



COMPTE FINANCIER 2020

Brochure 1

Note de synthèse sur la situation financière de l'AgroCampus 64 Pages 1 à 3

Analyse des résultats financiers de l'AgroCampus 64 Pages 4 à 6





Note de synthèse sur la situation financière de l'EPLEFPA des Pyrénées-Atlantiques

MARS 2021

Compte financier 2020

Ce compte financier 2020 enregistre un résultat de fonctionnement excédentaire de 481 760 €, une capacité d'autofinancement excédentaire de 568 745 € et une hausse de fonds de roulement de 489 474 €.

L'exercice est donc excédentaire pour la troisième année depuis 2011, et se traduit par une amélioration du fonds de roulement qui passe de 83 jours à 116 jours.

Cette situation doit néanmoins faire l'objet d'une analyse précise. L'année 2020 est une année très particulière.

Il faut prendre en compte plusieurs facteurs qui se reflètent dans le compte financier :

- La réforme de l'apprentissage et du versement de la taxe d'apprentissage,
- La pandémie liée au COVID,
- L'annulation de titres conséquents non recouvrables,
- La grippe aviaire.

L'amélioration du financement de l'apprentissage a permis à l'AgroCampus d'afficher ce résultat fortement excédentaire.

Pour l'EPL, les charges ont baissé de 9% (comptes d'achat et de services) alors que les produits n'ont diminué que de 5% (bon maintien des subventions).

Il est difficile de comparer ces chiffres aux années antérieures tant l'impact du COVID a été important sur les charges et produits liés à l'accueil des apprenants, l'annulation de sorties scolaires et sur l'activité du CFPPA.

En cette période troublée, très peu d'opérations en capital ont été effectuées.

En formation scolaire, les lycées ont bien supporté l'impact de la pandémie. Les pertes d'une partie des pensions (environ 30%) ont été compensées par les baisses des achats et des services. Les lycées arrivent à l'équilibre grâce au niveau de subventions à peine en dessous des années antérieures.

En formation continue, le CFPPA contre toute attente est presque à l'équilibre alors que les charges n'ont pas baissé (70% charges salariales). L'activité de septembre à décembre a permis d'atteindre ce résultat. Les périodes d'inactivités lui ont fait perdre plus de 10% des produits (environ 150 000 €).

La formation par apprentissage a bénéficié de la réforme de l'apprentissage. Le CFAA a augmenté ses produits de + de 15%. Les coûts contrats ont été largement revalorisés et les primes COVID ont boosté la signature de contrats. Le COVID a engendré une baisse des charges de 7% (achat matières premières et services) (- 200 000 €), les charges en personnel à hauteur de 78% restent inchangées. Il faudra rester prudent en 2021, la crise sanitaire n'est pas finie et une remise en cause de certains niveaux de financement pourrait intervenir.

Les exploitations et le SACD présentent des résultats contrastés.

L'exploitation d'Oloron maintient le cap en présentant un résultat positif. La baisse depuis 2019 des ventes (compte 70) est à suivre de près. (- 17.5%). L'exploitation a réalisé plusieurs investissements qui pourraient lui permettre d'améliorer ses résultats.

L'exploitation d'Orthez aurait pu présenter des comptes à l'équilibre. C'était sans compter sur la grippe aviaire qui perturbé le bon déroulement de la production de la dernière bande.

L'exploitation de Montardon, présente un déficit de fonctionnement de + de 300 000€ dont 100 000 € d'annulation de titres sur les années antérieures. Les postes de charges comparés à l'année 2019 ne montrent pas d'évolution significative qui annoncerait un changement de mode de production et une baisse des coûts de production.

Le SACD affiche un résultat en fonctionnement négatif de - 26 000 € dont 9 000 € de charges exceptionnelles. Les efforts pour remettre la Halle en production les 3 derniers mois de l'année n'ont pas permis d'approcher de l'équilibre.

Axes 2021

Pour l'AgroCampus, la rigueur budgétaire sera et est toujours d'actualité afin de faire face à toute éventualité.

Pour la formation, les cartes de formation existent, nous avons des marchés mais nous n'avons aucune perspective quant au recrutement sur les 3 lycées, le CFAA et même la formation continue. Le niveau de recrutement déterminera notre gestion budgétaire.

