

## FICHE TECHNIQUE : « L'ANALYSE FINANCIERE »

### Sommaire

I – LES DEFINITIONS :	2
A/ Le fonds de roulement	2
1- Définition du fonds de roulement (FdR) :	2
2 - La composition du fonds de roulement	3
B/ Le besoin en fonds de roulement	3
1- Définition du besoin en fonds de roulement (FdR) :	3
2 - La composition du besoin en fonds de roulement	4
C/ L'autonomie financière	5
D/ Le prélèvement sur le fonds de roulement	5
II – L'UTILITAIRE POUR DETERMINER LA CAPACITE A PRELEVER	6
A/ Présentation de l'utilitaire :	6
1 - Présentation générale :	6
2 - Calcul du fonds de roulement (FdR) :	7
3 - Calcul du besoin en fonds de roulement (BFdR) :	8
4 - Calcul de la trésorerie :	12
5 - Calcul de l'autonomie financière :	16
6 - Calcul des dépenses moyennes (comptes 60 à 65) hors ressources spécifiques :	17
7 - Le prélèvement proposé :	23
B/ La marge de manœuvre de l'établissement :	24
1 - L'autonomie financière :	24
2 – La situation financière globale de l'établissement :	25



La réforme du cadre budgétaire et comptable des EPLE modifie l'analyse des données du compte financier qui s'effectuait essentiellement au travers de la pièce 14 et du développement du solde des comptes. Si le développement du solde des comptes ne change pas, la pièce 14 est profondément remaniée. Cette pièce proposait le solde du compte 1068 – « Réserves » éventuellement subdivisé dont on ne retenait essentiellement que le montant des réserves disponibles.

Le montant figé de ces réserves « disponibles » pour l'année est-il vraiment disponible pour un prélèvement ? Au cours de la précédente formation, il a été démontré qu'à partir de situations réelles des établissements, cette notion de réserves « disponibles » ne se vérifiait pas et ne permettait pas de déterminer la capacité d'un prélèvement.

## I – LES DEFINITIONS :

### A/ Le fonds de roulement

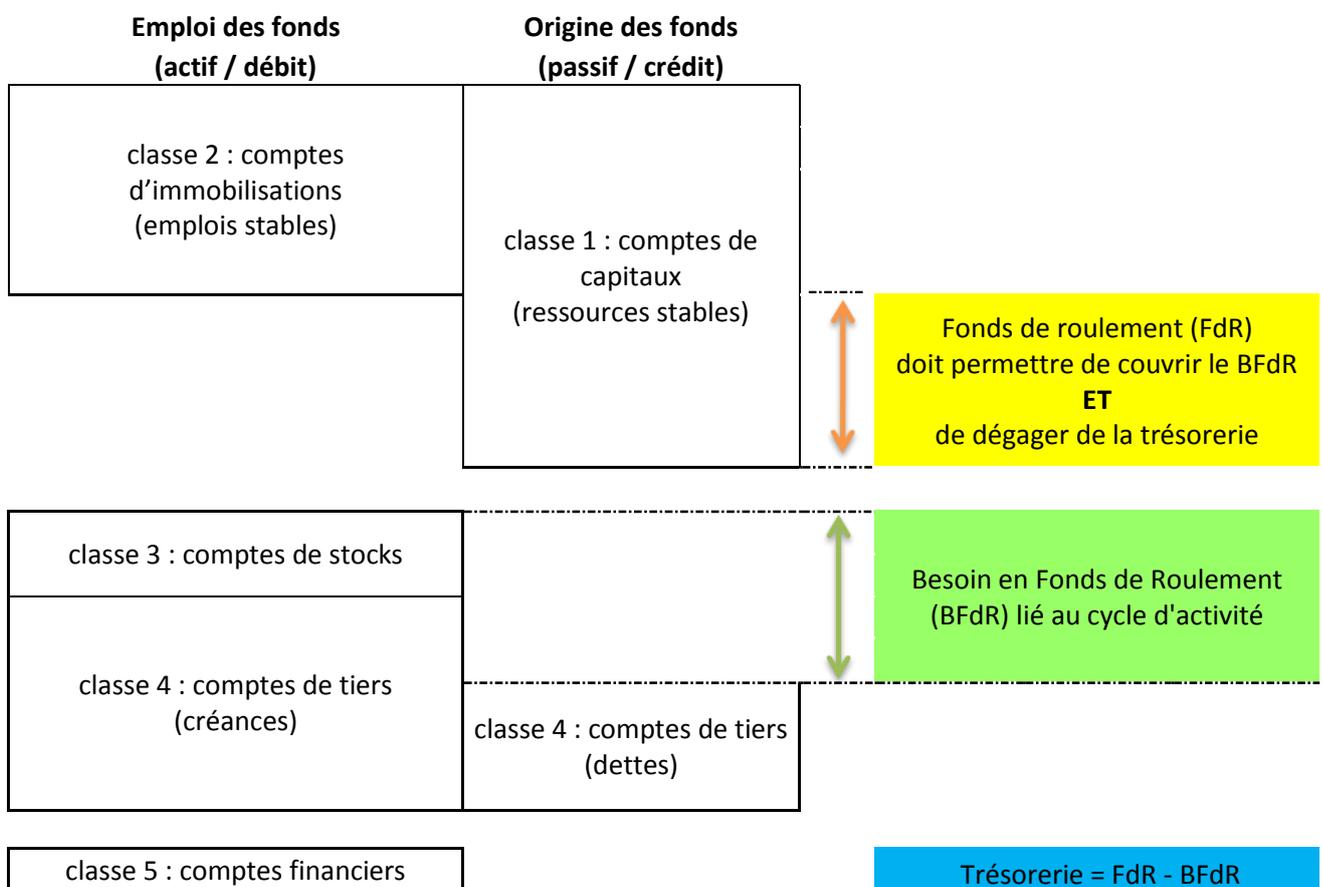
#### 1- Définition du fonds de roulement (FdR) :

Le fonds de roulement que l'on calcule selon la formule simplifiée suivante

$$\text{FdR} = \text{soldes créditeurs (classes 1 + 2 + 39 + 49 + 59)} - \text{soldes débiteurs (classes 1 + 2)}$$

Le FdR représente la différence entre les ressources stables et les emplois stables et traduit la marge de manœuvre dont dispose l'établissement sur les éléments à caractère durable de son patrimoine.

#### Bilan simplifié



Ce fonds de roulement est-il disponible ? Permet-il de dégager une marge budgétaire au profit de la section de fonctionnement ou d'investissement ?

Le fonds de roulement est disponible. Cependant, en fonction de sa composition et du besoin en fonds de roulement, la part immédiatement mobilisable pour des opérations sur fonds propres est plus ou moins importante. **Dans tous les cas, le fonds de roulement doit être suffisant pour couvrir le besoin en fonds de roulement et dégager de la trésorerie. Le fonds de roulement doit être suffisant pour financer les stocks de l'établissement et pouvoir absorber les charges, risques et résultats déficitaires à venir.**

## 2 - La composition du fonds de roulement

Une partie du fonds de roulement peut être hypothéquée par diverses provisions pour risques et charges enregistrées aux comptes de racine 15, 29, 39, 49, 59 et éventuellement pour le renouvellement des biens acquis sur fonds propres (ce n'est normalement pas le cas pour les EPLE) et il comptabilise les cautions reçues.

### B/ Le besoin en fonds de roulement

#### 1- Définition du besoin en fonds de roulement (FdR) :

Le besoin en fonds de roulement que l'on calcule selon la formule simplifiée suivante :

$$\text{BFdR} = \text{soldes débiteurs (classe 3 + 4 + 50)} - \text{soldes créditeurs classe 4}$$

Il représente la différence entre les emplois d'exploitation et hors exploitation (actif circulant) et les ressources d'exploitation et hors exploitation (dettes) si on l'analyse par le bilan.

BILAN SIMPLIFIÉ - BALANCE					
	COMPTES	BILAN		COMPTES	
		ACTIF-DEBIT	PASSIF-CREDIT		
<b>Emplois stables</b> - <b>Actifs immobilisés</b>	Classe 1			Compte 1068 – Réserves	<b>Ressources stables</b>
	Compte 129 (résultat déficitaire)			Compte 120 (résultat excédentaire)	
	Classe 2			Classe 2	
<b>Emplois d'exploitation</b> - <b>Actif circulant</b>	Classe 3 - Stocks			Compte 39 – Provisions stocks	<b>Ressources d'exploitation</b>
	Classe 4 - (créances)			Classe 4 - (dettes)	
	Compte 50 – VMP			Compte 49 – Provisions comptes tiers	
<b>Liquidités</b>	Compte 5151 – Trésor			Compte 5159 – Règlements en cours	<b>Concours bancaires</b>
	Compte 531 - Caisse			Compte 59 – Provisions comptes fin-	

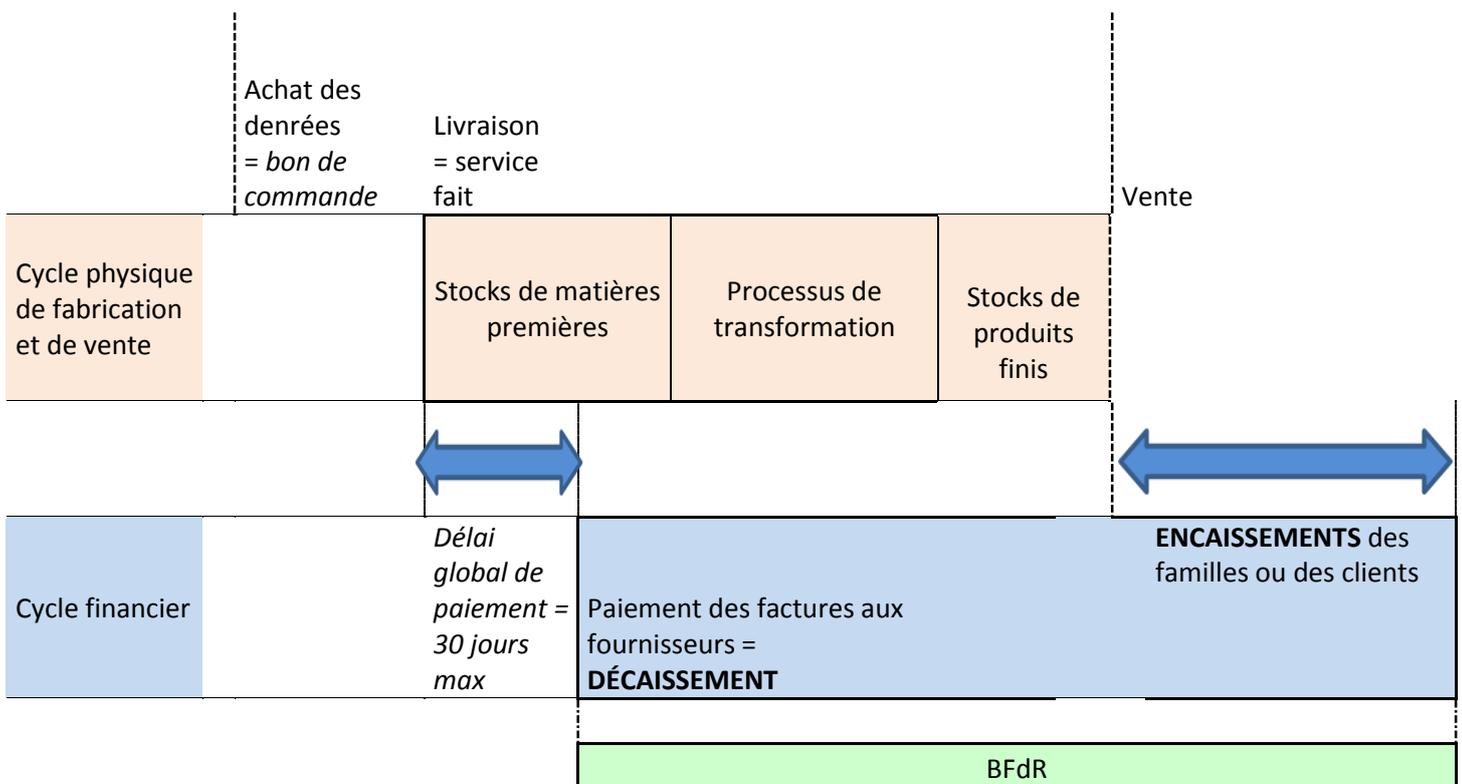
Fonds de Roulement (FdR)

