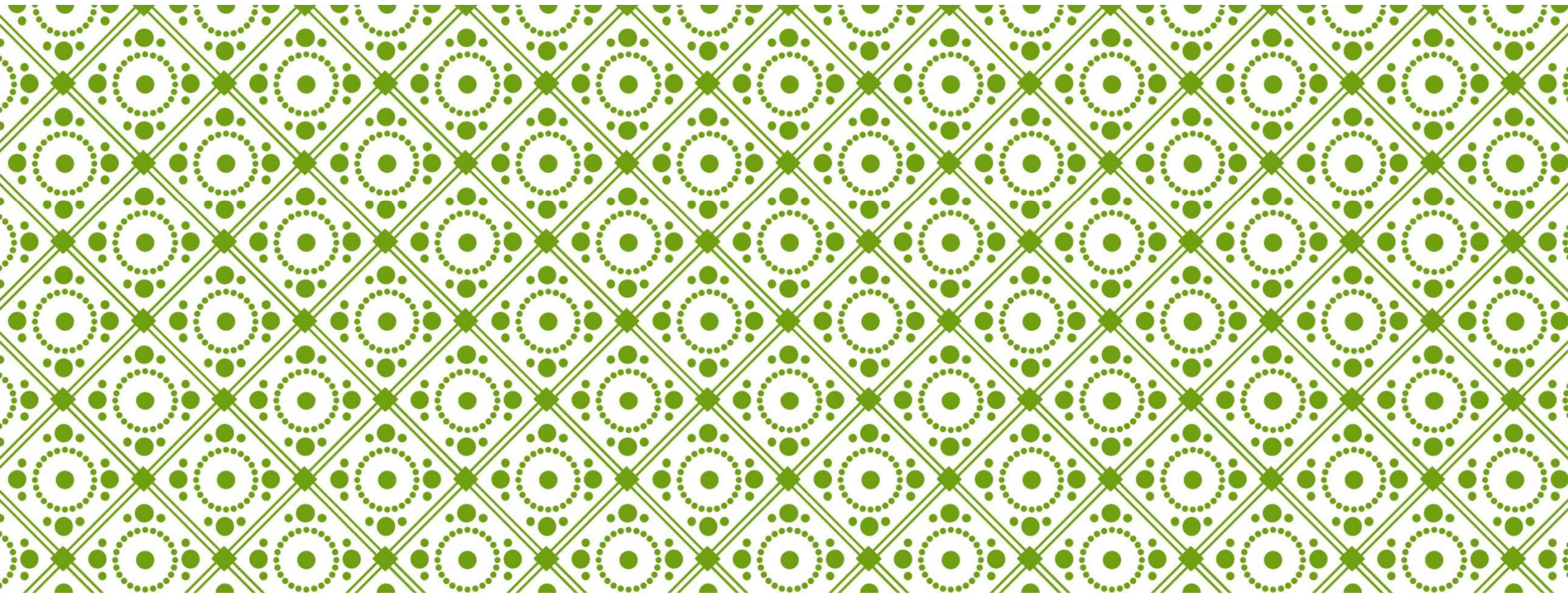




COMPTE FINANCIER 2024

Collège Anna Marly
0291661Y



RÔLES ET RESPONSABILITÉS

Le Chef
d'établissement

Ordonnateur des recettes et des dépenses

- Responsable du budget de l'établissement (Rédaction, Exécution)
- Autorise l'encaissement des recettes
- Autorise les dépenses

Le
Secrétaire
général

Conseiller technique de l'ordonnateur

- Prépare le budget
- Prépare les pièces comptables (Dépenses, Recettes, DBM)
- Assure la liaison entre l'établissement et l'agence comptable

L'Agent
comptable

Garant du respect des procédures

- Atteste de la régularité des actes
- Tient la comptabilité générale et le compte trésor de l'établissement
- Seul être habilité à manier les fonds de l'établissement.
- Edite le compte financier

UN COMPTE FINANCIER POURQUOI FAIRE?

LA COMPTABILITE PUBLIQUE. C'est quoi?

Il s'agit d'un système de gestion de l'information.

L'information financière qui concerne les organismes publics : Etat, Collectivité publiques et dans notre cas les Etablissements Publics (Locaux d'Enseignement).

Ce système consiste à enregistrer les opérations réalisées par ces entités mais aussi à suivre et à contrôler l'exécution des autorisations budgétaires préalablement votés. En effet, contrairement aux budgets du secteur privé qui n'ont qu'un rôle indicatif, les budgets du secteur public correspondent à des autorisations de dépenses précises qui ne doivent être ni dépassées, ni utilisées à des fins autres que celles initialement prévues.

Le collège est un EPLE, doté d'un budget et dont les comptes doivent être validés chaque année par son Conseil d'Administration comme le prévoit le Code de l'Education.

UN COMPTE FINANCIER C'EST QUOI?

LES PIECES DU COMPTE FINANCIER – 3 pièces principales le composent:

Exécution budgétaire – pièce n°5

Il présente le résultat de l'activité de l'Etablissement durant l'année comptable écoulée.

Bilan – pièce n°7

Il présente le patrimoine du Lycée à la date de clôture des comptes.

Les indicateurs de gestion – pièce n°14

Il présente les différents indicateurs issus du compte de résultat et du bilan à des fins d'analyse de la santé financière de la structure.

LES BATTLES

DÉFINITIONS DES GRANDES NOTIONS DU COMPTE FINANCIER

- Le **Budget** Vs le **Compte Financier**
- Le **Fonctionnement** Vs le **Capital**
- Le **Résultat** Vs la **Capacité d'Auto Financement** (CAF)
- Les **Réserves** Vs Le **Fonds de Roulement**

LE BUDGET VERSUS LE COMPTE FINANCIER

LE BUDGET

- Acte de prévision et d'autorisation de la compétence du Conseil d'Administration de l'Etat

■ Proposé par le Président des autorités de gestion et le Président du Conseil d'Administration

■ Il indique quel des recettes sont prévues et les dépenses autorisées pour une année (du 1^{er} janvier au 31 décembre).

- Il est voté par le CA en équilibre réel.

