Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

MINISTERE DE L'AGRICULTURE
ET DE LA PECHE

DIRECTION GÉNÉRALE DE L'ENSEIGNEMENT ET DE LA RECHERCHE **Le Directeur Général de l'Enseignement et de la Recherche** Suivi par : Geneviève FERNIER tél. : 01 49 55 47 71 Fax : 01 49 55 52 16	**NOTE DE SERVICE** **DGER/N2008-2065** **Date: 28 mai 2008**

Date de mise en application : Immédiate
Nombre d'annexes : 2

Le Ministre de l'agriculture et de la pêche
à
Mesdames et Messieurs
- les directeurs régionaux de l'agriculture et de la forêt (services de la formation et du développement)
- les chefs des établissements d'enseignement

Objet : campagne 2008 de collecte des données « suivi financier des établissements »

Mots-clefs : EPLEFPA, comptes financiers, enseignement agricole, EP

Destinataires	
Pour exécution : Administration centrale Directions régionales de l'agriculture et de la forêt Directions de l'agriculture et de la forêt des D.O.M. et des T.O.M. Inspection de l'enseignement agricole	Pour information :Etablissements publics locaux d'enseignement et de formation professionnelle agricole

Suivi financier des établissements
campagne 2007/2008

Une enquête « suivi financier des EPLEFPA » a été conduite, courant 2007, à deux reprises, d'une part sur la base des résultats financiers de 2003, 2004 et 2005 collectés en Mars 2007, d'autre part avec une actualisation à partir des comptes financiers 2006, en Avril 2007.

Cette enquête, réalisée avec la participation des services régionaux, a permis de dresser un panorama de l'évolution de la situation des EPLEFPA, au plan financier, mais aussi au regard de leur attractivité, de leur performance, et de leur dynamique.

Cette note de service a pour objet la reconduction de cette opération pour l'actualiser avec les données des comptes financiers 2007, et les évolutions des effectifs et des résultats tels que constatés dans les enquêtes de l'automne 2007.

Elle a également pour objectif de mettre cet outil à la disposition des établissements.

En effet, l'exploitation des grilles d'enquête des deux premières phases, décrites ci-dessous a mis en évidence l'intérêt des données ainsi collectées et représentées, en terme d'évolution sur plusieurs exercices, pour servir à la fois de support aux échanges avec le niveau régional, et d'outil d'analyse et de pilotage pour les établissements.

I. Rappel de la démarche

Le constat, au cours des dernières années, d'apparition de situations de crise, notamment financière, sans que des alertes aient permis de les prévoir a conduit à souhaiter l'élaboration d'un outil de nature à permettre la détection des situations en dégradation, afin d'anticiper et d'enrayer la survenance de telles crises

Un chantier, piloté par l'inspection de l'enseignement agricole, et associant des représentants des différents niveaux hiérarchiques (DGER, DRAF, SRFD) et des acteurs de terrain a abouti à la mise au point d'un outil de saisie et d'analyse, dont l'application courant 2007, lors de deux campagnes successives, a permis de dresser un état des lieux assez significatif .

Les enseignements tirés de cette enquête me conduisent à souhaiter qu'elle devienne pérenne, dans la mesure où elle offre, chaque année, une vision de l'évolution des situations sur plusieurs exercices, et non pas une image statique à une date donnée, relativisant ainsi l'analyse au delà des difficultés ponctuelles, ou des situations atypiques.

Au delà de cette vision globale de l'évolution des établissements, je souhaite aussi qu'elle devienne un outil mis à la disposition des établissements pour leur propre usage, et pour leur dialogue avec les services de la DRAF.

A cet effet, elle est utilement complétée par les indicateurs de performance établis dans le cadre du rapport annuel de performance prévu par la LOLF, ainsi que par les indicateurs de vulnérabilité des CFA/CFPPA.

II. Principes de la démarche

Afin de rendre la phase d'enquête aussi simple et aussi fiable que possible, le choix a été fait de la nourrir uniquement à partir d'éléments pré-existants, dans des documents officiels, et tous présents dans les services de la DRAF. C'est donc dans le service de la formation et du développement de chaque région que la collecte doit être opérée, chaque année, à l'issue du vote des comptes financiers par les conseils d'administration, soit immédiatement après l'échéance de ces votes, fin avril de chaque exercice.

