	
016	Allocation personnalisée d'autonomie	
	[...]	
017	Revenu de solidarité active	
	[...]	
76	Produits financiers	
	[...]	

Chap./art (2)	Libellé	Titres restant à émettre
77	Produits exceptionnels(4)	
	[...]	

(1) Il s'agit des restes à réaliser établis conformément à la comptabilité d'engagement annuelle. Ces restes à réaliser seront repris au BP ou au BS N+1.

(2) Suivant le niveau de vote retenu par l'assemblée délibérante.

(3) Hors recettes imputées aux comptes 010 et 018.

(4) Hors recettes imputées aux comptes 015, 016 et 017.

II – PRESENTATION GENERALE	II
VUE D'ENSEMBLE	A1

EXECUTION DU BUDGET

		DEPENSES	RECETTES
REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)	Section de fonctionnement	A	G
	Section d'investissement	B	H

+ +

REPORTS DE L'EXERCICE N-1	Report en section de fonctionnement (002)	C (si déficit)	I (si excédent)
	Report en section d'investissement (001)	D (si déficit)	J (si excédent)

= =

TOTAL EXERCICE (réalisations + reports N-1)	= A+B+C+D	= G+H+I+J
----------------------------------------------------	------------------	------------------

RESTES A REALISER A REPORTER EN N+1 (1)	Section de fonctionnement	E	K
	Section d'investissement	F	L
	TOTAL des restes à réaliser à reporter en N+1	= E+F	= K+L

RESULTAT CUMULE	Section de fonctionnement	= A+C+E	= G+I+K
	Section d'investissement	= B+D+F	= H+J+L
	TOTAL CUMULE	= A+B+C+D+E+F	= G+H+I+J+K+L

(1) Les restes à réaliser de la section de fonctionnement correspondent en dépenses, aux dépenses engagées non mandatées et non rattachées telles qu'elles ressortent de la comptabilité des engagements et en recettes, aux recettes certaines n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre et non rattachées (R. 3312.9 du CGCT).
Les restes à réaliser de la section d'investissement correspondent en dépenses, aux dépenses engagées non mandatées au 31/12 de l'exercice précédent telles qu'elles ressortent de la comptabilité des engagements et aux recettes certaines n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre au 31/12 de l'exercice précédent (R. 3312-8 du CGCT).

TOTAL DES OPERATIONS REELLES ET D'ORDRE

	TOTAL DES MANDATS EMIS			TOTAL DES TITRES EMIS		
	RÉELLES ET MIXTES	ORDRE	TOTAL	RÉELLES ET MIXTES	ORDRE	TOTAL
INVESTISSEMENT						
FONCTIONNEMENT						
TOTAL REALISATIONS DE L'EXERCICE (1)						

(1) Total des réalisations = Total de la section de fonctionnement + Total de la section d'investissement. Les reports N-1 ne sont pas comptabilisés car ils sont réalisés d'office.

II – PRESENTATION GENERALE	II
EQUILIBRE FINANCIER – INVESTISSEMENT	A2

SECTION D'INVESTISSEMENT – REALISATIONS
(y compris les restes à réaliser N-1)

Chap.	Libellé	Mandats	Titres
010	Revenu minimum d'insertion		
018	Revenu de solidarité active		
13	Subventions d'investissement (sauf 138)		
16	Emprunts et dettes assimilées (5)		
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204) (y compris programmes) (9)		
204	Subventions d'équipement versées(9)		
21	Immobilisations corporelles (y compris programmes) (9)		
22	Immobilisations reçues en affectation (2) (y compris programmes) (9)		
23	Immobilisations en cours (y compris programmes) (9)		
Total des réalisations d'équipement			
10	Dotations, fonds divers et réserves (7)		
13	Subventions d'investissement (6) (9)		
16	Emprunts et dettes assimilées		
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie) (3)		
26	Participations et créances rattachées		
27	Autres immobilisations financières(9)		
Total des réalisations financières			
45...	Total des opé. pour compte de tiers (4)		
Total des réalisations réelles en investissement		I	II
040	Opérations ordre transf. entre sections (1)		
041	Opérations patrimoniales (1)		
Total des réalisations d'ordre en investissement		III	IV

TOTAL DES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE

TOTAL	I+III	II+IV
--------------	-------	-------

RESULTATS ANTERIEURS

001 Solde d'Exécution de la section d'investissement N-1 reporté	V	VI
1068 Excédents de fonctionnement capitalisés		VII

TOTAL CUMULE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

TOTAL DE LA SECTION	I+III+V	II+IV+VI+VII
SOLDE D'EXECUTION (recettes – dépenses) (8)		

(1) DF 023 = RI 021 ; DI 040 = RF 042 ; RI 040 = DF 042 ; DI 041 = RI 041.

(2) En dépenses, le chapitre 22 retrace les travaux d'investissement réalisés sur les biens reçus en affectation. En recette, il retrace, le cas échéant, l'annulation de tels travaux effectués sur un exercice antérieur.

(2) A servir uniquement lorsque le département effectue une dotation initiale en espèces au profit d'un service public non personnalisé qu'il crée.

(3) Seul le total des opérations pour compte de tiers figure sur cet état (voir le détail en III-A5).

(4) Sauf 165, 166 et 16449.

(5) En recettes, détail du 138.

(6) En recettes, sauf 1068.

(7) Mettre le signe (-) en cas de déficit ou (+) en cas d'excédent.

(8) Hors dépenses et recettes imputées aux chapitres 010 et 018.

II – PRESENTATION GENERALE DU BUDGET	II
EQUILIBRE FINANCIER – FONCTIONNEMENT	A3

SECTION DE FONCTIONNEMENT – REALISATIONS
(y compris les restes à réaliser et rattachements N-1)

MANDATS EMIS		TITRES EMIS	
OPERATIONS REELLES ET MIXTES			
011 Charges à caractère général(2)		70 Prod. services, domaine, ventes diverses	
012 Charges de personnel et frais assimilés(2)		73 Impôts et taxes (sauf 731)	
		731 Impositions directes	
		74 Dotations, subventions et participations(2)	
65 Autres charges de gestion courante (sauf 6586)(2)		75 Autres produits de gestion courante(2)	
6586 Frais fonctionnement des groupes d'élus			
014 Atténuations de produits		013 Atténuations de charges(2)	
015 Revenu minimum d'insertion		015 Revenu minimum d'insertion	
016 Allocation personnalisée d'autonomie		016 Allocation personnalisée d'autonomie	
017 Revenu de solidarité active		017 Revenu de solidarité active	
Total dépenses de gestion des services		Total recettes de gestion des services	
66 Charges financières		76 Produits financiers	
67 Charges exceptionnelles(2)		77 Produits exceptionnels(2)	
68 Dotations aux provisions(2)		78 Reprises sur provisions (2)	
022 Dépenses imprévues			
TOTAL DEPENSES REELLES ET MIXTES	I	TOTAL RECETTES REELLES ET MIXTES	II

OPERATIONS D'ORDRE (2)			
042 Opérations ordre transf. entre sections		042 Opérations ordre transf. entre sections	
043 Opérations ordre intérieur de la section		043 Opérations ordre intérieur de la section	
TOTAL DEPENSES D'ORDRE	III	TOTAL RECETTES D'ORDRE	IV

TOTAL DES DEPENSES DE L'EXERCICE	I+III	TOTAL DES RECETTES DE L'EXERCICE	II+IV
-----------------------------------------	--------------	-----------------------------------------	--------------

RESULTAT REPORTE DE N-1			
002 Résultat de fonctionnement reporté	V	002 Résultat de fonctionnement reporté	VI

TOTAL DES DEPENSES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	I+III+V	TOTAL DES RECETTES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	II+IV+VI
-----------------------------------------------------------	----------------	-----------------------------------------------------------	-----------------

SOLDE D'EXECUTION (recettes – dépenses) (1)	
----------------------------------------------------	--

(1) Mettre le signe (-) en cas de déficit ou (+) en cas d'excédent.

(2) Hors dépenses et recettes imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

II – PRESENTATION GENERALE	II
BALANCE GENERALE – DEPENSES	B1

MANDATS EMIS (y compris sur les restes à réaliser N-1)

INVESTISSEMENT		Opérations réelles (1)	Opérations d'ordre (2)	TOTAL Réalisé
10	Dotations, fonds divers et réserves			
13	Subventions d'investissement(7)			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 1688 non budgétaire)			
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)	(5)		
	Total des programmes d'équipement			
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204) (3) (7)			
204	Subventions d'équipement versées (3) (7)			
21	Immobilisations corporelles(3) (7)			
22	Immobilisations reçues en affectation(3) (7)	(6)		
23	Immobilisations en cours(3) (7)			
010	Revenu minimum d'insertion			
018	Revenu de solidarité active			
26	Participations et créances rattachées			
27	Autres immobilisations financières(7)			
28	<i>Amortissement des immobilisations (reprises)</i>			
3...	<i>Stocks et en-cours</i>			
19	<i>Diff. sur réalisations d'immobilisations</i>			
45	Total des opérations pour compte de tiers (4)			
481	<i>Charges à rép. sur plusieurs exercices</i>			
Dépenses d'investissement –Total				

Pour information D 001 Solde d'exécution négatif reporté

FONCTIONNEMENT		Opérations réelles (1)	Opérations d'ordre (2)	TOTAL Réalisé
011	Charges à caractère général(8)			
012	Charges de personnel et frais assimilés(8)			
014	Atténuations de produits			
015	Revenu minimum d'insertion			
016	Allocation personnalisée d'autonomie			
017	Revenu de solidarité active			
60	<i>Achats et variation des stocks</i>			
65	Autres charges de gestion courante(sauf 6586) (8)			
6586	Frais fonctionnement des groupes d'élus			
66	Charges financières			
67	Charges exceptionnelles(8)			
68	Dot. aux amortissements et provisions(8)			
71	<i>Production stockée (ou déstockage)</i>			
Dépenses de fonctionnement –Total				

Pour information D 002 Résultat négatif reporté

- (1) Y compris les opérations relatives au rattachement et les opérations d'ordre semi-budgétaire.
(2) Voir la liste des opérations d'ordre de l'instruction budgétaire et comptable M. 52.
(3) Hors chapitres programmes.
(4) Seul le total des opérations pour compte de tiers figure sur cet état (voir le détail en III-A5).
(5) A utiliser uniquement dans le cas où le département effectuerait une dotation initiale au profit d'un service public doté de la seule autonomie financière.
(6) A utiliser uniquement dans le cas où le département effectuerait des dépenses sur des biens affectés.
(7) Hors dépenses imputées aux chapitres 010 et 018.
(8) Hors dépenses imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

II – PRESENTATION GENERALE	II
BALANCE GENERALE – RECETTES	B2

TITRES EMIS (y compris les restes à réaliser sur N-1)

INVESTISSEMENT		Opérations réelles (1)	Opérations d'ordre (2)	TOTAL Réalisé
10	Dotations, fonds divers et réserves (sauf 1068)			
13	Subventions d'investissement(6)			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 1688 non budgétaire)			
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)	(4)		
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204) (6)			
204	Subventions d'équipement versées(6)			
21	Immobilisations corporelles(6)			
22	Immobilisations reçues en affectation(6)	(5)		
23	Immobilisations en cours(6)			
010	Revenu minimum d'insertion			
018	Revenu de solidarité active			
26	Participations et créances rattachées			
27	Autres immobilisations financières(6)			
3...	<i>Stocks et en-cours</i>			
19	<i>Diff. sur réalisations d'immobilisations</i>			
28	<i>Amortissements des immobilisations</i>			
45	Opérations pour compte de tiers (3)			
481	<i>Charges à rép. sur plusieurs exercices</i>			
Recettes d'investissement –Total				

1068 Excédent de fonctionnement capitalisé N-1

Pour information R001 Solde d'exécution positif reporté

FONCTIONNEMENT		Opérations réelles (1)	Opérations d'ordre (2)	TOTAL Réalisé
013	Atténuations de charges(7)			
015	Revenu minimum d'insertion			
016	Allocation personnalisée d'autonomie			
017	Revenu de solidarité active			
60	<i>Achats et variation des stocks</i>			
70	Prod. services, domaine, ventes diverses			
71	<i>Production stockée (ou déstockage)</i>			
72	<i>Travaux en régie</i>			
73	Impôts et taxes (sauf 731)			
731	Impositions directes			
74	Dotations, subventions et participations(7)			
75	Autres produits d'activités(7)			
76	Produits financiers			
77	Produits exceptionnels(7)			
78	Reprise sur amortissements et provisions(7)			
79	<i>Transferts de charges</i>			
Recettes de fonctionnement –Total				

Pour information R002 Résultat positif reporté

(1) Y compris les opérations relatives au rattachement et les opérations d'ordre semi-budgétaire.

(2) Voir la liste des opérations d'ordre de l'instruction budgétaire et comptable M. 52.

(3) Seul le total des opérations pour compte de tiers figure sur cet état (voir le détail en III-A5).

(4) A utiliser uniquement dans le cas où le département effectuerait une dotation initiale au profit d'un service public doté de la seule autonomie financière.

(5) A utiliser uniquement dans le cas où le département effectuerait des dépenses sur des biens affectés.

(6) Hors recettes imputées aux chapitres 010 et 018.

(7) Hors recettes imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE	A

DEPENSES

Nature	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12 (1)	Crédits annulés (2)	Pour information réalisations gérées dans le cadre d'une AP	Pour information réalisations gérées hors AP
DEPENSES D'INVESTISSEMENT - TOTAL						
Dépenses des équipements départementaux (total) (détail de III-A1.1 à III-A1.5)						
- Non individualisées en programmes d'équipement (détail en III-A1.1)						
- Individualisées en programmes d'équipement (liste des programmes en III-A1.3, détail en III-A1.4 et en III A1.5)						
- 010 Revenu minimum d'insertion (détail en III-A1.2)						
- 018 Revenu de solidarité active (détail en III-A1.2)						
Dépenses des équipements non départementaux (détail en III-A2)						
Dépenses financières (détail en III-A3)						
Opérations pour compte de tiers (détail en III-A5)						
040 Opérations ordre transf. entre sections (détail en III-A6)						
041 Opérations patrimoniales (détail en III-A7)						

Pour information : D001 Solde d'exécution négatif reporté						
------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--

Total des dépenses d'investissement cumulées						
-----------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--

(1) Dépenses engagées non mandatées.

(2) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE	A

RECETTES

Nature	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Titres émis	Restes à réaliser au 31/12 (1)	Crédits annulés (2)
RECETTES D'INVESTISSEMENT - TOTAL				
Recettes d'équipements départementaux et non départementaux (détail en III-A4.1)				
010 Revenu minimum d'insertion (détail en III-A4.2)				
018 Revenu de solidarité active (détail en III-A4.2)				
Opérations pour compte de tiers (détail en III-A5)				
Recettes financières (détail en III-A4.3)				
040 Opérations ordre transf. entre sections (détail en III-A6)				
041 Opérations patrimoniales (détail en III-A7)				
021 Virement de la section de fonctionnement (3)				
Pour information : R001 Solde d'exécution positif reporté				
Total des recettes d'investissement cumulées				

(1) Recettes justifiées non titrées.

