

**Extrait du procès-verbal des délibérations
du conseil d'administration de l'Institut national des sciences appliquées de Rouen**

Délibération n° 2025-12-04

II/ Affaires financières et budgétaires

II.2 Budget initial 2026

Vu les articles 175, 176 et 177 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Vu l'arrêté du 7 aout 2015 modifié relatif aux règles budgétaires des organismes,

Le budget 2026, est soumis à l'approbation du conseil d'administration.

Article 1

Le conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes :

- Plafond arrondi à 490 ETPT, dont 306 ETPT sous plafond d'emplois législatif et 184 ETPT hors plafond d'emplois législatif.
- 56 215 063 € d'autorisations d'engagement dont :
 - 36 252 548 € personnel
 - 13 596 514 € fonctionnement
 - 6 366 002 € investissement
- 57 600 864 € de crédits de paiement
 - 36 252 548 € personnel
 - 14 026 514 € fonctionnement
 - 7 321 803 € investissement
- 50 479 181 € de prévisions de recettes
- -7 121 683 € de solde budgétaire

Article 2

Le conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

- -7 545 883 € de variation de trésorerie
- -934 907 € de résultat patrimonial
- 175 351 € de capacité d'autofinancement
- -2 164 645 € de variation de fonds de roulement

Les tableaux des emplois, des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, de la situation patrimoniale, des opérations liées aux recettes fléchées et des opérations pluriannuelles sont annexés à la présente délibération.

Détail des votes

Membres présents et représentés	28
Ne participe pas au vote	0
Nombre de votants	28
Abstention	2
Contre	0
Pour	26

Le budget 2026, dont le détail est annexé au présent extrait, est approuvé.

Saint-Etienne du Rouvray,
Le 11/12/2025

La Présidente du conseil d'administration



Fabienne LACORRE

TABLEAU 1
Tableau des emplois - Budget Initial 2026

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A) Emplois sous plafond Etat (en ETPT)			(B) Emplois financés sur ressources propres (en ETPT)			(C) = (A) + (B) Global		
			BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	139,00	119,45	119,62				139,00	119,45	119,62
		CDI		2,00	2,00				1,00	2,50	3,50
	Non permanents	CDD	22,00	34,93	37,67				132,00	78,27	114,87
S/total EC			161,00	156,38	159,28				294,00	235,15	275,66
BIATSS	Permanents	Titulaires	126,00	105,46	105,32				126,00	105,46	105,32
		CDI	14,00	25,33	26,05				18,55	11,55	14,80
	Non permanents	CDD	24,34	12,63	15,24				22,46	31,91	53,16
S/total Biatss			164,34	143,42	146,61				41,01	43,46	67,96
Totaux			325,34	299,80	305,89				174,01	122,23	184,33
Plafond des emplois Etat notifié en ETPT			326	326	326				Plafond global des emplois voté par le CA		

Plafond global des emplois à faire voter par le CA arrondi à 491

Note sur les modalités de renseignement du tableau

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux décisions budgétaires modificatives. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT). Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAF et la DGESIP précise les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (4))

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement.

TABLEAU 2
Autorisations budgétaires - Budget Initial 2026

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	DEPENSES						RECETTES			
	AE			CP			Recettes			
	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	
Personnel	34 917 969	32 297 179	36 252 548	34 917 969	32 297 179	36 252 548	45 148 116	43 766 839	40 781 127	Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>7 618 751</i>	<i>7 618 751</i>	<i>8 137 321</i>	<i>7 618 751</i>	<i>7 618 751</i>	<i>8 137 321</i>	27 165 548	27 350 802	27 485 614	Subvention pour charges de service public
							60 282	54 947	105 840	Autres financements de l'Etat
Fonctionnement	15 504 210	11 509 412	13 596 514	15 891 080	11 858 347	14 026 514	157 950	146 029	155 000	Fiscalité affectée
	11 826 745	9 566 900	6 821 027	11 826 745	9 566 900	6 821 027	4 187 178	4 158 266	937 414	Autres financements publics
	3 677 465	1 942 512	6 775 487	4 064 335	2 291 447	7 205 487	13 577 159	12 056 795	12 097 259	Recettes propres
Intervention	0	0	0	0	0	0				
							6 663 387	4 105 224	9 698 054	Recettes fléchées
Investissement	7 087 487	5 766 435	6 366 002	8 355 617	6 727 055	7 321 803	47 659	98 659	326 089	Financements de l'Etat fléchés
	1 472 785	1 291 443	1 250 633	1 472 785	1 291 443	1 250 633	6 615 728	4 006 566	9 371 965	Autres financements publics fléchés
	5 614 702	4 474 992	5 115 369	6 882 832	5 435 612	6 071 170	0	0	0	Recettes propres fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	57 509 666	49 573 026	56 215 063	59 164 666	50 882 581	57 600 864	51 811 503	47 872 063	50 479 181	TOTAL DES RECETTES
SOLDE BUDGETAIRE (excédent)				-	-	-	7 353 163	3 010 518	7 121 683	SOLDE BUDGETAIRE (déficit)

