

PRÉSENTATION DU COMPTE FINANCIER 2020 DU GIP CRAIG

ANNEXE COMPTABLE

La gestion 2020 est marquée par les conséquences de la pandémie sans précédent qui impose un ralentissement au niveau mondial. Cependant, l'organisation du GIP, qui avait intégré depuis longtemps les procédures de télétravail, a permis le maintien de l'activité, malgré les confinements successifs.

La nouvelle Gestion Budgétaire et Comptable Publique (GBCP : décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012) est mis en place sur 2020 avec un changement de logiciel comptable et de formalisme.

L'exercice est clôturé par un excédent de 81 526,88 euros et génère un apport sur ressources accumulées (ex-fonds de roulement) de 59 983,00 euros. La trésorerie au 31 décembre 2020 atteint 501 685,21 euros

I. Contexte général et faits ayant un impact sur les comptes

- Pandémie : deux confinements, un total entre le 16/3 et le 11/5 et un partiel entre le 1/11 et le 13/12. Mise en place d'un télétravail sur ces périodes, ralentissement général de l'économie nationale.

- Nouveaux membres du GIP : Pays de Gex Agglo.

- Personnel :

- arrêt-maladie de l'agent comptable du 5/3/20 au 11/5/20, puis du 17/12 au 14/2/21. Fonctions assurées a minima.
- démission de deux agents dont un des postes est resté vacant.
- absence d'un agent en maladie longue durée (15/11/2019 au 24/8/2020) et reprise à mi-temps thérapeutique.

- Poursuite des investissements : Travaux d'acquisition de données en cours sur l'ensemble des territoires des membres du GIP avec notamment l'élaboration et le maintien du RTGE (Référentiel Très Grande Echelle) qui représente à lui seul 65 % des investissements.

- indisponibilité de la plateforme comptable : suite à une attaque informatique, la plate-forme GFI-Inetum a été indisponible totalement entre le 25/11 et la mi-décembre, le GIP n'a pas eu d'impact majeur, hormis sur les opérations de fin de gestion. La comptabilité a été basculée sur une plate-forme provisoire avec de nombreux bugs. Indisponibilité du logiciel de gestion des immobilisations en février 2021 et nécessité de passer une mise à jour pour obtenir les chiffres du compte financier.

II. RAPPEL DES MÉTHODES COMPTABLES

Le GIP est régi selon les règles de la comptabilité publique appliquée aux organismes non soumis à la comptabilité budgétaire.

Il a basculé en mode GBCP en 2020 avec la migration du logiciel comptable GFI de WinM9 à GFI-PEP . Les modifications de méthode concernent principalement la partie ordonnateur, avec la mise en place du service fait et l'utilisation du compte 408 (factures non parvenues) hors période d'inventaire, ainsi que la dématérialisation des pièces comptables. Pour la partie comptable, les changements portent sur la mise à jour du plan comptable et du compte financier avec la suppression des anciens cadres.

Les documents informatisés ne comportent pas la reprise des antérieurs, ceux-ci sont intégrés manuellement dans les tables de cette annexe.

Le plan comptable est une M9 simplifiée.

Le GIP n'est pas soumis à la TVA.

Les immobilisations sont amorties selon ce plan hérité de la création du GIP :

- Logiciels : 3 ans
- Matériel informatique : 5 ans
- Mobilier : 10 ans
- Données : 10 ans.

La difficulté principale porte sur la définition des données géographiques acquises, patrimoine immatériel. Après comparaison avec plusieurs organismes, la durée a été fixée à 10 ans en 2014.

Les subventions d'investissement sont amorties sur 10 ans.

Le compte 290 (dépréciation des immobilisations incorporelles) comporte des dépréciations sur des données non amorties, les sommes seront basculées au 2805 (Concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires) lorsque le bien sera amorti.

La gestion des amortissements tenue manuellement sur un document excel est passée en 2019 sur une gestion informatisée.

