



COMPTES FINANCIERS 2022

Brochure 3

Analyse des résultats financiers du CFAA d'Hasparren	Pages 2 à 17
Analyse des résultats financiers du C.F.P.P.A	Pages 18 à 28
Analyse des résultats financiers de l'exploitation d'Oloron-Sainte-Marie	Pages 26 à 39
Analyse des résultats financiers de l'exploitation d'Orthez	Pages 40 à 50
Analyse des résultats financiers du S.A.C.D Halle Technologique	Pages 51 à 59





ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2022 DU C.F.A.A. D'HASPARREN

I - LES RESULTATS 2022

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT DU C.F.F.A.64

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022	Produits	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service			Compte 603 : Variation de stocks		6 107,32
Compte 60 : achats	421 000,00	306 343,09	Compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	374 000,00	409 331,41
Compte 61 : services extérieurs	151 300,00	149 293,10	Compte 71: production stockée		
Compte 62 : autres services extérieurs	214 500,00	223 293,62	Compte 72 : production immobilisée		
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	32 500,00	30 996,00			
Compte 64 : charges de personnel	2 235 880,00	2 215 072,86	Compte 74 : subvention d'exploitation	3 094 000,00	3 139 776,63
Compte 65 : autres charges de gestion courante	237 000,00	278 040,93	Compte 75 : autres produits de gestion courante	190 400,00	253 490,46
Compte 66 : charges financières	0	0	Compte 76 : produits financiers		
Compte 67: charges exceptionnelles	0	0	Compte 77: produits exceptionnels	0	0
Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	65000,00	64099,50	Compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	54 000,00	53 610,50
TOTAL DES CHARGES	3 357 180,00	3 267 139,10	TOTAL DES PRODUITS	3 712 400,00	3 862 316,32
Résultat prévisionnel : Bénéfice	355 220,00	595 177,22	Résultat prévisionnel : Perte		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	3 712 400,00	3 862 316,32	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	3 712 400,00	3 862 316,32

Les prévisions budgétaires ont été réalisées à

97,32%

104,04%

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DU LEGTA DU C.F.A.A.64

	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	355 220,00	595 177,22
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	65 000,00	64 099,50
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	54 000,00	53 610,50
+ compte 675: valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs		
Capacité ou insuffisance d'autofinancement	366 220,00	605 666,22

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL DU C.F.A.A 64

Charges	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022		Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	366 220,00	605 666,22
Compte 131 : subvention d'équipement annulée			Compte 10: financement de l'actif par l'Etat (101,104)		
Compte 16: dépôts et cautionnements reçus	6 000,00	2 340,00	Compte 13: financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	93 630,00	27 528,75
Compte 20 : immobilisations incorporelles	0	0	Compte 16: dépôts et cautionnements reçus	6 000,00	2 180,00
Compte 21 : immobilisations corporelles	98 630,00	35 375,59			
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	Compte 27: dépôts et cautionnements reçus	3 000,00	0
Compte 16 : remboursement des dettes financières			Compte 16 : augmentation des dettes financières		
TOTAL DES EMPLOIS	107 630,00	37 715,59	TOTAL DES RESSOURCES	468 850,00	635 374,97
Apport au Fonds de Roulement	361 220,00	597 659,38	Prélèvement sur le Fonds de Roulement		
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	468 850,00	635 374,97	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	468 850,00	635 374,97

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	2 051 315,04
Variation du FDR	597 659,38
FONDS DE ROULEMENT BRUT	2 648 974,42



II - RAPPEL DES RESULTATS DES ANNEES PRECEDENTES : FONDS DE ROULEMENT DU C.F.A.A 64

Années	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement brut	Valeur du stock au 31/12	Fonds de roulement disponible = net	Nombre de jours de fonctionnement
2022	597 659,38	2 648 974,42	6 107,32	2 642 867,1	280
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	2 051 315,04	4 085,01	2 047 230,03	69
2018	92 483,75	424 750,24	2 863,4	421 886,84	51
2017	123 702,47	332 266,49	3 814,19	32 845,3	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	1 718,3	447 368,13	48
2012	13 326,66	597 155,7	2 619,41	594 536,29	69

Fonds de roulement en hausse de 600 K€ générant un gain de 44 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 sont plus financés à 100 % par ce dernier 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 – QUOTIENT JOURNALIER DU C.F.A.A.64

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2022	3 203 039,60	8 897,33
2021	3 007 611,07	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	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 hausse des dépenses de fonctionnement en 2022 entraîne une augmentation du quotient journalier par apprentis (dépenses journalières du CFAA 64).



IV- CONTRATS D'ENTRETIEN 2022 – C.F.F.A.64

RELEVÉ COMPTE FINANCIER 2022							
OBJET	SOCIETE	Lycée	CFA	CFPPA	SACD	Exploitation	TOTAL
Vérification de sécurité							
Vérification des installations électriques	SOCOTEC		680,00				680,00
Vérification des installations gaz/chauffage	INTER ÉNERGIES		9 790,32				9 790,32
Vérification des chariots élévateurs							-
Vérification des moyens de secours et incendie							-
Vérification cuve d'air, autoclave, porte, portail, matériel ou carrosserie	SOCOTEC		396,00				396,00
Vérification du matériel de cuisine							-
Vérification des installations sportives(hors démoissage des terrains enrobés)							-
Vérification des ascenseurs et monte charges							-
Entretien des extincteurs	L2PI		1 378,76				1 378,76
Entretien alarme incendie	SIEMENS		2 571,48				2 571,48
TOTAL		-	14 816,56	-	-	-	14 816,56
Maintenance et entretien							
Maintenance des ascenseurs							-
Maintenance standard téléphonique							-
Maintenance alarme intrusion							-
Maintenance des portails							-
Maintenance informatique	CNERTA		434,00				434,00
	YMAG		13 476,41				13 476,41
	ELAP		4 203,30				4 203,30
	MEDIA SOFTS		294,00				294,00
	ALSEVE		694,82				694,82
	OPEN SAFE		720,00				720,00
Maintenance logiciel gestion restauration	INCB		1 588,75				1 588,75
Entretien des cuisines							-
Entretien machine lave vaisselle							-
Analyses microbiennes denrées							-
Entretien des bacs à graisse	ALEGERA						-
Enlèvement graisses alimentaires							-
Adoucisseurs							-
Dératisation/désinsectisation							-
TOTAL		-	21 411,28	-	-	-	21 411,28



IV- CONTRATS D'ENTRETIEN 2022 – C.F.F.A.64

OBJET	RELEVÉ COMPTE FINANCIER 2022						
	SOCIETE	Lycée	CFA	CFPPA	SACD	Exploitation	TOTAL
Autres contrats et abonnements (côuts non pris en compte pour le calcul de la DGF)							
Machine à affranchir	PITNEY		1 145,22				1 145,22
	BOWES						
Boite postale	POSTE		0				0
Droit de reprographie	CFC		891,62				891,62
Location et entretien des photocopieurs	BNP LEASE		15 736,21				15 736,21
	SEB						
	SHARP						
Téléphones fixe	AT CONNECT		6 878,46				6 878,46
Téléphones mobile	BOUYGUES		538,68				538,68
Maintenance installation des chauffages							
Entretien désenfumage							0
Redevance collecte déchets							0
	TOTAL	0	25 190,19	0	0	0	25 190,19
	TOTAL DES CONTRATS ANNUELS	0	61 418,03	0	0	0	61 418,03

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



IV- CONTRATS D'ENTRETIEN 2022 - LEGTA DE PAU-MONTARDON (suite)

Contrats et abonnements		
Machine à affranchir	SECAP (Pitney-Bowes)	622,71
Droit de reprographie	Centre Français des Droits de Reproduction	911,21
Location des photocopieurs	SHARP	6 752,60
Entretien des photocopieurs	SHARP	6 584,35
Assurance des véhicules	MAIF	6 753,52
Téléphone fixe	ORANGE	7 896,22
Téléphone mobile	BOUYGUES	1 522,84
Evacuation des déchets toxiques	SUEZ	937,58
TOTAL		25227,51
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		95 196,76

V- SERVICES RESTAURATION-HEBERGEMENT DU C.F.A.A.64

Récapitulatif des recettes de la restauration et de l'hébergement du C.F.A.A.64

	Libellés	Nombre	Tarif	Recette
Elèves	Internes			
	Demi-pensionnaires			
	ticket repas élève			
	Total recette élève			
CFA	Internes Apprentis	3527	8,15	28 745,05
	D.P. Apprentis	15553	1,09	16 952,77
Stagiaires	Internes stagiaires			2 466,66
	Repas stagiaires			
Commensaux	Tarif 1	177,00	2,81	497,37
	Tarif 2	636,00	4,55	2 893,80
	Tarif 3	364,00	5,31	1 932,84
	Jeunes en contrat de professionnalisation	27,00	4,35	117,45
	Hôtes de passage	68,00	8,24	560,32
	Petit-déjeuner (quel que soit le bénéficiaire)		1,55	
	Repas extérieur		5,20	
	Autres			
	Totaux			6 001,78
Recette totale de la restauration et de l' hébergement				54 166,26

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
		21902		1 272	23174	2,48 €

Nombre de jours d'ouverture en 2021	180
-------------------------------------	-----

