

EXECUTION 2020 DU BUDGET EN DEPENSES

| SERVICE LIBELLES | Budget initial | DBM | Total budget | Montant net dépenses | |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|------------|
| AP Activité pédagogique | 79 743,00 € | 6 832,94 € | 86 575,94 € | 29 976,15 € | 35% |
| VE Vie de l'élève | 19 356,00 € | 10 146,17 € | 29 502,17 € | 7 980,64 € | 27% |
| ALO Administration et logistique | 97 963,22 € - | 9 994,26 € | 87 968,96 € | 79 504,38 € | 90% |
| TOTAL DES SERVICES GENERAUX | 197 062,22 € | 6 984,85 € | 204 047,07 € | 117 461,17 € | 58% |
| | Budget initial | DBM | Total budget | Montant net dépenses | |
| SRH Restauration et hébergement | 217 685,61 € - | 80 107,94 € | 137 577,67 € | 132 573,91 € | 96% |
| SBN Bourses nationales | 29 823,00 € - | 2 697,31 € | 27 125,69 € | 27 125,69 € | 100% |
| TOTAL DES SERVICES SPECIAUX | 247 508,61 € - | 82 805,25 € | 164 703,36 € | 159 699,60 € | 97% |
| TOTAL DE LA 1ERE SECTION | 444 570,83 € - | 75 820,40 € | 368 750,43 € | 277 160,77 € | 75% |
| Opérations en capital | - € | - € | - € | - € | |
| TOTAL EXECUTION BUDGETAIRE | 444 570,83 € - | 75 820,40 € | 368 750,43 € | 277 160,77 € | 75% |

EXECUTION 2020 DU BUDGET EN RECETTES

| | Budget initial | DBM | Total budget | Montant net recettes | |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| AP Activité pédagogique | 79 743,00 € | 8 432,94 € | 88 175,94 € | 39 250,79 € | 45% |
| VE Vie de l'élève | 19 356,00 € | 10 146,17 € | 29 502,17 € | 12 949,10 € | 44% |
| ALO Administration et logistique | 97 723,22 € - | 12 594,26 € | 85 128,96 € | 76 600,00 € | 90% |
| TOTAL DES SERVICES GENERAUX | 196 822,22 € | 5 984,85 € | 202 807,07 € | 128 799,89 € | 64% |
| | Budget initial | DBM | Total budget | Montant net recettes | |
| SRH Restauration et hébergement | 217 685,61 € - | 80 107,94 € | 137 577,67 € | 137 327,67 € | 100% |
| SBN Bourses nationales | 29 823,00 € - | 2 697,31 € | 27 125,69 € | 27 125,69 € | 100% |
| TOTAL DES SERVICES SPECIAUX | 247 508,61 € - | 82 805,25 € | 164 703,36 € | 164 453,36 € | 100% |
| TOTAL DE LA 1ERE SECTION | 444 330,83 € - | 76 820,40 € | 367 510,43 € | 293 253,25 € | 80% 16 092,48 € |
| Opérations en capital | - € | - € | - € | - € | |
| TOTAL EXECUTION BUDGETAIRE | 444 330,83 € - | 76 820,40 € | 367 510,43 € | 293 253,25 € | 80% |

INDICATEURS FINANCIERS

| | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Résultat : charges totales de la 1 ^o section - produits totaux de la première section | 16 092,48 € | 1 001,63 € | 8 455,04 € |
| FDR fonds de roulement | 60 046,00 € | 43 713,52 € | 43 829,89 € |
| FDR fonds de roulement mobilisable (- les stocks) | 51 056,09 € | 34 960,24 € | 35 064,00 € |
| BFR : besoin en fonds de roulement (SD3 + SD4 - SC4) | - 71 248,18 € | - 81 935,66 € | - 87 485,42 € |
| Trésorerie = (FDR - BFR) | 131 294,18 € | 125 649,18 € | 131 315,31 € |
| Jours de Trésorerie = | 176 jours | 103 jours | 109 jours |
| Jours de FDR = nbre de jours pour fonctionner sans apport de trésorerie | 80 jours | 36 jours | 36 jours |
| CAF capacité d'autofinancement (surplus potentiel de trésorerie correspondant à la différence entre les charges et les produits) | 16 332,48 € | 583,63 € | 8 660,57 € |

