

Délibération n°241220_22

Séance du Conseil d'administration du 20 décembre 2024

Nombre de membres composant le conseil (effectif statutaire) : 28

Nombre de membres en exercice : 28

Membres présents : 19

Membres représentés : 4

Quorum : 23

Pour :

DÉCISION

AVIS

INFORMATION

Budget Initial 2025 de la Fondation UTBM

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'approbation du budget initial 2025 de la Fondation UTBM par son Conseil de gestion le 3 décembre 2024

Article 1 :

Le Conseil d'administration vote les autorisations budgétaires suivantes pour le budget de la Fondation UTBM :

- 47 600 euros d'autorisations d'engagement dont :
 - 0 euro en masse salariale
 - 47 600 euros en fonctionnement et interventions
 - 0 euro en investissement
- 47 600 euros de crédits de paiement
 - 0 euro en masse salariale
 - 47 600 euros en fonctionnement et interventions
 - 0 euro en investissement
- 50 400 euros de prévisions de recettes
- 2 800 euros de solde budgétaire

Article 2 :

Le Conseil d'administration vote les prévisions comptables suivantes :

- 2 800 euros de variation de trésorerie
- 2 800 euros de résultat patrimonial
- 2 800 euros de capacité d'autofinancement
- 2 800 euros de variation de fonds de roulement

Liste des annexes :

- Tableaux des autorisations budgétaires, de l'équilibre financier, et de la situation patrimoniale ;
- Note de l'ordonnateur

Le Conseil d'administration

DECIDE

D'approuver le budget initial 2025 de la fondation UTBM et la note de présentation de l'ordonnateur, figurant en annexe.

Abstention(s) : 1
Votants : 23
Blanc(s) ou nul(s) en cas de vote à bulletin secret : 0
Suffrages exprimés : 22
Pour : 21
Contre : 0

La présente délibération est adoptée.

Fait à Sevenans,
Le Directeur
Ghislain MONTAVON

Note de présentation de l'ordonnateur Budget Initial de la Fondation UTBM 2025

Table des matières

1. Préambule.....	2
2. Autorisations budgétaires.....	3
2.1. Tableaux 2 et 3 - Autorisations budgétaires, dépenses par destination et recettes par origine .	3
a) Autorisations budgétaires de fonctionnement AE et CP.....	3
b) Prévisions de recettes	4
3. Equilibre financier	5
3.1. Analyse du Tableau 4 – Equilibre financier	5
4. La soutenabilité du budget.....	5
4.1. Analyse des Tableaux 6 et 7 – Soutenabilité budgétaire et tableau 11 de synthèse budgétaire et comptable.....	5

1. Préambule

Le budget 2025 de la Fondation UTBM, présenté pour adoption aux membres du Conseil de gestion de la Fondation et aux administrateurs de l'Université de Technologie de Belfort Montbéliard, est un budget équilibré mais dont les dépenses sont conditionnées aux seules recettes de mécénat, la fraction comptable (part de la dotation initiale pouvant être portée aux recettes et limitée annuellement à 20 %) ne pouvant plus abonder les ressources du fait de la consommation intégrale de la dotation initiale. Les autorisations budgétaires, en termes d'autorisations d'engagement (AE), s'élèvent à 47 600 € et, en termes de crédits de paiement (CP), à 47 600 €, pour un résultat patrimonial de 2 800 €.

A l'issu un premier exercice complet, intégrant le nouveau positionnement et les nouvelles missions de la Fondation UTBM, les prévisions de recette 2024 n'ont pas été atteintes et ce pour plusieurs raisons :

- Des difficultés persistantes à toucher le bon interlocuteur
- Des partenaires ayant déjà atteint le plafond de 5 pour mille de leur chiffre d'affaires, ne leur permettant plus de percevoir le crédit d'impôt
- Des partenaires pas encore assez matures dans leur réflexion autour du mécénat

D'autre part, les hypothèses de perception de recettes liées aux événements « Congrès Industriel » et « UTBM Innovation CRUNCH Time » pouvant être inclut dans un contrat de mécénat en tant que contreparties, n'ont pas fonctionné.

Ainsi, le budget 2025 de la Fondation UTBM a été revu à la baisse et construit sur un objectif plus modeste, au regard également, des incertitudes économiques dans certains secteurs de l'industrie.

Cette note de présentation de l'ordonnateur explicite les principales orientations du budget 2025 de la Fondation UTBM, en se référant aux tableaux budgétaires associés.

