



Institut Régional d'Administration de Metz



Conseil d'administration

Séance du 10 mars 2022

Annexes au compte financier 2021

Agence comptable



Les faits marquants de l'exercice 2021

Les effets de la crise COVID-19 tendent à s'estomper en 2021. Le télétravail est quelque peu renforcé, les classes sont scindées afin de respecter au mieux les consignes sanitaires. La majorité des cours ont eu lieu en présentiel. Le nouveau centre de documentation a ouvert ses portes à la rentrée de septembre afin d'offrir aux élèves un espace de travail moderne et agréable.

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>
Opérations réelles	834 900	688 374		-	9 230 714	8 800 974	8 943 832	8 968 197
	taux d'exécution	82,45 %			taux d'exécution	95,34 %	taux d'exécution	100,27 %
Opérations d'ordre	52 344	52 344	453 439	484 064				
	taux d'exécution	100,00 %	taux d'exécution	106,75 %				
RESULTAT DE L'EXERCICE			<i>Prévisions</i> -433 805	<i>Réalisations</i> -256 654	RESULTAT DE L'EXERCICE		<i>Prévisions</i> -286 882	<i>Réalisations</i> 167 223
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2021						<i>Prévisions</i> -720 687	<i>Réalisations</i> -89 431	
						1 603 766	2 235 022	

Le compte de résultat de l'exercice présente un excédent de 167.223 €, correspondant à la différence entre les recettes nettes d'exploitation d'un montant de 8.968.197 € et les dépenses nettes d'un montant de 8.800.974 €.

L'exécution budgétaire a été surestimée en dépense d'investissement notamment.

La section d'investissement présente un besoin de financement de 256.654 €. Les recettes d'investissement sont constituées de dotations aux amortissements pour 484.064 € diminuées d'un transfert de subventions pour 52.344 €. Les dépenses réelles d'investissement sont de 688.374 €. Le taux d'exécution à 82,45 %. Cela s'explique par des travaux reportés à 2022 (espace cafétéria et aire de pique-nique) et des travaux engagés en 2021 mais non finalisés (réfection des sanitaires).

Ces surévaluations cumulées ont engendré un écart non négligeable entre le fonds de roulement prévu 1.603.766 € et le fonds de roulement réellement constaté 2.235.022 € (écart: 631.256 €). Néanmoins, la variation en fonds de roulement s'établit à -89.431 € sur l'exercice contre 22.351 € en 2020 et 622.474 € en 2019.

Analyse du fond de roulement (FDR)

OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT			OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
PRODUITS	(classe 7)	8 919 852,85	RECETTES	(classe 1)	-
	d'ordre (transfert subventions)	52 344,00		d'ordre (amortissements,	484 064,31
	annulations	4 000,00		pas de sortie d'actif sur l'exercice)	
	TOTAL	8 968 196,85		TOTAL	484 064,31
CHARGES	(classe 6)	8 337 212,19	DEPENSES	(classe 2)	688 373,91
	d'ordre (amortissements,	484 064,31		d'ordre (transfert subventions)	52 344,00
	pas de sortie d'actif sur l'exercice)			annulations	-
	annulations	20 302,43		TOTAL	740 717,91
TOTAL	8 800 974,07				
SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE			SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE		
		167 222,78			-256 653,60