Pour les exploitations et le SADC :

- **Oloron** ne devrait pas rencontrer de problème particulier. Le nouveau DEA devra analyser rapidement les raisons de la baisse des ventes sur 2 ans.
- **Orthez** : nous devons rapidement faire des choix en fonction de l'évolution de la grippe aviaire, des protocoles et des investissements qu'il faudra mettre en œuvre pour maintenir ou non l'élevage de canards. Par ailleurs, l'accès à 6ha supplémentaires depuis la fin de l'année devrait permettre de renforcer l'atelier bovin viande.
- **Montardon** a commencé à mettre en adéquation ses surfaces disponibles et la taille de son troupeau. Des pâturages devraient être mis en place cette année sur 6 ha supplémentaires. Des travaux financés à 80% par le CR devraient nous permettre d'améliorer l'organisation du travail. Enfin, une véritable révolution doit être engagée pour limiter les charges alimentaires et les coûts vétérinaires.
- La nouvelle organisation du **SADC** devrait nous permettre d'approcher l'équilibre des comptes en 2021. La conjugaison : atelier pédagogique, atelier de production et atelier relais fonctionne. Nous devons encore affiner notre approche économique et développer notre gamme AgroCampus.

L'AgroCampus 64 est un établissement qui affiche une certaine prospérité mais nous devons toutefois être très vigilants car certains centres sont fragiles voire très fragiles. La rigueur budgétaire doit être un souci de tous les jours.

Guy Sommer

Directeur d'AgroCampus 64

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2020

LES RESULTATS 2020

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations
Compte 7096 : rabais, remises	41 300	45 736,39			
Compte 60 : achats	1 345 100	1 355 071,60	Compte 70 : ventes produits, prestations services, marchand.	1 974 390	1 958 165,06
Compte 61 : services extérieurs	1 143 800	971 178,60	Compte 71 : production stockée	0	542 883,82
Compte 62 : autres services extérieurs	563 040	482 542,50	Compte 72 : production immobilisée	0	0,00
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	102 750	90 216,72		0	
Compte 64 : charges de personnel	3 910 893	3 815 843,24	Compte 74 : subvention d'exploitation	5 510 880	5 580 279,91
Compte 65 : autres charges de gestion courante	503 910	437 742,75	Compte 75 : autres produits de gestion courante	143 410	149 637,61
Compte 66 : charges financières	13 300	13 165,05	Compte 76 : produits financiers	4 100	1 243,33
Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	321 605	305 934,28	Compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	221 292	213 774,08
Compte 71 : variation d'inventaire	0	532 053,13	Compte 60 : Achats	0	85 260,64
TOTAL DES CHARGES	7 945 698	8 049 484,26	TOTAL DES PRODUITS	7 854 072	8 531 244,45
Résultat prévisionnel : bénéfice		481 760,19	Résultat prévisionnel : perte	91 626	
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	7 945 698	8 531 244,45	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	7 945 698	8 531 244,45

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	481 760,19
+ Compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	305 934,28
- Compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	213 774,08
- Compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	5 175,82
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	568 744,57

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020
Insuffisance d'autofinancement	2 153		Capacité d'autofinancement		568 744,57
Compte 134 : subvention d'équipement annulée	1 100	191,21			
Compte 20 : immobilisations incorporelles	3 150		Compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	1 700	0,00
Compte 21 : immobilisations corporelles	388 435	134 838,85	Compte 13 : financ. de l'actif par des tiers autres que l'Etat	346 915	74 017,69
Compte 23 : immobilisations en cours	0	0,00	Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	10 900	5 175,82
Compte 27 : autres immobilisations	5 500	1 500,00	Compte 27 : autres immobilisations	5 500	1 500,00
Compte 26 : autres formes de participations	2 310	362,00	Compte 26 : autres formes de participations	50	0,00
Compte 16 : remboursement des dettes financières	34 680	27 621,66	Compte 16 : augmentation des dettes financières	13 100	4 550,00
TOTAL DES EMPLOIS	437 328	164 513,72	TOTAL DES RESSOURCES	378 165	653 988,08
Apport au Fonds de Roulement		489 474,36	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	59 163	
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	437 328	653 988,08	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	437 328	653 988,08

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	2 551 787,09
Augmentation du fonds de roulement	489 474,36
Fonds de roulement brut au 31 décembre 2020	3 041 261,45
Valeur des stocks au 31 décembre 2020	628 144,36
FONDS DE ROULEMENT net au 31 décembre 2020	2 413 117,09

Soit 116 jours de fonctionnement.