Besoin en Fonds de Roulement (BFdR)

Trésorerie



Le besoin en fonds de roulement est aussi le décalage qu'il y a entre deux cycles d'exploitation de l'établissement : le cycle physique de fabrication et de vente et le cycle financier. Pour fonctionner, l'établissement génère un cycle physique qui se traduit par un approvisionnement, un stockage et la réalisation d'une prestation. En parallèle de ce premier cycle, l'établissement génère un cycle financier entre le décaissement auprès de ses fournisseurs et l'encaissement de ses clients (familles, commensaux,...) et autres financeurs (État, collectivités territoriales, ASP, ...). Le besoin en fonds de roulement traduit le décalage qu'il y a entre ces deux cycles et pendant lequel l'établissement fait l'avance de trésorerie.



## 2 - La composition du besoin en fonds de roulement

Dans les EPLE, le besoin en fonds de roulement est souvent négatif à cause des reliquats de subventions. Cependant, ces reliquats étant soit remboursés soit conservés pour le financement d'opérations spécifiques, ne peuvent être retenus pour le calcul de la marge de manœuvre de l'établissement.

La trésorerie de l'établissement est la différence entre son fonds de roulement et son besoin en fonds de roulement.

$$\text{Trésorerie} = \text{FdR} - \text{BFdR}$$

## C/L l'autonomie financière

Si les dettes d'un établissement lui offrent de la trésorerie, elles doivent être remboursées ou utilisées avec une destination bien définie lorsqu'elles sont composées de subventions affectées.

Il peut donc être pertinent de s'intéresser à l'autonomie financière de l'établissement, c'est-à-dire à la trésorerie qui est dégagée après que le fonds de roulement ait couvert les créances et les stocks.



**Attention cette autonomie financière ne s'analyse pas de la même façon selon que l'on a une situation ponctuelle ou structurelle. Ainsi le niveau de créances peut être élevé parce qu'on a tardé à envoyer les avis aux familles et qu'on a pris du retard dans le recouvrement. Mais il peut aussi être élevé parce que des ordres de recettes ont été émis à tort (recette indue) ou n'ont pas été recouverts.**

## D/ Le prélèvement sur le fonds de roulement

(extraits de la foire aux questions de l'intranet ministériel)

Ref	Question	Le prélèvement sur les réserves est-il différent selon les services auquel il est destiné ?
11-186	Réponse du 26/09/2011	Non, car on ne prélève pas sur les réserves mais sur le fonds de roulement qui est unique. C'est l'affectation du résultat en fin d'exercice qui déterminera à quel compte doit être enregistré le prélèvement effectué pendant l'exercice.
Ref	Question	Puis-je prélever la totalité du Fonds de roulement ?
11-187	Réponse du 26/09/2011	Non car l'établissement a besoin d'un minimum de trésorerie qui est apportée par le FdR mais aussi parce qu'une partie du fonds de roulement peut être réservée par décision du CA au financement d'un risque, d'une charge ou d'une dépréciation dans le cadre d'une provision. Par ailleurs, une part du fonds de roulement finance le stock.
Ref	Question	Un prélèvement sur fond de roulement peut-il s'effectuer en tout début d'exercice ?
13-063	Réponse du 07/02/2013	Le prélèvement sur le fonds de roulement peut s'effectuer à n'importe quel moment dans l'année budgétaire. Toutefois, ce prélèvement doit être justifié par la capacité de l'établissement à s'auto financer. L'agent comptable sera en mesure de présenter, au conseil d'administration de l'établissement et aux autorités de contrôle, la capacité d'autofinancement dégagée par l'exécution budgétaire précédente, le montant estimé du fonds de roulement ainsi que du besoin de fonds roulement. Il mettra en évidence l'autonomie financière de l'établissement après l'analyse des créances non recouvrées.  En l'absence de ces éléments, le contrôle de légalité serait fondé à refuser un prélèvement qui pourrait remettre en cause la santé financière de l'EPL.

Ref	Question	Est-il possible pour un EPLE d'effectuer des prélèvements sur le fonds de roulement pour financer des dépenses de fonctionnement ?
02-121	Réponse du 10/04/2002	Aucune disposition réglementaire n'interdit aux EPLE d'effectuer des prélèvements sur fonds de roulement pour financer des dépenses de fonctionnement. En revanche, la direction du budget veille strictement à ce que les établissements publics nationaux n'utilisent leurs fonds de roulement disponibles que pour des acquisitions de biens immobilisables ou autres dépenses non renouvelables. Il est enfin observé qu'il est évidemment souhaitable - car de bonne gestion - que les dépenses d'exploitation récurrentes (et notamment les dépenses de personnel) soient financées sur les recettes de l'exercice.

**L'analyse du prélèvement proposé par l'ordonnateur est avant tout à destination du conseil d'administration. En effet, avant même l'examen par les autorités du contrôle de légalité, la décision de prélever et le montant du prélèvement relèvent du conseil d'administration.**

**Le contrôle exercé par ces autorités ne porte pas sur l'opportunité de prélever mais sur la capacité de l'établissement à prélever sur son fonds de roulement.**



## II L'UTILITAIRE POUR DETERMINER LA CAPACITE A PRELEVER

Lors des formations nationales, un utilitaire a été créé pour déterminer la capacité de l'établissement à financer des opérations sur fonds propres distinctes de celles qui ont été provisionnées.

L'utilitaire reprend les indicateurs de la nouvelle pièce 14 du compte financier tels que le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement, la trésorerie et les jours de fonds de roulement. Il comptabilise les stocks financés par le fonds de roulement et permet de déterminer à la lecture des dépenses moyennes mensuelles un besoin de trésorerie incompressible duquel on déduira la marge de manœuvre de l'établissement.

Ces indicateurs qui doivent être actualisés en cours d'année en fonction de l'exécution budgétaire seront aussi analysés afin de connaître la situation réelle de l'établissement. Des éléments d'analyse sont proposés ci-dessous à partir de la règle suivante : le fonds de roulement de l'établissement doit couvrir le besoin en fonds de roulement et dégager une trésorerie suffisante pour faire face à ses obligations (le paiement des fournisseurs dans les délais prévus par la réglementation) et éventuellement dégager une marge de manœuvre budgétaire.

Initialement composé de deux onglets, il a par la suite été simplifié pour ne garder qu'un seul onglet et automatisé le plus possible.

### A/ Présentation de l'utilitaire :

#### 1 - Présentation générale :

Cet utilitaire permet de déterminer la marge de manœuvre de l'établissement au moment du dernier compte financier et au moment du prélèvement proposé.



Analyse financière - fonds de roulement et capacité à prélever

Cet utilitaire permet de déterminer la capacité de l'établissement à financer des opérations sur fonds propres distincts de celles qui ont été provisionnées. Il comptabilise les stocks financés par le fonds de roulement et permet de déterminer à la lecture des dépenses moyennes mensuelles un besoin de trésorerie incompressible duquel on déduira la marge de manœuvre de l'établissement.

		COFI	Année en cours		
<b>Fonds de roulement</b>					
<b>Fonds de roulement calculé au dernier COFI</b>		<b>84 751,10  </b>	<b>5 000,00  </b>	<b>Montant des prélèvements autorisés depuis le dernier COFI</b>	
	solde créditeur du compte 165	-	-	solde créditeur du compte 165	
	solde créditeur comptes 15	-	5 000,00	solde créditeur comptes 15	
	solde créditeur comptes 23	-	-	solde créditeur comptes 23	
Provisions	solde créditeur comptes 39	-	-	solde créditeur comptes 39	
	solde créditeur comptes 43	-	1 063,96	solde créditeur comptes 43	
	solde créditeur comptes 59	-	-	solde créditeur comptes 59	
	<b>FdRim</b>	<b>84 751,10  </b>	<b>73 687,14  </b>	<b>FdRim</b>	
<b>Besoin en fonds de roulement</b>					
<b>Besoin en fonds de roulement (BFdR) calculé au dernier COFI</b>		<b>-40 889,77  </b>	<b>15 640,75  </b>	<b>Besoin en fonds de roulement (BFdR)</b>	
	Stocks (solde classe 3)	-	-	Stocks (solde classe 3)	
	Provisions pour dépréciations de stocks (crédit 39)	-	-	Provisions pour dépréciations de stocks (crédit 39)	
	Créances (soldes débiteurs classe 4)	28 228,36	37 032,27	Créances (soldes débiteurs classe 4)	
	Solde créditeur compte 49	-	1 063,96	Solde créditeur compte 49	
	<b>BFdR1</b>	<b>28 228,36  </b>	<b>35 968,31  </b>	<b>BFdR1</b>	
<b>Trésorerie</b>					
<b>Trésorerie</b> FdR- BFdR		<b>125 640,87  </b>	<b>222 050,73  </b>	<b>Trésorerie:</b> BF <sub>s</sub> solde débiteur [sauf 500] - solde créditeur compte classe 5 [sauf 59] - solde créditeur 185 BA <sub>s</sub> solde débiteur 185	
<b>Autonomie financière</b>		<b>56 522,74  </b>	<b>37 718,83  </b>	<b>Autonomie financière</b>	
<b>Dépenses moyennes journalières</b> <i>(hors dépenses sur ressources spécifiques)</i> dépenses nettes (comptes 60 à 65) / 360		<b>914,69  </b>	<b>1 544,43  </b>	<b>Dépenses moyennes journalières prévues au budget</b> <i>(hors dépenses sur ressources spécifiques)</i> dépenses (comptes 60 à 65) / 360	
			<b>10 000,00  </b>	<b>Montant du prélèvement proposé</b>	
		<b>45</b>		Jours de fonds de roulement <b>estimé</b> après prélèvement	
		<b>18</b>		Jours d'autonomie financière <b>estimé</b> après prélèvement	
		<b>156</b>		Pour mémoire nombre de jours calendaires jusqu'à la fin de l'exercice comptable	
		<b>39,97%</b>		<b>Exécution budgétaire</b> par rapport aux ouvertures de crédits du budget primitif	

**Observations :**  
Les créances sont en augmentation par rapport au dernier compte financier. Le prélèvement de 10 000€ donne un jour de fonds de roulement estimé à 45 jours soit au-delà du délai global de paiement.  
Deplus, l'établissement n'a pas de problème de trésorerie grâce notamment à ces reliquats de subvention et l'encaissement de la taxe d'apprentissage.