Pour permettre une interprétation de ces données de façon aussi objective que possible, un groupe d'experts a été mis en place qui comporte, notamment des inspecteurs de l'enseignement agricole, des représentants des DRAF, des CSRFD, des chefs d'établissements. Il est associé aux services concernés de la DGER (mission contrôle de gestion, sous-direction EPC).

Ce groupe analyse les grilles communiquées par le niveau régional, et établit une proposition d'analyse succincte, et une proposition de répartition, dans 4 niveaux de chaque EPL. Cette proposition fait ensuite l'objet d'un échange avec le niveau régional, de nature à confronter les éléments d'analyse, et à y apporter le cas échéant des éléments d'information de nature à expliquer, ou relativiser les données chiffrées.

Le bilan global du dépouillement est ensuite présenté au Directeur Général de l'Enseignement et de la Recherche. Le schéma ci-après traduit la logique de cette exploitation par un groupe d'experts, de nature à préserver l'objectivité de l'analyse.

Le système de répartition ne correspond pas à un classement des établissements les uns par rapport aux autres, ni à une notation des établissements, mais à une évaluation de leur situation globale au travers de l'évolution des chiffres sur 4 exercices successifs. La grille de répartition est la suivante :

- 4. Situation de crise avérée (ou potentielle)
- 3. Situation inquiétante ou en aggravation
- 2. Des interrogations
- 1. Situation satisfaisante

III. La nature des données et leur exploitation

9 indicateurs ont été déterminés, qui sont traduits en graphiques schématisant leur évolution :

. **Le fonds de roulement** net et son évolution en jours de fonctionnement :

il s'agit ici de rapporter le niveau du fonds de roulement réel (hors stocks) au budget de fonctionnement, pour évaluer les risques de difficultés de trésorerie notamment

. l'existence et l'évolution d'**emprunts et/ou de lignes de trésorerie :**

cette donnée permet de mesurer le taux d'endettement de l'EPL. Il est à corriger notamment en fonction du caractère ponctuel ou permanent de cet endettement, et de son évolution au fil des années

La situation **des comptes de restes** (restes à recouvrer – recettes à classer) :

Ce point permet d'analyser la qualité du recouvrement des créances. Il éclaire également sur la qualité du respect du principe des droits constatés, et sur le bon fonctionnement de la comptabilité. Sa technicité particulière a nécessité une fiche explicative particulière, qui est annexée à la présente note de service pour aider à l'exploitation ultérieure des données ainsi collectées.

. le rapport entre **les charges salariales** et les produits de fonctionnement :

L'évolution des charges salariales par rapport à la masse budgétaire constitue un signe évident de risque en matière de trésorerie. Il convient cependant d'en faire une analyse nuancée en fonction de la composition des différents EPL, et du poids relatif des CFA et CFPPA qui le composent.

. **les résultats des exercices par centre :**

Ce point devrait permettre de percevoir les difficultés relatives des centres à l'intérieur de l'EPL. Il est à relativiser des nombreuses interrogations sur la sincérité de la traduction, dans la comptabilité, des échanges entre les centres. Mais il peut aussi permettre de les mettre en évidence pour en permettre une meilleure appréhension.

. les résultats des exercices pour l'EPL :

Ce critère globalise le précédent au niveau de l'EPL

. L'attractivité – évolution des effectifs par type d'apprenants :

L'évolution des effectifs des différents types d'apprenants permet d'éclairer les grilles portant sur la masse salariale, mais aussi sur les résultats par centre, et sur leur évolution

. la performance – résultats aux examens ramenés à l'effectif en début de filière :

Cette donnée apporte un correctif intéressant aux résultats annuels, et peut permettre de détecter des défections en cours de formation, ou des taux de sélection ou de redoublement particuliers.

