

The logo for Adexel, featuring a large orange 'A' followed by the word 'dexel' in white lowercase letters on a dark grey background.

CONSEIL POUR LES DÉCIDEURS PUBLICS



AO Forte

Notions de comptabilité privée et analyse des produits

26 janvier 2023

Auteure :

Elodie PARIER

Rendez-vous



8 décembre 2022 - visio

**Lire les charges du compte d'exploitation
et contrôler les postes clés**

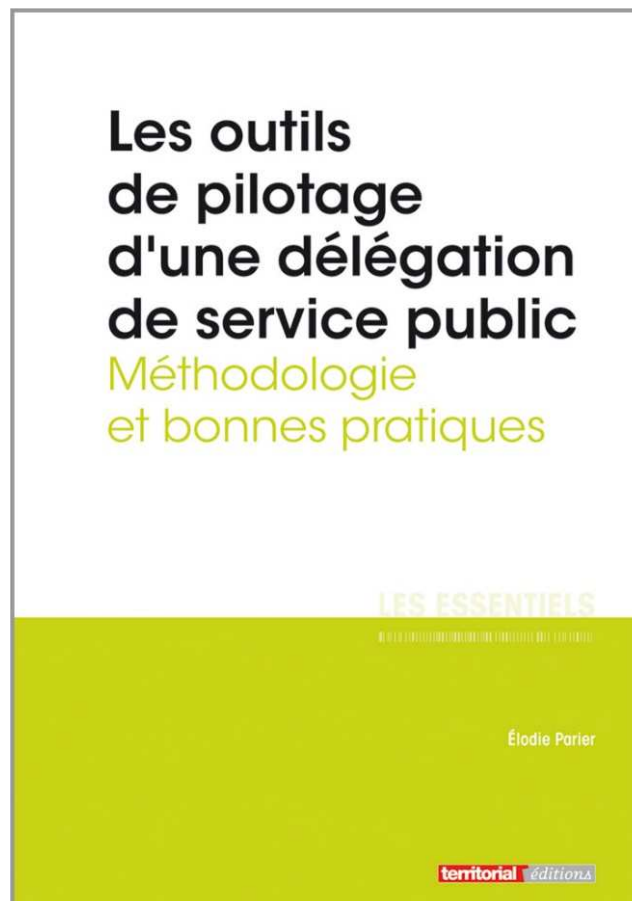
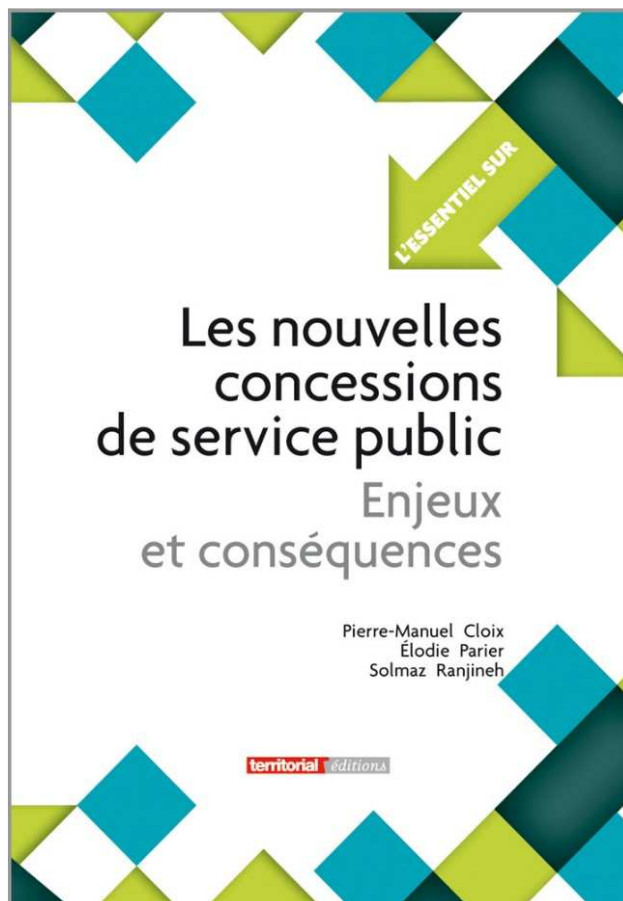
26 janvier 2023 - présentiel

