

# COMPTES FINANCIERS 2021

## Brochure 3

Analyse des résultats financiers du C.F.A.A. d'Hasparren .....	Pages 1 à 15
Analyse des résultats financiers du C.F.P.P.A. ....	Pages 16 à 27
Analyse des résultats financiers de l'exploitation d'Oloron-Sainte-Marie .....	Pages 28 à 39
Analyse des résultats financiers de l'exploitation d'Orthez.....	Pages 40 à 51
Analyse des résultats financiers du S.A.C.D. Halle Technologique.....	Pages 52 à 60



## ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2021 du CFAA64

### I - LES RESULTATS 2021

#### RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT DU CFAA64

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2021	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2021
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service			603 : stocks		4 596,06
Compte 60 : achats	415 500,00	385 201,67	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	344 750,00	403 884,72
Compte 61 : services extérieurs	184 150,00	135 922,73	compte 71 : production stockée		
Compte 62 : autres services extérieurs	191 500,00	169 816,33	compte 72 : production immobilisée		
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	29 000,00	26 832,45			
Compte 64 : charges de personnel	2 175 100,00	2 140 342,09	compte 74 : subvention d'exploitation	3 228 000,00	3 092 994,20
Compte 65 : autres charges de gestion courante	139 000,00	149 495,80	compte 75 : autres produits de gestion courante	178 400,00	193 831,99
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	54 500,00	54 178,85	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	46 000,00	46 471,18
Compte 71 : production stockée					
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 188 750,00</b>	<b>3 061 789,92</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 797 150,00</b>	<b>3 741 778,15</b>
Résultat prévisionnel : Bénéfice	608 400,00	679 988,23	Résultat prévisionnel : Perte		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	<b>3 797 150,00</b>	<b>3 741 778,15</b>	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	<b>3 797 150,00</b>	<b>3 741 778,15</b>

Les prévisions budgétaires ont été réalisées à

96,02%

98,54%

### CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DU CFAA64

	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021
Résultat : (bénéfice ou perte)	608 400,00	679 988,23
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	54 500,00	54 178,85
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	46 000,00	46 471,18
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs		
<b>Capacité ou Insuffisance d'autofinancement</b>	<b>616 900,00</b>	<b>687 695,90</b>

**RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL DU CFAA64**

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement		687 695,90
Compte 131 : subvention d'équipement annulée			compte 10 : financement de l'actif par l'État (101,104)	616 900,00	
Compte 16 : dépôts et cautionnements reçus	6 000,00	3 530,00	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'État	197 000,00	37 627,76
Compte 20 : immobilisations incorporelles	0,00	0,00	compte 16 : dépôts et cautionnements reçus	6 000,00	3 640,00
Compte 21 : immobilisations corporelles	197 000,00	29 631,73			
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	0,00	compte 27 : dépôts et cautionnements reçus	3 000,00	0,00
compte 16 : remboursement des dettes financières			compte 16 : augmentation des dettes financières		
<b>Total des Emplois</b>	<b>206 000,00</b>	<b>33 161,73</b>	<b>Total des ressources</b>	<b>822 900,00</b>	<b>728 963,66</b>
Apport au Fonds de Roulement	616 900,00	695 801,93	Prélèvement sur le Fonds de Roulement		
<b>TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé</b>	<b>822 900,00</b>	<b>728 963,66</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé</b>	<b>822 900,00</b>	<b>728 963,66</b>

**VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

Fonds de roulement brut antérieur	1 355 513,11
variation du FdR	695 801,93
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>2 051 315,04</b>

## 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
2021	695 801,93 €	2 051 315,01 €	4 596,06 €	2 046 718,95 €	236
2020	783 979,06 €	1 355 513,08 €	4 287,29 €	1 351 225,79 €	177
2019	148 229,65 €	1 355 513,11 €	4 085,01 €	1 351 428,10 €	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

Fonds de roulement en hausse de 696 K€ générant un gain de 59 jours de fonctionnement. Cette situation est due à la réforme de l'apprentissage qui, depuis 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 fond de roulement pour pouvoir investir dans des outils pédagogiques performants et adaptés.

### **III QUOTIENT JOURNALIER DU CFAA64**

Années	Comptes Financiers	Quotient journalier
2021	<u>3 007 611,07</u>	8 354,48
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	<u>2 904 057,00</u>	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 hausse des dépenses de fonctionnement en 2021 entraîne une augmentation du quotient journalier par apprentis (dépenses journalières du CFAA 64).

#### IV-CONTRAT D'ENTRETIEN

OBJET	SOCIETE	RELEVÉ COMPTE FINANCIER 2020					
		Lycée	CFA	CFPPA	SACD	Exploitation	TOTAL
<b>Vérification de sécurité</b>							
Vérification des installations électriques	SOCOTEC		888,00				888,00
Vérification des installations gaz/chauffage	INTER ÉNERGIES		11 056,67				11 056,67
Vérification des chariots élévateurs							0,00
Vérification des moyens de secours et incendie							0,00
Vérification cuve d'air, autoclave, porte, portail, matériel ou carrosserie							0,00
Vérification du matériel de cuisine							0,00
Vérification des installations sportives(hors démoussage des terrains enrobés)							0,00
Vérification des ascenseurs et monte charges							0,00
Entretien des extincteurs	L2PI		2 354,72				2 354,72
Entretien alarme incendie	SIEMENS		2 383,21				2 383,21
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>16 682,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 682,60</b>
<b>Maintenance et entretien</b>							
Maintenance des ascenseurs							0,00
Maintenance standard téléphonique							0,00
Maintenance alarme intrusion							0,00
Maintenance des portails							0,00
Maintenance informatique	CNERTA		426,77				426,77
	YMAG		13 183,03				13 183,03
	ADMILIA		4 464,20				4 464,20
	MEDIA SOFTS		294,00				294,00
	ALSEVE		681,20				681,20
	OPEN SAFE		720,00				720,00
Maintenance logiciel gestion restauration	INCB		1 588,75				1 588,75
Entretien des cuisines							0,00
Entretien machine lave vaisselle							0,00
Analyses microbiennes denrées							0,00

Entretien des bacs à graisse	ALEGERA						0,00
Enlèvement graisses alimentaires							0,00
Adoucisseurs							0,00
Dératisation/désinsectisation							0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>21 357,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 357,95</b>
<b>Autres contrats et abonnements (coûts non pris en compte pour le calcul de la DGF)</b>							
Machine à affranchir	PITNEY BOWES		1 060,43				1 060,43
Boite postale	POSTE		0,00				0,00
Droit de reprographie	CFC		943,93				943,93
Location et entretien des photocopieurs	BNP LEASE SEB SHARP		16 954,44				16 954,44
Téléphones fixe	AT CONNECT		4 798,50				4 798,50
Téléphones mobile	BOUYGUES		495,73				495,73
Maintenance installation des chauffages							
Entretien désenfumage							0,00
Redevance collecte déchets							0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>24 253,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 253,03</b>
<b>TOTAL DES CONTRATS ANNUELS</b>		<b>0,00</b>	<b>62 293,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62 293,58</b>

L'ensemble des contrats d'entretiens, de maintenances, de services représentent 2 % de la totalité des dépenses de fonctionnement.

**V-SERVICE RESTAURATION-HEBERGEMENT**

Récapitulatif des recettes de la restauration et de l'hébergement du CFAA 64

	Libellés	Nombre	Tarif	Recette
Elèves	Internes			- €
	Demi-pensionnaires			- €
	ticket repas élève			- €
	Total recette élève			- €

CFA	Internes Apprentis	3213	8,15	26 185,95 €
	D.P. Apprentis	15020	1,09	16 371,80 €

Stagiaires	Internes stagiaires			- €
	Repas stagiaires			- €

Commensaux	Tarif 1	170,00	2,81	477,70 €
	Tarif 2	730,00	4,55	3 321,50 €
	Tarif 3	403,00	5,31	2 139,93 €
	Jeunes en contrat de professionnalisation	106	4,35	461,10 €
	Hôtes de passage	0	8,24	- €
	Petit-déjeuner (quel que soit le bénéficiaire)		1,55	- €
	Repas extérieur		5,20	- €
	Autres			- €
	Totaux			6 400,23 €

<b>Recette totale de la restauration et de l'hébergement</b>	<b>48 957,98 €</b>
--	--------------------

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

	Elèves	C.F.A.	Stagiaires	Commensaux	Total	Coût moyen par
Nombre de repas servis		20803		1 409	22212	2,32 €