. la dynamique de l'EPL :

Afin de ne pas rendre ce critère trop subjectif, il a été composé un certain nombre d'indicateurs, aussi objectifs que possible : le fonctionnement des instances, l'existence d'un

projet, les partenariats, etc… mais il doit, en outre, faire l'objet d'un échange entre le service régional et le chef d'établissement au moment de son élaboration (cf. recommandations)

IV. Outils et recommandations

. La saisie :

Chaque service régional recevra, dans les prochains jours, les grilles de saisie des EPL de la région, portant déjà les indications collectées lors des deux campagnes précédentes. Il n'y aura qu'à compléter avec la saisie des nouvelles données, sans aucune modification des données antérieures, ni des paramétrages.

Attention : Les fichiers sont restés sous format **«Excel »,** et leur sauvegarde doit se faire sous « Excel ». Comme lors des collectes précédentes, l'ajustement éventuel des graphiques en terme d'échelle sera fait par le groupe d'expert, mais ne doit pas intervenir au niveau régional.
L'outil comporte trois fiches :

- fiche de saisie des données
- fiche de production automatique des graphiques
- notice explicative pour aider aux saisies

. La grille « dynamique des EPLEFPA »

Elle a pour objectif de porter un éclairage particulier sur la dynamique de l'EPL, mais aussi sur les difficultés particulières auxquelles il serait éventuellement confronté.

- Contexte
  Il s'agit ici de prendre en compte un contexte particulièrement difficile, ou favorable, en matière d'environnement, de densité démographique, de concurrence …
- Partenariats
  Les relations extérieures de l'EPL, avec les professionnels, les collectivités, ou tout autre organisme de leur environnement peuvent avoir un impact sur son fonctionnement
- Projet
  L'existence d'une démarche de projet constitue une indication importante de la dynamique au sein de l'EPL, ou de sa réactivité à une situation donnée
- Procédures
  Le respect des procédures, des règles de fonctionnement, notamment dans les instances reste une bonne indication d'un fonctionnement de qualité. Il peut aussi y avoir ici la prise en compte de difficultés en la matière, notamment en termes de respect des compétences des instances et de directeurs
- Vie sociale
  En fonction du contexte, et des équipes mais aussi des internats, et des conditions de vie dans l'établissement, ce critère permet de percevoir d'autres types de difficultés éventuelles.

Le grille support de l'établissement de ce critère doit impérativement faire l'objet d'un échange entre le niveau régional et l'établissement
Cette phase d'échange paraît indispensable pour fiabiliser le regard sur l'établissement, au delà des données uniquement chiffrées. Elle anticipe et amorce l'utilisation qui devra être

faite, dans le même esprit de concertation, après l'analyse de la grille par le groupe d'experts, entre le niveau régional et l'établissement.

En effet, au delà de la détection de risque de survenance de crises, cet outil devrait servir de support d'échange entre le niveau régional et l'établissement, et devenir un outil de pilotage aux deux niveaux.

V. Calendrier des opérations 2008

Diffusion des supports de saisie aux DRAF et CSRFD	Avril 2008
Collecte et saisie des données	
Echange entre EPL et DRAF/SRFD	
Renvoi des grilles au groupe d'experts	avant le 15 Mai 2008
Dépouillement et analyse	1ère semaine de Juin 2008
Echanges	2ème et 3ème semaine de Juin
Bilan	Fin Juin 2008

Le Directeur général de l'Enseignement et de la Recherche

Jean-Louis BUER

Annexes :

