Le compte financier :

 • est un état de la situation comptable et financière réalisé au 31 décembre

 • rend compte de la réalisation du budget

Le conseil d'administration vote pour :

* arrêter le compte financier qui lui est soumis et peut émettre des réserves en cas d’irrégularités
* affecter le résultat

**Le résultat de l’exercice** : il est constitué de la différence entre le total des recettes (ou produits) et le total des dépenses (ou charges) de la section de fonctionnement.

| **Service** | **Dépenses** | **Recettes** | **Différence** |
| --- | --- | --- | --- |
| Activité pédagogique |  |  |  |
| Vie de l'élève |  |  |  |
| Administration et logistique |  |  |  |
| Services des bourses nationales |  |  |  |
| **Sous-total** |  |  |
| Restauration et hébergement |  |  |  |
|  |
| Opération en capital |  |  |  |
|  |
| * **Vote n°1 du CA sur le total**
 |  |  |  |
|  |
| * **Vote n°2 du CA sur le résultat**
 |  |
|  |
| Capacité d’autofinancement |  |
| Achat immobilisés |  |
| Fonds de roulement au 31/12/2021 |  |
| Variation du fonds de roulement en 2022 |  |
| **Fonds de roulement au 31/12/2022** |  |

**2. Valeur du patrimoine** : il est constitué des biens de plus de 800 € durables.

|  | **n-2** | **n-1** |
| --- | --- | --- |
| Valeur d’achat |  |  |
| Valeur résiduelle |  |  |

**3. Les recettes non encaissées ou créances**

Le niveau des créances (qui représentent les recettes en attente d’encaissement) fin de xxx est de yyyy €.

Les créances des familles représentent zzz €

Un versement en attente dans le cadre du projet alimentaire territorial aaa €

Les créances contentieuses se montent à xxxx €

Un versement en attente concernant l’intervention de diététiciennes bbbb €

**4. Les dépenses non réalisées ou dettes et les avances/reliquats**

Elles correspondent pour l’essentiel à des :

- factures non parvenues ou en cours de règlement au 31/12 pour xxxx €

- avances de familles et de commensaux pour yyyy €

- subventions pas totalement consommées au 31 décembre :

\* état : ccccc €

\* collectivités territoriale : dddd €

**5. Fonds de roulement :** il traduit la marge de manœuvre financière dont dispose l’établissement. Le fonds de roulement du collège XXX est en baisse à yyy €

Si l’on déduit, les créances supérieures à un an, le besoin en fonds de roulement positif, les provisions et les stocks, le fonds de roulement réellement disponible est de aaaa € soit xxxx j de fonctionnement.

**6. Trésorerie :** c’est la situation du compte bancaire au 31/12. Le niveau actuel de trésorerie suffit pour payer les fournisseurs y compris pendant les périodes de l'année où son niveau est au plus bas.

**7. Conclusion** : Le collège présente une situation financière satisfaisante avec un fonds de roulement en baisse mais qui reste plus que suffisant pour permettre à l’établissement de fonctionner et offre des possibilités d’investissement.

Une attention doit être portée sur le recouvrement des créances.