Nombre de jours d'ouverture en 2021	180

Suivi de la restauration et de l'hébergement dans les lycées agricoles

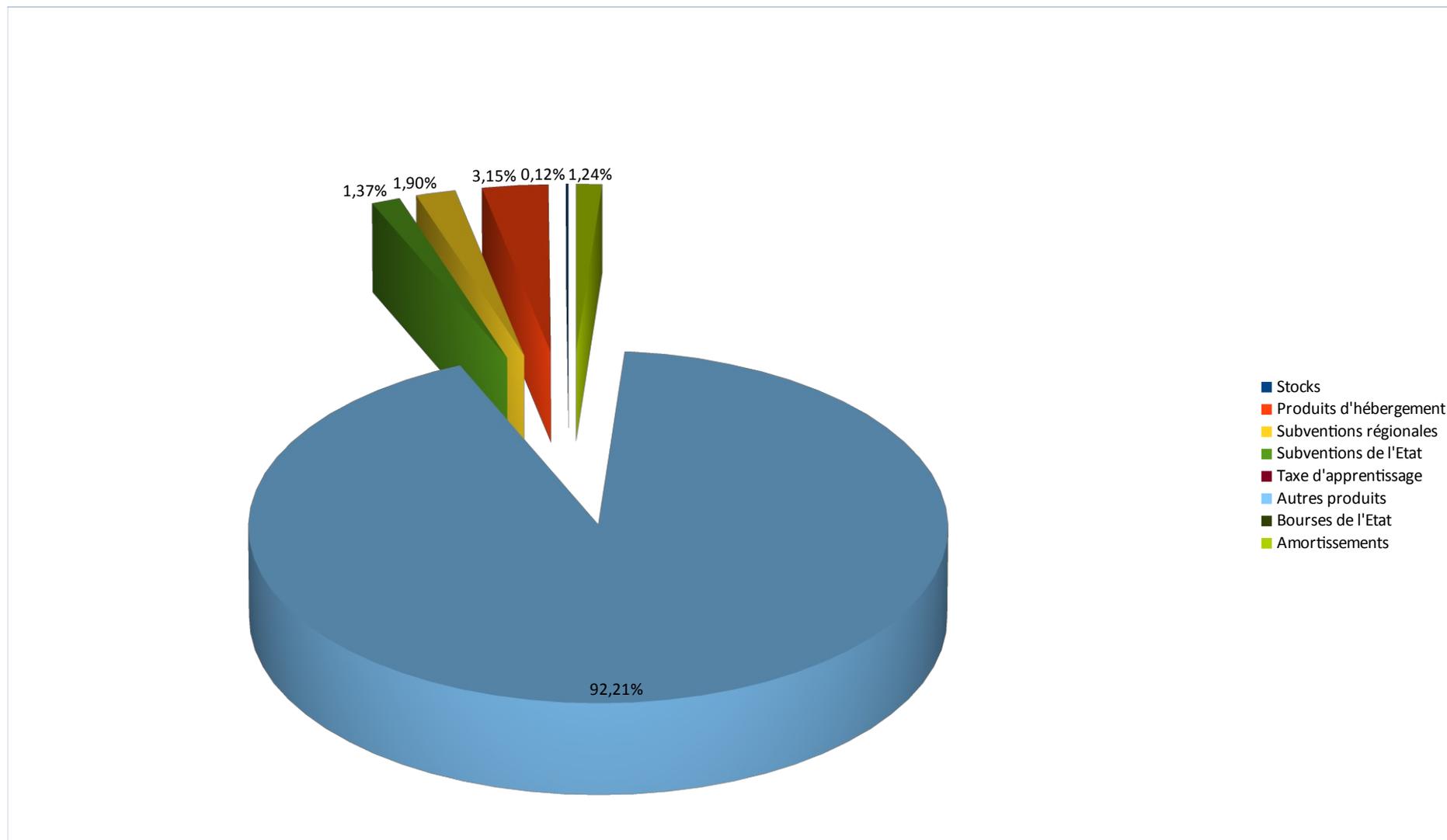
Dépenses					
N° compte	Libellé	Montant		Libellé	Montant
6022	Produits d'entretien stockés	7 172		Internes élèves	
60281	Denrées alimentaires	51 599		D.P. élèves	
603	Variation de stock de denrées	309		Ticket repas élèves	
6063	Electricité	2 458		Internes. apprentis	26 186
6062	Gaz	1 635		D.P. apprentis	16 372
6064	Carburant, lubrifiant	0		Internes stagiaires F.C.	
6018	Autres sources d'énergie	0		D.P. stagiaires FC	
6061	Eau	1 298		Commensaux	6 400
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	943			
611-1	Repas confectionnés				
611-2	Blanchissage				
611-3	Analyses bactériologiques cuisine	583			
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				
641	Rémunération SURVEILLANCE+ PERSONNEL DE SERVICE ET D'ENTRETIEN cotisaion incluses				
646	Cotisations sociales Maître au pair				
653	Reversement Collectivité territoriale				
<b>TOTAL</b>		<b>65 998</b>		<b>TOTAL</b>	<b>48 958</b>
	BENEFICE			PERTE	17 040
<b>Total</b>		<b>65 998</b>			<b>65 998</b>

**VI- TYPES DE PRODUITS DU CFAA64**

TYPES DE PRODUITS	2020		2021		VARIATION	Commentaires
	Montants	%	Montants	%		
Produits d'hébergement	112 182,06	3,21%	117 831,31	3,15%	5,04%	stabilisation des produits d'hébergement
Pensions	41 851,11	37,31%	44 327,45	37,62%	5,92%	
Location + hébergement restauration hôtes de passage	562,48	0,50%	1 355,29	1,15%	140,95%	
Location rue Jats	65 300,00	58,21%	66 660,00	56,57%	2,08%	
Restauration personnel	4 468,47	3,98%	5 488,57	4,66%	22,83%	
Subventions régionales	45 969,68	1,32%	70 981,06	1,90%	54,41%	subventions principalement liées à des investissements et au paiement du solde de financement FSE
Subvention de l'Etat	72 265,12	2,07%	51 444,96	1,37%	-28,81%	Pas de prise en charge du cas pension des personnels gagés qui ont été placés en pna au 1 <sup>er</sup> janvier 2021. Ces subventions de l'État concernent une décharge syndicale et la régularisation d'un trop payé de 2020.
Taxe d'Apprentissage	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	
Autres produits	3 224 418,40	93,27%	3 450 453,58	92,21%	7,01%	prise en charge des opco, des financements publics apprentis, des échanges entre centres et d'autres produits de gestion courant. L'augmentation est due principalement à une meilleure prise en charge des apprentis dans le public (encaissement financement CNFPT) et des autres produits (IFIRIA...)
Bourses de l'Etat	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	
Amortissements	51 877,04	0,00%	46 471,18	1,24%	0,00%	baisse des amortissements
Stocks au 31/12	4 287,29	0,12%	4 596,06	0,12%	7,20%	
<b>TOTAUX</b>	<b>3 510 999,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 741 778,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>6,57%</b>	

EN 2021 LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT ONT PROGRESSES DE 7 %.. CE GAIN EST DU A LA REFORME DE L'APPRENTISSAGE ET A SON SYSTEME DE REMUNERATIONS DES CFA AU CONTRAT APPRENTI..

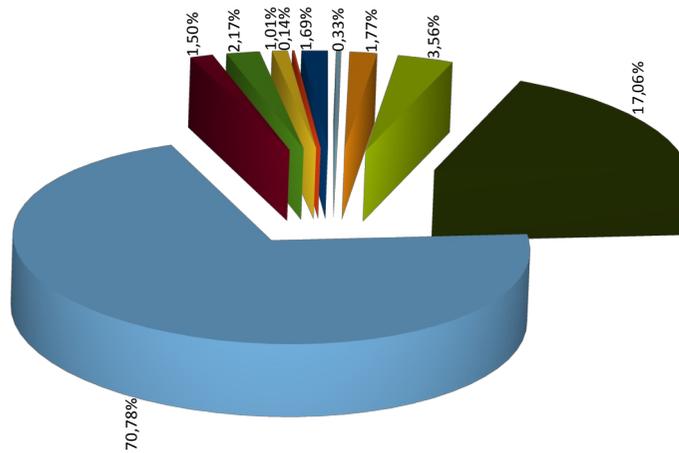
### TYPE DE CHARGES



**VII- TYPES DE CHARGES DU CFAA64**

	2020		2021		VARIATION	Commentaires
	Montants	%	Montants	%		
Approvisionnements	75 980,90	2,77%	82 400,12	2,69%	8,45%	augmentation des dépenses d'alimentation (pas de confinement)
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants, assurances)	57 366,47	2,09%	66 311,60	2,17%	15,59%	augmentation de charges gaz et eau
Frais de personnel et charges sociales	2 162 254,64	78,71%	2 167 144,09	70,78%	0,23%	stabilité des charges de personnel
Frais pédagogiques :	201 909,66	7,35%	522 393,00	17,06%	158,73%	la hausse des charges de frais pédagogiques est principalement due au financement des 1 <sup>er</sup> équipements des apprentis (remboursé à hauteur de 500 € par les OPCO), aux échanges entre les centres et aux prestataires intervenants dans les formations (CS TF, AE...)
Transport	0,00		0,00			
Hébergement-restauration	173,80		3 844,72		2112,15%	
Echanges entre centres	42 716,17		113 077,70		164,72%	
Voyages d'études (hébergement, visites)	6 096,24		11 167,43		83,19%	
Intervenants	60 310,95		104 112,03		72,63%	
FSAA+ Aide permis	18 521,66		18 500,00		-0,12%	
Fournitures	25 456,38		31 785,41		24,86%	
Frais de déplacements	17 143,01		30 414,20		77,41%	
1 <sup>er</sup> Equipement			173 650,34		#DIV/0!	
Documentation, location, etc	31 491,45		35 841,17		13,81%	
Autres services extérieurs dont :	182 064,63	6,63%	154 965,34	5,06%	-14,88%	
Communication	21 826,83		697,44		-96,80%	
Sous-traitance	114 826,92		108 440,32		-5,56%	
Entretien des bâtiments et du matériel-sécurité	45 410,88		45 827,58		0,92%	
Bourses de l'Etat	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
Amortissements	61 636,87	2,24%	54 178,85	1,77%	-12,10%	baisse des amortissements
Stocks au 01/01	4 085,01	0,15%	4 287,29	0,14%	4,95%	
Comptes de régularisation/admission en NV	1 899,45	0,07%	10 109,63	0,33%	432,24%	
RRR sur prestations de services	42,15	0,00%	0,00	0,00%		
<b>TOTAUX</b>	<b>2 747 239,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 061 789,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>11,45%</b>	

EN 2021 LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT DU CFAA 64 AUGMENTENT DE 315K€ IMPUTABLES PRINCIPALEMENT A LA HAUSSE DES DÉPENSES DE FRAIS PÉDAGOGIQUES



- Achats stockés denrées alimentaires
- Stock initial
- Approvisionnements
- Charges de structures
- Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité
- Frais de personnel et charges sociales
- Frais pédagogiques
  
- Autres services extérieurs . communication . sous-traitance
- Bourses de l'Etat
- Amortissements
- Comptes de régularisation
- RRR sur prestations de Services

