



COMPTE FINANCIER 2020

Brochure 3

Analyse des résultats financiers du C.F.A.A.	Pages 1 à 13
Analyse des résultats financiers du C.F.P.P.A.	Pages 14 à 22
Analyse des résultats financiers de l'exploitation d'Oloron-Sainte-Marie	Page 23 à 34
Analyse des résultats financiers de l'exploitation d'Orthez	Page 35 à 45
Analyse des résultats financiers du S.A.C.D. Halle technologique	Page 46 à 54



ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2020

I - LES RESULTATS 2020

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service		42,15	603 : stocks		4 287,29
Compte 60 : achats	157 000,00	144 351,34	Compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	234 000,00	278 986,70
Compte 61 : services extérieurs	282 900,00	197 876,75	Compte 71 : production stockée		
Compte 62 : autres services extérieurs	162 000,00	144 934,92	Compte 72 : production immobilisée		
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	27 400,00	23 991,00			
Compte 64 : charges de personnel	2 200 300,00	2 149 555,64	Compte 74 : subvention d'exploitation	3 101 434,00	3 110 548,56
Compte 65 : autres charges de gestion courante	25 500,00	24 851,11	Compte 75 : autres produits de gestion courante	84 000,00	96 072,19
Compte 66 : charges financières	0,00	0,00	Compte 76 : produits financiers		
Compte 67 : charges exceptionnelles	0,00	0,00	Compte 77 : produits exceptionnels	0,00	0,00
Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	71 000,00	61 636,87	Compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	60 500,00	51 877,04
Compte 71 : production stockée					
TOTAL DES CHARGES	2 926 100,00	2 747 239,78	TOTAL DES PRODUITS	3 479 934,00	3 541 771,78
Résultat prévisionnel : Bénéfice	553 834,00	794 532,00	Résultat prévisionnel : Perte		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	3 479 934,00	3 541 771,78	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	3 479 934,00	3 541 771,78

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat : bénéfice ou perte	553 834,00	794 532,00
+ Compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	71 000,00	61 636,87
- Compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	60 500,00	51 877,04
+ Compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- Compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs		
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	564 334,00	804 291,83

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL DU CFAA64

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement		804 291,83
Compte 131 : subvention d'équipement annulée			Compte 10 : financement de l'actif par l'État (101,104)		
Compte 16 : dépôts et cautionnements reçus	6 000,00	3 350,00	Compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'État	301 135,00	36 443,23
Compte 20 : immobilisations incorporelles	0,00	0,00	Compte 16 : dépôts et cautionnements reçus	6 000,00	2 750,00
Compte 21 : immobilisations corporelles	301 135,00	56 156,00			
Compte 23 : immobilisations en cours			Compte 775 : aliénations ou cessions d'immobilisations		
Compte 26 : autres formes de participations			Compte 26 : autres formes de participations		
Compte 27 : dépôts et cautionnements versés	3 000,00	1 500,00	Compte 27 : dépôts et cautionnements reçus	3 000,00	1 500,00
Compte 16 : remboursement des dettes financières			Compte 16 : augmentation des dettes financières		
Total des Emplois	310 135,00	61 006,00	Total des ressources	310 135,00	844 985,06
Apport au Fonds de Roulement		783 979,06	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	0,00	
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	310 135,00	844 985,06	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	310 135,00	844 985,06

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	571 534,05
Variation du fonds de roulement	783 979,06
FONDS DE ROULEMENT	1 355 513,11

II - RAPPEL DES RESULTATS DES ANNEES PRECEDENTES : FONDS DE ROULEMENT DU CFAA64

Années	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement	Valeur de stock	Fonds de roulement disponible	Nombre de jours de fonctionnement
2020	783 979,06 €	1 355 513,11 €	4 287,29 €	1 351 225,82 €	175
2019	148 229,65 €	571 534,05 €	4 085,01 €	567 449,04 €	69
2018	92 483,75 €	424 750,24 €	2 863,40 €	421 886,84 €	51
2017	123 702,47 €	332 266,49 €	3 814,19 €	328 452,30 €	40
2016	-170 411,12 €	208 564,02 €	1 204,81 €	207 359,21 €	23
2015	-98 322,47 €	378 975,14 €	996,87 €	377 978,27 €	43
2014	28 211,18 €	477 297,61 €	1 019,12 €	476 278,49 €	52
2013	-148 069,27 €	449 086,43 €	1 718,30 €	447 368,13 €	48
2012	13 326,66 €	597 155,70 €	2 619,41 €	594 536,29 €	69
2011	-4 441,61 €	583 829,04 €	2 108,05 €	581 720,99 €	70
2010	12 080,88 €	588 270,65 €	0,00 €	588 270,65 €	75
2009	-51 916,01 €	576 189,77 €	0,00 €	576 189,77 €	81

Fonds de roulement en hausse de 784 K€ générant un gain de 106 jours de fonctionnement. Le CFAA 64 voit son fonds de roulement en hausse de plus de 780 000 €. Cette situation est due à la réforme de l'apprentissage qui, pour 2020, rémunère mieux le coût contrat par les opérateurs de compétences. La situation de l'établissement est saine. Toutefois, il ne faut pas oublier que la compétence de l'apprentissage n'est plus donnée au Conseil Régional et que désormais les CFA ne seront pratiquement plus financés pour leurs investissements. Il est donc nécessaire d'avoir un bon fonds de roulement pour pouvoir investir dans des outils pédagogiques performants et adaptés.

III – ANALYSE DES RESULTATS 2020

Années	Comptes Financiers	Quotient journalier
2020	2 685 602,91	7 460,01
2019	2 843 864,24	7 899,62
2018	2 846 657,52	7 907,38
2017	2 886 892,68	8 019,16
2016	3 079 738,44	8 554,83
2015	2 984 954,11	8 291,54
2014	3 151 931,46	8 755,37
2013	3 129 000,00	8 572,00
2012	2 904 057,00	8 066,00
2011	2 930 847,00	8 029,00
2010	2 518 015,00	6 899,00

Le quotient journalier s'obtient en soustrayant de la totalité des dépenses de fonctionnement, les amortissements des biens acquis sur subventions (6813) ainsi que la dépréciation des bâtiments (6816) et en divisant la somme obtenue par 360 jours.

La baisse des dépenses de fonctionnement en 2020 entraîne une baisse du quotient journalier par apprentis (dépenses journalières du CFAA 64).

IV – CONTRATS D'ENTRETIEN 2020

Vérification de sécurité	Société	Montant
Vérification des installations électriques	SOCOTEC	2 191,59
Vérification des installations gaz/chauffage	INTER ÉNERGIES	9 572,94
Entretien des extincteurs	L2PI	2 658,92
Entretien alarme incendie	SIEMENS	2 331,91
TOTAL		16 755,36
Maintenance et entretien		
Maintenance informatique	CNERTA	431,06
	YMAG	7 078,72
	ADMILIA	3 443,48
	MEDIA SOFTS	294,00
	ALSEVE	667,85
	OPEN SAFE	720,00
Maintenance logiciel gestion restauration	INCB	1 565,27
Entretien des bacs à graisse	ALEGERA	444,00
TOTAL		14 644,38
Autres contrats et abonnements (coûts non pris en compte pour le calcul de la DGF)		
Machine à affranchir	PITNEY BOWES	974,92
Boite postale	POSTE	0,00
Droit de reprographie	CFC	861,09
Location et entretien des photocopieurs	BNP LEASE / SEB / SHARP	14 126,58
Téléphones fixe	AT CONNECT	4 481,55
Téléphones mobile	ORANGE	508,23
TOTAL		20 952,37
TOTAL DES CONTRATS ANNUELS		52 352,11

L'ensemble des contrats d'entretiens, de maintenances, de services représentent 1,91 % de la totalité des dépenses de fonctionnement.

V – SERVICE RESTAURATION-HEBERGEMENT

RECAPITULATIF DES RECETTES DE RESTAURATION ET D'HEBERGEMENT (Tableau n°1)

Libellés		Nombre	Tarif	Recette
Elèves	Internes			- €
	Demi-pensionnaires			- €
	Ticket repas élève			- €
	Total recette élève			- €
CFA	Internes Apprentis	2535	8,7	22 054,50 €
	D.P. Apprentis	7025	2,81	19 740,25 €
Stagiaires	Internes stagiaires			- €
	Repas stagiaires			- €
Commensaux	Tarif 1	172,00	2,81	483,32 €
	Tarif 2	481,00	4,55	2 188,55 €
	Tarif 3	363,00	5,31	1 927,53 €
	Jeunes en contrat de professionnalisation	11	4,35	47,85 €
	Hôtes de passage	0	8,24	- €
	Petit-déjeuner (quel que soit le bénéficiaire)		1,55	- €
	Repas extérieur		5,2	- €
	Autres			- €
	TOTAUX			4 647,25 €
Recette totale de la restauration et de l' hébergement				46 442,00 €

Le montant total des recettes doit être égal à la somme des recettes du tableau n°2.