CE N'EST QU'UNE PRÉVISION LES LIMITES FIXÉES PAR LE CA ONT ÉTÉ RESPECTÉES.

Donc on l'oublie !

LE COMPTE FINANCIER

- Acte qui rend compte de la réalité des recettes et des dépenses pour l'année civile précédente (clôturé)

Il s'agit de décrire les recettes et les dépenses réelles de l'année par le chef d'établissement

- Il permet d'identifier certains indicateurs financiers.

IL S'AGIT DE LA REALITÉ DES FAITS.

On se concentre là-dessus !

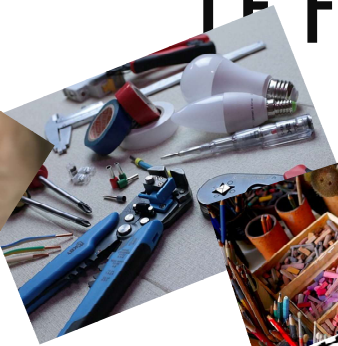
LE FONCTIONNEMENT VERSUS LE CAPITAL

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

Les charges et les dépenses regroupent les dépenses courantes de fonctionnement. Tous les achats à l'exception de moins de 800 € HT ou qui disparaissent lors de leur premier usage ou au cours de l'année d'achat. Les loyers et les contrats (annuels ou pluri annuels). Toutes les recettes qui enrichissent l'établissement.

LES OPÉRATIONS EN CAPITAL :

Achat d'un objet matériel lors de son premier usage financier. Cela paraît pas



LE RÉSULTAT VERSUS LA CAF (CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT)

Le résultat

- c'est la différence entre les gains et les dépenses de fonctionnement.

IL S'AGIT D'UN INDICATEUR DE SANTÉ DE L'ÉTABLISSEMENT A LONG TERME

La CAF

- Il s'agit du résultat auquel on ajoute la dépense fictive de perte de valeur des objets durables acquis sur fonds de l'établissement (fonds propres)

INDICATEUR PERTINENT

IL S'AGIT DE LA REALITÉ DES GAINS DE L'ANNÉE

L'UTILISATION DE LA CAF

LA CAF va permettre de soutenir les INVESTISSEMENTS de l'année.

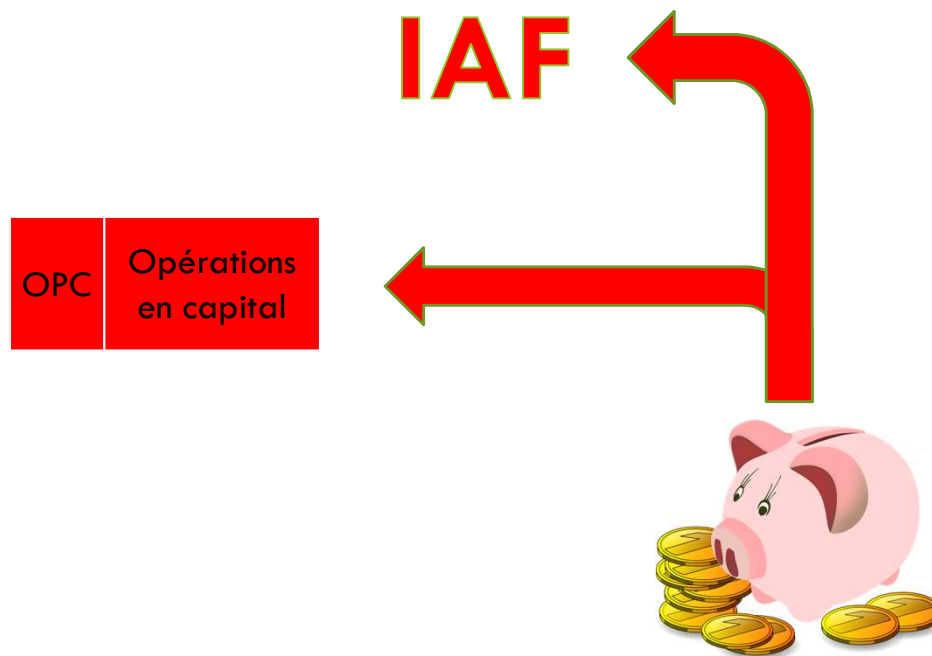
Ou, dans le cas merveilleux où ces investissements sont intégralement financés par des soutiens extérieurs à la structure, abonder le Fonds de Roulement.



L'UTILISATION DE LA CAF

LA CAF se nomme **IAF** (Insuffisance d'Auto Financement) lorsqu'elle est déficitaire.

Dans ce cas, les flux financiers sont inversés et c'est une ponction sur Fonds De Roulement qui va compenser ce manque de financement en IAF puis pour couvrir les opération d'investissement financées sur fonds propres si nécessaire.



LES RÉSERVES VERSUS LE FONDS DE ROULEMENT

Les réserves

Elles correspondent à l'argent que l'établissement pourrait théoriquement mobiliser s'il vendait tout son patrimoine et mobilisait toute son épargne.

Le fonds de roulement

Il correspond à l'argent que l'établissement peut mobiliser à court terme.

La notion de réserves disponibles **(ou fonds mobilisables)**

Indique l'argent que l'établissement peut mobiliser immédiatement.

En règle générale, pour un collège lambda, les réserves disponibles se calculent en retirant la valeur du stock alimentaire du fonds de roulement.

