

## BILAN FINANCIER 2019/2020

Exercice du 01.09.2019 au 31.08.2020

**Collège Saint Félix**  
**Kerlois**  
**56704 HENNEBONT**



# SOMMAIRE



- 1. Faits marquants de l'exercice**
- 2. Indicateurs d'activité**
- 3. Résultats en grandes masses**
- 4. Composition du résultat net**
- 5. Tableau de financement**
- 6. Bilan**
- 7. Conclusion**



# | 1. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

## 1.1 Votre environnement

COVID 19 : Confinement des établissements scolaires de la mi-mars à la mi-mai 2020. Les services suivants ont été directement impactés par la fermeture de l'établissement scolaire : Externat (Voyages scolaires, consommables, déplacements ...), Restauration



## | 2. INDICATEURS D'ACTIVITÉ

### 2.1 Effectif scolarisé par niveau

<i>Effectif collègue</i>	2020/2021	<b>2019/2020</b>	2018/2019	2017/2018	2016/2017
<b>Collège</b>	656	<b>691</b>	737	762	784
6 <sup>ème</sup>	151	156	180	163	208
5 <sup>ème</sup>	158	176	165	203	205
4 <sup>ème</sup>	174	166	188	199	188
3 <sup>ème</sup>	149	172	182	177	166
ULIS	24	21	22	20	17
<b>TOTAL Effectif</b>	<b>656</b>	<b>691</b>	<b>737</b>	<b>762</b>	<b>784</b>





## | 2. INDICATEURS D'ACTIVITÉ

### 2.2 Secteur Restauration et internat

<i>Restauration (2.2)</i>	2020/2021	<b>2019/2020</b>	2018/2019	2017/2018	2016/2017
Nombre de demi-pensionnaires	604	<b>659</b>	692	703	766
Nombre de repas servis (Élèves/Adultes/Tiers)		<b>75 970</b>	113 871	112 827	
Nombre d'internes					
Taux d'occupation de l'Internat					



### 3. RÉSULTATS EN GRANDES MASSES

<i>Compte de résultat</i>	%PFC	<b>2019/2020 (en k€)</b>	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (k€)	Variations n/n-1 (%)
Produit de Fonctionnement Courant	100%	<b>1 503</b>	1 830	2 132	-327	-18%
Charges de Fonctionnement Courant	112%	<b>1 680</b>	1 814	2 066	-134	-7%
<b>Résultat de Fonctionnement Courant</b>	12%	<b>-177</b>	16	66	-192	-
Résultat Exceptionnel	0%	<b>2</b>	1	7	1	80%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	12%	<b>-174</b>	17	73	-191	-
Total des Produits de l'Exercice	101%	<b>1 512</b>	1 834	2 149	-322	-18%
Total des Charges de l'Exercice	112%	<b>1 686</b>	1 817	2 076	-131	-7%

## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

5.1 Produits d'externat	V.U. (en €)	2019/2020 (en k€)	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€)	Variations n/n-1 (en %)
Contributions familles	354 €	245	255	259	-10	-4%
Autres produits familles						
Participations Etat	541 €	374	396	397	-22	-5%
Participations Région						
Participations Département	552 €	381	388	400	-7	-2%
Participations Communes						
Taxe app	Subv Falloux: 21K€ (86K€ en N-1)	45	125	131	-79	-64%
Autres subventions	66 €					
Solde du composant		1 045 k€	1 164 k€	1 187 k€	-118 k€	-10%
Valeur unitaire du composant (5.1)		1 513 €	1 579 €	1 558 €	-66 €	-4%

## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

5.21 Coûts de personnel	2019/2020 (en k€)	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€) (en %)	
Sal.bruts et charges	560	545	542	15	3%
Indemnités diverses	4	17	2	-14	-79%
Intérimaires	2			2	
	Mise à dispo. Pers. ménage école				
Rbt arrêts maladie	-3	-19	0	16	85%
Variation Provision IDR/Risques Div	7	-14	16	21	-148%
Mises à disposition (produits)	-13	-13	-13	0	-1%
Subv. Contrats aidés	-5	-12	-9	7	60%
Subv Art 44					
Solde du compos	Ratio « corrigé » = 33% 551 k€	504 k€	538 k€	48 k€	9%
En % PFC	37%	28%	25%		
Valeur unitaire du composant (5.21)	798 €	684 €	706 €	114 €	17%



## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

5.22 Fonctions externalisées incluses	2019/2020 (en k€)	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€)	(en %)
Coûts de personnel tableau 5.21	551	504	538	48	9%
<b>Fonctions externalisées auprès de sociétés</b>					
> Restauration Scolaire	140	203	200		
> Entretien/ménage					
> Espaces verts					
> Informatique					
> Autres					
Coût total des fra	<b>691 k€</b>	707 k€	738 k€	-16 k€	-2%
En % PFC (Prod.Att.Charg.Déduits)	<b>46%</b>	39%	35%	- k€	
<b>Ratio « corrigé » = 41%</b>					
Valeur unitaire du composant (5.22)	<b>1 000 €</b>	959 €	968 €	41 €	4%

## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

<i>5.3 Charges d'externat</i>	<i>V.U. (en €)</i>	<b>2019/2020 (en k€)</b>	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€) (en %)	
Budgets pédagogiques	69 €	<b>48</b>	45	43	3	6%
Dépenses énergétiques	93 €	<b>64</b>	63	64	1	2%
Autres consommables	40 €	<b>28</b>	33	32	-5	-15%
Autres charges externes	323 €	<b>223</b>	231	227	-8	-3%
Solde du composant		<b>363 k€</b>	372 k€	367 k€	-9 k€	-2%
Valeur unitaire du composant (5.3)		<b>526 €</b>	505 €	482 €	21 €	4%

## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

<i>5.4 Charges immobilières décaissables</i>	<i>V.U. (en €)</i>	<b>2019/2020 (en k€)</b>	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€) (en %)	
Loyer et charges locatives	261 €	<b>181</b>	181	181		0%
Entretien (TC déduits)	12 €	<b>8</b>	21	18	-13	-63%
Impôts et taxes	38 €	<b>26</b>	29	29	-2	-8%
Solde du composant		<b>215 k€</b>	231 k€	228 k€	-16 k€	-7%
<i>Valeur unitaire du composant (5.41)</i>		<b>311 €</b>	313 €	299 €	-2 €	-1%
<i>Pour mémoire : Effort au patrimoine, emprunts inclus</i>						
<b>Charges immo. + annuités emprunts</b>		<b>215 k€</b>	231 k€	243 k€	-16 k€	-7%
<i>Valeur unitaire du composant (5.42)</i>		<b>311 €</b>	313 €	319 €	-2 €	-1%

## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

<i>5.5 Activités annexes des élèves</i>	<i>V.U. (en €)</i>	<b>2019/2020 (en k€)</b>	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€) (en %)	
Participation familles	56 €	<b>39</b>	67	278	-28	-42%
Subventions des Collectivités T.			1	4	-1	-100%
Subv.diverses (APEL, etc)				1		
Charges engagées	-56 €	<b>-39</b>	-62	-274	23	37%
Marge brute du composant		<b>0 k€</b>	5 k€	10 k€	-5 k€	-102%
Marge brute unitaire (5.5)			7 €	13 €	-7 €	-103%

## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

5.6 Restauration	V.U. (en €)	2019/2020 (en k€)	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€)	(en %)
<b>Restauration (5.6)</b>						
Participation familles	4,29 €	316	469	462	-153	-33%
Ventes adultes (subv. comprises)	3,58 €	8	11	14	-3	-29%
Ventes tiers		20	20	20		
Autres subventions (Revers. FSC déduit)	0,00 €					
Achats MP						
Sous-traitance restauration	-3,61 €	-274	-404	-397	129	32%
<b>Hébergement</b>						
Participation familles						
Subventions						
Sous-traitance hébergement						
Marge brute du composant		70 k€	97 k€	98 k€	-27 k€	-28%
<i>Pour mémoire : Produit pensions familles</i>						
Restauration + hébergement (en K€)		k€	k€	k€	k€	
<i>Prix de vente unitaire</i>						

## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

<i>5.7 Incidents famille</i>	V.U. (en €)	2019/2020 (en k€)	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€)	Variations n/n-1 (en %)
Abandons de créances	-1 €	-1		-19	-1	-
Variat. des dépréciations créances	-5 €	-3	-10	15	6	64%
Marge brute du composant		<b>-4 k€</b>	-10 k€	-4 k€	5 k€	56%
Marge brute unitaire (5.71)		<b>-6 €</b>	-13 €	-5 €	7 €	53%
<i>Autres éléments de gestion courante</i>	V.U. (en €)	2019/2020 (en k€)	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€)	Variations n/n-1 (en %)
Produits formations / apprentissage						
Produit formation continue						
Produits accueil						
Autres opérations (Produits - Charges)	36 €	<b>25</b>	28	24	-3	12%
Marge brute du composant		<b>25 k€</b>	28 k€	24 k€	0 k€	12%
Marge brute unitaire (5.72)		<b>36 €</b>	38 €	32 €	-2 €	6%

## 5. COMPOSITION DU RÉSULTAT NET

5.8 De l'EBE au Résultat net	2019/2020 (en k€)	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)	Variations n/n-1 (en k€)	(en %)
<b>Excédent Brut Exploitation (EBE)</b>	<b>15 k€</b>	164 k€	200 k€	-149 k€	-91%
EBE unitaire	21 €	222 €	263 €	-201 €	-90%
<b>Financier</b>					
Intérêts emprunts et découverts	0	0	-17	0	63%
Produits financiers	2	2	51	0	12%
Provision risque voyages: 23K€ Fact de nettoyage sols+vitrierie N-1: 3K€	2 k€	2 k€	34 k€	0 k€	13%
<b>Exceptionnel &amp; Provisions</b>	<b>-27 k€</b>	15 k€	18 k€	-42 k€	-281%
<b>Poids des amortissements</b>					
Dotations amortissements	165	164	179	1	1%
Amortissements TA/SI	-1			-1	-
Solde du composant	<b>-164 k€</b>	-164 k€	-179 k€	0 k€	-0%
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-174 k€</b>	17 k€	73 k€	-191 k€	-



## 6. TABLEAU DE FINANCEMENT

### 6.1 De l'EBE à la MNA (Marge nette autofinancement)

6.1 EBE à MNA	2019/2020 (en k€)	2018/2019 (en k€)	2017/2018 (en k€)
Effectifs scolarisés	691	737	762
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	15 k€	164 k€	200 k€
EBE/PFC	1%	9%	9%
Annuités emprunts	k€	k€	-15 k€
Marge Nette d'Autofinancement (MNA)	15 k€	164 k€	185 k€
Affectation Loi Falloux			
MNA CORRIGÉE (A)	15 k€	164 k€	185 k€
MNA CORRIGÉE/PFC	1%	9%	9%





## | 6. TABLEAU DE FINANCEMENT

### 6.2 Les investissements de l'exercice

<i>6.2 Investissements de l'exercice</i>	<b>2019/2020 (en k€)</b>	<b>2018/2019 (en k€)</b>	<b>2017/2018 (en k€)</b>
Investissements	<b>-109</b>	-143	-239
Emprunts débloqués sur l'exercice			
Subventions et apports	<b>104</b>	21	32
Flux divers			
Opérations d'investissements (B)	<b>-5</b>	-121	-207



## 6. TABLEAU DE FINANCEMENT

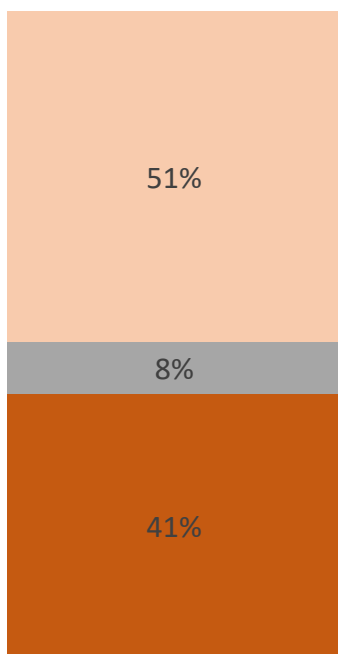
### 6.3 Pour aboutir à la variation du Fonds de Roulement

