



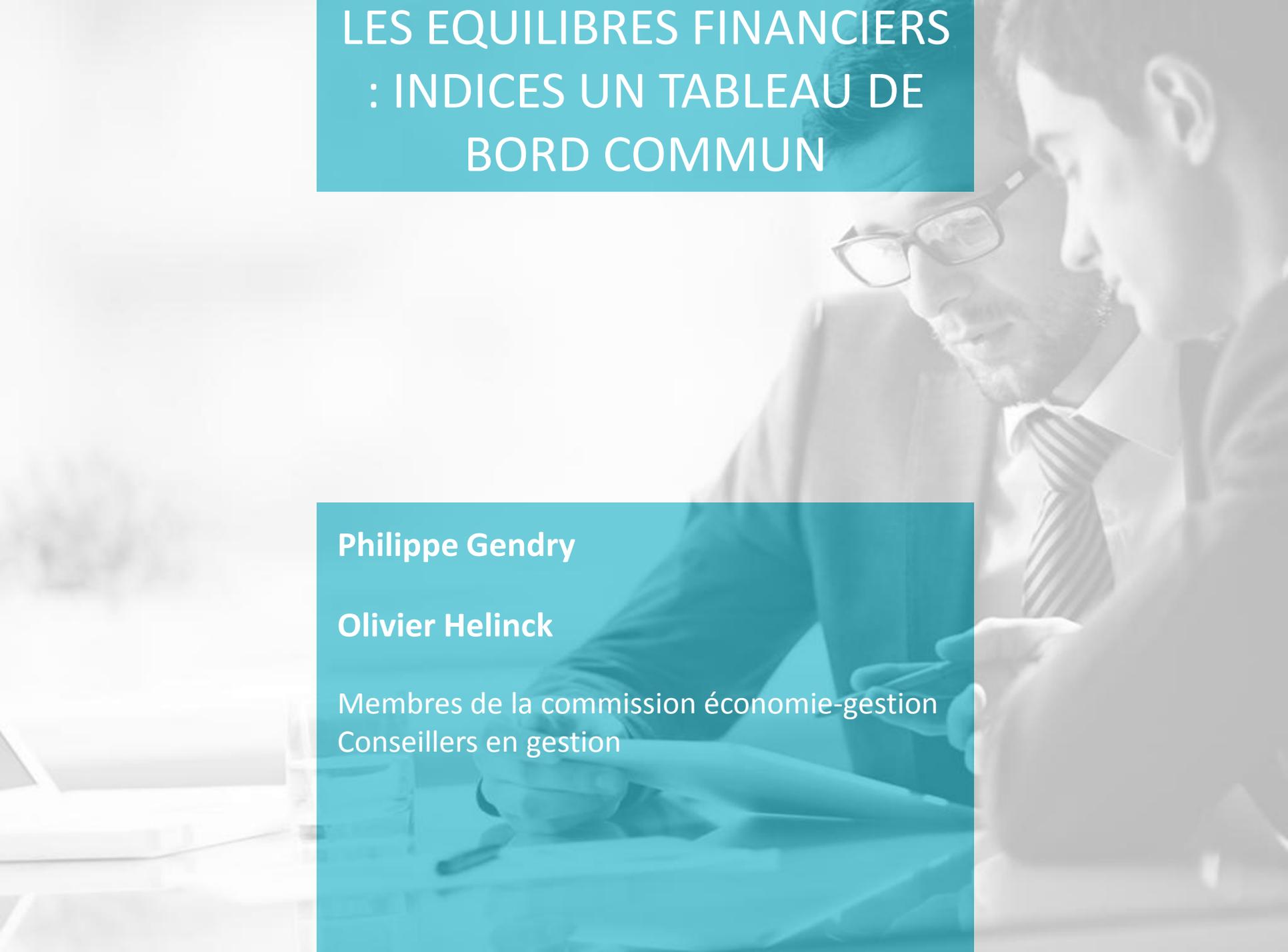
10 MAI 2016

JOURNÉE GESTION

A background image showing two men in business attire (suits and ties) sitting at a desk. One man is wearing glasses and is pointing at a document on the desk. The other man is looking at the document. The scene is brightly lit, possibly from a window. There are two teal-colored text boxes overlaid on the image.

CONSTRUISONS ENSEMBLE
LA GESTION DE DEMAIN

LES EQUILIBRES
FINANCIERS : INDICES, LE
TABLEAU DE BORD
COMMUN

A photograph of two men in business attire (suits and ties) sitting at a desk, looking at documents. The man on the left is wearing glasses and has a beard. The man on the right is looking at a smartphone. The image is overlaid with a semi-transparent teal rectangle containing text.