TABLEAU 4
Equilibre financier - Budget Initial 2026

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Besoins (utilisation des financements)			Financements (couverture des besoins)				
	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	
Solde budgétaire (déficit)	7 353 163	3 010 518	7 121 683	0	0	0	Solde budgétaire (excédent)
Remboursements d'emprunts (capital)							Nouveaux emprunts (capital)
Nouveaux prêts (capital)							Remboursements de prêts (capital)
Dépôts et cautionnements	100 000	105 000	105 000	90 000	115 000	115 000	Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)	1 277 600	782 600	1 012 600	730 400	938 400	578 400	Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	0	0	0	0	0	0	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (= D2+b1+c1+e1)	8 730 763	3 898 118	8 239 283	820 400	1 053 400	693 400	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (=D1+b2+c2+e2)
ABONDEMENT de la trésorerie	0	0	0	3 077 718	2 844 718	7 545 883	PRELEVEMENT de la trésorerie
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée</i>				<i>3 527 475</i>	<i>4 204 640</i>	<i>1 626 839</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée</i>
<i>dont Abondement sur la trésorerie non fléchée</i>		<i>165 800</i>		<i>4 382 888</i>	<i>0</i>	<i>5 919 044</i>	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie non fléchée</i>
TOTAL DES BESOINS 1) + (I)	8 730 763	3 898 118	8 239 283	3 898 118	3 898 118	8 239 283	TOTAL DES FINANCEMENTS

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

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

TABLEAU 6
Situation patrimoniale - Budget Initial 2026

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Compte de résultat prévisionnel

CHARGES	Variation				PRODUITS	Variation			
	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BI-BR2		BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BI-BR2
Personnel	34 972 005	32 294 415	36 252 548	3 958 133	Subventions de l'Etat	27 279 050	27 427 480	27 628 428	200 948
<i>dont charges de pensions civiles*</i>	7 618 751	7 618 751	8 137 321	518 570	Fiscalité affectée	157 950	146 029	155 000	8 971
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	22 470 579	18 570 839	18 624 609	53 770	Autres subventions	11 915 247	7 114 418	9 835 654	2 721 237
					Autres produits	18 020 746	16 320 572	16 323 167	2 596
TOTAL DES CHARGES (1)	57 442 584	50 865 253	54 877 157	4 011 903	TOTAL DES PRODUITS (2)	57 372 993	51 008 499	53 942 250	2 933 751
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	-	143 246	-	143 246	Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)	-	-	934 907	934 907
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	57 442 584	51 008 499	54 877 157	3 868 658	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	57 372 993	51 008 499	54 877 157	3 868 658

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

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	Variation BI-BR2
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	- 69 591	143 246	- 934 907	- 1 078 152
+ dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 750 728	6 836 389	4 933 095	- 1 903 294
- reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	532 883	528 147	-	- 528 147
+ valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-	-	-	-
- produits de cession d'éléments d'actifs	-	-	-	-
- quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	4 088 686	4 021 350	3 822 838	- 198 513
= CAF ou IAF*	2 059 568	2 430 137	175 351	- 2 254 786

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	Variation				RESSOURCES	Variation			
	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BI-BR2		BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	BI-BR2
Insuffisance d'autofinancement*	-	-	-	-	Capacité d'autofinancement*	2 059 568	2 430 137	175 351	- 2 254 786
Investissements	7 889 099	6 275 676	6 781 803	506 127	Financement de l'actif par l'Etat	786 484	786 484	1 031 425	244 941
					Financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	3 261 888	2 335 930	1 994 888	- 341 042
Remboursement des dettes financières	-	-	-	-	Autres ressources	968 433	547 670	1 415 494	867 824
					Augmentation des dettes financières	-	-	-	-
TOTAL DES EMPLOIS (5)	7 889 099	6 275 676	6 781 803	506 127	TOTAL DES RESSOURCES (6)	7 076 373	6 100 221	4 617 158	- 1 483 063
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6)-(5)	-	-	-	-	PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (6)-(5)	812 726	175 455	2 164 645	1 989 190

