



## Institut Régional d'Administration de Metz

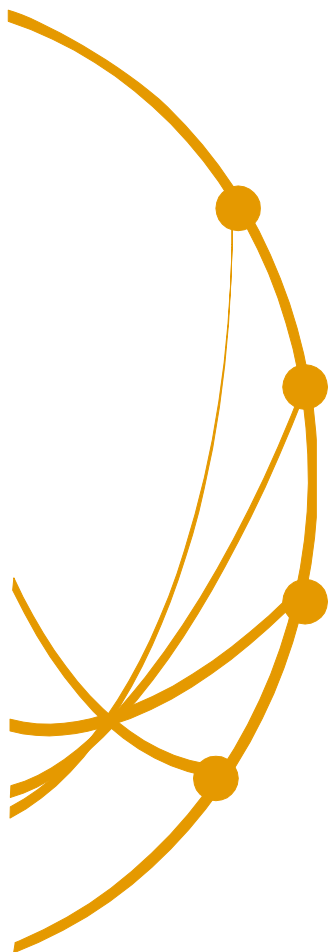


## Conseil d'administration

Séance du 10 mars 2023

Compte financier 2022

Agent comptable



## Analyse de l'exécution du budget

	INVESTISSEMENT				FONCTIONNEMENT			
	DEPENSES		RECETTES		DEPENSES		RECETTES	
	<i>PrévisionsBR2</i>	<i>réalisations</i>	<i>PrévisionsBR2</i>	<i>réalisations</i>	<i>PrévisionsBR2</i>	<i>réalisations nettes</i>	<i>PrévisionsBR2</i>	<i>réalisations nettes</i>
<b>Opérations réelles</b>	627 800	612 170		-	10 106 509	10 068 355	9 586 399	9 555 101
	<b>taux d'exécution</b>	<b>97,51 %</b>			<b>taux d'exécution</b>	<b>99,62 %</b>	<b>taux d'exécution</b>	<b>99,67 %</b>
<b>Opérations d'ordre</b>	52 344	52 344	409 859	532 514				
	<b>taux d'exécution</b>	<b>100,00 %</b>	<b>taux d'exécution</b>	<b>129,93 %</b>				
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<i>Prévisions</i>	<i>Réalisations</i>	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<i>Prévisions</i>	<i>Réalisations</i>
			-270 285	-132 000			-520 110	-513 254
	<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>				<i>Prévisions</i>	<i>Réalisations</i>		
	<b>FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2021</b>				-790 395	<b>-645 254</b>		
					1 444 627	<b>1 589 768</b>		

Le compte de résultat de l'exercice présente un déficit de 513.254 €, correspondant à la différence entre les recettes nettes d'exploitation d'un montant de 9.555.101 € et les dépenses nettes d'un montant de 10.068.355 €.

Les prévisions budgétaires sont relativement proches des exécutions.

La section d'investissement présente un besoin de financement de 132.000 €. Les recettes d'investissement sont constituées de dotations aux amortissements pour 532.514 € diminuées d'un transfert de subventions pour 52.344 €. Les dépenses réelles d'investissement sont de 612.170 €. La sous-estimation des recettes d'amortissement a généré un écart sur le besoin de financement prévisionnel d'investissement. Cet écart vient améliorer le fond de roulement de l'établissement. La variation en fonds de roulement s'établit à -645.254 € contre -89.431 € en 2021, 22.351 € en 2020 et 622.474 € en 2019.

**Analyse du fond de roulement (FDR)**

OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT			OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
<b>PRODUITS</b>	(classe 7)	9 574 407,00	<b>RECETTES</b>	(classe 1)	-
	d'ordre (transfert subventions)	52 344,00		d'ordre (amortissements,	532 514,00
	annulations	71 650,00		pas de sortie d'actif sur l'exercice)	
	<b>TOTAL</b>	<b>9 555 101,00</b>		<b>TOTAL</b>	<b>532 514,00</b>
<b>CHARGES</b>	(classe 6)	9 549 165,00	<b>DEPENSES</b>	(classe 2)	618 094,00
	d'ordre (amortissements,	532 514,00		d'ordre (transfert subventions)	52 344,00
	pas de sortie d'actif sur l'exercice)			annulations	5 924,00
	annulations	13 324,00		<b>TOTAL</b>	<b>664 514,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10 068 355,00</b>				
<b>SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE</b>			<b>SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE</b>		
		<b>513 254,00</b>			<b>-132 000,00</b>
			<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>		
			<b>-645 254,00</b>		

