



10 MAI 2016

JOURNÉE GESTION

A background image showing two men in business attire. One man, wearing glasses and a striped tie, is looking at a tablet held by the other man. They appear to be in a professional meeting or collaborative work environment. The image is overlaid with two teal-colored text boxes.

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 table, 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 teal semi-transparent box 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

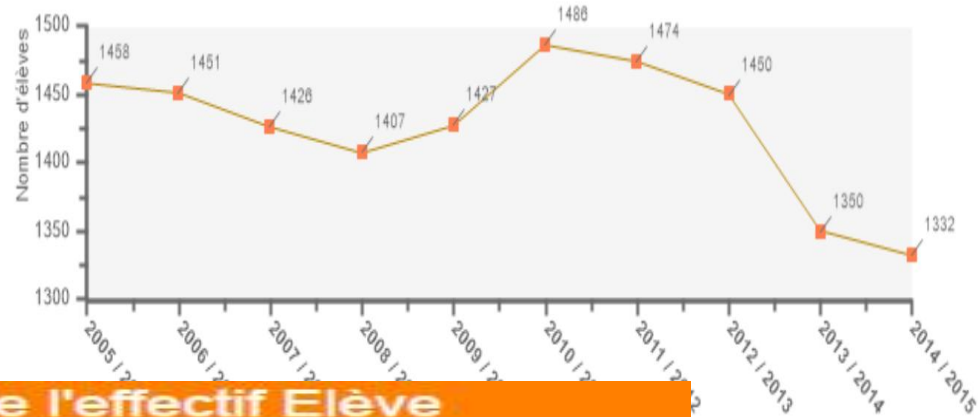


Ce traitement permet de clôturer la partie comptable de votre dossier.

Effectifs pour l'exercice 2014 / 2015 :

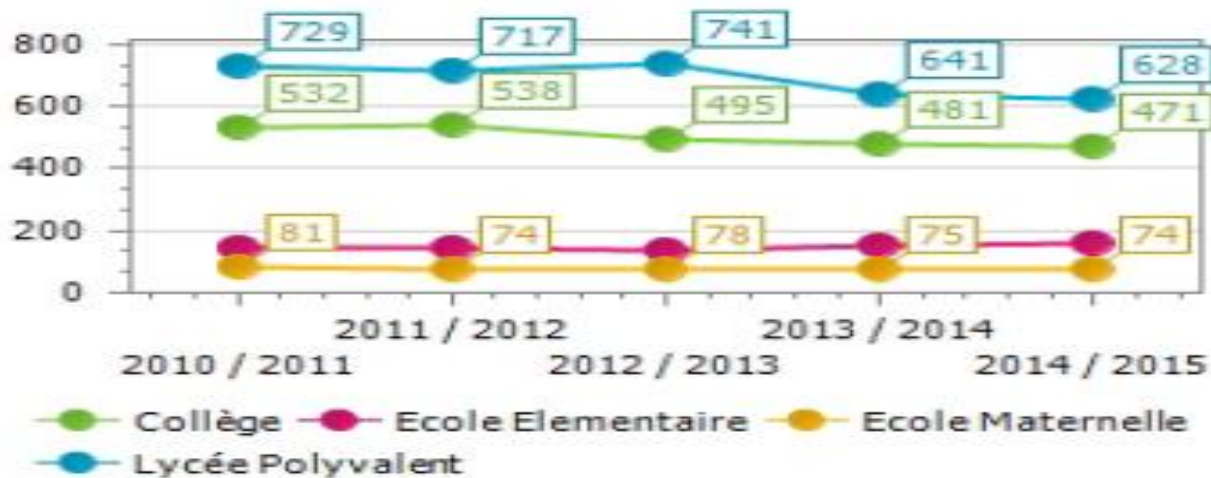
	Divisions sous contrat	Effectif hors contrat	Effectif sous contrat	Effectif TOTAL	Externes	comm.
Collège	20		471	471	471	
Lycée Polyvalent	23		628	628	628	
Ecole Maternelle et Élémentaire	9		233	233	233	
>Ecole Maternelle	3		74	74	74	
>Ecole Élémentaire	6		159	159	159	
TOTAL	52		1 332	1 332	1 332	

Evolution des effectifs :