RAPPEL DU BUDGET 2024

extourne 2023 non consommée 2024 :

150,00 €

Service	Intitulé	Budget prévisionnel	Dont PLVT s/ FdR votés	Montant Net des Dépenses
AP	Activités pédagogiques	63 191,72 €	456,00 €	52 172,25 €
VE	Vie de l'élève	233 011,89 €	- €	233 011,89 €
ALO	Administration et logistique	104 220,26 €	19 799,14 €	111 877,40 €
TOTAL SERVICE GÉNÉRAL		400 423,87 €	20 255,14 €	393 897,93 €
BN	Bourses nationales	44 069,00 €	- €	44 069,00 €
SRH	Service de restauration et d'hébergement	119 746,57 €	1 197,88 €	115 534,26 €
TOTAL SERVICES SPECIAUX		164 815,57 €	1 197,88 €	159 603,26 €

TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT		553 501,19 €
--	--	---------------------

Service	Intitulé	Budget prévisionnel	Montant Net des Recettes
AP	Activités pédagogiques	62 735,72 €	48 864,00 €
VE	Vie de l'élève	233 011,89 €	234 046,58 €
ALO	Administration et logistique	84 421,12 €	118 454,96 €
TOTAL SERVICE GÉNÉRAL		380 168,73 €	401 365,54 €
BN	Bourses nationales	44 069,00 €	44 069,00 €
SRH	Service de restauration et d'hébergement	119 548,69 €	120 821,84 €
TOTAL SERVICES SPECIAUX		163 617,69 €	164 890,84 €

TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT		566 256,38 €
--	--	---------------------

LE RÉSULTAT

Service	Intitulé	Montant Net des Dépenses
AP	Activités pédagogiques	52 172,25 €
VE	Vie de l'élève	229 852,28 €
ALO	Administration et logistique	111 873,40 €
TOTAL SERVICE GÉNÉRAL		393 897,93 €
BN	Bourses nationales	44 069,00 €
SRH	Service de restauration et d'hébergement	115 534,26 €
TOTAL SERVICES SPECIAUX		159 603,26 €
TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT		553 501,19 €

RECETTES

extourne 2023 non consommée 2024 :		
150,00 €		
Service	Intitulé	Montant Net des Recettes
AP	Activités pédagogiques	48 864,00 €
VE	Vie de l'élève	234 046,58 €
ALO	Administration et logistique	118 454,96 €
TOTAL SERVICE GÉNÉRAL		401 365,54 €
BN	Bourses nationales	44 069,00 €
SRH	Service de restauration et d'hébergement	120 821,84 €
TOTAL SERVICES SPECIAUX		164 890,84 €
TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT		566 256,38 €

DEPENSES

indicateurs de gestion

-3 308,25 €

Résultat AP

4 194,30 €

Résultat VE

6 581,56 €

Résultat ALO

0,00 €

5 287,58 €

Résultat SRH

12 905,19 €

12 755,19 €

MOINS

LA CAPACITÉ D'AUTO FINANCEMENT

553 501,19 €

TOTAL SECTION DE
FONCTIONNEMENT

566 256,38 €

12 905,19 €

résultat

Amortissements :	6 607,67 €
dont amortissements neutralisés :	5 112,21 €
neutralisation des amortissements sur années antérieures	24 652,91 €
dont amortissements réels:	- 23 157,45 €

- 10 252,26 €

IAF

LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Amortissements :	6 607,67 €
dont amortissements neutralisés :	5 112,21 €
neutralisation des amortissements sur années antérieures	24 652,91 €
dont amortissements réels:	-23 157,45 €

12 905,19 €

résultat

-10 252,26 €

IAF

-10 252,26 €

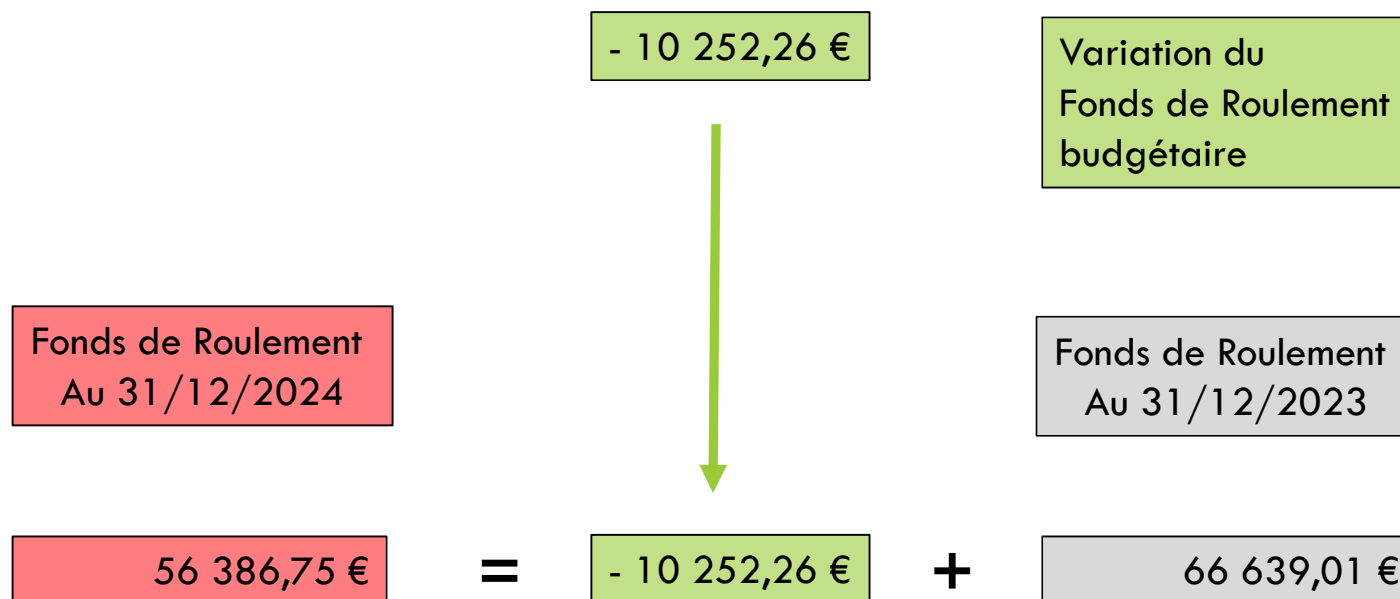
Variation du
Fonds de Roulement
budgétaire

Opérations en capital (OPC)

Dépenses : 0 € Recettes : 0 €

Donc par OPC non financée : 0 €

LE FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2024



LE FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2024

Pour information :	
Variation de stock:	-764,58 €
Valeur comptable stocks:	4 343,20 €
Charges d'exploitation (comptes 60 à 65)	546 242,46 €
Montant niveau FDR pour fonctionner 60 jours	91 040,41 €