Nombre de repas servis

Elèves	C.F.A.	Stagiaires	Commensaux	Total	Coût moyen par repas
	9560		1 027	10587	3,05 €

Nombre de jours d'ouverture en 2020

180

SUIVI DES DEPENSES ET DES RECETTES DE RESTAURATION ET D'HEBERGEMENT (Tableau n°2)

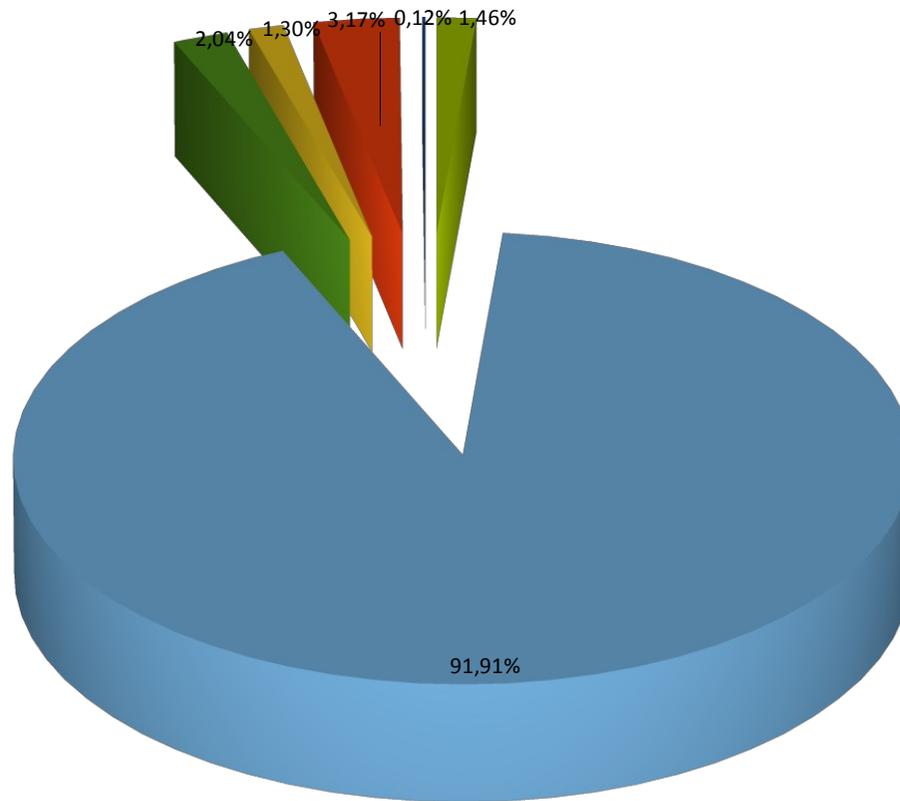
DEPENSES			RECETTES	
N° compte	Libellé	Montant	Libellé	Montant
6022	Produits d'entretien stockés	8 246	Internes élèves	
60281	Denrées alimentaires	32 247	D.P. élèves	
603	Variation de stock de denrées	202	Ticket repas élèves	
6063	Electricité	2 376	Internes. apprentis	22 055
6062	Gaz	1 188	D.P. apprentis	19 740
6064	Carburant, lubrifiant	0	Internes stagiaires F.C.	
6018	Autres sources d'énergie	0	D.P. stagiaires FC	
6061	Eau	834	Commensaux	4 647
6068	Matériel de bureau et fournitures administratives		Locations	
6066-1	Vêtements de travail, linges jetables		Dégradations	
6066-2	Produits d'entretien non stockés		Subvention Agrimer ou Onilait	
6066-3	Matériel de cuisine entretien batiments	1 541		
611-1	Repas confectionnés			
611-2	Blanchissage	264		
611-3	Analyses bactériologiques cuisine	493		
6152-1	Contrat de maintenance (immobilier)			
6152-2	Contrat de maintenance (mobilier)			
616	Assurance			
6257	Frais de réception	0		
627	Frais de prélèvement automatique			
6228	Honoraires/Huissier			
6248	Transports divers			
626	Télécommunications			
6288	Formation du Personnel			
	TOTAL	47 390	TOTAL	46 442
BENEFICE			PERTE	948
	TOTAL	47 390	TOTAL	47 390

VI- TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2019		2020		VARIATION	COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%		
Produits d'hébergement	150 556,67	4,88%	112 182,06	3,17%	-25,49%	
Pensions	69 744,86	46,32%	41 851,11	37,31%	-39,99%	Baisse des recettes d'hébergement-restauration dues à la crise sanitaire durant la période du confinement.
Location + hébergement restauration hôtes de passage	8 588,28	5,70%	562,48	0,50%	-93,45%	Baisse de l'accueil de groupes extérieurs.
Location rue Jats	65 810,00	43,71%	65 300,00	58,21%	-0,77%	Stabilité des locations de la résidence rue Jats.
Restauration personnel	6 413,53	4,26%	4 468,47	3,98%	-30,33%	
Subventions régionales	2 124 418,07	68,82%	45 969,68	1,30%	-97,84%	- Licence Pro : 14 433,96 (en baisse de 11 k€) - FSAA : 4230 € - Investissements : 9 454,72 - Subvention forums : 17 500 € Baisse des dotations Conseil Régional Nouvelle Aquitaine faisant suite à la réforme de l'apprentissage qui a modifié le financement des CFA.
Subvention de l'Etat	101 261,22	3,28%	72 265,12	2,04%	-28,63%	
Taxe d'Apprentissage	275 793,63	8,93%	0,00	0,00%	-100,00%	Suite à la réforme de l'apprentissage, les CFA ne collectent plus de taxe d'apprentissage.
Autres produits	334 485,45	10,84%	3 255 190,59	91,91%	873,19%	La réforme de l'apprentissage a modifié la rémunération des coûts contrat à l'apprenti. Ce sont dorénavant des Opérateurs de Compétences qui financent les CFA. Ce financement est plus important et rémunère mieux les CFA.
Bourses de l'Etat	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	
Amortissements	96 394,28	3,12%	51 877,04	1,46%	-46,18%	
Stocks au 31/12	4 085,01	0,13%	4 287,29	0,12%	4,95%	
TOTAUX	3 086 994,33	100,00%	3 541 771,78	100,00%	14,73%	

En 2020, les produits de fonctionnement ont progressés de 15 %. Ce gain est du à la réforme de l'apprentissage et à son système de rémunération des C.F.A. au contrat apprenti.

TYPE DE PRODUITS



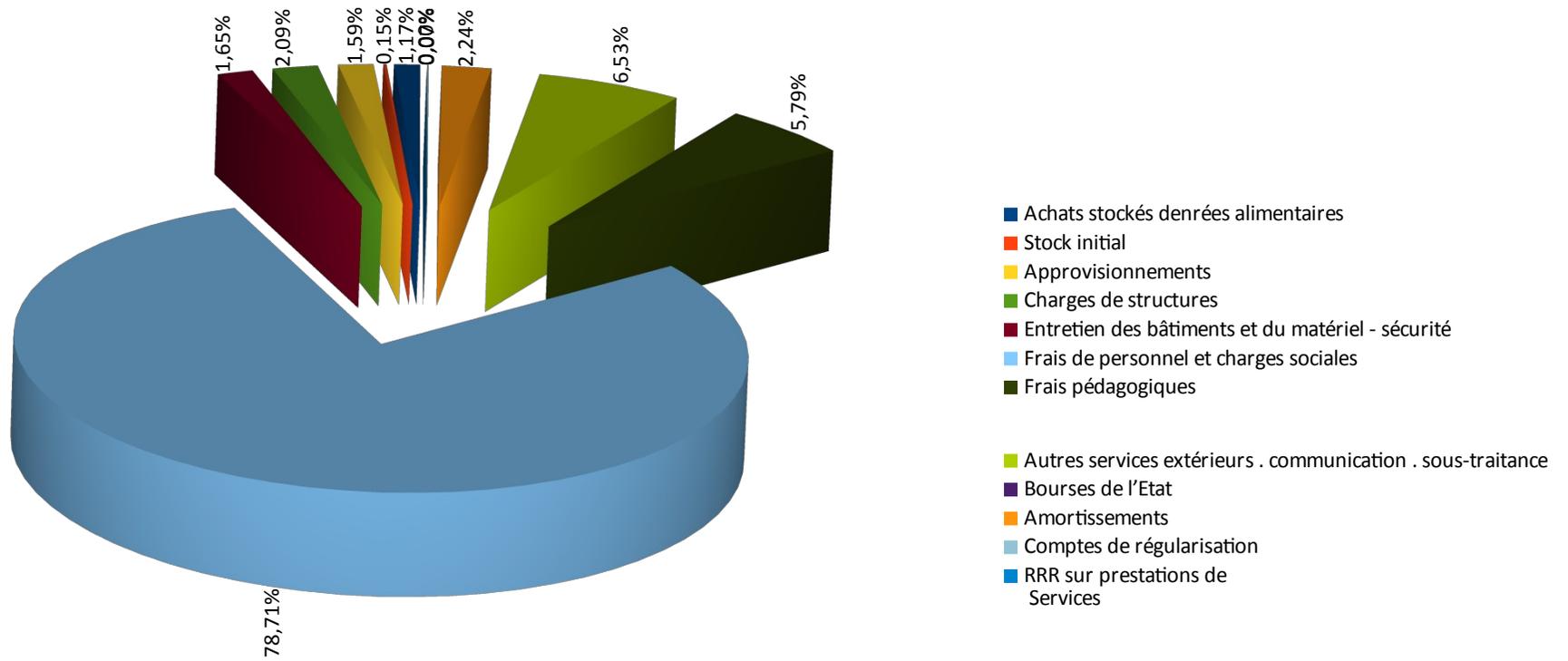
- Stocks
- Produits d'hébergement
- Subventions régionales
- Subventions de l'Etat
- Taxe d'apprentissage
- Autres produits
- Bourses de l'Etat
- Amortissements