Indicateur général

### Evolution de l'effectif Elève



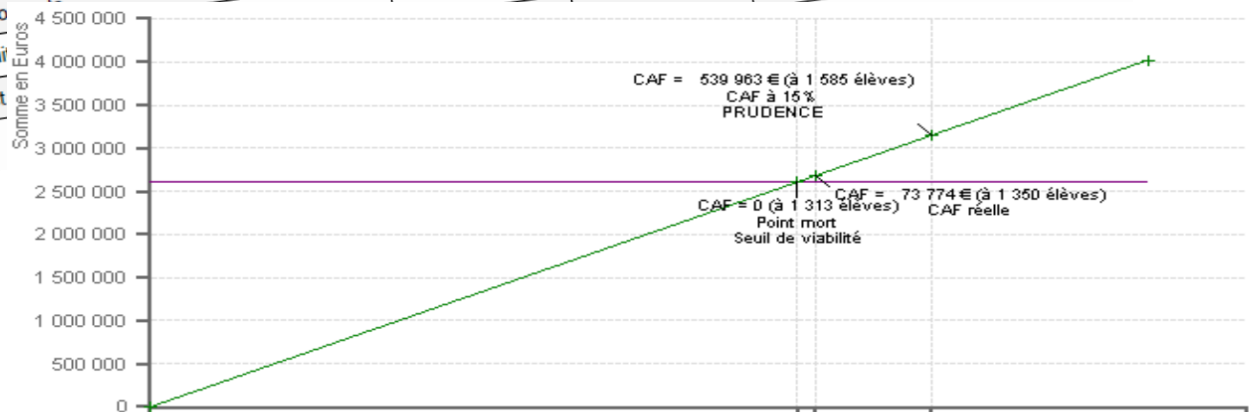
# INDICATEUR DE FONCTIONNEMENT

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	
<b>INDIC. DE BASE</b>							
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 € <b>5 %</b>	151 € <b>151 €</b>	73 773 € <b>2 %</b>	55 € <b>55 €</b>	118 428 € <b>3 %</b>	89 € <b>89 €</b>



# 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
<b>Solde Intermediaires Gestion</b>									
Excédent Brut Exploitation <i>en % prod. courants encaiss.</i>	10-13% avec loyer 17-20% sans loyer	231 726 € <i>6 %</i>	160 €	98 163 € <i>3 %</i>	73 €	809 565 € <i>14 %</i>	343 €	529 602 € <i>15 %</i>	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 € <i>5 %</i>	151 €	73 773 € <i>2 %</i>	55 €	791 821 € <i>13 %</i>	335 €	499 387 € <i>14 %</i>	360 €