CALCUL DES DEPENSES MOYENNES		
<b>EXERCICE ANTERIEUR</b>		
Au compte de résultat soldes débiteurs compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	329 288,49	à remplir d'après COFI N-1
<b>EXERCICE EN COURS</b>		
Au budget initial ouverture de crédits correspondant compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	555 993,10	à remplir selon le budget primitif
Charges nettes correspondant compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	222 209,53	à remplir selon la situation des dépenses engagées
Date observation	25/07/2013	

Cet utilitaire se compose de plusieurs tableaux.

Dans les tableaux situés à gauche (encadré en rouge), l'utilitaire fait une comparaison entre la situation arrêtée au dernier compte financier (31 décembre) et la situation au moment du prélèvement.

Pour vous aider dans la saisie, la procédure est décrite point par point dans cette fiche à partir du symbole suivant :



**Les cellules avec un fond gris réalisent des calculs en fonction des données saisies.**

**2 - Calcul du fonds de roulement (FdR) :**

		COFI	Année en cours		
<b>Fonds de roulement</b>					
<b>Fonds de roulement calculé au dernier COFI</b>		<b>84 751,10 €</b>	<b>5 000,00 €</b>	<b>Montant des prélèvements autorisés depuis le dernier COFI</b>	
	solde créditeur du compte 165	- €	- €	solde créditeur du compte 165	
	solde créditeur comptes 15	- €	5 000,00 €	solde créditeur comptes 15	
	solde créditeur comptes 29	- €	- €	solde créditeur comptes 29	
Provisions	solde créditeur comptes 39	- €	- €	solde créditeur comptes 39	
	solde créditeur comptes 49	- €	1 063,96 €	solde créditeur comptes 49	
	solde créditeur comptes 59	- €	- €	solde créditeur comptes 59	
	<b>FdRim</b>	<b>84 751,10 €</b>	<b>73 687,14 €</b>	<b>FdRim</b>	

✎ Pour la colonne intitulée « COFI », les données doivent être saisies en fonction des pièces 2 (balance du grand livre arrêtée au 31 décembre dernier) et 7 (bilan) du compte financier ou selon la formule de la M9.6 (§4.3.2.3.1).



Pour la colonne intitulée « Année en cours », les données doivent être saisies en fonction de la dernière balance au jour du prélèvement proposé.

La cellule « Montant des prélèvements autorisés depuis le dernier COFI » englobe les prélèvements lors du budget initial et les DBM n°32 de l'exercice. Ce montant doit être identique à celui des pièces B1.3, B8.3 ou B6.3 (budget annexe).

(Capture écran B8.3)

Décision budgétaire modificative soumise au vote du conseil d'administration n°8			
<b>Rappel de la section de fonctionnement</b>			
	<b>Dépenses</b>		<b>Recettes</b>
<b>Section de fonctionnement</b>	873 595,87		852 811,45
	<b>Résultat prévisionnel</b>		<b>-20 784,42</b>
<b>Tableau prévisionnel de financement</b>			
	<b>Emplois</b>		<b>Ressources</b>
Opérations d'investissement	29 488,27		29 488,27
IAF	11 000,00		0,00
<b>Prélèvements sur fonds de roulement</b>	<b>0,00</b>		<b>11 000,00</b>
<b>Total</b>	<b>40 488,27</b>		<b>40 488,27</b>
<b>Montant du fonds de roulement</b>			
<b>Montant au dernier compte financier</b>	<b>Prélèvements déjà autorisés</b>	<b>Prélèvement proposé</b>	<b>FDR estimé</b>
84 751,10	5 000,00	0,00	79 751,10

Le FdRim (immédiatement mobilisable) est calculé selon la formule suivante :

$$\text{FdRim} = \text{FdR arrêté au dernier compte financier} - \text{les prélèvements déjà autorisés} - \text{les cautions reçues} - \text{les provisions constituées}$$

Ce FdRim doit toutefois couvrir les besoins de l'établissement identifiés dans le besoin en fonds de roulement.

### 3 - Calcul du besoin en fonds de roulement (BFdR) :

<b>Besoin en fonds de roulement</b>			
<b>Besoin en fonds de roulement (BFdR) calculé au dernier COFI</b>	<b>-40 889,77  </b>	<b>15 640,75  </b>	<b>Besoin en fonds de roulement (BFdR)</b>
Stocks (solde classe 3)	-	-	Stocks (solde classe 3)
Provisions pour dépréciations de stocks (crédit 39)	-	-	Provisions pour dépréciations de stocks (crédit 39)
Créances (soldes débiteurs classe 4)	28 228,36	37 032,27	Créances (soldes débiteurs classe 4)
Solde créditeur compte 49	-	1 063,96	Solde créditeur compte 49
<b>BFdR1</b>	<b>28 228,36  </b>	<b>35 968,31  </b>	<b>BFdR1</b>

Le BFdR est calculé de la manière suivante à partir de la balance selon la formule de la M9.6 (§4.3.2.3.2):

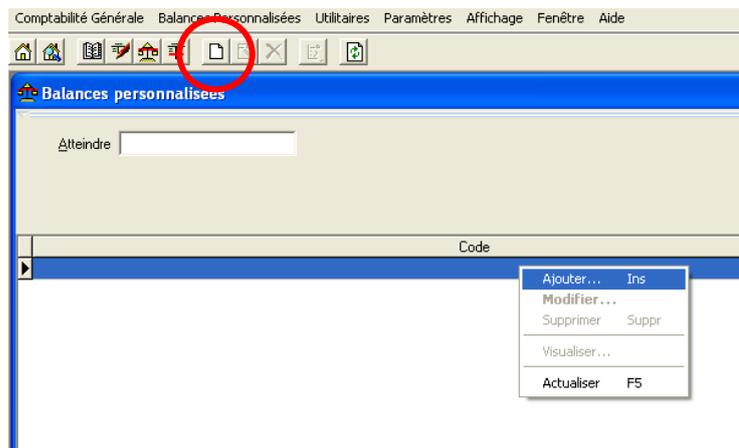
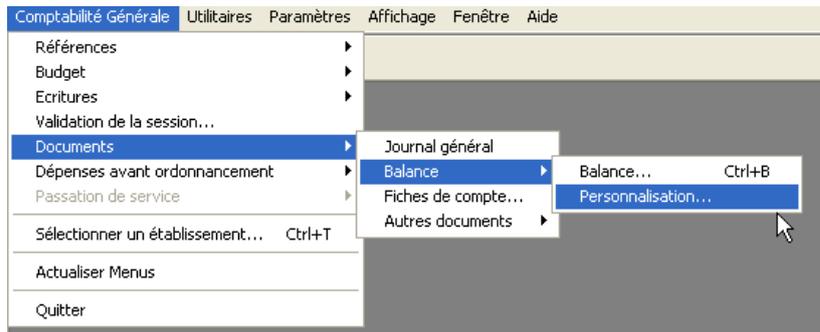
Solde débiteurs des classes 3 et 4 + solde débiteur du compte 500 (VMP) - Solde créditeurs de la classe 4

Pour les stocks de l'année en cours, il convient de se saisir les données issues de PRESTO et tout autre logiciel de suivi de stocks.



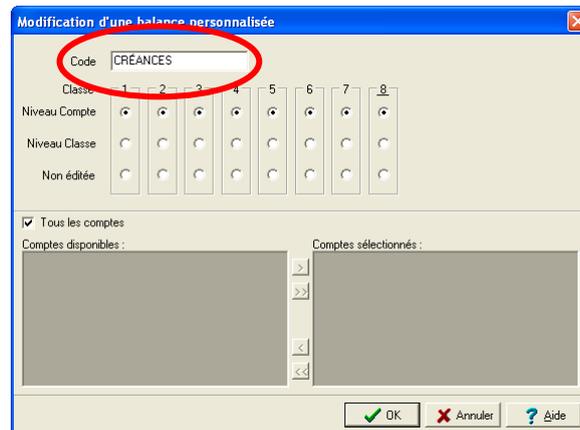
Pour les créances, il convient de retenir les soldes débiteurs des comptes 41 (sauf 419), 44 (sauf 44122), 462, 463, 4684 (jusqu'en 2013) et 4687.

GFC permet de personnaliser une balance afin d'avoir plus rapidement ces données :



Clic droit puis ajouter ou sélectionner l'icône entourée

Dans la fenêtre suivante il convient de nommer la balance personnalisée dans « Code »



Dans la classe 4 :

1. Décocher « Tous les comptes »
2. Sélectionner les comptes commençant par 41 (sauf 419), 44 (sauf le 44122), 462, 463, 4684 et 4687
3. Le mettre dans la zone « Comptes sélectionnés » avec le bouton entouré

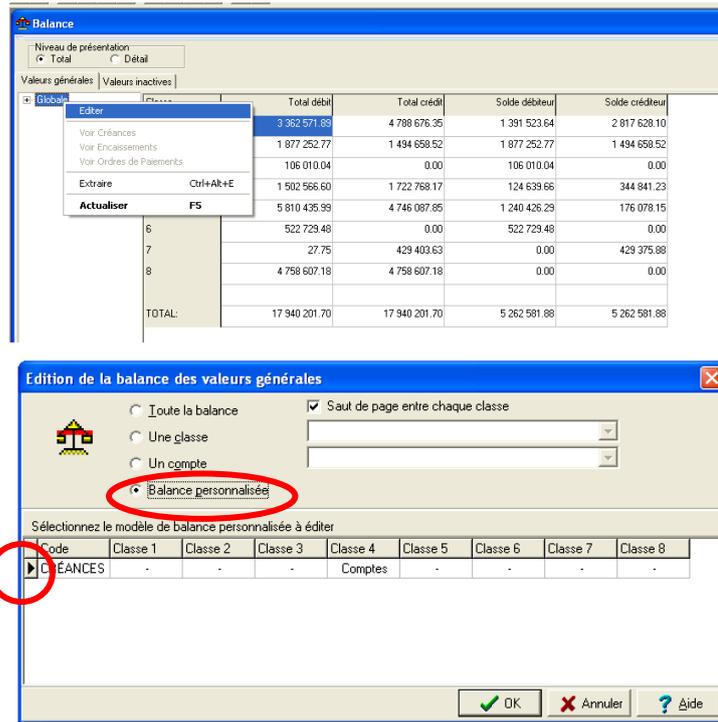
Dans les autres classes :

1. Cocher « Non éditée »

2. Valider la balance ainsi personnalisée en cliquant sur « OK »

Pour éditer la balance personnalisée :

Suivre le chemin d'accès suivant ou avec le clavier appuyer simultanément sur **Ctrl** et **B** ou cliquer sur l'icône entourée



La fenêtre d'édition de la balance s'ouvre, il faut alors sélectionner « Balance personnalisée » et sélectionner la balance voulue (ici il n'y a pour l'instant qu'une seule balance personnalisée).

