RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER exercice 2023

COLLEGE P. MENDES France

Rapport de l'ordonnateur :

L'exécution budgétaire :

Dépenses : 635 473 € (22 : 622 232 €) (21 : 601 044 €) (20 : 499 614 €) (19 : 617 701 €) soit + **13 241 €**

- Pédagogique à hauteur de 70 708 € (22 :72 147 €) (21 : 44 022 €) (20 :31 274 €) (19 : 64 921 €) décomposable en :
  - Enseignement général et technique obligatoire pour 14 338 € (22 : 18 521 €) (21 : 17 240 €) (20 : 22 148 €) (19 : 25 831 €) dont :
  - projets pédagogiques à l'initiative de l'Etablissement (projet d'établissement / contrat d'objectifs …) 42 107 € (22 : 42 999 €) (21 : 14 240 €) (20 : 9 018 €) (19 : 43 616 €)
  - soit
    - sorties-activités 10 118 € (22 : 13 349 €) (21 : 13 243 €) (20 :9 018 €) (19 : 9 778 €):
      - activités culturelles dont théâtre 'jeune public' pour une majorité d'élèves, cinéma,
        Divers : journée Européenne, Tout en auteurs etc…
      - Sport : course d'orientation
      - Orientation : visites établissements
    - Voyages : 31 898 € (22 : 29 549 €) (21 : 997 €) (20 : 0) (19 : 26 657 €) soit :
      - Thèmes : culturel, ouverture internationale
      - Nombre de voyages 7 (22 : 5) (21 : 0) (20 : 0) (19 : 5)
      - Destination : Bilbao x 2, San Sébastian x 4, Espagne, Carcassonne, Puydarieux, Cadeac
      - bénéficiant à 328 élèves (22 : 227) (21 : 48) (20 : 0) (19 : 265)
      - encadré par 46 accompagnateurs
      - sur 18 jours (22 : 12) (21 : 4) (20 : 0) (19 : 12)
      -
    - Manuels scolaires : 315.50 € (22 : 257 €) (21 : 3 188 €) (20 : 2 519€)
    - (19 : 4 489 €).
  - dépenses équipements pédagogiques 12 356.40 € + investissements (22 : 8 954€) comme suit : Matériel EPS, Casiers, Matériel ULIS, Matériel SEGPA (21 : 9 546 €) (20 : 9 508 €) (19 : 7 309 €).

- Non pédagogique à hauteur : 551 700 € (22 : 542 232 €) (21 : 557 021 €) (20 : 468 340 €) (19 : 552 780 €) dont
  - Charges communes : **110 511** € (22 : 95 121 **€**) (21 : 113 371 €) (20 : 109 397 €) (19 : 110 044 €) financement des charges communes à la cité scolaire, au Lycée qui dispose d'un volume budgétaire de 1 430 977 € hors rémunération 51 318 609°
  - Restauration : **238 198** € (22 : 222 364 **€)** (21 : 219 845 €) (20 : 163 491 €) (19 : 240 550 €) reversé au lycée, centre de gestion de l'hébergement avec un volume de 558 305 € €
  - Provisions de **2 844 €** idem depuis 2019 (18 : 2 114 €) pour risque sur créances
  - Aides : **36 650** € (22 : 36 441 €) (21 : 39 396 €) (20 : 34 943 €) (19 : 35 019 €)
    bourses : **28 503 €** pour 125 dossiers – dotation (22 : 29 035 € pour 123 dossiers – dotation moyenne 236 €) (21 : 29 883 € pour 134 dossiers - dotation moyenne 223 €) (20 : 31 033 € pour 136 dossiers – dotation moyenne 228 €) (19 : 29 571 € pour 132 dossiers – dotation moyenne 224 €)
    - **fonds sociaux** : 8 147 € pour 57 dossiers, dotation moyenne 143 € (41 restauration, 4 internat, 11 voyages, 1 fournitures scolaires)
    - (22 : 7 406 € pour 43 dossiers dotation moyenne 172 €) (21 : 9 513 € pour 45 dossiers dotation moyenne 211 €) (20 : 3 910 € pour 26 dossiers – dotation moyenne de 150 €) (19 : 5 448 €) pour 30 dossiers – dotation moyenne 182 €)
    -
  - Salaires et charges des AED : **162 538 €** (22 : 182 294 €) (21 : 184 408 €) (20 : 159 531 €) (19 : 164 064 €)