# INDICATEUR DE TRÉSORERIE

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

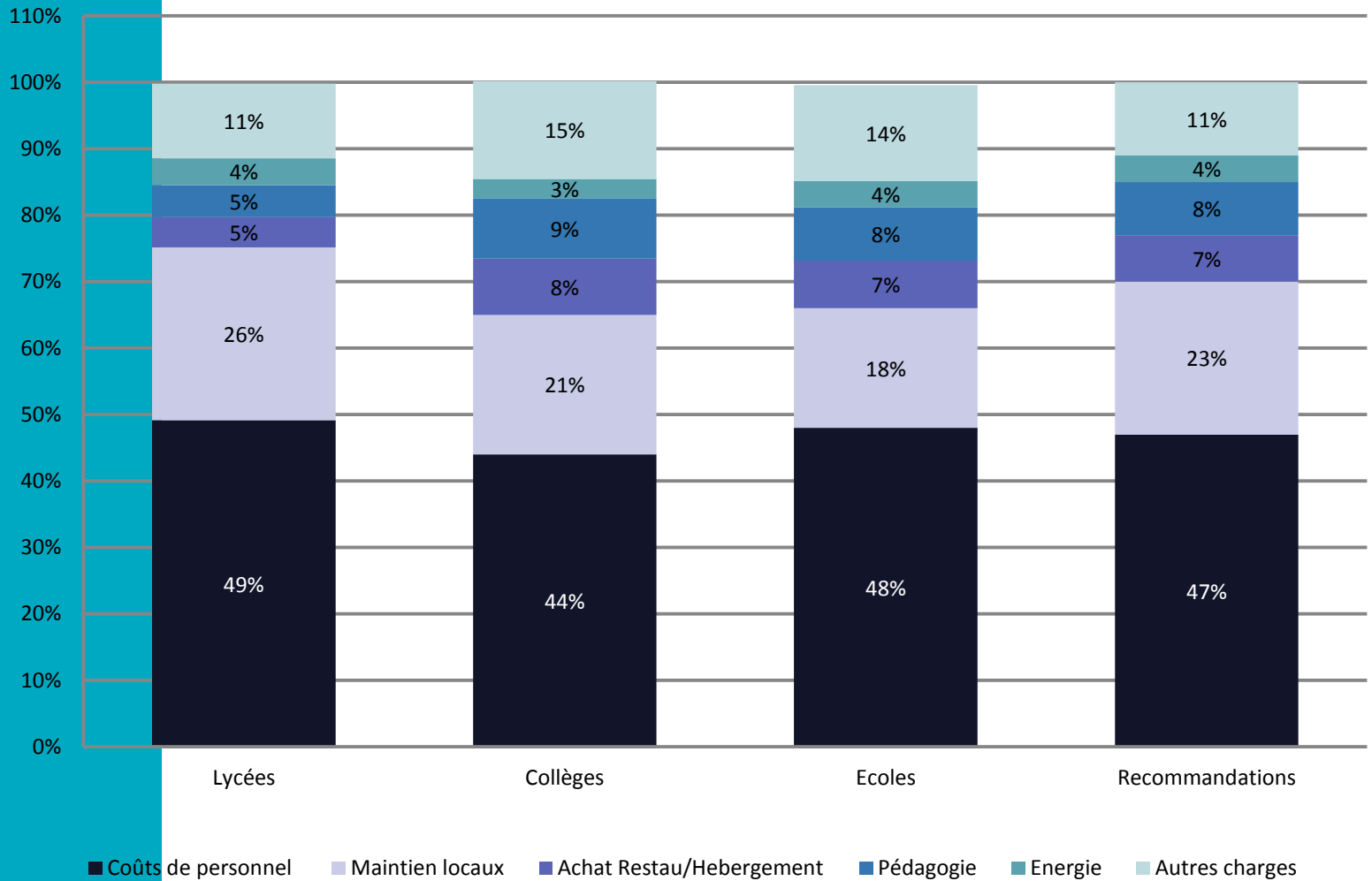
10

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 €

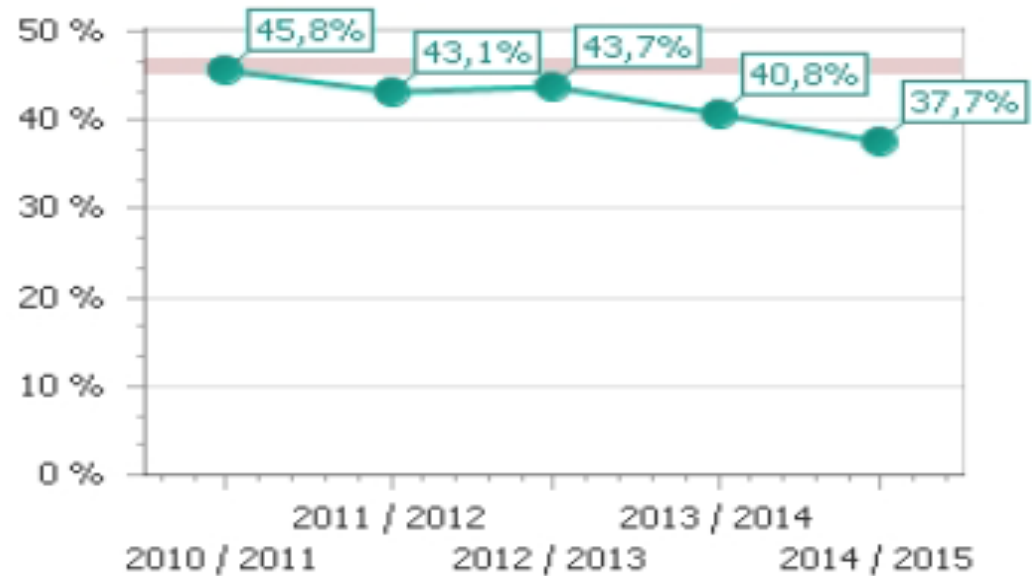
# STRUCTURE DES COÛTS

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



# RATIOS DE PERSONNEL

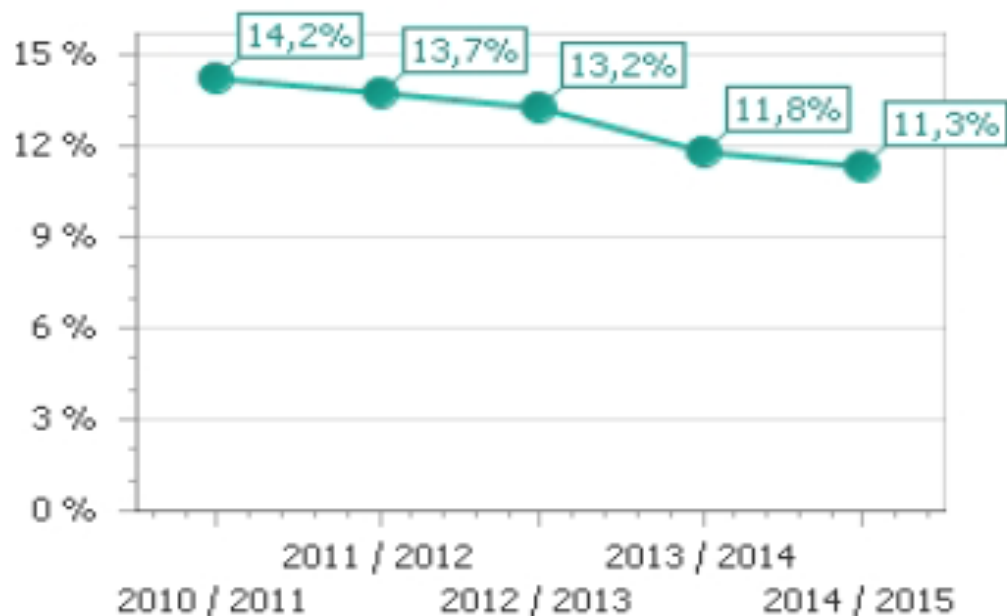
## Coût personnel après retraitement/Produits recommandé 45-47%



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 <sup>1</sup>	45% - 47%	44 %	1 117 €	41 %	1 098 €	38 %	1 005 €
Coût salarial moyen chargé / ETP <sup>2</sup>		43 122 €		41 643 €		36 517 €	
Coût salarial moyen chargé/heure trav.		27 €		26 €		23 €	
ETP pour 100 élèves <sup>3</sup>		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 <sup>2</sup> et /élève <sup>3</sup>		22,92 €	302,15 €	24,21 €	288,25 €	33,04 €	276,35 €
Coût Energie au m <sup>2</sup>		7,72 €		7,19 €		9,95 €	
Surface bâtie moyenne et /élève		9 241 m <sup>2</sup>	13 m <sup>2</sup>	9 241 m <sup>2</sup>	12 m <sup>2</sup>	7 102 m <sup>2</sup>	8 m <sup>2</sup>