. notice explicative des données collectées
. schéma d'exploitation des données

NOTICE D'UTILISATION DE LA FEUILLE DE SAISIE

N.B. La saisie des données chiffrées génére automatiquement les graphiques

Variables		Définition	Sources - modalités de calcul ou critères	
FINANCES	**Fonds de roulement net exprimé en jours de fonctionnement**	Le **fonds de roulement net** représente la partie de l'actif circulant financée par des ressources stables. . *Les stocks n'étant pas des actifs immédiatement disponibles, ils sont retirés .*	Compte financier définitif	Sources: ***Balance*** : Classe 1 - (Classe 2 + Classe 3) (Solde débit Cl 4 + Cl 5) - (Solde crédit Cl 4 + Cl 5) ***Compte de résultat*** : Comptes 776, 777 et total des comptes 6 ***Modalités de calcul*** : Fonds de roulement net en jours: [(Cl 1 - (Cl 2 + Cl 3)) / (Cl 6 - (776+777))] * 360 Les chiffres du bilan pris en compte sont les nets
	Ligne de trésorerie	**Concours bancaire** pour assurer exceptionnellement de la trésorerie à l'établissement		Sources: ***Balance:*** Compte 519
	Emprunts	**Emprunt budgétaire**, dette résultant de l'octroi de prêts remboursables à terme		Sources: ***Balance*** : Compte 164
	Classe 4	**Comptes de tiers** *Dans les soldes débiteurs, on trouve notamment les titres de recette émis (donc pris en compte dans le fonds de roulement), mais non encore encaissés (l'analyse des causes du non encaissement, s'il s'agit de titres anciens doit être faite avec précision)*		Sources: - ***Balance:*** - Solde débiteur du compte 41 - Solde débiteur du compte 44 - Solde débiteur du compte 463 - Solde créditeur du compte 4718
	Résultat de fonctionnement EPL	Représente la **différence** entre les **produits** et les **charges** de l'exercice		Sources: - ***Compte de résultat*** - Solde du compte de résultat
	Résultats déclinés par centre	Idem ci-dessus par centre		idem ci-dessus par centre
	Masse salariale / ressources	*Une masse salariale qui tend à se rapprocher des ressources est un critère à surveiller.* *Le pourcentage est très différent dans les centres qui assurent l'essentiel des salaires de leur personnel sur leur budget (CFA, CFPPA,…) et ceux qui n'en assurent qu'une partie (Lycée)*		Sources: - ***Compte de résultat de l'EPL*** - Compte 64 - Compte 70 + 74

FONCTIONNEMENT PEDAGOGIQUE	**Attractivité**	Evolution des **effectifs d'apprenants** (en effectifs pondérés)	**Statistiques et compte financier**	Sources: ***Libellule et cigale*** - ***et enquête annuelle apprentissage*** (effectifs stabilisés d'octobre de l'année N-1) - **Formation initiale** : Nombre d'élèves - **Apprentissage**: Nombre d'apprentis (sera divisé par 2 par le tableur) - **Formation professionnelle**: Nombre d'heures stagiaires (sera divisé par 1000 par le tableur)
		Et évolution des **ressources des centres** - **division A uniquement** (sans les exploitations et ateliers technologiques)		Compte financier par centre: Reporter les valeurs des **comptes 70 et 74 de l'exploitation et/ou de l'atelier technologique** (le tableur les déduira des montants totaux de l'EPL)
	Performance du lycée	Résultats aux **examens** à 2 ans et **décrochage annuel**		Sources: **Libellule** - Nombre de **diplômés** sur le nombre d'**entrants** dans la filière - Attention: intégrer aussi les diplômes EN (Bien respecter les consignes sur les années).
DYNAMIQUE	**Dynamique de fonctionnement**	**Cohésion sociale**	**Comptes rendus des instances - échanges Chefs de SRFD avec chef d'établissement**	Appréciation de qualité de: - vie scolaire - vie sociale - hygiène et sécurité - relations entre centres
		Partenariats externes		Qualité des partenariats externes (professionnels - institutionnels - autres)
		Projet d'établissement		.- Existence et mode d'élaboration - Pertinence - effectivité - suivi - évaluation - conformité aux dispositions réglementaires
		Procédures (d'informations, de concertation et de décisions)		.- Le fonctionnement des instances - qualité de la préparation et de la conduite - fonctionnement en équipe (s) - existence, cohérence, efficacité - mode de prise de décision
		Contexte		.- Difficultés contextuelles éventuelles - environnement - passif - personnalités - autres …. - politique régionale

MULTIPLICATION DU FICHIER PAR "ENREGISTRER SOUS" et JAMAIS PAR "COPIER - COLLER"