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT -89 430,82

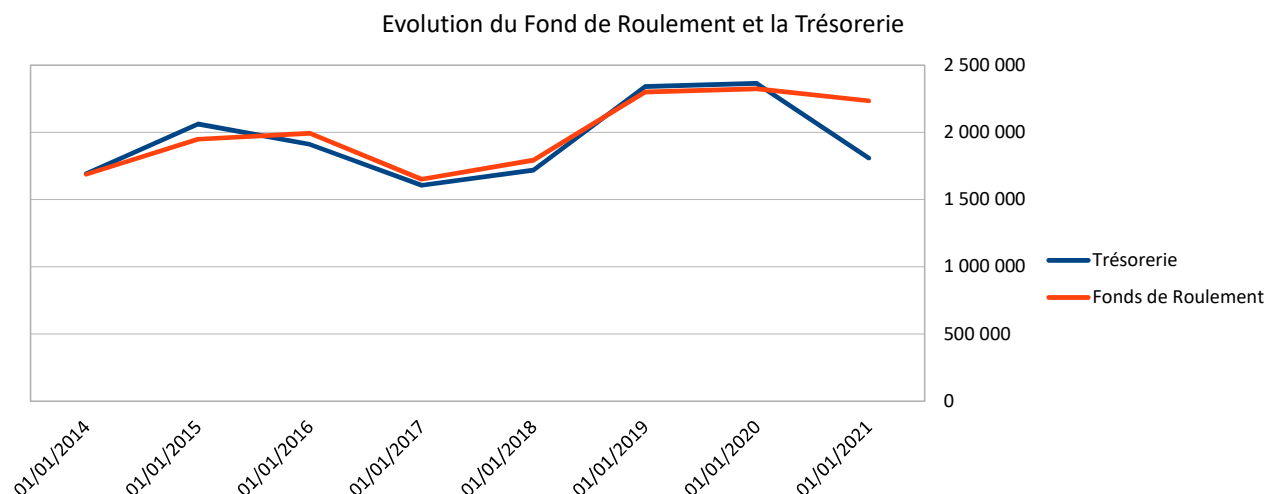
	<i>SITUATION INITIALE</i>	RESULTATS DE L'EXERCICE	SITUATION FINALE
FONCTIONNEMENT excédent	3 536 904,13	167 222,78	3 704 126,91
INVESTISSEMENT besoin de financement	-1 212 452,23	-256 653,60	-1 469 105,83
FONDS DE ROULEMENT	2 324 451,90	-89 430,82	<u>2 235 021,08</u>

Le fonds de roulement diminue de 89.430,82 € pour s'établir au 31/12/2021 à 2.235.021,08 €. Il correspond à 91 jours de dépenses, en baisse de 9 jours par rapport à 2020, et se situe toujours à un niveau très élevé. Le fonds de roulement n'a donc pas été abondé en 2021, cette baisse est liée à une réduction des dépenses d'investissement.

La capacité d'autofinancement de l'exercice est de 598.943 € (contre 564.739 € en 2020 et 863.964 € en 2019) et correspond au résultat de fonctionnement (167.223 €) auquel on ajoute les dotations aux amortissements (484.064 €) 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:

	2022	2023	2024	2025
Dotations	532 513,63	474 909,31	431 946,54	359 508,43



	Trésorerie	Fonds de roulement
31/12/2014	1 693 467	1 688 507
31/12/2015	2 063 348	1 949 291
31/12/2016	1 911 167	1 993 628
31/12/2017	1 605 774	1 652 132
31/12/2018	1 720 208	1 793 982
31/12/2019	2 342 683	2 302 102
31/12/2020	2 364 813	2 324 453
31/12/2021	1 810 452	2 235 022

Le fonds de roulement est égal à la différence entre le total des fonds propres (5.974.930,67 €) et des provisions (1.300 €), et l'actif immobilisé (3.741.209,50 €). 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 (486.837,11€) et, les dettes fournisseurs pour 22.945,85 € (retenues de garantie et factures non parvenues) et les dettes fiscales et sociales pour 39.322,36 € (taxe sur les salaires et prélèvement à la source payés avec un mois de décalage). Il est à noter que l'actif circulant se compose: de 469.390 € de créances sur entités publiques (Titre 88 DGAFP subvention classe Talent non soldé pour 289.250 € et Titre 142 DGAFP Rétablissement des crédits de l'exercice 2021 non soldé pour 180.140 €) et 17.447,11€ des créances sur les clients.

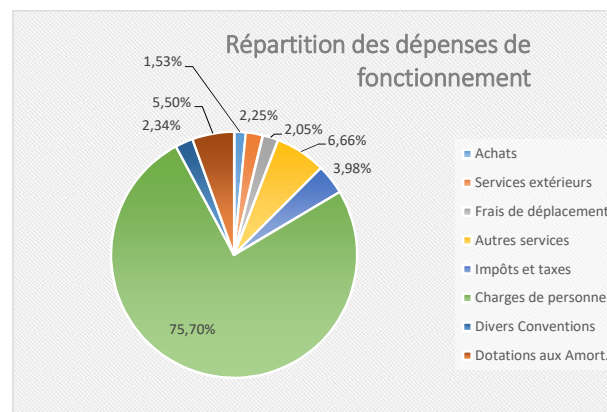
Une créance constatée, non encaissée, génère un besoin de fonds de roulement (c'est-à-dire de financement) alors qu'une dette non encore réglée vient diminuer ce besoin. Le BFR traduit le décalage entre encaissement des recettes et paiement des dépenses. Le besoin en fonds de roulement est de 464.930 €. Il vient donc ponctionner la trésorerie.