# QUEL ENDETTEMENT DE L'OGEC ?

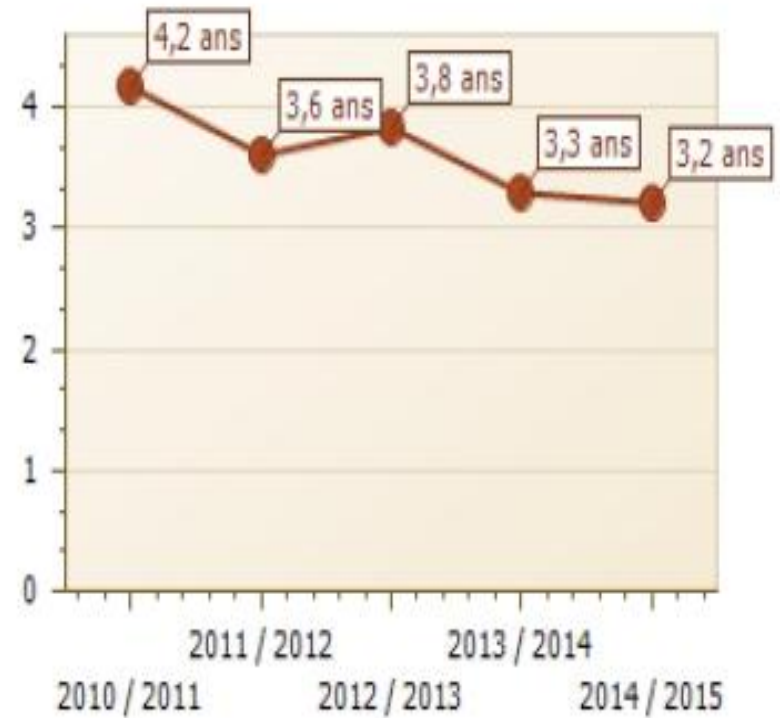
## Endettement sur total Passif

recommandé 20-25% du Passif



## Amortit LT ( Emprunts restant dûs)

recommandé 5-7ans de CAF



# DES POSSIBILITES D'ANALYSES...

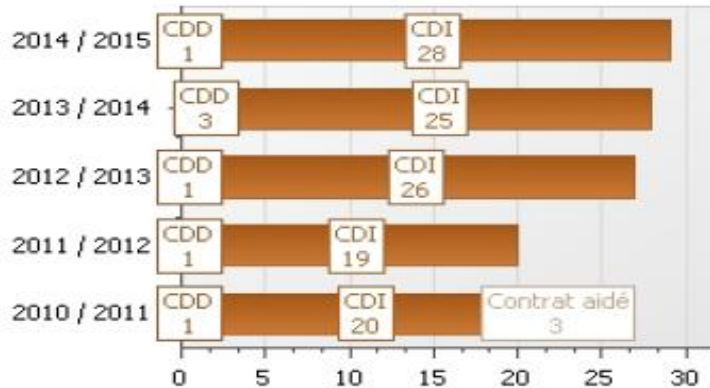
Contributions moyennes des familles par niveau, par élève et par an (2013 / 2014) ordon				
OGEC par unité pédagogique et par niveau	Effectif élèves unité pédagogique	Contribution familiale brute à la scolarité (/élève /an)		
		Moyenne	Maximum	Minimum
****	91	484,00 €		
****	114	483,00 €	753,00 €	287,00 €
****	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 €



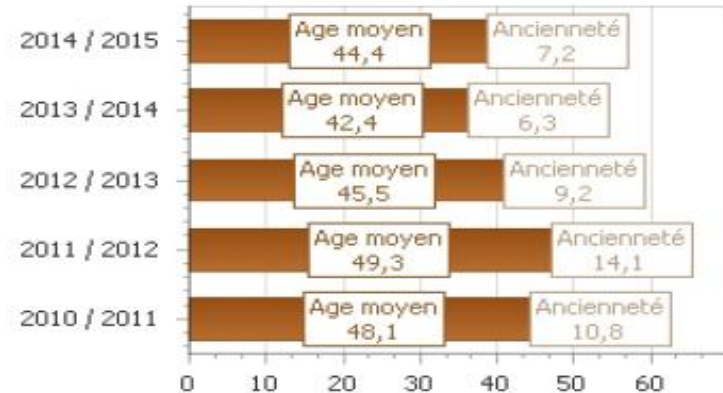
# DES POSSIBILITES D'ANALYSES...

## Evolution de l'effectif Personnel

Salariés de l'organisme de gestion au 31/8

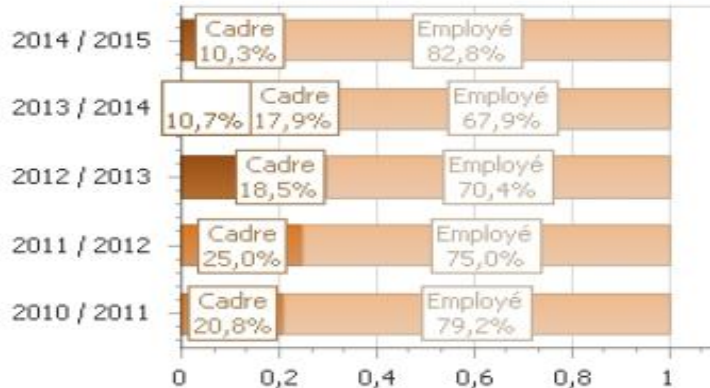


## Ancienneté et âge moyen



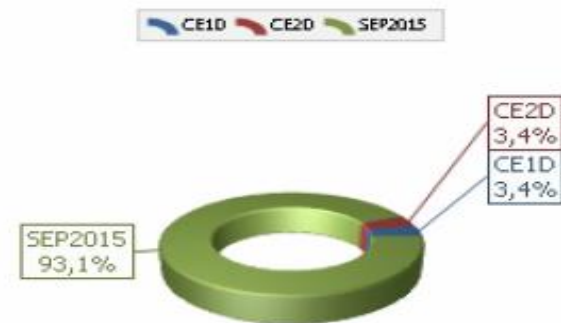
## Effectif par catégories professionnelles

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
<b>FONDS DE ROULEMENT EN DEBUT DE PERIODE</b>	3 441 000,00 €	4 101 850,21 €	4 742 850,21 €	2 492 850,21 €
<b>RESSOURCES</b>				
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 €
<b>EMPLOIS</b>				
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 €
<b>EXCEDENT DES RESSOURCES SUR LES EMPLOIS</b>	660 850,21 €	641 000,00 €	-2 250 000,00 €	-35 000,00 €
<b>FONDS DE ROULEMENT EN FIN DE PERIODE</b>	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.