LES EQUILIBRES FINANCIERS : INDICES UN TABLEAU DE BORD COMMUN

Philippe Gendry

Olivier Helinck

Membres de la commission économie-gestion
Conseillers en gestion

INDICES : OUTIL INSTITUTIONNEL



Cet écran permet d'enregistrer vos comptes annuels arrêtés par l'association.

Suivez les 3 étapes ci-dessous :

Importer la balance



Ce traitement permet de récupérer une balance générale de votre comptabilité sous la forme d'un fichier. Ce fichier doit contenir : un numéro de compte, son libellé, le débit et le crédit.

Importer la balance sectorielle (facultatif)
Eclater un secteur (facultatif)

Harmoniser le plan comptable



L'harmonisation consiste à rapprocher votre plan comptable de celui préconisé par l'Enseignement catholique.

Harmoniser la balance sectorielle (facultatif)

Vérifier et Clôturer les comptes

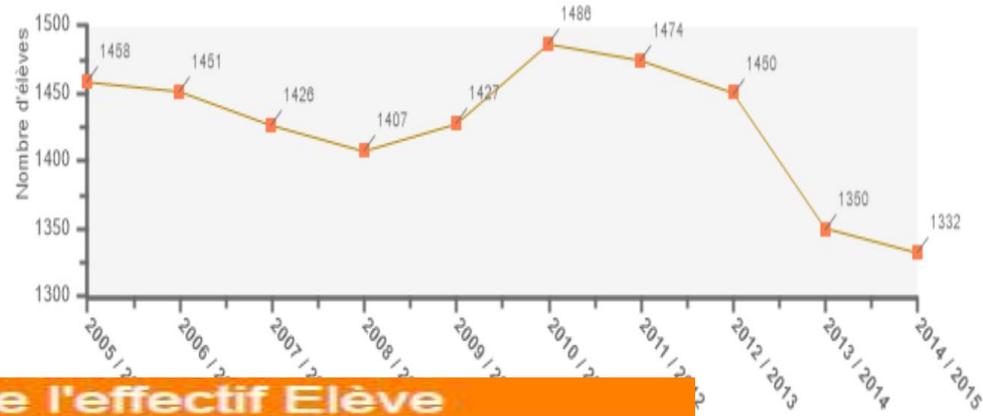


Ce traitement permet de clôturer la partie comptable de votre dossier.

Effectifs pour l'exercice 2014 / 2015 :

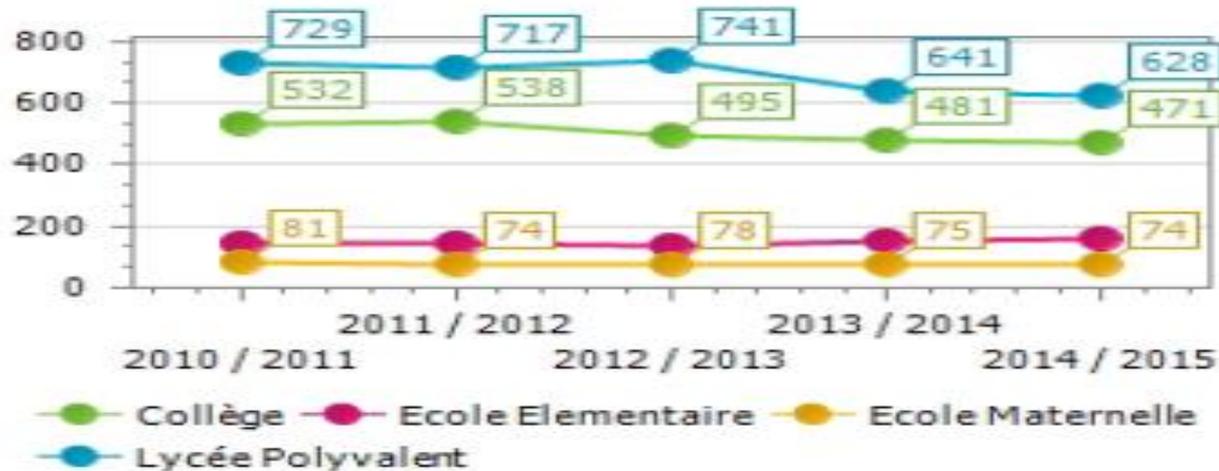
	Divisons sous contrat	Effectif hors contrat	Effectif sous contrat	Effectif TOTAL	Externes	comm.
Collège	20		471	471	471	
Lycée Polyvalent	23		628	628	628	
Ecole Maternelle et Élémentaire	9		233	233	233	
>Ecole Maternelle	3		74	74	74	
>Ecole Elementaire	6		159	159	159	
TOTAL	52		1 332	1 332	1 332	