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	Variation BI-BR2
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT : APPORT (7) ou PRELEVEMENT (8)	- 812 726	- 175 455	- 2 164 645	- 1 989 190
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	7 097 637	2 669 263	5 381 238	2 711 975
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)	- 7 910 363	- 2 844 718	- 7 545 883	- 4 701 166
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	5 802 699	6 439 970	4 275 325	- 2 164 645
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	- 2 093 793	- 6 522 167	- 1 140 929	5 381 238
Niveau de la TRESORERIE	7 896 492	12 962 137	5 416 254	- 7 545 883

* : montant issu du tableau *équilibre financier

Tableau 9 - EPSCP
Tableau des opérations pluriannuelles
Budget Initial 2026

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

A - Dépenses

Total A - Dépenses

Libellé	Montant de l'opération									Restes	
		AE consommées au titre des années antérieures	AE reportées ou reprogrammées en année n	AE nouvelles ouvertes en année n	Total des AE ouvertes pour l'année n	CP consommés au titre des années antérieures	CP reportés ou reprogrammés en année n	CP nouveaux ouverts en année n	Total des CP ouverts pour l'année n	Restes à engager en fin d'année n (AE)	Restes à payer sur AE consommées en fin d'année n (CP)
		(1)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)	(6) = (4)+(5)	(8)	(9)=(7-8)	(10)	(11)=(9)+(10)	(12)=(1)-(3)-(6)
Sous-Total Recherche Partenariale	4 856 604	2 069 322	0	1 385 312	1 385 312	1 956 374	0	1 385 312	1 385 312	1 401 969	112 949
Sous-Total Recherche Subventionnée	25 923 539	7 695 910	0	8 652 612	8 652 612	6 974 863	0	8 652 612	8 652 612	9 575 018	721 047
Sous-Total Projets Formation / Transverses Subventionnés	5 134 358	369 711	0	1 598 580	1 598 580	340 710	0	1 598 580	1 598 580	3 166 068	29 001
Sous-Total Programmes Pluriannuels d'Investissement	9 700 000	436 981	0	1 187 123	1 187 123	56 860	0	1 111 425	1 111 425	8 075 895	455 820
Total Subventions - Contrats de recherche et Contrats Formation	35 914 502	10 134 943	0	11 636 504	11 636 504	9 271 946	0	11 636 504	11 636 504	14 143 055	862 997
Total Programmes pluriannuels d'investissement	9 700 000	436 981	0	1 187 123	1 187 123	56 860	0	1 111 425	1 111 425	8 075 895	455 820
Total Général	45 614 502	10 571 924	0	12 823 627	12 823 627	9 328 806	0	12 747 929	12 747 929	22 218 950	1 318 816
pour information, répartition des opérations pluriannuelles par enveloppes :											
Ss total fonctionnement et intervention	6 842 175	1 789 191	0	2 797 540	2 797 540	1 607 112	0	2 797 540	2 797 540	2 255 445	182 078
Ss total investissement	18 245 801	2 920 980	0	3 518 604	3 518 604	1 859 941	0	3 442 906	3 442 906	11 806 216	1 136 738
Ss total personnel	20 526 526	5 861 753	0	6 507 484	6 507 484	5 861 753	0	6 507 484	6 507 484	8 157 289	0