III. BILAN DE L'EXÉCUTION BUDGÉTAIRE

Le budget est exécuté du 01/01/2020 au 31/12/2020 avec rattachement des charges et produits sur l'exercice.

1. Une exécution du budget peu marquée par le ralentissement général liée à la pandémie.

Le détail de la comparaison prévision/exécution est construit à partir des tableaux SP2

Exécution par enveloppe

Dépenses	prévisions BP+DM	Réalisation	Différence	Taux d'exécution
Fonctionnement autre que personnel	142 650,00 €	128 360,36 €	-14 289,64 €	90%
Personnel	493 500,00 €	375 405,01 €	-118 094,99 €	76%
Dépenses pour ordre	334 000,00 €	461 452,16 €	127 452,16 €	138%
Total Fonctionnement	970 150,00 €	965 217,53 €	-4 932,47 €	99%
Investissement	2 042 137,00 €	1 393 500,25 €	-648 636,75 €	68%
Total	3 012 287,00 €	2 358 717,78 €	-653 569,22 €	78%

Concernant les dépenses de fonctionnement :

Les dotations aux amortissements, de par leur poids, sont isolées des dépenses de fonctionnements pour ne pas fausser l'analyse. Elles représentent en 2020 le premier poste de dépense. La différence entre prévision et exécution ne doit pas être prise en compte.

L'analyse du fonctionnement général est peu pertinente, vu le faible écart de réalisation. De plus le changement de plan comptable intervenu entre le budget et le début de l'exécution fausse les données.

L'impact se situe sur les charges de personnel réalisées à 76 %. Elles sont liées à un arrêt maladie longue durée débuté en 2019 et au poste non-remplacé suite à des démissions en cours d'année.

Concernant les dépenses d'investissement :

En 2020, plus de la moitié des dépenses d'investissements prévues au budget ont été réalisées, pour deux raisons : baisse des coûts réels par rapport à l'estimation et non exécution de certains projets.

Les dépenses d'investissement exécutées passent de 918 374,48 euros en 2019 à 1 393 500,25 euros en 2020.

Ce rappel va permettre de relativiser l'impact de la pandémie sur ces dépenses.

Concernant les recettes :

Recettes	prévisions BP+DM	réalisation	Différence	taux d'exécution
Fonctionnement	724 038,00 €	685 754,33 €	-38 283,67 €	95%
Recettes pour ordre	300 000,00 €	360 990,08 €	60 990,08 €	120%
Total Fonctionnement	1 024 038,00 €	1 046 744,41 €	22 706,41 €	102%
Investissement	2 063 117,00 €	1 453 483,25 €	-609 633,75 €	70%
TOTAL	3 087 155,00 €	2 500 227,66 €	-564 220,93 €	81%

Les recettes pour ordre sont des reprises sur subventions d'investissement, difficiles à évaluer au moment de la conception du budget, car les versements peuvent arriver en N+1 et produire un décalage.

Les recettes d'investissement étant fléchées, elles suivent l'exécution des dépenses, avec un décalage pour le FEDER (N+1 voire N+2).

2. Analyse du Résultat - déséquilibre du fonctionnement par rapport à l'investissement

Le modèle théorique est un ratio 70-30 entre le personnel et le fonctionnement. L'activité du GIP consistant à immobiliser des données géographiques, le poids de l'investissement grève le résultat de fonctionnement. En 2020, la moitié des dépenses de fonctionnement sont des dotations aux amortissements et provisions.

Structures des dépenses

Le budget global dépenses de fonctionnement est en augmentation par rapport aux années précédentes, mais cette augmentation est due aux dépenses pour ordre.

Dépenses	2020		2019	
Fonctionnement	128 360,36 €	13%	126 697,37 €	14%
Personnel	375 405,01 €	39%	413 352,43 €	46%
Amortissements/prov	461 452,16 €	48%	360 070,01 €	40%
Total	965 217,53 €	100%	900 119,81 €	100%

Le fonctionnement général est stable par rapport à 2019.