**RATIOS FINANCIERS**  
Indicateurs financiers issus de Cocwinelle

Centre : 05 - CFA d'Hasparren

Exercice :	2021
Calculé le :	27/01/2022
Edité le :	03/03/2022

Récapitulatif en jours		Exercice				
Ratios Finan.	Détail	2017	2018	2019	2020	2021
<b>CAPACITE DE REMBOURSEMENT</b>						
	Dettes financières (SC 164) / CAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VIEILLISSEMENT DU PATRIMOINE</b>						
	Biens incorporels : Soldes créditeurs 280 / Soldes débiteurs 20	0,45	0,58	0,72	0,94	0,98
	Biens corporels : Soldes créditeurs 281 / Soldes débiteurs 21	0,84	0,87	0,85	0,91	0,92
	Biens vivants : Soldes créditeurs 284 / Soldes débiteurs 24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DUREE MOYENNE DES PAIEMENTS ET DES RECOUVREMENTS (en jours)</b>						
	Paiements : (solde créditeur compte 40 / solde débiteur 60+61+62) x 360	32,67	42,39	18,00	7,68	50,98
	Encaissements : (solde débiteur classe 41 / solde créditeur 70) x 360	311,67	178,95	142,12	578,05	444,78
<b>TAUX DE MARGE BRUTE</b>						
	Excédent brut d'exploitation / compte 70	0,40	0,62	0,74	2,69	1,60
<b>PART DE LA MASSE SALARIALE (en pourcentage)</b>						
	Part de la masse salariale sur les charges : comptes 631+633+64 / classe 6	75,38	71,54	70,17	76,80	68,33
	Part de la masse salariale sur les produits : comptes 631+633+64 / classe 7	72,99	69,78	67,45	60,27	56,52
	Part de la masse salariale sur le chiffre d'affaires : comptes 631+633+64 / 70	1 233,75	1 128,35	1 134,56	779,09	536,57
<b>TRESORERIE IMMEDIATE</b>						
	Solde débiteur classe 5 / Solde créditeur classe 4	0,33	1,29	1,51	2,03	2,59

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

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

La masse salariale est en baisse de plus de 8 points par rapport au total des charges mais en regardant la part par rapport aux produits on se rend compte qu'elle pèse moins sur la structure CFA. Nous avons un bon ratio de liquidité ; En effet plus il est élevé, meilleure est la situation.

Le CFA représente 38 % des dépenses de fonctionnement et 43 % des recettes de fonctionnement du budget globalisé de l'EPLEFPA.

Le CFA pèse que pour 66 % du Fonds de Roulement de l'AGROCAMBUS 64.

### **VIII - LES INVESTISSEMENTS DU CFAA64 EN 2021**

<b>Libellé</b>	<b>total</b>	<b>Subventions Conseil Régional</b>	<b>Taxe d'Apprentissage</b>	<b>Fonds Propres</b>
Compte 205				
Compte 21211				
Compte 21357				
Compte 21827				
Compte 21837	22 395,47	22 395,47		
Compte 21846				
Compte 2185				
Compte 2188	7 236,26	2 338,80		
<b>TOTAL</b>	<b>29 631,73</b>	<b>24 734,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

En 2021 le CFAA 64 a investi, grâce aux subventions du Conseil Régional Nouvelle Aquitaine :

2 classes mobiles	2 171,57 €
2 serveurs	16 561,30 €
1 scie à ruban	2 338,80 €
2 vidéoprojecteurs	3 662,60 €
1 Perfo Bachd	1 141,46 €
1 remorque HUMBAUR	3 756,00 €
Total des investissements 2020	29 631,73 €

## ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2021 du CFPPA

### I - LES RESULTATS 2021

#### RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2021	Produits	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2021
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service	0,00		603 : Variation de stocks	0,00	
compte 60 : achats	63 500,00	48 856,57	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	446 900,00	481 239,01
compte 61 : services extérieurs	106 000,00	97 220,23	compte 71 : production stockée	0,00	
compte 62 : autres services extérieurs	130 500,00	119 890,81	compte 72 : production immobilisée	0,00	
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	44 000,00	45 090,00			
compte 64 : charges de personnel	947 700,00	842 199,19	compte 74 : subvention d'exploitation	840 200,00	779 901,44
compte 65 : autres charges de gestion courante	107 900,00	121 799,96	compte 75 : autres produits de gestion courante	116 500,00	142 716,43
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	4 000,00	3 740,96	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	0,00	
compte 71 : production stockée		0,00			
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 403 600,00</b>	<b>1 278 797,72</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 403 600,00</b>	<b>1 403 856,88</b>
Résultat prévisionnel : Bénéfice	0,00	125 059,16	Résultat prévisionnel : Perte	0,00	
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	<b>1 403 600,00</b>	<b>1 403 856,88</b>	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	<b>1 403 600,00</b>	<b>1 403 856,88</b>

**Les charges de fonctionnement sont maîtrisées et compressées à 91,1% du prévisionnel. Les produits réalisés correspondent aux prévisions. Les parcours de formation longues n'ont pas généré les produits attendus, pendant que les produits en prestation de service ont augmenté.**

### CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	125 059,16
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 740,96
- 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	
<b><u>Capacité</u> ou <u>Insuffisance d'autofinancement</u></b>	<b>128 800,12</b>

## RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

Charges	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021		Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	4 000,00	128 800,12
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	29 000,00	0,00	compte 13 : financement 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
<b>Total des Emplois</b>	<b>30 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Total des ressources</b>	<b>0,00</b>	<b>128 800,12</b>
Apport au Fonds de Roulement		128 800,12	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	26 000,00	
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	<b>30 000,00</b>	<b>128 800,12</b>	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	<b>30 000,00</b>	<b>128 800,12</b>

*Les dépenses engagées sont financées uniquement sur fonds propres*

### VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	1 530 672,15
Variation du FdR	128 800,12
<b>Fonds de roulement</b>	<b>1 659 472,27</b>

## **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	nbre de jours de fonctionnement
2021	128 800,12 €	1 659 472,27 €		1 659 472,27 €	428
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 128 800,12 €***

***Elle porte le fonds de roulement à 1 659 472,27 €, ce qui correspond à 428 jours de fonctionnement soit une augmentation de 4 jours par rapport à 2020***

### **III - ANALYSE DES RESULTATS 2021**

<b>années</b>	<b>comptes financiers</b>	<b>quotient journalier</b>
<b>2021</b>	<b>1 403 856,88 €</b>	<b>3 846</b>
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 augmentation de 542 € en 2021 par rapport à 2020***

#### **IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2021 DU CFPPA**

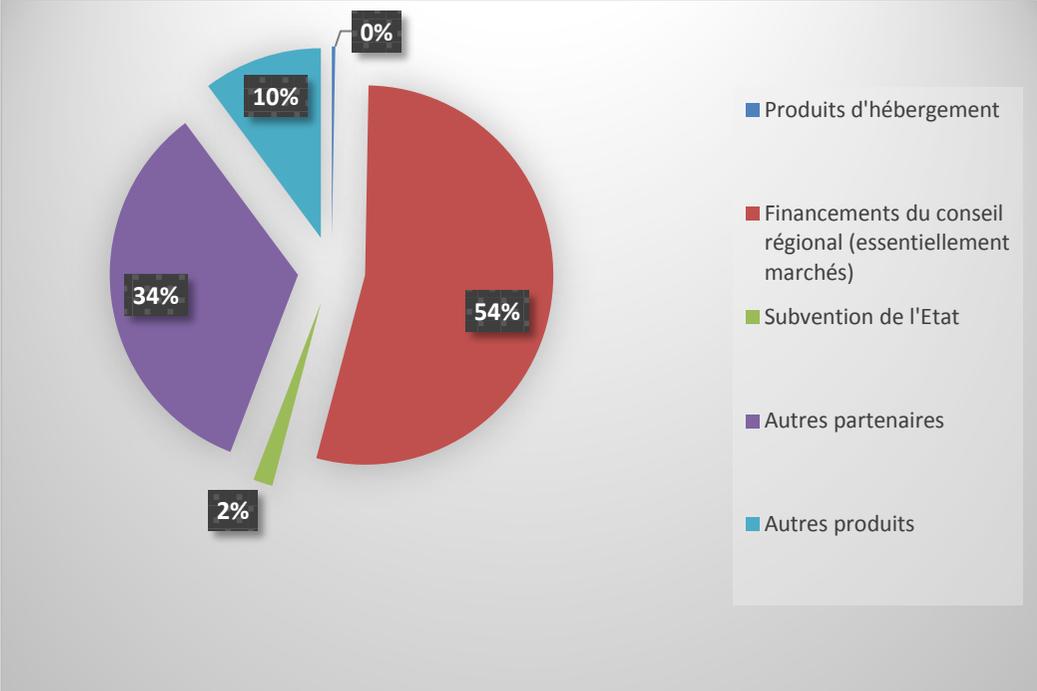
<b>Vérification de sécurité</b>	<b>SOCIETE</b>	<b>MONTANT</b>
Vérification des installations électriques	APAVE	815,57
Vérification des installations gaz	INTER ENERGIES	
Vérification des installations thermiques		
Vérification des ascenseurs et monte charges		
Vérification des appareils de levage		
Vérification des moyens de systèmes et incendie	SIEMENS	831,89
Vérification des portes et portails automatiques		
Vérification des installations de climatisation et de ventilation		
Vérification des appareils de cuisson		
Vérification des installations sportives		
Vérification des extincteurs et désenfumage	LOUBEAU	234,00
<b>TOTAL</b>		<b>1 881,46</b>
<b>Vérification de sécurité spécifique à l'EPL (plateau technique, équipement pédagogique)</b>		
Vérification des équipements sous pression et récipients d'air à pression simple		
<b>Maintenance et entretien</b>		
Maintenance standard téléphonique	SCOPELEC	718,78
Maintenance alarme intrusion		
Maintenance des portails		
Maintenance informatique		
Maintenance logiciel gestion restauration		
Entretien des cuisines		
Analyses microbiennes denrées		
Entretien des bacs à graisse		
Enlèvement graisses alimentaires		
Adoucisseurs		
Dératisation/désinsectisation	FARAGO	426,00
<b>TOTAL</b>		<b>1 144,78</b>
<b>Autres contrats et abonnements (coûts non pris en compte pour le calcul de la DGF)</b>		
Part logiciel GAPAIE	GAPAIE	1605,25
Machine à affranchir	PITNEYBOWES	205,30
Boite postale		
Droit de reprographie	CENTRE Français D'EXPLOITATION	218,00
Location et entretien des photocopieurs	RICOH	7 094,78
Téléphone fixe Montardon	ORANGE	2 605,31
Téléphone fixe Ostabat	ORANGE	923,16
Téléphones mobiles	BOUYGUES	435,36
Maintenance installation des chauffages	INTER ENERGIES	3 685,58
Entretien désenfumage		
Redevance collecte déchets		
<b>TOTAL</b>		<b>15 167,49</b>
<b>TOTAL DES CONTRATS ANNUELS</b>		<b>18 193,73</b>