VII- TYPES DE CHARGES

TYPES DE CHARGES	2019		2020		VARIATION	COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%		
Approvisionnements	81 129,02	2,75%	75 980,90	2,77%	-6,35%	Baisse des charges d'approvisionnement : l'impact du confinement de 2020 est minoré car nous avons investi dans de nouveaux mobiliers de classe et matériels informatiques et des produits de nettoyage compatibles avec le virus.
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, photocopies, télécommunications, affranchissements, carburants, assurances)	80 693,04	2,73%	57 366,47	2,09%	-28,91%	On peut voir ici l'impact du confinement. Les charges structurelles ont fortement baissées car il y a eu pratiquement 4 mois en fonctionnement dégradé.
Frais de personnel et charges sociales	2 142 276,83	72,61%	2 162 254,64	78,71%	0,93%	La hausse de la masse salariale 2020 est principalement due à la cotisation chômage. En effet depuis le 1 ^{er} janvier 2020 le CFAA 64 cotise aux ASSEDIC pour les contrats en CDD et ce pour 16 K€.
Frais pédagogiques :	276 657,36	9,38%	201 909,66	7,35%	-27,02%	Baisse des frais pédagogiques imputables en grande partie à la crise sanitaire. En effet il n'y a quasiment pas eu de séjours pédagogiques en 2020 soit - 30 K€, les déplacements des personnels a diminué de presque 20 K€ et les échanges de formateurs entre centres a quant à lieu baissé de 20 K€.
Transport	0,00		0,00			
Hébergement-restauration	1 142,29		173,80		-84,78%	
Echanges entre centres	63 754,90		42 716,17		-33,00%	
Voyages d'études (hébergements, visites	35 358,92		6 096,24		-82,76%	
Intervenants	54 330,84		60 310,95		11,01%	
F.S.A.A. + Aide permis	23 819,26		18 521,66		-22,24%	
Fournitures	24 975,21		25 456,38		1,93%	
Frais de déplacements	35 816,03		17 143,01		-52,14%	
Documentation, location, etc.	37 459,91		31 491,45		-15,93%	
Autres services extérieurs dont :	226 787,76	7,69%	182 064,63	6,63%	-19,72%	En ce qui concerne les services extérieurs, l'impact du COVID sur les dépenses a été marqué. Cette section a diminué de 45 K€. Nous avons moins dépensé en communication - 10 K€, il y a eu moins de consommation de fournitures copieur - 5 K€ et 30 K€ des sous-traitance en moins.
Communication	29 588,90		21 826,83		-26,23%	
Sous-traitance	147 536,20		114 826,92		-22,17%	
Entretien des bâtiments et du matériel-sécurité	49 662,66		45 410,88		-8,56%	
Bourses de l'Etat	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
Amortissements	106 721,91	3,62%	61 636,87	2,24%	-42,25%	Baisse des charges d'amortissement
Stocks au 01/01	2 863,40	0,10%	4 085,01	0,15%	42,66%	
Comptes de régul./admission en non-valeur	33 456,84	1,13%	1 899,45	0,07%	-94,32%	
RRR sur prestations de services	0,00	0,00%	42,15	0,00%		
TOTAUX	2 950 586,16	100,00 %	2 747 239,78	100,00 %	-6,89%	

En 2020, les charges de fonctionnement du C.F.A.A. 64 diminuent de 204 K€, imputables à presque 4 mois de fonctionnement dégradé (dont 2 de confinement), dû principalement à la crise sanitaire.

TYPE DE CHARGES



RATIOS FINANCIERS
Indicateurs financiers issus de Cocwinelle

Centre : -

Exercice :	2020
Calculé le :	20/01/2021
Edité le :	22/01/2021

Tableau : (Tous)

Récapitulatif en jours		Exercice				
Ratios Finan.	Détail	2016	2017	2018	2019	2020
CAPACITE DE REMBOURSEMENT						
	Dettes financières (SC 164) / CAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIEILLISSEMENT DU PATRIMOINE						
	Biens incorporels : Soldes créditeurs 280 / Soldes débiteurs 20	0,52	0,45	0,58	0,72	0,94
	Biens corporels : Soldes créditeurs 281 / Soldes débiteurs 21	0,84	0,84	0,87	0,85	0,91
	Biens vivants : Soldes créditeurs 284 / Soldes débiteurs 24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DUREE MOYENNE DES PAIEMENTS ET DES RECOUVREMENTS (en jours)						
	Paievements : (solde créditeur compte 40 / solde débiteur 60+61+62) x 360	16,87	32,67	42,39	18,00	7,68
	Encaissements : (solde débiteur classe 41 / solde créditeur 70) x 360	491,59	311,67	178,95	142,12	578,05
TAUX DE MARGE BRUTE						
	Excédent brut d'exploitation / compte 70	-0,83	0,40	0,62	0,74	2,69
PART DE LA MASSE SALARIALE (en pourcentage)						
	Part de la masse salariale sur les charges : comptes 631+633+64 / classe 6	67,01	75,38	71,54	70,17	76,80
	Part de la masse salariale sur les produits : comptes 631+633+64 / classe 7	72,40	72,99	69,78	67,45	60,27
	Part de la masse salariale sur le chiffre d'affaires : comptes 631+633+64 / 70	1 558,41	1 233,75	1 128,35	1 134,56	779,09
TRESORERIE IMMEDIATE						
	Solde débiteur classe 5 / Solde créditeur classe 4	0,82	0,33	1,29	1,51	2,03

Au regard de certains ratios, nous pouvons constater que le patrimoine du CFAA est vieillissant. Nous avons encore quelques subventions du Conseil Régional dépenser notamment pour équiper le nouveau bâtiment mais le reste de nos immobilisations est relativement âgé mais pas encore obsolète.

Très nette amélioration de la marge brute de l'établissement qui était négative en 2016.

La masse salariale est en hausse de plus de 6 points par rapport au total des charges mais en regardant la part par rapport aux produits on se rend compte qu'e structure CFA. Nous avons un bon ratio de liquidité ; En effet plus il est élevé, meilleure est la situation.

Le CFA représente 37,20 % des dépenses de fonctionnement et 45 % des recettes de fonctionnement du budget globalisé de l'EPLEFPA.

Le CFA pèse pour 56 % du fonds de roulement de l'AgroCampus 64.

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2020

I - LES RESULTATS 2020

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020	Produits	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service	0,00		603 : Variation de stocks	0,00	
Compte 60 : achats	38 000,00	17 328,07	Compte 70 : ventes produits, prestations services, marchand.	525 000,00	401 818,59
Compte 61 : services extérieurs	176 500,00	176 634,21	Compte 71 : production stockée	0,00	
Compte 62 : autres services extérieurs	147 000,00	101 969,21	Compte 72 : production immobilisée	0,00	
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	44 000,00	43 542,00			
Compte 64 : charges de personnel	878 200,00	842 789,89	compte 74 : subvention d'exploitation	761 200,00	786 288,26
Compte 65 : autres charges de gestion courante	12 400,00	7 194,84	Compte 75 : autres produits de gestion courante	4 500,00	5 769,53
Compte 66 : charges financières	0,00	0,00	Compte 76 : produits financiers	0,00	
Compte 67 : charges exceptionnelles	0,00	0,00	Compte 77 : produits exceptionnels	0,00	
Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	11 500,00	7 582,60	Compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	0,00	
Compte 71 : production stockée		0,00			
TOTAL DES CHARGES	1 307 600,00	1 197 040,82	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 290 700,00	1 193 876,38
Résultat prévisionnel : Bénéfice	0,00		Résultat prévisionnel : Perte	16 900,00	3 164,44
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 307 600,00	1 197 040,82	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 307 600,00	1 197 040,82

Les charges de fonctionnement sont maîtrisées et compressées à 91,5% du prévisionnel. Les produits réalisés représentent 92,5 % des prévisions. Une forte activité durant le dernier trimestre de l'année civile permet de compenser le manque d'activité liée au premier confinement du fait de la COVID, mais laisse apparaître malgré tout un manque de 96 823 € par rapport aux prévisions.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : bénéfice ou perte	-3 164,44
+ Compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	7 582,60
- Compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
+ Compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- Compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	4 418,16

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	163 400,00		Capacité d'autofinancement		4 418,16
Compte 131 : subvention d'équipement annulée					
Compte 20 : immobilisations incorporelles	1 000,00	0,00	Compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	0,00	0,00
Compte 21 : immobilisations corporelles	5 000,00	0,00	Compte 13 : financ. de l'actif par des tiers autres que l'Etat	0,00	0,00
Compte 23 : immobilisations en cours			Compte 775 : aliénations ou cessions d'immobilisations	0,00	0,00
Compte 26 : autres formes de participations			Compte 26 : autres formes de participations	0,00	0,00
Compte 16 : remboursement des dettes financières			Compte 16 : augmentation des dettes financières	0,00	0,00
TOTAL DES EMPLOIS	169 400,00	0,00	TOTAL DES RESSOURCES	0,00	4 418,16
Apport au Fonds de Roulement		4 418,16	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	169 400,00	
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	169 400,00	4 418,16	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	169 400,00	4 418,16

Les dépenses engagées sont financées uniquement sur fonds propres

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	1 526 253,99
Variation du fonds de roulement	4 418,16
FONDS DE ROULEMENT	1 530 672,15

II - RAPPEL DES RESULTATS DES ANNEES PRECEDENTES : FONDS DE ROULEMENT

Années	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement	Valeur du stock	Fonds de roulement disponible	Nombre de jours de fonctionnement
2020	4 418,16 €	1 530 672,15 €		1 530 672,15 €	424
2019	124 882,52 €	1 526 253,99 €		1 526 253,99 €	411
2018	300,57 €	1 401 371,47 €		1 401 371,47 €	396
2017	-8 104,82 €	1 401 070,90 €		1 401 070,90 €	440
2016	143 128,50 €	1 409 175,80 €		1 409 175,80 €	426
2015	239 745,67 €	1 266 047,30 €		1 266 047,30 €	401
2014	86 191,88 €	1 026 301,63 €		1 026 301,63 €	318
2013	180 564,72 €	940 109,75 €		940 109,75 €	283
2012	15 330,29 €	759 545,03 €		759 545,03 €	243

La variation de fonds de roulement est positive de 4 418,16 €

Elle porte le fonds de roulement à 1 530 672,15 €, ce qui correspond à 424 jours de fonctionnement soit une augmentation de 13 jours par rapport à 2019.