2. Autorisations budgétaires

2.1. Tableaux 2 et 3 - Autorisations budgétaires, dépenses par destination et recettes par origine

Le tableau des autorisations budgétaires (tableau 2) détermine les enveloppes limitatives soumises au vote de l'organe délibérant.

Un décalage peut survenir entre AE et CP d'un même projet si une commande passée fin d'année N (AE) est payée (CP) en début d'année N+1.

Le tableau 3 vient compléter le tableau 2 en précisant la destination effective des crédits par activité/métier (imputation AE sont les autorisations d'engagement pour l'année en cours. Les CP sont les crédits de paiements autorisés pour l'année directe, destinations fonctions support obligatoire).

Le budget global 2025 de la Fondation UTBM, s'élève à 47 600 €. Comme en 2024, il reste conditionné aux recettes à percevoir sous forme de dons et de legs.

a) Autorisations budgétaires de fonctionnement AE et CP

Les AE s'élèvent à 47 600 €. Il est à noter que la Fondation UTBM ne dispose pas d'AE de personnel ni d'investissement. La section de fonctionnement est en très nette diminution (- 131 800 € passant de 179 400 € à 47 600 €) par rapport aux BI 2024. Cette diminution s'explique par le réajustement des objectifs de collecte au regard de la première année de plein exercice de la Fondation sous son nouveau format.

L'ensemble des dépenses de fonctionnement de la Fondation est équilibrée en recettes.

i) Dépenses de fonctionnement de la structure

Sur chaque don perçu, 15 % de frais de gestion et de développement sont prélevés. Les recettes étant estimées à hauteur de 50 400 €, 7 900 € sont dirigés vers cette enveloppe dont une partie sera dédiée aux lignes suivantes :

- déplacements dans le cadre de formations : 400 €
- soirée des mécènes : 4 000 €
- abonnement LinkedIn : 700 €

Le solde, soit 2 800 €, sera sanctuarisé avec pour objectif, à terme, d'élargir les campagnes de communication.

ii) Dépenses de fonctionnement liées aux contreparties des dons

12 500 € au maximum (soit 25% du montant des dons), permettent de financer les contreparties choisies par les mécènes. Dans l'hypothèse de la non-consommation de tout ou partie de ses contreparties, et avec l'accord des entreprises concernées, ces fonds pourront être ventilés sur les actions fléchées ou portés à la dotation de la Fondation.

iii) Dépenses de fonctionnement liées aux actions fléchées

Les 30 000 € restants sont dédiés aux actions fléchées figurant au catalogue de la Fondation UTBM. Au regard des premiers retours des entreprises, les actions suivantes sont privilégiées :

- le Crunch Scholar Camp, avec notamment le projet de délocaliser une session avec le Crunch Lab Mobile: 20 640 €
- des actions de sensibilisation, ateliers, visites d'entreprises : 4 360 €
- la conception de malles pédagogiques : 5 000 € pour la conception de plusieurs kits (achat de matériel), la diffusion et l'animation

b) Prévisions de recettes

Les recettes s'élèvent à 50 400 €. Faisant suite à cette première année de plein exercice, qui n'a pas eu les effets attendus sur le budget de la Fondation, la campagne annuelle de collecte de fonds été redessinée et fait l'objet du plan d'action suivant :

i) Recherche de mécénat lors de la campagne de collecte des sujets de l'UTBM Innovation Crunch Time et du forum annuel de l'UTBM

- Les entreprises s'inscrivant dans ces manifestations seront systématiquement recontactées et l'option mécénat leur sera proposée.

ii) Contact direct

- Les partenaires historiques de l'UTBM seront sollicités, notamment au titre de la RSE afin qu'ils puissent trouver dans les missions de la Fondation UTBM, des actions leur permettant de répondre à leurs obligations.

iii) Recherche de financement via les Fondations d'entreprises

- Une veille est mise en place pour détecter les Fondations d'entreprises qui pourraient agir sur les mêmes axes de développement de la Fondation UTBM qu'il s'agisse de partenariat ou de réponse à appel à projet.

iv) Une communication réseau intensifiée

En complément des posts sur les actions concrètes de la Fondation, une production régulière de courts articles de fond est envisagée.

Une projection de 50 400 € de recettes a donc été retenue pour le budget 2025.

Le solde budgétaire, c'est-à-dire à la différence entre les recettes et les dépenses financée sur un même exercice, est positif pour la Fondation : 2 800 €.

3. Equilibre financier

3.1. Analyse du Tableau 4 – Equilibre financier

Le tableau d'équilibre financier permet d'apprécier l'équilibre du budget soumis au vote.