## V - TYPES DE PRODUITS DU CFPPA

TYPES DE PRODUITS	2020		2021		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Produits d'hébergement	1 304,50	0,11 %	4 111,50	0,29 %	Chambres régulièrement occupées sur l'année
Financements du conseil régional (essentiellement marchés)	617 157,62	51,69 %	756 381,44	53,88 %	Augmentation des effectifs sur formation BPREA et nouvelles formations BPA du dispositif HSP et BPAP compensent des parcours non ouverts.
Subvention de l'Etat	32 692,94	2,74 %	23 520,00	1,68 %	
Autres partenaires	400 508,09	33,55 %	476 332,51	33,93 %	Augmentation des formations courtes et des parcours avec financements individuels dans les formations longues.
Autres produits	142 213,23	11,91 %	143 511,43	10,22 %	En augmentation en valeur du fait des échanges au sein de l'EPL et de remboursements de la CPAM
<b>TOTAUX</b>	<b>1 193 876,38</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1 403 856,88</b>	<b>100,00 %</b>	<b>Augmentation des recettes de 17,5 % par rapport à 2020</b>

*L'augmentation des recettes par rapport à 2020 s'explique par la mise en place de nouveaux parcours de formation et le bon remplissage de ces groupes de formation, venant en compensation de formations non ouvertes faute d'ouverture de financements ou de candidats.*

# REPARTITION DES PRODUITS 2021

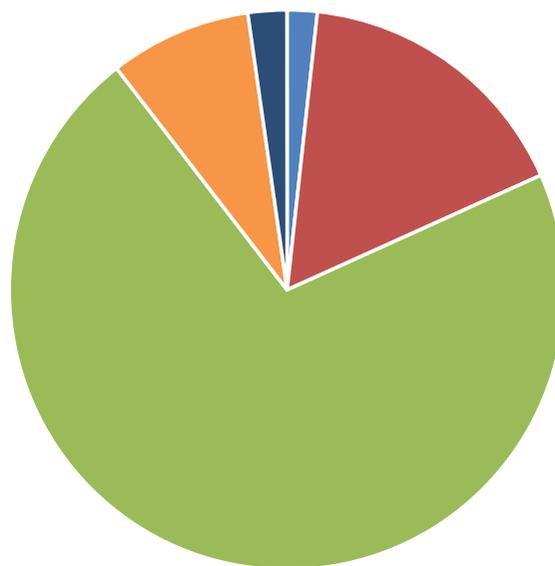


**VI- TYPES DE CHARGES DU CFPPA**

Types de charges	2020		2021		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	5 433,78 €	0,45 %	4 113,27 €	0,32 %	Moindres achats en approvisionnements
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécom, affranch, photocopies, carburants)	41 671,99 €	3,48 %	61 853,83 €	4,84 %	Augmentation des charges sur divers postes : chauffage, électricité, carburants, réparations locaux et véhicules et petits équipements. Reprise du contrat dératisation et report d'une échéance contrat énergie
Frais de personnel et charges sociales	886 331,89 €	74,04 %	887 289,19 €	69,38 %	Légère augmentation en volume par rapport à 2020, mais diminution en pourcentage par rapport à l'ensemble des charges 2021
Frais pédagogiques :	102 972,65 €	8,60 %	159 761,73 €	12,49 %	Augmentation importante du volume des frais pédagogiques par rapport à 2020 du fait du recours à des intervenants extérieurs pour certaines formations ou des remplacements. Une salle supplémentaire a été louée pour une formation en viticulture au Pays Basque. La mise en place des formations en aménagements paysager et élagage ont généré l'achat de nombreuses fournitures pédagogiques et/ou nécessaires à la protection individuelle des apprenants.
transport	6 583,74 €		6 444,29 €		
voyages d'études (hébergements, visites intervenants)	-		- €		
fournitures pédagogiques diverses	82 848,86 €		110 283,46 €		
locations	2 006,27 €		26 389,06 €		
documentation	9 490,83 €		14 867,16 €		
divers	1 657,30 €		1 573,58 €		
divers	485,65 €		204,18 €		
Autres services extérieurs dont :	153 047,91 €	12,79 %	162 038,74 €	12,67 %	Augmentation de 5,8 % des services extérieurs. Le moindre recours à la sous traitance et largement contrecarré par une augmentation des échanges au sein de l'EPL : en particulier sur les activités de formateurs CFAA intervenant sur de nouveaux parcours mis en place ou sur la licence professionnelle.
communication	2 377,14 €		2 894,44 €		
sous-traitance	41 146,82 €		27 431,41 €		
échanges EPL	97 559,11 €		118 061,08 €		
démarche qualité	4 770,00 €		- €		
Reversements contributions autres CFPPA Réseau	-		- €		
Divers	7 194,84 €		13 651,81 €		
Amortissements	7 582,60 €	0,63 %	3 740,96 €	0,29 %	En l'absence d'investissements récents, les amortissements diminuent.
<b>TOTAUX</b>	<b>1 197 040,82 €</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1 278 797,72 €</b>	<b>100,00 %</b>	<b>Augmentation des charges de 6,8 % par rapport à 2020</b>

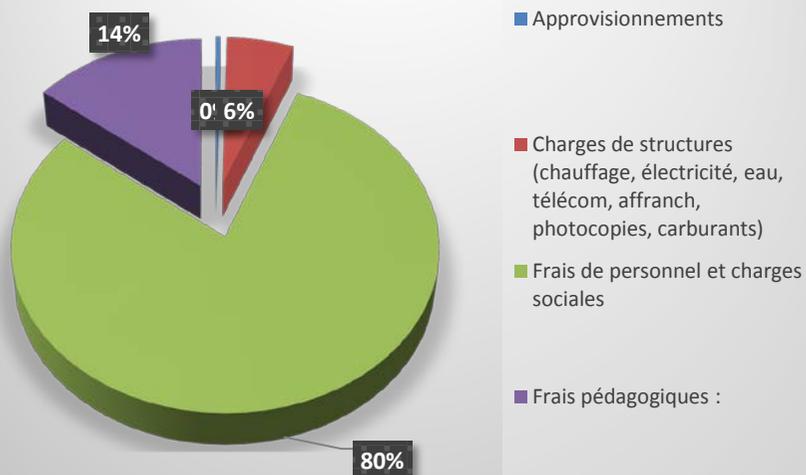
**Augmentation des charges par rapport à 2020 du fait du regain d'activité après le passage de la première vague de la COVID. De nouveaux parcours de formation mis en place ont nécessité le recours à des prestations, locations et fournitures pédagogiques supplémentaires.**

Autres services extérieurs 2021

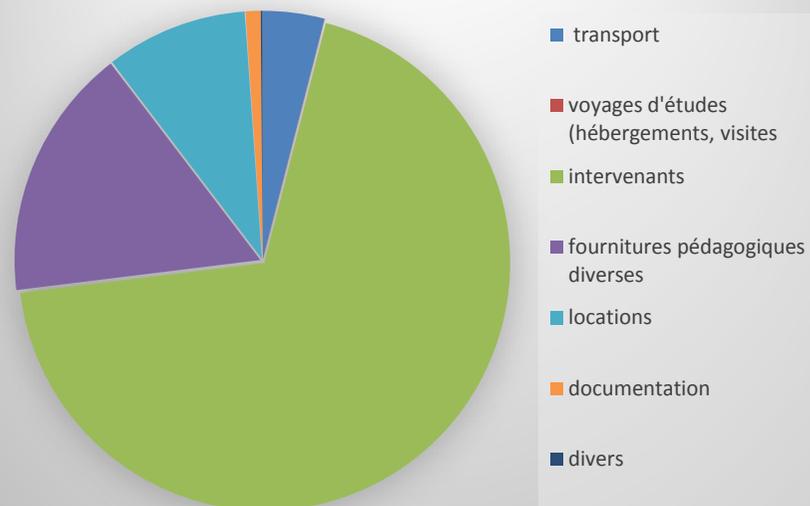


- communication
- échanges EPL
- Reversements contributions autres CFPPA Réseau
- Amortissements
- sous-traitance
- démarche qualité
- Divers

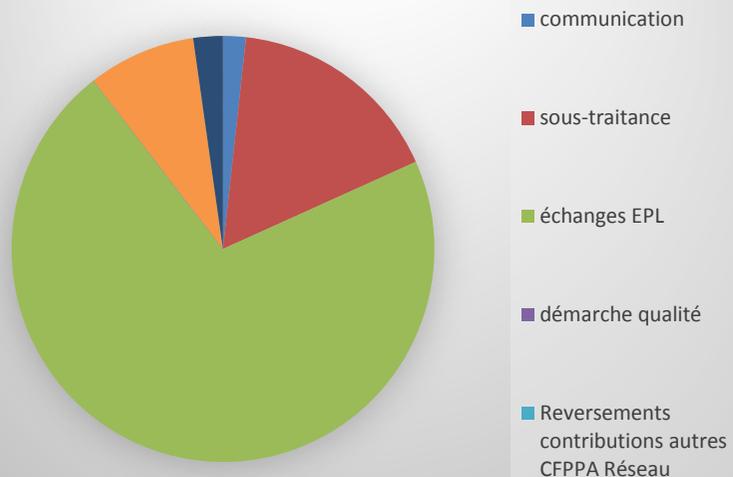
## REPARTITION DES CHARGES 2021



## Frais pédagogiques 2021



## Autres services extérieurs 2021



#### VI- TYPES DE CHARGES DU CFPPA

	2020		2021		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	5 433,78 €	0,45 %	4 113,27 €	0,32 %	dont 931,33 € pour équipement informatique distanciel et 219,99€ de réfrigérateur pour locataires
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécom, affranch, photocopies, carburants)	41 671,99 €	3,48 %	61 853,83 €	4,84 %	résultats stables
Frais de personnel et charges sociales	886 331,89 €	74,04 %	887 289,19 €	69,38 %	Augmentation de 5 % par rapport à 2019
Frais pédagogiques	102 972,65 €	8,60 %	159 761,73 €	12,49 %	baisse résultant de l'augmentation des services extérieurs sur l'ensemble
Autres services extérieurs	153 047,91 €	12,79 %	162 038,74 €	12,67 %	
Amortissements	7 582,60 €	0,63 %	3 740,96 €	0,29 %	
<b>TOTAUX</b>	<b>1 197 040,82 €</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1 278 797,72 €</b>	<b>100,00 %</b>	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.*

## ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2021

### I - LES RESULTATS 2021

#### RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2021	Produits	Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2021
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service			603 : Variation de stocks		18 043,74
compte 60 : achats	81 402,00	95 891,49	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	213 300,00	234 268,55
compte 61 : services extérieurs	53 870,00	52 311,21	compte 71 : production stockée		173 807,50
compte 62 : autres services extérieurs	4 500,00	3 847,00	compte 72 : production immobilisée		
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	750,00	456,72			
compte 64 : charges de personnel	105 750,00	109 274,11	compte 74 : subvention d'exploitation	58 553,00	76 441,15
compte 65 : autres charges de gestion courante	8 700,00	7 872,64	compte 75 : autres produits de gestion courante	1 746,00	1 555,42
compte 66 : charges financières			compte 76 : produits financiers	147,00	146,65
compte 67 : charges exceptionnelles			compte 77 : produits exceptionnels		
compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	30 563,00	30 563,00	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	22 440,00	22 440,00
compte 71 : production stockée		157 960,00			
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>285 535,00</b>	<b>458 176,17</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>296 186,00</b>	<b>526 703,01</b>
Résultat prévisionnel : Bénéfice	10 651,00	68 526,84	Résultat prévisionnel : Perte		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	<b>296 186,00</b>	<b>526 703,01</b>	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	<b>296 186,00</b>	<b>526 703,01</b>

CHARGES			PRODUITS	
	Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2020	Prévisions budgétaires	au 31/12/2020
Total hors stock	285 535,00	300 216,17	296 186,00	280 774,99
Total avec stocks		458 176,17		526 703,01
		<b>Résultat:</b>	<b>0,00</b>	<b>68 526,84</b>

### CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	68 526,84
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	30 563,00
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	22 440,00
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	0,00
<b>Capacité ou Insuffisance d'autofinancement</b>	<b>76 649,84</b>

### RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

Charges	Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2021		Prévisions budgétaires	Réalisation au 31/12/2021
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	18 824,00	76 649,84
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	2 035,00	1 984,60	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	6 480,00	6 480,00
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		
<b>Total des Emplois</b>	<b>2 035,00</b>	<b>1 984,60</b>	<b>Total des ressources</b>	<b>25 354,00</b>	<b>83 129,84</b>
Apport au Fonds de Roulement	23 319,00	81 145,24	Prélèvement sur le Fonds de Roulement		
<b>TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé</b>	<b>25 354,00</b>	<b>83 129,84</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé</b>	<b>25 354,00</b>	<b>83 129,84</b>

### VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	345 529,94
variation du Fdr	81 145,24
<b>Fonds de roulement</b>	<b>426 675,18</b>
valeurs des stocks	191 851,24
Fonds de roulement disponible	234 823,94

**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 net	nbre de jours de fonctionnement
2021	81 145,24	426 675,18	191 851,14	234 823,94	317
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

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

Le point de fort de l'année 2021 sont les excellents résultats de productions de l'atelier ovin.

Grâce au retour d'une bonne fertilité, un agnelage groupé et des conditions météorologiques favorables nous avons atteint les 103 232L de lait produit (+10 % par rapport à 2020). A cela s'ajoute le fait que nous avons transformé en fromagerie une plus grande proportion du lait (85,8% en 2021 contre 79 % en 2020) et donc augmenté nos volumes de fromage à la vente.

Malgré des soucis techniques sur le saloir qui ont sensiblement dégradé la qualité potentielle de certains fromages, nous avons pu écouler le stock en triant les fromages non satisfaisants comme déclassés. L'année 2022 s'annonce aussi laitière et nous devrions

**III - ANALYSE DES RESULTATS 2021**

années	comptes financiers	quotient journalier
2021	458176	1187
2020	443 298	1151
2019	456 743	726
2018	470 101	726

#### **IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2021**

	<b>SOCIETE</b>	<b>MONTANT</b>
<b>Vérification de sécurité</b>		
Vérification des installations électriques	VERITAS	
Vérification des installations gaz/chauffage	VERITAS	196,18
Vérification des moyens de secours et incendie		
Entretien des extincteurs	LOUBEAU	191
Entretien alarme incendie		
Entretien désenfumage		
<b>TOTAL</b>		<b>387,18</b>
<b>Maintenance et entretien</b>		
Maintenance des ascenseurs		
Maintenance standard téléphonique		
Maintenance alarme intrusion CDI		
Maintenance des portails		
Maintenance logiciel de paye	ELAP GAPAIE	310,63
Maintenance LGA	AGROSUP DIJON	480,88
Analyses microbiennes denrées		
Entretien des bacs à graisse	ISS / SAPIAN	928,56
Dératisation/désinsectisation	FARAGO	642
Vérification du matériel de cuisine		
Enlèvement graisses alimentaires		
Redevance collecte déchets		
<b>TOTAL</b>		<b>2362,07</b>
<b>Contrats et abonnements</b>		
Machine à affranchir		
Boite postale		
Droit de reprographie		
Location et entretien des photocopieurs		
Téléphone fixe		
Téléphone mobile	Bouygues	84,75
<b>TOTAL</b>		<b>84,75</b>
<b>MONTANT ANNUEL DES CONTRATS</b>		<b>2834</b>

## VI - TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2020		2021		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Vente	180 696	39,68 %	234 269	44,48 %	
Subventions régionales	26 455	5,81 %	26 855	5,10 %	
Subvention de l'Etat	0	0,00 %	0	0,00 %	
Autres produits	52 249	11,47 %	51288,07	0,00 %	
Amortissements	21 375	4,69 %	22 440	4,26 %	
Stocks au 31/12	174 624	38,35 %	191 851,24	36,42 %	
<b>TOTAUX</b>	<b>455 399</b>	<b>100,00 %</b>	<b>526 703</b>	<b>100,00 %</b>	

### Vente :

Les ventes de l'exploitation ont augmenté de plus de 50 000€ :

-La production de lait et la proportion transformée sur l'exploitation ont augmenté par rapport à 2020 (+10 % de lait produit par rapport à 2020).

On notera également que certaines livraisons de fromages de 2020 ont été facturés en 2021 (environ 13000€) ce qui creuse artificiellement encore plus la différence entre les deux années.

-On a une baisse sur la vente de produits animaux avec la baisse des volumes de lait livrés.

-Sur les ventes d'animaux on observe une augmentation de 2000€ environ qui s'explique en grande partie par les très bons prix des agneaux sur la fin d'année 2021.

Cela couplé à un agnelage précoce nous avons pu vendre un grand nombre d'agneaux à un meilleur prix que l'année dernière.

(les prix ont gravité autour des 4€ /kg atteignant même 4€58 pour les agneaux les mieux conformés).

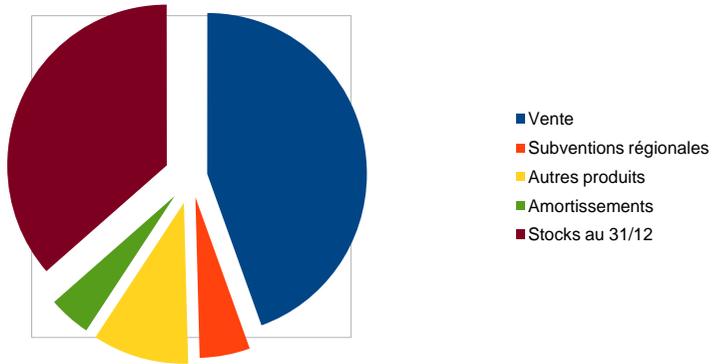
-La miellerie enregistre +700€ de location en plus, l'année 2020 ayant été particulièrement pauvre en miel.

Les autres comptes restent quasiment identiques à 2020. Avec une légère augmentation des primes PAC +400€ et une subvention HVE versée par la chambre d'Agriculture (+400€)

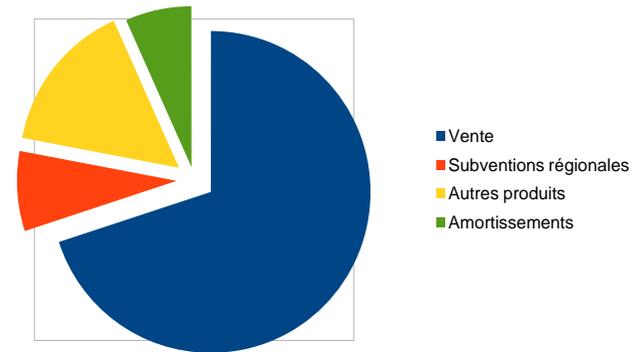
Les stocks reviennent à leur valeurs des années antérieures à 2020 (+ 17000€) en grande partie grâce au plus grand nombre de fromages stockés au saloir.

## Répartition des produits 2021 de l'exploitation d'Oloron Sainte Marie

Répartition des produits (stock compris)



Répartition des produits



## **VII- TYPES DE CHARGES**

Types de charges	2020		2021		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	63 466	14,29 %	65 671	14,33 %	
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants)	17 868	4,02 %	17 493	3,82 %	
Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité	12 498	2,81 %	12 234	2,67 %	
Frais de personnel et charges sociales	93 577	21,06 %	109 274	23,85 %	
Autres services extérieurs dont :	35 916	8,08 %	48 317	10,55 %	
Amortissements	28 731	6,47 %	30 563	6,67 %	
Stocks au 01/01	192 176	43,26 %	174 624	38,11 %	
<b>TOTAUX</b>	<b>444 232</b>	<b>100,00 %</b>	<b>458 176</b>	<b>100,00 %</b>	

### Approvisionnements :

Les coûts d'alimentation du bétail ont grimpé avec une augmentation des charges de 10 % par rapport à 2020 ( +4000€ environ).

Nous observons une légère augmentation sur les carburants qui aurait pu être plus importante au vu de l'augmentation du prix du GNR. C'est un poste qui semble destiné à augmenter en 2022.