TABLEAU DE FINANCEMENT

| EMPLOIS | RESSOURCES | |
|--------------------------------------|---|--------------------|
| IAF insuffisance d'auto financement | CAF capacité d'autofinancement | 16 332,48 € |
| Immobilisations | - € | |
| Total des emplois | - € Total des ressources | 16 332,48 € |
| Apports au fonds de roulement | 16 332,48 € Prélèvement sur fonds de roulement | |

Académie :POITIERS
Exercice :2020

Ministère : Education Nationale
Etablissement : 0170055T
COLLEGE ST PORCHAIRE
15, rue du collège
17250 SAINT PORCHAIRE

Département : CHARENTE-MARITIME
Pièce n°14
Edité le :02/03/21
Page :1

ELEMENTS D'ANALYSE FINANCIERE

| | Année 2016 | Année 2017 | Année 2018 | Année 2019 | Année 2020 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Fonds de roulement | 28 710.18 | 35 169.32 | 43 829.89 | 43 713.52 | 60 046.00 |
| Jours FdR | 24 | 31 | 36 | 36 | 80 |
| Besoin en Fonds de Roulement | -62 779.45 | -71 755.77 | -87 485.42 | -81 935.66 | -71 248.18 |
| Trésorerie | 91 489.63 | 106 925.09 | 131 315.31 | 125 649.18 | 131 294.18 |
| Jours de Trésorerie | 75 | 93 | 109 | 103 | 176 |
| Taux moyen de charges à payer (%) | 1.58 | 0.78 | 2.68 | 0.15 | 0.06 |
| Taux de non recouvrement (%) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Comptes de Bilan - Collège Fontbruaud Saint Porchaire
COMPTES DE BILAN
2020

Valeurs immobilisées

| CLASSE 1 | Actif | Passif |
|--|--------------|-------------------|
| Le patrimoine (biens immobiliers) de l'Etablissement a une valeur de | | 2 312,19 € |
| Il a été financé (crédits CLASSE 1) par | | |
| Réserves immobilisées (achats sur fd) après résultat exercice | | 878,00 |
| Dotation Département 1313 | | 1 434,19 |
| Taxe d'apprentissage | | 0,00 |
| FCSH 13185 | | 0,00 |
| Libre 1 | | 0,00 |
| Compte tenu des amortissements (debit c/139) | | |
| la valeur nette du financement du patrimoine est de | | 2 312,19 |

| CLASSE 2 | Actif | Passif |
|---|--------------------|---------------|
| Ce patrimoine est répertorié ainsi (CLASSE 2) pour une valeur de | 86 208,56 € | |
| Matériel Service général 21541 | 41 586,03 | |
| Matériel Laboratoire 21542 | 14 652,27 | |
| Matériel Outil atelier 21544 | 4 844,00 | |
| Matériel Informatique et Bureautique | 23 429,32 | |
| Matériel de transport 2182 | 0,00 | |
| Mobilier | 1 696,94 | |
| Compte tenu des dépréciations de | | 83 896,37 € |
| la valeur nette du patrimoine est de | 2 312,19 € | |

FONDS DE ROULEMENT

| | | |
|---------------------------|-----------------|--------------------|
| Réserves Service Général | | 34 592,47 € |
| Réserves Restauration SRH | | 16 463,62 € |
| Valeur des stocks | Service général | 1 412,17 € |
| Valeur des stocks | SRH | 7 577,74 € |
| Dépôt et cautionnement | | 0,00 € |
| TOTAL = | | 60 046,00 € |