- 10 252,26 €

Variation du
Fonds de Roulement
budgétaire

FdR
AU 31/12/2024
56 386,75 €

FdR
AU 31/12/2023
66 639,01 €

52 043,55 €
! 37

Capacité à prélever

PANOPTIQUE DE NOTRE PERIPLE COMPTABLE 2024

extourne 2023 non consommée 2024 :
150,00 €

Service	Intitulé	Budget prévisionnel	Dont PLVT s/ FdR votés	Montant Net des Dépenses
AP	Activités pédagogiques	63 191,72 €	456,00 €	52 172,25 €
VE	Vie de l'élève	233 011,89 €	- €	229 852,28 €
ALO	Administration et logistique	104 220,26 €	19 799,14 €	111 873,40 €
TOTAL SERVICE GÉNÉRAL		400 423,87 €	20 255,14 €	393 897,93 €
BN	Bourses nationales	44 069,00 €	- €	44 069,00 €
SRH	Service de restauration et d'hébergement	120 746,57 €	1 197,88 €	115 534,26 €
TOTAL SERVICES SPECIAUX		164 815,57 €	1 197,88 €	159 603,26 €

Service	Intitulé	Budget prévisionnel	Montant Net des Recettes
AP	Activités pédagogiques	62 735,72 €	48 864,00 €
VE	Vie de l'élève	233 011,89 €	234 046,58 €
ALO	Administration et logistique	84 421,12 €	118 454,96 €
TOTAL SERVICE GÉNÉRAL		380 168,73 €	401 365,54 €
BN	Bourses nationales	44 069,00 €	44 069,00 €
SRH	Service de restauration et d'hébergement	119 548,69 €	120 821,84 €
TOTAL SERVICES SPECIAUX		163 617,69 €	164 890,84 €

indicateurs de gestion	
-	3 308,25 €
	4 194,30 €
	6 581,56 €
	- €
	5 287,58 €

TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT	553 501,19 €
--	---------------------

TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT	566 256,38 €
--	---------------------

12 905,19 €	résultat
--------------------	-----------------

Amortissements :	6 607,67 €
dont amortissements neutralisés :	5 112,21 €
neutralisation des amortissements sur années antérieures	24 652,91 €
dont amortissements réels:	- 23 157,45 €

OPC	Opérations en capital	- €	- €	- €
-----	-----------------------	-----	-----	-----

OPC	Opérations en capital	- €	- €	- €
-----	-----------------------	-----	-----	-----

- 10 252,26 €	CAF
----------------------	------------

- 10 252,26 €	Variation FDR Budgétaire
----------------------	---------------------------------

TOTAL GÉNÉRAL	565 239,44 €	21 453,02 €	553 501,19 €
----------------------	--------------	-------------	---------------------

TOTAL GÉNÉRAL	543 786,42 €	566 256,38 €
----------------------	--------------	---------------------

Pour information :	
Variation de stock:	- 764,58 €
Valeur comptable stocks:	4 343,20 €
Charges d'exploitation (comptes 60 à 65)	546 242,46
Montant niveau FDR pour fonctionner 60	91 040,41 €

FdR AU 31/12/2024	56 386,75 €	FdR AU 31/12/2023	66 639,01 €	Variation FdR COFI 2024	- 10 252,26 €
	52 043,55 €				
	37				

Résultat :
12 905,19 €

+

Amortissement réel :
- 23 157,45 €

=

IAF :
- 10 252,26 €



Patrimoine du collège

À financer sur
fonds propres :
0 €

CAF :
0 €

FdR :
0 €

Variation patrimoine :

+ 0€ (invest. sur fds propres)
+ 23 157,45 € (amortissements réels)
= 23 157,45 €

RESERVES
(compte 1068)



Réserves mobilisables :
52 043,55 €



Stock :
4 343,20 €

Dépôts et Cautions
(compte 165 et 275)