Des augmentations seront à prévoir ( +2000€ environ) sur le compte 6131 (fermage et loyers) , une partie des baccades des brebis n'ayant pas été facturé ni pour 2020, ni pour 2021 elles seront payées en 2022.

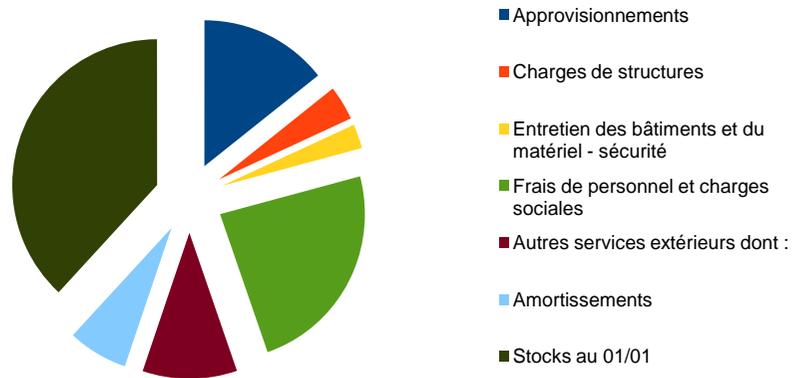
Les travaux d'entretien sur bien immobiliers ( essentiellement la salle de traite) restent très élevés, c'est un poste que nous allons essayer de baisser pour l'année 2022 certaines pannes récurrentes seront désormais résolues par nous même.

Les honoraires vétérinaires ont diminué avec moins d'interventions type césariennes mais nous avons eu plus de frais sur les produits.

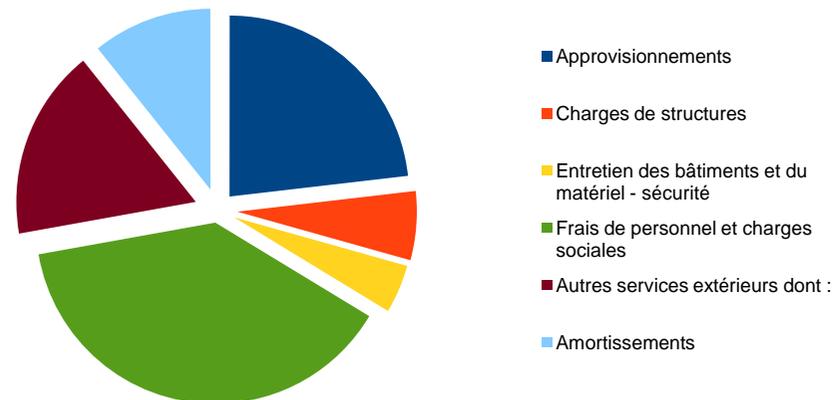
La plus grande augmentation notable est celle des frais de personnels, avec des cotisations à la MSA en nette progression ( +13000€ environ) en lien avec la nouvelle législation.

## Répartition des charges 2021 de l'exploitation d'Oloron Sainte Marie

### Répartition des charges 2021



### Répartition des charges hors stock 2021



**VIII - LES INVESTISSEMENTS DE 2021**

	total	Objet	Subventio ns Conseil Régional	Taxe d'Apprentissage	Casdar AUTELO	Fonds Propres
21547 Matériel et Outillage	1984,6	Grilles et Pieds pour agrandissement saloir		0	0	1984,6
<b>TOTAL</b>	<b>1984,6</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1984,6</b>

L'achat des grilles est un complément d'une subvention de 50 % pour l'Aggrandissement du saloir qui avait déjà été perçu en 2020.

## I - LES RESULTATS 2021

### RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service		0,00	603 : Variation de stocks		9 586,83
compte 60 : achats	107 240,00	114 888,06	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	156 860,00	149 971,06
compte 61 : services extérieurs	35 750,00	35 697,00	compte 71 : production stockée		76 564,42
compte 62 : autres services extérieurs	6 220,00	4 222,71	compte 72 : production immobilisée		0,00
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	400,00	315,50			
compte 64 : charges de personnel	37 810,00	37 163,60	compte 74 : subvention d'exploitation	45 035,00	51 661,09
compte 65 : autres charges de gestion courante	6 750,00	5 658,85	compte 75 : autres produits de gestion courante	3 290,00	2 542,18
compte 66 : charges financières	0,00	0,00	compte 76 : produits financiers	400,00	418,35
compte 67 : charges exceptionnelles			compte 77 : produits exceptionnels		
compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	37 960,00	37 952,12	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	21 820,00	21 816,88
compte 71 : production stockée		89 041,20			
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>232 130,00</b>	<b>324 939,04</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>227 405,00</b>	<b>312 560,81</b>
Résultat prévisionnel : Bénéfice			Résultat prévisionnel : Perte	4 725,00	12 378,23
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	232 130,00	324 939,04	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	232 130,00	324 939,04

### CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	12 378,23
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	37 952,12
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	21 816,88
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	1 610,00
<b>CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>2 147,01</b>

## RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2021		Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2021
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	9 315,00	2 147,01
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	0,00
compte 21 : immobilisations corporelles	30 700,00	29 743,77	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	13 600,00	13 351,88
compte 23 : immobilisations en cours			compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	2 100,00	1 610,00
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		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>31 050,00</b>	<b>29 746,77</b>	<b>Total des ressources</b>	<b>25 115,00</b>	<b>17 108,89</b>
Apport au Fonds de Roulement			Prélèvement sur le Fonds de Roulement	5 935,00	12 637,88
<b>TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé</b>	<b>31 050,00</b>	<b>29 746,77</b>	<b>TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé</b>	<b>31 050,00</b>	<b>29 746,77</b>

## VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	-108 068,83
variation du FdR	-12 637,88
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-120 706,71</b>
Montants des stocks	86 151,25
<b>FONDS DE ROULEMENT NET</b>	<b>-206 857,96</b>

Soit -356 jours de fonctionnement

## **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
2021	-12 637,88	-120 706,71	86 151,25	-206 857,96	-356
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 2021

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2021	324 939,04	902,61
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.*

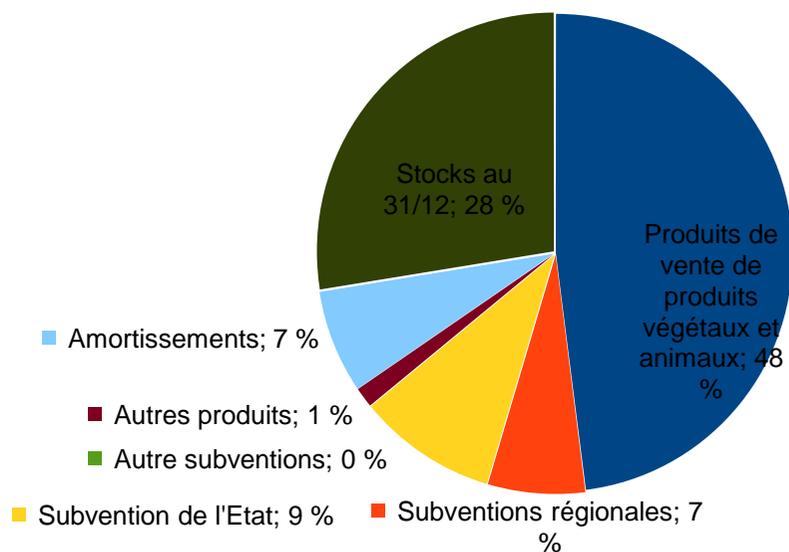
#### IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2021

<b>Vérification de sécurité</b>	<b>SOCIETE</b>	<b>MONTANT</b>
Vérification des installations électriques	DEKRA	480,58
Entretien des extincteurs	LOUBEAU	83,70
<b>TOTAL</b>		<b>564,28</b>
<b>Maintenance et entretien</b>		
Dératisation/désinsectisation	FARAGO SUD OUEST	765,00
<b>TOTAL</b>		<b>765,00</b>
<b>Contrats et abonnements</b>		
Internet	ORANGE	480,00
Téléphone mobile	BOUYGUES TELECOM	67,80
<b>TOTAL</b>		<b>547,80</b>
<b>MONTANT ANNUEL DES CONTRATS</b>		<b>1 877,08</b>

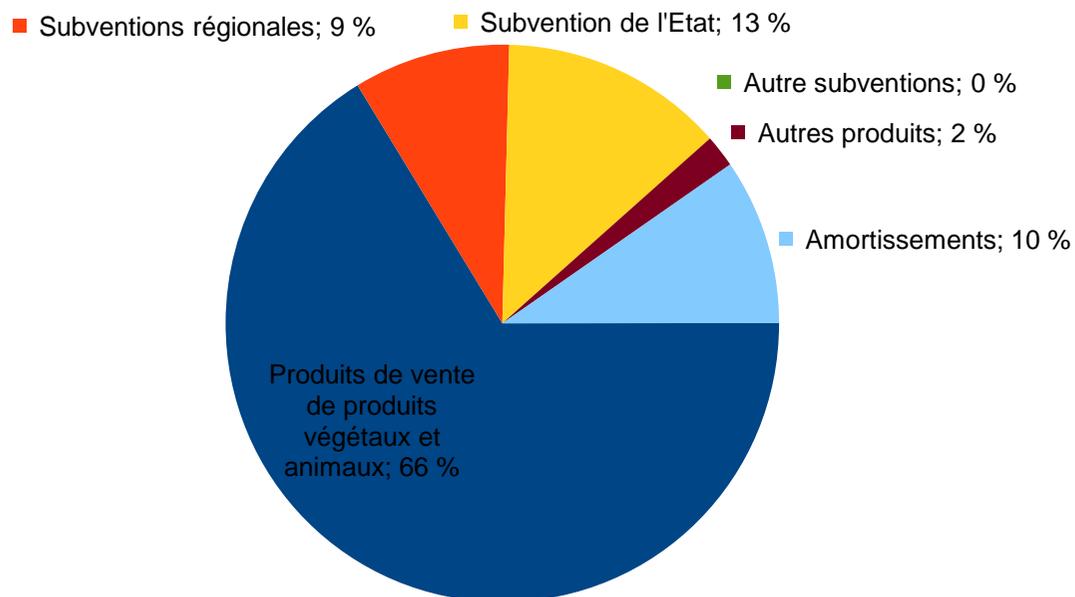
## VI - TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2020		2021		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Produits de vente de produits végétaux et animaux	144 049,53	48,21 %	149 971,06	47,98 %	Produits de vente en bovins et canards stables par rapport à 2020, Vente des surplus de maïs cette année suite à augmentation de surface et de rendement
Subventions régionales	20 020,00	6,70 %	20 735,00	6,63 %	Subvention pédagogique du Conseil Régional d'Aquitaine en hausse de 700€
Subvention de l'Etat	9 239,42	3,09 %	29 619,97	9,48 %	Aides PAC 2020-21+ Indemnisation grippe aviaire et tuberculose
Autre subventions	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	
Autres produits	8 026,55	2,69 %	4 266,65	1,37 %	Cession vieux matériel + intérêts créancier Euralis+ Ocapiat
Amortissements	20 368,00	6,82 %	21 816,88	6,98 %	Investissement BEA et biosécurité
Stocks au 31/12	97 123,12	32,50 %	86 151,25	27,56 %	Forte baisse due en grande partie à la présence d'une bande de canards en début de production au 31/12/21 alors qu'elle était en fin de production au 01/01/21 (valeur des canards)
<b>TOTAUX</b>	<b>298 826,62</b>	<b>100,00 %</b>	<b>312 560,81</b>	<b>100,00 %</b>	

