



Institut Régional d'Administration de Metz



Conseil d'administration

Séance du 10 mars 2021

Annexe au compte financier 2020

Agence comptable



Les faits marquants de l'exercice 2020

L'année 2020 est marquée par une crise sanitaire d'ordre mondial. Les cours en présentiel dispensés par l'IRA de Metz ont été suspendus une partie de l'année et ont été remplacé par des cours en distanciel. De plus, la réforme de la scolarité a été mise en place avec l'instauration de deux promotions par an.

Analyse de l'exécution du budget

	INVESTISSEMENT				FONCTIONNEMENT			
	DEPENSES		RECETTES		DEPENSES		RECETTES	
	<i>Prévisions BR2</i>	<i>réalisations</i>	<i>Prévisions BR2</i>	<i>réalisations</i>	<i>Prévisions BR2</i>	<i>réalisations nettes</i>	<i>Prévisions BR2</i>	<i>réalisations nettes</i>
Opérations réelles	634 450	542 388	-	-	8 634 700	8 361 729	8 558 362	8 585 971
	taux d'exécution	85,49 %			taux d'exécution	96,84 %	taux d'exécution	100,32 %
Opérations d'ordre	52 284	52 344	364 110	392 841				
	taux d'exécution	100,11 %	taux d'exécution	107,89 %				
	RESULTAT DE L'EXERCICE		-322 624	-201 891	RESULTAT DE L'EXERCICE		-76 338	224 242
	VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT					-398 962	22 351	
	FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2020					1 943 721	2 324 453	

Le compte de résultat de l'exercice présente un excédent de 224.242 €, correspondant à la différence entre les recettes nettes d'exploitation d'un montant de 8.585.971 € et les dépenses nettes d'un montant de 8.361.729 €.

L'exécution budgétaire a été surestimée en fonctionnement comme en investissement. En fonctionnement, des crédits supplémentaires ont été votés pour couvrir la réforme de la scolarité, ainsi que la hausse attendue de la rémunération des élèves mais ce phénomène a été amplifié par la crise sanitaire et les périodes de confinement qui en ont découlé avec une baisse de la rémunération des intervenants qui a libéré des crédits.

La section d'investissement présente un besoin de financement de 201.891 €. Les recettes d'investissement sont constituées de dotations aux amortissements pour 392.841 € diminuées d'un transfert de subventions pour 52.344 €. Les dépenses réelles d'investissement sont de 542.388 €. Le taux d'exécution à 85,5 % s'explique par des travaux engagés en 2020 mais non finalisés.

Ces surévaluations cumulés ont engendré un écart non négligeable entre le fonds de roulement prévu 1.943.721 € et le fonds de roulement réellement constaté 2.324.453 €. Néanmoins, la variation en fonds de roulement a été parfaitement maîtrisée sur l'exercice (22.351 €) alors qu'en 2019, elle était de 622.474 €.

Analyse du fond de roulement (FDR)

OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT			OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
PRODUITS	(classe 7)	8 586 771,42	RECETTES	(classe 1)	-
	annulations	800,00		d'ordre (amortissements, pas de sortie d'actif sur l'exercice)	392 841,00
	TOTAL	8 585 971,42		TOTAL	392 841,00
CHARGES	(classe 6)	8 487 284,19	DEPENSES	(classe 2)	617 943,57
	annulations	125 554,71		annulations	75 555,12
	TOTAL	8 361 729,48		d'ordre (transfert subventions)	52 344,00
			TOTAL	594 732,45	
SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE			SOLDE DES OPERATIONS DE L'EXERCICE		
		224 241,94			-201 891,45

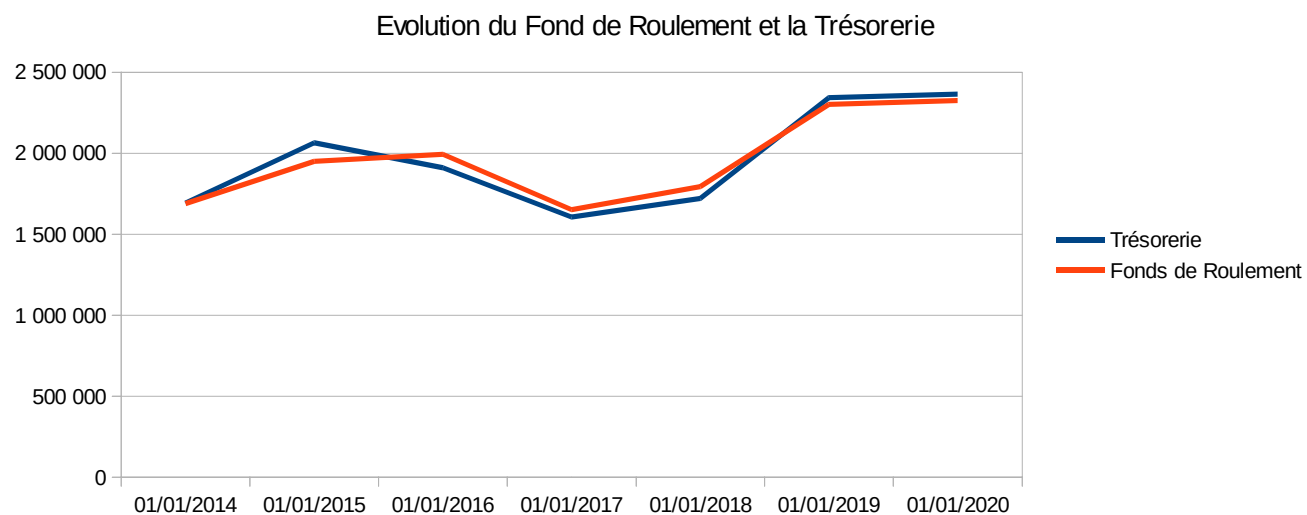
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT 22 350,49

