



# Présentation du compte financier 2023



CHAMBRE  
D'AGRICULTURE  
CORSE

# Compte de résultat

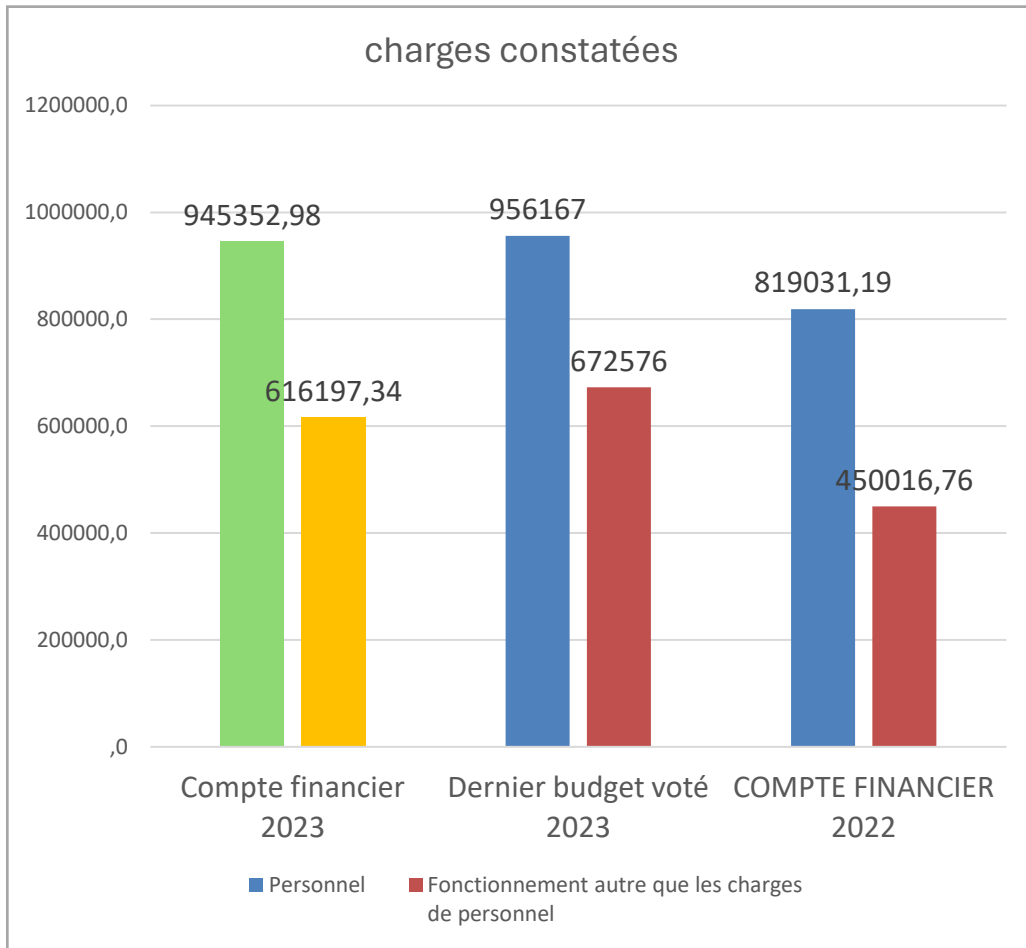
➔ Charges : 1 561 550€

➔ Produits : 1 605 797 €



**Résultat bénéficiaire : 44 247 €**

# Charges de fonctionnement



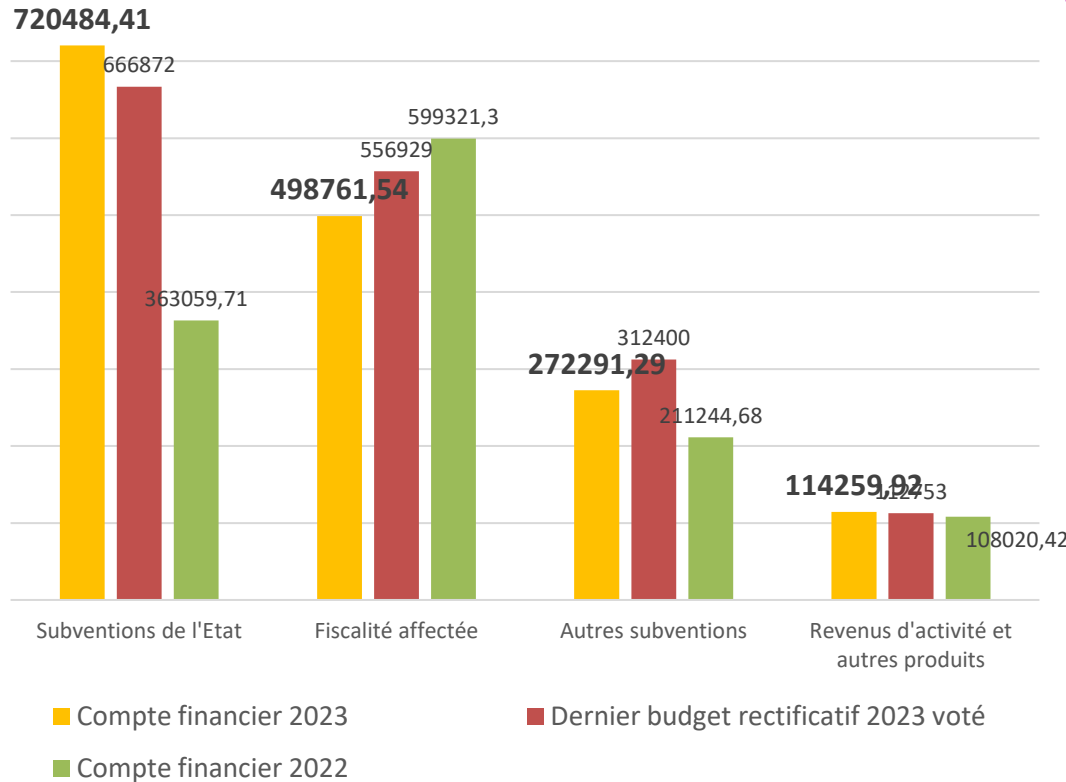
➔ Niveau exécution des **dépenses** 96% avec une baisse de 67 193 € par rapport au dernier budget voté

➔ Charges de **personnel** exécutées à 99% avec une baisse de 10 814 €

➔ Charges de **fonctionnement** exécutées à 92% avec une baisse de 56 3798 €

# Recettes de fonctionnement

recettes constatées



Niveau exécution des **recettes** 97% baisse de 43 157€ par rapport au dernier budget voté.

Les **subventions de l'Etat** exécutées à 108% avec + 53 612 €

La contribution par l'**impôt** des chambres départementales exécutée à 90% revue à la baisse de 58 167€

Les **autres subventions** exécutées à 87% avec une baisse de dotation de 40 109 €

Les autres produits **prestations** exécutés à 101% avec une hausse de 1 507 €

# Comparatif 2023

## Prévisions / Réalisations

---

	Prévisions 2023	Réalisations 2023
Dépenses	1 628 743 €	1 561 550 €
Recettes	1 648 954 €	1 605 797 €
<b>Résultat</b>	20 211€	<b>44 247 €</b>

# Capacité d'autofinancement

---

➔ Résultat : 44 247 €

+ amortissements/provisions : 13 385 €

 = CAF de 57 247€

Au BR 2022 la Caf prévisionnelle était de 39 615 €

# La section d'investissement

EMPLOIS	Compte financier 2023	Budget rectificatif 2023	Compte financier 2022	RESSOURCES	Compte financier 2023	Budget rectificatif 2023	Compte financier 2022
Insuffisance d'autofinancement	0	0	0	Capacité d'autofinancement	57 632	39 615	24 949
