



Rapport

Suivi par : JOBERT Julie AGROSUP Dijon DSI CNERTA-DATA	Statut : En cours Réf. : 20200312_ Version : 1.0 Date MAJ :
Pièce N : Tél. : 03.80.77.27.00 @ : Julie.monvoisin@agrosupdijon.fr	Diffusion : publique

Cocwinelle Indisfi Règles de calculs

AGROSUP DIJON
DSI CNERTA-DATA
26, Bd Docteur Petitjean
BP 87999
21079 DIJON Cedex

Tél. : 03.80.77.27.00
Fax : 03.80.77.27.01

Fiche de suivi du document

Tableau d'état

Etat	Acteur/structure	Date d'état /Visa	Autres
Rédigé par	JOBERT Julie	12/03/2020	
Relu par			
Validé par			
Approuvé par			

Historique des versions

Version	Motif et nature de la modification	Auteurs	Date de modification
1.0			

Liste des destinataires

Participants

JOBERT Julie		
--------------	--	--

Attribution	Avis	Info

Documents

Associés	Joint	Distribués
----------	-------	------------

Nom de fichier/référence	Version	Autre

Table des matières

1.	INTRODUCTION	4
2.	GLOSSAIRE ET ABREVIATIONS.....	4
2.1.	ABREVIATIONS	4
3.	LE CALCUL DES INDICATEURS DE SANTE FINANCIERE	4
3.1.	RECAPITULATIF DU BUDGET	4
3.2.	RECAPITULATIF BUDGET PAR CHAPITRES SECTION DE FONCTIONNEMENT	5
3.3.	RECAPITULATIF BUDGET PAR CHAPITRES SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL	5
3.4.	RECAPITULATIF BILAN	6
3.5.	RATIOS FINANCIERS	6
3.6.	RECAPITULATIF MONTANT AU COMPTE AU TRESOR : 5151	7
3.7.	RATIOS	8
3.8.	TABLEAU D'ANALYSE DE QUELQUES-UNS DES PRINCIPAUX POSTES	8
3.8.1.	<i>PEDAGOGIE.....</i>	8
3.8.2.	<i>HEBERGEMENT ET RESTAURATION.....</i>	8
3.8.3.	<i>CHARGES DE PERSONNEL</i>	9
3.8.4.	<i>Maintenance-Viabilisation.....</i>	10
3.9.	FICHE SYNTHESE.....	10

1. Introduction

L'objectif du présent document est de présenter les règles de calcul des indicateurs de santé financière calculés dans Cocwinelle.

Ces règles ont été mises en place par la maîtrise d'ouvrage (l'inspection de l'Enseignement Agricole).

2. Glossaire et abréviations

2.1. Abréviations

Abréviation	Signification
IEA	Inspection de l'Enseignement Agricole
INDISFI	Indicateur de Santé Financière
SC	Solde Créditeur
SD	Solde Débiteur
IAF	Insuffisance d'autofinancement
BS	Balance de sortie
EBE	Excédent Brut d'exploitation

3. Le calcul des indicateurs de santé financière

3.1. RECAPITULATIF DU BUDGET

Centres et Etablissement

INDISFI	Données Cocwinelle de référence	
	Réalisé N-1 à N-3	Prévision N+1
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
Résultat de fonctionnement	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
TOTAUX de la Section de fonctionnement	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
DEPENSES EN CAPITAL	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
RECETTE EN CAPITAL	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
COMPTE 775	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
Variation du fond de roulement	Augmentation ou diminution du fond de roulement	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
TOTAUX de la Section des opérations en CAPITAL	Récapitulatif du budget (Réalisé)	Récapitulatif du BP (Prévisionnel)
FOND DE ROULEMENT NET	à partir de la balance soldée : FdR net = (Soldes des crédits (Classe 1 + Classe 2 + comptes 39 + comptes 49	Non renseigné

INDISFI	Données Cocwinelle de référence	
	Réalisé N-1 à N-3	Prévision N+1
	+ comptes 59)) – (Soldes des débits (Classe 1 + Classe 2 + classe 3))	
FONDS DE ROULEMENT NET EN JOURS DE FONCTIONNEMENT	à partir de la balance : [(FdR net) / (Débit CI 6 – Crédit 7813)] * 360	Non renseigné

3.2. RECAPITULATIF BUDGET PAR CHAPITRES SECTION DE FONCTIONNEMENT

- * Les données de N à N-4 correspondent aux données 'Réalisées' (avec cessions internes)
- * La colonne 'RESULTAT DE LA SECTION' correspond au Total des Produits – Total des Charges