	<i>SITUATION INITIALE</i>	<i>RESULTATS DE L'EXERCICE</i>	<i>SITUATION FINALE</i>
FONCTIONNEMENT excédent	3 312 662,19	224 241,94	3 536 904,13
INVESTISSEMENT besoin de financement	-1 010 560,78	-201 891,45	-1 212 452,23
FONDS DE ROULEMENT	2 302 101,41	22 350,49	<u>2 324 451,90</u>

Le fonds de roulement augmente de 22.350,49 € pour s'établir au 31/12/2020 à 2.324.451,90 €. Il correspond à 100 jours de dépenses, en augmentation de 7 jours par rapport à 2019, et se situe toujours à un niveau très élevé. Le fonds de roulement a été faiblement abondé en 2020, cette hausse est liée à une réduction des dépenses de fonctionnement de 7,5%.

La capacité d'autofinancement de l'exercice est de 564 739 € (863 964 € en 2019) et correspond au résultat de fonctionnement (224 242€) auquel on ajoute les dotations aux amortissements (392 841€) et on retire les reprises d'amortissement de (52 344€).

Les dotations aux amortissements contribuent à alimenter le fonds de roulement. L'état prévisionnel des amortissements prévoit une dotation de 453 439 € pour 2021 et 444 562 € pour 2022.



	Trésorerie	Fonds de roulement
31/12/2014	1 693 467	1 688 507
31/12/2015	2 063 348	1 949 291
31/12/2016	1 911 167	1 993 628
31/12/2017	1 605 774	1 652 132
31/12/2018	1 720 208	1 793 982
31/12/2019	2 342 683	2 302 102
31/12/2020	2 364 813	2 324 453

Le fonds de roulement est égal à la différence entre le total des fonds propres (5.860.052 €) et des provisions (1.300 €), et les immobilisations (investissements réalisés et en cours de réalisation). Le fonds de roulement permet de couvrir le décalage entre encaissement des recettes et paiement des dépenses.

Le besoin en fonds de roulement (BFR) est égal à la différence entre l'ensemble des créances de l'actif circulant (12.345€) et, les dettes fournisseurs pour 20.139 € (retenues de garantie et factures non parvenue) et les dettes fiscales et sociale pour 32.566 € (taxe sur les salaires et prélèvement à la source payés avec un mois de décalage). Une créance constatée, non encaissée, génère un besoin de fonds de roulement (c'est-à-dire de financement) alors qu'une dette non encore réglée vient diminuer ce besoin. Le BFR traduit le décalage entre encaissement des recettes et paiement des dépenses. Le besoin en fond de roulement est négatif (-40.360 €). Il vient donc abonder la trésorerie.

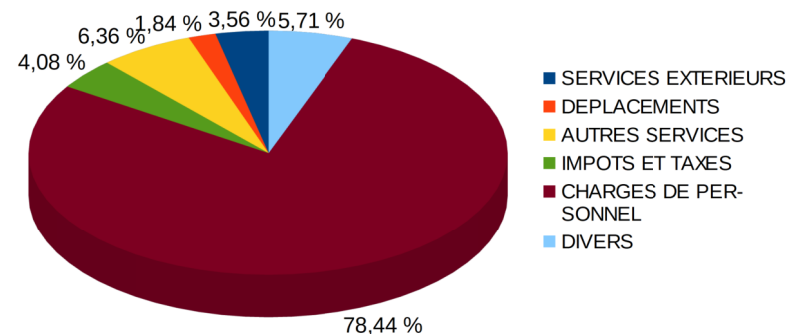
La trésorerie du bilan comprend le solde du compte au Trésor (2.364.812 €), mais également les autres disponibilités à court terme comme les valeurs mobilières de placement (0 €). Elle apparaît comme la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement. Le faible besoin en fonds de roulement de l'IRA vient se faire chevaucher les deux courbes.