		EPLEFPA de AAA								
		2001	2002	2 003	2 004	2 005	2 006	2 007	2 008	Possibilité de faire des observations dans les cellules vertes ci-dessous
F. de R.	Classe 1 (bilan)									
	Classe 2 (bilan)									
	Classe 3 (bilan)									
	Compte 776 (C. résultat)									
	Compte 777 (C. résultat)									
	Classe 6 (C. résultat)									
	FR net (montant)			-	-	-	-	-	-	
	FR net en jours			#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Ligne de trésorerie	Si existence, remplacer "non" par "oui" (balance C 519)			non	non	non	non	non	non	
				0	0	0	0	0	0	
	Montant									
Emprunts	Compte 164 (bilan)									
Classe 4	S.D compte 41 (balance)									
	S.D. compte 44 (balance)									
	S.D. compte 463 (balance)									
	Total S.D.			-	-	-	-	-	-	
	S.C. compte 4718 (balance)									
Résultat fonctionnement (5)	LEGTA ou LPA (C. résultat)									
	CFPPA (C. résultat)									
	CFA (C. résultat)									
	Exploitation (C. résultat)									
	Atelier technologique (C. résultat)									
	Autres (C. résultat)									
	Autres (C. résultat)									
	Autres (C. résultat)									
	Autres (C. résultat)									
	EPL			-	-	-	-	-	-	
Masse salariale	Compte 64 EPL (C. résultat)									
	Compte 70 EPL (C. résultat)									
	Compte 74 EPL (C. résultat)									
	Total 70 + 74			-	-	-	-	-	-	
	Pourcentage: C 64 / (C70 + C74)			#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
				#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Attractivité	Nombre d'élèves									
	Nombre d'apprentis									
	Nombre d'heures stagiaires									
	Effectifs élèves calculés (x1)			-	-	-	-	-	-	
	Effectifs apprentis calculés (x 0,5)			-	-	-	-	-	-	
	Eff.stagiaires calculés (/1000)			-	-	-	-	-	-	
	Effectifs totaux calculés			-	-	-	-	-	-	
	Compte 70 (exploitation E.A.)									
	Compte 74 (exploitation E.A.)									
	Compte 70 (atelier techno. A.T.)									
	Compte 74 (atelier techno A.T.)									
	C 70 + C 74 de l'EPL (sans E.A. et A.T.)			-	-	-	-	-	-	
Performance pédagogique du lycée (3)	Nombre d'entrants (1)									
	Nombre de diplômés (2)									
	% diplômés sur entrants			#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Dynamique de fonctionnement (4)	Contexte									
	Partenariats externes									
	Projet d'établ.									
	Procédures									
	Cohésion sociale									

Idem 2003 pour les années suivantes:2004, 2005, 2006, 2007 2008)

Diplômés de l'année 2002-2003 (diplômés de juin 2003)

Entrants de l'année 2003-2004 (effectifs d'octobre 2003)

Entrants de l'année 2002-2003 (effectifs d'octobre 2002)

Entrants de l'année 2001-2002 (effectifs d'octobre 2001)

(1) Total des classes d'entrées de filière (CAPA 1, BEPA 1, Bac pro. 1, Bac techno. 1, Bac gén. 1, BTSA 1).**On ne prend pas les 4ème, 3ème, 2nde générale.**

(2) Total des diplômés des classes de sortie de filières (CAPA 2, BEPA 2, Tle Bac pro., Tle Bac techno., Tle Bac gén., BTSA 2)

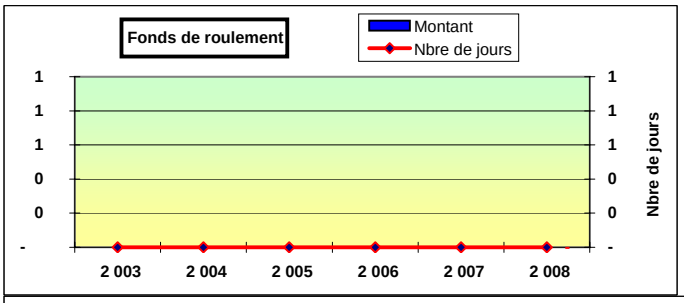
(3) Comparaison des entrants de l'année scolaire N / N+1 avec les diplômés de l'année scolaire N+1 / N+2 (ex: au titre de l'année 2003, on indique les entrants de l'année 2003/2004, les diplômés de l'année scolaire 2002/2003 et le ratio porte sur les diplômés de l'année scolaire 2002/2003 sur les entrants de l'année 2001/2002 en colonne 2001)