La trésorerie du bilan comprend le solde du compte au Trésor (1.810.452 €), 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	2021/2020	2021/2019
60/61	Achats et services ext.	308	338	299	434	333	-23,27 %	11,37 %
62	Autres services ext. (frais dépl.)	1 018	956	880	675	766	13,48 %	-12,95 %
63	Impôts-Taxes	426	413	374	335	350	4,48 %	-6,42 %
64	Rémunérations	7 429	7 962	7 023	6 449	6 662	3,30 %	-5,14 %
65	Autres charges de gestion	6	3	12	77	206	167,53 %	1616,67 %
68	Amortissements	317	355	369	393	484	23,16 %	31,17 %
		9 504	10 027	8 957	8 363	8 801	5,24 %	-1,74 %



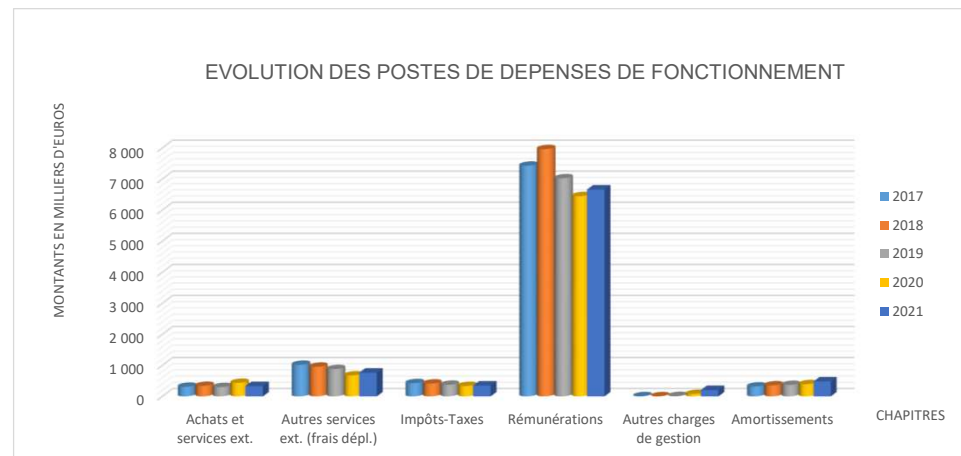
Les dépenses de fonctionnement ont augmenté de 5,24% par rapport à l'exercice 2020 pour s'établir à 8.800.974 €.

* Les dépenses incompressibles: salaires, amortissements et taxes représentent 7.496.411 €

* Les dépenses pouvant représenter quelques marges de manoeuvre: 1.099.059 €

Les dépenses de personnel soit 6.986.591 € (salaires et charges) peuvent se répartir en 3 catégories:

- les élèves: 68% du total
- le personnel administratif: 25% du total
- les intervenants: 6% du total



EVOLUTION DE CERTAINS POSTES DE RECETTES

2017 à 2021
(en milliers d'euros)

CHAPITRES		2017	2018	2019	2020	2021	2021/2019
70	Prestations de service	502	441	320	122	214	-33,13 %
74	Subventions d'exploitation	8 755	9 574	9 189	8 339	8 662	-5,74 %
75/76	Autres produits	26	18	28	73	40	42,86 %
78	Reprises sur amortissement	54	52	52	52	52	0,00 %
		9 337	10 085	9 589	8 586	8 968	-6,48 %



Les recettes de fonctionnement ont augmenté de 382.226€ par rapport à 2020, mais baissé de 619.859 € par rapport à 2019.

La subvention pour charge de service public est passée de: 9.174.866 € en 2019 à 8.055.309 € (-1.119.557 €, soit -0,12%) en 2020 contre 7.941.348 € (-113.961 €, soit -0,01%) en 2021.

Les recettes relatives aux prestations de services et locations diverses ont augmenté de 91.813€ par rapport à 2020 mais restent en dessous du niveau de 2019 avec - 104.062€.

Il est également à noter que l'état des restes à recouvrer est de 17.447,11 € pour les redevables hors entités publics et 469.390€ pour les entités publics (Titre 88 DGAFP subvention classe Talent non soldé pour 289.250 € et Titre 142 DGAFP Rétablissement des crédits de l'exercice 2021 non soldé pour 180.140 €).

Les créances de 2020 (12.345 €) ont été totalement recouvrées en 2021.

Evolution des recettes de fonctionnement

