

LE FONDS DE ROULEMENT

MAJ AVRIL 2016



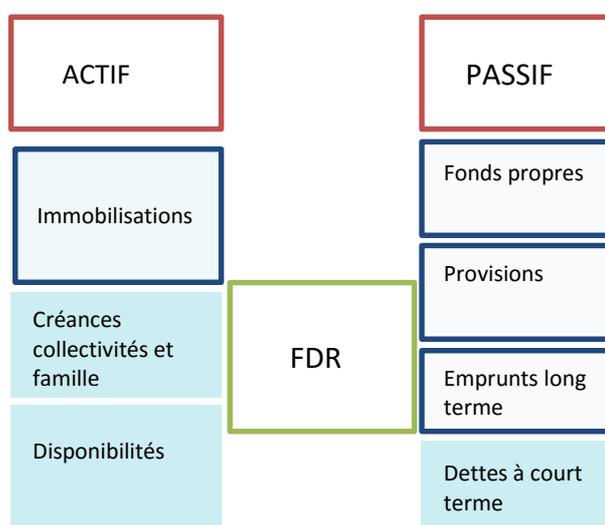
Le FR (ou FDR) - Fonds de roulement- représente la marge de manœuvre dont dispose l'Etablissement pour faire face aux variations de trésorerie (dus aux délais d'encaissement des ressources privées et publiques)

LE FDR : UN INDICATEUR DE BILAN

Un indicateur clef qui ressort dans les tableaux de bord proposés par le progiciel INDICES est le FDR ou Fonds de Roulement (en % de charges ou en nombre de jours) : cet indicateur est un indicateur de bilan et s'inscrit dans une analyse de trésorerie afin de s'assurer que l'Etablissement a une marge de manœuvre suffisante pour faire face aux variations de trésorerie. Cet indicateur représente la « quasi » réserve de trésorerie des OGEC au 31/08 de l'année.

- DEFINITION ET METHODE DE CALCUL DU FONDS DE ROULEMENT

Il est calculé à partir du haut de bilan, par la différence entre les ressources stables (les capitaux permanents) et les emplois stables (les immobilisations nettes). Les capitaux permanents regroupent les fonds propres, les provisions et les dettes à moyen et long terme. C'est une ressource de trésorerie destinée à financer l'exploitation ou à préparer un investissement important.

