

Définitions comptables des rubriques des fiches financières 2003 des régions

Libellé	Définition comptable M51 régions
Produits de fonctionnement	Crédits nets Classe 7 (sauf 78, 7331, 7332) - débit net 6588, 6589, 656 et 829
Transferts reçus	Crédit net 7333, 7335, 736 (sauf 7365), 74, 778, 779, 7522, 737, 738 - débit net 656
dont transferts de l'Etat	crédit net 74, 7371, 779, 7522, 778, 7335 - débit net 656
Impôts et taxes	Crédit net 75 (sauf 7522), 76, 777 - débit net 6588
Contributions directes	Crédit net c/777
Taxe sur les permis de conduire	Crédit net c/751
Taxe sur les certificats d'immatriculation (cartes grises)	Crédit net c/753
Taxes spécifiques Corse et régions d'outre-mer	Crédit net 756,758, 759 des ROM et de la Corse
Charges de fonctionnement	Débit net Classe 6 (sauf c/68, 619, 656, 6588, 6589), 828 - crédit net 7331, 7332
Répartition par nature	
Achats et charges externes	Débit net c/60, 63, 66 (sauf 666 à 668), 641,644, 645, 649, 674
Charges de personnel	Débit net c/61 (sauf 619), 620 - crédit net 7331, 7332
Transferts versés	Débit net c/64 (sauf c/641, 644, 645, 649), 65 (sauf 6513, 6551, 656, 6588, 6589)
Charges financières	Débit net 67 (sauf 674 et 6716)
Répartition par fonction	
Enseignement	charges de fonctionnement chap 943
Sports et beaux-arts	charges de fonctionnement chap 945
Interventions économiques générales	charges de fonctionnement chap 961
Formation professionnelle	charges de fonctionnement chap 9646 et 9647
Recettes d'investissement réelles*	Crédit c/10, 116, 13 (sauf 138), 14, 16, 18 (sauf 180 et 181), 2 (sauf 21X8 et 29)
FCTVA (remboursements du)	Crédit c/1421
Dotations et fonds affectés	Crédit c/10 (sauf 106, 107), 14 (sauf 1421 et pour IdF : 147)
Participations d'équipement reçues	Crédit c/10 (sauf 106, 107), 14 (sauf 1421 et pour IdF : 147, 149, 1422, 1423, 1442)
Participations d'équipement reçues de l'État	Crédit c/1051, 1401, 143, 144 (sauf 1442 IdF)
Emprunts nouveaux*	Crédit 16
Dépenses d'investissement réelles*	Débit c/10, 116, 13 (sauf 138), 14, 16, 18 (sauf 180 et 181), 2 (sauf 21x8 et 29) + débit net 180 et 181
Répartition par nature	
Dépenses d'investissement direct	Débit c/21 (sauf 21X8), 23, 254 et débit net 181
Subventions d'équipement versées	Débit 130 et 133 + débit net c/180
Remboursement en capital d'emprunts*	Débit 16
Dépenses définitives d'investissement	Dépenses d'investissement hors remboursements d'emprunts et octroi de prêts
Répartition par programme	
Enseignement-formation	Dépenses définitives d'investissement au chap. 901
Aménagement des territoires	Dépenses définitives d'investissement aux chap. 905, 906, 907
Transports, postes et télécommunications	Dépenses définitives d'investissement au chap. 908
Action économique	Dépenses définitives d'investissement au chap. 909
Soldes financiers	
Capacité d'autofinancement (CAF)	produits - charges de fonctionnement réels
CAF nette*	CAF - remboursement en capital d'emprunts
Excédent financier global	Recettes - dépenses totales, hors opérations sur emprunts
Éléments de bilan	
Dette sur emprunts en fin d'exercice	Solde créditeur 16
Fonds de roulement en fin d'exercice	Solde débiteur classes 4 et 5
Trésorerie nette	Solde débiteur classe 5
Disponibilités nettes	Solde débiteur 568 et 569