Les ressources s'expriment comme suit :

- un solde budgétaire positif de la Fondation : 2 800 €

Les besoins (0 €) étant inférieurs aux financements (2 800 €), il en résulte une variation positive de trésorerie de 2 800 €.

4. La soutenabilité du budget

4.1. Analyse des Tableaux 6 et 7 – Soutenabilité budgétaire et tableau 11 de synthèse budgétaire et comptable

Les agrégats comptables sont destinés à présenter la situation patrimoniale de l'établissement. Le résultat prévisionnel projeté pour la Fondation UTBM se traduit par un gain de 2 800 €.

La capacité d'autofinancement (CAF) projetée pour la Fondation UTBM est de 2 800 €.

Enfin, l'apport sur fonds de roulement s'élève à 2 800 €.

La Fondation UTBM, qui jusqu'à présent avait régulièrement puisé dans sa dotation initiale (par des ponctions annuelles au titre de la fraction consommable), doit reconstituer progressivement son fonds de roulement.

Le budget de la Fondation se veut prudent et maîtrisé mais il permet, au-delà du financement des premières actions, de présenter un résultat prévisionnel positif.

Tableaux Budgétaires

Budget Initial - 2024

Tableau des emplois

Tableaux des autorisations budgétaires

Tableaux des dépenses par destination et des recettes par origine

Tableau des équilibres financiers

Tableaux des opérations pour compte de tiers

Compte de résultat et tableau de financement

Plan de trésorerie

Tableaux des recettes fléchées

Tableaux des opérations pluriannuelles agrégées

Tableaux des opérations pluriannuelles détaillées

Tableau de synthèse

		Emplois sous plafond Etat Compte Financier 2022	Emplois sous plafond Etat Budget Initial 2023	Emplois sous plafond Etat Budget Rectificatif n°1 2023	Ecart BR N°1/BI	Emplois financés hors SCSP Compte Financier 2022	Emplois financés hors SCSP Budget Initial 2023	Emplois financés hors SCSP Budget Rectificatif N°1 2023	Ecart BR N°1/BI	Global Compte Financier 2022	Global Budget Initial 2023	Global Budget Rectificatif n° 1 2023	Ecart BR N°1/BI
<i>Catégories d'emplois</i>	<i>Nature des emplois</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>	<i>En ETPT</i>
Enseignants, enseignants- chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires			-					-	-	-	-
		CDI			-					-	-	-	-
	Non permanents	CDD			-					-	-	-	-
S/total EC		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BIATSS	Permanents	Titulaires			-					-	-	-	-
		CDI			-					-	-	-	-
	Non permanents	CDD			-					-	-	-	-
S/total Biatoss		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaux		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat													
										Plafond global des emplois voté par le CA			

(4)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Tableau des autorisations budgétaires

Dépenses				
	AE		CP	
	BI 2024	BI 2025	BI 2024	BI 2025
Personnel	-	-	-	-
<i>dont contributions employeur au CAS</i>				
<i>Pension</i>				
Fonctionnement	179 400	47 600	179 400	47 600
Investissement	-	-	-	-
TOTAL DES DÉPENSES	179 400	47 600	179 400	47 600

	20 600	2 800
--	---------------	--------------

Recettes		
BI 2024	BI 2025	
	20 400	Recettes globalisées
-	-	Subvention pour charges de service public
-	-	Autres financements de l'Etat
-	-	Fiscalité affectée
-	-	Autres financements publics
	20 400	Recettes propres
200 000	30 000	Recettes fléchées
-	-	Financements de l'Etat fléchés
-	-	Autres financements publics fléchés
200 000	30 000	Recettes propres fléchées
200 000	50 400	TOTAL DES RECETTES

-	-	Solde budgétaire (déficit)
---	---	-----------------------------------

Tableau 3

Dépenses par destination et recettes par origine

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau des dépenses par destination (obligatoire)

Budget	Dépenses de l'organisme							
	Personnel		Fonctionnement		Investissement		Total	
	AE = CP		AE	CP	AE	CP	AE	CP
D1 Dépenses Programmes 150 et 231								
Formation initiale et continue	0	0	47 600	47 600	0	0	47 600	47 600
D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence							0	0
D102 - Formation initiale et continue de niveau Master							0	0
D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat							0	0
D105 - Bibliothèques et documentation							0	0
D106 - Recherche universitaire							-	-
D113 - Diffusion des savoirs et musées			47 600,00	47 600,00			47 600,00	47 600,00
D114 - Immobilier							-	-
D115 - Pilotage et support							-	-
Étudiants	0	0	0	0	0	0	0	0
D201 - Aides directes aux étudiants							0	0
D202 - Aides indirectes							0	0
D203 - Santé des étudiants et activités associatives, culturelles et sportives							0	0
D3 Autres programmes							0	0
Total	0	0	47 600	47 600	0	0	47 600	47 600