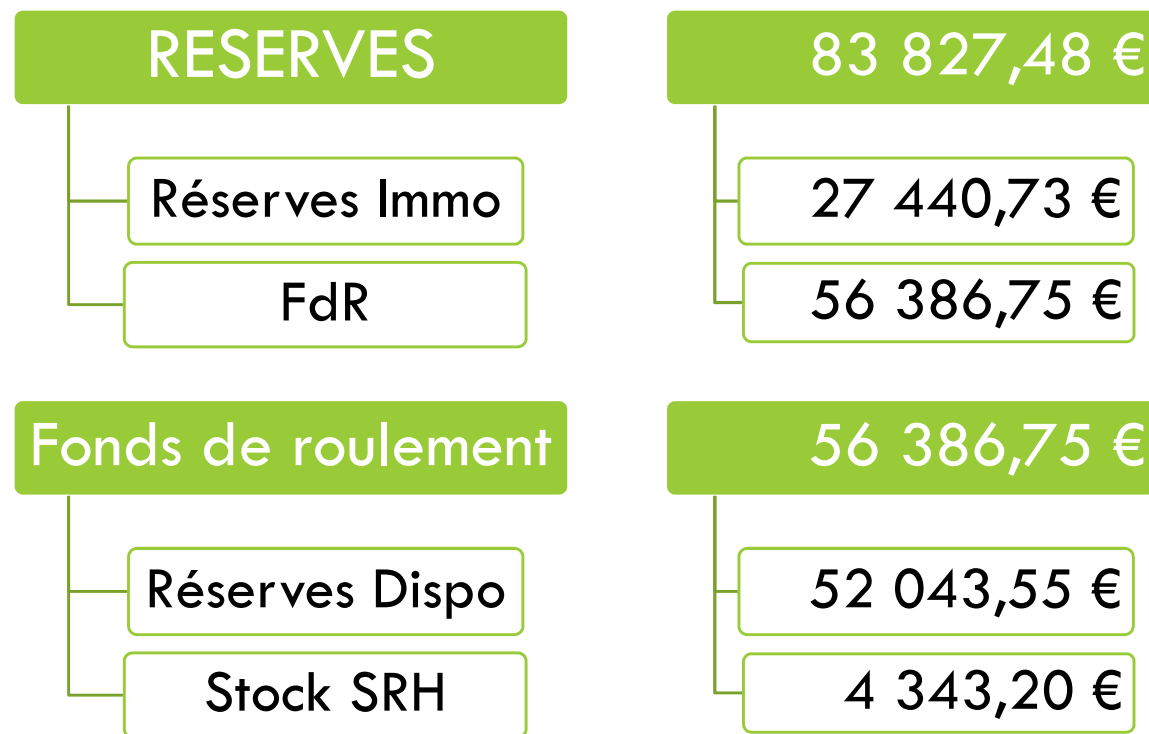
Cautions, autres :
0,00 €

Diminution du
fonds de
roulement
10 252,26 €

Fonds de
roulement

Dépôts et
Cautions

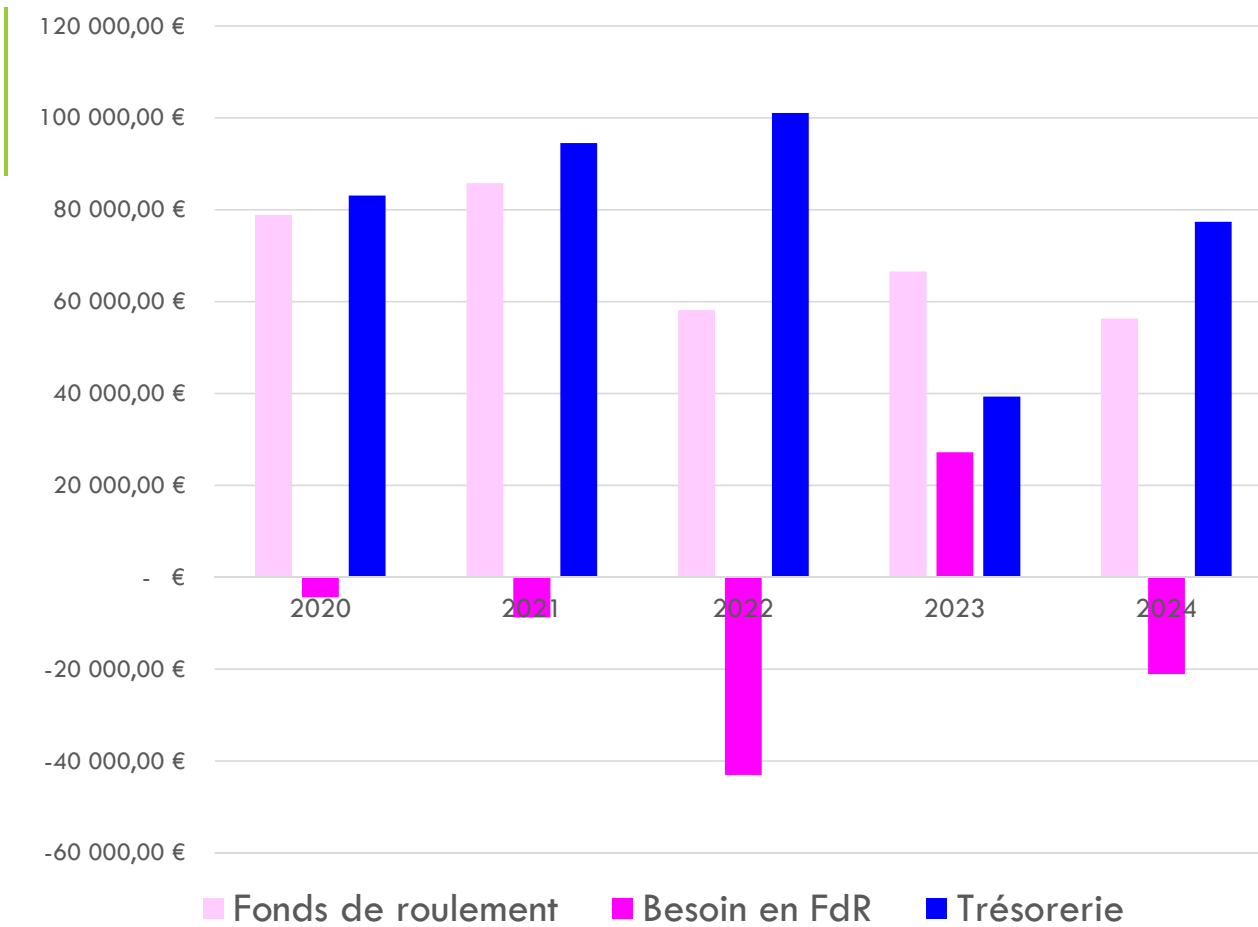
LES RÉSERVES VS LE FONDS DE ROULEMENT



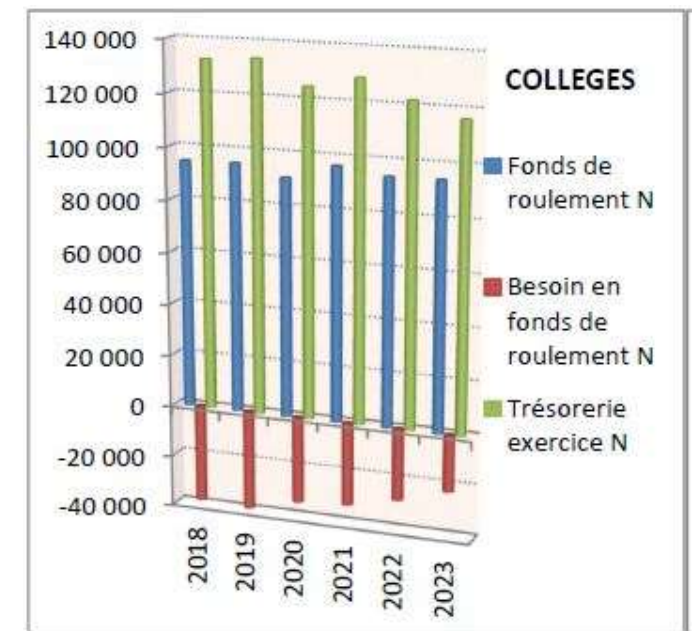
Des écritures de régularisation sur la valeur du patrimoine, leurs financements et leurs amortissements ont été effectuées en 2024. Ces écritures ont impacté le résultat, ainsi que le montant des réserves immobilisées mais pas le fonds de roulement. La régularisation se poursuivra sur 2025.