**Notions de comptabilité privée et
analyse des produits**

16 mars 2023 - visio

**Investissement, provisions,
amortissement et financement**

Ressources

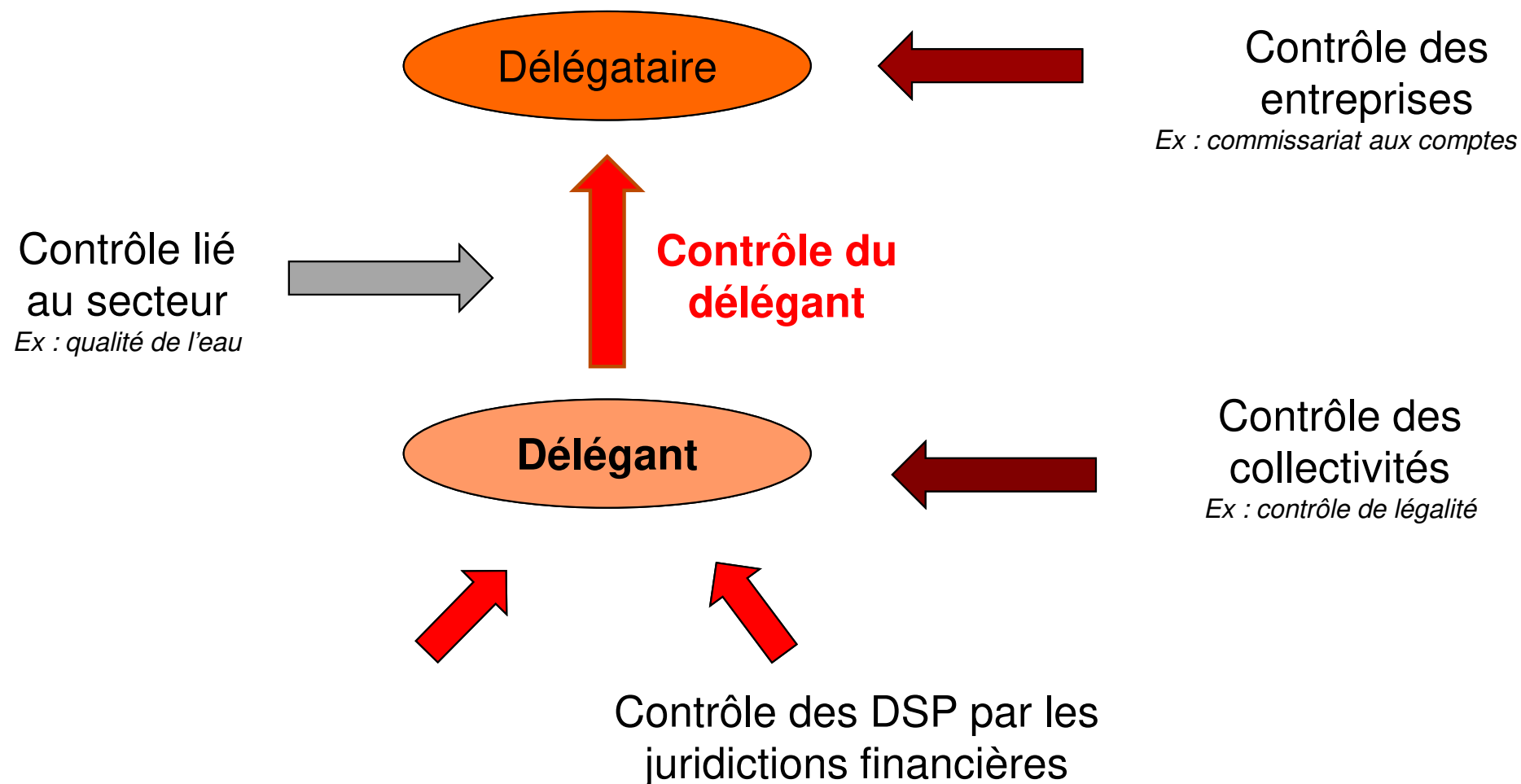


Repères

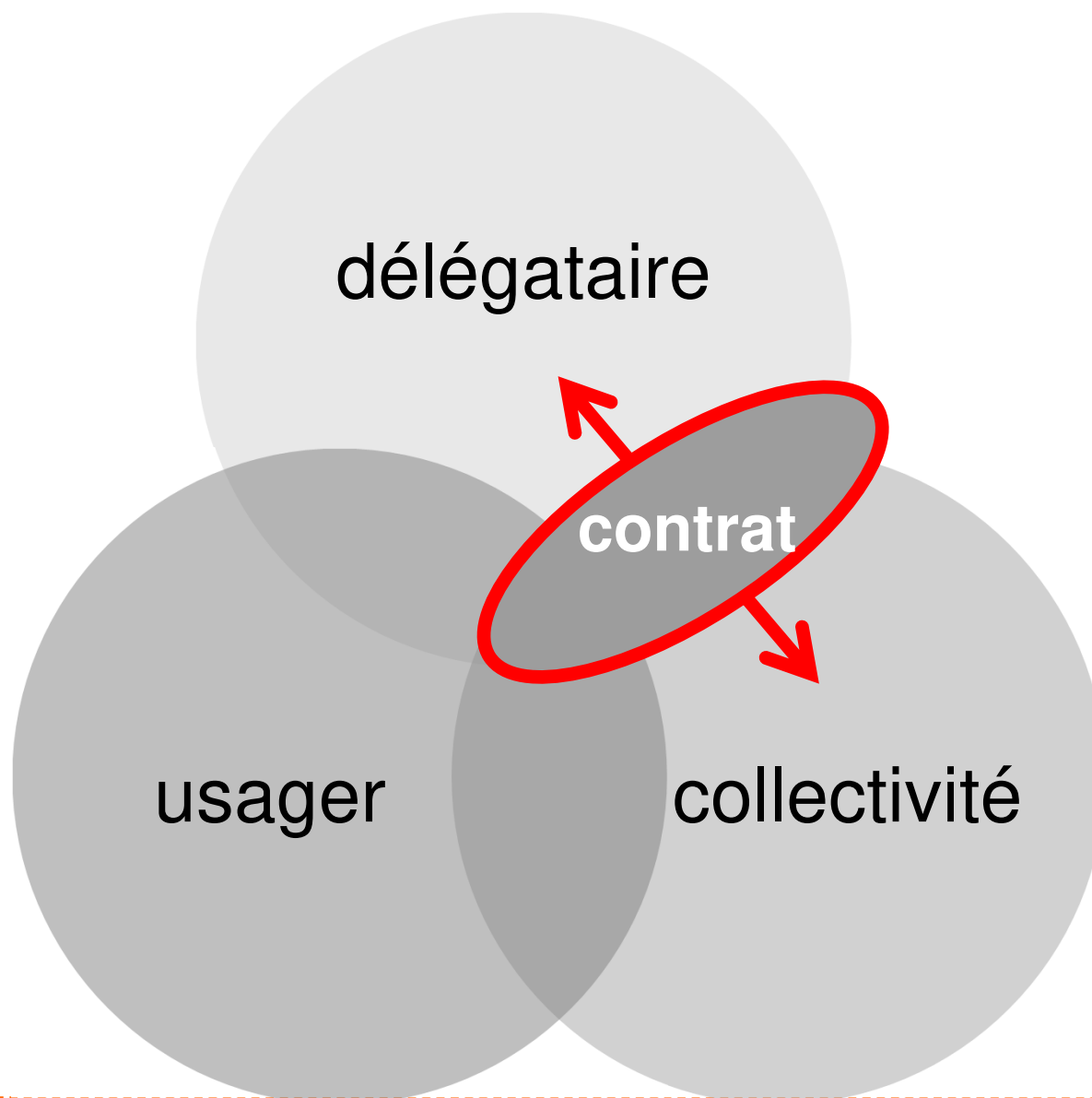
- ▶ Introduction : le contrôle de l'exécution financière
- ▶ Repères en comptabilité privée
 - ▶ Compte des résultat
 - ▶ Soldes intermédiaires de gestion
 - ▶ Bilans
- ▶ Documents à analyser
 - ▶ Cadre légal
 - ▶ Cadre contractuel
 - ▶ Les autres sources en comptabilité privée
- ▶ Cas pratique