Investissements	5 630	9 630	4 628	Financement de l'actif par l'État	0	0	0
				Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	0	0	0
				Autres ressources	0	-27 203	
Remboursement des dettes financières	10 068	10 068	9 861	Augmentation des dettes financières	0	0	0
<b>TOTAL DES EMPLOIS (5)</b>	<b>15 698</b>	<b>19 698</b>	<b>14 489</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES (6)</b>	<b>57 632</b>	<b>12 412</b>	<b>24 949</b>
APPORT au FONDS DE ROULEMENT (7) = (6) - (5)	<b>41 934</b>		10 461	PRELEVEMENT sur FONDS DE ROULEMENT (8) = (5) - (6)	0	7286	0

# Les trois équilibres financiers

	Montants executés 2023	BR1 CRA	Montants executés CRA 2022
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT	<b>41 934</b>		10 461
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	<b>-256 220</b>		28 357
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT	<b>298 154</b>		-17 896
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	<b>389 755</b>	367 738	375 024
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	<b>-369 021</b>	150 379	-83 696
Niveau de la TRESORERIE	<b>758 776</b>	217 359	458 720



# Comparatif fond roulement et BFR

	Compte financier 2020	2021	2022	2023
Fond roulement	743 514	364 563	375 024	389 755
Besoin fond de roulement	-283 044	-112 053	-83 695	-369 021

Le fond de roulement en légère **hausse** entre 2022 et 2023 mesure la capacité de l'entité à financer ses activités courantes. Un fonds de roulement positif, (+389,755 euros), indique que l'entité dispose de ressources stables (fonds propres et dettes à moyen/long terme) permettant le financement de ses actifs stables (immobilisations à + 392 144€) sans pouvoir envisager l'acquisition d'autres biens dans l'immédiat.