SOLDE BUDGETAIRE (excédent)	2 800
------------------------------------	--------------

Tableau des recettes par origine (obligatoire)

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

Budget	Recettes de l'organisme								Total
	Recettes globalisées					Recettes fléchées			
	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financement de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	
Subvention pour charges de service public									0
Droits d'inscription									0
Formation continue, diplômes propres et VAE									0
Taxe d'apprentissage									0
Contrats et prestations de recherche hors ANR					c/704 + 705 + 7062 + 7063 + 7066				0
Valorisation									0
ANR investissements d'avenir				c/74411 + 104132					0
ANR hors investissements d'avenir				c/74412					0
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Région									0
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Union Européenne									0
Subventions d'exploitation et financement des actifs - Autres									0
Fondations - fonds propres, réserves, dons et legs		c/1031213 + 103122 + 10314 + 10316 + 103171		c/1031213 + 103122 + 10314 + 10316 + 103171	20 400			30 000	50 400
Autres recettes									0
Total	0	0	0	0	20 400	0	0	30 000	50 400

SOLDE BUDGETAIRE (déficit)	0
-----------------------------------	----------

NB1 : La classification du compte 103- Fonds propres et réserves des fondations est laissée à la libre appréciation de l'établissement (financement Etat / autres financements publics / recettes propres)

Equilibre financier

Tableau 4

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Tableau de l'équilibre financier

Besoins (utilisation des financements)	BI 2024	BI 2025
Solde budgétaire (déficit)	-	-
Remboursements d'emprunts (capital) Nouveaux prêts (capital) Dépôts et cautionnements		
Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)	-	
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	-	
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme	-	-
ABONDEMENT de la trésorerie	20 600	2 800
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée</i>		-
<i>dont Abondement de la trésorerie disponible (non fléchée)</i>		2 800
TOTAL DES BESOINS	20 600	2 800

BI 2024	BI 2025	Financements (couverture des besoins)
20 600	2 800	Solde budgétaire (excédent)
		Nouveaux emprunts (capital) Remboursements de prêts (capital) Dépôts et cautionnements
		Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)
		Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
20 600	2 800	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme
-	-	PRELEVEMENT de la trésorerie
		<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée</i>
		<i>dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (non fléchée)</i>
20 600	2 800	TOTAL DES FINANCEMENTS

Tableau 6 : Situation patrimoniale

Fondation

(soumis au vote de l'organe délibérant)

Charges	BI 2024	BI 2025
Personnel		
<i>dont charges de pensions civiles*</i>		
Fonctionnement autre que les charges de personnel et intervention	179 400	47 600
Total des charges (1)	179 400	47 600
Résultat prévisionnel : bénéfice (3) = (2) - (1)	20 600	2 800
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	200 000	50 400

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

Produits	BI 2024	BI 2025
Subventions de l'Etat		-
Fiscalité affectée		-
Autres subventions	-	
Autres produits	200 000	50 400
Total des produits (2)	200 000	50 400
Résultat prévisionnel : perte (4) = (1) - (2)		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel (1) + (3) = (2) + (4)	200 000	50 400

Calcul de la capacité d'autofinancement (CAF)

	BI 2024	BI 2025
Résultat prévisionnel de l'exercice (bénéfice (3) ou perte (-4))	20 600	2 800
+ (C 68) dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	-	-
- (C 781) reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	-
+ (C 675) valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	-	-
- (C 775) produits de cession d'éléments d'actifs	-	-
-(C 7542) apports virés au compte de résultat		
- (C 7813) quote-part reprise financement rattaché actif	-	-
= CAF ou IAF*	20 600	2 800

* capacité d'autofinancement ou insuffisance d'autofinancement

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

EMPLOIS	BI 2024	BI 2025
Insuffisance d'autofinancement*	- 20 600	-
Investissements		-
Remboursement des dettes financières		
Total des Emplois	- 20 600	-
Apport au Fonds de Roulement	41 200	2 800