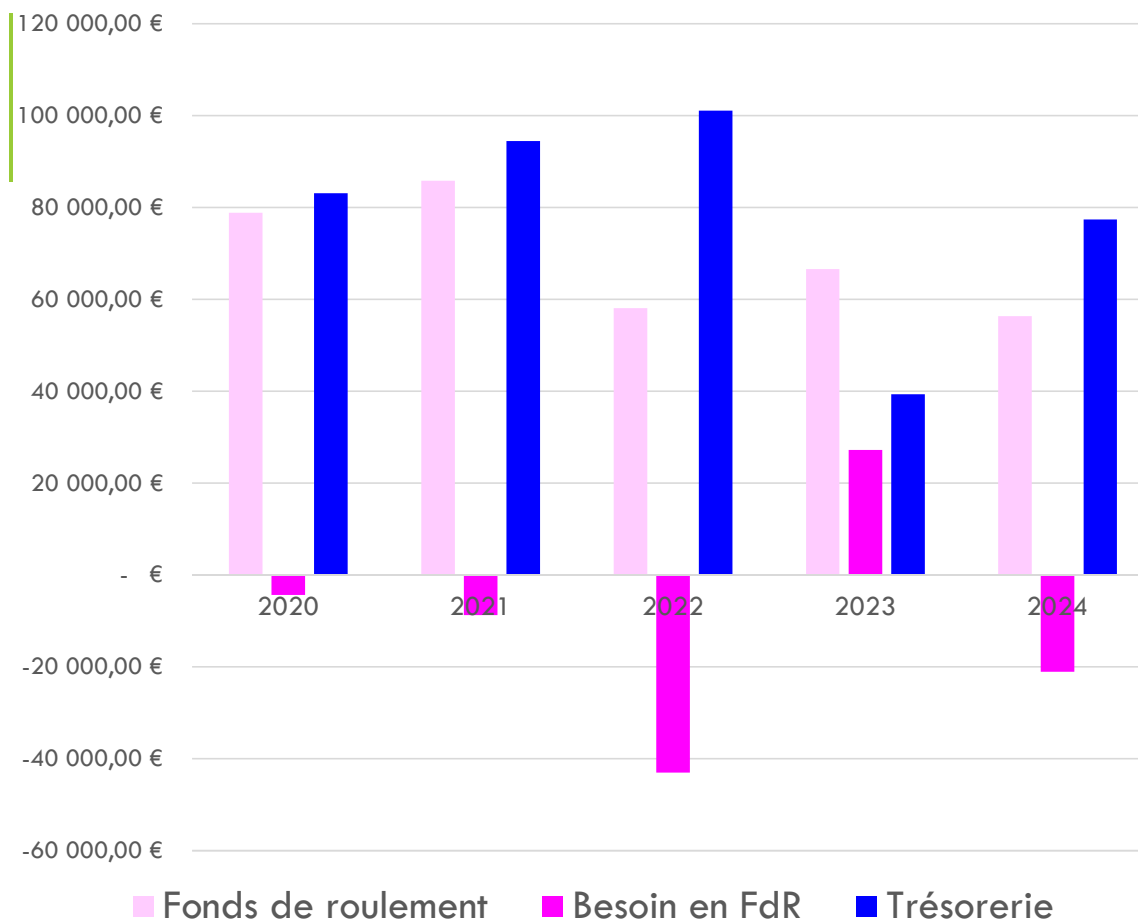
LES INDICATEURS FINANCIERS

	2020	2021	2022	2023	2024
Fonds de roulement	78 869,51 €	85 864,78 €	58 168,29 €	66 639,01 €	56 386,75 €
Jours de FdR	111	109	71	48	37
Besoin en FdR	- 4 283,58 €	- 8 679,02 €	- 42 985,94 €	- 27 283,40 €	- 21 063,52 €
Trésorerie	83 153,09 €	94 543,80 €	101 154,23 €	39 355,00 €	77 450,27 €
Jours de Trésorerie	117	120	123	28,00	51,00
Tx moyen de charges à payer	1,21%	0,96%	11,29%	4,72%	1,73%
Tx de non recouvrement	7,76%	7,91%	11,37%	28,04%	20,41%