Evolution des effectifs :



Indicateur général

Evolution de l'effectif Elève



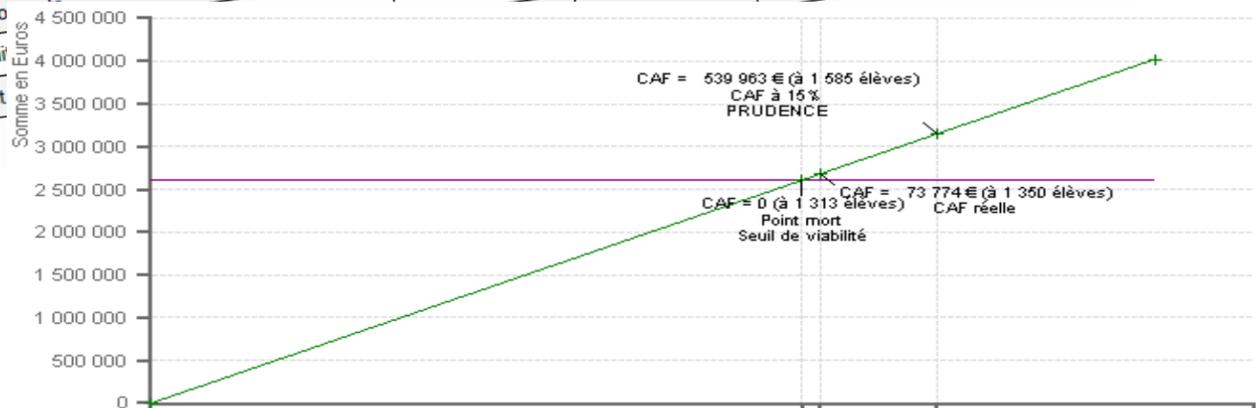
INDICATEUR DE FONCTIONNEMENT

Définition de la **Capacité d'Auto-Financement courante** (C A F)

CAF c'est la trésorerie dégagée par l'activité courante de l'établissement déduction faite des amortissements et des provisions.

Appréciation générale :

Indicateurs	2014 / 2015		2013 / 2014	
	%	/élève ou mnt	%	/élève ou mnt
CAF Courante en % des produits courants encaiss.	3 %	89 €	2 %	55 €
CAF Courante en valeur absolue	118 428 €		73 773 €	
Fonds de roult en % des charges et valeur absolue	19 %	790 807 €	23 %	912 864 €
Frais de personnel en % des produits co	50 %	1 451 €	49 %	1 319 €
Maintien locaux/équip. en % des produir	26 %	762 €	28 %	760 €
Amortissement du long terme (Rembst			10 an(s)	



Indicateurs principaux	Références ou Fourchettes recommandées	2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015	
		1 450 élèves		1 350 élèves		1 332 élèves	
INDIC. DE BASE							
Effectifs / Classes		1 450	52	1 350	52	1 332	52
Capacité Autofinancement Courante en % prod. courants encaiss.	8-12% avec loyer 15-18% sans loyer	219 335 € 5 %	151 € 151 €	73 773 € 2 %	55 € 55 €	118 428 € 3 %	89 € 89 €

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Indicateurs	Références / Fourchettes recommandées	2012 / 2013		2013 / 2014		Udogec		FNOGEC	
		1 450 élèves		1 350 élèves		2013 / 2014 Ec-Col-Lyc 12 dossier(s) 28 322 élève(s)		2013 / 2014 Ec-Col-Lyc 165 dossier(s) 228 643 élève(s)	
		moyenne	/ élève	moyenne	/ élève	moyenne	/ élève	moyenne	/ élève
Solde Intermediaires Gestion									
Excédent Brut Exploitation <i>en % prod. courants encaiss.</i>	10-13% avec loyer 17-20% sans loyer	231 726 € 6 %	160 €	98 163 € 3 %	73 €	809 565 € 14 %	343 €	529 602 € 15 %	382 €
Flux issus des élém. financiers		- 12 391 €	- 9 €	- 24 390 €	- 18 €	- 17 745 €	- 8 €	- 30 216 €	- 22 €
Capacité Autofinancement Courante <i>en % prod. courants encaiss.</i>	8-12% avec loyer 15-18% sans loyer	219 335 € 5 %	151 €	73 773 € 2 %	55 €	791 821 € 13 %	335 €	499 387 € 14 %	360 €

INDICATEUR DE TRÉSORERIE

Le **Fonds De Roulement** est constitué de l'ensemble des éléments de trésorerie, déduction faite des créances et des dettes .

