

COLLEGE ALAIN CHARTIER

14400 BAYEUX

RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER DE L'EXERCICE 2019

A la différence du budget qui est une prévision de recettes et un choix de dépenses de l'année en préparation, le compte financier est la photographie détaillée de la réalité des dépenses et des recettes réalisées de l'année antérieure.

Le résultat de l'exercice 2019 est déficitaire de 21774.06 €.

I – L'EXECUTION DU BUDGET 2019

Services	Charges nettes au 31/12/2019	Recettes nettes au 31/12/2019	Résultats
AP – Activité pédagogique	100654.75	78383.74	-22271.01
VE – Vie de l'élève	29938.99	29938.99	
ALO – Administration et logistique	110727.19	111224.14	496.95
Total des services généraux	241320.93	219546.87	21774.06
SRH – Restauration et hébergement	205067.26	205067.26	0.00
SBN – Bourses nationales	26984.00	26984.00	0.00
SGRPT – Group. commandes	4654.10	4654.10	0.00
Total des services spéciaux	236705.36	236705.36	0.00

OPC – Opération en capital		8440.99	
----------------------------	--	---------	--

II- ELEMENTS D'ANALYSE FINANCIERE

1) Le fonds de roulement

Le fonds de roulement constitue la marge de sécurité que se donne l'EPL dans son financement à court et à moyen terme.

Il permet de déterminer le montant des engagements auxquels l'établissement peut faire face à tout moment.

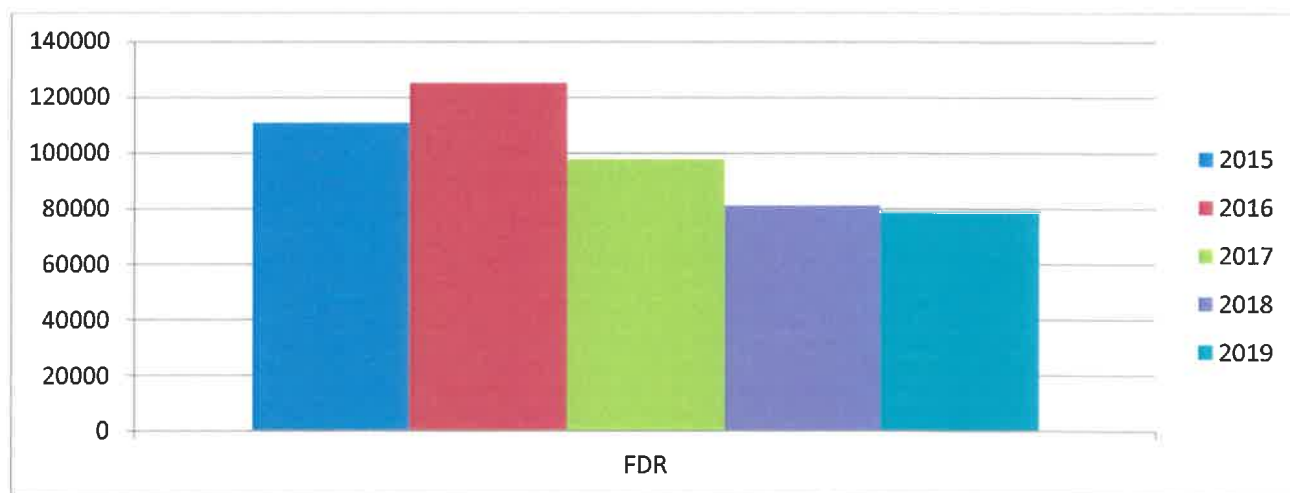
Il permet aussi de déterminer sur quelle période on peut faire face aux engagements : il est alors exprimé en jours de fonctionnement ($\text{FDR} / \text{total des dépenses de fonctionnement} \times 365$).

Le fonds de roulement permet à l'établissement :

- de « financer » la trésorerie nécessaire à son fonctionnement ;
- d'absorber les déficits annuels du compte de résultat ;
- d'autofinancer certaines dépenses, notamment d'investissement.

Fonds de roulement sur les 5 dernières années...