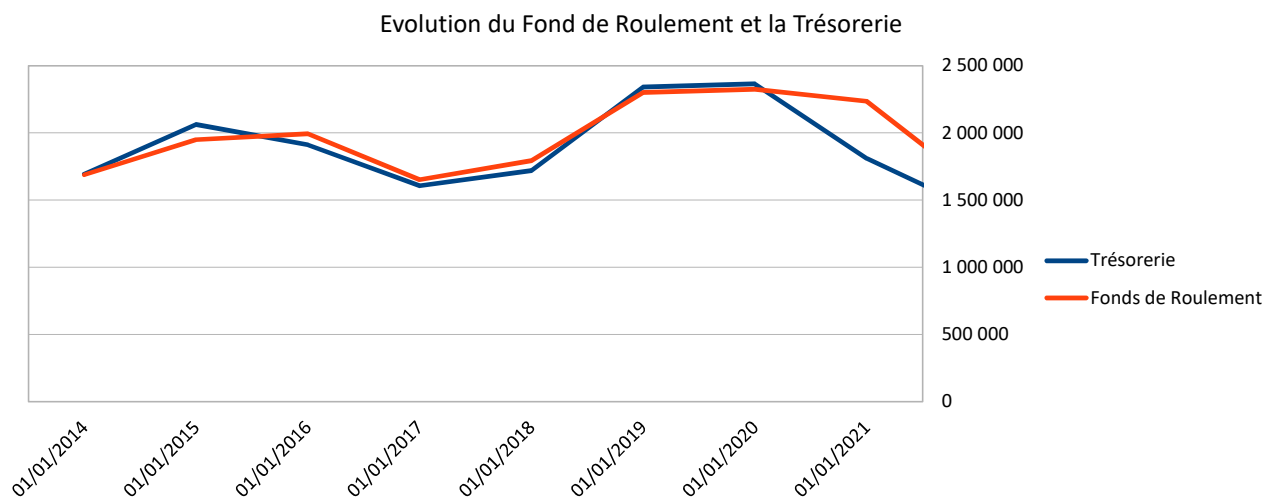
	<i>SITUATION INITIALE</i>	<b>RESULTATS DE L'EXERCICE</b>	<b>SITUATION FINALE</b>
<b>FONCTIONNEMENT</b> excédent	3 704 126,91	-513 254,00	<b>3 190 872,91</b>
<b>INVESTISSEMENT</b> besoin de financement	-1 469 105,83	-132 000,00	<b>-1 601 105,83</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	2 235 021,08	-645 254,00	<b><u>1 589 767,08</u></b>

Le fonds de roulement diminue de 645.254€ € pour s'établir au 31/12/2022 à 1.589.767€.

L'insuffisance d'autofinancement de l'exercice est de 33.084 € (contre une capacité d'autofinancement de 598.943€ en 2021, 564.739 € en 2020 et 863.964 € en 2019) et correspond au résultat de fonctionnement (-513.254 €) auquel on ajoute les dotations aux amortissements (532.514 €) et on retire les reprises de subvention de (52.344€).

Les dotations aux amortissements contribuent largement à alimenter le fonds de roulement. L'état prévisionnel des amortissements prévoit les dotations suivantes:

	2023	2024	2025	2026
Dotations	556 101,97	513 139,20	440 701,09	354 487,06



	Trésorerie	Fonds de roulement
<b>31/12/2015</b>	2 063 348	1 949 291
<b>31/12/2016</b>	1 911 167	1 993 628
<b>31/12/2017</b>	1 605 774	1 652 132
<b>31/12/2018</b>	1 720 208	1 793 982
<b>31/12/2019</b>	2 342 683	2 302 102
<b>31/12/2020</b>	2 364 813	2 324 453
<b>31/12/2021</b>	1 810 452	2 235 022
<b>31/12/2022</b>	1 419 770	1 589 768

Le fonds de roulement est égal à la différence entre le total des fonds propres (5.409.333 €) et des provisions (1.300 €), et l'actif immobilisé (3.820.866 €). Le fonds de roulement permet de couvrir le décalage entre encaissement des recettes et paiement des dépenses.

Le besoin en fonds de roulement (BFR) est égal à la différence entre l'ensemble des créances de l'actif circulant (254.766€) et, les dettes fournisseurs pour 39.150 € (retenues de garantie et factures non parvenue) et les dettes fiscales et sociale pour 43.791 € (taxe sur les salaires et prélèvement à la source payé avec un mois de décalage). Il est à noter que l'actif circulant se compose: de 210.140 € de créances sur entités publiques (correspond aux OR133 pour 30.000€ relatif au financement du dispositif passerelle et OR136 pour 180.140 € concernant le rétablissement des crédits versé) et 44.626 € des créances sur les clients.

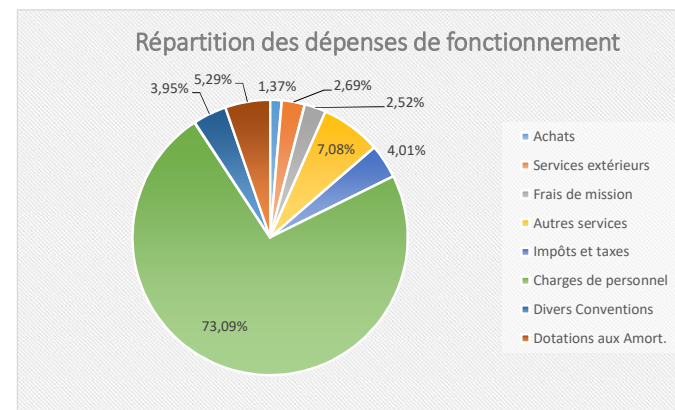
Une créance constatée, non encaissée, génère un besoin de fonds de roulement (c'est-à-dire de financement) alors qu'une dette non encore réglée vient diminuer ce besoin. Le BFR traduit le décalage entre encaissement des recettes et paiement des dépenses. Le besoin en fond de roulement est de -254.572 €. Il vient donc ponctionner la trésorerie.