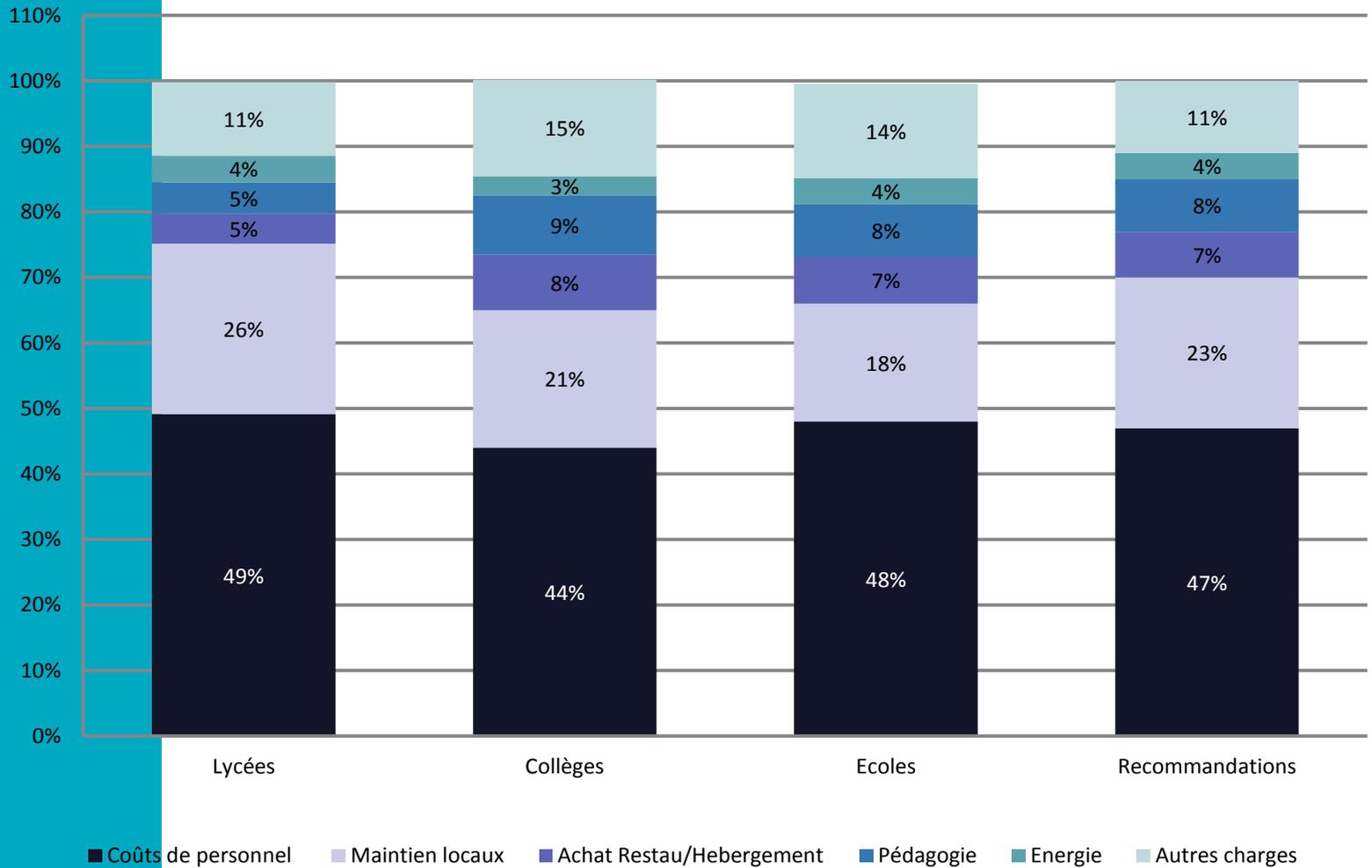
10

Indicateurs principaux	Références ou Fourchettes recommandées	2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015	
		1 450 élèves		1 350 élèves		1 332 élèves	
INDIC. DE BASE							
Fonds de roulement (% des charges) en jours	25% - 35% 90 - 127 jours	26 % 95 j	1 104 143 €	23 % 84 j	912 864 €	19 % 68 j	790 807 €