(2) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

(3) Pour mémoire, crédits ouverts au budget mais ne faisant pas l'objet d'émission de titres (opérations sans réalisations).

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT Equipements départementaux – Dépenses non individualisées	A1.1

DEPENSES NON INDIVIDUALISEES EN PROGRAMMES D'EQUIPEMENT (hors RMI et RSA)

Chap./ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)	Pour information	
						Réalizations gérées dans le cadre d'une AP	Réalizations gérées hors AP
TOTAL							
20	Immobilisations incorporelles(sauf 204)						
	[...]						
21	Immobilisations corporelles						
	[...]						
22	Immobilisations reçues en affectation						
	[...]						
23	Immobilisations en cours						
	[...]						

(1) Détailler les articles conformément au plan de comptes.

(2) Dépenses engagées non mandatées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT Equipements départementaux – RMI / RSA - Dépenses	A1.2

RMI DEPENSES

Chap./ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)	Pour information	
						Réalizations gérées dans le cadre d'une AP	Réalizations gérées hors AP
010	Revenu minimum d'insertion						
	[...]						

(1) Détailler les articles conformément au plan de comptes.

(2) Dépenses engagées non mandatées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

RSA DEPENSES

Chap./ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)	Pour information	
						Réalizations gérées dans le cadre d'une AP	Réalizations gérées hors AP
018	Revenu de solidarité active						
	[...]						

(1) Détailler les articles conformément au plan de comptes.

(2) Dépenses engagées non mandatées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

III - VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT	
VUE D'ENSEMBLE DES CHAPITRES DE PROGRAMMES D'EQUIPEMENT DEPARTEMENTAUX	A1.3

Vue d'ensemble des chapitres de programmes d'équipement départementaux (1)

N° progr.	Libellé du programme	N° AP (2)	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés (3)	Cumul des réalisations	Pour information	
								Réalizations gérées dans le cadre d'une AP	Réalizations gérées hors AP
TOTAL									
	[...]								

(1) Le détail des programmes d'équipement afférents ou non à une AP sont présentés individuellement en détail en III-A1.4 et en III-A1.5.

(2) Colonne à renseigner uniquement lorsque le programme d'équipement est afférent à une AP.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT EQUIPEMENTS DEPARTEMENTAUX – DETAIL PAR PROGRAMME[...]	A1.4

**CHAPITRE DE PROGRAMME D'EQUIPEMENT N° :
LIBELLE :
AFFERENT A L'AUTORISATION DE PROGRAMME :**

DEPENSES

Chap./ art. (1)	Libellé	Eléments afférents à l'exercice				Pour information
		Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)	Cumul des réalisations (4)
DEPENSES (A)			A1			A2
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)					
	[...]					
21	Immobilisations corporelles					
	[...]					
22	Immobilisations reçues en affectation					
	[...]					
23	Immobilisations en cours					
	[...]					

FINANCEMENT EXTERNE (pour information) (facultatif)

Chap./ art. (1)	Libellé	Eléments afférents à l'exercice				Pour information
		Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Titres émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)	Cumul des réalisations (4)
RECETTES (B) (5)			B1			B2
13	Subventions d'investissement (sauf 138)					
	[...]					
16	Emprunts et dettes assimilées (7)					
	[...]					
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)					
	[...]					
21	Immobilisations corporelles					
	[...]					
22	Immobilisations reçues en affectation					
	[...]					
23	Immobilisations en cours					
	[...]					

Solde du financement	Pour l'exercice	En cumulé
Recettes – Dépenses (6)	B1-A1	B2-A2

- (1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.
(2) Dépenses engagées non mandatées ou recettes justifiées non titrées.
(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.
(4) Réalisation antérieures + Réalisations de l'exercice.
(5) Exceptionnellement, les comptes 20, 21, 22 et 23 sont en recettes réelles en cas de réduction ou d'annulation de mandats donnant lieu à reversement.
(6) Indiquer le signe algébrique.
(7) Sauf 165, 166 et 16449.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT EQUIPEMENTS DEPARTEMENTAUX – DETAIL PAR PROGRAMME[...]	A1.5

**CHAPITRE DE PROGRAMME D'EQUIPEMENT N° :
LIBELLE :
NON COMPRIS DANS UNE AUTORISATION DE PROGRAMME**

DEPENSES

Chap./ art. (1)	Libellé	Eléments afférents à l'exercice				Pour information
		Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)	Cumul des réalisations (4)
DEPENSES (A)			A1			A2
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)					
	[...]					
21	Immobilisations corporelles					
	[...]					
22	Immobilisations reçues en affectation					
	[...]					
23	Immobilisations en cours					
	[...]					

FINANCEMENT EXTERNE (pour information) (facultatif)

Chap./ art. (1)	Libellé	Eléments afférents à l'exercice				Pour information
		Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Titres émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)	Cumul des réalisations (4)
RECETTES (B) (5)			B1			B2
13	Subventions d'investissement (sauf 138)					
	[...]					
16	Emprunts et dettes assimilées (4)					
	[...]					
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)					
	[...]					
21	Immobilisations corporelles					
	[...]					
22	Immobilisations reçues en affectation					
	[...]					
23	Immobilisations en cours					
	[...]					

Solde du financement	Pour l'exercice	En cumulé
Recettes – Dépenses (6)	B1-A1	B2-A2

- (1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.
(2) Dépenses engagées non mandatées ou recettes justifiées non titrées.
(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.
(4) Réalisation antérieures + Réalisations de l'exercice.
(5) Exceptionnellement, les comptes 20, 21, 22 et 23 sont en recettes réelles en cas de réduction ou d'annulation de mandats donnant lieu à reversement.
(6) Indiquer le signe algébrique.
(7) Sauf 165, 166 et 16449.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT EQUIPEMENTS NON DEPARTEMENTAUX – DEPENSES	A2

**EQUIPEMENTS NON DEPARTEMENTAUX
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT A VERSER (hors RMI et RSA)**

Chap./ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12 (3)	Crédits annulés (4)
204	Subventions d'équipement versées (2)				
	[...]				

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Dépenses relatives au compte 204 sauf celles relatives au RMI et au RSA (voir état III-A1.2).

(3) Dépenses engagées non mandatées.

(4) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – DEPENSES FINANCIERES	A3

Dépenses financières

Chap/ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)
DEPENSES TOTALES					
10	Dotations, fonds divers et réserves				
	[...]				
13	Subventions d'investissement				
	[...]				
16	Emprunts et dettes assimilées				
	[...]				
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)				
	[...]				
26	Participations et créances rattachées				
	[...]				
27	Autres immobilisations financières				
	[...]				
020	Dépenses imprévues				

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Dépenses engagées non mandatées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – RECETTES D'EQUIPEMENT	A4.1

RECETTES D'EQUIPEMENT – Détail des chapitres
 Financement des équipements départementaux et non départementaux (hors RMI et RSA)

Chap./art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Titres émis	Restes à réaliser au 31/12 (3)	Crédits annulés (4)
TOTAL					
13	Subventions d'investissement (sauf 138)				
	[...]				
16	Emprunts et dettes assimilées (5)				
	[...]				
20	Immobilisations incorporelles (2)				
	[...]				
204	Subventions d'équipement versées (2)				
	[...]				
21	Immobilisations corporelles (2)				
	[...]				
22	Immobilisations reçues en affectation (2)				
	[...]				
23	Immobilisations en cours (2)				
	[...]				

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Exceptionnellement, les comptes 20, 204, 21, 22 et 23 sont en recettes réelles en cas de réduction ou d'annulation de mandats donnant lieu à reversement.

(3) Recettes justifiées non titrées.

(4) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

(5) Sauf 165, 166 et 16449.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – RECETTES RMI/RSA	A4.2

RECETTES RMI

Chap./art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Titres émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)
010	Revenu minimum d'insertion				
	[...]				

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Recettes justifiées non titrées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

RECETTES RSA

Chap./art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Titres émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)
018	Revenu de solidarité active				
	[...]				

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Recettes justifiées non titrées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – RECETTES FINANCIERES	A4.3

Chap./ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations Titres émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)
	TOTAL				
10	Dotations, fonds divers et réserves				
	[...]				
138	Autres subventions invest. non transf.				
	[...]				
16	Emprunts et dettes assimilées				
	[...]				
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)				
	[...]				
26	Participations et créances rattachées				
	[...]				
27	Autres immobilisations financières				
	[...]				
024	Produits des cessions d'immobilisations				

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Recettes justifiées non titrées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – OPERATIONS POUR LE COMPTE DE TIERS	A5

RECAPITULATIF DES OPERATIONS POUR LE COMPTE DE TIERS (1)

Chap.	Libellé	Eléments afférents à l'exercice				Cumul des réalisations (4)
		Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations Mandats/Titres émis	Restes à réaliser au 31/12 (2)	Crédits annulés (3)	
	TOTAL DEPENSES (5) (6)					
	[...]					
	TOTAL RECETTES (5) (6)					
	[...]					

(1) Voir le détail des opérations pour compte de tiers en annexe en IV-B5.

(2) Dépenses engagées non mandatées ou recettes justifiées non titrées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations – Restes à réaliser au 31/12. A la clôture de l'opération, les crédits ouverts non consommés sont automatiquement annulés. En cas de déficit, le solde s'obtient par l'inscription d'une recette à la rubrique « Financement par le département ».

(4) Ensemble des réalisations au 31/12.

(5) Les recettes sont égales aux dépenses de chaque opération sous mandat. Pour les opérations gérées sur plusieurs années, l'opération peut être déséquilibrée au titre d'un exercice. Toutefois cette opération doit être équilibrée à sa clôture.

(6) Présenter une ligne par opération pour compte de tiers.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	A6

Chap./ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats/Titres émis	Crédits annulés (3)
040	DEPENSES (2)			
	[...]			
	[...]			
040	RECETTES (2)			
	[...]			
	[...]			

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) DI 040 = RF 042 ; RI 040 = DF 042.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – OPERATIONS PATRIMONIALES	A7

Chap. / art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations Mandats/Titres émis	Crédits annulés (3)
041	DEPENSES (2)			
	[...] [...]			
041	RECETTES (2)			
	[...] [...]			

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Les dépenses sont égales aux recettes.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Réalisations.

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – OPERATIONS FINANCIERES	A8.1

DETAIL DES DEPENSES

Art.	Libellé	Crédits votés (BP + DM + RAR N-1)	Réalizations	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
DEPENSES TOTALES =A + B + C + D			I		
HORS CHARGES TRANSFEREES = A + B + C			II		
16	Emprunts et dettes assimilées (A)				
	[...]				
Autres dépenses financières (sous-total) (B)					
10	Dotations, fonds divers et réserves				
26	Participations et créances rattachées				
	[...]				
27	Autres immobilisations financières				
	[...]				
020	Dépenses imprévues				
Transferts entre sections = C + D					
Reprises sur autofinancement antérieur (C) (1)					
	[...]				
	[...]				
Charges transférées (D) = E+F+G (1)					
	Travaux en régie (E)				
	[...]				
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (F)				
	[...]				
	Stocks et encours (G)				
	[...]				

(1) Détailler les chapitres budgétaires par article conformément au plan de comptes appliqué par le département.

	Op. de l'exercice I	Solde d'exécution D001	CUMUL IV
Dépenses			

Détail des comptes 16449 et 166 en dépenses (2)

Art.	Libellé	Crédits votés (BP + DM + RAR N-1)	Réalizations	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
16449	Opérations de tirage ligne trésorerie				
166	Refinancement de dette				
Total					

(2) Retracer les opérations réelles et les opérations d'ordre (les opérations d'ordre entre sections et les opérations d'ordre à l'intérieur de la section).

III – VOTE	III
SECTION D'INVESTISSEMENT – OPERATIONS FINANCIERES	A8.2

DETAIL DES RECETTES

Art. (1)	Libellé (1)	Crédits votés (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
RECETTES (RESSOURCES PROPRES) = a + b + c + d			III		
Ressources propres externes (a) (2)					
	[...]				
Autres recettes financières (b) (1)					
138	Autres subventions invest. non transf. [...]				
024	Produits des cessions d'immobilisations				
Transferts entre sections (c) (1)					
	[...]				
	[...]				
021	Virement de la section de fonctionnement (d)				

	Opérations de l'exercice III	Solde d'exécution R001	Affectation R1068	CUMUL V
Recettes				

	Montant
Dépenses financières	IV
Recettes financières	V
Solde (recettes – dépenses)	VI = V – IV (3)
Solde net hors créances sur autres collectivités publiques (c/2763) et charges transférées (D) (4) (5)	VI + c/2763 + D (3)
Résultat hors charges transférées	V – (II + D001)

(1) Détailler les chapitres budgétaires par article conformément au plan de comptes appliqué par le département.

(2) Hors comptes 10229, 10259 et 1068

(3) Indiquer le signe algébrique.

(4) Ces créances et charges peuvent être financées par emprunt.

(5) Il s'agit des dépenses réelles au compte 2763.

Autres ressources financières ne faisant pas partie des ressources propres (c/16449 et c/166) (6)

Art.	Libellé	Crédits votés (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
16449	Opérations de tirage ligne trésorerie				
166	Refinancement de dette				
Total					

(6) Retracer les opérations réelles et les opérations d'ordre (les opérations d'ordre entre sections et les opérations d'ordre à l'intérieur de la section).

III – VOTE	III
SECTION DE FONCTIONNEMENT – VUE D’ENSEMBLE	B

DEPENSES

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés (2)	Pour information dépenses gérées dans le cadre d'une AE	Pour information dépenses gérées hors AE
			Mandats émis	Charges rattachées	Restes à réaliser au 31/12 (1)			
DEPENSES DE L'EXERCICE (Détail en III-B1)								
011	Charges à caractère général (4)							
012	Charges de personnel et frais assimilés (4)							
014	Atténuations de produits							
015	Revenu minimum d'insertion							
016	Allocation personnalisée d'autonomie							
017	Revenu de solidarité active							
65	Autres charges de gestion courante (sauf 6586) (4)							
6586	Frais fonctionnement des groupes d'élus							
66	Charges financières							
67	Charges exceptionnelles (4)							
68	Dotations aux provisions (4)							
022	Dépenses imprévues (3)							
023	<i>Virement à la section d'investissement (3)</i>							
042	<i>Opérations ordre transf. entre sections</i>							
043	<i>Opérations ordre intérieur de la section</i>							

Pour information : 002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1								
----------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Total des dépenses de fonctionnement cumulées								
------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

(1) Dépenses engagées non mandatées.

(2) Crédits annulés = Crédits ouverts – Mandats émis – Charges rattachées – Restes à réaliser au 31/12.