### Répartition des produits 2021 de l'Exploitation d'Orthez



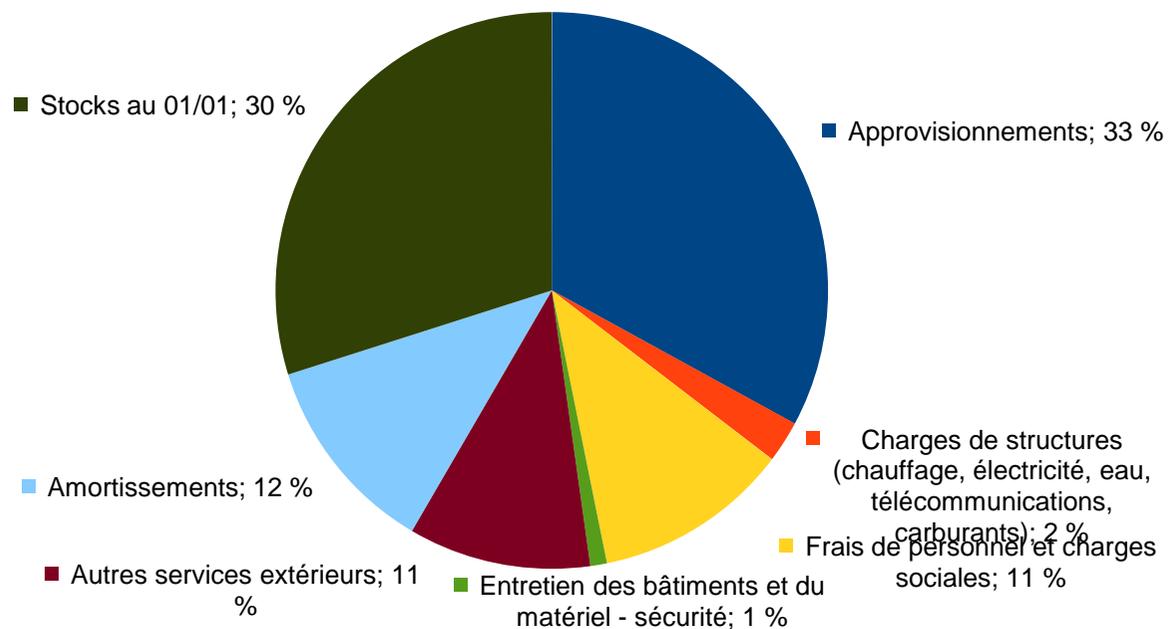
### Répartition des produits 2021 sans stocks de l'Exploitation d'Orthez



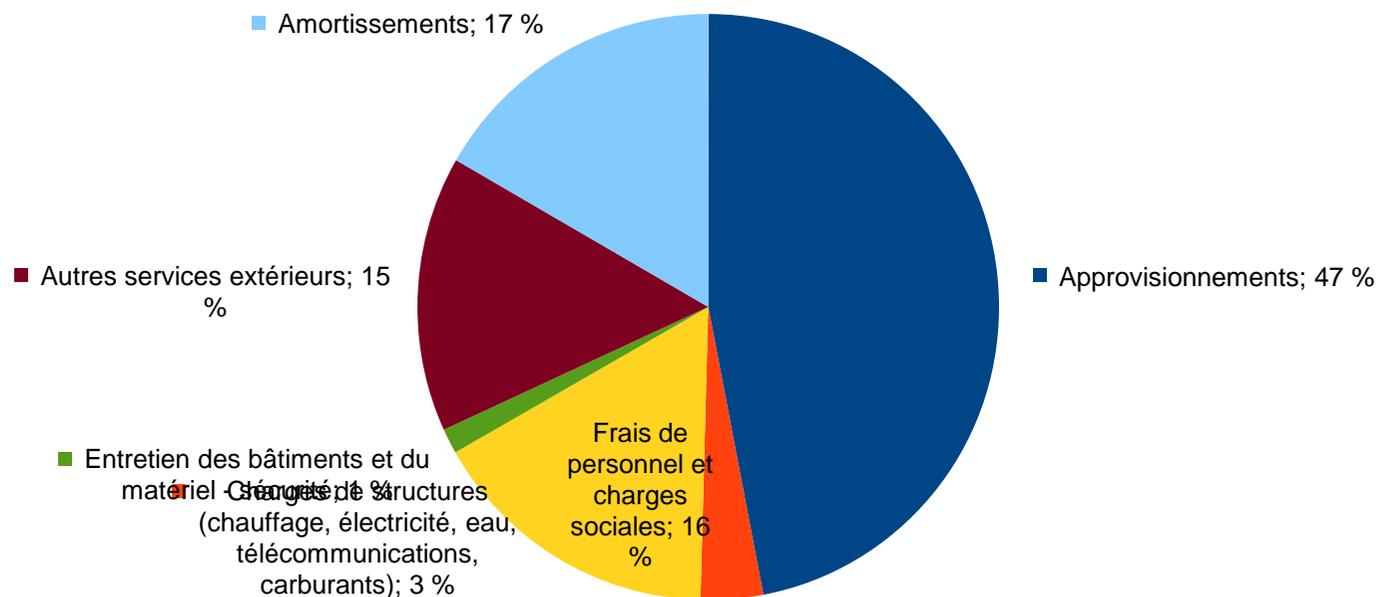
## VII- TYPES DE CHARGES

TYPES DE CHARGES	2020		2021		COMMENTAIRES
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	136 341,88	43,38 %	106 988,77	32,93 %	une bande de canards en moins suite grippe aviaire
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, carburants)	7 367,21	2,34 %	7 899,29	2,43 %	Stable malgré l'augmentation des tarifs en fin d'année
Frais de personnel et charges sociales	33 054,45	10,52 %	37 163,60	11,44 %	1,3ETP sur l'année, un trimestre de MSA rattrapé pour lisser sur l'année
Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité	2 171,69	0,69 %	3 142,42	0,97 %	Quelques aménagements sur les batiments canards (lasure de tous les bardages bois)
Autres services extérieurs	23 797,99	7,57 %	34 669,72	10,67 %	Augmentation des frais de sous traitance (CUMA) suite à l'augmentation des surfaces en maïs,
Amortissements	33 408,00	10,63 %	37 952,12	11,68 %	Investissement AMI
Stocks au 01/01	78 147,44	24,86 %	97 123,12	29,89 %	Bande de canards en dernière semaine de production au 01/01
<b>TOTAUX</b>	<b>314 288,66</b>	<b>100 %</b>	<b>324 939,04</b>	<b>100 %</b>	

### Répartition des charges 2021 de l'Exploitation d'Orthez



### Répartition des charges 2021 sans stocks de l'Exploitation d'Orthez



## VIII - LES INVESTISSEMENTS DE 2021

Libellé	Total	Subventions Conseil Régional	Autres subventions	Fonds Propres	Commentaires
Parts social Sorelis	3,00 €			3,00 €	
Cage de contention+pesée	13 805,96 €	6 902,98 €		6 902,98 €	AMI
Cage écornage+ Laves botte	1 895,80 €	947,90 €		947,90 €	AMI
Smart'vel	3 040,00 €			3 040,00 €	
Remorque canards	11 002,00 €	5 501,00 €		5 501,00 €	AMI
<b>TOTAL</b>	<b>29 746,76 €</b>	<b>13 351,88 €</b>		<b>16 394,88 €</b>	



# ANALYSE DES RÉSULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2021 de la HALLE TECHNOLOGIQUE

## I - LES RÉSULTATS 2021

### RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021	Produits	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2021
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service		0,00	603 : Variation de stocks		14 147,04
compte 60 : achats	70 500,00	74 576,17	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	114 000,00	99 107,30
compte 61 : services extérieurs	28 450,00	19308,18	compte 71 : production stockée		5 396,77
compte 62 : autres services extérieurs	2 400,00	765,00	compte 72 : production immobilisée		0,00
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	3 150,00	2 968,50			0,00
compte 64 : charges de personnel	43 350,00	40 158,83	compte 74 : subvention d'exploitation	39 200,00	39 000,00
compte 65 : autres charges de gestion courante	4 350,00	3 683,46	compte 75 : autres produits de gestion courante	2 700,00	3 137,59
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	5 200,00	5 115,14	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	1 500,00	1 441,14
compte 71 : production stockée		3 227,32			
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>157 400,00</b>	<b>149 802,60</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>157 400,00</b>	<b>162 229,84</b>
Résultat prévisionnel : bénéfice		<b>12 427,24</b>	Résultat prévisionnel : perte	0,00	0,00
<b>TOTAL ÉQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel</b>	<b>157 400,00</b>	<b>162 229,84</b>	<b>TOTAL ÉQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel</b>	<b>157 400,00</b>	<b>162 229,84</b>

#### Commentaires :

Les achats sont légèrement supérieurs aux prévisions budgétaires.  
 Les comptes de services extérieurs sont inférieurs de 35% aux prévisions budgétaires.  
 Les ventes de produits sont inférieures de 13% aux objectifs fixés.

## CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	0,00
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	5 115,14
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 441,14
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	
<b>CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>3 674,00</b>

### **Commentaires :**

La capacité d'autofinancement est positive en 2021 pour la première fois.

## RÉSULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2021	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2021
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	3 700,00	16 101,24
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	4 000,00	3 864,30	compte 13 : financement 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		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>4 000,00</b>	<b>3 864,30</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Apport au Fonds de Roulement		12 236,94	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	300,00	
<b>TOTAL ÉQUILIBRE du tableau de financement agrégé</b>	<b>4 000,00</b>	<b>16 101,24</b>	<b>TOTAL ÉQUILIBRE du tableau de financement agrégé</b>	<b>4 000,00</b>	<b>16 101,24</b>

### VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	-144 761,52
variation du FDR	12 236,94
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-132 524,58</b>
Stocks	19 543,81 €
Fonds de roulement net disponible	-152 068,39 €

**Commentaire :** Le fonds de roulement présente une baisse sur l'année 2021 mais reste cependant négatif à hauteur de -409 jours de fonctionnement.

## **II - RAPPEL DES RÉSULTATS DES ANNÉES PRÉCÉDENTES : FONDS DE ROULEMENT**

Années	variation du fonds de roulement	fonds de roulement brut	valeur du stock	fonds de roulement disponible	nbre de jours de fonctionnement
2021	12 236,94	-132 524,58	19 543,81	-152068,39	-409,23
2020	-22 646,77	-144 761,52	14 981,04	-159 742,56	-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 2021**

Années	comptes financiers	quotient journalier
2021	149 802,60	401,91 €
2020	123 026,57	337,06 €
2019	186 277,38	510,35 €
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 €

### Commentaire :

La variation du fonds de roulement est en positif, résultat pas réalisé depuis 2015. Cependant le fonds de roulement reste négatif à hauteur de -152 068,39 €.

**IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2021**

Vérification de sécurité	SOCIETE	MONTANT
Vérification des installations électriques + autoclave	Apave Sud Europe	1 046,87 €
Entretien des extincteurs	Loubeau	178,50 €
<b>TOTAL</b>		<b>1 225,37 €</b>
<b>Maintenance et entretien</b>		
Dératisation/désinsectisation	Farago Sud Ouest	561,00 €
Entretien fluides (electricité+CTA)	Inter Energie	2 457,03 €
Consommation eau chaude	Inter Energie	1 621,07 €
Entretien machines hors froid	M-E-A	968,80 €
Maintenance chambre froide	Evipro	0,00 €
	SARRAT	0,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>5 607,90 €</b>
<b>Contrats et abonnements</b>		
Téléphone mobile	ORANGE	14,40 €
	BOUYGUES	185,90 €
Photocopieur/imprimante	RICOH	482,13 €
	SHARP	113,93 €
<b>TOTAL</b>		<b>796,36 €</b>
<b>MONTANT ANNUEL DES CONTRATS</b>		<b>5 530,23 €</b>

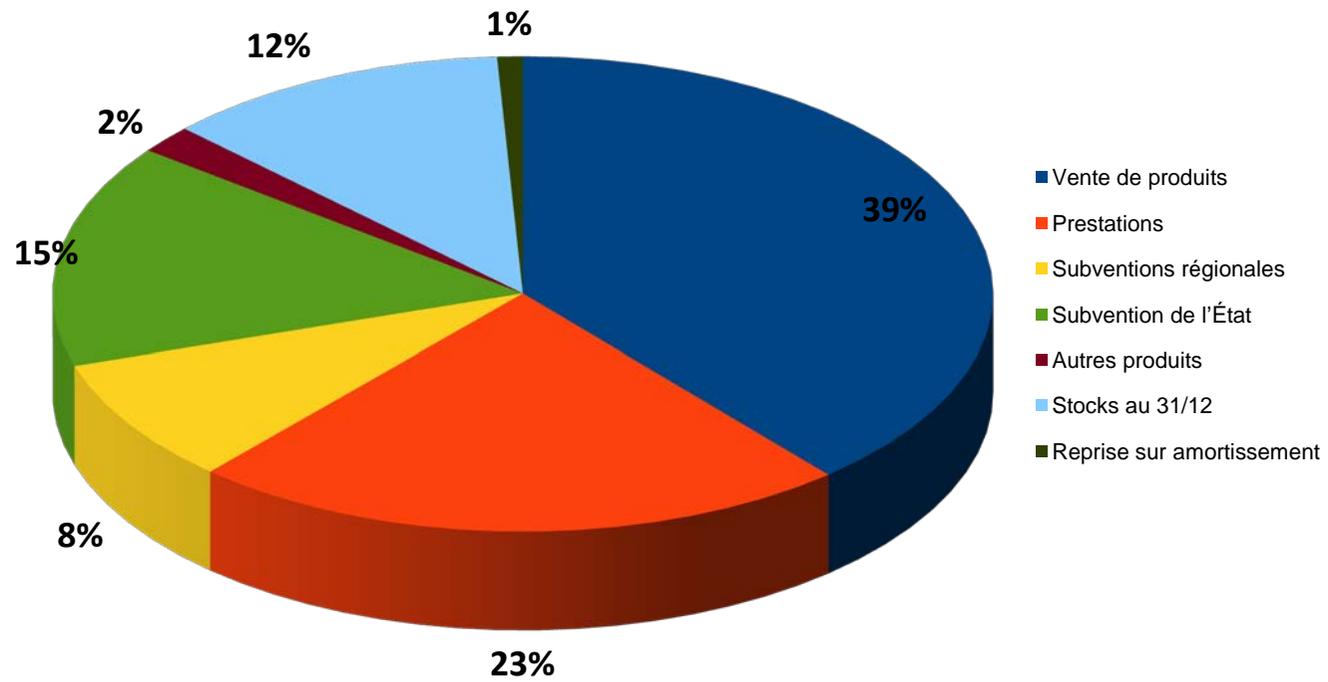
## VI - TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2020		2021		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Vente de produits	33 646	35	62 622	39	Les ventes de produits de la halle ainsi que ceux des autres EPL connaissent une augmentation de 86% en 2021. La fin d'année a été boostée par les bons cadeaux de l'ASMA.
Prestations	30 203	31	36 485	22	On observe une augmentation des prestations de 24% qui s'explique par le fait que les tarifs appliqués sont constants et que de nouveaux prestataires nous ont rejoints. Il faut cependant souligner que la location des ateliers par le CFPPA représentait en 2020 31% des prestations contre 13% en 2021 suite à la perte de la formation CAP Ouvrier en Industrie Alimentaire
Subventions régionales	14 000	14	14 000	9	Subvention liée aux surcoûts pédagogiques.
Subvention de l'État	0	0	25 000	15	Subvention liée à l'absence d'Hélène LABAN-de-NAYS depuis fin 2020.
Autres produits	-173	0	3 138	2	Régularisation de la TVA sur 2020
Stocks au 31/12	14 981	15	19 544	12	Les stocks sont supérieurs de 30% en raison de l'augmentation des volumes produits pour faire face à la demande croissante des clients.
Reprise sur amortissement	4 408	5	1 441	1	Fin d'amortissements de certaines machines.
<b>TOTAUX</b>	<b>97 065</b>	<b>100</b>	<b>162 230</b>	<b>100</b>	

### Commentaires:

Augmentation de la totalité des produits par rapport à 2020 de 67%. Il faut tenir compte que l'année 2020 n'est pas représentative du fait des conséquences de la covid et du changement du responsable .

## Répartition des produits 2021 de la Halle



## VII- TYPES DE CHARGES

TYPES DE CHARGES	2020		2021		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	25 605	21	47 584	32	Nous observons une augmentation de 86% qui s'explique en partie par la hausse des ventes. Cependant un travail de fond sur le tarif des matières et le choix des fournisseurs a été mené tout au long de l'année.
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants)	11 987	10	13 776	9	La hausse de 15% en 2021 reflète le fait que la halle a connu une fermeture en 2020 lors du confinement du mois de mars.
Frais de personnel et charges sociales	32 912	27	40 159	27	On observe une augmentation de 22% en 2021 . Cependant il faut noter qu'il n'y a pas eu de responsable pendant 4 mois en 2020, et également qu'un salarié a rejoint la halle en octobre 2021 à raison de 7h par semaine.
Frais pédagogiques :		-	-	-	
Intervenants		-	-	-	
Fournitures	4 237	3	2 403	2	Baisse de 43%, les achats sont centralisés et fait au juste besoin.
Documentation-salon etc	-	-	-	-	
Impôts, taxes et versements	-	-	2 969	2	Service împôts entreprises
Déplacement personnel	-	-	53	0	Salon les Pyrénéennes à Saint-Gaudens
Divers frais+commissions sur vente	6 275	5	4 570	3	On observe une baisse de 27% qui s'explique par le fait que 2020 a été marquée par des frais exceptionnels d'avocats suite à un litige.
Communication	-	-	-	-	
Travaux entretien biens immobilier et mobilier	11 701	10	14 836	10	On observe une augmentation de 27% liée à des travaux importants sur les chambres froides suite auxquels nous avons changé de prestataires. A savoir que le réalisé est inférieur de 35% aux prévisions en raison de la prise en charge d'une partie de la maintenance par le responsable.
Sous traitance	6 352	5	3 357	2	On observe une baisse de -40% car les balances d'échanges en 2020 sont imputées sur ce compte contrairement en 2021 où on les retrouve en 658
Stock au 1er janvier	16 235	13	14 981	10	Une baisse de 8% qui est due à l'arrêt de la production de mars à octobre 2020. Les produits en date limite de consommation ont été destockés à -50% d'avril à octobre 2020.
Amortissements	7 722	6	5 115	3	Fin d'amortissements de certaines machines.
<b>TOTAUX</b>	<b>123 026</b>	<b>100</b>	<b>149 803</b>	<b>100</b>	

### Commentaires:

IL y a une augmentation de 22% du total des charges.

L'année 2021 est une année de reprise due à une année 2020 frappée par la COVID et le départ du responsable.

## Répartition des charges 2021 de la Halle