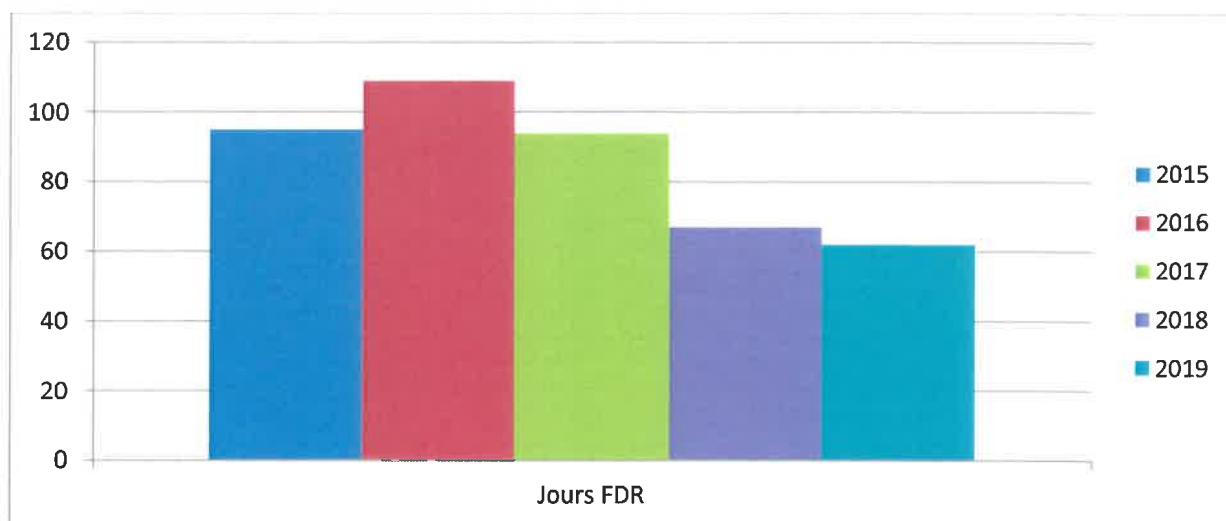
Année	2015	2016	2017	2018	2019
FDR	110965.07	125419.81	97895.66	81288.29	78666.21



L'indicateur jours de fonds de roulement représente le nombre de jours de fonctionnement pouvant être assurés par un financement exclusif sur le fonds de roulement du montant total des charges nettes de la première section.

Jours de fonds de roulement sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Jours FDR	95	109	94	67	62



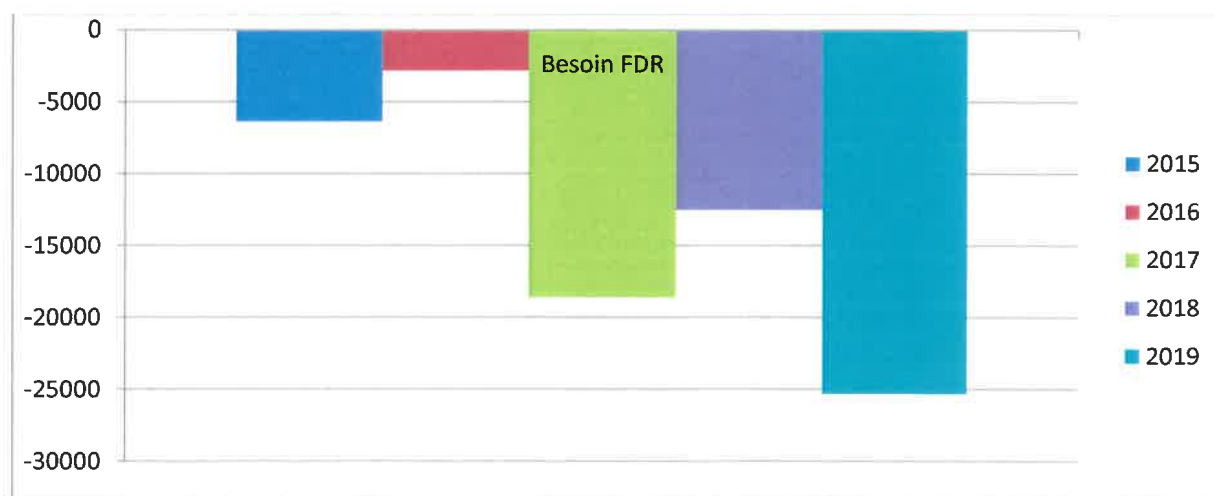
Le besoin en fonds de roulement représente le montant dont l'établissement a besoin pour financer son cycle d'exploitation, c'est-à-dire le besoin de trésorerie né du décalage entre les décaissements pour les charges et les encaissements de recettes.