Centres et Etablissement

INDISFI	Données Cocwinelle de référence	
	Réalisé N à N-4 et variation (N-1)	
Détail par compte par CHARGES	Balance générale : Solde Débitaire de chaque compte (opérations sur pièce budgétaire uniquement) sauf 603 et 71 : uniquement le débit Il faut prendre en compte les cessions internes Le solde compte 60 = débit exe 60 + débit exe 1860 - (crédit exe 60 + crédit exe 1860 + crédit 603)	
Total des charges	Total des Soldes débiteurs des comptes (sauf 603) plus débits du 603 et du 71 Il faut prendre en compte les cessions internes	
Détail par compte par PRODUITS	Balance générale : Solde Créditaire de chaque compte (opérations sur pièce budgétaire uniquement) sauf 603 et 71 : uniquement le crédit Il faut prendre en compte les cessions internes Le compte 603 = (Mnt crédit 603) et non le solde Le compte 71 = (Mnt crédit 71) et non le solde	
Total des produits	Total des Soldes Créditeurs des comptes (sauf 71) plus crédits du 603 et du 71 Il faut prendre en compte les cessions internes	
Résultat de fonctionnement	Total des Produits – total des charges Il faut prendre en compte les cessions internes	

3.3. RECAPITULATIF BUDGET PAR CHAPITRES SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

- * Les données de N à N-4 correspondent aux données 'Réalisées' (avec cessions internes)
- * La colonne 'RESULTAT DE LA SECTION' correspond au Total des Produits – Total des Charges

Centres et Etablissement

INDISFI	Données Cocwinelle de référence
	Réalisé N à N-4 et variation (N-1)
Détail par compte par DEPENSE	Solde Débitteur de chaque compte concerné (opération sur pièce budgétaire uniquement)
Total des DEPENSES	Total des Soldes débiteur de chaque compte concerné
Détail par compte par RECETTE	Solde Créditteur de chaque compte (opération sur pièce budgétaire uniquement)
Total des RECETTES	Total des Soldes créditeurs de chaque compte concerné
Résultat de fonctionnement	Total des RECETTES – total des DEPENSES

3.4. RECAPITULATIF BILAN

Centres et Etablissement

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4
Principaux éléments du bilan	
Classe 1	PASSIF BILAN => Mnt NET du Total compte de capitaux (sans compte18)
Classe 2	ACTIF BILAN => Mnt NET du Total compte d'immobilisation
Classe 3	ACTIF BILAN => Mnt NET du Total compte de STOCK ET ENCOURS
Solde Débitteur Classe 4	ACTIF BILAN => Mnt NET du Total compte de TIERS
Solde Créditteur Classe 4	PASSIF BILAN => Mnt NET du Total compte de TIERS
Solde Créditteur Compte 4718	Solde créditteur compte 4718 (et sous-comptes) (récupérer sur la balance générale)
	A calculer pour l'établissement uniquement
Solde Débitteur Classe 5	ACTIF BILAN => Mnt NET du Total comptes financiers financiers <u>OU</u> Solde Débitteur du 185 si par centre
Solde Créditteur Classe 5	PASSIF BILAN => Mnt NET du Total comptes financiers financiers <u>OU</u> Solde Créditteur du 185 si par centre
Principaux indicateurs du bilan	
Fonds de roulement brut	à partir de la balance soldée : (Soldes des crédits (Classe 1 + Classe 2 + comptes 39 + comptes 49 + comptes 59)) – (Soldes des débits (Classe 1 + Classe 2))
Besoin en fonds de roulement	soldes débiteurs (classe 3 + classe 4) - soldes créditeurs classe 4
Fonds de roulement Net	à partir de la balance soldée : (Soldes des crédits (Classe 1 + Classe 2 + comptes 39 + comptes 49 + comptes 59)) – (Soldes des débits(Classe 1 + Classe 2 + classe 3))
Besoin en fonds de roulement net	soldes débiteurs classe 4 - soldes créditeurs classe 4
Fonds de roulement net mobilisable	FDRN - (montant net au passif du bilan comptes 15 + 164 + 165)