La trésorerie du bilan comprend le solde du compte au Trésor (1.419.770 €), mais également les autres disponibilités à court terme comme les valeurs mobilières de placement (0 €). Elle apparaît comme la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement. Le décalage observé sur cet exercice correspond à des subventions non totalement reçues.

### EVOLUTION DE CERTAINS POSTES DE DEPENSES

2017 à 2021  
(en milliers d'euros)

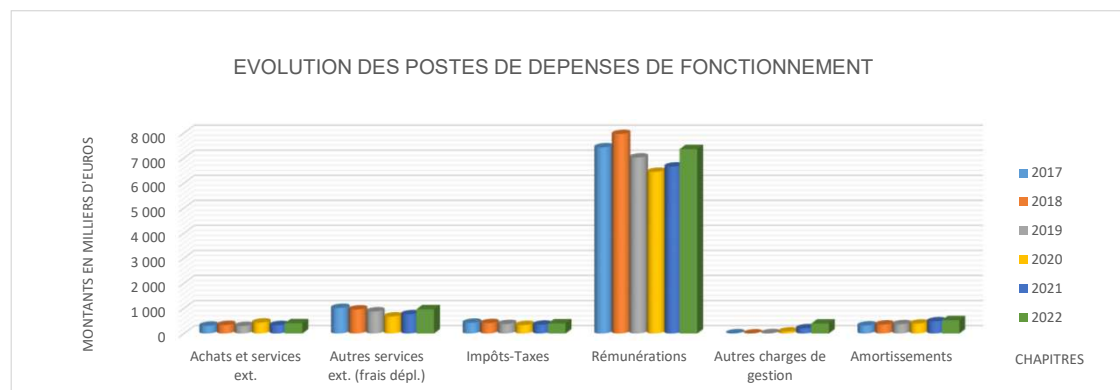
CHAPITRES		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2021
60/61	Achats et services ext.	308	338	299	434	333	409	22,82 %
62	Autres services ext. (frais dépl.)	1 018	956	880	675	766	966	26,11 %
63	Impôts-Taxes	426	413	374	335	350	403	15,14 %
64	Rémunérations	7 429	7 962	7 023	6 449	6 662	7 359	10,46 %
65	Autres charges de gestion	6	3	12	77	206	398	93,20 %
68	Amortissements	317	355	369	393	484	532	9,92 %
		9 504	10 027	8 957	8 363	8 801	10 067	14,38 %



Les dépenses de fonctionnement ont augmenté de 14,38% par rapport à l'exercice 2021 pour s'établir à 10.068.355 €.

\* Les dépenses incompressibles: salaires, amortissements et taxes représentent 8.294.823 €

\* Les dépenses pouvant représenter quelques marges de manoeuvre (achats, services extérieur, autres services et frais de mission): 1.375.395 €

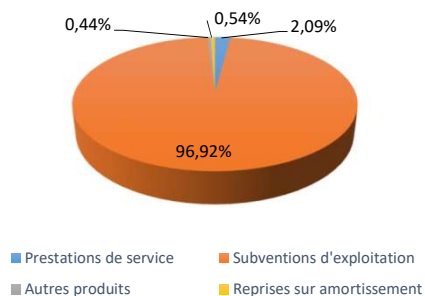


## EVOLUTION DE CERTAINS POSTES DE RECETTES

2017 à 2021  
(en milliers d'euros)

CHAPITRES		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2021
70	Prestations de service	502	441	320	122	214	200	-6,54 %
74	Subventions d'exploitation	8 755	9 574	9 189	8 339	8 662	9 261	6,92 %
75/76	Autres produits	26	18	28	73	40	42	5,00 %
78	Reprises sur amortissement	54	52	52	52	52	52	0,00 %
		9 337	10 085	9 589	8 586	8 968	9 555	6,55 %

### Répartition des recettes de fonctionnement



Les recettes de fonctionnement ont augmenté de 586.904€ par rapport à 2021.

La subvention pour charge de service public était de: 9.174.866 € en 2019, 8.055.309 € en 2020, 7.941.348 € en 2021 et 8.181.415 € en 2022 ( en hausse de 3,02% par rapport à l'année passée)

Les recettes relatives aux prestations de services et locations diverses ont diminué de 13.979€ par rapport à 2021 mais restent en dessous du niveau de 2019.

Il est également à noter que l'état des restes à recouvrer est de 43.654 € pour les redevables hors entités publics et 210.140€ pour les entités publics (Titre 133 Ministère de l'éducation national pour le financement du dispositif passerelle pour 30.000 € et Titre 136 DGAFP Rétablissement des crédits de l'exercice 2022 non soldé pour 180.140 €).

Les créances de 2021 (17.447 €) ont été totalement recouvrées en 2022 à l'exception de l'avance versée à Hydroption, la société étant en liquidation judiciaire.

### Evolution des recettes de fonctionnement