(3) Pour mémoire, crédits ouverts au budget mais ne faisant pas l'objet d'émission de mandats (opérations sans réalisations).

(4) Hors dépenses imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

III – VOTE	III
SECTION DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE	B

RECETTES

Chap.	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Recettes employées (ou restant à employer)			Crédits annulés (2)
			Titres émis	Produits rattachés	Restes à réaliser au 31/12 (1)	
RECETTES DE L'EXERCICE (Détail en III-B2)						
70	Prod. services, domaine, ventes diverses					
73	Impôts et taxes (sauf 731)					
731	Impositions directes					
74	Dotations, subventions et participations (3)					
75	Autres produits de gestion courante (3)					
013	Atténuations de charges (3)					
015	Revenu minimum d'insertion					
016	Allocation personnalisée d'autonomie					
017	Revenu de solidarité active					
76	Produits financiers					
77	Produits exceptionnels (3)					
78	Reprises sur provisions (3)					
042	<i>Opérations ordre transf. entre sections</i>					
043	<i>Opérations ordre intérieur de la section</i>					

Pour information :						
002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1						

Total des recettes de fonctionnement cumulées						
------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--

(1) Recettes justifiées non titrées.

(2) Crédits annulés = Crédits ouverts – Titres émis – Produits rattachés – Restes à réaliser au 31/12.

(3) Hors recettes imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

III – VOTE	III
SECTION DE FONCTIONNEMENT - DEPENSES - DETAIL PAR ARTICLE	B1

OPERATIONS REELLES - GESTION DES SERVICES DEPARTEMENTAUX

Chap./ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés (3)	Pour information	
			Mandats émis	Charges rattachées	Restes à réaliser au 31/12 (2)		Dépenses gérées dans le cadre d'une AE	Dépenses gérées hors AE
011	Charges à caractère général(4)							
	[...]							
012	Charges de personnel et frais assimilés (2) (4)							
	[...]							
014	Atténuations de produits							
	[...]							
015	Revenu minimum d'insertion							
	[...]							
016	Allocation personnalisée d'autonomie							
	[...]							
017	Revenu de solidarité active							
	[...]							
65	Autres charges de gestion courante (sauf 6586) (4)							
	[...]							
6586	Frais fonctionnement des groupes d'élus							
	[...]							
TOTAL DES DEPENSES DE GESTION DES SERVICES (A)= (011+012+014+015+016+017+65+6586)								

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Dépenses engagées non mandatées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Mandats émis – Charges rattachées – Restes à réaliser au 31/12.

(4) Hors dépenses imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

III – VOTE	III
SECTION DE FONCTIONNEMENT - DEPENSES - DETAIL PAR ARTICLE	B1

GESTION DES SERVICES DEPARTEMENTAUX – CHARGES FINANCIERES ET EXCEPTIONNELLES – OPERATIONS D'ORDRE

Chap./ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Crédits employés (ou restant à employer)			Crédits annulés (3)	Pour information	
			Mandats émis	Charges rattachées	Restes à réaliser au 31/12 (2)		Crédits gérés dans le cadre d'une AE	Crédits gérés hors AE
66	Charges financières (B)							
	[...]							
67	Charges exceptionnelles (C) (5)							
	[...]							
68	Dotations aux provisions (D) (5)							
	[...]							
022	Dépenses imprévues (E)							
TOTAL DES DEPENSES REELLES = A+B+C+D+E								

023	Virement à la section d'investissement							
042	Opérations ordre transf. entre sections (4)							
	[...]							
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE (= prélèvement issu de la section de fonctionnement au profit de la section d'investissement)								

TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE (= Total des opérations réelles et d'ordre)								
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Pour information D002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1								
---------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES								
----------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Dépenses engagées non mandatées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Mandats émis – Charges rattachées – Restes à réaliser au 31/12.

(4) Cf. définitions du chapitre des opérations d'ordre, *DF 042 = RI 040*.

(5) Hors dépenses imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

Pour information : détail du calcul des ICNE au compte 66112 (6)

Montant des ICNE de l'exercice	
- Montant des ICNE de l'exercice N-1	
= Différence ICNE N – ICNE N-1	

(6) Si le montant des ICNE de l'exercice est inférieur au montant de l'exercice N-1, le montant du compte 66112 sera négatif.

III – VOTE	III
SECTION DE FONCTIONNEMENT – RECETTES - DETAIL PAR ARTICLE	B2

GESTION DES SERVICES DEPARTEMENTAUX

Chap/ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Recettes employées (ou restant à employer)			Crédits annulés (3)
			Titres émis	Produits rattachés	Restes à réaliser au 31/12 (2)	
70	Prod. services, domaine, ventes diverses					
	[...]					
73	Impôts et taxes (sauf 731)					
	[...]					
731	Impositions directes					
	[...]					
74	Dotations, subventions et participations(4)					
	[...]					
75	Autres produits de gestion courante(4)					
	[...]					
013	Atténuations de charges(4)					
	[...]					
015	Revenu minimum d'insertion					
	[...]					
016	Allocation personnalisée d'autonomie					
	[...]					
017	Revenu de solidarité active					
	[...]					
TOTAL GESTION DES SERVICES						
(A) = (70 + 73 + 731 + 74 + 75 + 013 + 015 + 016 + 017)						

(1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.

(2) Recettes justifiées non titrées.

(3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Titres émis – Produits rattachés – Restes à réaliser au 31/12.

(4) Hors recettes imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

Détail du calcul de la taxe départementale de publicité foncière pour les départements dits « surfiscalisés » (compte 7321) (5)

Montant brut	
Compensation	
Montant net	

(5) Destiné à retracer le prélèvement de la part non départementale de la taxe.

III – VOTE	III
SECTION DE FONCTIONNEMENT – RECETTES - DETAIL PAR ARTICLE	B2

GESTION DES SERVICES DEPARTEMENTAUX – PRODUITS FINANCIERS ET EXCEPTIONNELS – OPERATIONS D'ORDRE

Chap/ art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Recettes employées (ou restant à employer)			Crédits annulés (3)
			Titres émis	Produits rattachés	Restes à réaliser au 31/12 (2)	
76	Produits financiers (B)					
	[...]					
77	Produits exceptionnels (C) (5)					
	[...]					
78	Reprises sur provisions (D) (5)					
	[...]					
TOTAL DES RECETTES REELLES = A+B+C+D						

042	Opérations ordre transf. entre sections (4)					
	[...]					
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE						

TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE (= Total des opérations réelles et d'ordre)					
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

Pour information R002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1					
----------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES					
------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

- (1) Détailler les articles utilisés conformément au plan de comptes.
 (2) Recettes justifiées non titrées.
 (3) Crédits annulés = Crédits ouverts – Titres émis – Produits rattachés – Restes à réaliser au 31/12.
 (4) Cf. définitions du chapitre des opérations d'ordre, *RF 042 = DI 040*.
 (5) Hors recettes imputées aux chapitres 015, 016 et 017.

Détail du calcul des ICNE au compte 7622 (6)

Montant des ICNE de l'exercice	
- Montant des ICNE de l'exercice N-1	
= Différence ICNE N – ICNE N-1	

- (6) Si le montant des ICNE de l'exercice est inférieur au montant de l'exercice N-1, le montant du compte 7622 sera négatif.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION – VUE D'ENSEMBLE	A1

Libellé	01	0	1	2	3	4
---------	----	---	---	---	---	---

INVESTISSEMENT

REALISATIONS (de l'exercice + restes à réaliser N-1)						
Dépenses réelles						
- Equipements départementaux						
- Equipements non départementaux (c/204)						
- Opérations financières						
Dépenses d'ordre						
Solde d'exécution reporté de N-1						
Total dépenses						
Total recettes						
Solde d'investissement						

RESTES A REALISER au 31/12/N

Total RAR dépenses						
Total RAR recettes						
SOLDE RAR investissement						

FONCTIONNEMENT

REALISATIONS (de l'exercice + restes à réaliser N-1)						
Total dépenses						
Total recettes						
Solde de fonctionnement						

RESTES A REALISER au 31/12/N

Total RAR dépenses						
Total RAR recettes						
SOLDE RAR fonctionnement						

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION – VUE D'ENSEMBLE	A1

Libellé	5 (hors RMI, RSA, APA)	5-4	5-5	5-6	6	7	8	9	TOTAL
---------	---------------------------	-----	-----	-----	---	---	---	---	-------

INVESTISSEMENT

REALISATIONS (de l'exercice + restes à réaliser N-1)

Dépenses réelles									
- Equipements départementaux									
- Equipements non départementaux (c/204)									
- Opérations financières									
Dépenses d'ordre									
Solde d'exécution reporté de N-1									
Total dépenses									
Total recettes									
Solde d'investissement									

RESTES A REALISER au 31/12/N

Total RAR dépenses									
Total RAR recettes									
SOLDE RAR investissement									

FONCTIONNEMENT

REALISATIONS (de l'exercice + restes à réaliser N-1)

Total dépenses									
Total recettes									
Solde de fonctionnement									

RESTES A REALISER au 31/12/N

Total RAR dépenses									
Total RAR recettes									
SOLDE RAR fonctionnement									

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION – VUE D'ENSEMBLE	A1

Art. (1)	Libellé	01	0	1	2	3	4
----------	---------	----	---	---	---	---	---

INVESTISSEMENT

DEPENSES

Total dépenses d'investissement							
Dépenses réelles							
	[...]						
	[...]						
<i>Dépenses d'ordre</i>							
<i>Opérations d'ordre entre section</i>							
	[...]						
	[...]						
<i>Opérations patrimoniales</i>							
	[...]						
	[...]						
001 Solde d'exécution reporté de N-1							

RECETTES

Total recettes d'investissement							
Recettes réelles							
	[...]						
	[...]						
<i>Recettes d'ordre</i>							
<i>Opérations d'ordre entre section</i>							
	[...]						
	[...]						
<i>Opérations patrimoniales</i>							
	[...]						
	[...]						
001 Solde d'exécution reporté de N-1							

FONCTIONNEMENT

DEPENSES

--

Art. (1)	Libellé	01	0	1	2	3	4
Total dépenses de fonctionnement							
Dépenses réelles							
	[...]						
<i>Dépenses d'ordre</i>							
<i>Opérations d'ordre entre section</i>							
	[...]						
<i>Opérations d'ordre à l'intérieur de la section</i>							
	[...]						
002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1							

RECETTES							
Total recettes de fonctionnement							
Recettes réelles							
	[...]						
<i>Recettes d'ordre</i>							
<i>Opérations d'ordre entre section</i>							
	[...]						
<i>Opérations d'ordre à l'intérieur de la section</i>							
	[...]						
002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1							

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION – VUE D'ENSEMBLE	A1

Art. (1)	Libellé	5 (hors RMI, RSA, APA)	5-4	5-5	5-6	6	7	8	9	TOTAL
----------	---------	------------------------------	-----	-----	-----	---	---	---	---	-------

INVESTISSEMENT

DEPENSES										
Total dépenses d'investissement										
Dépenses réelles										
	[...]									
	[...]									
<i>Dépenses d'ordre</i>										
<i>Opérations d'ordre entre section</i>										
	[...]									
	[...]									
<i>Opérations patrimoniales</i>										
	[...]									
	[...]									
001 Solde d'exécution reporté de N-1										

RECETTES										
Total recettes d'investissement										
Recettes réelles										
	[...]									
	[...]									
<i>Recettes d'ordre</i>										
<i>Opérations d'ordre entre section</i>										
	[...]									
	[...]									
<i>Opérations patrimoniales</i>										
	[...]									
	[...]									
001 Solde d'exécution reporté de N-1										

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	5 (hors RMI, RSA, APA)	5-4	5-5	5-6	6	7	8	9	TOTAL
DEPENSES										
Total dépenses de fonctionnement										
Dépenses réelles										
	[...]									
<i>Dépenses d'ordre</i>										
<i>Opérations d'ordre entre section</i>										
	[...]									
<i>Opérations d'ordre à l'intérieur de la section</i>										
	[...]									
002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1										

RECETTES										
Total recettes de fonctionnement										
Recettes réelles										
	[...]									
<i>Recettes d'ordre</i>										
<i>Opérations d'ordre entre section</i>										
	[...]									
<i>Opérations d'ordre à l'intérieur de la section</i>										
	[...]									
002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1										

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION – OPERATIONS NON VENTILEES	A1/01

OPERATIONS NON-VENTILABLES 01 (hors RAR et reports)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	Opérations non ventilables 01
DEPENSES		
Dépenses réelles		
	[...]	
	[...]	
Dépenses d'ordre		
040		
	[...]	
	[...]	
041		
	[...]	
	[...]	
RECETTES		
Recettes réelles		
	[...]	
	[...]	
Recettes d'ordre		
040		
	[...]	
	[...]	
041		
	[...]	
	[...]	

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	Opérations non ventilables 01
DEPENSES		
Dépenses réelles		
	[...]	
Dépenses d'ordre		
042		
	[...]	
043		
	[...]	
RECETTES		
Recettes réelles		
	[...]	
Recettes d'ordre		
042		
	[...]	
043		
	[...]	

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/0

FONCTION 0 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	202	21	23	4		TOTAL DE LA FONCTION (hors 01)
					41	48	
	DEPENSES REELLES						
	Equipements départementaux						
	[...]						
	Equipements non départementaux (c/204)						
	[...]						
	RECETTES REELLES						
	[...]						

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	20		21	23	4		TOTAL DE LA FONCTION (hors 01)
		201	202			41	48	
	DEPENSES REELLES							
	[...]							
	RECETTES REELLES							
	[...]							

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/1

FONCTION 1 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES						
	Equipements départementaux					
	[...]					
Equipements non départementaux (c/204)						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/2

FONCTION 2 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	
				21	22
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	
				21	22
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/2

FONCTION 2 –

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	3	4	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES					
	Equipements départementaux				
	[...]				
	Equipements non départementaux (c/204)				
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	3	4	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/3

FONCTION 3 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1		
			11	12	13
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1		
			11	12	13
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/3

FONCTION 3 –

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	1		2	3	TOTAL DE LA FONCTION
		14	15			
DEPENSES REELLES						
Equipements départementaux						
	[...]					
Equipements non départementaux (c/204)						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	1		2	3	TOTAL DE LA FONCTION
		14	15			
DEPENSES REELLES						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/4

FONCTION 4 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES						
	Equipements départementaux					
	[...]					
Equipements non départementaux (c/204)						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/5

FONCTION 5 – (hors RMI, APA et RSA) (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	3
DEPENSES REELLES					
	Equipements départementaux				
	[...]				
	Equipements non départementaux (c/204)				
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	3
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/5

FONCTION 5 – (hors RMI, APA et RSA)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES			
	Equipements départementaux		
	[...]		
	Equipements non départementaux (c/204)		
	[...]		
RECETTES REELLES			
	[...]		

