

Saint Briec, le 25 Octobre 2016

Destinataires :

- Présidentes et Présidents OGEC
- Trésorières et Trésoriers OGEC

RESULTATS FINANCIERS (Année Scolaire 2015-2016)

Chaque année, les écoles sous contrat simple doivent présenter les résultats financiers dans les 3 mois qui suivent la clôture de l'exercice⁽¹⁾, à l'aide de l'imprimé :

« *Compte de fonctionnement général et de résultat, référence EP A* »

Nous connaissons les difficultés que vous aviez à renseigner ce document. Aussi et pour vous aider à y parvenir, l'UDOGEC l'établit désormais *à votre place* depuis déjà plusieurs années.

Pour ce faire, il nous est tout de même indispensable que vous nous transmettiez la liste de vos charges et de vos produits à l'aide du document que nous avons élaboré, intitulé :

"Compte de fonctionnement 2015-2016 " (2)

Une trame informatique de ce compte de fonctionnement (au format excel) peut vous être adressée via la messagerie électronique (ou en faire une demande en écrivant à stephane.morcet@enseignement-catholique.bzh).

Une copie de ce compte de fonctionnement doit parvenir au service comptabilité des écoles primaires de l'UDOGEC **pour le vendredi 18 novembre 2016 (au plus tard)**, pour que nous puissions, comme convenu, remettre vos résultats financiers à la Direction Départementale des Finances Publiques (D.D.F.I.P.) des Côtes d'Armor qui est chargée du contrôle financier des établissements scolaires sous contrat.

Un exemplaire du document de synthèse élaboré vous sera alors adressé également en retour. Après contrôle, *il sera à archiver* avec les autres pièces justificatives de cette même année scolaire 2015-2016.

¹ Exercice Comptable du 01-09-2015 au 31-08-2016.

² P.J. : 2 exemplaires " Compte de fonctionnement 2015-2016 ", dont 1 à retourner à l'UDOGEC.
Un Plan comptable simplifié.

Plan Comptable Simplifié des Ecoles (Septembre 2000)

Comptes de Bilan	Comptes de Charges	Clé de répartition	Comptes de Produits	Clé de répartition
102 Fonds de dotation	641 Frais de personnel	3	70611 Scolarité	D
110 Résultats cumulés antérieurs (positif)	645 Charg social, retr, prevoy	3	70612 Cantine	D
119 Résultats cumulés antérieurs (négatif)	6063 Alimentation	D	70824 Garderie	D
120 Résultat de l'exercice (positif)	60615 Fuel	1	70825 Fournit. revendues	D
129 Résultat de l'exercice (négatif)	60612 Electricité	1	7442 Contrat d'association	D
131 Subvention d'investissement	60611 Eau	2	7441 Convention	D
213 Constructions, Agenc., Installations	60613 Gaz	1 ou Hors-contrat	7443 Subv. fournitures	D
215 Achat de Matériels et Mobilier	60673 Pharmacie	D	7447 Subv. Restauration	D
2813 Amortiss. Constructions, Install.	606531 Prod Entre + Pet Mater	1	7439 Subv. Garderie	D
2815 Amort. Mater Mobilier	60681 Budg Pedag Enseign	D	7444 Subv. Sorties	D
401 Fournisseurs	6072 Fournit a revendre	D	7588 Autres subv. (CNASEA,)	3
411 Familles	6251 Sorties pédagogiques	D	70822 Rembt. Sorties pedagog	D
421 Rémunérations dues	60456 Sous-Trait Restauration	D	7558 Produits divers	4
512 Banques	6132 Loyer	1	754 Dons	4
514 CCP	6152 Entret des locaux	1	76 Produits financiers	2
517 Livrets	6155 Entret des matériels	2	77 Produits exceptionnels	4
531 Caisse	6166 Assurances	1 ou 2	77150 Subvention d'équilibre	5
58 Virements internes	6242 Transp. Sorties	D		
	626 Frais ptt, gestion, teleph	2		
	628 Cotisations	2		
	63 Taxes	4		
	66 Frais financiers	1 ou 2		
	68 Amortissements	1 ou D		
	67 Charg Exceptionnelles	4		

1- Répartition en fonction des surfaces

2- Répartition en fonction des effectifs des secteurs

3- Répartition en fonction des horaires de travail dans les secteurs

4- Répartition en fonction de la nature de la charge ou du produit

5- Répartition en fonction du besoin des secteurs

D- Affectation Directe au secteur sous contrat ou hors-contrat

" COMPTE DE FONCTIONNEMENT 2015-2016 "

(NOTICE)

• La première opération consiste à reprendre les totaux de votre cahier de comptabilité et à les reporter dans les cases correspondantes des colonnes "Total " du document.