III - ANALYSE DES RESULTATS 2020

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2020	1 197 010,82 €	3 304
2019	1 230 802,69 €	3 390
2018	1 175 212,40 €	3 233
2017	1 118 297,78 €	3 072
2016	1 190 521,22 €	3 260
2015	1 137 871,70 €	3 110
2014	1 177 929,74 €	3 221
2013	1 210 103,54 €	3 321
2012	1 137 099,30 €	3 131

Le quotient journalier est en diminution en 2020 de 86 €.

IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2020

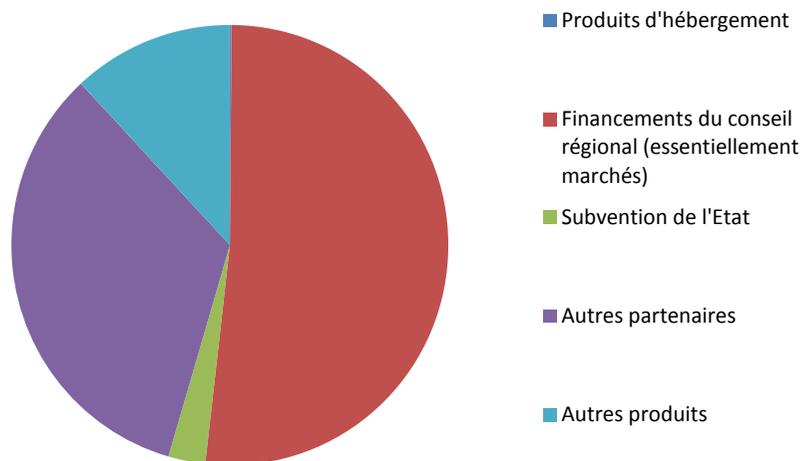
Vérification de sécurité	SOCIETE	MONTANT
Vérification des installations électriques	APAVE	806,66
Vérification des moyens de systèmes et incendie	SIEMENS	831,89
Vérification des extincteurs et désenfumage	LOUBEAU	216,00
TOTAL		1 854,55
Maintenance et entretien		
Maintenance standard téléphonique	SCOPELEC	694,79
Dératisation/désinsectisation	FARAGO	0,00
TOTAL		694,79
Autres contrats et abonnements (coûts non pris en compte pour le calcul de la DGF)		
Machine à affranchir	PITNEYBOWES	205,30
Droit de reprographie	CENTRE Français D'EXPLOITATION	218,00
Location et entretien des photocopieurs	RICOH	6 746,33
Téléphone fixe et mobile ORANGE	ORANGE + BOUYGUES	4 140,70
TOTAL		11 310,33
TOTAL DES CONTRATS ANNUELS		13 859,67

V - TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2019		2020		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Produits d'hébergement	4192,50	0,31 %	1 304,50	0,11 %	Des chambres sont restées vacantes une partie de l'année.
Financements du conseil régional (essentiellement marchés)	671361,06	49,91 %	617 157,62	51,69 %	Diminution sensible en valeur mais maintien de la part du conseil régional dans les recettes du centre pour l'année 2020.
Subvention de l'Etat	35321,78	2,63 %	32 692,94	2,74 %	Diminution sensible en valeur.
Autres partenaires	634390,36	47,16 %	400 508,09	33,55 %	Forte diminution en valeur et légère diminution en proportion du total des produits.
Autres produits			142 213,23	11,91 %	
TOTAUX	1 345 265,70	100,00 %	1 193 876,38	100,00 %	Diminution des recettes de 11 % par rapport à 2019.

Les recettes ont diminué de 11 % cette année par rapport à 2019. Cela s'explique par une suspension de plusieurs activités tant en formations courtes qu'en formations longues sur la première période de la COVID.

REPARTITION DES PRODUITS 2020



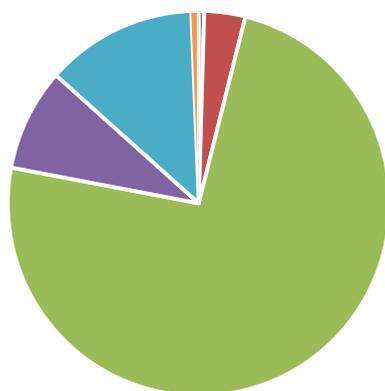
VI- TYPES DE CHARGES

TYPES DE CHARGES	2019		2020		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	15 574,25 €	1,27 %	5 433,78 €	0,45 %	Dont 931,33 € pour équipement informatique distanciel et 219,99€ de réfrigérateur pour locataires.
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants)	47 750,09 €	3,88 %	41 671,99 €	3,48 %	Résultats stables.
Frais de personnel et charges sociales	842 500,39 €	68,45 %	886 331,89 €	74,04 %	Augmentation de 5 % par rapport à 2019.
Frais pédagogiques :	147 299,59 €	11,97 %	102 972,65 €	8,60 %	Baisse résultant de l'augmentation des services extérieurs sur l'ensemble des postes du fait de la baisse d'activité au printemps, sauf sur la location de bâtiments au Pays Basque.
Transport	9 600,60 €		6 583,74 €		
Voyages d'études (hébergements, visites)	1 965,00 €		- €		
Intervenants	116 450,31 €		82 748,86 €		
Fournitures pédagogiques diverses	12 728,90 €		2 006,27 €		
Locations	4 296,49 €		9 490,83 €		
documentation	1 726,98 €		1 657,30 €		
Divers	531,31 €		485,65 €		
Autres services extérieurs dont :	177 678,37 €	14,44 %	153 047,91 €	12,79 %	
Communication	9 596,98 €		2 377,14 €		
Sous-traitance	123 316,63 €		41 146,82 €		
Echanges EPL	24 664,49 €		97 559,11 €		
Démarche qualité	878,18 €		4 770,00 €		
Reversements contributions autres CFPPA Réseau	13 939,51 €		- €		
Divers	5 282,58 €		7 194,84 €		
Amortissements	0,00 €	0,00 %	7 582,60 €	0,63 %	
TOTAUX	1 230 802,69 €	100,00 %	1 197 040,82 €	100,00 %	Diminution des charges de 2,7 % par rapport à 2019.

Total des charges stable par rapport aux années précédentes malgré la baisse d'activité liée à la COVID. L'augmentation sensible des frais de personnel est compensée par une stabilité des charges de structure et une baisse des approvisionnements, frais pédagogiques et autres services extérieurs.

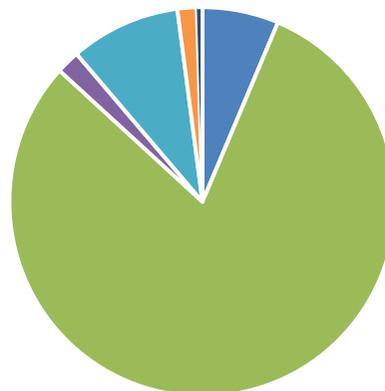
REPARTITION DES CHARGES 2020

Répartition des charges 2020



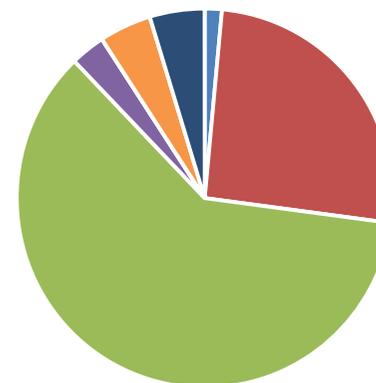
- Transport
- Voyages d'études (hébergements, visites)
- Intervenants
- Fournitures pédagogiques diverses
- Locations
- documentation
- Divers

Frais pédagogiques 2020



- Transport
- Voyages d'études (hébergements, visites)
- Intervenants
- Fournitures pédagogiques diverses
- Locations
- documentation
- Divers

Autres services extérieurs 2020



- Communication
- Sous-traitance
- Echanges EPL
- Démarche qualité
- Reversements contributions autres CFPPA Réseau
- Divers
- Amortissements

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2020

I - LES RESULTATS 2020

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2020	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2020
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service			603 : Variation de stocks		16 663,73
Compte 60 : achats	84 300,00	109 630,32	Compte 70 : ventes produits, prestations services, marchand.	189 800,00	180 696,02
Compte 61 : services extérieurs	63 200,00	47 101,68	Compte 71 : production stockée		157 960,00
Compte 62 : autres services extérieurs	6 200,00	4 238,46	Compte 72 : production immobilisée		
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	1 150,00	524,84			
Compte 64 : charges de personnel	101 350,00	93 576,60	Compte 74 : subvention d'exploitation	61 050,00	77 279,92
Compte 65 : autres charges de gestion courante	900,00	732,63	Compte 75 : autres produits de gestion courante	1 200,00	1 277,40
Compte 66 : charges financières			Compte 76 : produits financiers	150,00	146,65
Compte 67 : charges exceptionnelles			Compte 77 : produits exceptionnels		
Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	28 850,00	28 731,08	Compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	21 400,00	21 375,00
Compte 71 : production stockée		159 696,00			
TOTAL DES CHARGES	285 950,00	443 298,38	TOTAL DES PRODUITS	273 600,00	455 398,72
Résultat prévisionnel : Bénéfice		12 100,34	Résultat prévisionnel : Perte	12 350,00	
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	285 950,00	455 398,72	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	285 950,00	455 398,72