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES			
	[...]		
RECETTES REELLES			
	[...]		

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/5-4

SOUS-FONCTION 5-4 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	1	2	3	4
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	1	2	3	4
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/5-4

SOUS-FONCTION 5-4 –

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	5	6	8	TOTAL DE LA SOUS-FONCTION
	DEPENSES REELLES				
	Equipements départementaux				
	[...]				
	Equipements non départementaux (c/204)				
	[...]				
	RECETTES REELLES				
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	5	6	7		8	TOTAL DE LA SOUS-FONCTION
				71	72		
	DEPENSES REELLES						
	[...]						
	RECETTES REELLES						
	[...]						

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/5-5

SOUS-FONCTION 5-5 – (hors RAR)

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	3	TOTAL DE LA SOUS-FONCTION
	DEPENSES REELLES					
	[...]					
	RECETTES REELLES					
	[...]					

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/5-6

SOUS-FONCTION 5-6 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	1	2	3	4
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	1	2	3	4
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/5-6

SOUS-FONCTION 5-6 –

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	5	6	8	TOTAL DE LA SOUS-FONCTION
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	5	6	7	8	TOTAL DE LA SOUS-FONCTION
DEPENSES REELLES						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/6

FONCTION 6 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2		
				21	22	28
DEPENSES REELLES						
Equipements départementaux						
	[...]					
Equipements non départementaux (c/204)						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2		
				21	22	28
DEPENSES REELLES						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/6

FONCTION 6 –

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	3	4	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	3	4	8	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/7

FONCTION 7 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	3	
					31	38
DEPENSES REELLES						
Equipements départementaux						
	[...]					
Equipements non départementaux (c/204)						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	3	
					31	38
DEPENSES REELLES						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/7

FONCTION 7 –

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	4	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES			
Equipements départementaux			
	[...]		
Equipements non départementaux (c/204)			
	[...]		
RECETTES REELLES			
	[...]		

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	4	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES			
	[...]		
RECETTES REELLES			
	[...]		

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/8

FONCTION 8 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	
				21	22
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	
				21	22
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/8

FONCTION 8 –

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	2			8	TOTAL DE LA FONCTION
		23	24	25		
DEPENSES REELLES						
Equipements départementaux						
	[...]					
Equipements non départementaux (c/204)						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	2			8	TOTAL DE LA FONCTION
		23	24	25		
DEPENSES REELLES						
	[...]					
RECETTES REELLES						
	[...]					

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/9

FONCTION 9 – (hors RAR)

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	
				21	28
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	0	1	2	
				21	28
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

IV – ANNEXES	IV
PRESENTATION CROISEE PAR FONCTION	A1/9

FONCTION 9 –

INVESTISSEMENT

Art. (1)	Libellé	3	4	5	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES					
Equipements départementaux					
	[...]				
Equipements non départementaux (c/204)					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

FONCTIONNEMENT

Art. (1)	Libellé	3	4	5	TOTAL DE LA FONCTION
DEPENSES REELLES					
	[...]				
RECETTES REELLES					
	[...]				

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – DETAIL DES CREDITS DE TRESORERIE	B1.1

B1.1 – DETAIL DES CREDITS DE TRESORERIE (1)

Nature (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Date de la décision de réaliser la ligne de trésorerie (2)	Montant maximum autorisé au 01/01/N	Montant des tirages N	Montant des remboursements N		Encours restant dû au 31/12/N
				Intérêts (6615)	Remboursement du tirage	
5191 Avances du Trésor						
[...]						
5192 Avances de trésorerie						
[...]						
51931 Lignes de trésorerie						
[...]						
51932 Lignes de trésorerie liées à un emprunt						
[...]						
5194 Billets de trésorerie						
[...]						
5198 Autres crédits de trésorerie						
[...]						
519 Crédits de trésorerie (Total)						

(1) Circulaire n° NOR : INTB8900071C du 22/02/1989.

(2) Indiquer la date de la délibération de l'assemblée autorisant la ligne de trésorerie ou la date de la décision de l'ordonnateur de réaliser la ligne de trésorerie sur la base d'un montant maximum autorisé par l'organe délibérant (article L. 3211-2 du CGCT).

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – REPARTITION PAR NATURE DE DETTE	B1.2

B1.2 – REPARTITION PAR NATURE DE DETTE (hors 16449 et 166)

Nature (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Emprunts et dettes à l'origine du contrat													
	Organisme prêteur ou chef de file	Date de signature	Date d'émission ou date de mobilisation (1)	Date du premier remboursement	Nominal (2)	Type de taux d'intérêt (3)	Index (4)	Taux initial		Devise	Périodicité des remboursements (6)	Profil d'amortissement (7)	Possibilité de remboursement anticipé partiel O/N	Catégorie d'emprunt (8)
								Niveau de taux (5)	Taux actuariel					
163 Emprunts obligataires (Total)														
[...]														-
164 Emprunts auprès d'établissement de crédit (Total)														
1641 Emprunts en euros (total)														
[...]														-
1643 Emprunts en devises (total)														
[...]														-
16441 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie (total)														
[...]														-
165 Dépôts et cautionnements reçus (Total)														
[...]														-
167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières (Total)														
1671 Avances consolidées du Trésor (total)														
[...]														-
1672 Emprunts sur comptes spéciaux (total)														
[...]														-
1675 Dettes pour METP et PPP (total)														
[...]														-
1676 Dettes envers locataires-acquéreurs (total)														
[...]														-

Nature (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Emprunts et dettes à l'origine du contrat													
	Organisme prêteur ou chef de file	Date de signature	Date d'émission ou date de mobilisation (1)	Date du premier remboursement	Nominal (2)	Type de taux d'intérêt (3)	Index (4)	Taux initial		Devise	Périodicité des remboursements (6)	Profil d'amortissement (7)	Possibilité de remboursement anticipé partiel O/N	Catégorie d'emprunt (8)
								Niveau de taux (5)	Taux actuariel					
1678 Autres emprunts et dettes (total)														
[...]														-
168 Emprunts et dettes assimilés (Total)														
1681 Autres emprunts (total)														
[...]														-
1682 Bons à moyen terme négociables (total)														
[...]														-
1687 Autres dettes (total)														
[...]														-
Total général														

(1) Si un emprunt donne lieu à plusieurs mobilisations, indiquer la date de la dernière mobilisation.

(2) Nominal : montant emprunté à l'origine.

(3) Type de taux d'intérêt : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).

(4) Mentionner le ou les types d'index (ex : Euribor 3 mois).

(5) Taux initial du contrat.

(6) Indiquer la périodicité des remboursements : A : annuelle ; M : mensuelle ; B : bimestrielle ; S : semestrielle ; T : trimestrielle ; X autre.

(7) Indiquer C pour amortissement annuel constant, P pour amortissement annuel progressif, F pour *in fine*, X pour autres à préciser.

(8) Catégorie d'emprunt à l'origine. Exemple A-1 (cf. la classification des emprunts suivant la typologie de la circulaire IOCB1015077C du 25 juin 2010 sur les produits financiers offerts aux collectivités territoriales).

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – REPARTITION PAR NATURE DE DETTE	B1.2

B1.2 – REPARTITION PAR NATURE DE DETTE (hors 16449 et 166) (suite)

Nature (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Emprunts et dettes au 31/12/N										
	Couverture ? O/N (2)	Montant couvert	Catégorie d'emprunt après couverture éventuelle (3)	Capital restant dû au 31/12/N	Durée résiduelle (en années)	Taux d'intérêt			Annuité de l'exercice		ICNE de l'exercice
						Type de taux (4)	Index (5)	Niveau de taux d'intérêt au 31/12/N (6)	Capital	Charges d'intérêt (7)	
163 Emprunts obligataires (Total)											
[...]			-								
164 Emprunts auprès d'établissement de crédit (Total)											
1641 Emprunts en euros (total)											
[...]			-								
1643 Emprunts en devises (total)											
[...]			-								
16441 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie (total)											
[...]			-								
165 Dépôts et cautionnements reçus (Total)											
[...]			-								
167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières (Total)											
1671 Avances consolidées du Trésor (total)											
[...]			-								
1672 Emprunts sur comptes spéciaux (total)											
[...]			-								
1675 Dettes pour METP et PPP (total)											
[...]			-								
1676 Dettes envers locataires-acquéreurs (total)											
[...]			-								
1678 Autres emprunts et dettes (total)											
[...]			-								
168 Emprunts et dettes assimilés (Total)											

Nature (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Emprunts et dettes au 31/12/N										
	Couverture ? O/N (2)	Montant couvert	Catégorie d'emprunt après couverture éventuelle (3)	Capital restant dû au 31/12/N	Durée résiduelle (en années)	Taux d'intérêt			Annuité de l'exercice		ICNE de l'exercice
						Type de taux (4)	Index (5)	Niveau de taux d'intérêt au 31/12/N (6)	Capital	Charges d'intérêt (7)	
1681 Autres emprunts (total)											
[...]			-								
1682 Bons à moyen terme négociables (total)											
[...]			-								
1687 Autres dettes (total)											
[...]			-								
Total général											

(1) S'agissant des emprunts assortis d'une ligne de trésorerie, il faut faire ressortir le remboursement du capital de la dette prévue pour l'exercice correspondant au véritable endettement.

(2) Si l'emprunt est soumis à couverture, il convient de compléter le tableau « détail des opérations de couverture ».

(3) Catégorie d'emprunt. Exemple A-1 (cf. la classification des emprunts suivant la typologie de la circulaire IOCB1015077C du 25 juin 2010 sur les produits financiers offerts aux collectivités territoriales). En cas de couverture partielle, indiquer plusieurs catégories d'emprunt (exemple : A-1 ; C-3).

(4) Type de taux d'intérêt : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).

(5) Mentionner le ou les index utilisés sur l'année.

(6) Taux après opérations de couverture éventuelles. Pour les emprunts à taux variable, indiquer le niveau moyen du taux constaté sur l'année.

(7) Il s'agit des intérêts dus au titre du contrat initial et comptabilisés à l'article 66111 « Intérêts réglés à l'échéance » (intérêts décaissés) et intérêts éventuels dus au titre du contrat d'échange éventuel et comptabilisés à l'article 668.

IV – ANNEXES

ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – REPARTITION DES EMPRUNTS PAR STRUCTURE DE TAUX

IV

B1.3

B1.3 – REPARTITION DES EMPRUNTS PAR STRUCTURE DE TAUX (HORS A1)

Emprunts ventilés par structure de taux selon le risque le plus élevé (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) (1)	Organisme prêteur ou chef de file	Nominal (2)	Capital restant dû au 31/12/N (3)	Type d'indices (4)	Durée du contrat	Dates des périodes bonifiées	Taux minimal (5)	Taux maximal (6)	Coût de sortie (7)	Taux maximal après couverture éventuelle (8)	Niveau du taux à la date de vote du budget (9)	Intérêts payés au cours de l'exercice (10)	Intérêts perçus au cours de l'exercice (le cas échéant) (11)	% par type de taux selon le capital restant dû
Echange de taux, taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel) (A)														
[...] [...]														
TOTAL (A)														
Barrière simple (B)														
[...] [...]														
TOTAL (B)														
Option d'échange (C)														
[...] [...]														
TOTAL (C)														
Multiplicateur jusqu'à 3 ou multiplicateur jusqu'à 5 capé (D)														
[...] [...]														
TOTAL (D)														
Multiplicateur jusqu'à 5 E														
[...] [...]														
TOTAL (E)														
Autres types de structures F														
[...]														

Emprunts ventilés par structure de taux selon le risque le plus élevé (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) (1)	Organisme prêteur ou chef de file	Nominal (2)	Capital restant dû au 31/12/N (3)	Type d'indices (4)	Durée du contrat	Dates des périodes bonifiées	Taux minimal (5)	Taux maximal (6)	Coût de sortie (7)	Taux maximal après couverture éventuelle (8)	Niveau du taux à la date de vote du budget (9)	Intérêts payés au cours de l'exercice (10)	Intérêts perçus au cours de l'exercice (le cas échéant) (11)	% par type de taux selon le capital restant dû
[...]														
TOTAL (F)														
TOTAL GENERAL														

(1) Répartir les emprunts selon le type de structure de taux (de A à F selon la classification de la charte de bonne conduite) en fonction du risque le plus élevé à courir sur toute la durée de vie du contrat de prêt et après opérations de couverture éventuelles.

(2) Nominal : montant emprunté à l'origine. En cas de couverture partielle d'un emprunt, indiquer séparément sur deux lignes la part du nominal couvert et la part non couverte.

(3) En cas de couverture partielle d'un emprunt, indiquer séparément sur deux lignes la part du capital restant dû couvert et la part non couverte.

(4) Indiquer la classification de l'indice sous-jacent suivant la typologie de la circulaire du 25 juin 2010 sur les produits financiers (de 1 à 6). 1 : Indice zone euro / 2 : Indices inflation française ou zone euro ou écart entre ces indices / 3 : Ecart indice zone euro / 4 : Indices hors zone euro ou écart d'indices dont l'un est hors zone euro / 5 : écarts d'indices hors zone euro / 6 : autres indices.

(5) Taux hors opération de couverture. Indiquer le montant, l'index ou la formule correspondant au taux minimal du contrat de prêt sur toute la durée du contrat.

(6) Taux hors opération de couverture. Indiquer le montant, l'index ou la formule correspondant au taux maximal du contrat de prêt sur toute la durée du contrat.

(7) Coût de sortie : indiquer le montant de l'indemnité contractuelle de remboursement définitif de l'emprunt au 31/12/N.

(8) Montant, index ou formule.

(9) Indiquer le niveau de taux après opérations de couverture éventuelles. Pour les emprunts à taux variables, indiquer le niveau moyen du taux constaté sur l'année.

(10) Indiquer les intérêts dus au titre de contrat initial et comptabilisés à l'article 66111 et des intérêts éventuels dus au titre du contrat d'échange et comptabilisés à l'article 668.

(11) Indiquer les intérêts reçus au titre du contrat d'échange et comptabilisés au 778.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – DETAIL DES OPERATIONS DE COUVERTURE	B1.4

B1.4 – DETAIL DES OPERATIONS DE COUVERTURE

Emprunts couverts (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) (1)	Emprunt couvert				Instrument de couverture												
	Montant initial	Capital restant dû au 31/12/N	Date de fin du contrat	Index de référence (hors couverture) (2)	Organisme co-contractant	N° de contrat	Type de couverture (3)	Nature de la couverture (change ou taux)	Montant de la dette couverte (4)	Date de début du contrat	Date de fin du contrat	Référence de taux de l'instrument		Dates de règlement	Montant des commissions diverses	Primes éventuelles	
												Type de taux (5)	Index de référence (2)			Primes payées pour l'achat d'option	Primes reçues pour la vente d'option
Taux fixe (total)																	
[...]																	
Taux variable simple (total)																	
[...]																	
Taux complexe (total)																	
[...]																	
Total																	

(1) Classer les emprunts selon le type de taux avant opération de couverture.