La part amortissements et provisions se stabilise à 48 %.

Le GIP a comptabilisé 12 274 euros de provisions pour licenciement en 2020.

Structures des Recettes

Recettes	2020		2019	
subventions	684 422,06 €	65%	638 002,94 €	70%
recettes pour ordre	360 990,08 €	34%	263 655,58 €	29%
formations	1 332,27 €	0%	6 996,14 €	1%
total	1 046 744,41 €	100%	908 654,66 €	100%

La part des recettes pour ordre est stabilisée à 30 %

La partie formation correspond aux formations proposées par le CRAIG sur l'utilisation des données mises à disposition. La baisse entre 2019 et 2020 s'explique par le nombre de formations annulées à cause de la pandémie.

3. Créances en attente de recouvrement/restes à payer.

Créances : État des restes à recouvrer au 31/12/20

CREANCES				
compte	pièce	tiers	montant	commentaire
411	red titre 20-3	CD 38	- 267,97 €	red titre à réaffecter
	Titre 20-149	CD Ain	304,00 €	PEC fin d'année
416	Titre 2018	Labo Physique	150,00 €	Relancé – vigilance
441	titres		61 155,00 €	subventions et participations de collectivités publiques
486	ORV	charges constatées	4 207,50 €	Assurances renouvelées en milieu d'année

Un point de vigilance sur le titre au 416 qui est à mi-prescription. Rien de particulier sur le reste

Dettes :

Pas de commentaire particulier sur les dettes.

DETTES				
compte	pièce	tiers	montant	commentaire
408	SF		985,49 €	divers services faits en attente
431	Mdt	URSAFF	17 493,00 €	Charges de décembre prélevées en janvier
4426	Mdt	SIE PAS	811,00 €	PAS de décembre prélevé en janvier
4478	Mdt	SIE	2 566,00 €	TS de décembre prélevée en janvier
487	Red-titres	divers	254 391,00 €	Financements pluriannuels reportés en 2021 + un versement de 1500 euros pour un titre émis sur 2021

III. STRUCTURE FINANCIÈRE DE L'ÉTABLISSEMENT

Principe : L'établissement finance ses acquisitions d'immobilisations par des subventions d'investissement et par ses ressources propres constituées du transfert de l'excédent de fonctionnement via la CAF. Le fonctionnement particulier du GIP nécessite un excédent permanent de fonctionnement proportionné aux dépenses d'investissement pour pouvoir assurer ses missions. La requalification d'une part des cotisations des membres en recettes d'investissement, ainsi que le fléchage des subventions devrait permettre de s'affranchir de la production d'excédents conséquents.

1. Analyse des Soldes Intermédiaires de Gestion :

Le résultat est excédentaire, 81 526,88 euros, il s'éloigne de l'équilibre atteint sur les quatre exercices précédents.

L'EBE (= comptes 70 à 74 moins comptes 60 à 64) (excédent brut d'exploitation qui traduit le fonctionnement réel du GIP hors intervention, hors opérations d'ordre) passé pour la première fois en positif en 2019 triple.

La CAF passe à 181 988,96 euros, ce qui est un indice plutôt rassurant sur la stabilité de l'activité malgré la crise.

Pour mémoire, l'évolution de la CAF depuis 2011 :

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
charges decaissables	248 396,83 €	218 940,05 €	328 012,44 €	403 623,05 €	485 253,42 €	490 029,16 €
produits encaissables	413 860,28 €	337 303,30 €	375 904,14 €	478 920,70 €	591 328,16 €	487 191,28 €
CAF (produits-charges)	165 463,45 €	118 363,25 €	47 891,70 €	75 297,65 €	106 074,74 €	-2 837,88 €

	2017	2018	2019	2020
charges decaissables	518 219,60 €	451 998,12 €	540 049,80 €	503 765,37
produits encaissables	515 974,00 €	535 710,39 €	644 999,08 €	685 754,33
CAF (produits-charges)	-2 245,60 €	83 712,27 €	104 949,28 €	181 988,96 €

2. Structure financière – reconstitution des ressources accumulées et de la trésorerie :

Les ressources accumulées ont une évolution positive, traduisant la réduction des dépenses d'investissement sur la période.