Indicateurs principaux	Références ou Fourchettes recommandées	2012 / 2013		2013 / 2014		Udogec I		FNOGEC	
		1 450 élèves		1 350 élèves		2013 / 2014 Ec-Col-Lyc 12 dossier(s) 28 322 élève(s)		2013 / 2014 Ec-Col-Lyc 165 dossier(s) 228 643 élève(s)	
INDIC. DE BASE									
Effectifs / Classes		1 450	52	1 350	52	2 360	59	1 386	18
Capacité Autofinancement Courante en % prod. courants encaiss.	8-12% avec loyer 15-18% sans loyer	219 335 €	151 €	73 773 €	55 €	791 821 €	335 €	499 387 €	360 €
		5 %	151 €	2 %	55 €	13 %	335 €	14 %	360 €
Fonds de roulement (% des charges) en jours	25% - 35% 90 - 127 jours	26 % 95 j	1 104 143 €	23 % 84 j	912 864 €	30 % 107 j	1 886 450 €	36 % 129 j	1 313 137 €

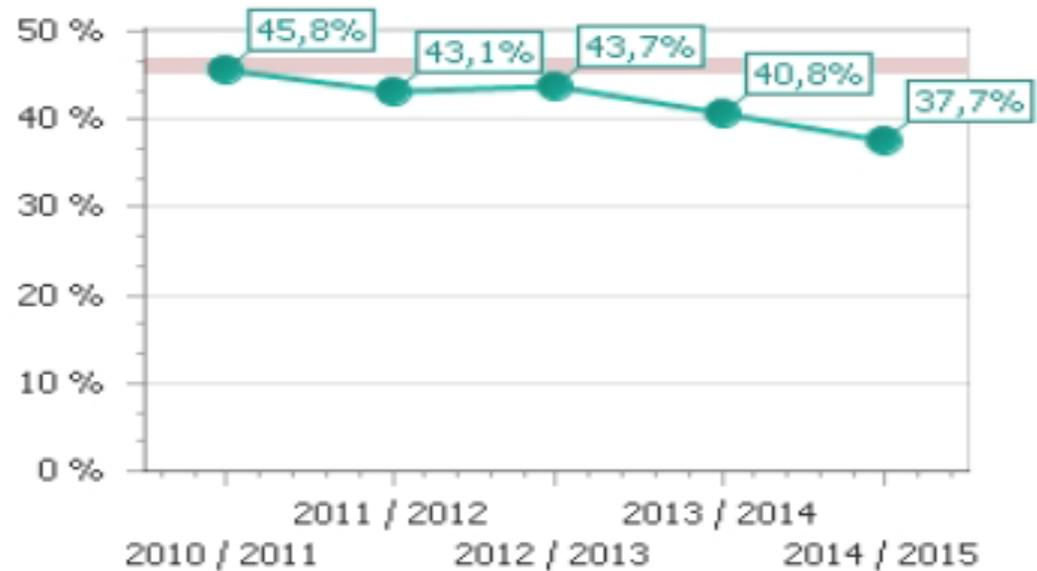
STRUCTURE DES COÛTS

2013-2014- Structure de coûts (en % des produits courants)