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : bénéfice ou perte	12 100,34
+ Compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	28 731,08
- Compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	21 375,00
+ Compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- Compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	0,00
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	19 456,42

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2020	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2020
Insuffisance d'autofinancement	4 850,00		Capacité d'autofinancement		19 456,42
Compte 131 : subvention d'équipement annulée					
compte 20 : immobilisations incorporelles			Compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)		
Compte 21 : immobilisations corporelles	43 000,00	40 525,85	Compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	29 480,00	23 210,46
Compte 23 : immobilisations en cours			Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations		
Compte 26 : autres formes de participations			Compte 26 : autres formes de participations	50,00	
Compte 16 : remboursement des dettes financières			Compte 16 : augmentation des dettes financières		
Total des Emplois	47 850,00	40 525,85	Total des ressources	29 530,00	42 666,88
Apport au Fonds de Roulement		2 121,03	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	18 320,00	
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	47 850,00	42 666,88	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	47 850,00	42 666,88

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	343 388,91
Variation du fonds de roulement	2 141,03
FONDS DE ROULEMENT	345 529,94
valeurs des stocks	174 623,73
Fonds de roulement disponible	170 906,31

II - RAPPEL DES RESULTATS DES ANNEES PRECEDENTS : FONDS DE ROULEMENT

Années	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement	Valeur du stock	Fonds de roulement	Nombre de jours de fonctionnement
2020	2 141,03	345 529,94	174 623,73	170 906,31	243
2019	42 527	343 389	192 176	151 213	225
2018	30 970	300 862	196 035	104 826	150
2017	55 518	269 892	197 463	72 429	103
2016	54 254	214 375	196 393	17 982	24
2015	31 711	160 121	161 845	-1 724	-2
2014	-5 280	128 409	147 240	-18 830	-28

III - ANALYSE DES RESULTATS 2020

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2020	266 939	1151
2019	261 416	726
2018	261 467	726
2017	263 846	733
2016	268 119	745
2015	243 206	676
2014	239 239	665

IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2020

Vérification de sécurité	SOCIETE	MONTANT
Vérification des installations électriques	VERITAS	
Vérification des installations gaz/chauffage	VERITAS	188,63
Entretien des extincteurs	LOUBEAU	191
TOTAL		379,63
Maintenance et entretien		
Maintenance logiciel de paye	ADMILIA PAYE	204,97
Maintenance LGA	AGROSUP DIJON	404,78
Entretien des bacs à graisse	ISS / SAPIAN	750,08
Dératisation/désinsectisation	FARAGO	251,25
TOTAL		1611,08
Contrats et abonnements		
Téléphone mobile	Bouygues	86,65
TOTAL		86,65
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		2077,36

V - PAGE SPECIFIQUE A CHAQUE CENTRE QUI ANALYSE LE POINT FORT DE L'ANNEE

Après une année 2019 éprouvante pour les salariés de l'exploitation qui s'étaient mobilisés face à la fièvre Q, l'année 2020 est elle aussi très singulière. Tout d'abord, les conséquences et traces sur le troupeau de cette maladie se sont estompées en 2020, ce qui va permettre à l'exploitation de se relancer dans des projets d'expérimentation et de collaboration sur le troupeau ovin.

Ensuite, l'équipe a vu se succéder trois directeurs d'exploitation. Mathilde POIVRE, directrice de l'exploitation depuis 2006, Sam SHARPLES, qui a occupé le poste de mars à fin août et moi-même, Arthur BUREAU, depuis la rentrée de septembre. A cela on peut rajouter une situation inédite de crise sanitaire du covid-19 qui a profondément changé la vie du site. Les équipes ont su rester mobilisées, et tenir des résultats techniques performants.

Malgré le contexte et la diminution de la vente directe, nous avons pu écouler notre production de fromage, notamment grâce à la coopération des grossistes et de la laiterie. La valorisation des fromages a été moins bonne mais l'écoulement de la production permet de sécuriser le résultat d'exercice.

Des projets initiés par Mathilde POIVRE ont pu aussi voir le jour, comme les unités de traitement de lactosérum et l'agrandissement du saloir.

VI - TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2019		2020		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Vente de produits végétaux et animaux	188 452	37,54 %	180 696	39,68 %	
Subventions régionales	30 098	6,00 %	26 455	5,81 %	
Subvention de l'Etat	0	0,00 %	0	0,00 %	
Autres produits	72 054	14,35 %	52 249	11,47 %	
Amortissements	19 230	3,83 %	21 375	4,69 %	
Stocks au 31/12	192 176	38,28 %	174 624	38,35 %	
TOTAUX	502 010	100,00 %	455 399	100,00 %	

Les produits ont baissés d'environ 46 000 € par rapport à 2019, soit environ 10%.

Le volume de lait livré à la laiterie était plus élevé en 2019, car la fièvre Q demandait beaucoup de travail. Environ 6000€ de lait en moins.

On observe une baisse des recettes de fromage de 13 500€ par rapport à 2019 alors que la production a augmentée de 200 fromages. Le crise sanitaire a freiné la vente directe, une plus grande part de fromage a été vendu aux grossistes (donc moins bien valorisé). On remarquera 4600€ de moins en 2020 sur la régie de recettes. Des livraisons conséquentes prévues notamment par les BTS PA de Montardon ont été annulées. Un incident sur la chaudière a aussi empêché la transformation fromagère pendant 10 jours en mai (environ 120 fromages). Les recettes de la vente du fromage d'estive de l'EARL Artigues sont également plus basses (-1 000 €) et il n'a pas été possible d'en racheter en 2020.

Il faut cependant noter que 13 715,13€ de recette de fromage auraient dû être associé à l'année 2020, mais ils le seront sur 2021.

On observe une augmentation globale des ventes d'animaux avec une légère augmentation des recettes sur les agneaux (+400 €), la baisse du prix de vente étant compensé par un plus grand nombre d'agneaux vendus. En 2019 environ 1200€ avaient été gagnés par la vente des produits issus de l'atelier porcin qui n'existe plus désormais. L'atelier bovin a dégagé plus de revenu qu'en 2019 avec 3200€ en plus sur la vente de caissette de veau et 4000€ de plus pour des bêtes sur pied.

Des agnelles de renouvellement ont été vendus au même éleveur qu'en 2019, qui n'était pas indemne non plus de la fièvre Q : 1000 € de plus on été dégagé grâce à cette vente d'agnelles d'une vingtaine de jours, mais nous espérons pouvoir de nouveau proposer sans risque plus d'agnelles de renouvellement à la vente dans les prochaines années.

Les recettes du projet Ortello ont été enregistrées sur 2020, soit 9663 €.

L'année 2020 n'a pas été une bonne année pour les apiculteurs, contrairement à 2019 qui était excellente. On enregistre 1800€ de recettes en moins, soit 50% moins qu'en 2019.

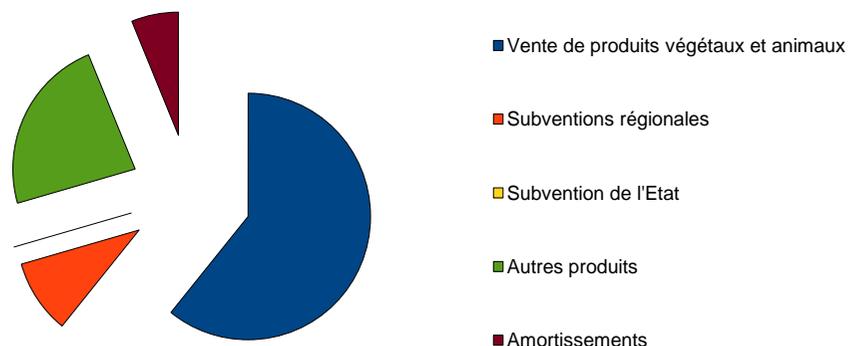
En 2019, une aide exceptionnelle de 3500 € du conseil régional avait été versée pour la fièvre Q, ainsi que 11 120 € du GDS.

Concernant les aides PAC, 5000 € de moins ont été enregistrés sur l'année 2020. Les versements PAC de la campagne 2020 sont inférieurs de 4500 € par rapport à ceux de la campagne 2019.

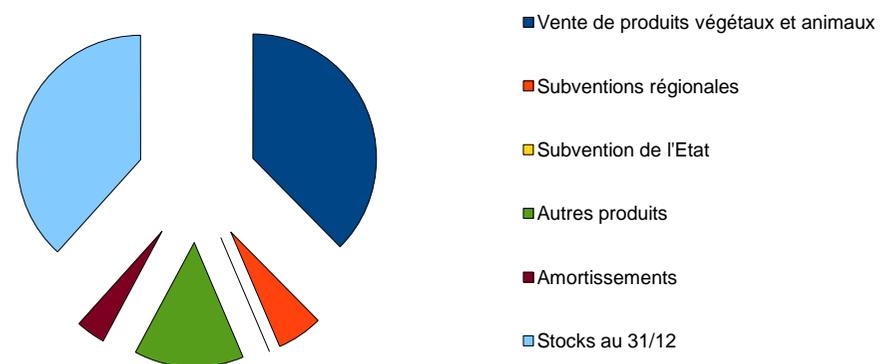
2700 € de régularisation pour les taxes ANDA ont été reversé pour les années 2017, 2018, 2019.