Le ratio de couverture est à 207j pour les charges de fonctionnement, à 55j si on inclut l'investissement (norme = 60j).

ACTIF	2019	2020	PASSIF	2019	2020
ACTIF Brut IMMOBILISE	4 401 943,10	5 795 443,35	RESSOURCES STABLES	4 726 778,23	6 086 430,60
Immobilisations incorporelles	4 244 337,51	5 582 876,83	Résultat exercice	8 534,85	81 526,88
Immobilisations corporelles	157 605,59	212 566,52	Réserves	378 186,02	378 186,02
			Subventions d'investissement reçues	2 518 637,30	3 335 310,63
			Amortissements	1 297 025,96	1 746 204,12
			Provisions	68 586,00	80 860,00
			RAN	455 808,10	464 342,95
FNRG	324 835,13	290 987,25			

Le Besoin en fonds de roulement se maintient au même niveau que l'exercice 2019. Les financements sont versés à temps.

Besoin en FR	2019	2020		2019	2020
ACTIF CIRCULANT	359 119,33	65 548,53	DETTES	633 455,68	276 246,49
Actif circulant d'exploitation	359 119,33	65 548,53	Dettes d'exploitation	633 455,68	276 246,49
Clients et comptes rattachés	5 998,90	186,03	Fournisseurs et comptes rattachés	87 673,68	21 855,49
Autres créances d'exploitation	351 093,55	61 155,00	Autres dettes d'exploitation	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	2 026,88	4 207,50	Produits constatés d'avance	545 782,00	254 391,00
			BFR	-274 336,35	-210 697,96

La trésorerie au 31/12 est à 358j de fonctionnement, à relativiser si on inclut les dépenses d'investissements, le ratio tombe à 95j, ce qui reste confortable.

TRESORERIE	2019	2020
	599 171,48	501 685,21

Conclusion

Le budget général du GIP en dépenses toutes sections confondues se monte à 2 358 717,78 euros, en augmentation par rapport à 2019 dont 40% en fonctionnement (la norme étant généralement de 70%) et 60 % en investissement.

L'exercice est clôturé par un excédent de 81 526,88 euros supérieur aux prévisions, et génère un apport au fonds de roulement de 59 983 euros.

La trésorerie demeure au même niveau que 2019.

La pandémie n'a eu que peu d'impact sur le GIP, hormis un point de vigilance sur les charges de personnel inférieures aux prévisions expliqué par la démission de deux agents dont un des postes est resté vacant et l'absence d'un agent en maladie longue durée puis à mi-temps thérapeutique..

ANNEXES

- Ratios, CAF
- Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion
- Compte de résultat
- Bilan fonctionnel

CALCULS:

Couverture des charges décaissables : FRNG/ classe 6 décaissables *360

FR= 290 987,25 euros

Total Classe 6 décaissables = 503 765 euros

Ratio = 207 jours (norme = 60j)

FNRG/(cl 6+cl 2) *360

Total classe 2 décaissables = 1 393 500,25 euros

Ratio modifié = 55 j

Ratio de trésorerie : trésorerie/ classe 6 décaissables *360

Ratio = 358j

Ratio modifié (+cl2) : 95j

CAF :

Calcul à partir de l'EBE	2019	2020	Différence
EBE	11 496,58	48 681,26	37 184,68
+ autres produits d'exploitation	93 517,70	133 307,70	39 790,00
- autres charges d'exploitation	0,00	0,00	0,00
+ produits financiers	0,00	0,00	0,00
- charges financières	0,00	0,00	0,00
+ produits exceptionnels	0,00	0,00	0,00
- charges exceptionnelles	65,00	0,00	-65,00
CAF	104 949,28	181 988,96	77 039,68