<i>6.3 Fonds de Roulement</i>		<b>2019/2020</b> <b>(en k€)</b>	<b>2018/2019</b> <b>(en k€)</b>	<b>2017/2018</b> <b>(en k€)</b>
Marge Nette d'Autofinancement corrigée	A	<b>15</b>	164	185
Opérations d'investissements	B	<b>-5</b>	-121	-207
Opérations exceptionnelles	C	<b>-1</b>	1	17
Produits financiers	D	<b>2</b>	2	51
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT (FDR)</b>	<b>A+B+C+D</b>	<b>10 k€</b>	46 k€	46 k€
<b>FONDS DE ROULEMENT FIN D'EXERCICE</b>		<b>1 289 k€</b>	1 279 k€	1 233 k€
<b>FONDS DE ROULEMENT MINIMAL (% CHARGES COURANTES)</b>		<b>420 k€</b>	454 k€	516 k€

# 7. BILAN AU 31.08.2020

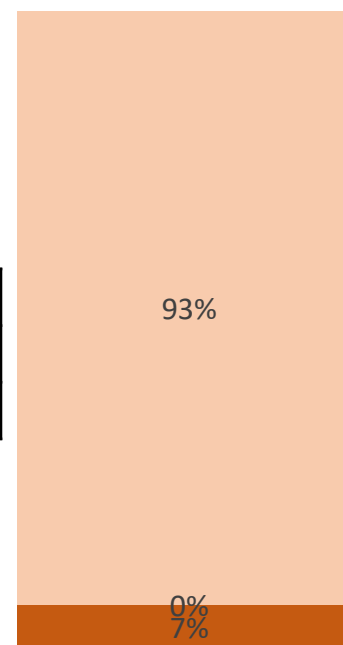
## ACTIF

## PASSIF



3 078k€

<b>FDR</b>	<b>1 289k€</b>
<b>B.F.R</b>	<b>30k€</b>
<b>Trésorerie</b>	<b>1 259k€</b>