REPARTITION DES PRODUITS 2020

Répartition des produits hors stocks



Répartition des produits



VII- TYPES DE CHARGES

TYPES DE CHARGES	2019		2020		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	62 488	13,68 %	63 466	14,29 %	
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants)	13 962	3,06 %	17 868	4,02 %	
Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité	24 555	5,38 %	12 498	2,81 %	
Frais de personnel et charges sociales	79 075	17,31 %	93 577	21,06 %	
Autres services extérieurs :	54 115	11,85 %	35 916	8,08 %	
Amortissements	26 512	5,80 %	28 731	6,47 %	
Stocks au 01/01	196 036	42,92 %	192 176	43,26 %	
TOTAUX	456 743	100,00 %	444 232	100,00 %	

Les charges ont baissé de 12510 € (environ 3%).

Concernant les approvisionnements, ceux liés aux travaux sur les cultures ont fondus (-1000 €) avec une diminution d'apport d'engrais et l'utilisation des stocks restants pour les produits de défense des végétaux.

On observe une augmentation des charges d'alimentation, avec une balance des stocks négative (-11 513 €) et une augmentation des achats.

La descente plus précoce des brebis de l'estive, le manque d'herbe dans les parcelles (sécheresse et chenilles) ont obligé le troupeau à rester plus en bâtiment. La consommation de concentrés et de fourrages a donc augmenté. Les brebis en fin de gestation ont été plus soignées que les autres campagnes, elles sont actuellement en meilleur état malgré des états très hétérogènes à la descente de la montagne.

L'approvisionnement en paille a également augmenté, d'une part car les bêtes sont restées longtemps en bâtiment, mais aussi un retour des stagiaires sur l'exploitation (absents 8 mois en 2019) qui entraîne des charges liées à l'insémination ont baissées, aucunes vaches n'ayant été inséminée cette année.

Les frais vétérinaires sont en baisse par rapport à 2019 mais reste plus élevé que les autres années. On peut rattacher environ 2165€ de frais vétérinaires à la fièvre Q (vaccins et suivis). On peut aussi soulever que des frais vétérinaires exceptionnels (250 €) avaient été engagé suite à l'acquisition d'un chiot de race Pastou qui n'a malheureusement pas survécu.

Un changement de la clé de répartition sur les factures d'électricité du site entraîne une augmentation non négligeable (+4700 €) par rapport à 2019.

Les déplacements étant limités pendant la crise du covid, la consommation de gasoil routier a chuté (environ 50% par rapport à 2019). Les frais de courses des stagiaires ont légèrement augmenté par rapport à 2019 (+200 €) où les activités pédagogiques étaient suspendues, mais ils restent en dessous des années plus antérieures.

Les frais d'entretiens et de réparations des biens immobiliers ont augmenté, avec de nombreuses interventions sur la salle de traite et les tapis d'alimentation.

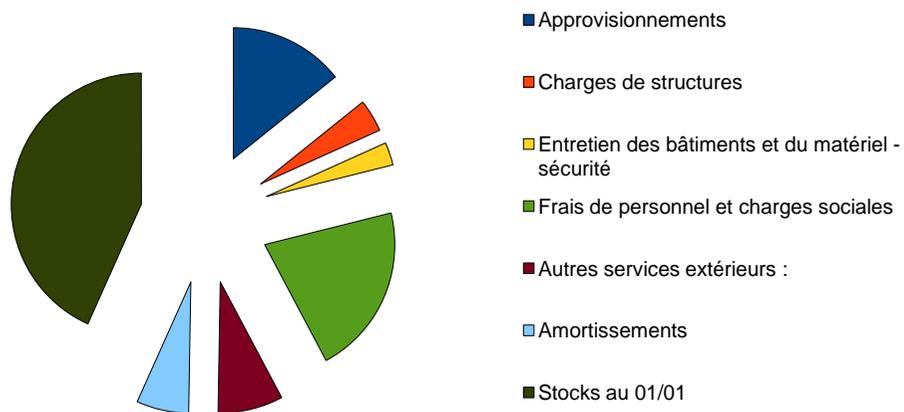
A l'inverse, moins de réparations ont été effectués sur les véhicules de l'exploitation par rapport à 2019 (-10 000 €). Cependant, en ce début d'année 2021, des réparations sont en cours sur deux tracteurs de l'exploitation et des frais d'entretien ont été engagés sur la voiture de l'exploitation.

Les frais de télécommunication baissent grâce à un changement d'opérateur. Une erreur de résiliation de l'ancien contrat engendra des dépenses supplémentaires sur l'année 2021.

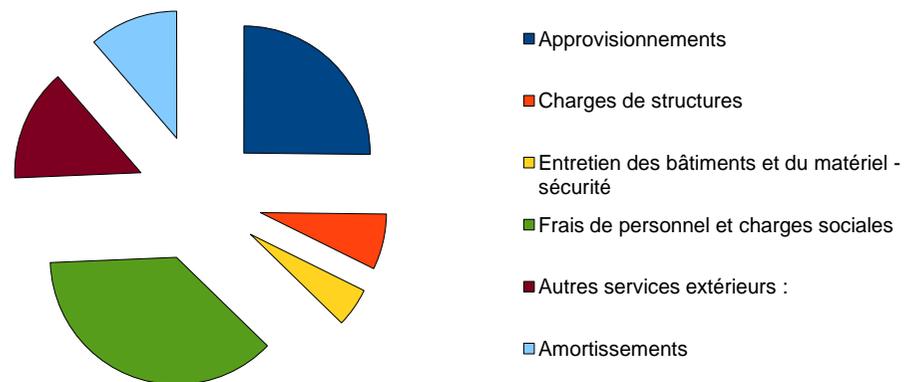
Les frais de personnel et les charges sociales ont beaucoup augmenté en 2020 (+ 14500 € par rapport à 2019). En 2019, la rémunération d'une apprentie était attribuée au compte « autres services extérieurs » (environ 3000 €). De plus suite au départ de salariés, les remplacements ne s'était pas effectué immédiatement. Le versement de la prime covid. En 2020, un des salariés est passé cadre sur l'exploitation, ce qui entraîne également une augmentation de 1500€ par rapport à sa rémunération de 2019. Il faut aussi noter que le paiement des heures effectuées hors-quota par un salarié en CDD, désormais en CDI, seront comptabilisées sur l'année 2021. On notera également 2000 € supplémentaire de cotisation MSA sur l'année 2020.

REPARTITION DES CHARGES 2020

Répartition des charges



Répartition des charges hors stocks



VIII - LES INVESTISSEMENTS DE 2020

Comptes	Total	Objet	Subventions Conseil	Taxe d'Apprentissage	Casdar AUTELO	Fonds Propres
21357 Installations générales	20386,93	Unité traitement petit lait (partie 1)	16309,54	0	0	4077,39
21547 Matériel et Outillage	1994	Grilles et Pieds pour agrandissement saloir	997	0	0	997
TOTAL	22380,93		17306,54	0	0	5074,39

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2020

I - LES RESULTATS 2020

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service		0,00	603 : Variation de stocks		8 081,92
Compte 60 : achats	124 900,00	143 709,09	Compte 70 : ventes produits, prestations services, marchand.	149 160,00	144 049,53
Compte 61 : services extérieurs	36 250,00	32 330,20	Compte 71 : production stockée		89 041,20
Compte 62 : autres services extérieurs	6 720,00	4 708,70	Compte 72 : production immobilisée		0,00
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	700,00	386,00			
Compte 64 : charges de personnel	41 010,00	33 054,45	Compte 74 : subvention d'exploitation	33 420,00	35 098,11
Compte 65 : autres charges de gestion courante	1 750,00	791,32	Compte 75 : autres produits de gestion courante	3 260,00	1 807,91
Compte 66 : charges financières	0,00	0,00	Compte 76 : produits financiers	450,00	379,95
Compte 67 : charges exceptionnelles			Compte 77 : produits exceptionnels		
Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	33 500,00	33 408,00	Compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	20 500,00	20 368,00
Compte 71 : production stockée		65 900,90			
TOTAL DES CHARGES	244 830,00	314 288,66	TOTAL DES PRODUITS	206 790,00	298 826,62
Résultat prévisionnel : Bénéfice			Résultat prévisionnel : Perte	38 040,00	15 462,04
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	244 830,00	314 288,66	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	244 830,00	314 288,66

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : bénéfice ou perte	15 462,04
+ Compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	33 408,00
- Compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	20 368,00
+ Compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- Compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	1 712,19
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	-4 134,23

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	27 640,00	4 134,23	Capacité d'autofinancement	0,00	0,00
Compte 131 : subvention d'équipement annulée					
Compte 20 : immobilisations incorporelles	50,00	0,00	Compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	100,00	
Compte 21 : immobilisations corporelles	10 400,00	9 500,00	Compte 13 : financ. de l'actif par des tiers autres que l'Etat	200,00	
Compte 23 : immobilisations en cours			Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	2 600,00	1 712,19
Compte 26 : autres formes de participations	300,00	3,00	Compte 26 : autres formes de participations		
Compte 16 : remboursement des dettes financières			Compte 16 : augmentation des dettes financières		
TOTAL DES EMPLOIS	38 390,00	13 637,23	TOTAL DES RESSOURCES	2 900,00	1 712,19
Apport au Fonds de Roulement			Prélèvement sur le Fonds de Roulement	35 490,00	-11 925,04
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	38 390,00	13 637,23	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	38 390,00	13 637,23

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	-96 143,79
Variation du fonds de roulement	-11 925,04
FONDS DE ROULEMENT	-108 068,83

II - RAPPEL DES RESULTATS DES ANNEES PRECEDENTS : FONDS DE ROULEMENT

Années	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement brut	Valeur du stock	Fonds de roulement disponible	Nombre de jours de fonctionnement
2020	-11 925,04	-108 068,83	97 123,12	-205 191,95	-328
2019	10 102,13	-96 143,79	78 147,44	-174 291,23	-254
2018	-38 349,92	-106 245,92	59 032,58	-165 278,50	-263
2017	-17 740,90	-67 896,01	80 429,71	-148 325,72	-264
2016	-35 616,32	-50 155,11	74 496,70	-124 651,80	-204
2015	-29 576,87	-14 538,79	81 395,18	-95 933,96	-113
2014	-26 913,14	15 038,10	87 655,98	-72 617,89	-91
2013	-17 288,21	36 360,24	87 562,76	-51 202,53	-63

III - ANALYSE DES RESULTATS 2020

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2020	314 288,66	873,02
2019	327 867,29	910,74
2018	317 843,90	882,90
2017	281 977,83	783,27
2016	311 550,98	865,42
2015	394 070,00	1 094,64
2014	385 055,55	1 015,19
2013	378 575,43	999,43
2012	373 139,00	970,36

Le quotient journalier s'obtient en soustrayant de la totalité des dépenses de fonctionnement, les amortissements des biens acquis sur subventions (6813) ainsi que la dépréciation des bâtiments (6816) et en divisant la somme obtenue par 360 jours.