Balance personnalisée : CRÉANCES

		Débit			Crédit			(Détail)	
	Bilans Entrée	Op. Exercice	Total Exercice	Bilans Entrée	Op. Exercice	Total Exercice	Solde débiteur	Solde créditeur	
<b>Classe : 4</b>									
4111	13 103.62	0.00	13 103.62	0.00	11 779.01	11 779.01	1 324.61	0.00	
4112	0.00	190 415.05	190 415.05	0.00	181 358.17	181 358.17	9 056.88	0.00	
4118.	0.00	1 800.00	1 800.00	0.00	1 800.00	1 800.00	0.00	0.00	
416	1 063.96	0.00	1 063.96	0.00	175.74	175.74	888.22	0.00	
44112	0.00	88 831.75	88 831.75	8 240.00	76 947.84	85 187.84	3 643.91	0.00	
44113.	0.00	4 253.75	4 253.75	16 557.93	0.00	16 557.93	0.00	12 304.18	
44114.	1 306.00	0.00	1 306.00	0.00	1 554.00	1 554.00	0.00	248.00	
44116.	0.00	4 079.87	4 079.87	13 177.18	3 333.33	16 510.51	0.00	12 430.64	
44118.	0.00	0.00	0.00	13 036.91	0.00	13 036.91	0.00	13 036.91	
44128-2011	1 764.81	0.00	1 764.81	0.00	1 764.81	1 764.81	0.00	0.00	
44128-2012	8 994.68	18 357.29	27 351.97	0.00	8 799.50	8 799.50	18 552.47	0.00	
4631DIVERS	313.56	0.00	313.56	0.00	313.56	313.56	0.00	0.00	
4632	0.00	1 860.03	1 860.03	0.00	0.00	0.00	1 860.03	0.00	
4632DIVERS	0.00	2 030.42	2 030.42	0.00	2 006.00	2 006.00	24.42	0.00	
4632OC	0.00	570.00	570.00	0.00	570.00	570.00	0.00	0.00	
468414.	164.92	0.00	164.92	0.00	0.00	0.00	164.92	0.00	
468425MASC	125.04	0.00	125.04	0.00	0.00	0.00	125.04	0.00	
468472ESP	4 391.77	0.00	1 391.77	0.00	0.00	0.00	4 391.77	0.00	
<b>Total cl 4</b>	<b>28 228.36</b>	<b>312 198.16</b>	<b>340 426.52</b>	<b>51 012.02</b>	<b>290 401.96</b>	<b>341 413.98</b>	<b>37 032.27</b>	<b>38 019.73</b>	

Besoin en fonds de roulement			
<b>Besoin en fonds de roulement (BFdR) calculé au dernier COFI</b>	<b>-40 889,77  </b>	<b>15 640,75  </b>	<b>Besoin en fonds de roulement (BFdR)</b>
Stocks (solde classe 3)	-	-	Stocks (solde classe 3)
Provisions pour dépréciations de stocks (crédit 39)	-	-	Provisions pour dépréciations de stocks (crédit 39)
Créances (soldes débiteurs classe 4)	28 228,36	37 032,27	Créances (soldes débiteurs classe 4)
Solde créditeur compte 43	-	1 063,96	Solde créditeur compte 43
<b>BFdR1</b>	<b>28 228,36  </b>	<b>35 968,31  </b>	<b>BFdR1</b>

Les provisions (comptes 39 et 49) ayant déjà été saisies dans le FdR, elles sont reprises ici automatiquement.

Le BFdR1 est calculé selon la formule suivante :

$$\text{BFdR1} = \text{Stocks} + \text{créances à recouvrer} - \text{provisions constituées sur actifs circulants (39 et 49)}$$

Le BFdR1 englobe le montant des stocks et les créances à recouvrer en dehors de celles qui ont fait l'objet d'une provision.

#### 4 - Calcul de la trésorerie :

Trésorerie		
Trésorerie FdR- BFdR	125 640,87 €	222 050,73 €
		Trésorerie: BP = solde débiteur [sauf 500] - solde créditeur compte classe 5 [sauf 59] - solde créditeur 185 BA = solde débiteur 185

Pour l'année N-1, l'utilitaire calcule automatiquement la trésorerie en enlevant le BFdR au FdR.

✎ Pour l'année en cours, la trésorerie est calculée de la manière suivante à partir de la balance :

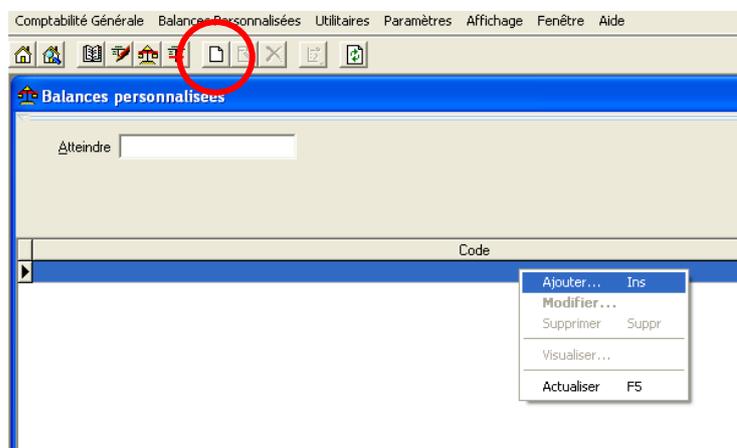
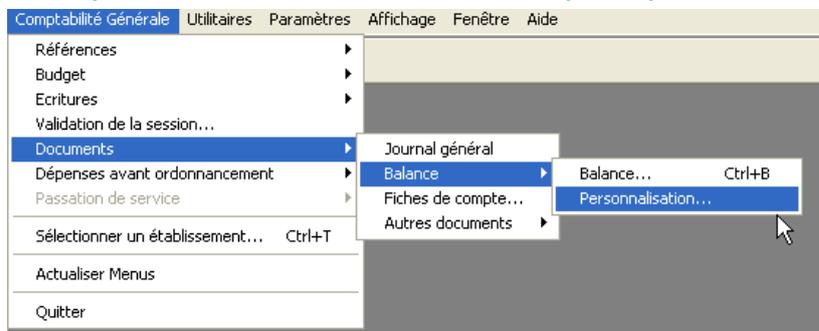
Pour un budget annexe :

Solde débiteur du compte 185

Pour un budget principal :

Soldes débiteurs de la classe 5 – soldes créditeurs de la classe 5 - solde débiteur du compte 500 (VMP) – solde créditeur du compte 185 + solde créditeur du compte 59

GFC permet de personnaliser une balance afin d'avoir plus rapidement ces données :



Clic droit puis ajouter ou sélectionner l'icône entourée



Dans la fenêtre suivante il convient de nommer la balance personnalisée dans « Code »

Dans la classe 1 :

4. Décocher « Tous les comptes »
5. Sélectionner le compte 185
6. Le mettre dans la zone « Comptes sélectionnés » avec le bouton entouré

Dans la classe 5 :

1. Décocher « Tous les comptes »
2. Sélectionner tous les comptes
3. Le mettre dans la zone « Comptes sélectionnés » avec le bouton entouré

Création d'une balance personnalisée

Code : TRESORERIE

Classe : 1 2 3 4 5 6 7 8

Niveau Compte :

Niveau Classe :

Non éditée :

Tous les comptes

Comptes disponibles :  
500 - VALEURS MOBILIERES PLACEMENT  
5112 - CHEQUES BANCAIRES ENCAISSEMENT  
5113 - CHEQUES VACANCES ENCAISSEMENT  
5114 - TITRES RESTAURANT ENCAISSEMENT  
5115 - CARTES BANCAIRES ENCAISSEMENT  
5116 - PRELEVEMENTS AUTOMATIQUES  
5117 - EFFETS IMPAYES  
5118 - AUTRES VALEURS ENCAISSEMENT  
5151 - TRESOR  
5159 - TRESOR REGLT EN COURS TRAITMT

Comptes sélectionnés :

>>> >>> <<< <<<

Selectionner tous les comptes

OK Annuler Aide

Création d'une balance personnalisée

Code : TRESORERIE

Classe : 1 2 3 4 5 6 7 8

Niveau Compte :

Niveau Classe :

Non éditée :

Tous les comptes

Comptes disponibles :

Comptes sélectionnés :  
500 - VALEURS MOBILIERES PLACEMENT  
5112 - CHEQUES BANCAIRES ENCAISSEMENT  
5113 - CHEQUES VACANCES ENCAISSEMENT  
5114 - TITRES RESTAURANT ENCAISSEMENT  
5115 - CARTES BANCAIRES ENCAISSEMENT  
5116 - PRELEVEMENTS AUTOMATIQUES  
5117 - EFFETS IMPAYES  
5118 - AUTRES VALEURS ENCAISSEMENT  
5151 - TRESOR  
5159 - TRESOR REGLT EN COURS TRAITMT

OK Annuler Aide

4. Remettre les comptes 500 et 59 dans les « Comptes disponibles »

Création d'une balance personnalisée

Code : TRESORERIE

Classe : 1 2 3 4 5 6 7 8

Niveau Compte :

Niveau Classe :

Non éditée :

Tous les comptes

Comptes disponibles :  
500 - VALEURS MOBILIERES PLACEMENT  
590 - DEPREC.VMP

Comptes sélectionnés :  
5112 - CHEQUES BANCAIRES ENCAISSEMENT  
5113 - CHEQUES VACANCES ENCAISSEMENT  
5114 - TITRES RESTAURANT ENCAISSEMENT  
5115 - CARTES BANCAIRES ENCAISSEMENT  
5116 - PRELEVEMENTS AUTOMATIQUES  
5117 - EFFETS IMPAYES  
5118 - AUTRES VALEURS ENCAISSEMENT  
5151 - TRESOR  
5159 - TRESOR REGLT EN COURS TRAITMT