Tableau 9 - EPSCP
Tableau des opérations pluriannuelles
Budget Initial 2026

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

B - Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Auto financement	Financements extérieurs			
			Montant	Encaissements au titre des années antérieures	Prévision Encaissements pour l'année n	Restes à encaisser
			(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)
(1)	(14)	(15)=(1)-(14)	(16)	(17)	(18)=(15)-(16)-(17)	
Sous-Total Recherche Partenariale	5 451 728	0	5 451 728	3 394 704	532 751	1 524 273
Sous-Total Recherche Subventionnée	30 469 810	0	30 469 810	8 372 865	5 884 542	16 212 403
Sous-Total Projets Formation / Transverses Subventionnés	5 474 644	879 248	4 595 396	855 087	1 531 230	2 209 080
Sous-Total Programmes Pluriannuels d'Investissement	9 700 000	300 000	9 400 000	2 699 000	1 536 000	5 165 000
Total Subventions - Contrats de recherche et Contrats Formation	41 396 181,46	879 247,50	40 516 933,96	12 622 655,74	7 948 522,67	19 945 755,55
Total Programmes pluriannuels d'investissement	9 700 000,00	300 000,00	9 400 000,00	2 699 000,00	1 536 000,00	5 165 000,00
Total Général	51 096 181,46	1 179 247,50	49 916 933,96	15 321 655,74	9 484 522,67	25 110 755,55
Autres financements	8 407 054,67	0,00	8 407 054,67	3 475 140,44	606 317,16	4 325 597,07
Autre financement public	37 162 262,98	879 247,50	36 283 015,48	9 492 422,10	8 549 116,41	18 241 476,97
Etat	5 526 863,81	300 000,00	5 226 863,81	2 354 093,20	329 089,10	2 543 681,51

Tableau 10 - EPSCP
Tableau des opérations pluriannuelles
Budget Initial 2026

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

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

A - Prévisions de dépenses

Opération	Nature	Coût total de l'opération	AE consommées les années antérieures à N	AE reprogrammées ou reportées en N*	AE nouvelles ouvertes en N	TOTAL des AE ouvertes en N	CP consommés les années antérieures à N	CP reprogrammés ou reportés en N*	CP nouveaux ouverts en N	TOTAL des CP ouverts en N	AE prévues en N+1	CP prévus en N+1	AE prévues en N+2	CP prévus en N+2	AE prévues > N+2	CP prévus > N+2
Dépenses d'investissement (PPI)	Investissement	9 700 000	436 981	0	1 187 123	1 187 123	56 860	0	1 111 425	1 111 425	3 517 981	3 913 892	3 748 105	3 856 892	809 809	760 930
Total Dépenses d'investissement.1		9 700 000	436 981	0	1 187 123	1 187 123	56 860	0	1 111 425	1 111 425	3 517 981	3 913 892	3 748 105	3 856 892	809 809	760 930
Contrats de recherche	Personnel	20 526 526	5 861 753	0	6 507 484	6 507 484	5 861 753	0	6 507 484	6 507 484	4 640 484	4 640 484	2 270 437	2 270 437	1 246 368	1 246 368
	Fonctionnement et intervention	6 842 175	1 789 191	0	2 797 540	2 797 540	1 607 112	0	2 797 540	2 797 540	1 438 174	1 538 174	616 486	616 486	200 785	282 863
	Investissement	8 545 801	2 483 999	0	2 331 481	2 331 481	1 803 081	0	2 331 481	2 331 481	1 555 700	1 555 700	1 520 000	1 520 000	654 621	1 335 539
Total contrat de recherche.2		35 914 502	10 134 943	0	11 636 504	11 636 504	9 271 946	0	11 636 504	11 636 504	7 634 358	7 734 358	4 406 922	4 406 923	2 101 775	2 864 770
	Ss total personnel	20 526 526	5 861 753	0	6 507 484	6 507 484	5 861 753	0	6 507 484	6 507 484	4 640 484	4 640 484	2 270 437	2 270 437	1 246 368	1 246 368
	Ss total fonctionnement et intervention	6 842 175	1 789 191	0	2 797 540	2 797 540	1 607 112	0	2 797 540	2 797 540	1 438 174	1 538 174	616 486	616 486	200 785	282 863
	Ss total investissement	18 245 801	2 920 980	0	3 518 604	3 518 604	1 859 941	0	3 442 906	3 442 906	5 073 681	5 469 592	5 268 105	5 376 892	1 464 430	2 096 469
TOTAL		45 614 502	10 571 924	0	12 823 627	12 823 627	9 328 806	0	12 747 929	12 747 929	11 152 340	11 648 250	8 155 027	8 263 815	2 911 584	3 625 700