La moyenne académique





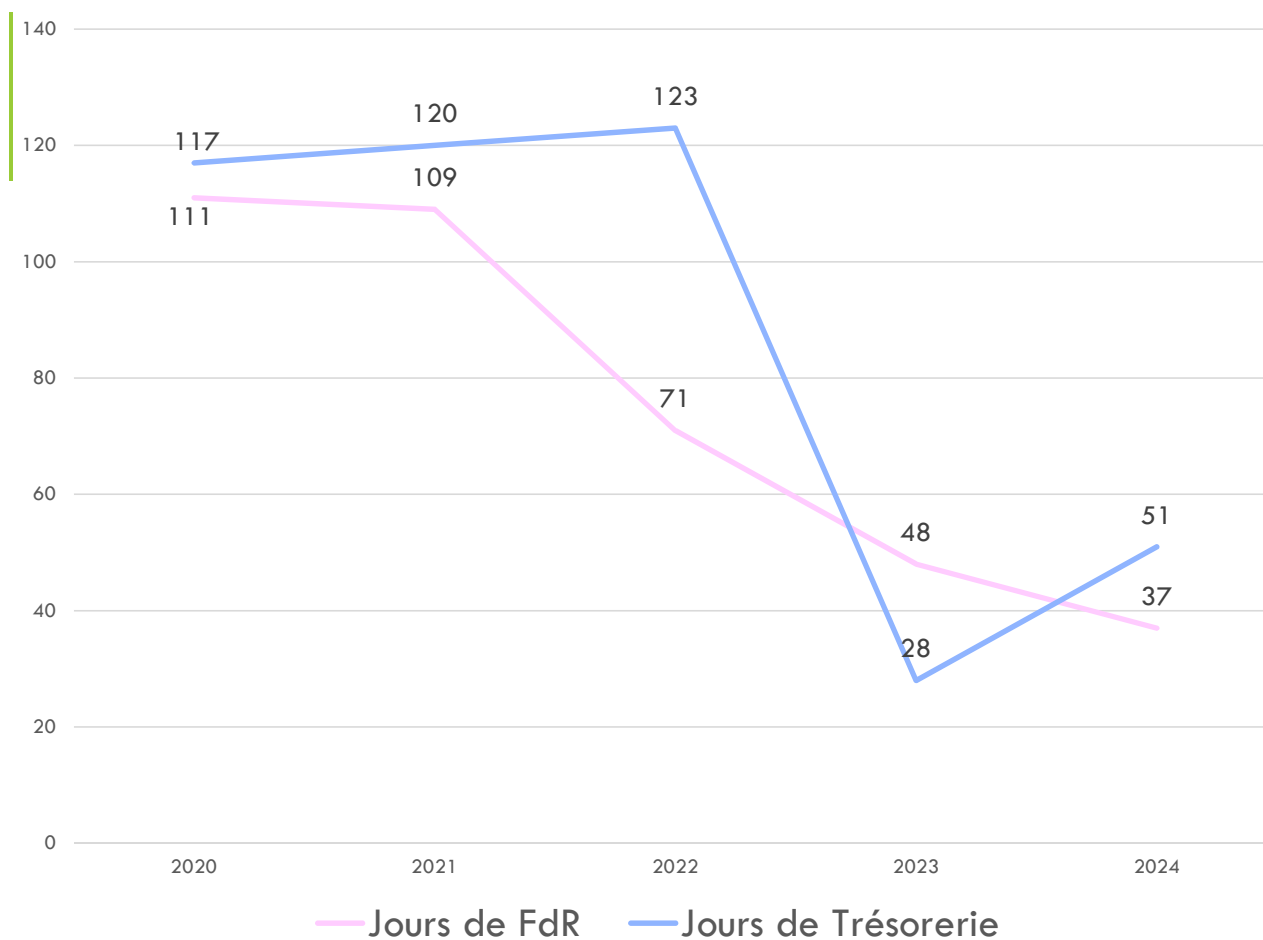
Le **fonds de roulement** diminue en 2024.

Le collège se trouve dans une situation délicate

Le **besoin en fonds de roulement** mesure le besoin de financement lié à l'activité du collège.

Il est négatif, et c'est assez courant dans les EPLE, du fait des reliquats de subventions supérieurs aux créances (voir le solde des comptes de classe 4).

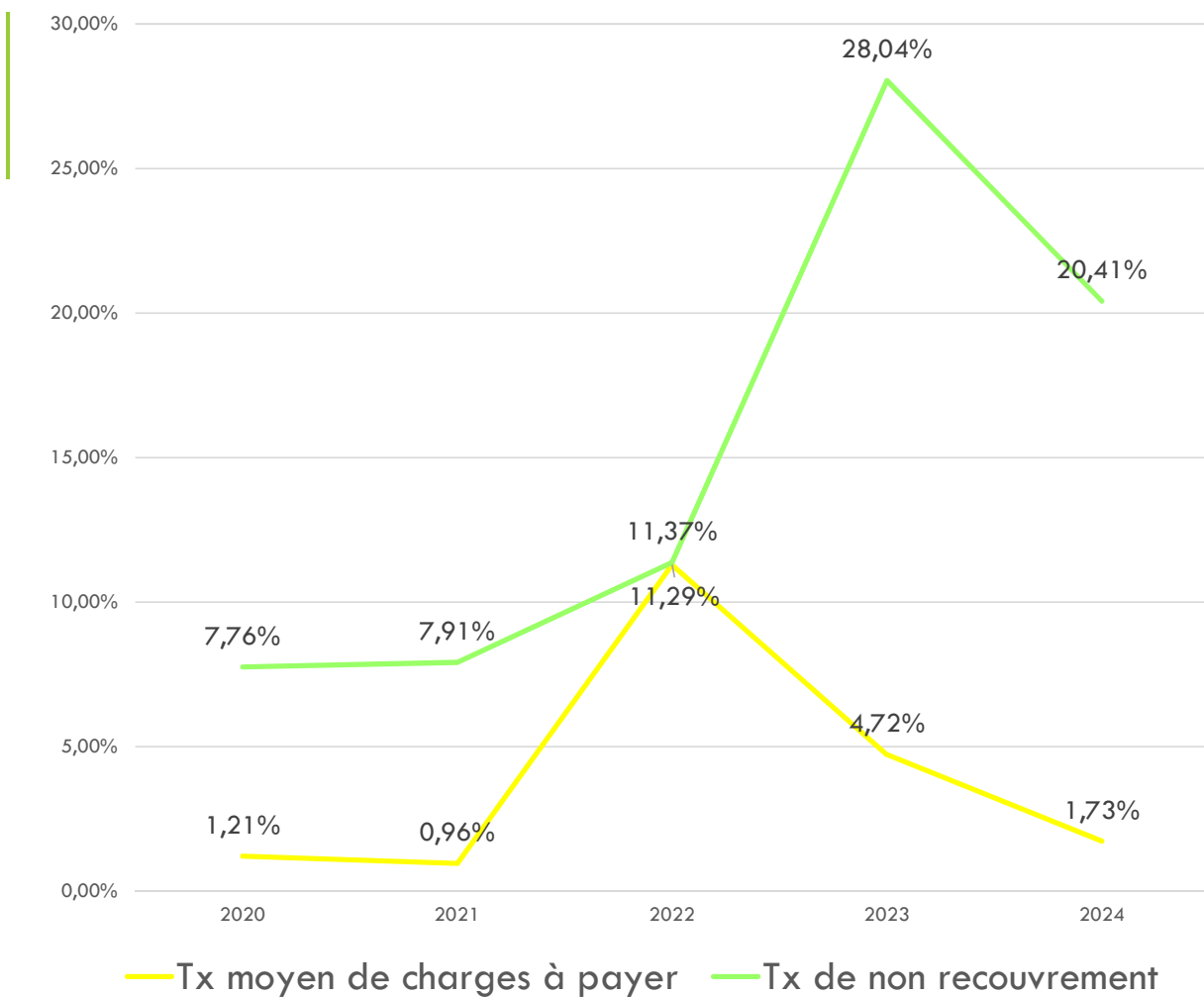
La trésorerie est constituée du fonds de roulement et du besoin en fonds de roulement, résultant des avances de trésorerie (subventions versées non encore utilisées, avances pour les voyages ou la demi-pension...)