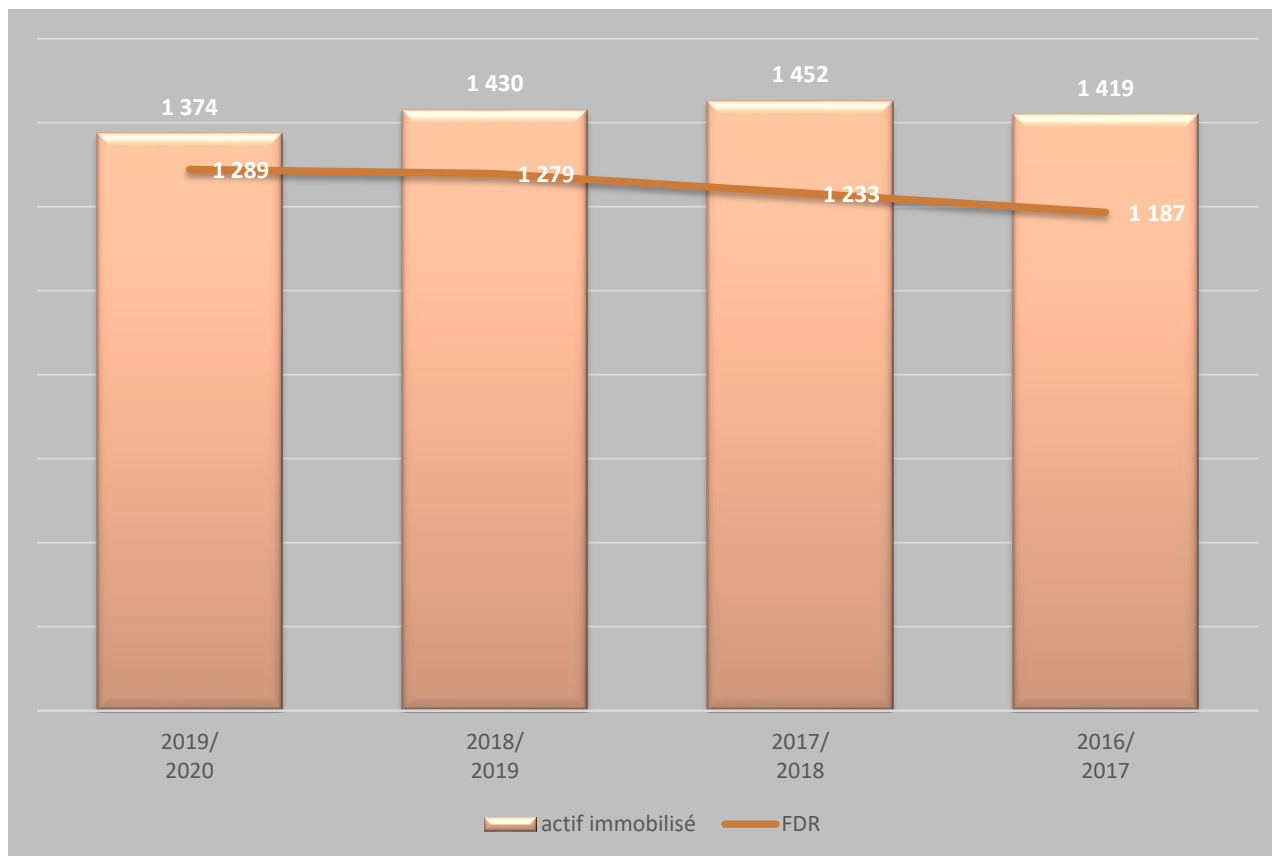


3 078k€

- Fonds associatifs  
2 864 k€
- Emprunts k€
- Dettes C.T. 214 k€

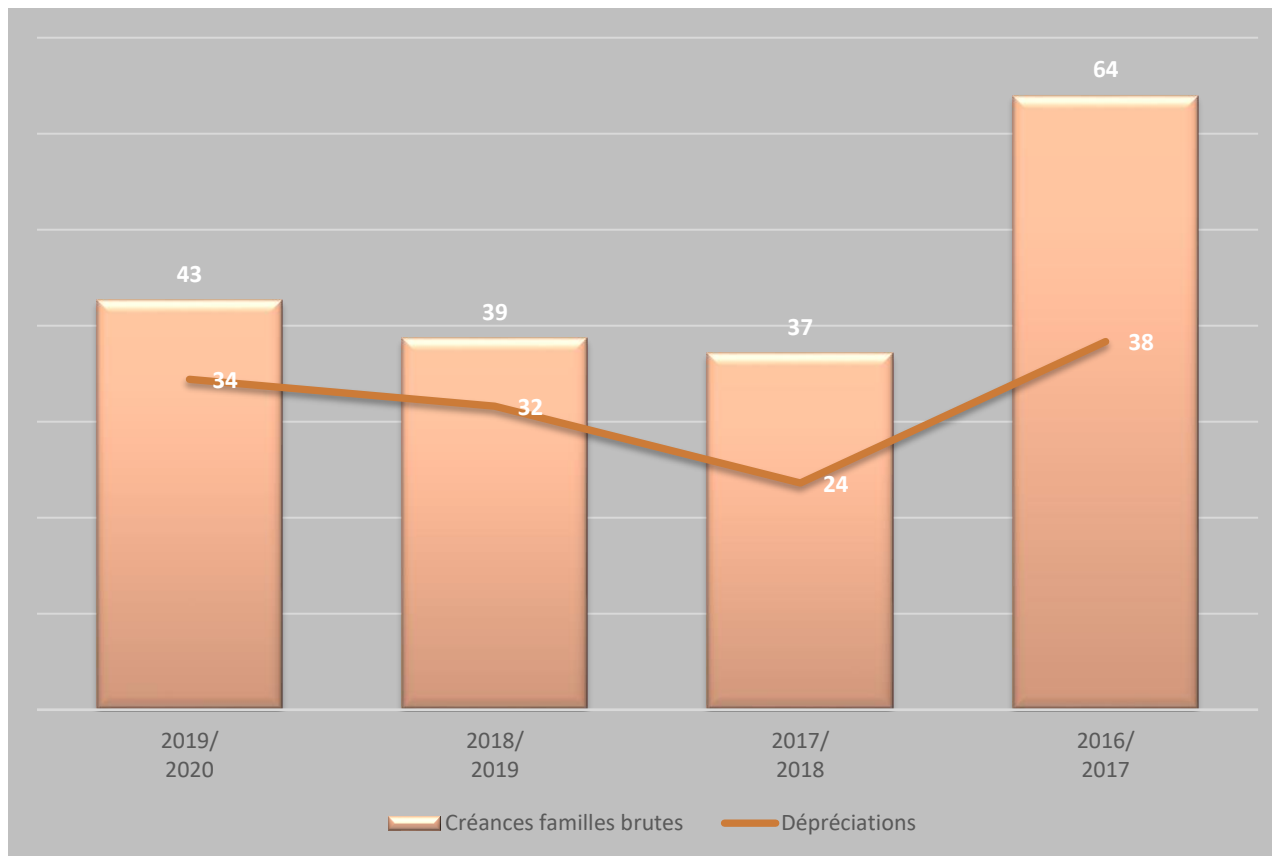
## 7. BILAN

### 7.a Zoom sur l'évolution de l'Actif immobilisé (en k€)



## 7. BILAN

### 7.b Zoom sur l'évolution des créances familles (en k€)





## | 9. CONCLUSION

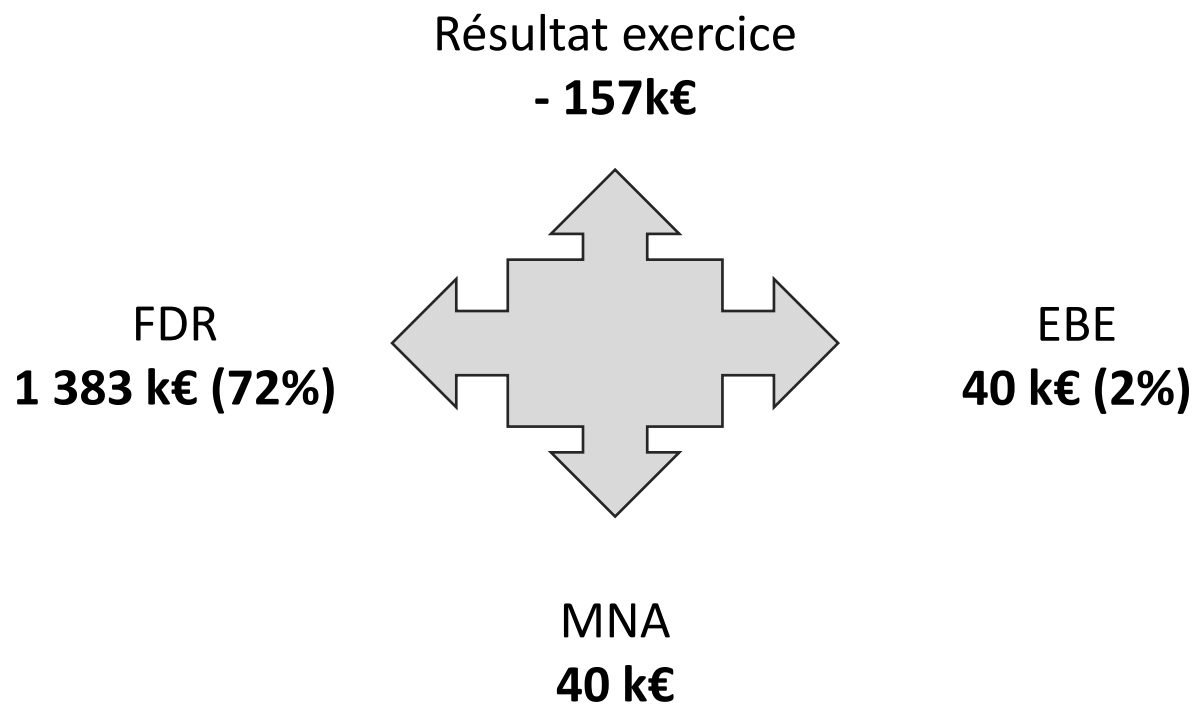
Pour information calcul du point mort en termes d'effectifs :

Point mort pour MNA à 10% PFC **800**

Point mort pour MNA à 0% PFC **679**

Selon nos critères la situation financière de votre établissement est à surveiller en particulier son équilibre de fonctionnement

## 10. RÉSULTATS CONSOLIDÉS OGEC



# INGENIUM

Expertise et Audit



01  
BILANS



SOCIAL



02  
CONSEIL



03  
FORMATION



04  
AUDIT

**Cabinet INGENIUM**  
**Expertise-comptable & Audit**  
**Campus du Vincin - 3 allée des Fougères**  
**56610 ARRADON**  
**0297406010**  
**[contact@ingenium-expertise.fr](mailto:contact@ingenium-expertise.fr)**