<<< << >> >>>

OK Annuler Aide

Création d'une balance personnalisée

Code : TRESORERIE

Classe : 1 2 3 4 5 6 7 8

Niveau Compte :

Niveau Classe :

Non éditée :

Tous les comptes

Comptes disponibles :  
500 - VALEURS MOBILIERES PLACEMENT  
590 - DEPREC.VMP

Comptes sélectionnés :  
5430 - REGIE D'AVANCE  
5430AN - VOYAGE DANEMARK  
543ESP - REGIE AVANCE ESPAGNE  
543GB - VOYAGE GRANDE BRETAGNE  
543NORV - REGIE VOYAGE NORVEGE  
5450 - REGIE DE RECETTES  
548 - AVANCES POUR MENUES DEPENSES  
581 - VIREMENTS INTERNES OP D'ORDRE  
585 - VIREMENTS INTERNES DE FONDS

<<< << >> >>>

OK Annuler Aide

Dans les autres classes :

3. Cocher « Non éditée »

Création d'une balance personnalisée

Code : TRESORERIE

Classe : 1 2 3 4 5 6 7 8

Niveau Compte :

Niveau Classe :

Non éditée :

Tous les comptes

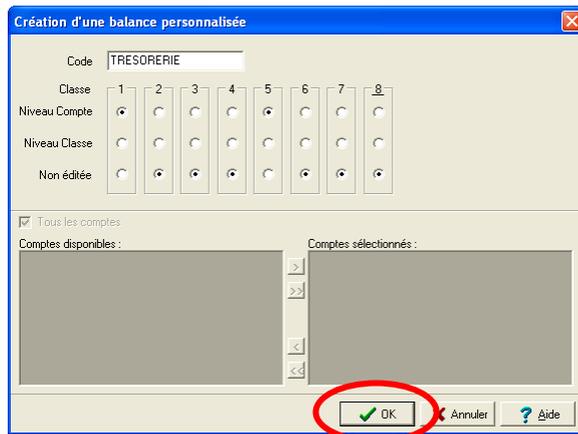
Comptes disponibles :

Comptes sélectionnés :

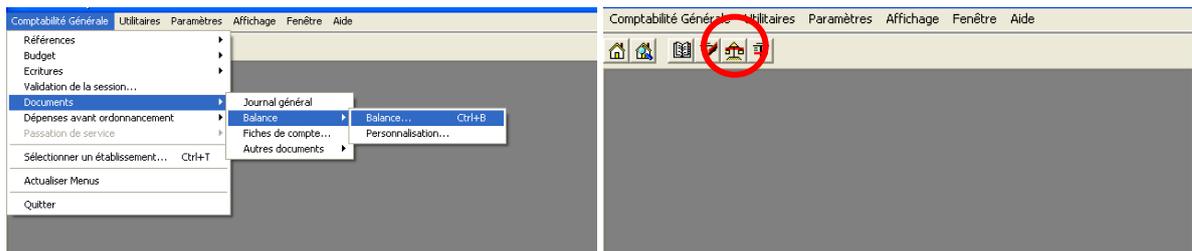
OK Annuler Aide

4. Valider la balance ainsi personnalisée en cliquant sur « OK »

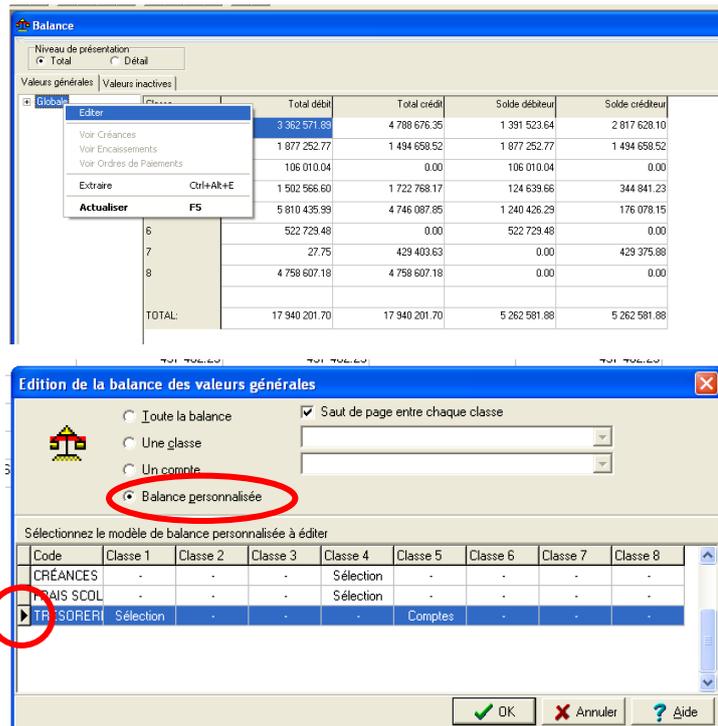




Pour éditer la balance personnalisée :



Suivre le chemin d'accès suivant **ou** avec le clavier appuyer simultanément sur **Ctrl** et **B** **ou** cliquer sur l'icône entourée



La fenêtre d'édition de la balance s'ouvre, il faut alors sélectionner « Balance personnalisée » et sélectionner la balance voulue.

Balance personnalisée : TRESORERIE

**Balance**

(Total)

	Total débit	Total Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
<b>Classe : 1</b>				
1850 - OPERATIONS TRES.INTER SERVICES	1 920 171.05	2 669 656.40	0.00	749 485.35
<b>Total de la classe : 1</b>	<b>1 920 171.05</b>	<b>2 669 656.40</b>	<b>0.00</b>	<b>749 485.35</b>

Balance personnalisée : TRESORERIE

**Balance**

(Total)

	Total débit	Total Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
<b>Classe : 5</b>				
5112 - CHEQUES BANCAIRES ENCAISSEMENT	580 732.72	465 347.50	115 385.22	0.00
5117 - EFFETS IMPAYES	661.94	253.47	408.47	0.00
5151 - TRESOR	3 539 441.18	2 418 909.97	1 120 531.21	0.00
5159 - TRESOR REGLTS EN COURS TRAITMT	1 502 589.96	1 670 275.11	0.00	167 685.15
531 - CAISSE	13 640.49	13 640.00	0.49	0.00
5430 - REGIE D'AVANCE	300.00	213.10	86.90	0.00
543DAN - VOYAGE DANEMARK	924.00	0.00	924.00	0.00
543ESP - REGIE AVANCE ESPAGNE	500.00	500.00	0.00	0.00
543GB - VOYAGE GRANDE BRETAGNE	1 200.00	0.00	1 200.00	0.00
543NORV - REGIE VOYAGE NORVEGE	985.00	0.00	985.00	0.00
5450 - REGIE DE RECETTES	156 420.70	164 813.70	0.00	8 393.00
585 - VIREMENTS INTERNES DE FONDS	13 040.00	12 135.00	905.00	0.00
<b>Total de la classe : 5</b>	<b>5 810 435.99</b>	<b>4 746 087.85</b>	<b>1 240 426.29</b>	<b>176 078.15</b>
<b>Total des classes éditées</b>	<b>7 730 607.04</b>	<b>7 415 744.25</b>	<b>1 240 426.29</b>	<b>925 563.50</b>

La formule peut alors être simplifiée à partir des éléments donnés par la balance personnalisée.

**Pour un budget principal : (à partir de la balance personnalisée TRESORERIE)**

**Soldes débiteurs de la classe 5 – soldes créditeurs de la classe 5 – solde créditeur du compte 185**

### **5 - Calcul de l'autonomie financière :**

Autonomie financière	56 522,74 €	37 718,83 €	Autonomie financière
----------------------	-------------	-------------	----------------------

L'autonomie financière est calculée selon la formule suivante :

$$\text{Autonomie financière} = \text{FdRim} - \text{BFdR1}$$

OU

$$\text{Autonomie financière} = \text{FdRim} - \text{stocks} - \text{créances} + 39 + 49$$

L'autonomie financière correspond au fonds de roulement mobilisable pour un prélèvement distinct de celui relatif aux reprises sur provisions et aux besoins nécessaires aux remboursements des cautions reçues par exemple.



## 6. Calcul des dépenses moyennes (comptes 60 à 65) hors ressources spécifiques :

CALCUL DES DEPENSES MOYENNES		
EXERCICE ANTERIEUR		
Au compte de résultat soldes débiteurs compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	329 288,49 €	à remplir d'après COFIN-1
EXERCICE EN COURS		
Au budget initial ouverture de crédits correspondant compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	555 993,10 €	à remplir selon le budget primitif
Charges nettes correspondant compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	222 209,53 €	à remplir selon la situation des dépenses engagées
Date observation	25/07/2013	

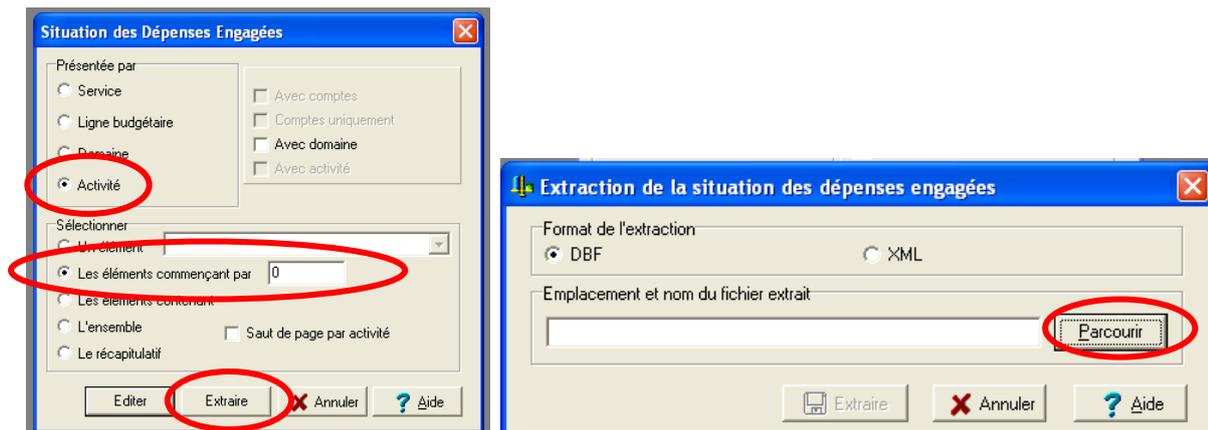
☞ Dans ce tableau, dans les deux premières cellules, il faut saisir les dépenses de fonctionnement (compte 60 à 65) inscrite au dernier compte financier et au budget en cours. Pour l'exercice en cours, ce montant s'obtient à partir de la situation des dépenses engagées soit par une édition ou une extraction des activités commençant par 0.