- **Attention** : ce compte de fonctionnement ne doit comprendre que les comptes de la classe 6 (charges) et de la classe 7 (produits) du plan comptable.

Les comptes de bilan (de la classe 1 à la classe 5) ne peuvent y figurer.

• Ensuite, il suffit de reporter chaque chiffre dans la colonne du secteur correspondant :

« sous contrat » : les classes (activités d'enseignement),

« hors contrat » : restauration, garderie, etc ... (activités hors enseignement)

Pour les charges communes aux secteurs « sous contrat » et « hors contrat », il convient d'appliquer des clés de répartition :

1) en fonction de la surface ;

2) en fonction des effectifs ;

3) en fonction des horaires de travail pour les comptes 641 et 645.

• Après avoir calculé les *sous-totaux par classe* et le total général, vérifier, pour chacun d'eux, qu'en additionnant les secteurs hors contrat et sous contrat on retrouve les montants indiqués en colonne « Total » (pour les charges et les produits).

• Ne pas oublier les renseignements généraux : école, commune, effectifs, nom et qualité du signataire, date et signature.

• **Précisions sur certains comptes** :

60681 : Achats réalisés pour les enseignants, les classes ou les élèves, à l'exception des fournitures à revendre qui sont affectées au compte 6072.

6251 : sorties pédagogiques : ce compte doit comprendre toutes les activités extra scolaires (voyages, classe de découverte, etc ...).

Recettes correspondantes, dans le compte 70822.

66 : Frais financiers : uniquement les intérêts des emprunts (pas le remboursement du capital) et les agios bancaires.

76 : Produits financiers : uniquement les intérêts des placements (livret, SICAV, valeur mobilière de placement).

7715 : Subvention d'équilibre : le bénéfice des fêtes.

Compte de Fonctionnement 2015-2016.

(du 01 Septembre 2015 au 31 Août 2016)

OGEC École :

COMMUNE :

CHARGES (6)				PRODUITS (7)			
	Total	Sous contrat	Hors Contrat		Total	Sous contrat	Hors Contrat
641- Total des salaires				70611- Scolarité			
645- Charges sur salaires				70612- Cantine			
Total (classe 64)				70824- Garderie			
6063- Achats alimentaires				70825- Fournitures			
60615- Fuel				70822- Sorties			
60612- Électricité				Total (cl. 70)			
60611- Eau				74- Liste des subventions accordées :			
60613- Gaz				Contrat Association			
60673- Pharmacie				Contrat Simple			
606531- Mat. Mater + Pds entret.				Fournitures			
60681- Budg. Pédag. Enseign.				Cantine			
6072- Fournitures à revendre				Garderie			
60456- Sous-Tr. Restauration				Voyages			
6132- Loyer				Total (cl. 74)			
6152- Entret. des Locaux				75-76 : Produits divers, Remboursements, Dons, :			
6155- Entr. Repar. des Mater.				Financement des emplois aidés			
6166- Assurance				Prévoyance			
6251- Transp. Sorties Pedag.				Dons, Aides et Remboursements			
626- Timbr./Teleph./Fr. Gestion				76- Prod. financ.			
628- Coisations				Total (75-76)			
Total (Classe 60 à 62)				77- Produits exceptionnels :			
63- Taxes diverses (TV, Fonc...)				sur exercice			
66- Frais financiers				sur exerc. anter			
66- Amortiss. Provisions.				Total (cl. 77)			
Total (Classe 63-66-68)				7715- Subvention d'équilibre composée de :			
67- Charges exceptionnelles				Subv. APEL (1)			
67- Charg. except./ exerc. anter				Fêtes Ogec (1)			
Total (Classe 67)				Total Fêtes			
TOTAL CHARGES				TOTAL PRODUITS			
Résultat Positif				Résultat Négatif			

(1) : En subvention d'équilibre, indiquez le bénéfice réalisé et encaissé par l'Ogec = (Total des recettes - Total des dépenses) ou le montant de la participation versée par l'APEL à l'OGEC.

Nombre d'élèves	Maternelle	Primaire	Total
Élèves scolarisés en			
Demi-pensionnaires			
Nbre d'enseignants en			

A le

Nom : Qualité :

Signature :