La lecture du besoin en fonds de roulement des établissements est souvent faussée par la présence de reliquats de subventions. Ces subventions figurent en solde créditeur et constituent des dettes puisqu'il faudra les rembourser si on ne les utilise pas. Si elles sont d'un volume important, elles peuvent même contribuer à dégager un besoin en fonds de roulement négatif.

Il faut compléter l'analyse par un examen de la trésorerie et surtout de son évolution dans le temps.

Besoin en fonds de roulement sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Besoin en FDR	-6371.36	-2855.52	-18636.60	-12524.24	-25335.02



Le besoin en fonds de roulement est négatif pour 2019 de 25335.02 €. Cela signifie que le collège dispose de reliquats de subventions et d'avances qui sont supérieurs aux créances de l'établissement.

Les reliquats de subventions :

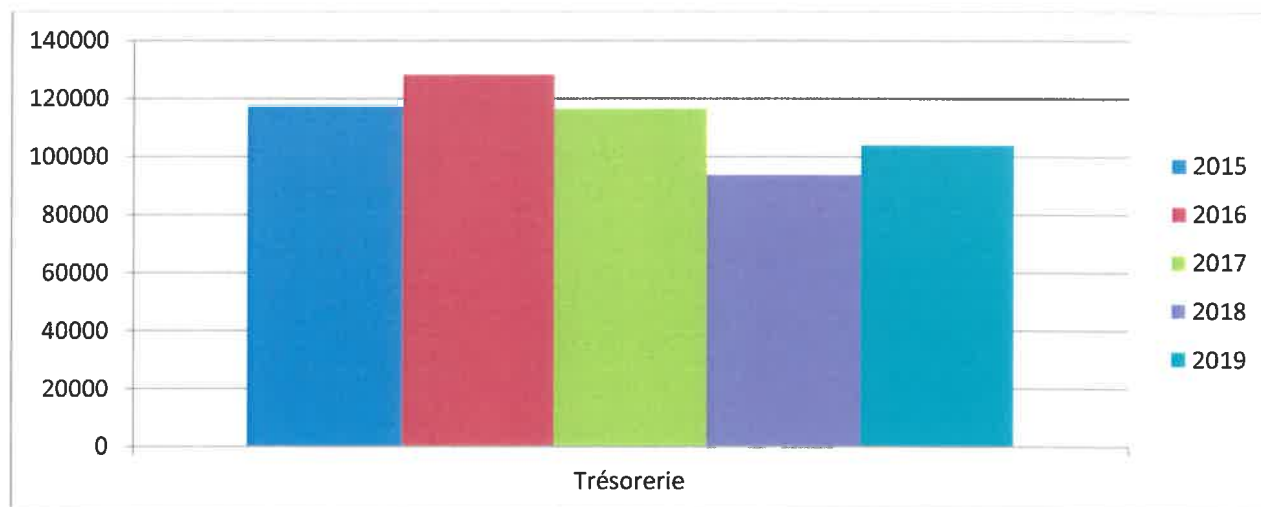
Soldes de subventions et avances	En attente de recouvrement	En attente d'utilisation
Avances		1815.68
Subventions Département (bourses départementales, travaux...)	280.30	11172.40
Subventions Etat (bourses)		
Subventions Etat (Crédits globalisés pédagogiques)		8097.96
Subventions Etats (Crédits globalisés fonds sociaux)		3679.00
Autres crédits d'Etat (classe relais)		6176.39
Autres subventions (ARS, MIDELCA)		13785.50
Produits constatés d'avance		
TOTAL	280.30	44126.93

2) La Trésorerie

L'indicateur « Trésorerie nette » permet de suivre, d'une année sur l'autre, la capacité de l'EPL à payer ses dépenses. Il convient de rappeler que l'agent comptable ne peut autoriser le paiement d'une dépense en l'absence de fonds disponibles sur le compte courant de l'établissement. Cet indicateur permet de mesurer le risque dans ce domaine.