EVOLUTION DE CERTAINS POSTES DE DEPENSES

2017 à 2020
(en milliers d'euros)

CHAPITRES		2017	2018	2019	2020	2020/2019	2020/2017
60/61	Achats et services	308	338	299	434	45,15 %	40,91 %
62	Autres (dont frais dépl.)	1 018	956	880	675	-23,30 %	-33,69 %
63	Impôts-Taxes	426	413	374	335	-10,43 %	-21,36 %
64	Rémunérations	7 429	7 962	7 023	6 449	-8,17 %	-13,19 %
68	Amortissements	317	355	369	393	6,50 %	23,97 %
		9 498	10 024	8 945	8 286	-5,82 %	-3,36 %

Répartition des dépenses de fonctionnement



Les dépenses de fonctionnement diminuent également de 679.286 €, soit -7,51 %.

La crise sanitaire est venue rebattre les cartes de certains postes de dépenses :

*Eau : +119 % (5.120,48€)

*Autres matières et fournitures : +136 % (24.619,32€)

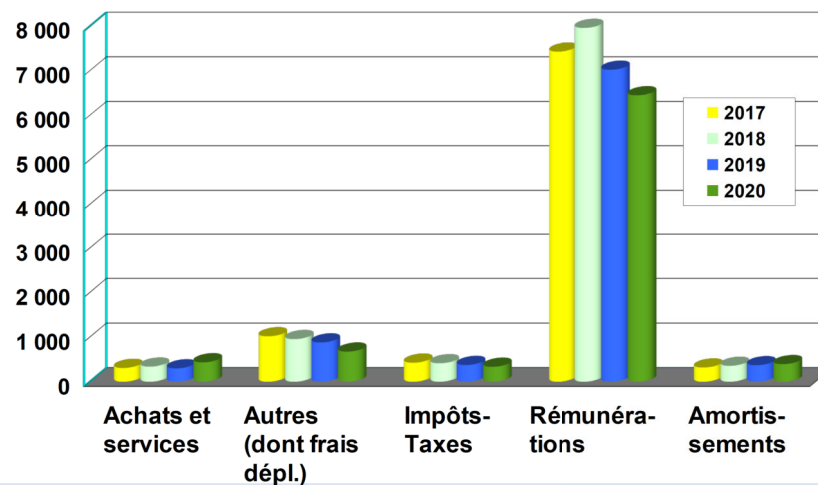
*Prestation extérieure de nettoyage : +68 % (101.414,92€)

D'autres postes se sont fortement réduits :

*Frais de mission : -56,7 % (129.429,31€)

*Autres prestations diverses: -20 % (361.726,36€)

EVOLUTION DES POSTES DE DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

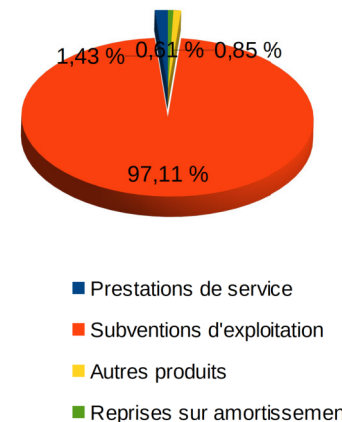


EVOLUTION DE CERTAINS POSTES DE RECETTES

2017 à 2020
(en milliers d'euros)

CHAPITRES		2017	2018	2019	2020	2020/2019	2020/2017
70	Prestations de service	502	441	320	123	-61,56 %	-75,50 %
74	Subventions d'exploitation	8 755	9 574	9 189	8 339	-9,25 %	-4,75 %
75/76	Autres produits	26	18	28	73	160,71 %	180,77 %
78	Reprises sur amortissement	54	52	52	52		
		9 337	10 085	9 589	8 535	-10,99 %	-8,59 %

Répartition des recettes de fonctionnement



Les recettes de fonctionnement ont baissé de 1.002.085 € au total.

La subvention de fonctionnement versée par la DGAFP était de 8.055.309 € en 2020 contre 9.174.866 € en 2019.

Les recettes relatives aux prestations de services et locations diverses ont diminué de 60,8 % pour s'établir à 122.662 €.

Sont également enregistrées en recettes d'exploitation, les versements reçus des autres IRA relatifs au groupement de commande du projet d'urbanisation des systèmes d'information pour la réalisation d'un schéma directeur qui s'élève à 50.567 € (4 versements de 6.128,90€ et 4 versements de 6.512,81€).

Il est également à noter que l'état des restes à recouvrer est de 12 345 €. Les créances de 2019 (10 305 €) ont été totalement recouvrées en 2020.

Evolution des recettes de fonctionnement