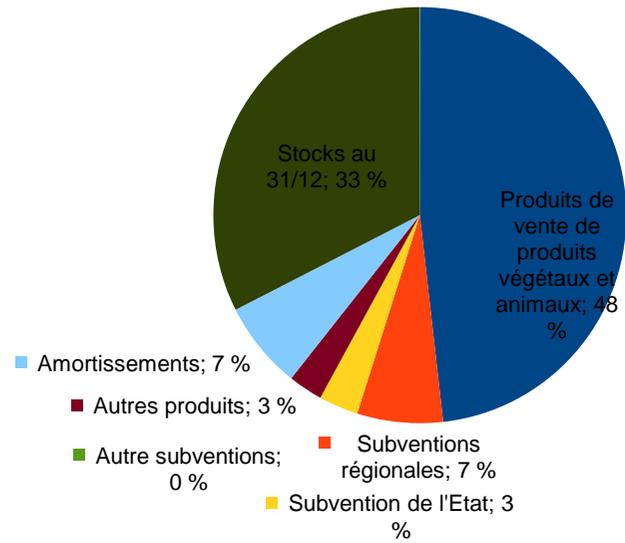
IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2020

Vérification de sécurité	SOCIETE	MONTANT
Vérification des installations électriques	DEKRA	473,85
Entretien des extincteurs	LOUBEAU	223,70
TOTAL		697,55
Maintenance et entretien		
Dératisation/désinsectisation	FARAGO SUD OUEST	817,00
TOTAL		817,00
Contrats et abonnements		
Internet	ORANGE	480,00
Téléphone mobile	BOUYGUES TELECOM	67,80
TOTAL		547,80
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		2 062,35

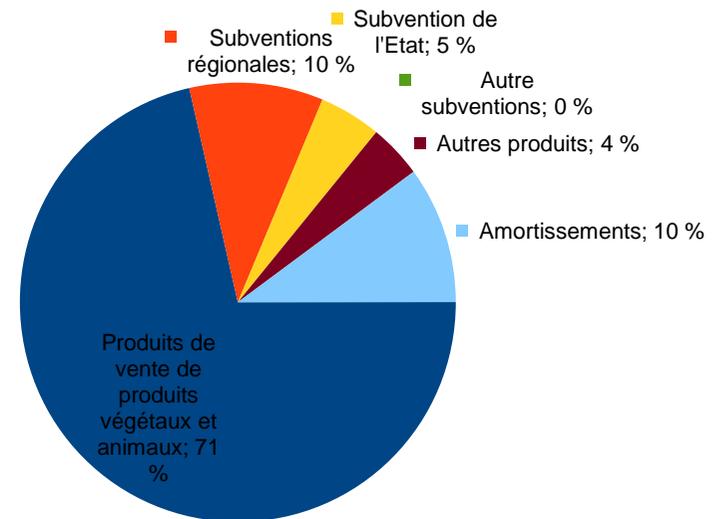
V - TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2019		2020		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Produits de vente de produits végétaux et animaux	174 469,49	50,44 %	144 049,53	48,21 %	L'écart par rapport à 2019 est lié à un arrêt de production de l'atelier canards pendant 9 semaines (Covid-19).
Subventions régionales	21 879,00	6,32 %	20 020,00	6,70 %	Subvention pédagogique du Conseil Régional d'Aquitaine en baisse de 1700 €.
Subvention de l'Etat	13 134,34	3,80 %	9 239,42	3,09 %	Aides PAC 2019-20
Autre subventions	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
Autres produits	38 179,77	11,04 %	8 026,55	2,69 %	Cession vieux matériel + intérêts créditeur Euralis.
Amortissements	20 108,00	5,81 %	20 368,00	6,82 %	
Stocks au 31/12	78 147,44	22,59 %	97 123,12	32,50 %	Forte hausse due en grande partie à la présence d'une bande de canards en cours de production au 31/12.
TOTAUX	345 918,04	100,00 %	298 826,62	100,00 %	

REPARTITION DES PRODUITS 2020



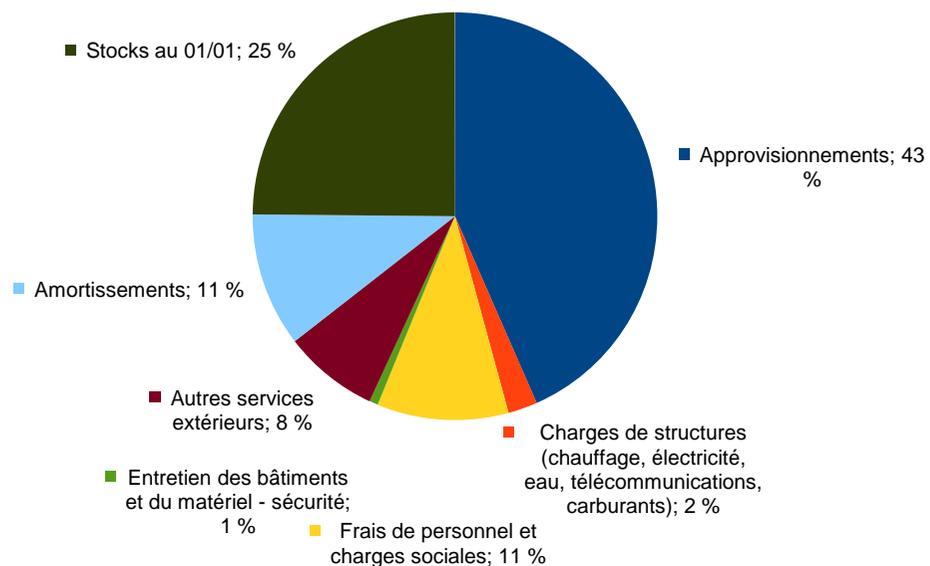
REPARTITION DES PRODUITS SANS STOCK 2020



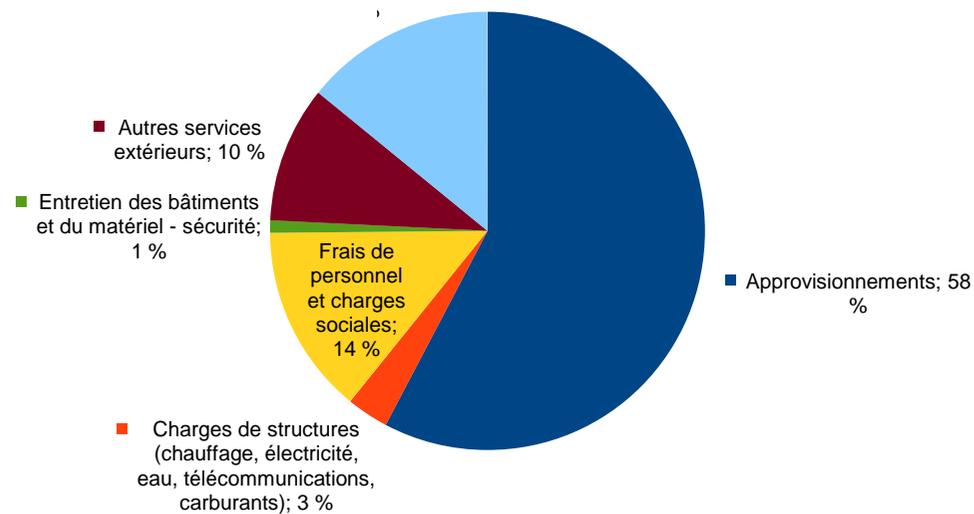
VII- TYPES DE CHARGES

TYPES DE CHARGES	2019		2020		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	154 300,67	47,06 %	136 341,88	43,38 %	une bande de canards en moins suite Covid-19.
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, carburants)	5 791,48	1,77 %	7 367,21	2,34 %	
Frais de personnel et charges sociales	40 389,76	12,32 %	33 054,45	10,52 %	1,3ETP sur l'année, un trimestre de MSA non réglé.
Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité	4 397,05	1,34 %	2 171,69	0,69 %	
Autres services extérieurs	30 410,25	9,28 %	23 797,99	7,57 %	
Amortissements	33 545,50	10,23 %	33 408,00	10,63 %	
Stocks au 01/01	59 032,58	18,01 %	78 147,44	24,86 %	Bande de canards en dernière semaine de production au 01/01.
TOTAUX	327 867,29	100 %	314 288,66	100 %	