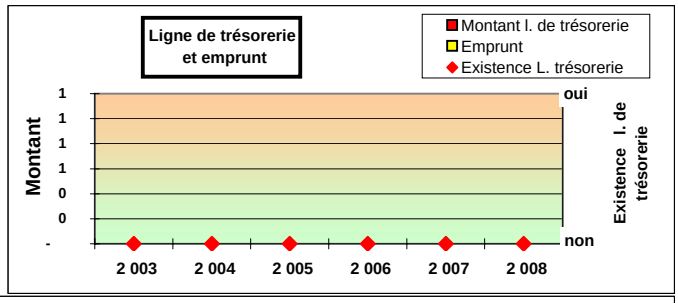
(4) Evaluation de 1 à 4 (+ ou - favorable pour le contexte et + ou - satisfaisant pour les 4 autres critères)

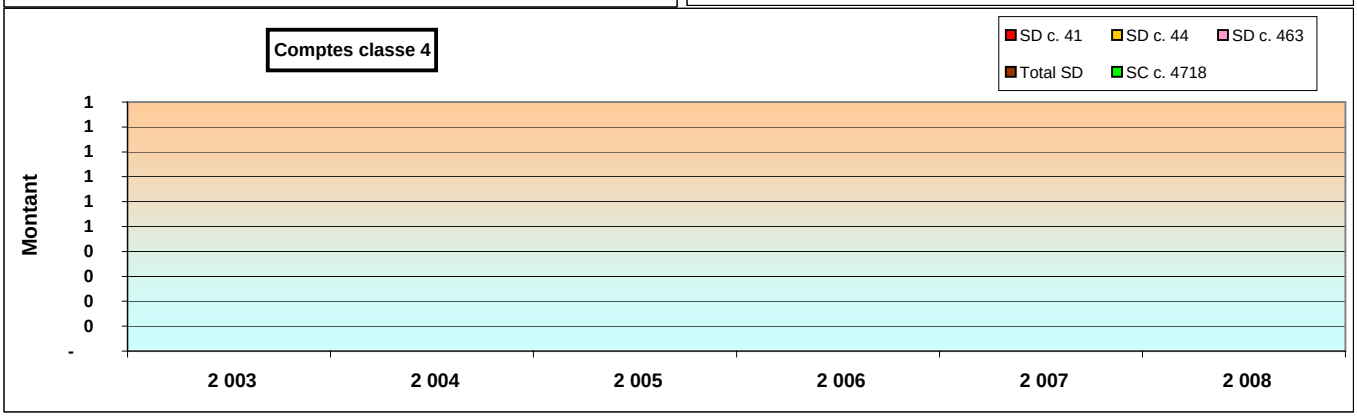
4 : très satisfaisant ou très favorable	
3 : satisfaisant ou favorable	
2 : progrés souhaités ou peu favorable	
1 : changements exigés ou défavorable	

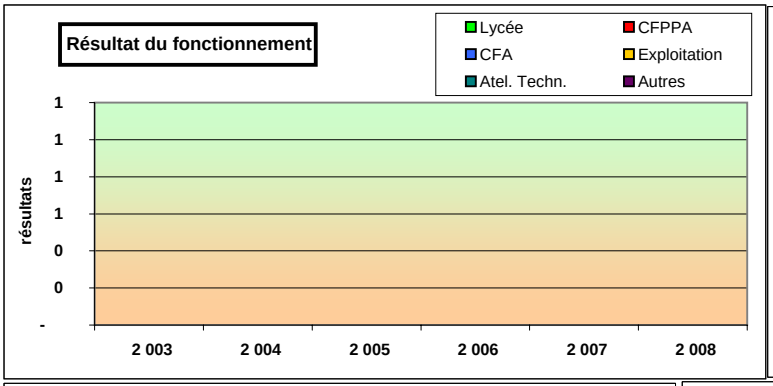
(5) Utiliser autant de lignes que nécessaire (graphique préparé pour 6 centres; au-delà, il faut ajouter des séries de données dans le graphique)