(2) Mentionner le ou les index.

(3) Indiquer s'il s'agit d'un *swap*, d'une option (*cap*, *floor*, *tunnel*, *swaption*).

(4) Pour chaque emprunt, indiquer le montant couvert au 31/12/N.

(5) Indiquer l'indice de référence : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – DETAIL DES OPERATIONS DE COUVERTURE	B1.4

B1.4 – DETAIL DES OPERATIONS DE COUVERTURE (suite)

Emprunts couverts (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Effet de l'instrument de couverture					
	Niveau de taux après couverture (1)		Charges et produits constatés depuis l'origine du contrat		Catégorie d'emprunt (3)	
	Taux payé	Taux reçu (2)	Charges c/668	Produits c/768	Avant opération de couverture	Après opération de couverture
Taux fixe (total)						
[...]					-	-
Taux variable simple (total)						
[...]					-	-
Taux complexe (total)						
[...]					-	-
Total						

(1) Pour les emprunts à taux variable, indiquer le niveau à la date de vote du budget.

(2) A compléter si l'instrument de couverture est un *swap*.

(3) Catégorie d'emprunt. Exemple A-1 (cf. la classification des emprunts suivant la typologie de la circulaire IOCB1015077C du 25 juin 2010 sur les produits financiers offerts aux collectivités territoriales).

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – TYPOLOGIE DE LA REPARTITION DE L'ENCOURS	B1.5

B1.5 – TYPOLOGIE DE LA REPARTITION DE L'ENCOURS (1)

Indices sous-jacents		(1) Indices zone euro	(2) Indices inflation française ou zone euro ou écart entre ces indices	(3) Ecart d'indices zone euro	(4) Indices hors zone euro et écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro	(5) Ecart d'indices hors zone euro	(6) Autres indices
Structure							
(A) Taux fixe simple. Taux variable simple. Echange de taux fixe contre taux variable ou inversement. Echange de taux structuré contre taux variable ou taux fixe (sens unique). Taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel)	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(B) Barrière simple. Pas d'effet de levier	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(C) Option d'échange (swaption)	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(D) Multiplicateur jusqu'à 3 ; multiplicateur jusqu'à 5 capé	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(E) Multiplicateur jusqu'à 5	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(F) Autres types de structures	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						

(1) Cette annexe retrace le stock de dette au 31/12/N après opérations de couverture éventuelles.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – REMBOURSEMENT ANTICIPE D’UN EMPRUNT OU REFINANCEMENT	B1.6

B1.6 – REMBOURSEMENT ANTICIPE D’UN EMPRUNT OU REFINANCEMENT (1)

Emprunts (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Année de mobilisation et profil d'amort. de l'emprunt		Organisme prêteur ou chef de file	Montant initial	Capital restant dû au 31/12/N	Durée résiduelle	Périodicité des remboursements (5)	Taux initial			Taux au 31/12/N			Indices ou devises pouvant modifier l'emprunt	Annuité de l'exercice		ICNE de l'exercice
	Année	Profil (4)						Type de taux (6)	Index (7)	Taux actuariel (8)	Type de taux (6)	Index (7)	Niveau de taux (9)		Intérêts (10)	Capital	
Total des dépenses au c/ 166																	
Refinancement de dette (2)																	
[...]																	
Total des recettes au c/ 166																	
Refinancement de dette (3)																	
[...]																	

- (1) Les opérations de refinancement de dette consistent en un remboursement d'un emprunt auprès d'un établissement de crédit suivi de la souscription d'un nouvel emprunt. Pour cette raison, les dépenses et les recettes du c/166 sont équilibrées.
- (2) Il s'agit de retracer les caractéristiques des emprunts ayant fait l'objet d'un remboursement anticipé avec refinancement.
- (3) Il s'agit de retracer les caractéristiques des emprunts de refinancement.
- (4) Indiquer C pour amortissement constant, P pour amortissement progressif, F pour *in fine*, X pour autres à préciser.
- (5) Indiquer la périodicité des remboursements A : annuelle ; T : trimestrielle ; M : mensuelle, B : bimestrielle, S : semestrielle, X autre.
- (6) Type de taux d'intérêt : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).
- (7) Indiquer le type d'index (ex : Euribor 3 mois).
- (8) Taux annuel, tous frais compris.
- (9) Taux après opérations de couverture éventuelles. Pour un emprunt à taux variable, indiquer le niveau moyen du taux constaté sur l'année.
- (10) Il s'agit des intérêts dus au titre du contrat initial et comptabilisés à l'article 66111 « Intérêts réglés à l'échéance » (intérêts décaissés) et intérêts éventuels dus au titre du contrat d'échange éventuel et comptabilisés à l'article 668.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DE LA DETTE – EMPRUNTS RENEGOCIES AU COURS DE L’ANNEE N	B1.7

B1.7 – EMPRUNTS RENEGOCIES AU COURS DE L’ANNEE N (1)

N° du contrat d'emprunt	Date de souscription du contrat initial	Date de renégociation	Organisme prêteur	Durée résiduelle en années		Taux (2)						Nominal		Profil d'amortissement et périodicité de remboursement (6)		Capital restant dû au 31/12/N	ICNE de l'exercice	Annuité payée dans l'exercice (s'il y a lieu)	
				Contrat initial	Contrat renégocié	Contrat initial			Contrat renégocié			Contrat initial	Contrat renégocié (5)	Contrat initial	Contrat renégocié			Intérêts	Capital
						Type de taux (3)	Index (4)	Taux act.	Type de taux (3)	Index (4)	Taux act.								
[...]																			
Total																			

(1) Inscrire les emprunts renégociés, à la date de vote du budget, pour l'exercice N.

(2) Taux à la date de renégociation.

(3) Indiquer : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).

(4) Indiquer la nature de l'index retenu (exemple : Euribor 3 mois).

(5) Nominal à la date de renégociation.

(6) Faire figurer 2 lettres : - Pour le profil d'amortissement, indiquer : C pour amortissement constant, P pour amortissement progressif, F pour *in fine*, X pour autres.

- Pour la périodicité de remboursement, indiquer : A : annuelle ; T : trimestrielle ; M : mensuelle, B : bimestrielle, S : semestrielle, X autre.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – METHODES UTILISEES	B2

METHODES UTILISEES

Procédure d'amortissement (linéaire, dégressif, variable)	CHOIX DE L'ASSEMBLEE DELIBERANTE		Délibération du
	Biens de faible valeur - Seuil unitaire en deçà duquel les immobilisations de peu de valeur s'amortissent sur un an (article D. 3321-1 du CGCT) : €		
	Catégories de biens amortis	Durée (en années)	
	[...]		

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES PROVISIONS CONSTITUEES	B3

PROVISIONS CONSTITUEES AU 31/12/N

Nature de la provision	Date de constitution de la provision	Montant des provisions constituées au 01/01/N A	Montant des provisions de l'exercice B	Montant des reprises de l'exercice C	Montant des provisions constituées au 31/12/N D= A+B-C
Provisions pour risques et charges (2)					
Provisions pour litiges					
[...]					
Provisions pour pertes de change					
[...]					
Provisions pour garanties d'emprunts					
[...]					
Autres provisions pour risques					
[...]					
Provisions pour dépréciation (2)					
- des immobilisations					
[...]					
- des stocks					
[...]					
- des comptes de tiers					
[...]					
- des comptes financiers					
[...]					
TOTAL PROVISIONS					

(1) Provision nouvelle ou abondement d'une provision déjà constituée.

(2) Indiquer l'objet de la provision (exemples : provision pour litiges au titre du procès ... ; provisions pour dépréciation des immobilisations de l'équipement ...).

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES CHARGES TRANSFEREES	B4

ETAT DES CHARGES TRANSFEREES

Exercice	Nature de la dépense transférée	Durée de l'étalement (en mois)	Date de la délibération	Montant de la dépense transférée au compte 481 (I)	Montant amorti au titre des exercices précédents (II)	Montant de la dotation aux amortissements de l'exercice (c/6812) (III)	Solde (1)
TOTAL							
	[...]						

(1) Correspond au montant de la charge restant à amortir = I – (II + III).

IV – ANNEXES	IV
DETAIL DES CHAPITRES D'OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	B5

CHAPITRE D'OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS (Détail) (1)

N° opération :		[...]Intitulé de l'opération :				Date de la délibération :
	Cumul des réalisations avant l'exercice	Sur l'exercice				Cumul des réalisations au 31/12/N
		Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations	Restes à réaliser	Op. à annuler	
DEPENSES						
[...]						
<i>040 Travaux réalisés par le personnel du mandataire</i>						
<i>041 Opérations d'ordre à l'intérieur de la section</i>						
RECETTES						
Financement par le mandant et par d'autres tiers						
<i>040 Financement par le mandataire (contrepartie 6742)</i>						
<i>041 Financement par emprunt à la charge du tiers (contrepartie D2763)</i>						

(1) Ouvrir un cadre par opération

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES PRETS	B6

Prêts (compte 274)

Bénéficiaires	Date de la délibération	Encours restant dû au 31/12/N	Montant de l'annuité recouvré		ICNE de l'exercice
			Capital	Intérêts	
Assortis d'intérêts (total)					
[...]					
Non assortis d'intérêts (total)					
[...]					

IV - ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – EQUILIBRE DES OPERATIONS FINANCIERES – DEPENSES	B7.1

DETAIL DES DEPENSES

Art.	Libellé	Crédits votés (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
DEPENSES TOTALES =A + B + C + D			I		
HORS CHARGES TRANSFEREES = A + B + C			II		
16	Emprunts et dettes assimilées (A)				
	[...]				
Autres dépenses financières (sous-total) (B)					
10	Dotations, fonds divers et réserves				
26	Participations et créances rattachées				
	[...]				
27	Autres immobilisations financières				
	[...]				
020	Dépenses imprévues				
Transferts entre sections = C + D					
Reprises sur autofinancement antérieur (C) (1)					
	[...]				
	[...]				
Charges transférées (D) = E+F+G (1)					
	Travaux en régie (E)				
	[...]				
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (F)				
	[...]				
	Stocks et encours (G)				
	[...]				

(1) Détailler les chapitres budgétaires par article conformément au plan de comptes appliqué par le département.

	Op. de l'exercice I	Solde d'exécution D001	CUMUL IV
Dépenses			

Détail des comptes 16449 et 166 en dépenses (2)

Art.	Libellé	Crédits votés (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
16449	Opérations de tirage ligne trésorerie				
166	Refinancement de dette				
Total					

(2) Retracer les opérations réelles et les opérations d'ordre (les opérations d'ordre entre sections et les opérations d'ordre à l'intérieur de la section).

IV - ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – EQUILIBRE DES OPERATIONS FINANCIERES – RECETTES	B7.2

DETAIL DES RECETTES

Art. (1)	Libellé (1)	Crédits votés (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
RECETTES (RESSOURCES PROPRES) = a + b + c + d			III		
Ressources propres externes (a) (2)					
	[...]				
Autres recettes financières (b) (1)					
138	Autres subventions invest. non transf.				
	[...]				
024	Produits des cessions d'immobilisations				
Transferts entre sections (c) (1)					
	[...]				
	[...]				
021	Virement de la section de fonctionnement (d)				

	Opérations de l'exercice III	Solde d'exécution R001	Affectation R1068	CUMUL V
Recettes				

	Montant
Dépenses financières	IV
Recettes financières	V
Solde (recettes – dépenses)	VI = V – IV (3)
Solde net hors créances sur autres collectivités publiques (c/2763) et charges transférées (D) (4) (5)	VI + c/2763 + D (3)
Résultat hors charges transférées	V – (II + D001)

(1) Détailler les chapitres budgétaires par article conformément au plan de comptes appliqué par le département.

(2) Hors comptes 10229, 10259 et 1068

(3) Indiquer le signe algébrique.

(4) Ces créances et charges peuvent être financées par emprunt.

(5) Il s'agit des dépenses réelles au compte 2763.

Autres ressources financières ne faisant pas partie des ressources propres (c/16449 et c/166) (6)

Art.	Libellé	Crédits votés (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
16449	Opérations de tirage ligne trésorerie				
166	Refinancement de dette				
Total					

(6) Retracer les opérations réelles et les opérations d'ordre (les opérations d'ordre entre sections et les opérations d'ordre à l'intérieur de la section).

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA – VUE D’ENSEMBLE[...]	B8

(1)

INVESTISSEMENT				
MANDATS EMIS			TITRES EMIS	
10	Dotations, fonds divers et réserves		10	Dotations, fonds divers et réserves
13	Subventions d'investissement		13	Subventions d'investissement
16	Emprunts et dettes assimilées		16	Emprunts et dettes assimilées
20	Immobilisations incorporelles (hors programme)		20	Immobilisations incorporelles
204	Subventions d'équipement versées		204	Subventions d'équipement versées
21	Immobilisations corporelles (hors programme)		21	Immobilisations corporelles
22	Immobilisations reçues en affectation (hors programme)		22	Immobilisations reçues en affectation
23	Immobilisations en cours (hors programme)		23	Immobilisations en cours
26	Participations et créances rattachées		26	Participations et créances rattachées
27	Autres immobilisations financières		27	Autres immobilisations financières
Total des programmes d'équipement				
45	Travaux pour le compte de tiers		45	Participations des tiers aux travaux faits pour leur compte
Total dépenses réelles et mixtes			Total recettes réelles et mixtes	
040	Opérations ordre transf. entre sections		040	Opérations ordre transf. entre sections
041	Opérations patrimoniales		041	Opérations patrimoniales
Total dépenses d'ordre			Total recettes d'ordre	
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT			TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	

FONCTIONNEMENT				
MANDATS EMIS			TITRES EMIS	
011	Charges à caractère général		70	Prod. services, domaine, ventes diverses
012	Charges de personnel et frais assimilés		73	Impôts et taxes (sauf 731)
65	Autres charges de gestion courante (sauf 6586)		731	Impositions directes
			74	Dotations, subventions et participations
014	Atténuations de produits		75	Autres produits de gestion courante
			013	Atténuations de charges
66	Charges financières		76	Produits financiers
67	Charges exceptionnelles		77	Produits exceptionnels
68	Dotations aux provisions		78	Reprises sur provisions
Total dépenses réelles et mixtes			Total recettes réelles et mixtes	
042	Opérations ordre transf. entre sections		042	Opérations ordre transf. entre sections
Total dépenses d'ordre			Total recettes d'ordre	
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT			TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	

TOTAL DES DEPENSES DE L'EXERCICE		TOTAL DES RECETTES DE L'EXERCICE	
-----------------------------------------	--	-----------------------------------------	--

(1) Compléter par le nom du service assujetti à la TVA.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA – DETAIL FONCTIONNEMENT	B8

(1)

FONCTIONNEMENT DEPENSES – MANDATS EMIS		
Article (2)	Libellé (2)	Montant
011	Charges à caractère général	
	[...]	
012	Charges de personnel et frais assimilés	
	[...]	
65	Autres charges de gestion courante	
	[...]	
66	Charges financières	
	[...]	
67	Charges exceptionnelles	
	[...]	
68	Dotations aux provisions	
	[...]	
014	Atténuations de produits	
	[...]	
Total des dépenses réelles		

042	Opérations ordre transf. entre sections	
	[...]	
Total des dépenses d'ordre		

TOTAL DEPENSES		
-----------------------	--	--

FONCTIONNEMENT RECETTES – TITRES EMIS		
Article (2)	Libellé (2)	Montant
70	Prod. services, domaine, ventes diverses	
	[...]	
73	Impôts et taxes	
	[...]	
731	Impositions directes	
	[...]	
74	Dotations, subventions et participations	
	[...]	
75	Autres produits de gestion courante	
	[...]	
76	Produits financiers	
	[...]	
77	Produits exceptionnels	
	[...]	
78	Reprises sur provisions	
	[...]	
013	Atténuations de charges	
	[...]	
Total des recettes réelles		

FONCTIONNEMENT RECETTES – TITRES EMIS		
Article (2)	Libellé (2)	Montant
042	Opérations ordre transf. entre sections	
	[...]	
<i>Total des recettes d'ordre</i>		
TOTAL RECETTES		

(1) Compléter par le nom du service assujetti à la TVA.