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

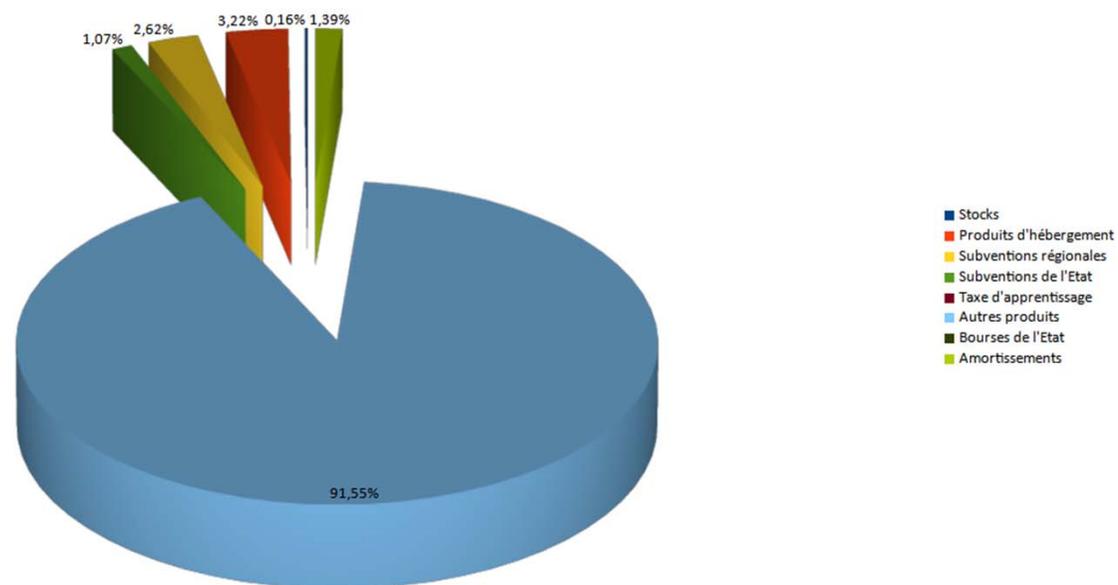
Dépenses				
N° compte	Libellé	Montant	Libellé	Montant
6022	Produits d'entretien stockés	14 136	Internes élèves	
60281	Denrées alimentaires	57 400	D.P. élèves	
603	Variation de stock de denrées	1 511	Ticket repas élèves	
6063	Electricité	3 411	Internes. apprentis	28 745
6062	Gaz	2 925	D.P. apprentis	16 953
6064	Carburant, lubrifiant	0	Internes stagiaires F.C.	2 467
6018	Autres sources d'énergie	0	D.P. stagiaires FC	0
6061	Eau	1 150	Commensaux	6 002
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	9 160		
611-1	Repas confectionnés			
611-2	Blanchissage			
611-3	Analyses bactériologiques cuisine	706		
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 cotisaiton incluses			
646	Cotisations sociales Maître au pair			
653	Reversement Collectivité territoriale			
	TOTAL	90 398	TOTAL	54 166
	BENEFICE		PERTE	36 232
	TOTAL	90 398	TOTAL	90 398

VI- Types de produits du C.F.A.A.64

TYPES DE PRODUITS	2021		2022		VARIATION	Commentaires
	Montants	%	Montants	%		
Produits d'hébergement	117 831,31	3,21%	124 276,21	3,22%	5,47%	léger accroissement des produits d'hébergement
Pensions	44 327,45	37,31%	45 694,54	36,77%	3,08%	stabilité des pensions et demi-pensions.
Location + hébergement restauration hôtes de passage	1 355,29	0,50%	3 028,32	2,44%	123,44%	
Location rue Jats	66 660,00	58,21%	69 975,00	56,31%	4,97%	l'intégralité des logements est louée.
Restauration personnel	5 488,57	3,98%	5 578,35	4,49%	1,64%	
Subventions régionales	70 981,06	1,32%	101 125,57	2,62%	42,47%	subventions principalement liées à des investissements non amortissables
Subvention de l'Etat	51 444,96	2,07%	41 360,67	1,07%	-19,60%	Prise en charge partielle (non prévue) du cas pension des personnels gagés qui ont été placés en pna au 1er janvier 2021.
Taxe d'Apprentissage	0	0,00%	0	0,00%	0,00%	
Autres produits	3 450 453,58	93,27%	3 535 836,05	91,55%	2,47%	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 balance des échanges entre centre en augmentation de 87 k€ pour le CFAA
Bourses de l'Etat	0	0,00%	0	0,00%	0,00%	
Amortissements	46 471,18	0,00%	53 610,50	1,39%	0,00%	
Stocks au 31/12	4 596,06	0,12%	6 107,32	0,16%	32,88%	
TOTAUX	3 741 778,15	100,00%	3 862 316,32	100,00%	3,22%	

En 2022 LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT ONT PROGRESSE DE 3 %. CET ACCROISSEMENT EST PRINCIPALEMENT DU AU FINANCEMENT COUT CONTRAT PAR LES OPERATEURS DE COMPETENCES, LE CNFPT ET LES COLLECTIVITES PUBLIQUES REPRESENTANT LA PRISE EN CHARGE FINANCIERE DE LA FORMATION DES APPRENTIS, D'UNE PARTIE DE L'HEBERGEMENT/RESTAURATION ET DU 1ER EQUIPEMENT. LE FINANCEMENT PAR LES OPKO ET CNFPT REPRESENTENT (3 154 k€) 82 % DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE L'ETABLISSEMENT. CELA MONTRE BIEN QUE L'APPRENTI EST IMPORTANT POUR LE CFA ET QUE NOUS SOMMES QUASI MONOFINANCES (OCAPAT PESE A LUI SEUL POUR 70% DE CE FINANCEMENT) .

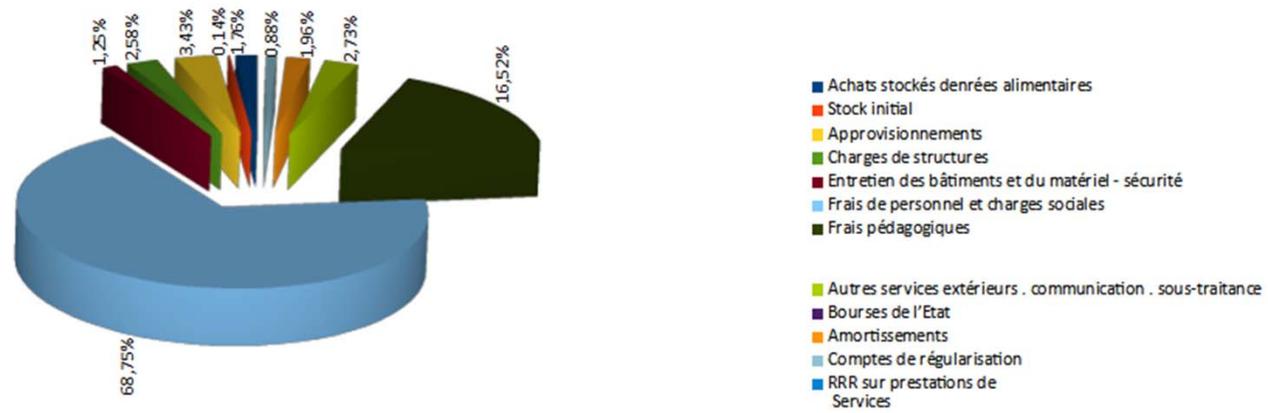
TYPE DE CHARGES



VII- TYPES DE CHARGES DU LEGTA DU C.F.A.A.64

	2021		2022		VARIATION	Commentaires
	Montants	%	Montants	%		
Approvisionnements	82 400,12	2,77%	133 834,86	4,10%	62,42%	Cet accroissement est dû au fait que le CFAA 64 a fait l'acquisition de matériel et mobilier divers (environ 45 k€ en partis subventionnés) afin d'aménager les nouveaux locaux. Augmentation de 10 % des dépenses d'alimentation.
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants, assurances)	66 311,60	2,09%	84 438,54	2,58%	27,34%	augmentation de charges fluides en général, gaz (75%) et électricité (42%) principalement.
Frais de personnel et charges sociales	2 167 144,09	78,71%	2 246 068,86	68,75%	3,64%	En 2022 les charges de personnel ont progressé d'environ 4 % suite à la réévaluation des indices et à la prise en compte de la grille 2022 (les salaires des contractuels étaient, jusque là, établis sur la grille de 2017).
Frais pédagogiques :	522 393,00	7,35%	575 384,91	17,61%	10,14%	La hausse des charges de frais pédagogiques est principalement due aux échanges entre les centres (formateurs, agence comptable,...) et aux prestataires intervenants dans les formations (CS TF, AE...)
transport	0		0			
hébergement restauration extérieur ucare/mil	3 844,72		4 732,64		23,09%	
échanges entre centres	113 077,70		225 646,49		99,55%	
voyages d'études (transport, visites)	11 167,43		15 784,96		41,35%	
intervenants	104 112,03		128 317,07		23,25%	
Aide permis	18 500,00		29 500,00		59,46%	
fournitures	31 785,41		22 424,23		-29,45%	
Frais de déplacements	30 414,20		41 185,22		35,41%	
1er Equipement	173 650,34		81 080,20		-53,31%	
documentation, location, etc	35 841,17		26 714,10		-25,47%	
Autres services extérieurs dont :	154 965,34	6,63%	130 058,58	3,98%	-16,07%	
communication	697,44		12 186,81		1647,36%	
sous-traitance	108 440,32		77 038,34		-28,96%	
Entretien des bâtiments et du matériel-sécurité	45 827,58		40 833,43		-10,90%	
Bourses de l'Etat	0	0,00%	0	0,00%		
Amortissements	54 178,85	2,24%	64 099,50	1,96%	18,31%	
Stocks au 01/01	4 287,29	0,15%	4 596,06	0,14%	7,20%	
Comptes de régularisation/admission en NV	10 109,63	0,07%	28 657,79	0,88%	183,47%	
RRR sur prestations de services	0	0,00%	0	0,00%		
TOTAUX	3 061 789,92	100,00%	3 267 139,10	100,00%	6,71%	

EN 2022 LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT DU CFAA 64 PROGRESSED ELLES DE 7 % IMPUTABLES PRINCIPALEMENT A LA HAUSSE DES DÉPENSES DES APPROVISIONNEMENTS ET DES CHARGES DE PERSONNELS AINSI QUE DANS UNE MOINDRE MESURE DES FRAIS PÉDAGOGIQUES.