Introduction : Le contrôle de l'exécution financière

Formes et motifs de contrôle des DSP



L'objet du contrôle



Les enjeux du contrôle par le délégant

- ▶ Exécution des obligations contractuelles
 - ▶ Ex : service, facturation des usagers
- ▶ Qualité du service public
- ▶ Bon usage des deniers publics
- ▶ Information
 - ▶ Pilotage et maîtrise du service par le délégant
 - ▶ Réversibilité de l'opérateur et du mode de gestion

Repères en comptabilité privé

Information du compte d'exploitation

- ▶ Voir l'économie du service à travers le compte d'exploitation
- ▶ Déroulé d'un compte de résultat
- ▶ Soldes intermédiaires de gestion
- ▶ Dépenses réelles et provisions
- ▶ Traitement des dépenses d'investissement / exploitation

Compte de résultat et SIG



Tous droits de reproduction réservés



Adexel
CONSEIL POUR LES DÉCIDEURS PUBLICS

Compte de résultat et SIG

Ventes de marchandises	= Chiffre d'affaires	
Production vendue (biens et services)		= A
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements et provisions		
Autres produits d'exploitation		
Total des produits d'exploitation (I)		
Achats de marchandises		
Variation du stock de marchandises		
Achats de matières premières et d'approvisionnements		= B
Variation du stock de matières premières et d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements versés au personnel		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions		
Autres charges d'exploitation		
Total des charges d'exploitation (II)		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) = RE		
Total des produits financiers (III)		
Total des charges financières (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) = RF		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (RE + RF)		
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) = R ex		
Participation au résultat de l'entreprise calculée pour les salariés (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
BÉNÉFICE OU PERTE (RE + RF + R ex - VII - VIII)		

Le bilan

ACTIF	PASSIF
ACTIF IMMOBILISÉ	CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS
Immobilisations incorporelles	Capitaux propres
Brevets, fonds commercial...	Capital, réserves...
Immobilisations corporelles	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)
Terrains, constructions, matériel industriel...	Report à nouveau (positif ou négatif)
Immobilisations financières	DETTES
Titres de participation, prêts...	Dettes financières
ACTIF CIRCULANT	Emprunts, découvert... auprès des banques
Stocks	Emprunts et dettes auprès des associés
Marchandises, matières premières, produits finis...	Dettes d'exploitation
Créances	Dettes auprès des fournisseurs
Créances sur les clients...	Dettes fiscales et sociales
Disponibilités	Dettes sur immobilisations
Comptes en banque, caisse...	Autres dettes



Du compte de résultat au compte du RAD

Ventes de marchandises	= Chiffre d'affaires	
Production vendue (biens et services)		= A
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements et provisions		
Autres produits d'exploitation		
Total des produits d'exploitation (I)		
Achats de marchandises		
Variation du stock de marchandises		
Achats de matières premières et d'approvisionnements		= B
Variation du stock de matières premières et d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements versés au personnel		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions		
Autres charges d'exploitation		
Total des charges d'exploitation (II)		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) = RE		
Total des produits financiers (III)		
Total des charges financières (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) = RF		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (RE + RF)		
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) = R ex		
Participation au résultat de l'entreprise calculée pour les salariés (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
BÉNÉFICE OU PERTE (RE + RF + R ex - VII - VIII)		

?