RATIOS DE PERSONNEL

Coût personnel après retraitement/Produits recommandé 45-47%

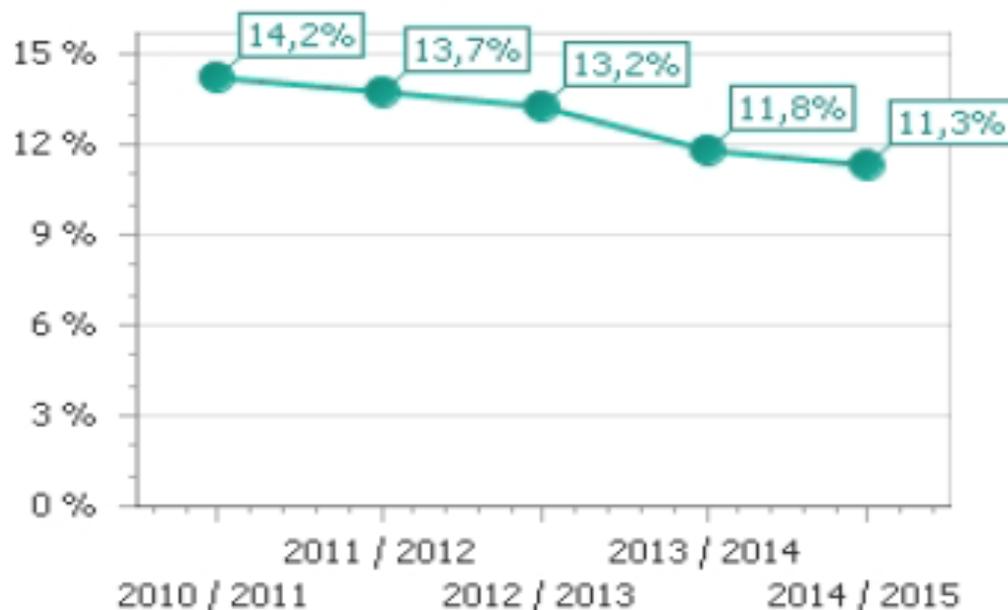


Indicateurs	Références ou Fourchettes recommandées	2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015	
		701 élèves		776 élèves		849 élèves	
Ratios charges / produits courants		%	/ élève	%	/ élève	%	/ élève
Coût de personnel après retraitement ¹	45% - 47%	44 %	1 117 €	41 %	1 098 €	38 %	1 005 €
Coût salarial moyen chargé / ETP ²		43 122 €		41 643 €		36 517 €	
Coût salarial moyen chargé/heure trav.		27 €		26 €		23 €	
ETP pour 100 élèves ³		2,05		2,11		2,18	

RATIOS DEPENSES D'ENTRETIEN, MAINTENANCE DES LOCAUX ET EQUIPEMENTS.

Maintien locaux-équipements / Produits

recommandé 20-23%

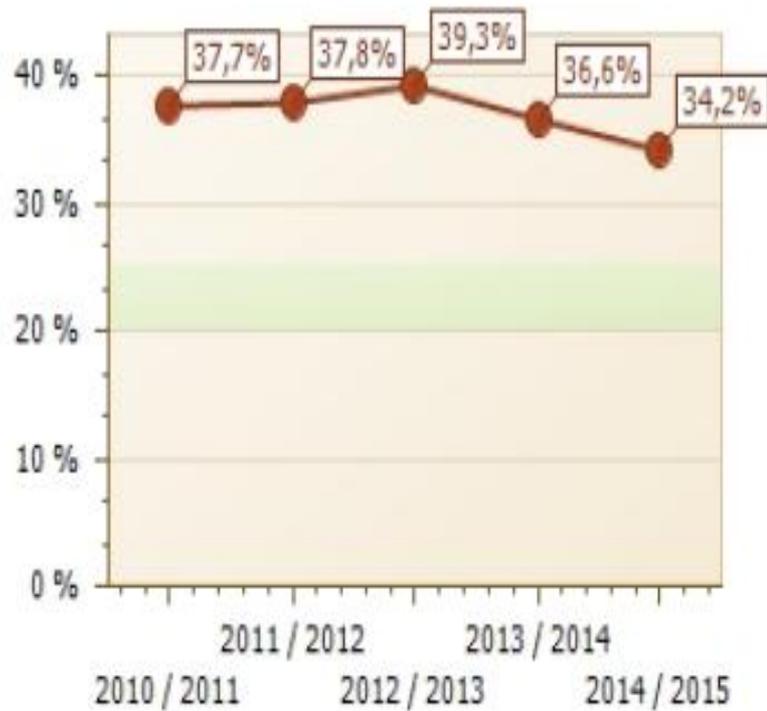


Indicateurs	Références ou Fourchettes recommandées	2012 / 2013		2013 / 2014		2014 / 2015	
		701 élèves		776 élèves		849 élèves	
Ratios charges / produits courants		%	/ élève	%	/ élève	%	/ élève
Maintien locaux/équipements	20% - 23%	13 %	338 €	12 %	318 €	11 %	303 €
Effort immobilier moyen au m ² et /élève ³		22,92 €	302,15 €	24,21 €	288,25 €	33,04 €	276,35 €
Coût Energie au m ²		7,72 €		7,19 €		9,95 €	
Surface bâtie moyenne et /élève		9 241 m ²	13 m ²	9 241 m ²	12 m ²	7 102 m ²	8 m ²

QUEL ENDETTEMENT DE L'OGEC ?