Le nombre de **jours de fonds de roulement** indique le nombre de jours dont dispose le collège pour fonctionner sans apport de trésorerie. Il renseigne sur le « train de vie » de l'établissement.

< 30 jours : situation critique
60 jours : situation confortable
> 90 jours : situation excessive

Le nombre de **jours de trésorerie** indique le temps pendant lequel tiendrait le collège sur les disponibilités du compte Trésor. Il renseigne sur la célérité du recouvrement.



Le taux moyen des charges à payer est faible. Toutes les factures de l'exercice 2024 n'ont pas pu être payées avant le 31 décembre. Leur montant estimé a été provisionné sur 2025, pour ne pas impacter le budget 2025.

Le taux de non recouvrement traduit le suivi de l'encaissement des créances. Il est à un niveau fort. Il traduit les difficultés de recouvrement de la demi-pension auprès des familles. Un effort a toutefois été fait en 2024 pour relancer les familles.

SOLDE DES COMPTES DE CLASSE 4

LES CREANCES :	Créances élèves antérieures 2024	Familles	1 946,82 €
31 619,96 €	Créances élèves 2024	Familles	20 056,78 €
	Créances élèves au contentieux	Familles	5 088,56 €
	Porte-monnaie Turbo Self élèves	Familles	1 12,80 €
	Bourses Education Nationale	Etat	3 823,32 €
	Bouclier tarifaire	Département	293,10 €
	Recettes diverses à recouvrer	Usagers	298,58 €

**LES CREDITS
DISPONIBLES :**

57 026,68 €

Extourne 2024 (factures non parvenues)	Fournisseurs	9 446,73 €
Avances sur forfaits DP	Familles	1 327,90 €
Avances sur voyage Italie	Familles	1 680,00 €
Porte-monnaie Turbo Self commensaux	Usagers	938,35 €
Subvention manuels scolaires	Etat	1 264,23 €
Fonds sociaux	Etat	84,33 €
Diverses subventions Département 2018	Département	500,00 €
Diverses subventions Département 2019	Département	500,00 €
Diverses subventions Département 2020	Département	500,00 €
Diverses subventions Département 2021	Département	366,38 €
Diverses subventions Département 2023	Département	4 216,50 €
Subvention transport piscine 2024	Département	750,00 €
Subvention équipement pédagogique classe ULIS 2024	Département	1 500,00 €
Subvention aménagement atelier SEGPA 2024	Département	11 464,40 €
Subvention spécifique équipement SEGPA 2024	Département	7 000,00 €
Subvention collège au cinéma 2024	Département	1 083,00 €
Diverses subventions Département 2024	Département	46,07 €
Subventions activité nautiques 2022-2023	Brest Métropole	871,77 €
Subventions activité nautiques 2024	Brest Métropole	2 016,00 €
Reliquat subvention formation délégués 2018	Brest Métropole	11,31 €
Divers à rembourser	Familles	82,04 €
Taxe apprentissage		11 377,67 €

FONDS DE ROULEMENT AU DERNIER COMPTE FINANCIER	
	56 386,75 €
FONDS DE ROULEMENT MOBILISABLE	
Au 31/12/N-1	
Montant des cautions (165)	-
Montant des provisions (15,39,49)	-
FDR MOBILISABLE	56 386,75 €
Prise en compte du besoin en fonds de roulement	
Montant des stocks (classe 3)	- 4 343,20 €
Eventuellement : montant des créances contentieuses non provisionnées	-
	52 043,55 €
Capacité à prélever au 1er janvier 2025	
MONTANT DES PRELEVEMENTS SUR FDR VALIDES AU BUDGET INITIAL	24 510,32 €
MONTANT DES PRELEVEMENTS SUR FDR PROPOSES	
Capacité à prélever	27 533,23 €

Détermination nombre de jours de fonctionnement	
Au compte de résultat soldes débiteurs compte 60 à 65 au dernier compte financier	546 242,46 €
dépenses moyennes journalières dépenses nettes (comptes 60 à 65) / 360	1 517 €
Nombre de jours de fonctionnement sur FDR réellement mobilisable (FDR mobilisable/dépenses moyennes journalières)	18

LA CAPACITE A PRELEVER EN 2025

< 30 jours : situation critique

60 jours : situation confortable

> 90 jours : situation excessive

Capacité à prélever	27 533,23 €
Détermination nombre de jours de fonctionnement	
Au compte de résultat soldes débiteurs compte 60 à 65 au dernier compte financier	546 242,46 €
dépenses moyennes journalières dépenses nettes (comptes 60 à 65) / 360	1 517 €
Nombre de jours de fonctionnement sur FDR réellement mobilisable (FDR mobilisable/dépenses moyennes journalières)	18
Au compte de résultat soldes débiteurs compte 60 à 65 au dernier compte financier (RETRAIT DE LA PAIE DES AED)	326 574,80 €
dépenses moyennes journalières dépenses nettes (comptes 60 à 65) / 360	907 €
Nombre de jours de fonctionnement sur FDR réellement mobilisable (FDR mobilisable/dépenses moyennes journalières)	30

LA CAPACITE A PRELEVER EN 2025

< 30 jours : situation critique

60 jours : situation confortable

> 90 jours : situation excessive

L'incidence des écritures pour ordre de la paie des AED faussant le calcul du nombre de jours de fonds de roulement, ce dernier est ici ré-interprété

A proposer au vote des administrateurs
du COLLEGE ANNA MARLY:

1. Vote pour l'approbation du compte financier 2024. Notamment, le montant des recettes et des dépenses arrêtées. Attestant de la bonne tenue, par le comptable, des différents registres, de l'arrêté des comptes et le calcul du résultat.
2. Vote de l'affectation du résultat aux réserves de l'Etablissement,
Résultat affecté sur un compte de réserve unique : + 12 905,19 €



FIN DU DIAPORAMA

EN VOUS REMERCIANT DE VOTRE AIMABLE ATTENTION