B - Prévisions de recettes

Opération	Nature	Financement de l'opération	Encaissements des années antérieures à N	Encaissement prévus en N
Recettes d'investissement (PPI)	Financement de l'Etat*	3 000 000	2 000 000	300 000
	Autres financements publics**	6 400 000	699 000	1 236 000
Total PPI.1		9 400 000	2 699 000	1 536 000
Contrats de recherche	Financement de l'Etat*	2 226 864	354 093	29 089
	Autres financements publics**	29 883 015	8 793 422	7 313 116
	Autres financements***	8 407 055	3 475 140	606 317
Total contrat de recherche.2		40 516 934	12 622 656	7 948 523
	Ss total financement de l'Etat	5 226 864	2 354 093	329 089
	Ss total autres financements publics	36 283 015	9 492 422	8 549 116
	Ss total autres financements	8 407 055	3 475 140	606 317
TOTAL		49 916 934	15 321 656	9 484 523

Encaissements prévus en N+1	Encaissements prévus en N+2	Encaissements prévus > N+2
(21)	(22)	(23)
700 000	0	0
3 485 000	980 000	0
4 185 000	980 000	0
1 016 750	559 750	267 182
7 924 151	4 084 484	1 767 842
2 089 331	1 262 072	974 194
11 030 232	5 906 306	3 009 218
1 716 750	559 750	267 182
11 409 151	5 064 484	1 767 842
2 089 331	1 262 072	974 194
15 215 232	6 886 306	3 009 218

* Subvention pour charges de service public, autres financements de l'Etat, fiscalité affectée, financement de l'Etat fléché;

** Autres financements publics (globalisés ou fléchés)

*** Recettes propres et recettes propres fléchés

TABLEAU 11
Synthèse budgétaire et comptable - Budget Initial 2026
POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Niveaux initiaux

Flux de l'année

Niveaux initiaux

		BR1 2025	BR2 2025	BI 2026	
1	Niveau initial de restes à payer	753 823 €	753 823 €	-555 731 €	
2	Niveau initial du fonds de roulement	6 615 425 €	6 615 425 €	6 439 970 €	
3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-9 191 430 €	-9 191 430 €	-6 522 167 €	
4	Niveau initial de la trésorerie	15 806 855 €	15 806 855 €	12 962 137 €	
4a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	2 196 549 €	2 196 549 €	-946 732 €	
4b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	13 610 306 €	13 610 306 €	13 908 870 €	
5	Autorisations d'engagement	57 509 666 €	49 573 026 €	56 215 063 €	
6	Résultat patrimonial	-69 591 €	143 246 €	-934 907 €	
7	Capacité d'autofinancement (CAF)	2 059 568 €	2 430 137 €	175 351 €	
8	Variation du fonds de roulement	-812 726 €	-175 455 €	-2 164 645 €	
9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances	0 €	0 €	0 €	
10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS	-79 059 €	-79 059 €	0 €
	Variation des stocks	+/-	0 €	0 €	0 €
	Charges sur créances irrécouvrables	-	-79 059 €	-79 059 €	0 €
	Produits divers de gestion courante	+	0 €	0 €	0 €
11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS	6 619 496 €	2 914 122 €	4 957 038 €
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	1 750 000 €	1 458 333 €	1 750 000 €
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	1 860 000 €	-1 100 000 €	1 860 000 €
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	1 168 594 €	973 828 €	1 168 193 €
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	1 840 902 €	1 581 961 €	178 845 €
12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	-7 353 163 €	-3 010 518 €	-7 121 683 €	
				7 121 683 €	
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non	557 200 €	-165 800 €	424 200 €	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	-7 910 363 €	-2 844 718 €	-7 545 883 €	
14a	dont variation de la trésorerie fléchée	-3 527 475 €	-3 143 282 €	-1 626 839 €	
14b	dont variation de la trésorerie non fléchée	-4 382 888 €	298 564 €	-5 919 044 €	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	7 097 636,62 €	2 669 263,00 €	5 381 239 €	
16	Variation des restes à payer	-1 654 999 €	-1 309 555 €	-1 385 801 €	
17	Niveau final de restes à payer	-901 176 €	-555 731 €	-1 941 532 €	
18	Niveau final du fonds de roulement	5 802 699 €	6 439 970 €	4 275 325 €	
19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	-2 093 793 €	-6 522 167 €	-1 140 929 €	
20	Niveau final de la trésorerie	7 896 492 €	12 962 137 €	5 416 254 €	
20a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	-1 330 926 €	-946 732 €	-2 573 571 €	
20b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	9 227 418 €	13 908 870 €	7 989 826 €	

	Comptabilité budgétaire
	Comptabilité générale