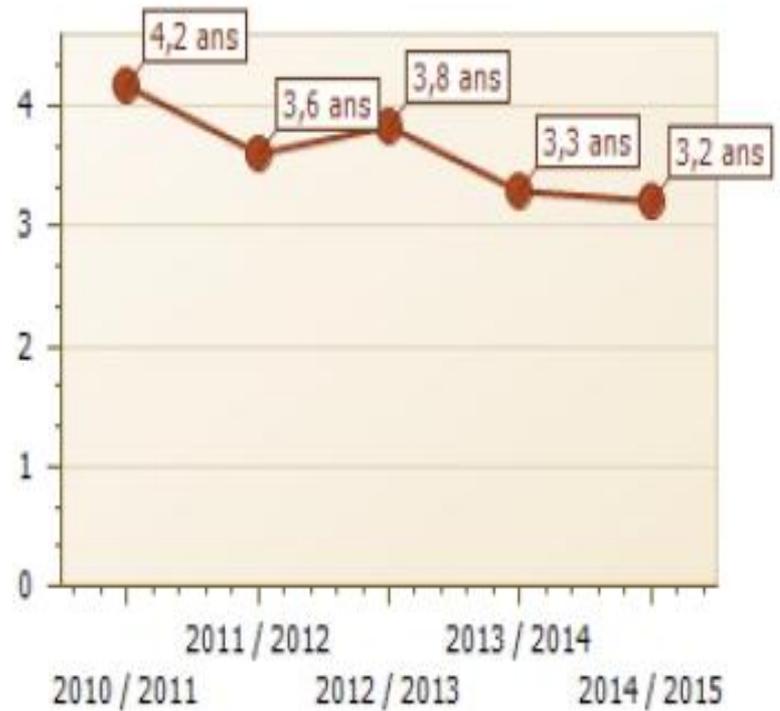
Endettement sur total Passif

recommandé 20-25% du Passif



Amortit LT (Emprunts restant dûs)

recommandé 5-7ans de CAF



DES POSSIBILITES D'ANALYSES...

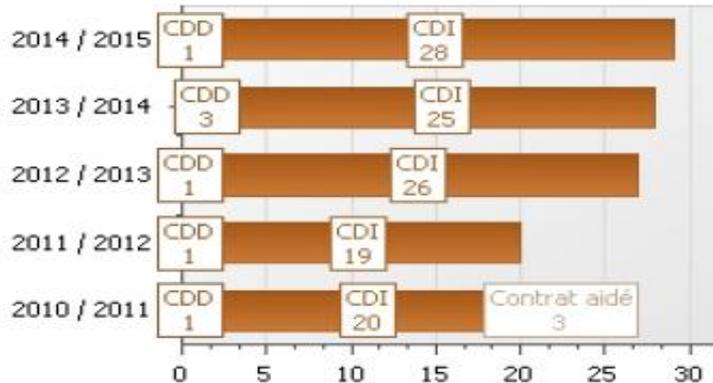
Contributions moyennes des familles par niveau, par élève et par an (2013 / 2014) ordon

OGEC par unité pédagogique et par niveau	Effectif élèves unité pédagogique	Contribution familiale brute à la scolarité (/élève /an)		
		Moyenne	Maximum	Minimum
****	91	484,00 €		
****	114	483,00 €	753,00 €	287,00 €
****	56	483,00 €		
****	48	480,00 €		
****	89	477,00 €	560,00 €	205,00 €
****	43	463,00 €		
****	123	460,00 €	510,00 €	410,00 €
****	91	447,00 €	435,00 €	128,00 €
****	70	438,00 €		
****	83	428,00 €		
****	63	415,00 €		460,00 €
****	126	415,00 €	525,00 €	300,00 €

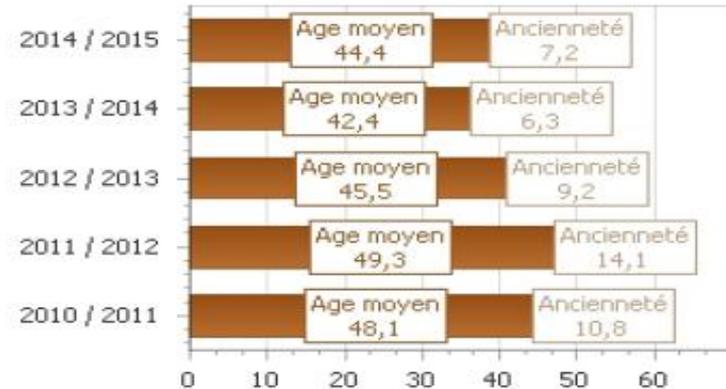
DES POSSIBILITES D'ANALYSES...