Calcul à partir du résultat	2019	2020	Différence
Résultat net comptable	8 534,85	81 526,88	72 992,03
Résultat net de cessions			
d'actifs immobilisés	0,00	0,00	0,00
Dotations nettes aux provisions	360 070,01	461 452,16	
et amortissements			
* exploitation : cpte 681-781	360 070,01	461 452,16	101 382,15
* financier : cpte 686-786	0,00	0,00	0,00
* exceptionnel : cpte 687-787	0,00	0,00	0,00
Autres Produits exceptionnels	0,00	0,00	0,00
Quote-part de subventions			
virées au résultat	263 655,58	360 990,08	0,00
CAF	104 949,28	181 988,96	77 039,68

Tableau des soldes intermédiaires de gestion

Tableau des soldes intermédiaires de gestion	2019	2020	Variation
Production vendue	0,00	0,00	
Production stockée	0,00	0,00	
Production immobilisée	0,00	0,00	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	0,00	0,00	
Vente de marchandises, études	6 996,14	1 332,27	-80,96%
Consommation de l'exercice en provenance des tiers	126 632,37	102 628,36	-18,96%
VALEUR AJOUTEE	-119 636,23	-101 296,09	-15,33%
Subventions d'exploitation	544 485,24	551 114,36	1,22%
Impôts, taxes et versements assimilés	26 362,00	25 732,00	-2,39%
Charges de personnel	386 990,43	375 405,01	-2,99%
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	11 496,58	48 681,26	323,44%
Reprises sur amortissements et provisions	263 655,58	360 990,08	36,92%
Autres produits	93 517,70	133 307,70	42,55%
Dotations aux amortissements et provisions	360 070,01	461 452,16	28,16%
Autres charges	0,00	0,00	
Transfert de charges d'exploitation	0,00		
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 599,85	81 526,88	848,00%
Produits financiers	0,00		
Charges financières	0,00		
RESULTAT FINANCIER	0,00		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	8 599,85	81 526,88	848,00%
Produits exceptionnels	0,00	0,00	
Charges exceptionnelles	65,00	0,00	-100,00%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-65,00	0,00	-100,00%
RESULTAT DE L'EXERCICE	8 534,85	81 526,88	855,22%

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES	2019	2020	Variation	PRODUITS	2019	2020	Variation
CHARGES D'EXPLOITATION	900 054,81	965 217,53	7,24%	PRODUITS D'EXPLOITATION	644 999,08	685 754,33	6,32%
CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	126 632,37	102 628,36	-18,96%	PRODUCTION VENDUE (biens et services)			
- Achats d'approvisionnements et de marchandises	3 056,37	4 817,10	57,61%				
- Autres achats et versements assimilés	123 576,00	97 811,26	-20,85%	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	644 999,08	685 754,33	6,32%
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	26 362,00	25 732,00	-2,39%	- Etudes, prestations de services et produits des acti	6 996,14	1 332,27	-80,96%
				- Production stockée			
CHARGES DE PERSONNEL	386 990,43	375 405,01	-2,99%	- Production immobilisée			
- Salaires et traitements	274 607,02 €	271 984,91 €	-0,95%	- Subvention d'exploitation	544 485,24	551 114,36	1,22%
- Charges sociales	108 760,60 €	101 875,00 €	-6,33%	- Reprises sur amortissements et provisions			
- Autres charges de personnel	3 622,81 €	1 545,10 €	-57,35%	- Reprises de charges transférées			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	360 070,01	461 452,16	28,16%	- Autres produits	93517,7	133307,7	42,55%
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00					
dont charges spécifiques	0,00	0,00					
CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00		PRODUITS FINANCIERS	0,00	0,00	
- Pertes de change				- Gains de change			
- Dotations aux amortissements et provisions				- Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement			
				- Revenus de participations			
				- Revenus de VMP			
				- Reprises de provisions			
				-Transfert de charges financières			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	65,00	0,00	-100,00%	PRODUITS EXCEPTIONNELS	263 655,58	360 990,08	36,92%
- Sur opérations de gestion	65,00		-100,00%	- sur opérations de gestion			
- Sur opérations en capital :				- Sur opérations en capital :			
. Valeur comptable des éléments d'actif cédés				. Produits des cessions d'éléments d'actif			
- Dotations aux amortissements et aux provisions				. Neutralisation des amortissements			
				. Subventions d'investissements virées au résultat	263 655,58	360 990,08	36,92%
				- Autres produits exceptionnels			
				- Reprises de provisions			
TOTAL DES CHARGES	900 119,81	965 217,53	7,23%	TOTAL DES PRODUITS	908 654,66	1 046 744,41	15,20%
BENEFICE DE L'EXERCICE	8 534,85	81 526,88	855,22%	PERTE DE L'EXERCICE	0,00	0,00	
TOTAL GENERAL	770 208,00	1 046 744,41	35,90%	TOTAL GENERAL	770 208,00	1 046 744,41	35,90%