RATIOS FINANCIERS
Indicateurs financiers issu de Cocwinelle

Centre : 05 - CFA d'Hasparren

Exercice :	2022
Calculé le :	03/02/2023
Edité le :	15/02/2023

Récapitulatif en jours		Exercice				
Ratios Finan.	Détail	2018	2019	2020	2021	2022
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	0,58	0,72	0,94	0,98	0,99
	Biens corporels : Soldes créditeurs 281 / Soldes débiteurs 21	0,87	0,85	0,91	0,92	0,94
	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)						
	Paielements : (solde créditeur compte 40 / solde débiteur 60+61+62) x 360	42,39	18,00	7,68	50,98	26,01
	Encaissements : (solde débiteur classe 41 / solde créditeur 70) x 360	178,95	142,12	578,05	444,78	340,20
TAUX DE MARGE BRUTE						
	Excédent brut d'exploitation / compte 70	0,62	0,74	2,69	1,60	1,55
PART DE LA MASSE SALARIALE (en pourcentage)						
	Part de la masse salariale sur les charges : comptes 631+633+64 / classe 6	71,54	70,17	76,80	68,33	64,97
	Part de la masse salariale sur les produits : comptes 631+633+64 / classe 7	69,78	67,45	60,27	56,52	55,99
	Part de la masse salariale sur le chiffre d'affaires : comptes 631+633+64 / 70	1 128,35	1 134,56	779,09	536,57	548,72
TRESORERIE IMMEDIATE						
	Solde débiteur classe 5 / Solde créditeur classe 4	1,29	1,51	2,03	2,59	3,19

Maintien de la marge brute de l'établissement a un taux très correct malgré une érosion depuis 2020. Cela indique que le CFAA est rentable. La masse salariale est en baisse de moins de 3 points par rapport au total des charges mais en regardant la part par rapport aux produits on se rend compte qu'elle pèse comme l'année précédente sur la structure CFA. Nous avons un bon ratio de liquidité ; En effet plus il est élevé, meilleure est la situation. Le CFA représente 37 % des dépenses de fonctionnement et 40 % des recettes de fonctionnement du budget globalisé de l'EPLFPA en baisse par rapport à 2021. Par contre la part du CFA dans le Fonds de Roulement de l'AGROCAMPUS 64 est égal à 71 % en hausse de 5 points.

VIII- NVESTISSEMENTS DU C.F.F.A 64 REALISES EN 2022

Libellé	total	Subventions Conseil Régional	Fonds Propres	Libellé	total	Subventions Conseil Régional
Compte 205				Compte 205		
Compte 21211				Compte 21211		
Compte 21357				Compte 21357		
Compte 21827				Compte 21827		
Compte 21837	2 057,29		2 057,29	Compte 21837	2 057,29	
Compte 21846	4 862,00	4 862,00		Compte 21846	4 862,00	4 862,00
Compte 2185				Compte 2185		
Compte 2188	28 456,30	22 666,75	5 789,55	Compte 2188	28 456,31	22 666,76
TOTAL	35 375,59	27 528,75	7 846,84	TOTAL	35 375,60	27 528,76

En 2022 le CFAA 64 a investi, grâce aux subventions du Conseil Régional Nouvelle Aquitaine :

2 robots tondeuse	3 439,01 €
2 vidéo-projecteurs	2 057,29 €
1 densitomètre	8 460,00 €
1 lecteur de plaque	3 524,57 €
1 sèche linge	1 809,00 €
1 établi	1 771,57 €
1 destructeur	936,33 €
6 basix lunettes	3 643,20 €
1 borne de reservation + compteur	2 296,15 €
1 multiwash	2 576,47 €
meublier d'administration	4 862,00 €
Total des investissements 2020	35 375,59 €

Les subventions d'investissement représentent 80 % des acquisitions amortissable faites par le CFAA64

I - LES RESULTATS 2022

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022	Produits	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service	0,00		603 : Variation de stocks	0,00	
Compte 60 : achats	74 500,00	57 786,81	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	1 397 000,00	1 464 809,89
Compte 61 : services extérieurs	109 000,00	85 464,52	compte 71 : production stockée	0,00	
Compte 62 : autres services extérieurs	154 900,00	122 027,09	compte 72 : production immobilisée	0,00	
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	53 500,00	53 903,00			
Compte 64 : charges de personnel	977 300,00	897 887,36	compte 74 : subvention d'exploitation	25 200,00	18 891,27
Compte 65 : autres charges de gestion courante	128 650,00	193 895,49	compte 75 : autres produits de gestion courante	116 000,00	180 971,80
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	3 000,00	2 484,00	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	0,00	
Compte 71 : production stockée		0,00			
TOTAL DES CHARGES	1 500 850,00	1 413 448,27	TOTAL DES PRODUITS	1 538 200,00	1 664 672,96
Résultat prévisionnel : Bénéfice	37 350,00	251 224,69	Résultat prévisionnel : Perte		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 538 200,00	1 664 672,96	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 538 200,00	1 664 672,96

Les charges de fonctionnement sont maîtrisées et compressées à 94,2% du prévisionnel. Les produits réalisés sont supérieurs aux prévisions. Les parcours de formation longues et courtes ont généré les produits attendus. La subvention d'exploitation liée à la réalisation des stages de pré installations a augmenté, mais le compte a été artificiellement amputé d'une somme qui ne sera versée qu'après contrôle des comptes selon protocole HSP. Le volume des échanges entre centres constitutifs de l'EPL est en augmentation.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DU CFPPA

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	251 224,69
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2 484,00
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
compte 675: valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	
<u>Capacité ou insuffisance d'autofinancement</u>	253 708,69

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL DU CFPPA

Charges	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022		Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	40 350,00	253 618,69
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	2 844,58	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	0,00	0,00
compte 23 : immobilisations en cours			Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	0,00	0,00
Comptes 26 - 27 : Participations et autres immobilisations financières	500,00		compte 27 : autres immobilisations financières	0,00	0,00
Comptes 16 – 17 : remboursement des dettes financières			compte 16 : augmentation des dettes financières	0,00	0,00
TOTAL DES EMPLOIS	30 500,00	2 844,58	TOTAL DES RESSOURCES	40 350,00	253 618,69
Apport au Fonds de Roulement	9 850,00	250 774,11	Prélèvement sur le Fonds de Roulement		
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	40 350,00	253 618,69	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	40 350,00	253 618,69

Les dépenses engagées sont financées uniquement sur fonds propres

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement net antérieur	1 659 472,27
Variation du FdR	250 774,11
Fonds de roulement	1 910 246,38

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

2019	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement brut	Valeur du stock au 31/12	Fonds de roulement disponible = net	Nombre de jours de fonctionnement
2022	250 774,11 €	1 910 246,38 €		1 910 246,38 €	431
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 250 774,11 €

Elle porte le fonds de roulement à 1 659 472,27 €, ce qui correspond à 431 jours de fonctionnement soit une augmentation de 3 jours par rapport à 2021



III - ANALYSE DES RESULTATS 2022

années	comptes financiers	quotient journalier
2022	1 664 672,96 €	4 561
2021	1 403 856,88 €	3 846
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
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 715 € en 2022 par rapport à 2021

IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2022 du CFPPA

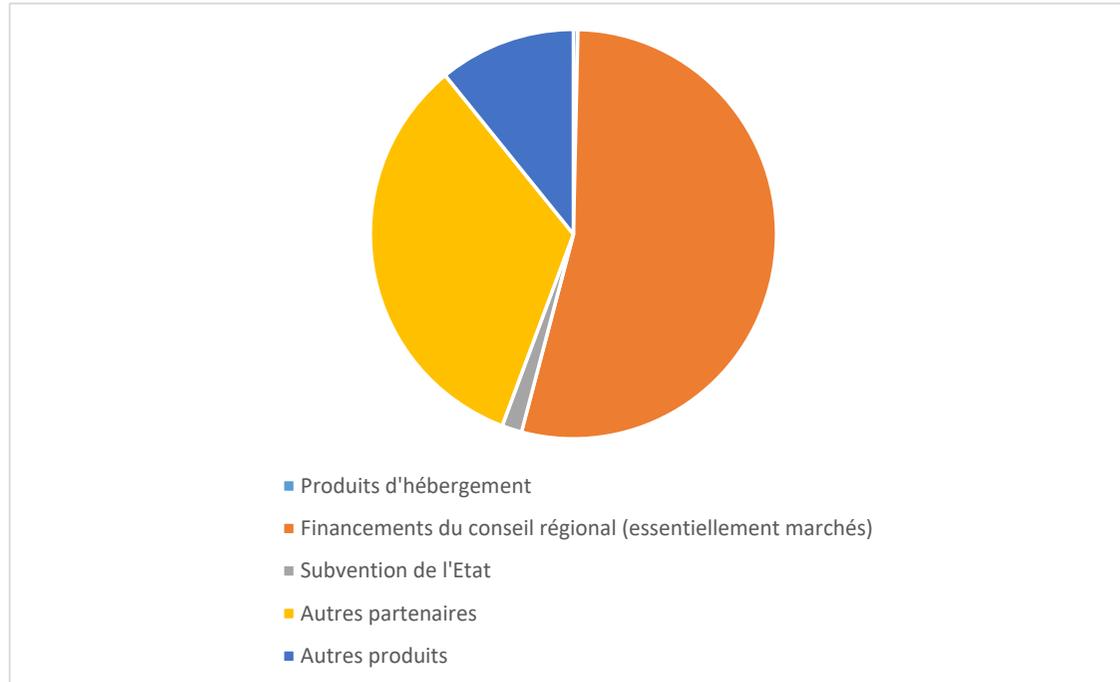
Vérification de sécurité	SOCIETE	MONTANT
Vérification des installations électriques	APAVE	815,52
Vérification des installations gaz		
Vérification des installations thermiques		
Vérification des ascenseurs et monte charges		
Vérification des appareils de levage		
Vérification des moyens de systèmes et incendie	SIEMENS	856,01
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	123,84
TOTAL		1 795,37
Vérification de sécurité spécifique à l'EPL (plateau technique, équipement pédagogique)		
Vérification des équipements sous pression et récipients d'air à pression simple		
Maintenance et entretien		
Maintenance standard téléphonique	SCOPELEC	769,64
Maintenance alarme intrusion		
Maintenance des portails		
Maintenance informatique	YMAG	3 206,66
Maintenance logiciel gestion restauration		
Entretien des cuisines		
Analyses microbiennes denrées		
Entretien des bacs à graisse		
Enlèvement graisses alimentaires		
Adoucisseurs		
Dératisation/désinsectisation	FARAGO	426,00
TOTAL		4 402,30
Autres contrats et abonnements (coûts non pris en compte pour le calcul de la DGF)		
Part logiciel GAPAIE	GAPAIE	1751,25
Machine à affranchir	PITNEYBOWES	373,67
Boite postale		
Droit de reprographie	CENTRE Français D'EXPLOITATION	196,20
Location et entretien des photocopieurs	RICOH - SHARP	2 757,96
Téléphone fixe Montardon	ORANGE	3 229,72
Téléphone fixe Ostabat	ORANGE	921,60
Téléphones mobiles	BOUYGUES	435,36
Maintenance installation des chauffages	INTER ENERGIES	3 263,46
Entretien désenfumage		
Redevance collecte déchets		
TOTAL		12 929,22
TOTAL DES CONTRATS ANNUELS		19 126,89

V- TYPES DE PRODUITS du CFPPA

TYPES DE PRODUITS	2021		2022		Commentaires
	Montants	% des produits	Montants	% des produits	
Produits d'hébergement	4 111,50	0,29 %	5 816,00	0,35 %	Chambres régulièrement occupées sur l'année
Financements du conseil régional (essentiellement marchés)	756 381,44	53,88 %	895 001,24	53,76 %	Augmentation des effectifs sur formation BPREA et nouvelles formations BPA du dispositif HSP et BPAP compensent des parcours non ouverts.
Subvention de l'Etat	23 520,00	1,68 %	26 520,00	1,59 %	Augmentation liée à l'accroissement des effectifs dans les stages 21 h
Autres partenaires	476 332,51	33,93 %	556 350,05	33,42 %	Augmentation des formations courtes et des parcours avec financements individuels dans les formations longues.
Autres produits	143 511,43	10,22 %	180 985,67	10,87 %	En augmentation en valeur du fait des échanges au sein de l'EPL
TOTAUX	1 403 856,88	100,00 %	1 664 672,96	100,00 %	Augmentation des recettes de 18,6 % par rapport à 2021

L'augmentation des recettes par rapport à 2021 s'explique par le maintien de formations l'année précédente, et par le bon remplissage de ces groupes de formation, venant en compensation de formations non ouvertes faute d'ouverture de financements ou de candidats.

Répartition des produits 2022

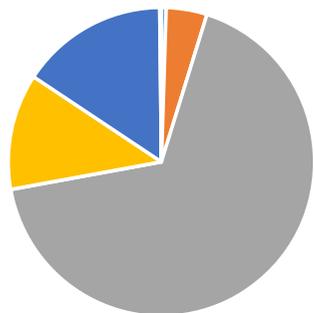


VI- TYPES DE CHARGES du CFPPA

Types de charges	2021		2022		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	4 113,27 €	0,32 %	6 946,68 €	0,49 %	Renouvellement de matériel informatique sur des postes administratifs, et aménagements du pôle développement et communication
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécom, affranch, photocopies, carburants)	56 888,83 €	4,45 %	60 985,31 €	4,31 %	Augmentation essentiellement expliquée par les évolutions de postes gaz et électricité
Frais de personnel et charges sociales	887 289,19 €	69,38 %	951 790,36 €	67,34 %	Augmentation sensible en volume par rapport à 2021, mais diminution en pourcentage par rapport à l'ensemble des charges 2022
Frais pédagogiques :	159 761,73 €	12,49 %	171 774,12 €	12,15 %	Augmentation des frais pédagogiques du fait de l'accroissement de l'activité. L'augmentation des frais de transport concerne les déplacements du personnel et celui des stagiaires. L'augmentation des locations est liée aux coûts de mise à disposition de salles pédagogiques, ou d'ateliers sur des exploitations agricoles. Les frais divers sont liés aux frais de réception des jurys ou professionnels associés aux formations mises en place.
transport	6 444,29 €		11 711,43 €		
voyages d'études (hébergements, visites intervenants)	-				
fournitures pédagogiques diverses	110 283,46 €		107 858,52 €		
locations	26 389,06 €		26 743,34 €		
documentation	14 867,16 €		21 791,12 €		
divers	1 573,58 €		1 603,09 €		
divers	204,18 €		2 066,62 €		
Autres services extérieurs dont :	167 003,74 €	13,06 %	219 557,80 €	15,53 %	
communication	2 894,44 €		603,12 €		
sous-traitance	27 431,41 €		20 588,18 €		
échanges EPL	118 061,08 €		178 511,20 €		
démarche qualité	4 965,00 €				
Reversements contributions autres CFPPA Réseau	-				
Divers	13 651,81 €		19 855,30 €		
Amortissements	3 740,96 €	0,29 %	2 484,00 €	0,18 %	En l'absence d'investissements récents, les amortissements diminuent.
TOTAUX	1 278 797,72 €	100,00 %	1 413 448,27 €	100,00 %	Augmentation des charges de 11 % par rapport à 2021

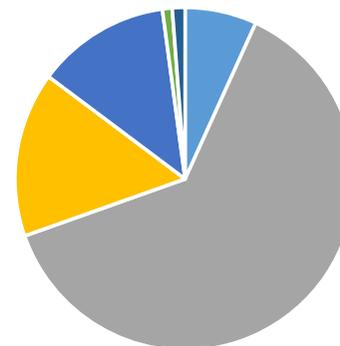
Augmentation des charges par rapport à 2021 du fait de l'augmentation sensible d'activité. Cela a nécessité le recours à des prestations, locations et fournitures pédagogiques supplémentaires.

Répartition des charges 2022



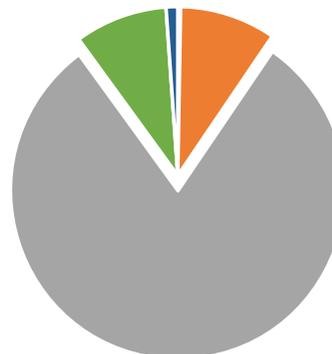
- Approvisionnements
- Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécom, affranch, photocopies, carburants)
- Frais de personnel et charges sociales
- Frais pédagogiques
- Autres services extérieurs
- Amortissements

Frais pédagogiques 2022



- transport
- intervenants
- locations
- divers
- voyages d'études (hébergement, visites)
- fournitures pédagogiques diverses
- documentation

Autres services extérieurs 2022



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

VI- TYPES DE CHARGES du CFPPA suite

Types de charges	2021		2022		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	4 113,27 €	0,32 %	6 946,68 €	0,49 %	
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécom, affranch, photocopies, carburants)	56 888,83 €	4,45 %	60 985,31 €	4,31 %	
Frais de personnel et charges sociales	887 289,19 €	69,38 %	951 790,36 €	67,34 %	
Frais pédagogiques	159 761,73 €	12,49 %	171 774,12 €	12,15 %	
Autres services extérieurs	167 003,74 €	13,06 %	219 557,80 €	15,53 %	
Amortissements	3 740,96 €	0,29 %	2 484,00 €	0,18 %	
TOTAUX	1 278 797,72 €	100,00 %	1 413 448,27 €	100,01 %	

I - LES RESULTATS 2022

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022	Produits	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service			603 : Variation de stocks		32 386,06
compte 60 : achats	96 265,00	130 513,12	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	217 100,00	210 699,77
compte 61 : services extérieurs	57 640,00	50 200,35	compte 71 : production stockée		190 117,90
compte 62 : autres services extérieurs	4 020,00	3 428,28	compte 72 : production immobilisée		
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	650,00	577,73			
compte 64 : charges de personnel	125 400,00	128 336,03	compte 74 : subvention d'exploitation	75 500,00	76 787,62
compte 65 : autres charges de gestion courante	3 678,00	10 883,26	compte 75 : autres produits de gestion courante	650,00	1 690,65
compte 66 : charges financières			compte 76 : produits financiers	50,00	146,65
compte 67 : charges exceptionnelles			compte 77 : produits exceptionnels		
compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	30 515,00	30 515,00	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	22 443,00	22 443,00
compte 71 : production stockée		173 807,50			
TOTAL DES CHARGES	318 168,00	528 261,27	TOTAL DES PRODUITS	315 743,00	534 271,65
Résultat : Bénéfice		6 010,38	Résultat : Perte	2 425,00	
TOTAL ÉQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	318 168,00	534 271,65	TOTAL ÉQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	318 168,00	534 271,65