3.5. RATIOS FINANCIERS

Centres et Etablissement

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4
CAPACITE DE REMBOURSEMENT	
Si IAF (Caf <= 0), libellé = « Dettes financières : montant du 164 » Si CAF (Caf > 0), libellé = « Dettes financières (SC 164) / CAF »	Balance générale + CAF : (SC 164) / CAF => et si IAF = SC 164/1 (Il faut prendre le solde de la BS)
VEILLISSEMENT DU PATRIMOINE	
Biens incorporels : Soldes créditeurs 280 / Soldes débiteurs 20	Balance générale : Soldes créditeurs 280 / Soldes débiteurs 20 (Il faut prendre le solde de la BS)
Biens corporels : Soldes créditeurs 281 / Soldes débiteurs 21	Balance générale : Soldes créditeurs 281 / Soldes débiteurs 21 (Il faut prendre le solde de la BS)
Biens vivants : Soldes créditeurs 284 / Soldes débiteurs 24	Balance générale : Soldes créditeurs 284 / Soldes débiteurs 24 (Il faut prendre le solde de la BS)
DUREE MOYENNE DES PAIEMENTS ET DES RECOUVREMENTS	
Paiements : (solde créditeur compte 40 / comptes 60+61+62) x 360	Balance général + bilan : Mnt NET du Total compte de TIERS de l'actif du bilan / solde balance Débit 60+61+62) x 360
Encaissements : (solde débiteur classe 4 / comptes 70+74) x 360	Balance générale : (Mnt NET du Total compte de TIERS du passif du bilan/ solde balance Crédit comptes 70+74) x 360
TAUX DE MARGE BRUTE	
Taux de marge Brute : Excédent brut d'exploitation / compte 70	<i>EBE des SIG / Solde Créiteur de la Balance générale du comptes 70</i>
PART DE LA MASSE SALARIALE	
Part de la masse salariale sur les charges : comptes 631+633+64 / classe 6	<i>Balance générale : (Solde Débit 631 + solde débit 633+ solde débit 64) / Solde débit classe 6</i>
Part de la masse salariale sur les produits : comptes 631+633+64 / classe 7	<i>Balance générale : (Solde Débit 631 + solde débit 633+ solde débit 64) / Solde crédit classe 7</i>
Part de la masse salariale sur le chiffre d'affaires : comptes 631+633+64 / 70	<i>Balance générale : (Solde Débit 631 + solde débit 633+ solde débit 64) / Solde débit classe 70</i>
TRESORERIE IMMEDIATE	
Trésorerie immédiate : Solde débiteur classe 5 / Solde créditeur classe 4	Solde débiteur classe 5 / Solde créditeur classe 4 Il faut prendre le solde de la BS

3.6. RECAPITULATIF MONTANT AU COMPTE AU TRESOR : 5151

Etablissement

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4 par mois
Encaissements du mois	Total Débit du compte 5151 du mois

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4 par mois
Décaissements du mois	Total Crédit du compte 5151 du mois
Solde du mois du compte 5151	Total Débit du compte 5151 - Total Crédit du compte 5151 (du mois)

3.7. RATIOS

Centre

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4
<i>Part relative du centre sur les charges de l'EPLEFPA (classe 6 centre / classe 6 EPLEFPA)</i>	<i>Balance générale : Solde Débit du compte 6 du centre / Solde Débit compte 6 de l'EPL</i>
<i>Part relative du centre sur les produits de l'EPLEFPA (classe 7 centre / classe 7 EPLEFPA)</i>	<i>Balance générale : Solde Crédit du compte 7 du centre / Solde Crédit compte 7 de l'EPL</i>
<i>Part relative du centre dans le fonds de roulement de l'EPLEFPA</i>	<i>fonds de roulement Centre / FDR de l'EPLEFPA</i>

3.8. TABLEAU D'ANALYSE DE QUELQUES-UNS DES PRINCIPAUX POSTES

3.8.1. PEDAGOGIE

Centre

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4 et variation (N-1)
CHARGES PEDAGOGIQUES	
<i>6067 fournitures pédagogiques</i>	<i>Balance générale : Solde débiteur 6067</i>
<i>6183 documentation technique et pédagogique</i>	<i>Balance générale : Solde débiteur 6183</i>
<i>6245 voyages d'études, visites et sorties pédagogiques</i>	<i>Balance générale : Solde débiteur 6245</i>
<i>Total des charges strictement pédagogiques</i>	<i>Balance générale : Solde (6067 + 6183 + 6245)</i>
<i>Variation</i>	<i>Total des charges strictement pédagogiques N - Total des charges strictement pédagogiques N-1</i>
PRODUITS PEDAGOGIQUES	
<i>7482 produits des versements ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage</i>	<i>Balance générale : Solde Créditeur 7482</i>
<i>Total des produits strictement pédagogiques</i>	<i>Balance générale : Solde Créditeur 7482</i>
<i>Variation</i>	<i>Total des produits strictement pédagogiques N - Total des produits strictement pédagogiques N-1</i>
<i>Solde entres les charges et les produits strictement pédagogiques</i>	<i>Total des Produits strictement pédagogiques - Total des charges strictement pédagogiques</i>
<i>Variation</i>	<i>Solde entres les charges et les produits strictement pédagogiques N – Celui de N-1</i>

