

Compte de gestion 2020

École des Beaux Arts de NANTES SAINT NAZAIRE

1 BUDGET PRINCIPAL

Le résultat de clôture 2020 avec les reports des exercices précédents s'élève à 167 523,14€. (fonctionnement -32 268, 07€ -investissement : 199 791,21€).

Le résultat global de l'exercice 2020 s'élève à -1 141 663,90€, (fonctionnement : -117 480,70€ - investissement : -1 024 183, 20€).

Fonctionnement• **Dépenses**

Les dépenses de fonctionnement sont stables. Une hausse de 2,06 % est cependant enregistrée sur les charges de personnel, principal poste de charge qui représente 78 % du montant total des dépenses. Une baisse de 14 % est enregistrée sur les dépenses à caractère général : 2ème poste de charges soit 12 % du montant total des dépenses.

Les dépenses ont été exécutées à 98,11% par rapport aux crédits votés .

Dépenses fonctionnement

	2020	2019	ECART	Variation en %	% des dépenses
charges à caractère général	774 944,86	904 461,00	-129 516,14	-14,32	12,33
charges de personnel	4 921 729,16	4 822 593,00	99 136,16	2,06	78,30
charges de gestion courante	132 332,83	79 159,00	53 173,83	67,17	2,11
charges financières	209 203,08	234 295,00	-25 091,92	-10,71	3,33
charges exceptionnelles	33 010,29	41 318,00	-8 307,71	-20,11	0,53
divers -amortissement	214 619,09	205 541,00	9 078,09	4,42	3,41
TOTAL	6 285 839,31	6 287 367,00	-1 527,69	-0,02	100,00

• **Recettes**

Les recettes de fonctionnement sont en baisse 3,07 %. Les deux principaux postes de recettes sont les subventions et les produits courants (droits d'inscription). Les subventions sont en très légère hausse : +0.66 % et les produits courants sont en baisse de 18 %.

Les recettes de fonctionnement ont été exécutées à hauteur de 96.31%

	2020	2019	ECART	Variation en %	% des dépenses
Fiscalité locale-taxe d'apprentissage	4 215,00	13 132,00	-8 917,00	-67,90	0,07
subventions et participations	5351081,98	5 315 739,00	35 342,98	0,66	86,75
produits courants	793 267,65	971 510,00	-178 242,35	-18,35	12,86
produits exceptionnels	5 770,26	53 933,00	-48 162,74	-89,30	0,09
divers-(indemnités journalières)	14 022,30	9 199,00	4 823,30	52,43	0,23
DIVERS	1,42	0,47	0,00	0,00	0,00
	6 168 358,61	6 363 513,00	-195 154,39	-3,07	100,00

TRESORERIE NANTES MUNICIPALE

• Investissement

S'agissant de l'investissement, les dépenses sont en baisse de 18% en raison d'une part de la baisse des dépenses d'équipement à hauteur de 70 % et de l'augmentation du remboursement de la dette à hauteur de 32%. Les dépenses d'investissement ont été exécutées à hauteur de 44 %.

Il est observé que la construction de l'école figure toujours dans les travaux en cours pour 655 347€ (2313) et 282 423,46€ (compte 236) alors qu'ayant été mise en service au 01/09/2017, elle devrait être intégrée en immobilisation depuis 2017.

Variation dépenses investissement

	2020	2019	ECART	Variation en %	% des dépenses
Dépenses équipement	261 970,63	855 260,00	-593 289,37	-69,37	9,26
RBT dette	2 564 565,30	1 945 565,00	619 000,30	31,82	90,66
Autres dépenses équipement -compte 238 avance et acomptes sur immobilisations	2 172,44	637 279,00	-635 106,56	-99,66	0,08
TOTAL	2 828 708,37	3 438 104,00	-609 395,63	-17,72	100,00

Les recettes d'investissement sont en baisse de 56% et ont été exécutés à 28%

	2020	2019	ECART	Variation en %	% des dépenses
Fonds de compensation TVA	1 489 906,08	303 667,00	1 186 239,08	390,64	82,56
subventions	100 000,00	3 001 110,00	-2 901 110,00	-96,67	5,54
Amortissement	214 619,09	842 819,00	-628 199,91	-74,54	11,89
TOTAL	1 804 525,17	4 147 596,00	-2 343 070,83	-56,49	232,86

Situation financière

L'ESBANSN présente une situation financière très fragile .

- La CAF brute (capacité à financer les opérations d'investissement) : est positive 97 478 €, la CAF nette est négative (capacité à financer des emprunts en excluant le remboursement des emprunts) : - **1 068 087€**
- Le fonds de roulement est de 167 523€ permet de financer environ 10 jours de dépenses réelles de fonctionnement alors que le seuil de sécurité préconisé est de 60 jours .
- La trésorerie s'élève à 204 878,73 €

Conclusion

Les résultats de l'année 2020 s'expliquent par la crise sanitaire qui a conduit notamment à une baisse des droits d'inscription. Cependant, la collectivité est invitée à poursuivre la maîtrise des dépenses de fonctionnement pour redresser la situation.

La trésorerie est très faible et le fond de roulement est insuffisant pour couvrir les dépenses courantes.

TRESORERIE NANTES MUNICIPALE

Restes à recouvrer

Au 15/03/2021, les restes à recouvrer s'élèvent à 19 384,50€ dont 233,48€ sur 2018, 5 753,77€ sur 2019, 12 447, 29€ sur 2020, 950€ sur 2021 ;

Sur 2019 et 2020, les créances correspondent à des cours publics de Saint Nazaire.

Les restes à recouvrer sur 2019 ont donné lieu à envoi de lettres de relance, de mises en demeure et d'une phase comminatoire amiable (relance par un huissier de justice) .Les restes à recouvrer sur 2020 ont été pris en charge en fin d'année et ont fait l'objet d'une lettre de relance.

Délais

Le délai global de paiement s'établit à 22,90 jours dont 5,50 pour le comptable .

Florence LE RHUN

Comptable public