CLASSES 3, 4 et 5

| | Actif <i>(restes dûs)</i> | Passif <i>(disponible)</i> |
|---|-------------------------------------|--------------------------------------|
| La valeur des stocks (CLASSE 3) s'élève à | 8 989,91 € | |
| Les crédits disponibles de l'établissement (CLASSE 4 crédit) s'élèvent à | | 92 910,09 € |
| soit | | |
| Factures estimées (non parvenues /payées en N+1) | Fournisseurs | 7 758,08 € |
| Disponibles sur carte Repas | Familles | 22 363,67 € |
| prog 141 manuels scolaires+CARNET CORRESP | Etat | 5 112,75 € |
| Prog 230 vie de l'élève fonds social | Etat | 12 925,05 € |
| subvention projet établissement+ ECLORE | Etat | 2 348,95 € |
| Subvention PEAC | Etat | 500,00 € |
| Subvention PEAC | Département | 1 000,00 € |
| Subvention departement voyage | Département | 1 000,00 € |
| SUBVENTION ERASMUS + | EUROPE | 21 526,20 € |
| SUBVENTION SIVU | Sivu | 5 500,84 € |
| Subvention autre collectivité publique | OFAG | 154,80 € |
| Autres subvention Etat 4419180 ressources numériques | Etat | 5 545,32 € |
| Contrat aidés | A S P | 6 689,26 € |
| Caisse solidarité 4672 | Familles | 344,23 € |
| Bourses 4419120 | Etat | 9,43 € |
| LOYER & CHARGES | Familles | 32,58 € |
| Divers dons 47188 | Familles | 98,93 € |
| Les créances(=restes dûs) de l'établissement (CLASSE 4 débit) sont de | 12 672,00 € | |
| SUBV FCSH | departement | - € |
| Subvention collège au cinéma | Département | - € |
| Loyers / Charges | Fournisseurs | - € |
| o rec a recouvrer ex courant (avoirs voyage Chester) | Fournisseurs | 12 672,00 € |
| La trésorerie (CLASSE 5) est de (=valeur en Banque) | 142 371,11 € | |
| Montant du compte bancaire au 31.12 | 142 221,11 € | |
| Chèques bancaires à l'encaissement | - € | |
| Montant en caisse | 150,00 € | |
| Les chèques à payer sont de | | 11 076,93 € |
| | 164 033,02 € | 103 987,02 € |
| Le montant du Fonds de Roulement est ainsi déterminé (<i>Actif - Passif des classes 3,4,5</i>) à | | 60 046,00 € |

RAPPORT DE L'AGENT COMPTABLE – COMPTE FINANCIER 2020 DU COLLEGE FONTBRUANT – ST PORCHAIRE

Ce rapport se propose de présenter le compte financier du **collège Fontbruant de St Porchaire** pour l'exercice 2020 sous plusieurs angles au travers des quatre pièces jointes :

1. Exécution du budget 2020 et détail du résultat
2. Examen des comptes de bilan et détail du patrimoine
3. Eléments d'analyse financière
4. Perspectives 2021 et capacité à prélever sur le fonds de roulement

1. EXECUTION BUDGETAIRE

L'exécution budgétaire 2020 s'établit à **277 160.77 €** en dépenses et à **293 253.25 €** en recettes de fonctionnement ce qui dégage un résultat positif de **16 092.48 €**.

Ce résultat se décompose de la façon suivante :

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| AP activités pédagogiques | + 9 274.64 € |
| ALO Administration et logistique | - 2 904.38 € |
| VE Vie de l'élève | + 4 968.46 € |
| SRH Service de restauration | + 4 753.76 € |

L'exécution budgétaire 2020 a connu un prélèvement de **1 000 €** sur le Fond De Roulement imputé sur ALO.

Enfin, le résultat positif tient à la non consommation des crédits de ALO (90%), AP (35%) et le SRH générant plus de dépenses que de recettes. La dépense prévisionnelle du budget initial était de 445 570.83€ et finit à 368 750.43€, avec une dépense exécutée à 277 160.77€ soit 75% du budget corrigé.