Trésorerie sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Trésorerie	117336.43	128275.33	116532.26	93812.53	104001.23



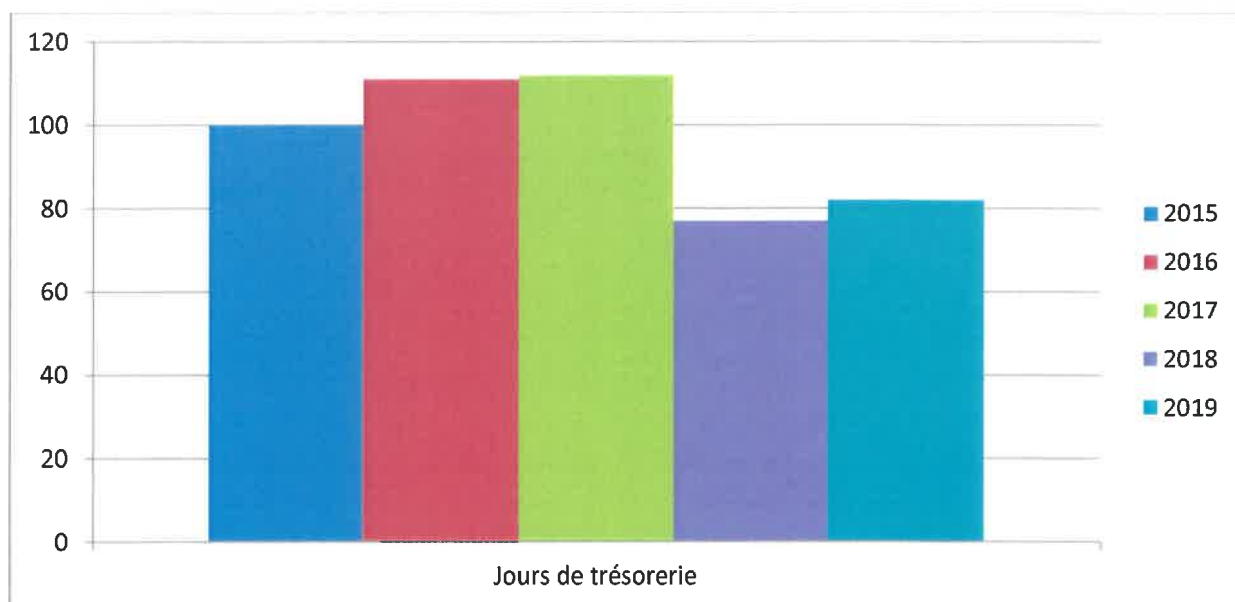
La trésorerie exprimée en jours de fonctionnement représente la trésorerie nette à la clôture de l'exercice convertie en nombre de jours de fonctionnement sur la base de la dépense annuelle nette de fonctionnement de la première section.

Cet indicateur exprime en nombre de jours la capacité pour l'établissement à assurer le paiement de ses dépenses de fonctionnement.

Il permet de suivre, d'une année sur l'autre, l'évolution de cette capacité.

Jours de trésorerie sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Jours trésorerie	100	111	112	77	82



3) Taux moyen de charges à payer

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Taux moyen de charge à payer	2.14	0.00	1.17	1.28	0.06

Le taux reste relativement stable dans la mesure où les charges à payer en fin d'année sont sensiblement les mêmes. Il s'agit des charges de l'année 2019 prise en compte dans la comptabilité au titre de l'année 2019 mais pour lesquelles la facture n'était pas parvenue dans l'établissement au 31 décembre 2019 ou par laquelle le paiement ne pouvait être réalisé de manière normale. Cela comprend par exemple les dernières factures : TOTAL DIRECT ENERGIE, SFR, SOBADIS...

4) Taux de non recouvrement

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Taux de non recouvrement	10.02	13.66	12.38	7.67	7.03

Le taux de non recouvrement correspond au total des créances non recouvrées par rapport aux ordres de recette émis par l'établissement.

	2017	2018	2019
4111 – hébergement ex ant	235.98	0.00	580.52
4112 – hébergement 2018	7578.44	12734.10	11794.30
4116 – hébergement ex cour.	10.00		59.00
4117 – créances voyages ex ant	104.50		2.25
4118 – créances voyage 2018	13102.50	4.50	364.80
4122 – autres clients	374.00	1870.50	1493.00
416 – créances contentieuses	10.00	2624.59	2524.26
418 – Clients produits non facturés	277.50		1000.00
Total	21692.92	17233.69	17818.13

5) Répartition du fonds de roulement

L'établissement présente un déficit de 21774.06 € que l'on propose de répartir de la façon suivante :

	Situation au 1/01/2019	Ecritures de fin d'année	Situation au 31/12/2019
Service général	75661.98	-21774.06	77002.27
Achats immobilisés			
Amortissements réels		+19151.98	
Stocks Service Général		+3962.37	
Service restauration			
Achats immobilisés			
Amortissements réels			
Diminution de stocks			
Stocks Service Général	5626.31	-3962.37	1663.94
Fonds de roulement	81288.29		78666.21