Une fois dupliquée, il faut exclure de la SDE :

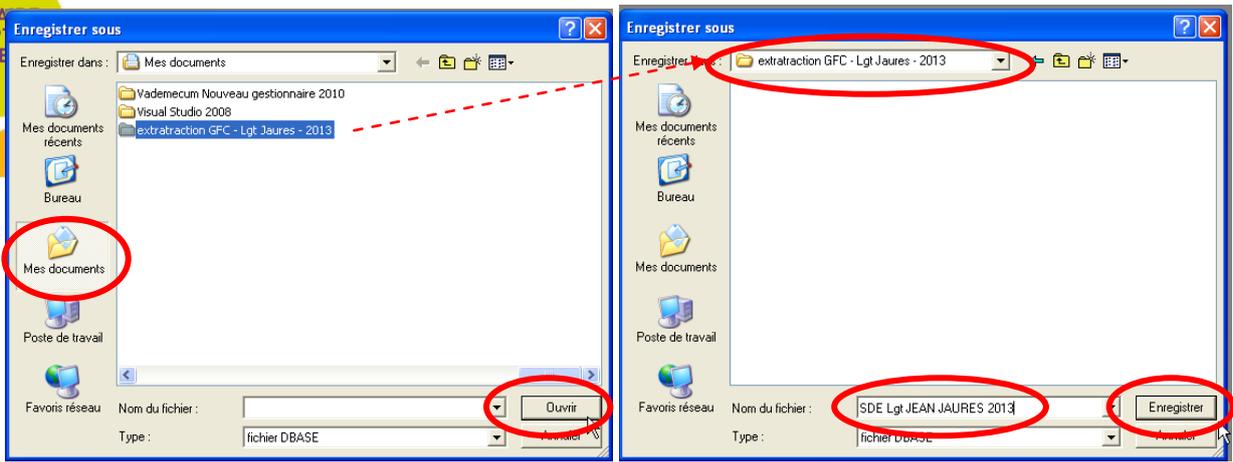
- « 0AMORxxxx »
- « OPROVxxxx »
- « OCINTxxxx »
- « 0xxxxxx » de la Taxe d'apprentissage, pour les examens, la rémunération des contrats aidés, les admissions en non valeur, les bourses et les remises de principe.

A ces activités commençant par 0, il convient, selon les cas (budget et collectivités territoriales), de rajouter des activités commençant par 2 si celles-ci ne sont pas des ressources spécifiques.

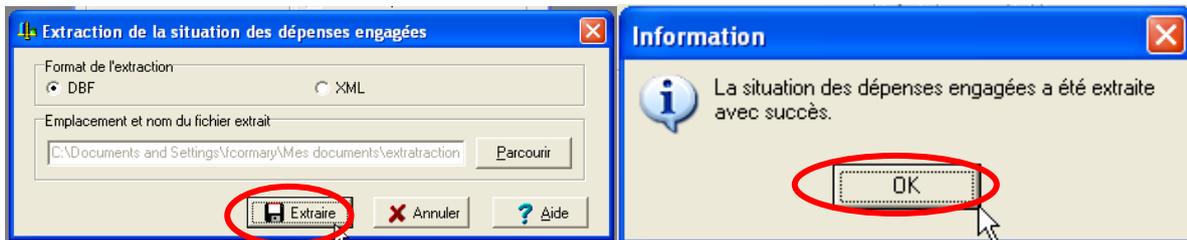
GFC permet d'extraire une situation des dépenses engagées afin d'avoir plus rapidement ses données :



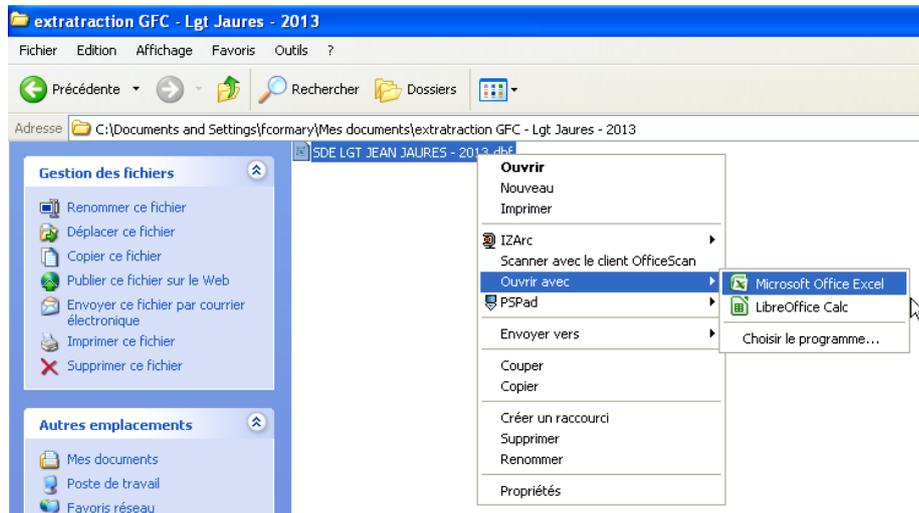
Le format à sélectionner est « DBF ». L'extraction doit se faire dans un fichier de votre ordinateur.



Le nom de l'extraction doit être le plus explicite possible pour savoir ce que l'on a exporté et à quelle date.

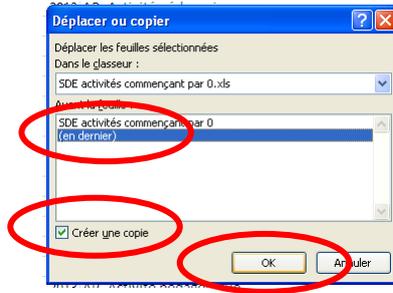


Dans le dossier de l'ordinateur, on ouvre l'extraction avec le tableur de son choix.



Une fois ouverte, par précaution, il est conseillé de dupliquer la base afin de pouvoir revenir à la version originale extraite de GFC.





### 1. Mettre des filtres à chaque colonne

AB	EXERCICE	SERVICE	DOMAINE	ACTIVITE
10091F	2013	ALO- Administration et logistique	OP-SPE Opérations spécifiques	0AMORREEL Amortissements réels
10091F	2013	ALO- Administration et logistique	OP-SPE Opérations spécifiques	0AMORSUBV Amortissements sur subventions
10091F	2013	VE- Vie de l'élève	PARTIC PARTICIPATION (Association sportive UNSS	0AS Participation Association Sportive UNSS

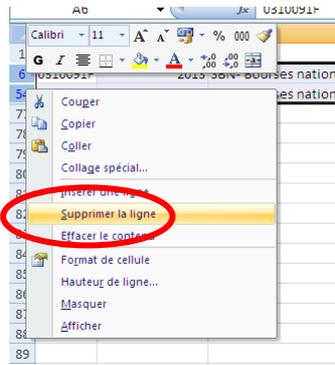
### 2. Sélectionner les services où il n'y a que des ressources affectées : SBN

EXERCICE	SERVICE
IF	2013 ALO- Administratic
IF	2013 ALO- Administratic
IF	2013 VE- Vie de l'élève
IF	2013 AP- Activité pédag
IF	2013 SBN- Bourses natic
IF	2013 AP- Activité pédag
IF	2013 OPC- Opérations e
IF	2013 AP- Activité pédag
IF	2013 AP- Activité pédag
IF	2013 OPC- Opérations e
IF	2013 AP- Activité pédag
IF	2013 OPC- Opérations e
IF	2013 AP- Activité pédag
IF	2013 AP- Activité pédag
IF	2013 AP- Activité pédag
IF	2013 SRH- Restauration
IF	2013 ALO- Administration et logistique

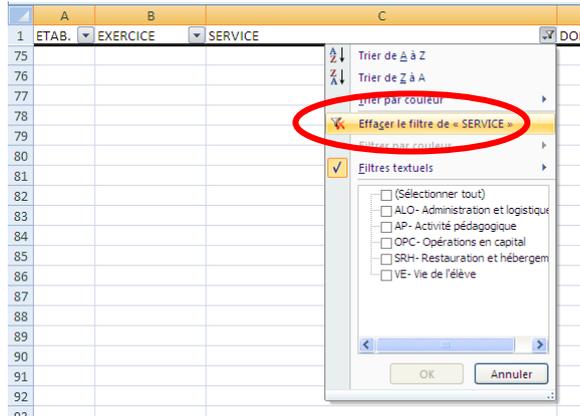
### 3. Supprimer les lignes des services filtrés

A	B	C	D	E	
1	ETAB.	EXERCICE	SERVICE	DOMAINE	ACTIVITE
6	0310091F	2013	SBN- Bourses nationales	BOURSE BOURSE NATIONALE/REMISE DE PRINCIPE	0BN Bourse Nationale Second Degré
54	0310091F	2013	SBN- Bourses nationales	BOURSE BOURSE NATIONALE/REMISE DE PRINCIPE	0RP - Remises de principe
77					
78					

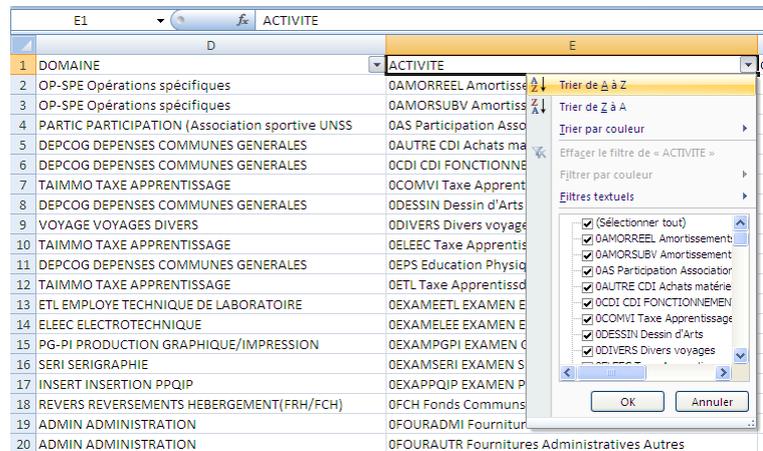




Effacer le premier filtre pour revenir à la situation avec tous les autres services.



4. Supprimer les activités « OAMOR » ... dans les autres services



5. Filtrer les activités non voulues : « OAMORxxxx », « OPROVxxxx », « OCINTxxxx », « Oxxxxxx » de la Taxe d'apprentissage, pour les examens, la rémunération des contrats aidés, les admissions en non valeur, ainsi que les activités commençant par 2 si elles sont des ressources spécifiques.