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	6 010,38
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	30 515,00
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	22 443,00
+ compte 675: valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	0,00
<u>Capacité ou insuffisance d'autofinancement</u>	14 082,38

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL DE L'EXPLOITATION D'OLORON ST MARIE

Charges	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022		Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	5 747,00	14 082,38
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	38 000,00	845,00	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	22 291,00	
compte 23 : immobilisations en cours			compte 756 : Produits cessions d'actif		
compte 26 : autres formes de participations	10,00		compte 26 : autres formes de participations	50,00	
compte 16 : remboursement des dettes financières			compte 16 : augmentation des dettes financières		
Total des Emplois	38 010,00	845,00	Total des ressources	28 088,00	14 082,38
Apport au Fonds de Roulement		13 237,38	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	9 922,00	
TOTAL ÉQUILIBRE du tableau de financement agrégé	38 010,00	14 082,38	TOTAL ÉQUILIBRE du tableau de financement agrégé	38 010,00	14 082,38

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	426 675,18
variation du FdR	13 237,38
Fonds de roulement	439 912,56
valeurs des stocks	222 503,86
Fonds de roulement disponible	217 408,70

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 disponible	nbre de jours de fonctionnement
2022	13 237,38	439 912,56	222 503,86	217 408,70	255
2021	81145,24	426675,18	191851,14	234823,94	317
2020	13 237,38	439 912,56	174 623,73	217 408,70	243
2019	42 527,00	343 389,00	192 176,00	151 213,00	225
2018	30 970,00	300 862,00	196 035,00	104 826,00	150
2017	55 518,00	269 892,00	197 463,00	72 429,00	103
2016	54 254,00	214 375,00	196 393,00	17 982,00	24
2015	31 711,00	160 121,00	161 845,00	-1 724,00	-2
2014	-5 280,00	128 409,00	147 240,00	-18 830,00	-28

III – ANALYSE DES RESULTATS 2022

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2022	528 261,00	1447
2021	458 176,00	1187
2020	443 298,00	1151
2019	456 743,00	726
2018	470 101,00	726

IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2022

	SOCIETE	MONTANT
Vérification de sécurité		
Vérification des installations électriques	VERITAS	
Vérification des installations gaz/chauffage	VERITAS	
Vérification des moyens de secours et incendie		
Entretien des extincteurs	LOUBEAU	
Entretien alarme incendie		
Entretien désenfumage		
TOTAL		0
Maintenance et entretien		
Maintenance des ascenseurs		
Maintenance standard téléphonique		
Maintenance alarme intrusion CDI		
Maintenance des portails		
Maintenance logiciel de paye	ELAP	233,5
Maintenance LGA	AGROSUP DIJON	407,56
Analyses microbiennes denrées		
Entretien des bacs à graisse	ISS / SAPIAN	833,32
Dératisation/désinsectisation	FARAGO	535
Vérification du matériel de cuisine		
Enlèvement graisses alimentaires		
Redevance collecte déchets		
TOTAL		2009,38
Contrats et abonnements		
Machine à affranchir		
Boite postale		
Droit de reprographie		
Location et entretien des photocopieurs		
Téléphone fixe		
Téléphone mobile	Bouygues	77,06
TOTAL		77,06
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		2086,44



VI - TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2021		2022		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Vente de produits végétaux et animaux	231 974,00	44,04 %	204 780,00	38,33 %	
Subventions régionales	26 855,00	5,10 %	26 312,00	4,92 %	
Subvention de l'État	47 124,00	8,95 %	49 728,00	9,31 %	
Autres produits	6 458,94	8,95 %	8 504,00	1,59 %	
Amortissements	22 440,00	4,26 %	22 443,00	4,20 %	
Stocks au 31/12	191 851,24	36,42 %	222 504,00	41,65 %	
TOTAUX	526 703,00	100,00 %	534 272,00	100,00 %	

Vente produits animaux : En 2022 nous avons moins vendu de produits animaux, -2000€ de vente de lait et -2000€ de vente d'animaux en caissettes car deux jeunes bœufs ont été gardés.

Vente produits végétaux : + 2000€ en vente de foin en 2022.

La production de fromage a été aussi bonne qu'en 2021, on a cependant -20 000€ de vente de fromage par rapport à 2021.

Cela s'explique par des reports de vente en 2021 pour 13000€ et une augmentation de la valeur en stock en 2022 (+14000€).

Nous sommes réellement à environ +7000€ sur l'exercice 2022 sur le produit fromage entre les ventes réelles et le stock.

Pour les animaux vivants, +2000€ sur les ventes d'agneaux grâce aux bons prix de la coopérative.

Produits de la halle : en 2022 en réel effort a été fait avec environ 1000€ de produits de la halle vendu. Il y a encore une très grande marge de progression.

Ces ventes s'équilibrent quasiment avec les achats de marchandises.

Miellerie : La location de la miellerie rapport beaucoup moins d'argent qu'en 2021 avec -1200€. L'année ayant été catastrophique pour les apiculteurs.

Prestation dans un dispositif expérimental :

Cette année pour notre suivi So-Perfect, nous touchons 5000€.

Aides :

Pac : +400€ avec en plus 1000€ d'aide plan résilience Ukraine, 300€ et 815€ pour l'achat et le forfait d'entretien du patou.

Dotation fonctionnement : 500€ et pas de subvention HVE (-500€).

On observe -1000€ de TIPP par rapport à 2021, la demande pour l'année 2021 sera effectuée en 2023.

Stock :

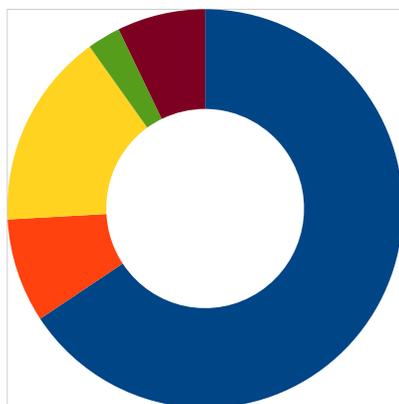
Augmentation des stocks avec plus de fromages affinés conservés au saloir. (+14000€)

Augmentation de la valeur des fourrages et de la quantité stockée (+14000€)

Répartition des produits 2022 de l'exploitation d'Oloron Sainte-Marie

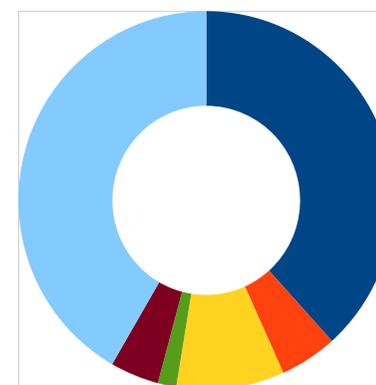
TYPES DE PRODUITS		
Vente de produits des exploitations animaux, végétaux + marchandises	204 780,00	38,33 %
Subventions régionales	26 312,00	4,92 %
Subvention de l'Etat	49 728,00	9,31 %
Autres produits	8 504,00	1,59 %
Amortissements	22 443,00	4,20 %
Stocks au 31/12	222 504,00	41,65 %
TOTAUX	534 272,00	100,00 %

Répartition des produits hors stock



- Vente de produits des exploitations animaux, végétaux + marchandises
- Subventions régionales
- Subvention de l'Etat
- Autres produits
- Amortissements

Répartition des produits



- Vente de produits des exploitations animaux, végétaux + marchandises
- Subventions régionales
- Subvention de l'Etat
- Autres produits
- Amortissements
- Stocks au 31/12

VII- TYPES DE CHARGES

TYPES DE CHARGES	2021		2022		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	65 671	14,33 %	94 904	17,97 %	
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies)	17 493	3,82 %	20 196	3,82 %	
Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité	12 234	2,67 %	11 069	2,10 %	
Frais de personnel et charges sociales	109 274	23,85 %	128 336	24,29 %	
Autres services extérieurs dont :	48 317	10,55 %	53 174	10,07 %	
Amortissements	30 563	6,67 %	28 731	5,44 %	
Stocks au 01/01	174 624	38,11 %	191 851,24	36,32 %	
TOTAUX	458 176	100,00 %	528 261	100,00 %	

Charges approvisionnements :

Pour ce qui est de l'alimentation du bétail les charges ont explosés (+70%) par rapport à 2021. Il y a deux raisons à cela : l'augmentation des quantités commandés pour pallier les mauvaises récoltes et l'augmentation des prix.

Maïs : 7 tonnes de moins qu'en 2021 mais une augmentation du prix moyen sur l'année de +35 % par rapport à 2021 = **+2193€**

Luzerne : quasiment 3 fois plus de luzerne achetée (+288%) par rapport à 2021 à un prix +38 % soit **+22000€** d'achat !

Regain : la mauvaise récolte de l'été 2021 nous a obligé à acheter 6 tonnes de regain pour **920€** pour clôturer la campagne 2021-2022.

Aliment agnelle : +50 % de quantité achetée/ augmentation de seulement 15 % du tarif avec un changement de fournisseur. Les veaux et vaches sont désormais à l'aliment agnelle également ce qui facilite l'approvisionnement et diminue largement le prix (-25 %) par rapport à 2021.