L'autonomie financière de l'établissement permet de compléter l'analyse. Elle se calcule de la manière suivante :

Fonds de roulement : 78 666.21

Stocks : - 1 663.94

Créances de classe 4 : - 18 341.06

Autonomie financière de : 58 661.21

Taux moyen de charges à payer

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Tx M de CAP	2.14	0.00	1.17	1.28	0.06

Taux de non recouvrement

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Tx de NC	10.02	13.66	12.38	7.67	7.03

	2017	2018	2019
4111 – hébergement ex ant	235.98	0.00	580.52
4112 – hébergement 2018	7578.44	12734.10	11794.30
4116 – hébergement ex cour.	10.00		59.00
4117 – créances voyages ex ant	104.50		2.25
4118 – créances voyage 2018	13102.50	4.50	364.80
4122 – autres clients	374.00	1870.50	1493.00
416 – créances contentieuses	10.00	2624.59	2524.26
418 – Clients produits non facturés	277.50		1000.00
Total	21692.92	17233.69	17818.13

Répartition du fonds de roulement

L'établissement présente un déficit de 21774.06 € que l'on propose de répartir de la façon suivante :

	Situation au 1/01/2019	Ecritures de fin d'année	Situation au 31/12/2019
Service général	75661.98	-21774.06	77002.27
Achats immobilisés			
Amortissements réels		+19151.98	
Stocks Service Général		+3962.37	
Stocks Service Général	5626.31	-3962.37	1663.94
Fonds de roulement	81288.29		78666.21

L'autonomie financière de l'établissement permet de compléter l'analyse :

Fonds de roulement : 78 666.21

Stocks : - 1 663.94

Créances de classe 4 : - 18 341.06

Autonomie financière de : 58 661.21

COLLEGE ALAIN CHARTIER - 14400 BAYEUX

RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER DE L'EXERCICE 2019

A la différence du budget qui est une prévision de recettes et un choix de dépenses de l'année en préparation, le compte financier est la photographie détaillée de la réalité des dépenses et des recettes réalisées de l'année antérieure.

Le résultat de l'exercice 2019 est déficitaire de 21774.06 €.

I – L'EXECUTION DU BUDGET 2019

Services	Charges nettes au 31/12/2019	Recettes nettes au 31/12/2019	Résultats
AP – Activité pédagogique	100654.75	78383.74	-22271.01
VE – Vie de l'élève	29938.99	29938.99	
ALO – Administration et logistique	110727.19	111224.14	496.95
Total des services généraux	241320.93	219546.87	21774.06
SRH – Restauration et hébergement	205067.26	205067.26	0.00
SBN – Bourses nationales	26984.00	26984.00	0.00
SGRPT – Group. commandes	4654.10	4654.10	0.00
Total des services spéciaux	236705.36	236705.36	0.00
OPC – Opération en capital		8440.99	

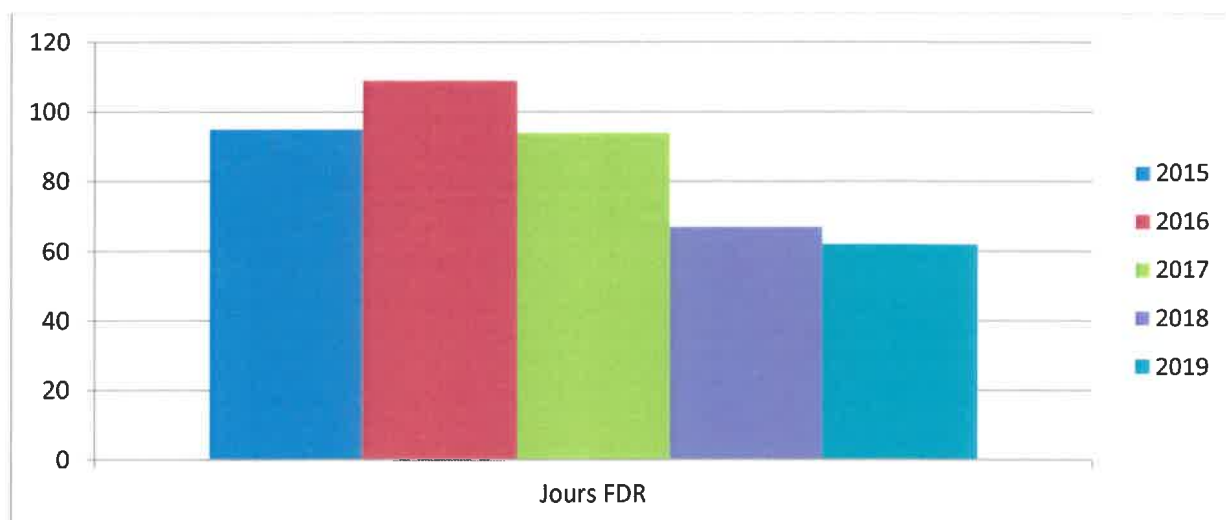
Fonds de roulement sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
FDR	110965.07	125419.81	97895.66	81288.29	78666.21