BILAN FONCTIONNEL

ACTIF				PASSIF			
	2018	2019	2020		2018	2019	2020
ACTIF IMMOBILISE	3 483 568,62	4 401 943,10	5 795 443,35	RESSOURCES STABLES	3 643 466,22	4 726 778,23	6 086 430,60
% total actif	85%	82%	91%	% total passif	89%	88%	96%
Immobilisations incorporelles	3 333 508,99 €	4 244 337,51 €	5 582 876,83 €	Resultat exercice	4 551,79	8 534,85	81 526,88
Immobilisations corporelles	150 059,63 €	157 605,59 €	212 566,52 €	Réserves	378 186,02	378 186,02	378 186,02
Immobilisations financières				Subventions d'investissement reçues	1 803 930,15	2 518 637,30	3 335 310,63
				Amortissements	939 455,95	1 297 025,96	1 746 204,12
				Provisions pour risques et charges	66 086,00	68 586,00	80 860,00
				RAN	451 256,31	455 808,10	464 342,95
ACTIF CIRCULANT	425 990,63	359 119,33	65 548,53	DETTES	446 240,44	633 455,68	276 246,49
% total actif	10%	7%	1%	% total passif	11%	12%	4%
Actif circulant d'exploitation	425 990,63	359 119,33	65 548,53	Dettes d'exploitation	446 240,44	633 455,68	276 246,49
Clients et comptes rattachés	6 273,06	5 998,90	186,03	Fournisseurs et comptes rattachés	178 345,70	87 673,68	21 855,49
Autres créances d'exploitation	418 767,90	351 093,55	61 155,00	Autres dettes d'exploitation	1 881,74	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	949,67	2 026,88	4 207,50	Produits constatés d'avance	266 013,00	545 782,00	254 391,00
Acrif circulant hors exploitation	0,00	0,00	0,00	Dettes hors exploitation	0,00	0,00	0,00
Créances diverses				Dettes diverses			
Comptes de régularisation				Comptes de régularisation	0,00	0,00	0,00
TRESORERIE ACTIVE	180 147,41	599 171,48	501 685,21	TRESORERIE PASSIVE	0,00	0,00	0,00
% total actif	4%	11%	8%	% total passif	0%	0%	0%
Valeurs mobilières de placement				Concours bancaires courants			
Banque	180 147,41	599 171,48	501 685,21	Virements internes, régies			
Chèques à l'encaissement							
Virements internes, régies							
TOTAL GENERAL ACTIF	4 089 706,66	5 360 233,91	6 362 677,09	TOTAL GENERAL PASSIF	4 089 706,66	5 360 233,91	6 362 677,09