Compte annuel de résultat de l'exploitation			
Année ...			
(en application du décret du 14 mars 2005)			
En milliers d'euros			
Libellé	N-1	N	Écart en %
PRODUITS	0	0	%
Exploitation du service			
Collectivités et autres organismes publics			
Travaux attribués à titre exclusif			
Produits accessoires			
CHARGES	0	0	%
Personnel			
Énergie électrique			
Achats d'eau (ou de prestation assainissement)			
Produits de traitement			
Analyses			
Sous-traitance, matières et fourniture			
Impôts locaux et taxes ¹			
Autres dépenses d'exploitation dont :			
– télécommunication, postes et télégestion			
– engins et véhicules			
– informatique			
– assurance			
– locaux			
Frais de contrôle			
Redevances contractuelles ²			
Contribution des services centraux et recherche			
Collectivités et autres organismes publics			
Charges relatives aux renouvellements :			
– pour garantie de continuité du service			
– programme contractuel			
– fonds contractuel			
Charges relatives aux investissements :			
– programme contractuel			
– fonds contractuel			
– annuités d'emprunt de la collectivité			
prises en charge			
– investissements incorporels			
Charges relatives aux compteurs			
du domaine privé			
Charges relatives aux investissements			
du domaine privé			
Pertes sur créances irrécouvrables			
et contentieux recouvrement			
RÉSULTAT AVANT IMPÔT	0	0	%
Impôt sur les sociétés (calcul normatif)			
RÉSULTAT	0	0	%

1. Y compris redevance domaniale : département, région, État.
2. Y compris redevance d'occupation du domaine public de la collectivité.

Méthode de passage – Exemple

Présentation RAD

Produits	
Produits clientèle	
Contribution de l'AO (hors TS / TPMR / TP-CET)	
Total :	
Charges	
Frais de personnel (hors TS)	
Carburant	
Sous-traitance générale (Hors TPMR)	
Frais de siège et de direction déléguée	
Autres charges (Hors TP-CET)	
Total :	
Résultat d'exploitation :	
Charges et produits annexes	
Produit des pénalités transactionnelles	
Produits Publicité	
Produits des services spéciaux	
Produits financiers	
Charges des services spéciaux	
Quote-part SEP	
Participation des salariés	
Impôts sur les bénéfices	
Résultat net :	

Rgpt

CB

AC

CB

AC

CB

AC

AC

AC

AC

AC

ST

ST

CD

AC

AC

AC

AC

AC

AC

Tableau de passage

60 ACHATS ET VARIATION DES STOCKS

602 Achats stockés - Gas-oil carburant VE

Achats stockés - Autres approvisionnements

603 Variation des stocks- Gas-oil carburant

Variation des autres stocks

606 Achats non stockés Gaz carburant VE

Achats non stockés autres matières et fournitures

608 frais de port & emballage

609 Rabais, remises et ristournes sur achats

61 SERVICES EXTERIEURS

611 Sous-traitance générale (hors TPMR & Spéciaux)

Sous-traitance TPMR

Sous-traitance spéciaux

613 Locations

614 Charges locatives

615 Entretien et réparations

616 Primes d'assurance

618 Divers services extérieurs

Documents à analyser

Rapport annuel du délégataire

- ▶ Loi du 8 février 1995 dite loi Mazeaud : obligation générale de publication d'un rapport annuel par le délégataire de service public
 - ▶ Article L1411-3 du CGCT
- ▶ Précisée par le décret n°2005-236 du 14 mars 2005
 - ▶ Article R1411-7 du CGCT
 - ▶ Reprise par l'ordonnance (art. 52) et le décret (art.33)

Article 33 du décret n°2016-086

Le rapport produit chaque année par le concessionnaire

- ▶ avant le 1^{er} juin
- ▶ tient compte des spécificités du secteur d'activité concerné
- ▶ respecte les principes comptables d'indépendance des exercices et de permanence des méthodes retenues
- ▶ permet la comparaison entre l'année en cours et la précédente.