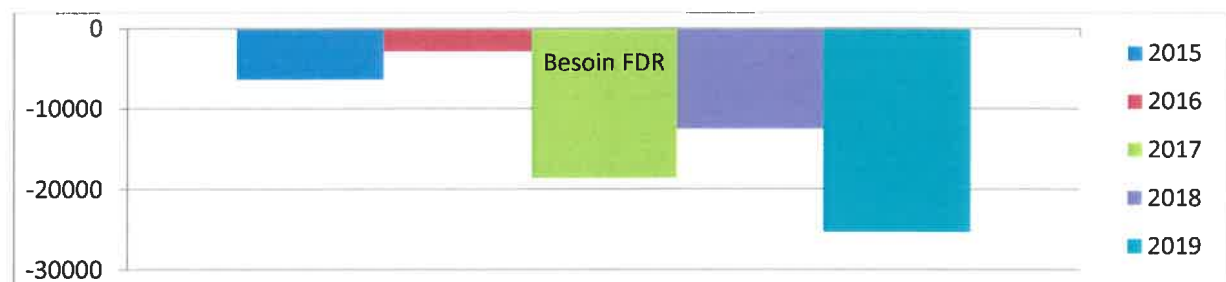
Jours de fonds de roulement sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Jours FDR	95	109	94	67	62



Besoin en fonds de roulement sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Besoin en FDR	-6371.36	-2855.52	-18636.60	-12524.24	-25335.02



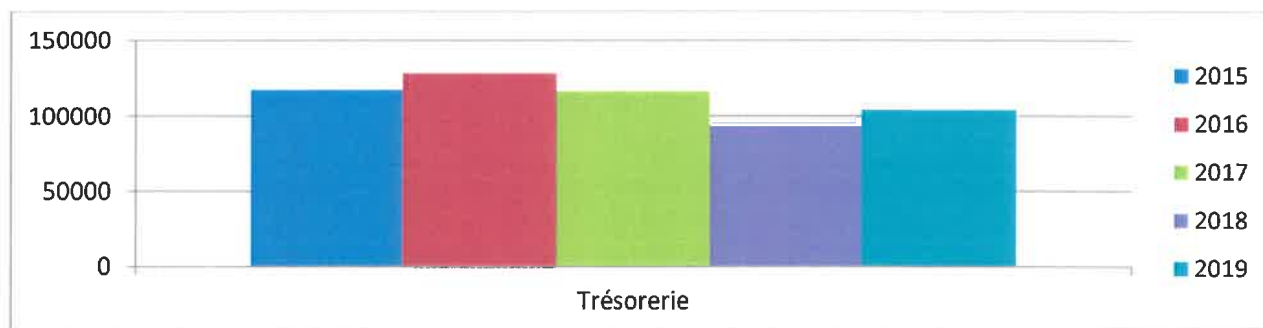
Les reliquats de subventions :

Soldes de subventions et avances	En attente de recouvrement	En attente d'utilisation
Avances		1815.68
Subventions Département (bourses départementales,	280.30	11172.40

travaux...)		
Subventions Etat (bourses)		
Subventions Etat (Crédits globalisés pédagogiques)		8097.96
Subventions Etats (Crédits globalisés fonds sociaux)		3679.00
Autres crédits d'Etat (classe relais)		6176.39
Autres subventions (ARS, MDELCA)		13785.50
Produits constatés d'avance		
TOTAL	280.30	44126.93

Trésorerie sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Trésorerie	117336.43	128275.33	116532.26	93812.53	104001.23



Jours de trésorerie sur les 5 dernières années...

Année	2015	2016	2017	2018	2019
Jours trésorerie	100	111	112	77	82