Evolution de l'effectif Personnel

Salariés de l'organisme de gestion au 31/8

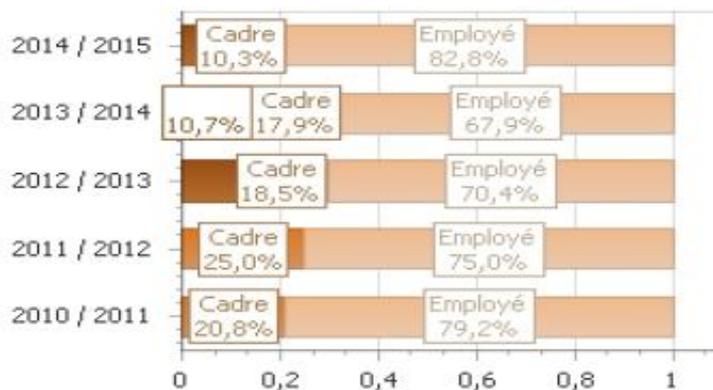


Ancienneté et âge moyen



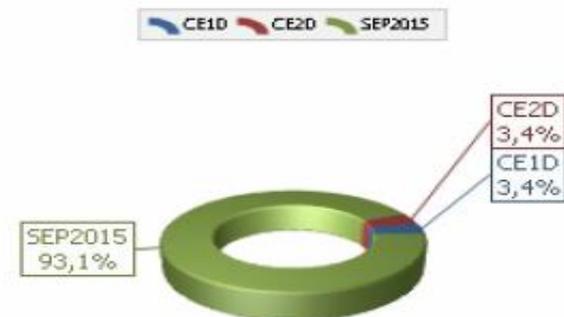
Effectif par catégories professionnelles

en %



Effectif par convention collective / statut

en %



DES POSSIBILITES DE SIMULATIONS...

Investissements

Structure	Nature de l'investissement	Montant	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
Batiment A	Restauration		739 000 €		0 €	
Batiment C	Refection facades / toiture			4 131 000 €		630 000 €
Lycée	Construction lycee				2 850 000 €	
Ecole	Reamenagement ecole		0 €	4 131 000 €	2 850 000 €	630 000 €

	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
FONDS DE ROULEMENT EN DEBUT DE PERIODE	3 441 000,00 €	4 101 850,21 €	4 742 850,21 €	2 492 850,21 €
RESSOURCES				
Ressources internes				
C.A.F nette	1 650 850,21 €	1 270 000,00 €	1 160 000,00 €	1 170 000,00 €
Produits de cession d'éléments d'actifs				
Remboursement des immobilisations financières				
	1 650 850,21 €	1 270 000,00 €	1 160 000,00 €	1 170 000,00 €
Ressources externes				
Apports				
Liberalités et dons ayant caractères d'apport				
Subventions d'investissements affectées à des biens reno				
Conseil régional	99 000,00 €			
Conseil général	110 000,00 €			
	209 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Subventions d'investissements / taxe d'apprentissage	78 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €
Subventions d'investissements "amortissables"				
Emprunts bancaires		4 000 000,00 €		
Emprunts non bancaires				
	287 000,00 €	4 100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €
	1 937 850,21 €	5 370 000,00 €	1 260 000,00 €	1 270 000,00 €
EMPLOIS				
Remboursement capital emprunts				
Emprunts bancaires	538 000,00 €	598 000,00 €	660 000,00 €	675 000,00 €
Emprunts non bancaires				
	538 000,00 €	598 000,00 €	660 000,00 €	675 000,00 €
Investissements				
Immobilisations en cours	739 000,00 €	4 131 000,00 €	2 850 000,00 €	630 000,00 €
Acquisitions d'immobilisations financières				
	1 277 000,00 €	4 729 000,00 €	3 510 000,00 €	1 305 000,00 €
EXCEDENT DES RESSOURCES SUR LES EMPLOIS	660 850,21 €	641 000,00 €	-2 250 000,00 €	-35 000,00 €
FONDS DE ROULEMENT EN FIN DE PERIODE	4 101 850,21 €	4 742 850,21 €	2 492 850,21 €	2 457 850,21 €



Prévisionnel

INDICES AU SERVICE DES PROJETS DE L'ETABLISSEMENT

- L' OGEC A T'IL LES MOYENS DE SERVIR LE PROJET DE L'ETABLISSEMENT ?
- INVITATION A AVOIR UNE VISION PROSPECTIVE.