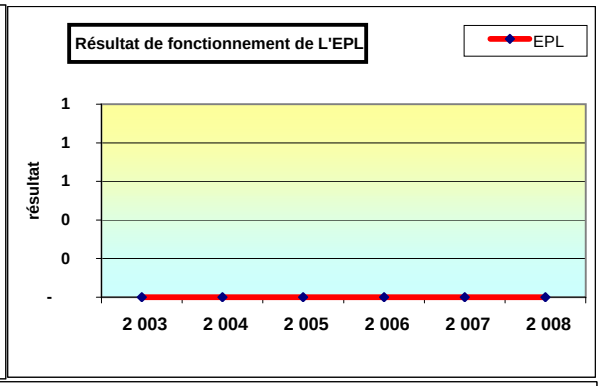
TABLEAU DE BORD DE L'EPLEFPA DE AAA | **28/05/2008**

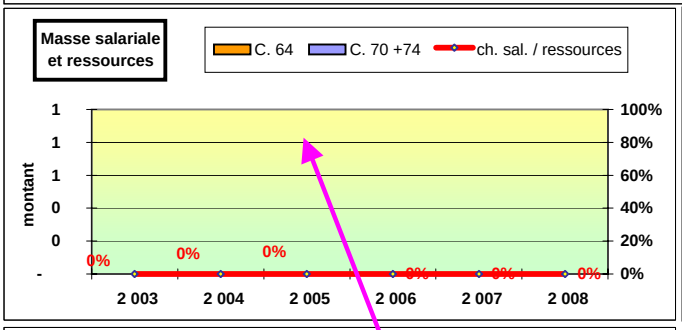


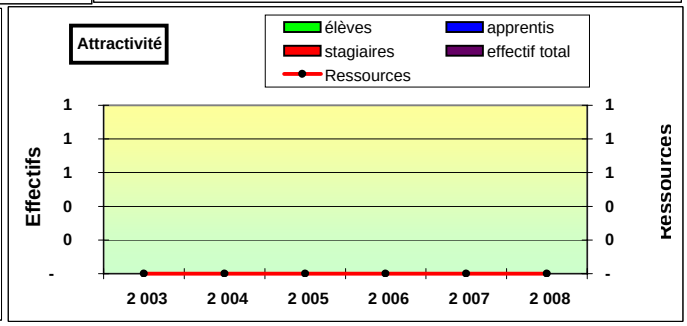


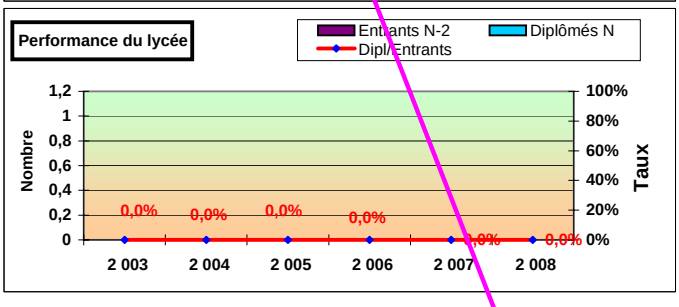


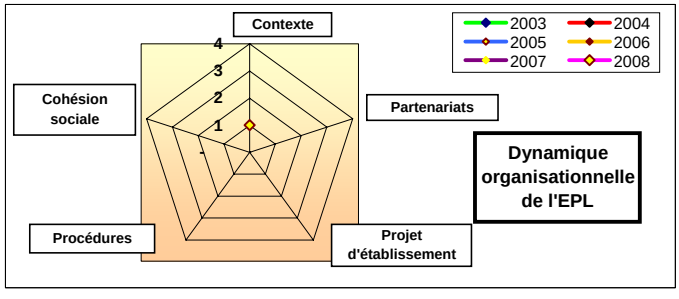












Signature et date de la DRAF:

Courbe inversée (négatif quand elle monte)