D	E
1	DOMAINE
2	OP-SPE Opérations spécifiques
3	OP-SPE Opérations spécifiques
4	PARTIC PARTICIPATION (Association sportive UNSS
5	DEPCOG DEPENSES COMMUNES GENERALES
6	DEPCOG DEPENSES COMMUNES GENERALES
7	TAIMMO TAXE APPRENTISSAGE
8	DEPCOG DEPENSES COMMUNES GENERALES
9	VOYAGE VOYAGES DIVERS
10	TAIMMO TAXE APPRENTISSAGE
11	DEPCOG DEPENSES COMMUNES GENERALES
12	TAIMMO TAXE APPRENTISSAGE
13	ETL EMPLOYE TECHNIQUE DE LABORATOIRE
14	ELEEC ELECTROTECHNIQUE
15	PG-PI PRODUCTION GRAPHIQUE/IMPRESSION
16	SERI SERIGRAPHIE
17	INSERT INSERTION PPQIP
18	REVERS REVERSEMENTS HEBERGEMENT (FRH/FCH)
19	ADMIN ADMINISTRATION

OAMORREEL Amortissement  
 OAMORSUBV Amortissement  
 OAS Participation Associat  
 OAUTRE CDI Achats matéri  
 OCDI CDI FONCTIONNEMEN  
 OCOMVI Taxe Apprentissag  
 ODESSIN Dessin d'Arts  
 ODIVERS Divers voyage  
 OEPS Participation Associat  
 OETL Taxe Apprentissag  
 OEXAMEETL EXAMEN EMPLOYE  
 OEXAMELEE EXAMEN ELECTROTE  
 OEXAMPGPI EXAMEN GRAPHIQUE  
 OEXAMSERI EXAMEN SERIGRAPH  
 OEXAPPQIP EXAMEN PPQIP  
 OFCH Fonds Communs  
 OFOURADMI Fournitur

D	E	F	G	H
1	DOMAINE	ACTIVITE	BUDGET	CH.BRUTES
2	OP-SPE Opérations spécifiques	OAMORREEL Amortissements réels	3720,460	100245,35
3	OP-SPE Opérations spécifiques	OAMORSUBV Amortissements sur subventions	88751,660	0,00
7	TAIMMO TAXE APPRENTISSAGE	OCOMVI Taxe Apprentissage Communication Visuell	1000,000	0,00
10	TAIMMO TAXE APPRENTISSAGE	OEELEC Taxe Apprentissage Electrotechnique	3400,000	0,00
13	ETL EMPLOYE TECHNIQUE DE LABORATOIRE	OEXAMEETL EXAMEN EMPLOYE TECH.LABORATOIRE	400,000	0,00
14	ELEEC ELECTROTECHNIQUE	OEXAMELEE EXAMEN ELECTROTECHNIQUE	200,000	0,00
15	PG-PI PRODUCTION GRAPHIQUE/IMPRESSION	OEXAMPGPI EXAMEN GRAPHIQUE ET IMPRESSION	200,000	0,00
16	SERI SERIGRAPHIE	OEXAMSERI EXAMEN SERIGRAPHIE	200,000	0,00
17	INSERT INSERTION PPQIP	OEXAPPQIP EXAMEN PPQIP	13036,910	0,00
26	VOYAGE VOYAGES DIVERS	OEOANG1 ANG1 LEONARDO ANGLETERRE MOBILITE	3954,200	3467,78
27	VOYAGE VOYAGES DIVERS	OEOANG2 ANG2 LEONARDO ANGLETERRE CULTURE	1600,000	0,00
28	VOYAGE VOYAGES DIVERS	OEOANG3 ANG3 LEONARDO ANGLETERRE GESTION	400,180	400,18
29	VOYAGE VOYAGES DIVERS	OLEONESP1 ESP1 LEONARDO ESPAGNE MOBILITE	2432,650	2432,65
30	VOYAGE VOYAGES DIVERS	OLEONESP2 ESP2 LEONARDO ESPAGNE CULTURE	835,000	360,00
31	VOYAGE VOYAGES DIVERS	OLEONESP3 ESP3 LEONARDO ESPAGNE GESTION	1356,580	1356,58
48	OP-SPE Opérations spécifiques	OPROV Provisions risques, charges, etc.	5000,000	5000,00
49	OP-SPE Opérations spécifiques	OPROV Provisions risques, charges, etc.	1063,960	1063,96
55	TAIMMO TAXE APPRENTISSAGE	OSEN Taxe Apprentissage SEN	1000,000	468,35

E	F	G	H
2	OAMORREEL Amortissements réels	3720,460	100245,35
3	OAMORSUBV Amortissements sur subventions	88751,660	0,00
7	OCOMVI Taxe Apprentissage Communication Visuell	1000,000	0,00
10	OEELEC Taxe Apprentissage Electrotechnique	3400,000	0,00
13	OEXAMEETL EXAMEN EMPLOYE TECH.LABORATOIRE	400,000	0,00
14	OEXAMELEE EXAMEN ELECTROTECHNIQUE	200,000	0,00
15	OEXAMPGPI EXAMEN GRAPHIQUE ET IMPRESSION	200,000	0,00
16	OEXAMSERI EXAMEN SERIGRAPHIE	200,000	0,00
17	OEXAPPQIP EXAMEN PPQIP	13036,910	0,00
26	OEOANG1 ANG1 LEONARDO ANGLETERRE MOBILITE	3954,200	3467,78
27	OEOANG2 ANG2 LEONARDO ANGLETERRE CULTURE	1600,000	0,00
28	OEOANG3 ANG3 LEONARDO ANGLETERRE GESTION	400,180	400,18
29	OLEONESP1 ESP1 LEONARDO ESPAGNE MOBILITE	2432,650	2432,65
30	OLEONESP2 ESP2 LEONARDO ESPAGNE CULTURE	835,000	360,00
31	OLEONESP3 ESP3 LEONARDO ESPAGNE GESTION	1356,580	1356,58
48	OPROV Provisions risques, charges, etc.	5000,000	5000,00
49	OPROV Provisions risques, charges, etc.	1063,960	1063,96
55	OSEN Taxe Apprentissage SEN	1000,000	468,35
56	OSERI Taxe apprentissage Sérigraphie	500,000	0,00
58	OTA Taxe Apprentissage	9000,000	0,00
59	OTACOMVIS TAXE APPRENTISSAGE COMM.VISUELLE	1000,000	0,00
60	OTACOMVIS TAXE APPRENTISSAGE COMM.VISUELLE	1000,000	0,00



6. Calculer les ouvertures de crédits des comptes 60 à 65 hors ressources spécifiques.

Les ouvertures de crédits et les charges nette des comptes 60 à 65 hors ressources spécifiques sont l'addition des colonnes « BUDGET » et « CH.NETTES » issues des sélections précédentes.

	F	G	H	I	J	K	L
	BUDGET	CHARGES	REVERS	CHARGES NETTES	ENGAGEMENTS	LIQUIDES	DISPONIBLES
UNSS	150,00	-	-	-	-	-	150,00
S	538,20	-	-	-	-	-	538,20
S	6 966,81	5 377,20	-	5 377,20	621,06	-	968,55
S	1 200,00	238,43	-	238,43	-	-	961,57
S	1 000,00	-	-	-	-	-	1 000,00
S	1 400,00	125,00	-	125,00	-	-	1 274,97
S	4 936,33	-	-	-	-	-	4 936,33
S	594,00	914,7	-	914,7	-	-	502,53
S	795,00	795,71	287,41	498,30	-	-	296,70
S	3 520,00	2 274,34	-	2 274,34	45,93	-	1 199,73
S	74 944,04	26 230,69	-	26 230,69	-	-	48 713,35
S	4 000,00	3 873,60	-	3 873,60	-	-	116,40
S	2 000,00	1 748,48	-	1 748,48	-	-	251,52
S	1 400,00	103,43	-	103,43	-	-	1 296,57
S	3 954,20	3 467,78	-	3 467,78	-	-	486,42
S	1 600,00	-	-	-	-	-	1 600,00
S	400,18	400,18	-	400,18	-	-	-
S	2 432,65	2 432,65	-	2 432,65	-	-	-
S	835,00	360,00	-	360,00	-	-	475,00
S	1 356,58	1 356,58	-	1 356,58	-	-	-
S	1 500,00	733,38	-	733,38	-	-	766,62
S	1 205,00	616,19	-	616,19	-	-	588,81
S	500,00	500,00	-	500,00	-	-	-
S	400,00	400,00	-	400,00	-	-	-
S	900,00	900,00	-	900,00	-	-	-
S	2 194,00	-	-	-	-	-	2 194,00
S	1 680,00	-	-	-	-	-	1 680,00
S	750,00	750,00	-	750,00	-	-	-
S	1 050,00	1 050,00	-	1 050,00	-	-	-
S	96 604,00	-	-	-	-	-	96 604,00
S	2 600,00	-	-	-	-	-	2 600,00
S	33 062,00	16 040,63	113,65	15 926,88	634,67	-	16 500,35
S	600,00	20,41	-	20,41	-	-	579,59
S	240,00	-	-	-	-	-	240,00
S	5 000,00	-	-	-	-	-	5 000,00
S	900,00	236,64	-	236,64	96,00	-	477,36
S	18 200,00	5 105,78	-	5 105,78	-	-	13 094,22
S	253 147,03	143 326,48	-	143 326,48	-	-	109 820,55
S	5 050,00	3 018,7	24,42	2 774,45	-	-	4 772,55
S	7 305,00	2 334,78	-	2 334,78	-	-	4 970,22
S	3 955,03	-	-	-	-	-	3 955,03
S	867,26	854,08	-	854,08	-	-	13,18
S	3 648,00	-	-	-	-	-	3 648,00
	555 993,10			SOMME			