(2) Détailler les chapitres budgétaires par article conformément au plan de comptes appliqué par le service.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA – DETAIL INVESTISSEMENT	B8

(1)

INVESTISSEMENT DEPENSES – MANDATS EMIS		
Article (2)	Libellé (2)	Montant
10	Dotations, fonds divers et réserves	
	[...]	
13	Subventions d'investissement	
	[...]	
16	Emprunts et dettes assimilées	
	[...]	
20	Immobilisations incorporelles (hors programme)	
	[...]	
204	Subventions d'équipement versées	
	[...]	
21	Immobilisations corporelles (hors programme)	
	[...]	
22	Immobilisations reçues en affectation (hors programme)	
	[...]	
23	Immobilisations en cours (hors programme)	
	[...]	
26	Participations et créances rattachées	
	[...]	
27	Autres immobilisations financières	
	[...]	
Programmes d'équipement votés (1 ligne par programme)		
	Programme d'équipement n° [...]	
45	Opérations pour compte de tiers (1 ligne par opération)	
	[...]	
Total des dépenses réelles		

040	<i>Opérations ordre transf. entre sections</i>	
	[...]	
041	<i>Opérations patrimoniales</i>	
	[...]	
<i>Total des dépenses d'ordre</i>		

TOTAL DEPENSES	
-----------------------	--

INVESTISSEMENT RECETTES – TITRES EMIS		
Article (2)	Libellé (2)	Montant
10	Dotations, fonds divers et réserves	
	[...]	
13	Subventions d'investissement	
	[...]	
16	Emprunts et dettes assimilées	
	[...]	
20	Immobilisations incorporelles	
	[...]	
204	Subventions d'équipement versées	
	[...]	

INVESTISSEMENT RECETTES – TITRES EMIS		
Article (2)	Libellé (2)	Montant
21	Immobilisations corporelles	
	[...]	
22	Immobilisations reçues en affectation	
	[...]	
23	Immobilisations en cours	
	[...]	
26	Participations et créances rattachées	
	[...]	
27	Autres immobilisations financières	
	[...]	
45	Opérations pour compte de tiers (1 ligne par opération)	
	[...]	
Total des recettes réelles		

040	Opérations ordre transf. entre sections	
	[...]	
041	Opérations patrimoniales	
	[...]	
Total des recettes d'ordre		

TOTAL RECETTES		
-----------------------	--	--

(1) Compléter par le nom du service assujetti à la TVA.

(2) Détailler les chapitres budgétaires par article conformément au plan de comptes appliqué par le service.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – VARIATION DU PATRIMOINE (article R. 3313-7 du CGCT) – ENTREES	B9.1

ETAT DES ENTREES D'IMMOBILISATIONS (article R. 3313-7 du CGCT)

Modalité et date d'acquisition	Désignation du bien	N°d'inventaire	Valeur d'acquisition (coût historique)	Cumul des amortissements au 31/12/N	Durée d'amortissement en années (1)
TOTAL GENERAL					
Acquisitions à titre onéreux					
[...]					
Acquisitions à titre gratuit					
[...]					
Mise à disposition					
[...]					
Affectation					
[...]					
Mises en concession ou affermage					
[...]					
Divers					
[...]					

(1) Si le bien acquis est amortissable, indiquer la durée d'amortissement.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – VARIATION DU PATRIMOINE (article R. 3313-7 du CGCT) – SORTIES	B9.2

ETAT DES SORTIES DES BIENS D'IMMOBILISATIONS (article R. 3313-7 du CGCT)

Modalités et date de sortie (1)	Désignation du bien	Date d'entrée	Valeur d'acquisition (coût historique)	Durée amortissement en années	Cumul amortissements antérieurs à l'exercice	VNC le jour de la cession	Prix de cession	Plus ou moins values (2)	VNC au 31/12 de l'exercice pour les cessions partielles (3)
TOTAL GENERAL									
Cessions à titre onéreux									
[...]									
Cessions à titre gratuit									
[...]									
Mise à disposition									
[...]									
Affectation									
[...]									
Mises en concession ou affermage									
[...]									
Mise à la réforme									
[...]									
Divers									
[...]									

(1) Afficher une ligne par cession, qu'elle soit totale ou partielle.

(2) Plus ou moins value = prix de cession - VNC (valeur nette comptable) le jour de la cession.

(3) La VNC au 31/12 est différente de 0 s'il s'agit de cessions partielles.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES OPERATIONS LIEES AUX CESSIONS	B9.3

Pour mémoire

Crédits ouverts (BP + DM)

Chapitre 024	Produits des cessions d'immobilisations	
--------------	-----------------------------------------	--

Produit des cessions

Réalisations

Compte 775	Produits des cessions d'immobilisations	
Compte 675	Valeurs comptables des immobilisations cédées	

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – VARIATION DU PATRIMOINE (article L. 300-5 du code de l’urbanisme) – ENTREES	B10.1

ETAT DES ENTREES D’IMMOBILISATIONS (article L. 300-5 du code de l’urbanisme) (1)

Modalité et date d’acquisition	Désignation du bien	N°d’inventaire	Valeur d’acquisition (coût historique)	Cumul des amortissements au 31/12/N	Durée d’amortissement en années (2)
TOTAL GENERAL					
Acquisitions à titre onéreux					
[...]					
Acquisitions à titre gratuit					
[...]					
Mise à disposition					
[...]					
Affectation					
[...]					
Mises en concession ou affermage					
[...]					
Divers					
[...]					

(1) En application du c) de l'article L. 300-5 du code de l'urbanisme, il convient de retracer dans cet état les acquisitions et les cessions réalisées pendant la durée de l'exercice par le concessionnaire d'aménagement.

(2) Si le bien acquis est amortissable, indiquer la durée d'amortissement.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – VARIATION DU PATRIMOINE (article L. 300-5 du code de l’urbanisme) – SORTIES	B10.2

ETAT DES SORTIES DES BIENS D’IMMOBILISATIONS (article L. 300-5 du code de l’urbanisme) (1)

Modalités et date de sortie (2)	Désignation du bien	Date d’entrée	Valeur d’acquisition (coût historique)	Durée amortissement en années	Cumul amortissements antérieurs à l’exercice	VNC le jour de la cession	Prix de cession	Plus ou moins values (3)	VNC au 31/12 de l’exercice pour les cessions partielles (4)
TOTAL GENERAL									
Cessions à titre onéreux									
[...]									
Cessions à titre gratuit									
[...]									
Mise à disposition									
[...]									
Affectation									
[...]									
Mises en concession ou affermage									
[...]									
Mise à la réforme									
[...]									
Divers									
[...]									

(1) En application du c) de l'article L. 300-5 du code de l'urbanisme, il convient de retracer dans cet état les acquisitions et les cessions réalisées pendant la durée de l'exercice par le concessionnaire d'aménagement.

(2) Afficher une ligne par cession, qu'elle soit totale ou partielle.

(3) Plus ou moins value = prix de cession - VNC (valeur nette comptable) le jour de la cession.

(4) La VNC au 31/12 est différente de 0 s'il s'agit de cessions partielles.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES IMMOBILISATIONS – BATIMENTS SCOLAIRES	B11.1

Bâtiments scolaires et administratifs (1)

	Désignation des ensembles	Date d'acquisition	Valeur acquisition	Durée amortissement	Cumul des amortissements antérieurs	Amortissements de l'exercice	Valeur nette comptable au 31/12 de l'exercice
TOTAL							
Immobilisations incorporelles							
	[...]						
Immobilisations corporelles							
	[...]						
Autres							
	[...]						

(1) Acquis à compter du 01/01/2004.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES IMMOBILISATIONS – CONSTRUCTIONS	B11.2

Constructions, installations et agencements (hors bâtiments scolaires) (1)

	Désignation des ensembles	Date d'acquisition	Valeur acquisition	Durée amortissement	Cumul des amortissements antérieurs	Amortissements de l'exercice	Valeur nette comptable au 31/12 de l'exercice
TOTAL							
Immobilisations incorporelles							
	[...]						
Immobilisations corporelles							
	[...]						
Autres							
	[...]						

(1) Acquis à compter du 01/01/2004.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES IMMOBILISATIONS – MATERIELS ET OUTILLAGES	B11.3

Installations techniques, matériels et outillages en cours d'amortissement (1)

Désignation du bien	Date d'acquisition	Valeur acquisition	Durée amortissement	Cumul des amortissements antérieurs	Amortissements de l'exercice	Valeur nette comptable au 31/12 de l'exercice
TOTAL						
[...]						

(1) Acquis à compter du 01/01/2004.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES IMMOBILISATIONS – IMMOBILISATIONS CORPORELLES	B11.4

Autres immobilisations corporelles (1)

Désignation du bien	Date d'acquisition	Valeur acquisition	Durée amortissement	Cumul des amortissements antérieurs	Amortissements de l'exercice	Valeur nette comptable au 31/12 de l'exercice
TOTAL						
[...]						

(1) Acquis à compter du 01/01/2004.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES IMMOBILISATIONS – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	B11.5

Immobilisations incorporelles (1)

Désignation du bien	Date d'acquisition	Valeur acquisition	Durée amortis- sement	Cumul des amortissements antérieurs	Amortissements de l'exercice	Valeur nette comptable au 31/12 de l'exercice
TOTAL						
[...]						

(1) Acquis à compter du 01/01/2004.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES IMMOBILISATIONS – PARTICIPATIONS	B11.6

Participations et créances rattachées à des participations

Organisme dans lequel la participation est prise	Date délibération	Valeur acquisition	Observations (1)
TOTAL			
261 - Titres de participation			
[...]			
266 – Autres formes de participation			
[...]			

(1) Indiquer par exemple si une provision a été constituée.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES IMMOBILISATIONS –AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	B11.7

Autres immobilisations financières

Nature de l'immobilisation financière	Date délibération	Valeur acquisition	Observations (1)
TOTAL			
271 - Titres immobilisés (droit de propriété)			
[...]			
272 – Titres immobilisés (droit de créances)			
[...]			
276 –Autres créances immobilisées			
[...]			

(1) Indiquer par exemple si une provision a été constituée.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES TRAVAUX EN REGIE (1)	B12

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Article (2)	Libellé (2)	Dépenses Mandats émis	Recettes Titres émis
011	Charges à caractère général		
	[...]		
012	Charges de personnel et frais assimilés		
	[...]		
72	Travaux en régie		
	[...]		
TOTAL GENERAL			I

SECTION D'INVESTISSEMENT

Article (2)	Libellé (2)	Montant (3)
20	Immobilisations incorporelles	
	[...]	
21	Immobilisations corporelles	
	[...]	
23	Immobilisations en cours	
	[...]	
TOTAL GENERAL		

(1) Les immobilisations créées par les services techniques de la collectivité sont enregistrées au coût de leur production. Ce dernier correspond au coût d'acquisition des matières consommées augmenté des charges directes de production (matériel et outillage acquis ou loués, frais de personnel, ...) à l'exclusion des frais financiers et des frais d'administration générale.

(2) Détailler les chapitres budgétaires par article conformément au plan de comptes appliqué par le département.

(3) Les montants à renseigner correspondent aux mandats émis imputés au chapitre 040.

IV – ANNEXES	IV
ELEMENTS DU BILAN – ETAT DES TRAVAUX EN REGIE	B12

RATIO

	Montant
Recettes 72 (I)	
Recettes réelles de fonctionnement	
Recettes 72 / Recettes réelles de fonctionnement	%

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – EMPRUNTS GARANTIS	C1.1

EMPRUNTS GARANTIS

Année de mobilisation et profil d'amort. de l'emprunt (1)	Désignation du bénéficiaire	Objet de l'emprunt garanti	Organisme prêteur ou chef de file	Montant initial de l'emprunt	Part garantie (en %)	Capital restant dû de l'emprunt initial au 31/12/N	Durée résiduelle (en mois)	Périodicité des remboursements (2)	Taux initial			Taux à la date du vote du budget (6)			Nature de l'emprunt (7)	Indices ou devises pouvant modifier l'emprunt	Annuité garantie au cours de l'exercice	
									Taux (3)	Index (4)	Taux actuariel (5)	Taux (3)	Index (4)	Niveau de taux			Intérêts (8)	capital
Totaux généraux																		
Totaux pour les emprunts contractés par des collectivités ou des EP (hors logements sociaux)																		
				[...]														
Totaux pour les emprunts autres que ceux contractés par des collectivités ou des EP (hors logements sociaux)																		
				[...]														
Totaux pour les emprunts contractés pour des opérations de logement aidés par l'Etat																		
				[...]														
Totaux pour les autres emprunts																		
				[...]														

(1) Indiquer C pour amortissement annuel constant, P pour amortissement annuel progressif, F pour in fine, S pour semestriel, M pour mensuel, X pour autres.

(2) Annuelle, trimestrielle ou mensuelle.

(3) Indiquer F pour taux fixe, R pour préfixé ou V pour post-fixé pour les taux variables.

(4) Indiquer le type d'index (ex. EURIBOR 3 mois...).

(5) Taux annuel, tous frais compris.

(6) Taux après opérations d'échange éventuelles. S'agissant du niveau du taux, indiquer pour un taux variable, le niveau à la date de vote du budget pour l'état annexé au budget primitif, le taux constaté sur l'exercice pour l'état annexé au compte administratif.