Aliment brebis : même quantité acheté mais le changement de gamme et de fournisseur nous permet de garder un prix moyen équivalent 10 tonnes de moins de pulpes de betterave, trop chère et très difficile de s'en procurer..

Ces achats de fourrages en grande quantité sont en réponse à la récolte de regain moins fournie (-36 % par rapport à 2021, -45 % par rapport à 2020 !) Deux années qui nous obligent à acheter plus de fourrages pour pouvoir faire du lait. La qualité du regain récoltée en 2022 est très hétérogène. Les approvisionnements en fourrages étant très compliqués et incertains dans le temps, nous avons préféré stocker plus ce qui a entraîné une augmentation de la valeur des stocks.



Pour les autres approvisionnements :

Baisse de consommation de produits vétérinaires sans changement de la couverture vaccinale des troupeaux (-4000€).
+83 % sur le volume financier consacré au GNR (soit environ 2500€) dû à son augmentation de prix. La consommation n'a pas particulièrement augmenté, on commence 2022 avec peu de stock.

Pour la paille : même quantité achetée que 2021 (75 tonnes) mais l'augmentation du coût entraîne 700€ de coût supplémentaire. Sur les consommables de fromagerie (présure/acide lactique/ferments) le coût reste quasiment le même qu'en 2021 car la quantité est légèrement moindre.

Pour les autres approvisionnements :

Les frais liés à l'huile et au carburant ont beaucoup augmenté. La consommation d'huile est liée à des soucis récurrents sur les tapis d'alimentation (fuite). Les suivis expérimentaux ont obligé plus de déplacements.
Les frais d'entretien des bâtiments et du matériel sont légèrement moindres avec moins d'intervention sur la salle de traite en fin d'année, ainsi que sur le saloir. Cependant de nombreuses interventions ont été effectuées sur les tracteurs.

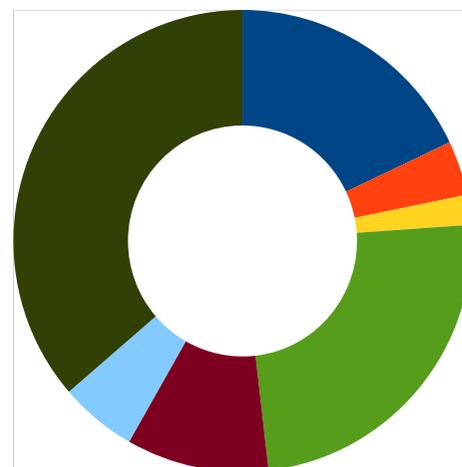
Pour les frais de personnels et les charges sociales :

+4000€ de charges salariales à déduire par rapport aux autres années, elles ont été payées pour 16 mois en 2022.
+7400€ de cotisations à la mutuelle sociale agricole à déduire également.
+3800€ de cotisations aux caisses de retraite qui n'étaient pas présentes les années précédentes.

Répartition des charges 2022 de l'exploitation d'Oloron Sainte Marie

	2022	
	Montants	%
Approvisionnements	94 904,00	17,97 %
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies)	20 196,00	3,82 %
Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité	11 069,00	2,10 %
Frais de personnel et charges sociales	128 336,00	24,29 %
Autres services extérieurs dont :	53 174,00	10,07 %
Amortissements	28 731,00	5,44 %
Stocks au 01/01	191 851,24	36,32 %
TOTAUX	528 261,00	100,00 %

Répartition des charges



- Approvisionnements
- Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies)
- Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité
- Frais de personnel et charges sociales
- Autres services extérieurs dont :
- Amortissements
- Stocks au 01/01

I - LES RESULTATS 2022

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022	Produits	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service		0,00	603 : Variation de stocks		9 858,98
compte 60 : achats	115 201,00	122 305,54	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	131 960,00	134 061,71
compte 61 : services extérieurs	36 150,00	35 323,19	compte 71 : production stockée		70 912,54
compte 62 : autres services extérieurs	4 870,00	4 398,16	compte 72 : production immobilisée		
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	370,00	364,00			
compte 64 : charges de personnel	39 810,00	39 992,47	compte 74 : subvention d'exploitation	66 991,00	64 373,56
compte 65 : autres charges de gestion courante	6 150,00	1 039,81	compte 75 : autres produits de gestion courante	4 580,00	5 236,50
compte 66 : charges financières	0,00	0,00	compte 76 : produits financiers	300,00	308,04
compte 67 : charges exceptionnelles			compte 77 : produits exceptionnels		
compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	40 830,00	40 819,00	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	23 530,00	23 526,24
compte 71 : production stockée		76 564,42			
TOTAL DES CHARGES	243 381,00	320 806,59	TOTAL DES PRODUITS	227 361,00	308 277,57
Résultat prévisionnel : Bénéfice			Résultat prévisionnel : Perte	16 020,00	12 529,02
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	243 381,00	320 806,59	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	243 381,00	320 806,59

L'exercice 2022 présente un déficit de la section de fonctionnement de 12 529,02 €.

Les ventes de produits de l'exploitation sont en baisse par rapport à 2021 (-15 000€).

On note une hausse importante des subventions (+ 13 000 €) dû à l'indemnisation de l'épisode de grippe aviaire. Il est à noter une diminution des stocks de l'ordre de -5 000€ liée essentiellement aux canards. Malgré une hausse importante des charges; l'exploitation a réussi à maîtriser ce poste notamment au niveau des intrants.

L'activité palmipèdes reste à ce jour le point le plus fort de l'exploitation mais aussi son plus gros point faible car soumis à des aléas sanitaires difficilement maîtrisables.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	12 529,02
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	40 819,00
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	23 526,24
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	0,00
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	4 763,74

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

Charges	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022		Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement		4 763,74
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	15 300,00	14 806,00	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	9 700,00	9 364,00
compte 23 : immobilisations en cours			compte 756 : Produits cessions d'actif	100,00	0,00
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		
Total des Emplois	15 650,00	14 809,00	Total des ressources	9 900,00	14 127,74
Apport au Fonds de Roulement			Prélèvement sur le Fonds de Roulement	5 750,00	681,26
TOTAL ÉQUILIBRE du tableau de financement agrégé	15 650,00	14 809,00	TOTAL ÉQUILIBRE du tableau de financement agrégé	15 650,00	14 809,00

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	-120 706,71
variation du FdR	-681,26
Fonds de roulement	-121 387,97
Montants des stocks	80 771,52
Fonds de roulement net	-202 159,49

Soit -345 jours de fonctionnement



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

Années	Variation du fonds de roulement		Fonds de roulement brut	Fonds de roulement disponible	Nombre de jours de fonctionnement
2022	-681,26	-121 387,97	80 771,52	-202 159,49	-345
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 2022

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2022	320 806,59	891,13
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.

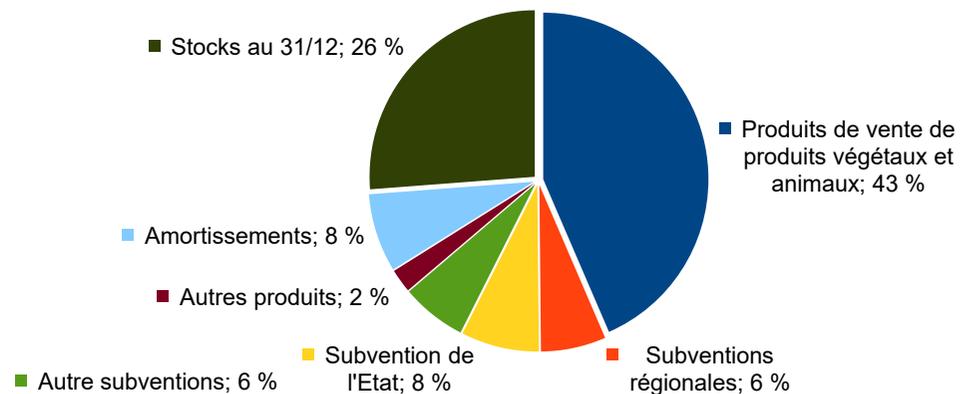
IV – CONTRATS D'ENTRETIEN 2022

	SOCIETE	MONTANT
Vérification de sécurité		
Vérification des installations électriques	DEKRA	480,58
Entretien des extincteurs	LOUBEAU	330,70
TOTAL		811,28
Maintenance et entretien		
Dératisation/désinsectisation	FARAGO SUD OUEST	765,00
TOTAL		765,00
Contrats et abonnements		
Internet	ORANGE	480,00
Téléphone mobile	BOUYGUES TELECOM	67,80
Données mobiles tablette canards	ORANGE	162,00
TOTAL		709,80
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		2 286,08