Le besoin en fond de roulement (BFR = Fond roulement – trésorerie) baisse considérablement .

Le besoin en fonds de roulement reflète la différence entre les besoins de financement à court terme liés à l'exploitation (stocks et créances clients) et les ressources à court terme (dettes fournisseurs et autres dettes d'exploitation). Un BFR négatif signifie que le cycle d'exploitation de l'entité permet de financer les besoins courants sans pression immédiate sur la trésorerie.

Toutefois ce résultat est à modérer pour tenir compte de deux éléments importants :

La chambre régionale étant en 2023 le réceptacle de 90% des subventions de développement pour les trois établissements de Corse, elle a perçu en décembre 2023 des sommes importantes qui sont comptabilisées en trésorerie pour 2023 mais décaissable début 2024 pour les chambres départementales (essentiellement CA2B).

D'un point de vue comptable ces sommes apparaissent au passif puisqu'il s'agit de subventions à reverser et ne constituent pas une charge propre à la gestion de l'établissement.

Ces montants avoisinent les 800 000 euros

# Évolution de la trésorerie

➔	Compte financier 2022	458 719,93 €
➔	Compte financier 2023	758 776,19 €

# Les emplois

- ➔ 16,76 équivalents temps plein travaillé pour un coût de 913 615 €
- ➔ rémunération agent comptable et élus : 38 493 €
- ➔ + 2,87ETP mis à disposition par les départementales Action Bolus Oléiculture Direction Secrétariat

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT	CF 2022 CRA	CF 2023 CRA	CF 2022 CDA2B
Tableau de présentation des emplois			
	Sous plafond LFI (a)	Sous plafond LFI (b)	
<b>Emplois rémunérés par l'organisme ETPT</b>	13,73	16,78	

* droit public	4,6	4,4	Départ Christophe Carré et recrutement un comptable
	4,6	4,4	
CDD			
emplois remboursés PAR l'organisme	1,29		
* droit privé	9,13	12,38	
CDI	6,33	9,62	Intégration ETP régionalisation
CDD	2,80	2,76	

EMPLOIS REMBOURSES PAR L'ORGANISME 4 ETP mis à disposition par les départementales

# Evolution masse salariale

	EMPLOIS SOUS PLAFOND LFI	
	ETPT	Charges de personnel *
TOTAL DES EMPLOIS REMUNERES PAR L'ORGANISME ET DES AUTRES CHARGES DE PERSONNEL ( 1 + 2 + 3 + 4 )	16,78	913615
1 - TITULAIRES	4,4	291875
* Titulaires État	0	0
* Titulaires organisme (corps propre)	4,4	291875
2 - CONTRACTUELS	12,38	621 740
* Contractuels de droit public	0	0
• CDI		
• CDD	0	0
• Titulaires détachés sur contrat auprès de l'organisme (emplois et crédits inscrits sur le budget de l'organisme)	0	0
* Contractuels de droit privé	12,38	621 740
• CDI	9,62	521 109
• CDD	2,76	100 631

# Opérations pour compte de tiers

## Opérations pour compte de tiers

Opérations pour compte de tiers				
POUR INFORMATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT			CF 2023 CRA CORSE	
Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Débets	Crédits
Opération 1	D 443420	CASDAR	168 548,00	168 548,00
	C 467610			
Opération 2	D 443420	CTOP	4 281,42	93 630,82
	C 467620			
Opération ...		FNMPP		101 080,70
	C 467242			
		FAM		311 303,31
	C 471100			
Opération ...	D 443420	OFB		62 814,12
	C 46762/471100			
<b>TOTAL</b>			<b>172 829,42</b>	<b>737 376,95</b>

# Conclusion

Une **exécution** conforme aux prévisions,

Une **CAF** positive

La nécessité d'augmenter la valeur des prestations pour limiter la dépendance aux subventions.

La nécessité d'accélérer la **justification des conventions** qui doivent intervenir plus tôt dans l'année pour maintenir la tendance d'évolution du BFR pour solder plus rapidement les dettes d'exploitation.