(7) Indiquer la nature de l'emprunt : taux fixe sur toute la durée (F), indexé sur toute la durée (I), avec des tranches (T) ou avec options (O).

(8) Annuité due au titre du contrat initial et comptabilisée à l'article 66111 et annuité due au titre du contrat d'échange éventuel et comptabilisée à l'article 668.

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – CALCUL DU RATIO D'ENDETTEMENT	C1.2

C1.2 – CALCUL DU RATIO D'ENDETTEMENT

Calcul du ratio de l'article L. 3231-4 du CGCT	Valeur en euros
Total des annuités déjà garanties échues dans l'exercice (1)	A
Total des premières annuités entières des nouvelles garanties de l'exercice (1)	B
Annuité nette de la dette de l'exercice (2)	C
Provisions pour garanties d'emprunts	D
Total des annuités d'emprunts garantis de l'exercice	I = A + B + C - D
Recettes réelles de fonctionnement	II
Part des garanties d'emprunt accordées au titre de l'exercice en % (3)	I / II

(1) Hors opérations visées par l'article L. 3231-4-1 du CGCT.

(2) Cf. définition de l'article D. 1511-30 du CGCT.

(3) Les garanties d'emprunt accordées au titre d'un exercice ne doivent pas représenter plus de 50 % des recettes réelles de fonctionnement de ce même exercice.

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – ETAT DES CONTRATS DE CREDIT-BAIL	C2

ETAT DES CONTRATS DE CREDIT-BAIL RESTANT A COURIR (MOBILIER ET IMMOBILIER)

Type et nature du bien ayant fait l'objet du contrat	Exercice d'origine du contrat	Désignation du crédit bailleur	Durée du contrat (en mois)	Montant de la redevance de l'exercice	Montant des redevances restant à courir						
					N+1	N+2	N+3	N+4	Cumul restant	Total (1)	
Crédits-bails mobiliers											
[...]											
Crédits-bails immobiliers											
[...]											
Total											

(1) Total = (N+1, N+2, N+3, N+4) + cumul restant.

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – ETAT DES CONTRATS DE PARTENARIAT PUBLIC-PRIVE	C3

ETAT DES CONTRATS DE PARTENARIAT PUBLIC-PRIVE

Libellé du contrat	Année de signature du contrat de PPP	Organismes cocontractants	Nature des prestations prévues par le contrat de PPP	Montant total prévu au titre du contrat de PPP	Montant de la rémunération du cocontractant	Durée du contrat de PPP (en mois)	Date de fin du contrat de PPP	Somme des parts invest. (1)	Somme nette des parts invest. (2)
[...]									

(1) Somme des rémunérations relatives à l'investissement restant à verser au cocontractant pour la durée restante du contrat de PPP au 31/12/N.

(2) Montant inscrit à la colonne précédente déduction faite de la somme des participations reçues d'autres collectivités publiques au titre de la part investissement.

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – ETAT DES AUTRES ENGAGEMENTS DONNES	C4

ETAT DES AUTRES ENGAGEMENTS DONNES

Année d'origine	Nature de l'engagement	Organisme bénéficiaire	Durée en années	Périodicité	Dette en capital à l'origine	Dette en capital 31/12/N	Annuité versée au cours de l'exercice
TOTAL							
8017 Subventions à verser en annuités							
	[...]						
8018 Autres engagements donnés							
Au profit d'organismes publics							
	[...]						
Au profit d'organismes privés							
	[...]						

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – ETAT DES ENGAGEMENTS RECUS	C5

ETAT DES ENGAGEMENTS RECUS

Année d'origine	Nature de l'engagement	Organisme émetteur	Durée en années	Périodicité	Créance en capital à l'origine	Créance en capital 31/12/N	Annuité reçue au cours de l'exercice
TOTAL							
	8026 Redevance de crédit-bail restant à recevoir (crédit-bail immobilier)						
	[...]						
	8027 Subventions à recevoir par annuités (annuités restant à recevoir)						
	[...]						
	8028 Autres engagements reçus						
	A l'exception de ceux reçus des entreprises						
	[...]						
	Engagements reçus des entreprises						
	[...]						

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – AUTORISATIONS DE PROGRAMME	C6

SITUATION DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME ET CREDITS DE PAIEMENT

AUTORISATION DE PROGRAMME *		Stocks AP votées (exercices antérieurs) disponibles à l'affectation y compris ajustements intervenues dans l'année	AP nouvelles votées dans l'année	AP affectées non couvertes par des CP réalisés au 01/01/N (1)	Flux d'AP affectées dans l'année (2)	AP affectées annulées dans l'année (3)	Stock d'AP affectées restant à financer (4)=(1)+(2)-(3)	CP mandatés au budget de l'année N (5)	Restes à financer au titre des AP affectées au 31/12/N (6)=(4)-(5)
Numéro	Libellé								
[...]									
TOTAL									

*Le détail par programme n'est à renseigner qu'à compter des AP votées en 2003.

(1) Il s'agit des AP affectées antérieurement à l'exercice N et non encore entièrement couvertes par les CP des années antérieures.

(2) Il s'agit des AP votées avant ou pendant l'exercice N et affectées pendant celui-ci.

(3) Il s'agit des AP non encore intégralement couvertes à la fin de l'exercice N.

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT	C7

SITUATION DES AUTORISATIONS D'ENGAGEMENT ET CREDITS DE PAIEMENT

AUTORISATION D'ENGAGEMENT*		Stocks AE votées (exercices antérieurs) disponibles à l'affectation y compris ajustements intervenues dans l'année	AE nouvelles votées dans l'année	AE affectées non couvertes par des CP réalisés au 01/01/N (1)	Flux d'AE affectées dans l'année (2)	AE affectées annulées dans l'année (3)	Stock d'AE affectées restant à financer (4)=(1)+(2)-(3)	CP mandatés au budget de l'année N (5)	Restes à financer au titre des AE affectées au 31/12/N (6)=(4)-(5)
Numéro	Libellé								
[...]									
TOTAL									

* Le détail par programme n'est à renseigner qu'à compter des AE votées en 2003.

(1) Il s'agit des AE affectées antérieurement à l'exercice N et non encore entièrement couvertes par les CP des années antérieures.

(2) Il s'agit des AE votées avant ou pendant l'exercice N et affectées pendant celui-ci.

(3) Il s'agit des AE non encore intégralement couvertes à la fin de l'exercice N.

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – ETAT DES RECETTES GREVEES D'UNE AFFECTATION SPECIALE	C8

ETAT DES RECETTES GREVEES D'UNE AFFECTATION SPECIALE

Tableau récapitulatif des recettes grevées d'une affectation spéciale

Libellé (1)	Restes à employer au 01/01/N	Montant recettes	Montant dépenses	Restes à employer au 31/12/N
[...]				
Total				

[...]Libellé de la recette grevée d'une affectation spéciale (2):		
		Reste à employer au 01/01/N
Recettes		
Article	Libellé article	Montant
	[...]	
		Total
Dépenses		
Article	Libellé article	Montant
	[...]	
		Total
		Reste à employer au 31/12/N (3)

(1) Par exemple, TCAUE, TDENS, taxe de séjour, FEDER, dons et legs grevés d'une affectation, toutes recettes grevées d'une affectation spéciale et non ventilables ou recettes ventilables mais pour lesquelles la collectivité souhaite un niveau de détail plus fin que dans la présentation croisée...

(2) Ouvrir un tableau par recette grevée d'une affectation spéciale et reproduire le tableau autant de fois que nécessaire pour décrire l'ensemble des recettes grevées d'une affectation spéciale.

(3) Reste à employer au 31/12/N = Reste à employer au 01/01/N + Total recettes de l'exercice – total dépenses de l'exercice.

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATIONS – ETAT DU PERSONNEL AU 31/12/N	D1.1

D1.1 – ETAT DU PERSONNEL AU 31/12/N

GRADES OU EMPLOIS (1)	CATEGORIES (2)	EMPLOIS BUDGETAIRES (3)			EFFECTIFS POURVUS SUR EMPLOIS BUDGETAIRES EN ETPT (4)		
		EMPLOIS PERMANENTS À TEMPS COMPLET	EMPLOIS PERMANENTS À TEMPS NON COMPLET	TOTAL	AGENTS TITULAIRES	AGENTS NON TITULAIRES	TOTAL
EMPLOIS FONCTIONNELS (a)							
Directeur général des services Directeur général adjoint des services Directeur général des services techniques Emplois créés au titre de l'article 6-1 de la loi n° 84-53							
FILIERE ADMINISTRATIVE (b)							
[...]							
FILIERE TECHNIQUE (c)							
[...]							
FILIERE SOCIALE (d)							
[...]							
FILIERE MEDICO-SOCIALE(e)							
[...]							
FILIERE MEDICO-TECHNIQUE (f)							
[...]							
FILIERE SPORTIVE (g)							
[...]							
FILIERE CULTURELLE (h)							
[...]							
FILIERE ANIMATION (i)							
[...]							
FILIERE POLICE (j)							
[...]							
EMPLOIS NON CITES (k) (5)							
[...]							
TOTAL GENERAL (a + b + c + d + e + f + g + h + i + j + k)							

(1) Les grades ou emplois sont désignés conformément à la circulaire n° NOR : INTB9500102C du 23 mars 1995.

(2) Catégories : A, B ou C.

(3) Emplois budgétaires créés par l'assemblée délibérante. Les emplois permanents à temps complet sont comptabilisés pour une unité, les emplois à temps non complet sont comptabilisés à hauteur de la quotité de travail prévue par la délibération créant l'emploi.

(4) Equivalent temps plein annuel travaillé (ETPT). Le décompte est proportionnel à l'activité des agents, mesurée par leur quotité de temps de travail et par leur période d'activité sur l'année :

ETPT = Effectifs physiques * quotité de temps de travail * période d'activité dans l'année

Exemple : un agent à temps plein (quotité de travail = 100 %) présent toute l'année correspond à 1 ETPT ; un agent à temps partiel, à 80 % (quotité de travail = 80 %) présent toute l'année correspond à 0,8 ETPT ; un agent à temps partiel, à 80 % (quotité de travail = 80 %) présent la moitié de l'année (ex : CDD de 6 mois, recrutement à mi-année) correspond à 0,4 ETPT ($0,8 * 6 / 12$).

(5) Par exemple : emplois dont les missions ne correspondent pas à un cadre d'emploi existant, « emplois spécifiques » régis par l'article 139 ter de la loi n° 84-53 du 26 janvier 1984 etc.

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATIONS – ETAT DU PERSONNEL AU 31/12/N	D1.1

D1.1 – ETAT DU PERSONNEL AU 31/12/N (suite)

AGENTS NON TITULAIRES EN FONCTION AU 31/12/N	CATEGORIES (1)	SECTEUR (2)	REMUNERATION (3)		CONTRAT	
			Indice	Euros	Fondement du contrat (4)	Nature du contrat (5)
Agents occupant un emploi permanent (6)						
Agents occupant un emploi non permanent (7)						
TOTAL GENERAL						

(1) CATEGORIES: A, B et C.

(2) SECTEUR ADM : Administratif.
 TECH : Technique.
 URB : Urbanisme (dont aménagement urbain).
 S : Social.
 MS : Médico-social.
 MT : Médico-technique.
 SP : Sportif.
 CULT : Culturel
 ANIM : Animation.
 PM : Police.
 OTR : Missions non rattachables à une filière.

(3) REMUNERATION : Référence à un indice brut (indiquer le niveau de l'indice brut) de la fonction publique ou en euros annuels bruts (indiquer l'ensemble des éléments de la rémunération brute annuelle).

(4) CONTRAT : Motif du contrat (loi du 26 janvier 1984 modifiée) :
 3-a° : article 3, 1er alinéa : accroissement temporaire d'activité.
 3-b : article 3, 2ème alinéa : accroissement saisonnier d'activité.
 3-1 : remplacement d'un fonctionnaire autorisé à servir à temps partiel ou indisponible (maladie, maternité...).
 3-2 : vacance temporaire d'un emploi.
 3-3-1° : absence de cadre d'emplois de fonctionnaires susceptibles d'assurer les fonctions correspondantes.
 3-3-2° : emplois du niveau de la catégorie A lorsque les besoins des services ou la nature des fonctions le justifient.
 3-3-3° : emplois de secrétaire de mairie des communes de moins de 1 000 habitants et de secrétaire des groupements composés de communes dont la population moyenne est inférieure à ce seuil.
 3-3-4° : emplois à temps non complet des communes de moins de 1 000 habitants et des groupements composés de communes dont la population moyenne est inférieure à ce seuil, lorsque la quotité de temps de travail est inférieure à 50 %.
 3-3-5° : emplois des communes de moins de 2 000 habitants et des groupements de communes de moins de 10 000 habitants dont la création ou la suppression dépend de la décision d'une autorité qui s'impose à la collectivité ou à l'établissement en matière de création, de changement de périmètre ou de suppression d'un service public.
 3-4 : article 21 de la loi n° 2012-347 : contrat à durée indéterminée obligatoirement proposée à un agent contractuel.
 38 : article 38 travailleurs handicapés catégorie C.
 47 : article 47 recrutements directs sur emplois fonctionnels
 110 : article 110 collaborateurs de groupes de cabinets.
 110-1 : collaborateurs de groupes d'élus.
 A : autres (préciser).

(5) Indiquer si l'agent contractuel est titulaire d'un contrat à durée déterminée (CDD) ou d'un contrat à durée indéterminée (CDI). Les contrats particuliers devront être labellisés « A / autres » et feront l'objet d'une précision (ex : « contrats aidés »).

(6) Occupent un emploi permanent de la fonction publique territoriale, les agents non titulaires recrutés sur le fondement des articles 3-1, 3-2, 3-3, 38 et 47 de la loi n° 84-53 du 26 janvier 1984, ainsi que les agents qui sont titulaires d'un contrat à durée indéterminée pris sur le fondement de l'article 21 de la loi n° 2012-347.

(7) Occupent un emploi non permanent de la fonction publique territoriale, les agents non titulaires recrutés sur le fondement des articles 3, 110 et 110-1.