Il comprend notamment :

Les **données comptables** suivantes :

- ▶ le compte annuel de résultat;
- ▶ une présentation des méthodes de calcul;
- ▶ un état des variations du patrimoine immobilier;
- ▶ un suivi du programme contractuel d'investissements;
- ▶ un état des autres dépenses de renouvellement réalisées ;
- ▶ un inventaire des biens ;
- ▶ les engagements à incidences financières.

Un **compte rendu technique et financier** sur les informations relatives à l'exécution du service

- ▶ tarifs pratiqués, leur mode de détermination et leur évolution, ainsi que les autres recettes d'exploitation.
- ▶ Toutes les pièces justificatives sont tenues à la disposition de l'autorité concédante.

Ce que dit le contrat

- ▶ Clauses particulières
- ▶ Forme
- ▶ Informations / cadres spécifiques

Les autres documents

- ▶ **Etats financiers**
 - ▶ Bilan
 - ▶ Compte de résultat
 - ▶ L'annexe, qui présente notamment les méthodes comptables retenues
- ▶ Le Journal
- ▶ La Balance
- ▶ Le Grand Livre
- ▶ Comptabilité analytique ?

Cas pratique

Première lecture

- ▶ Parcourir le RAD
- ▶ Repérer le compte d'exploitation et sa forme
- ▶ Poser les questions
- ▶ Lister les sources d'information à consulter



Produits



Analyse par poste comptable - méthodologie

▶ Première lecture

- ▶ Que recouvre ce poste ?
- ▶ Quels enjeux ? Quel niveau de priorité ?
- ▶ Quelles évolutions par rapport au prévisionnel ? à l'exercice précédent ?

▶ Contrôles à réaliser

- ▶ Quelles informations réunir ?
- ▶ Quels indicateurs et ratios pertinents ?

▶ Pièces à demander

- ▶ Quelles sources d'information ?
- ▶ Comment y accéder ?



Contrôle de premier niveau

- ▶ La structure du cadre d'information financière est-elle exhaustive ?
- ▶ Quelle est la nature des produits présentés : réels / reprises / calculés ?
- ▶ Quelles sont les méthodes comptables ?

Indicateurs de deuxième niveau

- ▶ Recouper les informations et créer des indices
 - ▶ production, offre
 - ▶ fréquentation
 - ▶ usage et tarifs

 - ▶ R/D (yc invest?)
 - ▶ CF/R
 - ▶ R/fréquentation
 - ▶ CF/fréquentation
 - ▶ ...

- ▶ Comparer prévisionnel / passé / réalisé



Qualité de l'information : les sources

Identifier les occurrences des données :

- ✓ Les rapports mensuels – trimestriels
 - ✓ Le rapport annuel
- ✓ Le compte d'exploitation



Recouper les données

- ✓ Suivre la cohérence
- ✓ Comprendre le détail des données

Exemple : la contribution financière

- ⇒ *Les rapports mensuels-trimestriels*
- ⇒ *Le rapport annuel*
- ⇒ *Le compte d'exploitation*

Liste des pièces à examiner

- ▶ Les annexes contractuelles
- ▶ Les fichiers de calcul utilisés par les parties
- ▶ Les factures
- ▶ Les données techniques du service
- ▶ Les investissements réalisés
- ▶ L'inventaire
- ▶ Les comptes de l'opérateur
- ▶ Etc.

Synthèse

▶ Vos notes :

Restons connectés

- ▶ www.adexel-conseil.fr/
 - ▶ La lettre d'information
- ▶ contact@adexel-conseil.fr
- ▶ Suivez-nous sur LinkedIn