RESSOURCES	BI 2024	BI 2025
Capacité d'autofinancement*	20 600	2 800
Financement de l'actif par l'État		-
Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	-	-
Autres ressources		-
Augmentation des dettes financières		
Total des Ressources	20 600	2 800
Prélèvement sur Fonds de Roulement	-	-

Tableau 7

Plan de trésorerie BI 2025

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
SOLDE INITIAL (début de mois)	71 250	69 490	69 770	70 050	70 330	70 610	70 890	71 170	71 450	71 730	72 010	74 050	
<i>dont placements</i>													
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	-	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	-	20 400
Subvention pour charges de service public													-
Autres financements de l'Etat													-
Fiscalité affectée													-
Autres financements publics													-
Recettes propres		2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040	2 040		20 400
Recettes budgétaires fléchées	-	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	-	30 000
Financements de l'Etat fléchés													-
Autres financements publics fléchés													-
Recettes propres fléchées		3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000		30 000
Opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emprunts : encaissements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts : encaissements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opérations gérées en compte de tiers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TVA encaissée													
Autres encaissements d'opérations gérées en compte de tiers													
TOTAL	-	5 040	5 040	5 040	5 040	5 040	5 040	5 040	5 040	5 040	5 040	-	50 400
DECAISSEMENTS													
Enveloppes hors recettes fléchées	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	-	-	17 600
Personnel													-
Fonctionnement	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760	1 760			17 600
Investissement													-
Dépenses sur recettes fléchées	-	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	-	30 000
Personnel													-
Fonctionnement		3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000		30 000
Investissement													-
Opérations non budgétaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emprunts : remboursements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts : décaissements en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opérations gérées en compte de tiers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TVA décaissée													
Autres décaissements d'opérations gérées en compte de tiers													
TOTAL	1 760	4 760	4 760	4 760	4 760	4 760	4 760	4 760	4 760	4 760	3 000	-	47 600
SOLDE DU MOIS	1 760	280	280	280	280	280	280	280	280	280	2 040	-	2 800
SOLDE CUMULE	69 490	69 770	70 050	70 330	70 610	70 890	71 170	71 450	71 730	72 010	74 050	74 050	
													dont trésorerie fléchée
													dont trésorerie sur op. non budgétaires

<i>dont trésorerie sur op. budgétaires</i>	2 800
--	-------

--	--

Tableau 8

Opérations liées aux recettes fléchées

POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

	N-1 non dénoué	BI 2025	N+1	N+2	N+3	N+4
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice						
Recettes fléchées	-	30 000	-	-	-	-
Financements de l'Etat fléchés		-	-	-	-	-
Autres financements publics fléchés			-	-	-	-
Recettes propres fléchées		30 000	-	-	-	-
Dépenses sur recettes fléchées	-	30 000	-	-	-	-
Personnel (AE=CP)		-	-	-	-	-
<i>AE</i>		-		-	-	-
<i>CP</i>		-		-	-	-
Fonctionnement et intervention		30 000	-	-	-	-
<i>AE</i>		30 000	-	-	-	-
<i>CP</i>		30 000		-	-	-
Investissement		-	-	-	-	-
<i>AE</i>						
<i>CP</i>		-				
		-	-	-	-	-
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées	-	-	-	-	-	-

		BI 2025	
Niveaux initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	-
	2	Niveau initial du fonds de roulement	71 300
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	-
	4	Niveau initial de la trésorerie	71 250
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	24 000
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	47 250	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	47 600
	6	Résultat patrimonial	2 800
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	2 800
	8	Variation du fonds de roulement	2 800
	9	Opérations sur dettes financières, capitaux propres et créances immobilisées sans impact budgétaire	-
	10	Opérations du compte de résultat sans flux de trésorerie, non retraitées par la CAF	SENS -
	93	Variation des stocks	+ / -
		Charges sur créances irrécouvrables	-
		Produits divers de gestion courante	+
	11	Opérations budgétaires et comptables avec différence de fait générateur de trésorerie	SENS -
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+ / -
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+ / -
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	2 800
12.a	Recettes budgétaires	50 400	
12.b	Crédits de paiement ouverts	47 600	
13	Décalage de flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	-	
14	Variation de la trésorerie = 12 - 13	2 800	
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée	-	
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée	2 800	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 + 13	-	
16	Variation des restes à payer	-	
Niveaux finaux	17	Niveau final de restes à payer	-
	18	Niveau final du fonds de roulement	74 100
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	71 300
	20	Niveau final de la trésorerie	74 050
	20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée	24 000
20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée	50 050	

 Comptabilité budgétaire
 Comptabilité générale