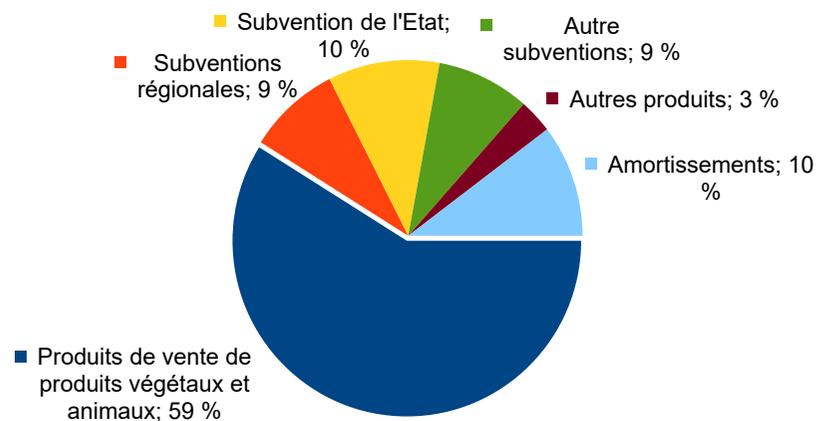
V – TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2021		2022		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Produits de vente de produits végétaux et animaux	149 971,06	47,98 %	134 061,71	43,49 %	Produits de vente en bovins et canards stables par rapport à 2021. Pas de vente de maïs cette année à cause de la sécheresse
Subventions régionales	20 735,00	6,63 %	19 591,00	6,35 %	Subvention pédagogique du Conseil Régional d'Aquitaine en baisse de 1 200€
Subvention de l'Etat	29 619,97	9,48 %	23 526,67	7,63 %	Indemnisation grippe aviaire
Autre subventions	0,00	0,00 %	19 650,99	6,37 %	Aides PAC 2021-2022
Autres produits	4 266,65	1,37 %	7 149,44	2,32 %	Intérêts créditeur Euralis+ TICPE + Remboursement sinistre assurance + IJ MSA
Amortissements	21 816,88	6,98 %	23 526,24	7,63 %	Investissement Plateau fourrager + pesons canards
Stocks au 31/12	86 151,25	27,56 %	80 771,52	26,20 %	Forte baisse due en grande partie à l'absence d'une bande de canards en production au 31/12/22
TOTAUX	312 560,81	100,00 %	308 277,57	100,00 %	

Répartition des produits 2022 de l'Exploitation d'Orthez



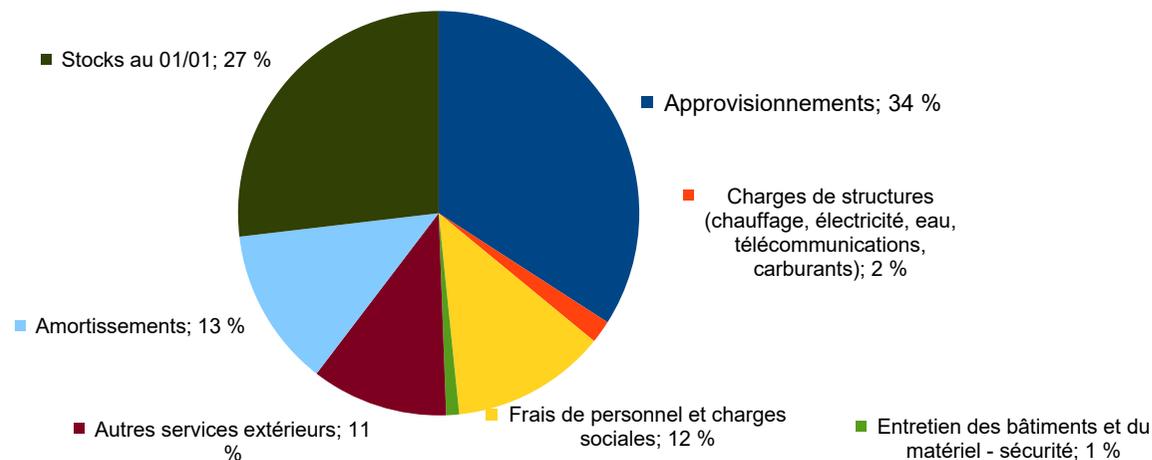
Répartition des produits 2022 sans stocks de l'Exploitation d'Orthez



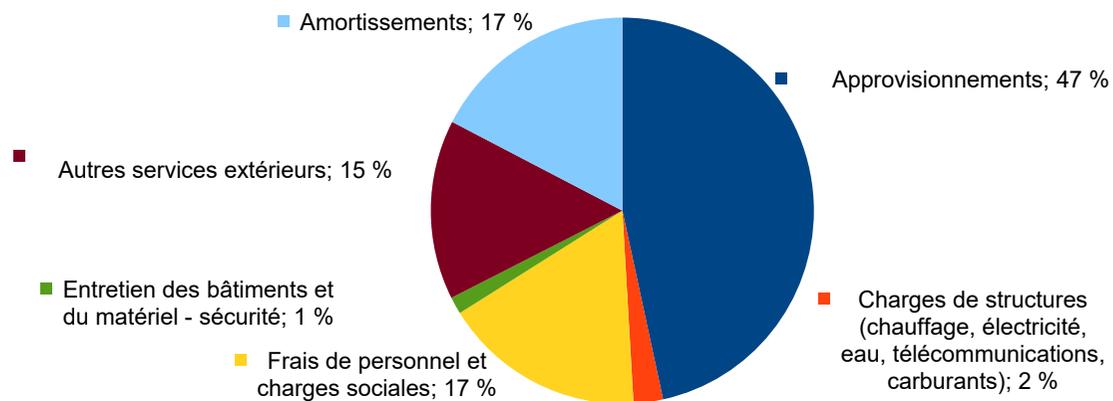
VI- TYPES DE CHARGES

	2021		2022		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	106 988,77	32,93 %	109 323,68	34,08 %	Légère augmentation due à l'augmentation des prix des matières premières
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, carburants)	7 899,29	2,43 %	5 835,86	1,82 %	Stable malgré l'augmentation des tarifs
Frais de personnel et charges sociales	37 163,60	11,44 %	39 992,47	12,47 %	1,3ETP sur l'année + recours à du travail saisonnier
Entretien des bâtiments et du matériel - sécurité	3 142,42	0,97 %	3 361,14	1,05 %	Quelques aménagements sur les bâtiments canards (Claustration)
Autres services extérieurs	34 669,72	10,67 %	35 323,19	11,01 %	Augmentation des frais de sous-traitance (CUMA) suite à l'augmentation des surfaces en maïs
Amortissements	37 952,12	11,68 %	40 819,00	12,72 %	Investissement AMI
Stocks au 01/01	97 123,12	29,89 %	86 151,25	26,85 %	Absence de canards en dernière semaine
TOTAUX	324 939,04	100 %	320 806,59	100 %	

Répartition des charges 2022 de l'Exploitation d'Orthez



Répartition des charges 2022 sans stocks de L'Exploitation d'Orthez



VII - LES INVESTISSEMENTS DE 2022

Libellé	total	Subventions Conseil Régional	Autres subventions	Fonds Propres	Commentaire
Parts social Sorelis	3,00			3,00	
Plateau Fourrager	8 800,00	5 160,00€		3 640,00	AMI
Pesons canards	6 006,00		4 204,00	1 802,00	Euralis
TOTAL	14 809,00	5 160,00	4 204,00	5 445,00	



ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2022 de la HALLE TECHNOLOGIQUE

I - LES RESULTATS 2022

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022	Produits	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service		0,00	603 : Variation de stocks		18 533,90
compte 60 : achats	89 300,00	87 811,38	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	147 750,00	132 027,22
compte 61 : services extérieurs	23 050,00	19 659,11	compte 71 : production stockée		9 285,63
compte 62 : autres services extérieurs	1 600,00	781,83	compte 72 : production immobilisée		0,00
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	3 500,00	3 679,00			0,00
compte 64 : charges de personnel	58 150,00	57 600,09	compte 74 : subvention d'exploitation	39 100,00	14 000,00
compte 65 : autres charges de gestion courante	5 450,00	847,35	compte 75 : autres produits de gestion courante	200,00	6 788,48
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	4 086,00	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	2 000,00	0,00
compte 71 : production stockée		5 396,77			
TOTAL DES CHARGES	189 050,00	179 861,53	TOTAL DES PRODUITS	189 050,00	180 635,23
Résultat prévisionnel : Bénéfice		773,70	Résultat prévisionnel : Perte	0,00	0,00
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	189 050,00	180 635,23	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	189 050,00	180 635,23

Commentaires :

Les achats sont légèrement inférieurs aux prévisions budgétaires. Achat d'emballages limités en fin d'année. Le budget a été réalisé à hauteur de 95 %.

Les comptes de services extérieurs sont inférieurs de 15% aux prévisions budgétaires.

Les ventes de produits sont inférieures de 10% aux objectifs fixés.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE LA HALLE

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	773,70
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	4 086,00
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	0,00
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs	
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	4 859,70

Commentaires :

La capacité d'autofinancement est positive en 2022 et progresse par rapport à celle de l'année 2021.

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

Charges	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022	Produits	Prévisions budgétaires	Réalizations au 31/12/2022
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement		4 859,70
compte 131 : subvention d'équipement annulée					
compte 20 : immobilisations incorporelles			compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	0,00	0,00
compte 21 : immobilisations corporelles	6 500,00	6 328,60	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat		
compte 23 : immobilisations en cours			Compte 775 : aliénations ou cessions d'immobilisations		
Comptes 26 : Autres formes de participations			compte 26 : autres immobilisations financières		
Comptes 16: remboursement des dettes financières			compte 16 : augmentation des dettes financières		
TOTAL DES EMPLOIS	6 500,00	6 328,60	TOTAL DES RESSOURCES	0,00	0,00
Apport au Fonds de Roulement			Prélèvement sur le Fonds de Roulement	0,00	-1 468,90
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	6 500,00	6 328,60	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	0,00	6 328,60

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	-132 524,58
variation du FDR	-1 468,90
Fonds de roulement	-133 993,48
Stocks	27 819,53
Fonds de roulement net disponible	-161 813,01

Commentaires :

Le fonds de roulement enregistre un prélèvement sur l'année 2022 et se maintient dans le négatif à hauteur de -374 jours de fonctionnement.