Le service restauration à produits 43 173 repas pour une charge « denrées » de 76 062.18€ soit au final 1.762€ par repas (la moyenne des collèges de l'agence comptable étant de 1.98 €).

2. EXAMEN DES COMPTES DE BILAN 2020

La classe 1 décrit les financements résiduels des investissements immobilisés, compte tenu des amortissements (valeur résiduelle de 2312.19 €).

La classe 2 détaille les investissements par compte d'imputation (matériel service général, enseignement général, enseignement technique, etc..) ; ce patrimoine à une valeur d'achat de **86 208.56 €** et qui s'élève **2 312.19 €** après les amortissements cumulés des exercices passés.

Le fonds de roulement de **60 046.00 €** se décompose en deux grandes parties :

Les « réserves » disponibles **51 056.09 €**

Les stocks **8 989.91 €**

Si le fonds de roulement disponible de **51 056.09 €** s'apprécie dans son montant global, la comptabilité du collège les retrace selon les origines à savoir **34 592.47 €** pour le service général et **16 436.62 €** pour le service de restauration.

Concernant le bas du bilan, la classe 4 « soldes créditeurs » retrace les crédits disponibles à hauteur de **92 910.09 €**, dont **22 363.67 €** des cartes repas et **21 526.20 €** de subvention ERASMUS, ainsi que **12 925.05 €** de fonds social.

Les « soldes débiteurs » de la classe 4, pour un montant total de **12 672.00 €** générés notamment par l'avoir des voyages annulés en 2020.

Enfin la classe 5 détaille le montant de la trésorerie qui s'élève à **131 294.18 €**, différence entre les **142 371.11 €** à la banque et les **11 076.93 €** de mandat à payer.

3. ELEMENT D'ANALYSE FINANCIERE

Le fond de roulement se reconstitue depuis un an et il convient de préciser le nombre de jour qui est calculé sur la totalité du fonds. Il passe ainsi de 36 jours à 80 jours.

Si on analyse le fond de roulement réellement disponible qui est de **51 056.09 €**, le nombre de jour de fonds de roulement atteint 68 jours (contre 29 en 2019).

Le besoin en fond de roulement redevient négatif à **- 71 248.18€**, ce qui représente un confort en termes d'autonomie financière. Le besoin en fonds de roulement se calcule de la façon suivante :

Bfdr = Fdr – trésorerie

-71 248.18 € = 60 046.00 € - 131 294.18 €

La trésorerie importante s'explique essentiellement par les crédits disponibles de la classe 4 vus au bilan.

La crise sanitaire impacte également les indicateurs comme le montre le jour de fonds de roulement et de trésorerie qui augmentent fortement dans des proportions plus importantes que celles des augmentations de fonds de roulement et de trésorerie.

Les indicateurs prennent en compte les situations du Fond De Roulement et de la trésorerie rapportées à l'exécution des dépenses de fonctionnement de l'exercice, qui ont diminué suite au premier confinement.

4. PERSPECTIVES 2021 ET ANALYSE DE LA CAPACITE A PRELEVER

Le fond de roulement est une ressource propre de l'établissement, dont l'utilisation éventuelle via un prélèvement est soumise à vote du conseil d'administration.

Le contrôle de légalité des services académiques des affaires financières demande un document de l'agent comptable qui analyse la capacité à prélever.

Point de départ : le fonds de roulement arrêté au dernier compte financier **(60 046.00 €)**. On déduit les stocks **(8 989.91 €)** car c'est un élément du fond de roulement qui n'est pas mobilisable immédiatement.

Ensuite, l'agent comptable analyse les créances en terme d'ancienneté et de volume ainsi que les disponibilités que sont les avances de prélèvement, les risques de non recouvrement et les restes à recouvrer concernant les différents partenaires de l'établissement.

Une fois ces « risques » évalués, il reste la capacité à prélever dont l'analyse peut évoluer au cours de l'exercice budgétaire compte tenu de l'avancement des charges et des flux de trésorerie, à ce jour 68 jours de FDR disponible.

L'Agent Comptable.

Olivier Belvèze