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – LISTE DES GRADES OU EMPLOIS A INSCRIRE	D1.2

GRADES OU EMPLOIS	Catégorie	GRADES OU EMPLOIS	Catégorie	GRADES OU EMPLOIS	Catégorie
Directeur général des services	A	Agent de salubrité	C	Adjoint d'animation principal	C
Directeur général adjoint des services	A	Agent d'entretien qualifié	C	Adjoint d'animation qualifié	C
Collaborateur de cabinet		Agent d'entretien	C	Adjoint d'animation	C
		Autres (préciser)	C	Agent d'animation qualifié	C
Secteur administratif :				Agent d'animation	C
Administrateur	A	Secteur social :			
Directeur	A	Conseiller socio-éducatif	A	Secteur culturel :	
Attaché principal	A	Assistant socio-éducatif principal, dont:	B	Conservateur du patrimoine (dont conservateur en chef)	A
Attaché	A	* assistant de service social		Conservateur de bibliothèques (dont conservateur en chef)	A
Rédacteur en chef	B	* conseiller en ESF		Attaché de conservation	A
Rédacteur principal	B	* éducateur spécialisé	B	Bibliothécaire	A
Rédacteur	B	Assistant socio-éducatif, dont:		Directeur d'enseignement artistique	A
Adjoint adm. principal de 1ère classe	C	* assistant de service social		Professeur d'enseignant artistique hors classe	A
Adjoint adm. principal de 2ème classe	C	* conseiller en ESF		Prof. d'enseignant. art. de classe normale	A
Adjoint administratif	C	* éducateur spécialisé		Assistant qualifié de conserv. hors cl.	B
Agent administratif qualifié	C	Educateur de jeunes enfants chef	B	Assistant qualifié de conserv. de 1ère cl.	B
Agent administratif	C	Educateur de jeunes enfants principal	B	Assistant qualifié de conserv. de 2è cl.	B
Autres (préciser)		Educateur de jeunes enfants	B	Assistant de conserv. hors classe	B
		Moniteur éducateur	C	Assistant de conserv. de 1ère classe	B
Secteur technique:		Agent social qualifié de 1ère classe	C	Assistant de conserv. de 2ème classe	B
Ingénieur en chef de 1ère catégorie	A	Agent social qualifié de 2ème classe	C	Assistant spécialisé d'enseignant. artist.	B
Ingénieur en chef	A	Agent social	C	Assistant d'enseignement artistique	B
Ingénieur subdivisionnaire	A	Autres (préciser)		Agent qualifié du patrimoine hors classe	C
Technicien en chef	A	Secteur sportif :		Agent qualifié du patrimoine 1ère et 2ème cl.	C
Technicien principal	B	Cons. des activités phys. & sport. ppal	A	Agent du patrimoine de 1ère classe	C
Technicien	B	Conseiller des activités phys. & sport.	A	Agent du patrimoine de 2ème classe	C
Agent de maîtrise principal	B	Educ. des activités phys. et sport. hors cl.	B	Autres (préciser)	
Agent de maîtrise qualifié	C	Educ. des activités phys. et sport. 1ère cl.	B		
Agent de maîtrise	C	Educ. des activités phys. et sport. 2è cl.	B		
Agent technique en chef	C	Opér. des activités phys. et sport. ppal	C		
Agent technique principal et qualifié	C	Opér. des activités phys. et sport. qualif.	C		
Agent technique	C	Opér. des activités phys. et sport.	C		
Gardien d'immeuble en chef	C	Aide-opérateur	C		
Gardien d'immeuble principal et qualifié	C	Autres (préciser)			
Gardien d'immeuble	C				
Chef de garage principal	C	Secteur animation :			
Chef de garage	C	Animateur –chef	B		
Conducteur spéc. de 1er et 2ème niveau	C	Animateur principal	B		
Conducteur	C	Animateur	B		
Agent de salubrité en chef	C				
Agent de salubrité principal et qualifié	C				

IV – ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – LISTE DES GRADES OU EMPLOIS A INSCRIRE (suite)	D1.2

GRADES OU EMPLOIS	Catégorie	GRADES OU EMPLOIS	Catégorie
Secteur médico-social :			
Médecin hors classe	A	Auxiliaire de puériculture principal	C
Médecin de 1ère et 2ème classe	A	Auxiliaire de puériculture	C
Psychologue hors classe	A	Auxiliaire de soins principal	C
Psychologue de classe normale	A	Auxiliaire de soins	C
Sage-femme hors classe	A	Autres (préciser)	
Sage-femme de 1ère classe	A		
Sage-femme de 2ème classe	A	Secteur médico-technique :	
Coordinatrice de crèches	A	Biologiste, vétér. et pharm. de cl. except	A
Puéricultrice hors classe	B	Biologiste, vétér. et pharm. hors classe	A
Puéricultrice de classe supérieure	B	Biologiste, vétér., pharm. de 1è et 2è cl.	A
Puéricultrice de classe normale	B	Assistant médico-technique hors classe	B
Infirmière hors classe	B	Assistant médico-technique de cl. supér.	B
Infirmière de classe supérieure	B	Assistant médico-technique de cl. normale	B
Infirmière de classe normale	B	Aide médico-technique qualifié	C
Rééducateur hors classe	B	Aide médico-technique	C
Rééducateur de classe supérieure	B	Autres (préciser)	
Rééducateur de classe normale	B		

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATION – ACTIONS DE FORMATION DES ELUS AU 31/12/N	D1.3

ACTIONS DE FORMATION DES ELUS AU 31/12/N (1)

ELUS BENEFICIAIRES DES ACTIONS DE FORMATION	ACTIONS DE FORMATION FINANCEES PAR LE DEPARTEMENT OU L'ETABLISSEMENT
[...]	

(1) Article L. 3123-10 du CGCT.

IV – ANNEXES	IV
LISTE DES ORGANISMES DANS LESQUELS LE DEPARTEMENT A PRIS UN ENGAGEMENT FINANCIER (articles L. 2313-1 et L. 2313-1-1 applicables au département par renvoi de l'article L. 3313-1 du CGCT)	D2.1

Les documents financiers et comptables de ces organismes sont mis à la disposition du public à (1).
Toute personne a le droit de demander communication à ses frais.

Nature de l'engagement (2)	Nom de l'organisme	Raison sociale de l'organisme	Nature juridique de l'organisme	Montant de l'engagement
Délégation de service public (3)				
[...] -				
Détention d'une part du capital				
[...] -				
Garantie ou cautionnement d'un emprunt				
[...] -				
Subventions supérieures à 75 000 € ou représentant plus de 50 % du produit figurant au compte de résultat de l'organisme				
[...] -				
Autres				
[...] -				

(1) Hôtel du département et autres lieux publics désignés par le département.

(2) Indiquer la date de la décision (délibérations, contrats ou décisions de l'exécutif).

(3) Préciser la nature de la délégation (concession, affermage, régie intéressée, ...).

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATION – LISTE DES CONCOURS ATTRIBUES A DES TIERS	D2.2

**LISTE DES CONCOURS ATTRIBUES A DES TIERS EN NATURE OU EN SUBVENTIONS
(Article L. 3312-2 du CGCT)**

Nom des bénéficiaires	Montant du fonds de concours ou de la subvention (numéraire)	Prestations en nature
TOTAL GENERAL		
Personnes de droit privé		
Associations		
[...]		
Entreprises		
[...]		
Personnes physiques		
[...]		
Autres		
[...]		
Personnes de droit public		
Etat		
[...]		
Régions		
[...]		
Départements		
[...]		
Communes		
[...]		
Etablissements publics (EPCI, EPA, EPIC,...)		
[...]		
Autres		
[...]		

IV- ANNEXES	IV
ENGAGEMENTS HORS BILAN – LISTE DES SUBVENTIONS VERSEES PAR LE DEPARTEMENT AUX COMMUNES	D2.3

SUBVENTIONS VERSEES PAR LE DEPARTEMENT AUX COMMUNES (article L. 3312-5 du CGCT)

[...]Nom de la commune (1) :				
Numéro de SIREN :				
Population de la commune :				
Intitulé de la subvention	Objet	Article (2)	Montant en €	Montant en €/hab
[...]				
Total				

(1) Ouvrir un tableau par commune bénéficiant d'une ou de plusieurs subventions versées par le département.

(2) Détailler le numéro d'article.

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATIONS – LISTE DES ORGANISMES DE REGROUPEMENT	D3.1

LISTE DES ORGANISMES DE REGROUPEMENT AUXQUELS ADHERE LE DEPARTEMENT

DESIGNATION DES ORGANISMES	DATE D'ADHESION	MODE DE PARTICIPATION	MONTANT DU FINANCEMENT
Syndicats mixtes (article L. 5721-1 du CGCT)			
[...]			
Autres organismes de regroupement			
[...]			

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATIONS – LISTE DES ETABLISSEMENTS PUBLICS CREES	D3.2

LISTE DES ETABLISSEMENTS PUBLICS CREES

Catégorie d'établissement (1)	Intitulé / objet de l'établissement	Date de création	Date de délibération	Nature de l'activité (SPIC/SPA)	TVA (oui / non)
[...]					

(1) Exemples de catégories : régies intéressées ...

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATIONS – LISTE DES SERVICES INDIVIDUALISES DANS UN BUDGET ANNEXE	D3.3

LISTE DES SERVICES INDIVIDUALISES DANS UN BUDGET ANNEXE

Catégorie de services (1)	Intitulé / objet du service	Date de création	Date de délibération	N° SIRET	Nature de l'activité (SPIC/SPA)	TVA (oui / non)
[...]						

(1) Exemples de catégories :régie à seule autonomie financière, opérations d'aménagement, service social et médico-social...

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATIONS – LISTE DES SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA ET NON ERIGES EN BUDGET ANNEXE	D3.4

LISTE DES SERVICES ASSUJETTIS A LA TVA ET NON ERIGES EN BUDGET ANNEXE

Catégorie de services	Intitulé / objet du service	Date de création	Date de délibération	Nature de l'activité (SPIC/SPA)
[...]				

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATION – PRESENTATION AGREGÉE DU BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES	D4

1 – BUDGET PRINCIPAL

SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations - mandats ou titres (1)	Restes à réaliser au 31/12/N	Crédits annulés
INVESTISSEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				

(1) Y compris les rattachements.

2 – BUDGETS ANNEXES (autant de tableaux que de budget)

[...]BUDGET / n° SIRET :

SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations - mandats ou titres (1)	Restes à réaliser au 31/12/N	Crédits annulés
INVESTISSEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				

(1) Y compris les rattachements.

3 – PRESENTATION AGRÉGÉE DU BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES (avant la neutralisation des flux réciproques)

SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations - mandats ou titres (1)	Restes à réaliser au 31/12/N	Crédits annulés
INVESTISSEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				

(1) Y compris les rattachements.

IV – ANNEXES	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATION – PRESENTATION AGREGÉE DU BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES	D4

4 – FLUX RECIPROQUES ENTRE LE BUDGET PRINCIPAL ET LES BUDGETS ANNEXES (cf. liste des principales opérations en annexe de la M52) (1)

SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations - mandats ou titres (2)	Restes à réaliser au 31/12/N	Crédits annulés
INVESTISSEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				

(1) La présentation de ce tableau des flux réciproques est facultative ;

(2) Y compris les rattachements.

5 – PRESENTATION CONSOLIDEE DU BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES(après la neutralisation des flux réciproques) (1)

SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalizations - mandats ou titres (2)	Restes à réaliser au 31/12/N	Crédits annulés
INVESTISSEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES				
RECETTES				
TOTAL GENERAL DES DEPENSES				
TOTAL GENERAL DES RECETTES				

(1) La présentation de ce tableau est obligatoire si celui des flux réciproques est produit.

(2) Y compris les rattachements.

IV – ANNEXES[...]	IV
AUTRES ELEMENTS D'INFORMATION – EMPLOI DES CREDITS COMMUNAUTAIRES DANS LE CADRE DE LA SUBVENTION GLOBALE	D5

**FONDS EUROPEENS RECUS ET REVERSES PAR LA COLLECTIVITE GESTIONNAIRE
(reproduire l'annexe par fonds européen géré)**

Libellé du fonds européen géré :

I – AU TITRE DES MESURES GERES SOUS FORME DE SUBVENTIONS GLOBALES

RECETTES (fonds versés par l'Etat à la région)

Objet	Article (1)	Montant
[...]		
TOTAL		

**DEPENSES (aides communautaires versées directement aux bénéficiaires)
En cas de recouvrement de sommes indues, les faire apparaître en dépenses négatives**

Titre de la mesure	Bénéficiaires (nom de l'entreprise, de l'association, de la collectivité gestionnaire(2))	Libellé de l'opération	Article (1)	Montant (3)
[...]				
Total des aides versées par la collectivité gestionnaire				

DEPENSES JUSTIFIEES PAR LES BENEFICIAIRES (3)

Titre de la mesure	Bénéficiaires (nom de l'entreprise, de l'association, de la collectivité gestionnaire (2))	Libellé de l'opération	Emetteurs (4)	Date d'acquittement de la facture	Montant
[...]					

II – AU TITRE DE L'ASSISTANCE TECHNIQUE (5)

Montant des recettes		Dépenses d'assistance technique justifiées par l'organisme intermédiaire (6)				
Article (1)	Montant	Mesure	Libellé de l'opération	Emetteurs (4)	Date d'acquittement de la facture	Montant
[...]						
TOTAL					TOTAL	

(1) A détailler conformément au plan de comptes.

(2) La collectivité gestionnaire peut être bénéficiaire des fonds lorsqu'elle est maître d'ouvrage.

(3) Hors dépenses d'assistance technique.

(4) Les justificatifs aux dépenses peuvent provenir de plusieurs émetteurs pour la même opération.

(5) Dans ce cas, la collectivité gestionnaire est bénéficiaire des fonds.

(6) Les informations seront extraites de PRESAGE.

IV – ANNEXES	IV
DECISIONS EN MATIERE DE TAUX DES CONTRIBUTIONS DIRECTES ET INDIRECTES	E1

Taux des contributions directes et indirectes

	Base notifiée (si connue à la date de vote) ou assiettes	Variation des bases ou assiettes / (N-1)	Taux appliqués par décision du Conseil général	Variation du taux / N-1	Produit voté par le Conseil général	Variation du produit / N-1
Taxe foncières sur les propriétés bâties		%	%	%		%
Taxe destinée au financement des dépenses des conseils d'architecture, d'urbanisme et d'environnement		%	%	%		%
Taxe départementale des espaces naturels sensibles		%	%	%		%
Taxe départementale de publicité foncière et droit départemental d'enregistrement		%	%	%		%
Taxe locale d'électricité		%	%	%		%
Taxe sur les remontées mécaniques		%	%	%		%
Taxe d'aménagement		%	%	%		%
[...] (1)		%	%	%		%
Total des contributions directes et indirectes		%				%

(1) Détailler les taxes pour lesquelles le département a un pouvoir de modulation du taux.

IV – ANNEXES	IV
ARRETE ET SIGNATURES	E2

Nombre de membres en exercice :

Nombre de membres présents :

Nombre de suffrages exprimés :

VOTES : Pour :

Contre :

Abstentions :

Date de convocation :

Présenté par (1) ,

A le

,

Délibéré par l'assemblée (2), réunie en session

A , le

Les membres de l'assemblée délibérante (2),

[...]	
-------	--

Certifié exécutoire par (1) , compte tenu de la transmission en préfecture, le , et de la publication le

A ,le

(1) Indiquer « la présidente » ou « le président ».

(2) L'assemblée délibérante étant : (indiquer la nature de l'assemblée délibérante : conseil général, conseil syndical, ...).