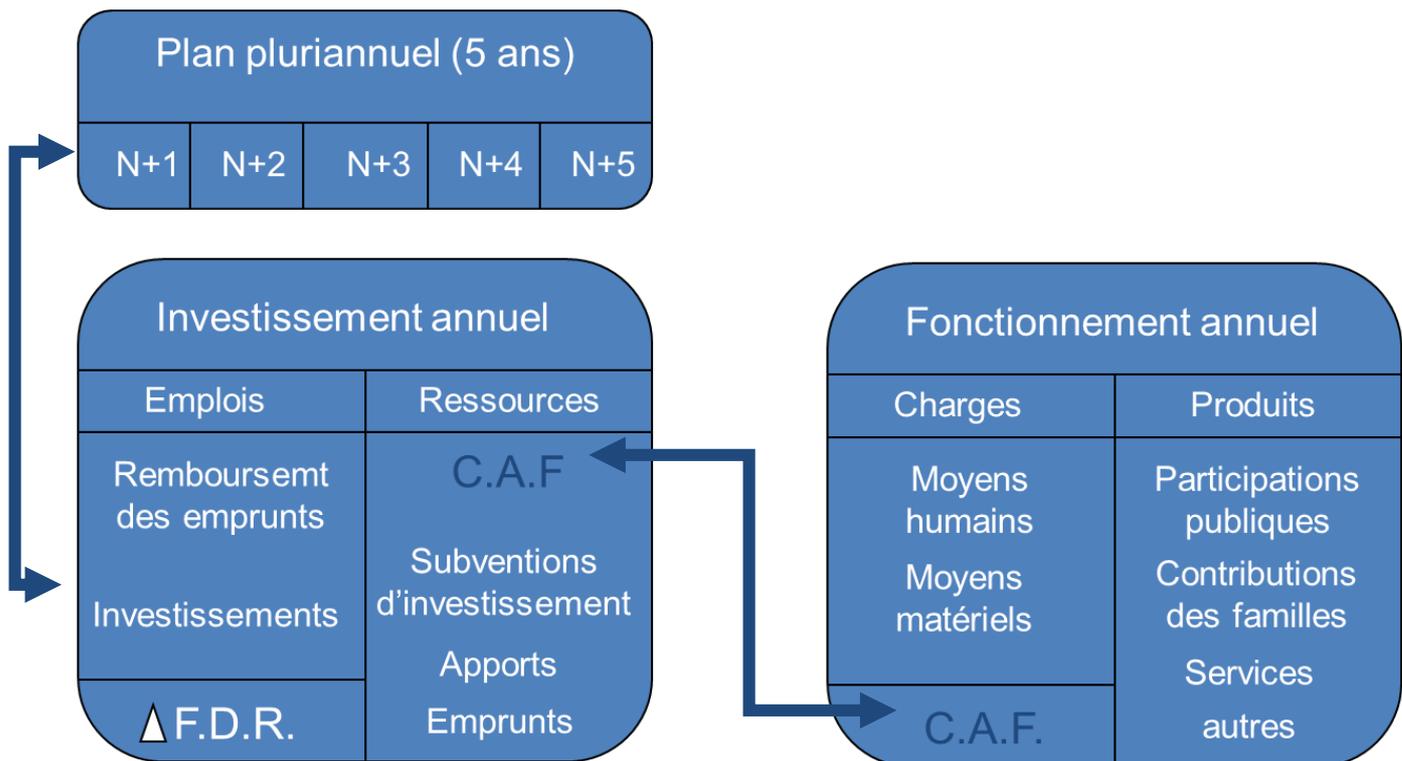


$$\text{FONDS DE ROULEMENT} = \text{FONDS PROPRES} + \text{PROVISIONS} + \text{DETTES LT} - \text{IMMOBILISATIONS NETTES}$$

Il peut aussi se calculer par le bas du bilan en soustrayant les dettes à court terme de l'actif réalisable et actif disponible

$$\text{FONDS DE ROULEMENT} = \text{ACTIF REALISABLE} + \text{ACTIF DISPONIBLE} - \text{DETTES CT}$$

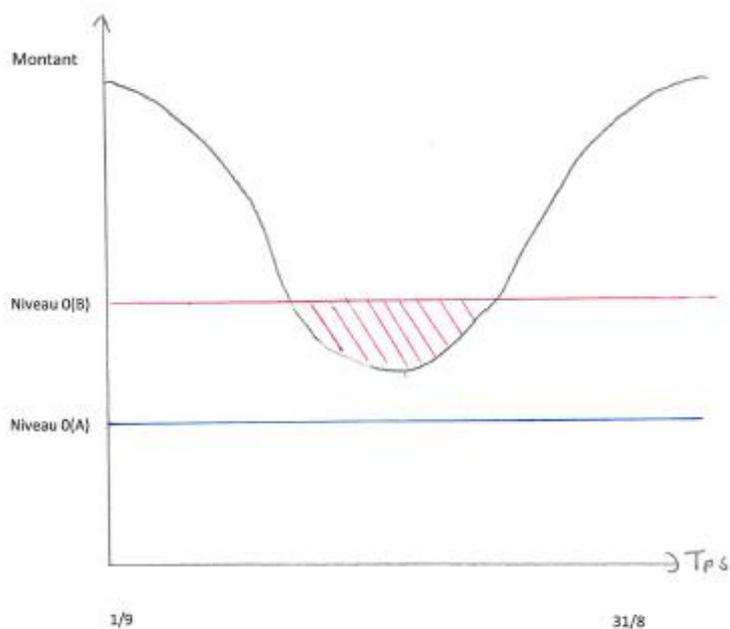
Le tableau ci-dessous permet de bien visualiser le passage de la CAF au FDR (Fonds de roulement) dans le tableau d'emploi-ressources à la clôture de l'exercice. A la clôture de l'exercice (au 31 août), le FDR doit pouvoir financer l'activité pendant au moins 3 mois en attendant l'arrivée des forfaits ou financements publics, le solde étant un levier pour de futurs investissements.



POURQUOI LE FDR ?

Pour connaître la capacité de l'Établissement à faire face à ses besoins de trésorerie

Tendance habituelle de la courbe de trésorerie sur l'année scolaire pour un établissement (en l'absence d'un investissement majeur)



- Niveau 0(A) : si le FR est de l'ordre de 25 à 30% du budget annuel de fonctionnement (recommandation FNOGEC)
- Niveau 0(B) : Si le FR inférieur aux recommandations de l'institution. Cela se traduit par un découvert (théorique) sur une certaine période. 

QUELLE ALERTE ET QUEL REPERE :

INDICES permet d'établir des tableaux de bord qui montre l'évolution des indicateurs de fonctionnement pour un établissement et en comparaison avec d'autres établissements de même nature sur un certain territoire.

Les ratios cible de fonds de roulement sont les suivants : entre 25% et 35% des charges de fonctionnement et 90 et 127 jours de charges de fonctionnement.

RATIO DE FDR EN % = FONDS DE ROULEMENT / TOTAL CHARGES
RATIO DE FDR EN JOURS = (FDR/TOTAL CHARGES) x 365

TOUTES TYPOLOGIES CONFONDUES, LE NIVEAU DE FONDS DE ROULEMENT EST SUPERIEUR AUX FOURCHETTES RECOMMANDEES (90 A 120 JOURS DE CHARGES) ET EN CONSTANTE AMELIORATION

(FDR écoles : 184 jours, FDR collèges : 169 jours et FRD lycées : 135 jours)

Au-delà de 120 jours de charges, on peut le considérer comme une réserve pour l'investissement.