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

2019	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement brut	Valeur du stock au 31/12	Fonds de roulement disponible = net	Nombre de jours de fonctionnement
2022	-1 468,90	-133 993,48	27 819,53	-161 813,01	-373,58
2021	12 236,94	-132 524,58	19 543,81	-152 068,39	-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 2022

Années	comptes financiers	quotient journalier
2022	179 861,53	488,27
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	71 256,00	197,93

Commentaires :

La variation du fonds de roulement est légèrement négative, résultat en nette évolution depuis 2015. Cependant le fonds de roulement reste négatif à hauteur de -161 813,01 €.



LES POINTS FORTS DE L'ANNÉE

Développement de la collaboration avec la cantine, la halle fournit des yaourts, du fromage blanc ainsi que de la viande découpée par les CAP boucher du GRETA.

Amélioration de la communication et de la visibilité sur la boutique : Uniformité des supports de communication avec la brochure, les sacs réutilisables et la signalétique du point de vente à venir.

Développement de la partie plat à emporter et traiteur.

Présence de la salariée de production 2 jours par semaine sur la halle.

IV – CONTRATS D'ENTRETIEN 2022

	SOCIETE	MONTANT
Vérification de sécurité		
Vérification des installations électriques	Apave Sud Europe	1 099,71
Entretien des extincteurs	Loubeau	0,00
TOTAL		1 099,71
Maintenance et entretien		
Dératisation/désinsectisation	Farago Sud Ouest	285,00
Entretien fluides (electricité+CTA)	Inter Energie	2 175,66
Consommation eau chaude	Inter Energie	0,00
Entretien machines hors froid	M-E-A	741,90
Maintenance chambre froide	SARRAT	0,00
TOTAL		3 202,56
Contrats et abonnements		
Téléphone mobile	BOUYGUES	171,60
Photocopieur/imprimante	SHARP	455,72
TPE	JDC SAS	384,00
TOTAL		1 011,32
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		5 313,59

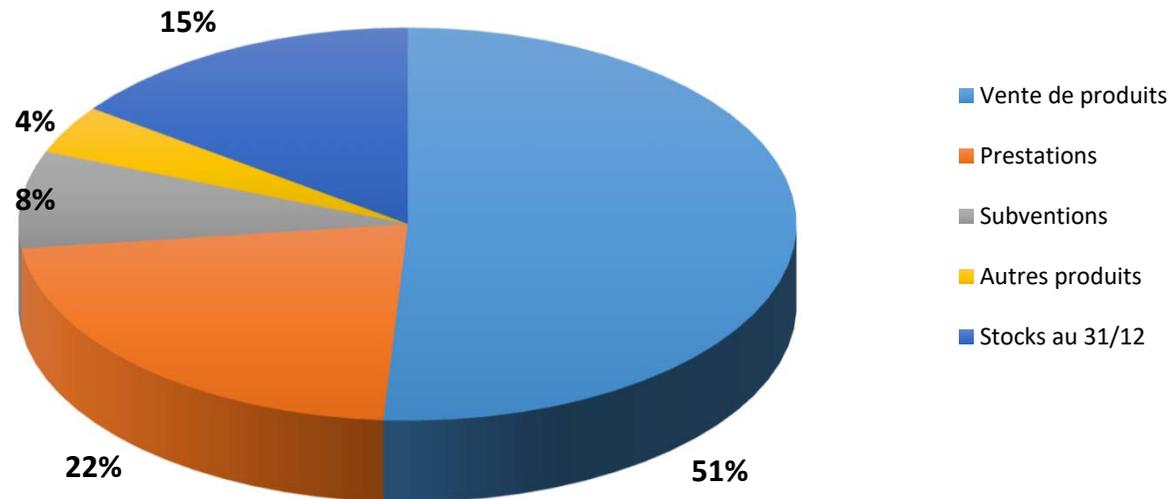
V- TYPES DE PRODUITS

TYPES DE PRODUITS	2021		2022		Commentaires
	Montants	% des produits	Montants	% des produits	
Vente de produits	62 622	39	92 435	51	Augmentation de la vente des produits de 47,60%. A majorer de 10% en raison de l'augmentation des prix du mois de septembre.
Prestations	36 485	22	39 593	22	Augmentation du nombre de prestataires qui n'a pas d'influence significative sur le chiffre d'affaire.
Subventions régionales	14 000	9	14 000	8	Identique à l'an dernier.
Subvention de l'État	25 000	15	0	0	pas de subvention de l'Etat cette année.
Autres produits	3 138	2	6 788	4	Balance d'échange avec les centres de l'EPL + diverses régularisations
Stocks au 31/12	19 544	12	27 820	15	Augmentation significative du stock de produits finis afin d'éviter les ruptures en fin d'année 2021 et début de l'année 2022. "Lissage" de la production.
Reprise sur amortissement	1 441	1	0	0	Fin des reprises sur amortissement.
TOTAUX	162 230	100	180 635	100	

Commentaires:

La halle continue son développement depuis 2 ans notamment en vente à la boutique. Progression des produits de + 18000 €

Répartition des produits 2022



Commentaires :

- Augmentation du pourcentage de vente des produits (Action faites sur le développement de la boutique et sur les prestations pour la cantine)
- Diminution de la part des subventions

VI- TYPES DE CHARGES

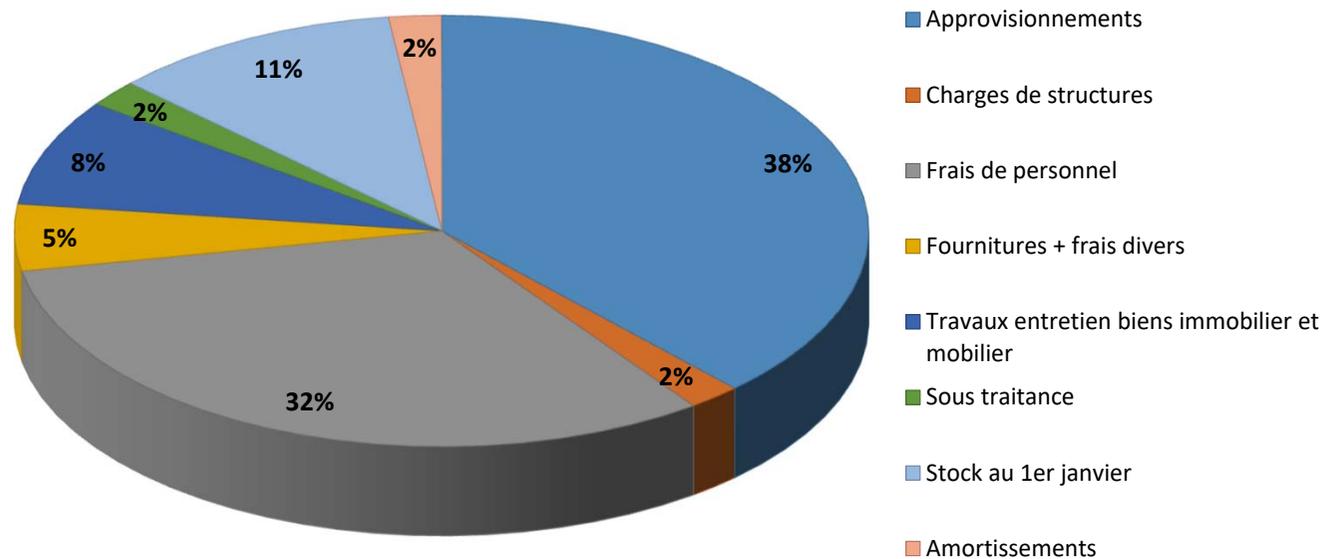
TYPES DE CHARGES	2021		2022		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	47 584	32	68 393	38	Augmentation de la part des approvisionnement en liaison avec l'augmentation de la production.
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants)	13 776	9	3 042	2	Charges recalculées en fonction des consommations réelles
Frais de personnel et charges sociales	40 159	27	57 600	32	Augmentation du temps de travail de la salariée + j our par semaine
Frais pédagogiques :	-	-	-	-	
Intervenants	-	-	-	-	
Fournitures	2 403	2	3 332	2	La hausse correspond à la hausse d'activité de la halle
Documentation-salon etc	-	-	-	-	
Impôts, taxes et versements	2 969	2	3 679	2	Taxe sur les salaires
Déplacement personnel	53	0	156	0	Frais déplacement personnel Pyrénéennes
Divers frais+commissions sur vente	4 570	3	1 819	1	Frais de commission CB + frais interbev découpe viande Prise en charge par l'Agrocampus des charges comptables.
Communication	-	-	-	-	
Travaux entretien biens immobilier et mobilier	14 836	10	14 139	8	Diminution dû à une action sur la maintenance.
Sous traitance	3 357	2	4 072	2	Augmentation de l'activité de la halle (frais analyses microbio, équarrissage et frais de livraison)
Stock au 1er janvier	14 981	10	19 544	11	Stocks supérieurs car production fin d'année 2021 pour éviter des ruptures début d'année 2022.
Amortissements	5 115	3	4 086	2	Fin d'amortissement de certaines machines (matériel vieillissant)
TOTAUX	149 803	100	179 862	100	

Commentaires:

Le charges sont en augmentation de 20 % à mettre en relation avec l'augmentation de l'activité, (+30 000€)

Le suivi de la maintenance commence à porter ses fruits et permet de diminuer les charges dans ce domaine,

Répartition des charges 2022



Commentaires :

- Baisse de la part des travaux d'entretien dû à la mise en place de maintenance préventive.