REPARTITION DES CHARGES 2020



REPARTITION DES CHARGES 2020 SANS STOCK



VIII - LES INVESTISSEMENTS DE 2020

Libellé	Total	Subventions Conseil Régional	Autres subventions	Fonds Propres	Commentaires
Parts social Sorelis	3,00 €	- €	- €	3,00 €	
Herse rotative	5 200,00 €			5 200,00 €	
Broyeur accotement	4 300,00 €			4 300,00 €	
TOTAL	9 503,00 €	- €	- €	9 503,00 €	

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2020

I - LES RESULTATS 2020

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020	Produits	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2020
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service		0,00	603 : Variation de stocks		11 753,72
Compte 60 : achats	43 300,00	52 768,99	Compte 70 : ventes produits, prestations services, marchand.	46 100,00	51 479,69
Compte 61 : services extérieurs	29 750,00	20 166,81	Compte 71 : production stockée		3 227,32
Compte 62 : autres services extérieurs	6 150,00	5 592,61	Compte 72 : production immobilisée		0,00
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	1 200,00	260,00			0,00
Compte 64 : charges de personnel	37 950,00	32 652,47	Compte 74 : subvention d'exploitation	34 000,00	26 370,12
Compte 65 : autres charges de gestion courante	1 000,00	671,55	Compte 75 : autres produits de gestion courante	3 400,00	-173,25
Compte 66 : charges financières		0,00	Compte 76 : produits financiers		0,00
Compte 67 : charges exceptionnelles		0,00	Compte 77 : produits exceptionnels		0,00
Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	8 000,00	7 722,20	Compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	2 000,00	4 408,20
Compte 71 : production stockée		3 191,94			
TOTAL DES CHARGES	127 350,00	123 026,57	TOTAL DES PRODUITS	85 500,00	97 065,80
Résultat prévisionnel : Bénéfice			Résultat prévisionnel : Perte	-41 850,00	-25 960,77
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	127 350,00	123 026,57	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	127 350,00	123 026,57

L'année 2020 est très peu représentative pour plusieurs raisons :

- Les conditions sanitaires avec une fermeture de la boutique et des ateliers pendant 4 mois (de mars à juin).
- L'absence de personnel de production pendant 8,5 mois (de janvier à mi septembre).
- La vacance du poste de responsable de la halle pendant 4,5 mois (de mai à septembre).
- Un différend avec un personnel qui a coûté + de 9 000 € à la halle.
- La relance des activités des 3 derniers mois de l'année a permis de respecter les prévisions budgétaires après DM2 avec des charges en dessous des prévisions et des produits au dessus des attentes.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : bénéfice ou perte	-25 960,77
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	7 722,20
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	4 408,20
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	-22 646,77

Malgré les efforts de fin d'année, la CAF est encore insuffisante et ne permet pas à la halle d'assurer le renouvellement de son outil de production.

RÉSULTAT 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		-22 646,77	Capacité d'autofinancement		
Compte 131 : subvention d'équipement annulée					
Compte 20 : immobilisations incorporelles			Compte 10 : financement de l'actif par l'État (101,104)	0,00	0,00
Compte 21 : immobilisations corporelles	0,00	0,00	Compte 13 : financ. de l'actif par des tiers autres que l'État		
Compte 23 : immobilisations en cours			Compte 775 : aliénations ou cessions d'immobilisations		
Compte 26 : autres formes de participations			Compte 26 : autres formes de participations		
Compte 16 : remboursement des dettes financières			Compte 16 : augmentation des dettes financières		
TOTAL DES EMPLOIS	0,00	0,00	TOTAL DES RESSOURCES	0,00	0,00
Apport au Fonds de Roulement			Prélèvement sur le Fonds de Roulement		22 646,77
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	0,00	-22 646,77	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	0,00	0,00

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	-122 114,75
Variation du fonds de roulement	-22 646,77
FONDS DE ROULEMENT	-144 761,52
Stocks	14 981,04 €
Fonds de roulement net disponible	-159 742,56 €

Aucune opération en capital n'a été engagée en 2020.

II - RAPPEL DES RÉSULTATS DES ANNÉES PRECEDENTS : FONDS DE ROULEMENT

Années	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement brut	Valeur du stock	Fonds de roulement disponible	Nombre de jours de fonctionnement
2020	-22 646,77	-144 761,52	14 981,04	-159742,56	-530,26
2019	-42400,41	-122114,74	16234,56	-138 349,30	-289,63
2018	-39 469,29	-79 714,34	11 794,13	-96 547,64	-232,56
2017	-22 646,77	-39 469,29	10 981,52	-50 450,81	-154
2016	-29 775,23	-12 442,11	8 843,32	-27 814,98	-75
2015	-13 820,11	10 916,96	7 875,90	3 041,06	10
2014	898,31	3 513,05	2 988,47	524,58	3

III - ANALYSE DES RÉSULTATS 2020

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2020	123 026,57	337,06 €
2019	170 042,82	465,87 €
2018	162 127,85	431,26 €
2017	130 160,00	348,52 €
2016	140 423,11	390,06 €
2015	107 325,35	298,13 €
2014	71 256	197,93 €

Au vu des pertes en fonctionnement, le fonds de roulement passe de -122 114,75 € à -144 761,52 €
Ce fonds de roulement négatif représente -530 jours soit 1,5 ans de fonctionnement.
L'année 2021 sera consacrée à essayer d'enrayer cette baisse structurelle.

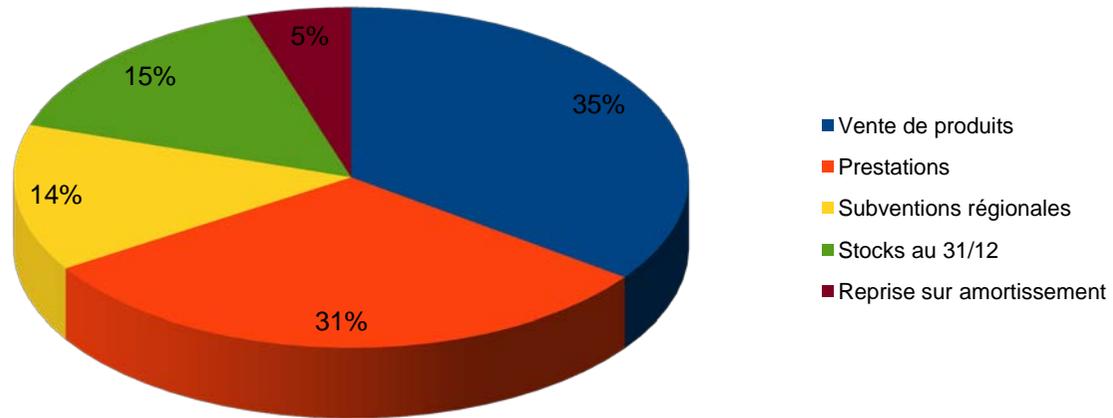
IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2020

Vérification de sécurité	SOCIETE	MONTANT
Vérification des installations électriques + autoclave	Apave Sud Europe	0
Entretien des extincteurs	Loubeau	277,1
TOTAL		277,1
Maintenance et entretien		
Dératisation/désinsectisation	Farago Sud Ouest	276
Entretien fluides (electricité+CTA)	Inter Energie	2370,21
Consommation eau chaude	Inter Energie	602,51
Entretien machines hors froid	M-E-A	
Maintenance chambre froide	Evipro	490,83
TOTAL		3739,55
Contrats et abonnements		
Téléphone mobile	ORANGE/BOUYGUE	171,6
Photocopieur/imprimante	RICOH	679,28
TOTAL		850,88
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		3987,92

V - TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2019		2020		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Vente de produits	46 056	33	33 646	35	* Moins de production * Fermeture 4 mois du point de vente * Très bonne reprise les 3 derniers mois.
Prestations	54 414	39	30 203	31	* Fermeture 4 mois de la halle et seulement un producteur est venu produire. * Moins d'activités pédagogiques liées au COVID.
Subventions régionales	15 000	11	14 000	14	Dotation générale de fonctionnement du conseil régional.
Subvention de l'Etat	0	0	0	0	
Autres produits	3 982	3	-173	0	* Versement indemnités assurance par le conseil régional de 1 198 € * FIPHP Financement d'aide par rapport au handicap de Pascal de -1 371,25 €.
Stocks au 31/12	16 235	12	14 981	15	
Reprise sur amortissement	4 876	2	4 408	5	
TOTAUX	140563	100	97065	100	

REPARTITION DES PRODUITS 2020



VI- TYPES DE CHARGES

TYPES DE CHARGES	2019		2020		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	45 582	24	25 605	21	* Moins de production et d'activités pédagogique donc moins d'achat.
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants)	14 440	8	11 987	10	* Moins d'activités mais charges de structures fixes.
Frais de personnel et charges sociales	58 403	31	32 912	27	* Pas de personnel de production mais indemnité versée. * Pas de responsable pendant plusieurs mois.
Frais pédagogiques :		-		-	
Fournitures	3 237	2	4 237	3	* Relance fin d'année. * Réassort petite fourniture
Documentation-salon etc	150	1	-	-	
Autres services extérieurs dont :		-		-	
Déplacement personnel	3 892	2	-	-	
Divers frais + commissions sur vente	2 769	2	6 275	5	Avocat.
Travaux entretien biens immobilier et mobilier	21 043	11	11 701	10	Intervention : * Inter energies * MEA * Hyde * Marque SAS * EVI PRO
Sous traitance	11 738	6	6 352	5	
Stocks au 1er janvier	16 833	9	16 235	13	
Amortissements	8 190	4	7 722	6	
TOTAUX	186 277	100	123 026	100	

REPARTITION DES CHARGES