3.8.2. HEBERGEMENT ET RESTAURATION

Centre

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4 et variation (N-1)
CHARGES HEBERGEMENT-RESTAURATION	
60281 denrées alimentaires	Balance générale : Solde débiteur 60281
6533 cotisations au fonds commun de l'hébergement et de la restauration	Balance générale : Solde débiteur 6533
Total des charges hébergement-restauration	Balance générale : Solde (60281+ 6533)
Variation	Total des charges hébergement-restauration N – celui de N-1
PRODUITS HEBERGEMENT-RESTAURATION	
7061 produits scolaires-pensions des étudiants	Balance générale : Solde Créditeur 7061
7063 hébergements (hôtes de passages, apprentis, stagiaires)	Balance générale : Solde Créditeur 7063
7064 repas fournis	Balance générale : Solde Créditeur 7064
70811 produits des services exploités dans l'intérêt du personnel : repas	Balance générale : Solde Créditeur 70811
Total des produits hébergement-restauration	Balance générale : Solde (7063+ 7064 + 70811)
Variation	Total des produits hébergement-restauration N – celui de N-1
Solde entres les charges et les produits hébergement-restauration	Total des produits hébergement-restauration - Total des charges hébergement-restauration
Variation	Solde entres les charges et les produits hébergement-restauration de N – celui de N-1

3.8.3. CHARGES DE PERSONNEL

Centre

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4 et variation (N-1)
CHARGES LIEES AUX PERSONNELS	
631 impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	Balance générale : Solde débiteur 631
633 impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	Balance générale : Solde débiteur 633
64 charges de personnel	Balance générale : Solde débiteur 64
Total des charges liées aux personnels	Balance générale : Solde (631+ 633 + 64)
Variation	Total des charges liées aux personnels de N – celui de N-1
PRODUITS LIES AUX PERSONNELS	
7416 subventions emplois	Balance générale : Solde Créditeur 7416
7445 subventions Agence Service Paiement	Balance générale : Solde Créditeur 7445
Total des produits liés aux personnels	Balance générale : Solde (7416+ 7445)
Variation	Total des produits liés aux personnels N – celui de N-1
Solde entres les charges et les produits liés aux personnels	Total des produits liés aux personnels - Total des charges liés aux personnels ? Ou l'inverse
Variation	Solde entres les charges et les produits liés aux personnels de N – celui de N-1

3.8.4. Maintenance-Viabilisation

Centre

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4 et variation (N-1)
CHARGES DE MAINTENANCE-VIABILISATION	
6061 eau	Balance générale : Solde débiteur 6061
6062 gaz	Balance générale : Solde débiteur 6062
6063 électricité	Balance générale : Solde débiteur 6063
6152 travaux d'entretien et de réparation sur biens immobiliers	Balance générale : Solde débiteur 6152
6155 travaux d'entretien et de réparation sur biens mobiliers	Balance générale : Solde débiteur 6155
Total des charges strictement identifiables liées à la maintenance-viabilisation	Balance générale solde (6061+6062+6063+6152+6155)
Variation	Total des charges de maintenance-viabilisation de N – celui de N-1
PRODUITS DE MAINTENANCE-VIABILISATION	
7422 région – subventions de fonctionnement	Balance générale : Solde créditeur 7422
Total Produits de maintenance-viabilisation	Balance générale : Solde créditeur 7422
Variation	Total des produits de maintenance-Viabilisation de N – celui de N-1
Solde entres les charges maintenance-viabilisation et les subventions de fonctionnement de la région	Total Produits de maintenance-viabilisation - Total des charges strictement identifiables liées à la maintenance-viabilisation
<i>Variation</i>	<i>Solde entres les charges maintenance-viabilisation et les subventions de fonctionnement de la région de N – celui de N-1</i>

3.9. Fiche synthèse

Centre et Etablissement

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4
Etablissement	
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Données récupérée sur le Récapitulatif budget
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	
Résultat de fonctionnement	
DEPENSES EN CAPITAL	
RECETTES EN CAPITAL	
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	
Variation du fonds de roulement	
Fonds de roulement brut	

INDISFI	Données Cocwinelle correspondantes
	Réalisé N à N-4
Fonds de roulement net	Données récupérée sur le Récapitulatif budget
Fonds de roulement net mobilisable	Données récupérée sur le Récapitulatif Bilan
FONDS DE ROULEMENT NET EN JOURS DE FONCTIONNEMENT	Données récupérée sur le Récapitulatif budget
Solde Débiteur Classe 4	Données récupérée sur le Récapitulatif Bilan
Solde Crédeur Classe 4	
Solde Débiteur Classe 5	
70 VENTES	Récapitulatif Budget par chapitre section fonctionnement
74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	
64 CHARGES DE PERSONNEL	
Pour chaque Centre	
Résultat Fonctionnement	Données récupérée sur le Récapitulatif budget
CAF (ou iAF si CAF > 0)	
Variation du fonds de roulement	