FDR – FONDS DE ROULEMENT

| Indicateurs principaux | Références ou Fourchettes recommandées | Urogec - ESTEROM | | | | | | | |
|---|--|---|----------------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|
| | | 2009 / 2010 Ensemble 259 dossier(s) 204 740 élève(s) | | 2010 / 2011 Ensemble 265 dossier(s) 209 230 élève(s) | | 2011 / 2012 Ensemble 255 dossier(s) 212 068 élève(s) | | 2012 / 2013 Ensemble 269 dossier(s) 222 994 élève(s) | |
| INDIC. DE BASE | | | | | | | | | |
| Effectifs / Classes | | 791 | 29 | 790 | 28 | 832 | 30 | 829 | 29 |
| Capacité Autofinancement Courante | 8-12% avec loyer | 242 476 € | 307 € | 252 822 € | 320 € | 338 339 € | 407 € | 338 374 € | 408 € |
| en % prod. courants encaiss. | 15-18% sans loyer | 11 % | 307 € | 11 % | 320 € | 13 % | 407 € | 13 % | 408 € |
| Fonds de roulement (% des charges) | 25% - 35% | 31 % | 691 170 € | 32 % | 728 682 € | 38 % | 944 663 € | 39 % | 1 001 258 € |
| en jours | 90 - 127 jours | 111 j | | 114 j | | 137 j | | 140 j | |
| INDIC. DE FONCTIONNEMENT | | | | | | | | | |
| | | % prod. cour. | / élève |
| Coût de personnel après retraitement ¹ | 45% - 47% | 50 % | 1 444 € | 50 % | 1 480 € | 48 % | 1 497 € | 47 % | 1 526 € |
| Energie | 4% max | 3 % | 86 € | 3 % | 88 € | 3 % | 91 € | 3 % | 102 € |
| Pédagogie | 8% max | 6 % | 178 € | 6 % | 193 € | 6 % | 201 € | 7 % | 218 € |
| Maintien locaux/équipements | 20% - 23% | 22 % | 629 € | 22 % | 650 € | 22 % | 673 € | 23 % | 731 € |
| Frais de gestion | 6% max | 6 % | 164 € | 6 % | 169 € | 6 % | 173 € | 6 % | 180 € |
| Charges financières | 2% max | 1 % | 26 € | 1 % | 27 € | 1 % | 31 € | 1 % | 32 € |
| Achats Resta/Hébergement | 7% max | 7 % | 197 € | 7 % | 194 € | 6 % | 200 € | 6 % | 208 € |
| CHARGES COURANTES | | 2 222 385 € | 2 811 € | 2 282 083 € | 2 890 € | 2 453 386 € | 2 950 € | 2 558 327 € | 3 086 € |
| Ressources familles | | 61 % | 1 798 € | 60 % | 1 841 € | 61 % | 1 905 € | 61 % | 1 995 € |
| Contributions ² | | 33 % | 970 € | 32 % | 991 € | 33 % | 1 035 € | 33 % | 1 071 € |
| Activités annexes | | 7 % | 207 € | 8 % | 231 € | 8 % | 236 € | 8 % | 269 € |
| Restauration - Hébergement | | 21 % | 621 € | 20 % | 619 € | 20 % | 635 € | 20 % | 655 € |
| Participations publiques | | 26 % | 753 € | 25 % | 771 € | 27 % | 842 € | 27 % | 866 € |
| PRODUITS COURANTS | | 2 279 361 € | 2 883 € | 2 342 178 € | 2 966 € | 2 573 942 € | 3 095 € | 2 667 398 € | 3 218 € |
| INDIC. DE RESULTATS | | | | | | | | | |
| | | | / élève | | / élève | | / élève | | / élève |
| Résultat Courant | positif | 56 976 € | 72 € | 60 095 € | 76 € | 120 555 € | 145 € | 109 071 € | 132 € |
| Résultat Net Comptable | positif | 83 693 € | 106 € | 114 123 € | 145 € | 121 755 € | 146 € | 121 780 € | 147 € |
| Excédent Brut Exploitation | 10-13% avec loyer | 253 668 € | 321 € | 262 218 € | 332 € | 348 242 € | 419 € | 346 443 € | 418 € |
| en % prod. courants encaiss. | 17-20% sans loyer | 11 % | | 11 % | | 14 % | | 13 % | |
| INDIC. STRUCTURE FINANCIERE | | | | | | | | | |
| | | | / élève | | / élève | | / élève | | / élève |
| Trésorerie nette | | 40 % | 909 094 € | 44 % | 1 013 225 € | 50 % | 1 241 475 € | 52 % | 1 354 630 € |
| en jours | | 146 j | | 158 j | | 180 j | | 189 j | |
| Non recouvrement créances | 0% - 3% | 2 % | | 2 % | | 2 % | | 2 % | |
| Couverture immédiate de CT | Min 130 % | 193 % | | 195 % | | 237 % | | 242 % | |
| Amorti LT (Emprunts restant dûs) | 5 - 7 ans de CAF | 2 an(s) | | 2 an(s) | | 2 an(s) | | 2 an(s) | |

Le tableau de bord « 0. Tableau de bord synthétique » édité grâce à INDICES, indique le fonds de roulement de votre établissement et montre la moyenne des établissements de même nature dans le périmètre territorial que vous aurez défini et sur les années que vous aurez sélectionnées.