	F	G	H	I	J	K	L	M
	BUDGET	CHARGES	REVERST	CHARGES	ENGAG	LIQUID	DISPONIBLE	
de UNIS	150,00	538,20	-	538,20	-	-	150,00	
ts Livres	8 988,81	5 377,20	-	5 377,20	621,08	-	968,55	
	1200,00	299,43	-	299,43	-	-	900,57	
	1000,00	-	-	-	-	-	1000,00	
	1400,00	125,03	-	125,03	-	-	1274,97	
	4 998,33	-	-	-	-	-	4 998,33	
ives	594,00	914,7	-	914,7	-	-	502,53	
ives Autres	795,00	795,71	287,41	498,30	-	-	298,70	
	3 520,00	2 274,34	-	2 274,34	45,93	-	1193,73	
	74 944,34	26 230,69	-	26 230,69	-	-	48 713,65	
VT MASSICOT	4 000,00	3 073,00	-	3 073,00	-	-	128,40	
JT FIDEAUX	2 000,00	1 748,48	-	1 748,48	-	-	251,52	
	1400,00	103,43	-	103,43	-	-	1296,57	
	3 954,20	3 487,78	-	3 487,78	-	-	486,42	
ETERRE MOBILITE	1800,00	-	-	-	-	-	1800,00	
LETERRIE GESTION	400,18	400,18	-	400,18	-	-	-	
AGNE MOBILITE	2 432,85	2 432,85	-	2 432,85	-	-	-	
AGNE CULTURE	835,00	380,00	-	380,00	-	-	475,00	
AGNE GESTION	1356,58	1356,58	-	1356,58	-	-	-	
	1500,00	733,38	-	733,38	-	-	766,62	
istiques	1205,00	616,19	-	616,19	-	-	588,81	
NGLETERRE	500,00	500,00	-	500,00	-	-	-	
	400,00	400,00	-	400,00	-	-	-	
	900,00	900,00	-	900,00	-	-	-	
ANGL	2 104,00	-	-	-	-	-	2 104,00	
	1880,00	-	-	-	-	-	1880,00	
DO ANGLETERRE	750,00	750,00	-	750,00	-	-	-	
DO ESPAGNE	1050,00	1050,00	-	1050,00	-	-	-	
ation	86 804,00	-	-	-	-	-	86 804,00	
	2 680,00	-	-	-	-	-	2 680,00	
agogiques	33 062,00	16 040,63	112,85	15 928,38	634,67	-	16 500,35	
tion dépenses pédag	800,00	20,41	-	20,41	-	-	579,59	
ALI	240,00	-	-	-	-	-	240,00	
	5 000,00	-	-	-	-	-	5 000,00	
ment	800,00	236,64	-	236,64	88,00	-	477,36	
	19 200,00	5 105,78	-	5 105,78	-	-	13 094,22	
	253 147,03	143 326,48	-	143 326,48	-	-	109 820,55	
ntin	5 050,00	301,57	24,42	277,15	-	-	4 772,85	
sculin	7 305,00	2 334,78	-	2 334,78	-	-	4 970,22	
	3 555,03	-	-	-	-	-	3 555,03	
ET CORRECTIF	887,28	884,08	-	884,08	-	-	13,18	
OU CORRECTIF	3 648,00	-	-	-	-	-	3 648,00	
	555 993,10	-	-	222 209,53	-	-	-	

CALCUL DES DEPENSES MOYENNES		
EXERCICE ANTERIEUR		
Au compte de résultat soldes débiteurs compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	329 288,49 €	à remplir d'après COFI N-1
EXERCICE EN COURS		
Au budget initial ouverture de crédits correspondant compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	555 993,10 €	à remplir selon le budget primitif
Charges nettes correspondant compte 60 à 65 hors dépenses sur ressources spécifiques	222 209,53 €	à remplir selon la situation des dépenses engagées
Date observation	25/07/2013	

### 7 - Le prélèvement proposé :

Dépenses moyennes journalières (hors dépenses sur ressources spécifiques) dépenses nettes (comptes 60 à 65) / 360	914,69 €	1 544,43 €	Dépenses moyennes journalières prévues au budget (hors dépenses sur ressources spécifiques) dépenses (comptes 60 à 65) / 360
		10 000,00 €	Montant du prélèvement proposé
		45	Jours de fonds de roulement <b>estimé</b> après prélèvement
		18	Jours d'autonomie financière <b>estimé</b> après prélèvement
		156	Pour mémoire nombre de jours calendaires jusqu'à la fin de l'exercice comptable
		39,97%	Exécution budgétaire par rapport aux ouvertures de crédits du budget primitif

👉 Dans ce tableau, seule la cellule « Montant du prélèvement proposé » est à renseigner du montant du prélèvement proposé (identique à celui de GFC).

## B La marge de manœuvre de l'établissement :

### 1 - L'autonomie financière :

L'autonomie financière est définissable au moment du compte financier mais aussi tout au long de l'année en fonction de l'exécution budgétaire. Elle ne peut être calculée qu'en fonction des conditions d'exécution budgétaire et comptable propres à chaque établissement.



**Si un établissement ne procède pas à l'édition des ordres de recettes de manière régulière et dès la constatation des droits, il sera pénalisé sur son autonomie financière (avec une IAF importante). En application de l'article R421-66 du code de l'éducation et de l'article 11 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 – GBCP, les ordres de recettes doivent précéder le recouvrement et l'encaissement de l'agent comptable.**

Autonomie financière	56 522,74 €	37 718,83 €	Autonomie financière
----------------------	-------------	-------------	----------------------

L'autonomie financière est calculée selon la formule suivante :

$$\text{Autonomie financière} = \text{FdRim} - \text{BFdR1}$$

ou

$$\text{Autonomie financière} = \text{FdRim} - \text{stocks} - \text{créances} + 39 + 49$$

Ce FdRim détermine la marge brute dont dispose l'établissement. Il doit toutefois couvrir les besoins de l'établissement identifiés dans le besoin en fonds de roulement et plus particulièrement le BFdR1. Ce BFdR1 englobe le montant des stocks et les créances à recouvrer en dehors de celles qui ont fait l'objet d'une provision tant pour les stocks que pour les tiers. **Il mesure le besoin en financement incompressible de l'établissement.**

**L'autonomie financière est la trésorerie dégagée après que le fonds de roulement a couvert les créances et les stocks.**

Dans ce calcul de l'autonomie, les ressources spécifiques (taxe d'apprentissage, ASP, subventions de la collectivité territoriale, ...) tout comme les reliquats de subventions d'État (BOP) ne sont pas pris en compte. Ces ressources pourtant acquises par l'établissement ne viennent pas augmenter sa marge de manœuvre parce que leur destination est contrainte par la réglementation (TA et ASP) ou par la notification. Par ailleurs, quand ces dépenses seront mandatées, l'établissement émettra les ordres de recettes correspondant. L'autonomie se résumant pour celles-ci à la date de leur utilisation (quand je vais dépenser ? et non combien je vais dépenser).

Le calcul de l'autonomie porte sur le potentiel de financement sur fonds propres.





Dépenses moyennes journalières (hors dépenses sur ressources spécifiques) dépenses nettes (comptes 60 à 65) / 360	914,69 €	1 544,43 €	Dépenses moyennes journalières prévues au budget (hors dépenses sur ressources spécifiques) dépenses (comptes 60 à 65) / 360
		10 000,00 €	Montant du prélèvement proposé
		45	Jours de fonds de roulement <b>estimé</b> après prélèvement
		18	Jours d'autonomie financière <b>estimé</b> après prélèvement
		156	Pour mémoire nombre de jours calendaires jusqu'à la fin de l'exercice comptable
		39,97%	Exécution budgétaire par rapport aux ouvertures de crédits du budget primitif

Alimenté par le tableau « Calcul des dépenses moyennes », on obtient le montant journalier des dépenses de fonctionnement (hors ressources spécifiques) pour l'exercice en cours et l'exercice précédent.

Dépenses moyennes journalières (hors dépenses sur ressources spécifiques) dépenses nettes (comptes 60 à 65) / 360	914,69 €	1 544,43 €	Dépenses moyennes journalières prévues au budget (hors dépenses sur ressources spécifiques) dépenses (comptes 60 à 65) / 360
		10 000,00 €	Montant du prélèvement proposé
		45	Jours de fonds de roulement <b>estimé</b> après prélèvement
		18	Jours d'autonomie financière <b>estimé</b> après prélèvement
		156	Pour mémoire nombre de jours calendaires jusqu'à la fin de l'exercice comptable
		39,97%	Exécution budgétaire par rapport aux ouvertures de crédits du budget primitif

Une fois le prélèvement saisi, ce tableau calcule le nombre de jours dont disposera l'établissement pour couvrir les dépenses de fonctionnement (hors ressources spécifiques) à venir jusqu'à la fin de l'exercice avec son fonds de roulement et avec son autonomie financière.

Ces ratios sont indépendants de la trésorerie de l'établissement. Même si cette donnée est importante, la trésorerie de l'établissement des EPLE est souvent constituée par des reliquats de subventions ou de taxe d'apprentissage. Premièrement, ces reliquats sont, normalement, inscrits au budget (initial ou par DBM) et constituent des ressources spécifiques au sens large du terme. Deuxièmement, l'établissement n'a aucune autonomie financière sur ces ressources puisqu'elles financent des opérations précises (crédits BOP dans le respect du programme du ministère, taxe d'apprentissage dans le respect de l'utilisation de cette taxe,...). Il ne garde une autonomie que sur la liberté de dépenser ou pas ces ressources. Ainsi, ces dernières ne sont pas prises en compte dans le calcul de l'autonomie financière dont dispose l'établissement.

Enfin, ce tableau met en relation l'autonomie financière avec l'exécution budgétaire hors ressources spécifiques : dépenses de fonctionnement mandatées hors ressources spécifiques par rapport aux ouvertures de crédits de dépenses de fonctionnement hors ressources spécifiques. Cet indicateur permet de situer l'analyse au regard de l'exécution budgétaire.

## 2 – La situation financière globale de l'établissement :

L'autonomie financière obtenue doit, cependant être rapprochée des besoins de trésorerie en fonction de la régularité des encaissements. Ainsi, compte tenu du délai de paiement de 30 jours, un établissement qui dispose d'un « FdRim » équivalent à 2 mois de fonctionnement a une trésorerie suffisante même s'il n'effectue ses premiers encaissements qu'en fin de trimestre. Cependant ce « FdRim » ne lui permet aucun prélèvement sur le fonds de roulement. A contrario, s'il effectue des encaissements au début de chaque mois il dispose entre 1 et 2 mois d'autonomie.



Trésorerie		
Trésorerie FdR- BFdR	125 640,87 €	222 050,73 €
		Trésorerie: BP = solde débiteur [sauf 500] - solde créditeur compte classe 5 [sauf 59] - solde créditeur 185 BA = solde débiteur 185

Nota : Ce calcul indispensable à la détermination du fonds de roulement minimum de l'établissement sera déterminant lors du choix de la gestion du service de restauration et d'hébergement.

Ainsi pour un même « FdRim », le besoin de trésorerie sera moindre si l'établissement pratique le prélèvement mensuel que s'il encaisse après la constatation des droits en fin de trimestre. Le besoin de trésorerie sera différent en fonction de l'encaissement des subventions, et notamment la dotation globale de fonctionnement (versement en une fois, versement de 30% en mars, 30% en juin et 40% en septembre, ...).

**L'utilitaire montre la situation financière de l'établissement dans sa globalité (FdR, BFdR, Trésorerie, ratios). Il les compare sur deux exercices pour montrer l'évolution de cette situation. Il permet à l'agent comptable de faire une analyse de ces données financières (§4.3.3.2 de la M9.6). Cette analyse est déterminante dans l'information préalable qui doit être donnée tant à l'ordonnateur qu'au conseil d'administration.**

C'est pourquoi, une case a été prévue pour que des observations soient faites sur la situation globale de l'établissement.

**Observations :**

Les créances sont en augmentation par rapport au dernier compte financier. Le prélèvement de 10 000€ donne un jour de fonds de roulement estimé à 45 jours soit au-delà du délai global de paiement.  
Deplus, l'établissement n'a pas de problème de trésorerie grâce notamment à ces reliquats de subvention et l'encaissement de la taxe d'apprentissage.