- Amortissements : **1 548** € (22 : 938 **€)** (21 : 481 €) (20 : 661 €) (19 : 609 €)
- Investissement : **13 064 €**, pour tables, banquettes, tabourets, poubelles dans la pyramide, (22 : 1 952 € pour matériel de 1er secours, 369 € 1 frigo-congélateur pour SVT)
- (2021 : 0), (2020 : 0) (19 : 2 037 € mobilier labo maths)

Recettes : 643 001 € soit + 30 7752 € en partie dû à la dotation complémentaire d'équipement (22 : 612 229 €) (21 : 599 041 €) (20 : 521 273 €) (19 : 630 064 €)

Conseil Général des Hautes Pyrénées pour : 154 314.47 € (22 : 140 422 €) (21 : 149 978 €) (20 : 157 992 €) (19 : 157 262 €)

Etat : 205 160 € dont 162 539 € alaires AED (22 :228 607 € dont 182 294 € salaire AED) (21 : 229 369 € dont 184 408 € salaires AED) (20 : 198 078 € dont 159 441 € salaires AED) (19 :205 440 € dont 163 768 € Salaires AED)

Classe défense : 300 €

familles (voyages/sorties) : 24 050 € (22 : 19 146 €) (21 : 0) (20 : 0) (19 : 20 015 €)

Objets confectionnés : **362.28 €** (sur 1360) (22 : 750 €) (21 : 1 005 €) (20 : 2 005 €) (19 : 320 €)

Mécénat : 800 €

TA : 0 (775.97 gardé pour 2024) (22 : 44.46 €) (2021 : 0) (20 : 0) (19 : 995 €)

Donateurs 0 (mais 8 gardé pour 2024) (22 : 1) (21 : 0) (20 : 0) (19 : 6)

FSE : 2 011 € (22 : 2 108 €) (21 : 632 €) (20 : 0) (19 : 499 €)

Restauration : 238 365 € (22 : 229 822 €) (21 : 217 649 €) (20 : 162 254 €) (19 : 240 432 €) (18 : 224 041 €)

Opérations spécifiques : amortissements pour 1 187 € (22 : 707 €) (21 et 20 : 407 € (19 : 227 €)

Conclusion Collège :

L'exécution budgétaire fait apparaître un résultat **positif de + 7 527.41 €** (22 : – 10 003.69 €) (21 : – 2 002.70 €) (20 : + 21 658.83 €) (19 : + 12 363.06 €) et une **CAF** + 7 889.40 € (22 : – 9 772.70 € (21 : – 1 928.82 €) (20 : + 21 912.65 €) (19 : + 12 745.09 €) qui montre une capacité d'autofinancement de l'établissement A savoir que l'établissement pourrait prévoir un petit investissement sur 2024..

Ceci donne une augmentation de + **7 889.40 €** du fonds de roulement (22 : - 11 582.69 €) (21 : - 1 928.82 €) (20 : + 21 912.65 €) (19 : + 12 745.09 €)

Ce fonds de roulement est donc de **59 897.79 €** au 31 décembre 2023, soit 38.8 % de la dotation de fonctionnement 2023. (22 : 52 008.39 €) (21 : 63 591.08 €) (20 : 65 519.90 €) (19 : de 43 607.25 €) (18 : 30 862.16 €).

Malgré l'augmentation du fonds de roulement, il faut continuer à contrôler les dépenses et rester vigilants sur les encaissements.

Rapport de l'Agent Comptable :

L'analyse de l'exécution budgétaire permet de constater à la fois une application de la plupart des dispositions prises par le CA dans le cadre de la préparation budgétaire, 629/665 soit 94.6 %, en légère baisse. (22 : 622/652 soit 95 %) (21 : soit 601/678 soit 89 %), (20 : 499 /506 soit 98 %) (19 : 617 /646 soit 95,5 %),
Et une relative maîtrise des dépenses, qui s'est traduite par un résultat positif de 7 527.41 €

Le résultat s'obtient :

Produits nets	629 936.14
Charges nettes.	- 622 408.73
	+ 7 527.41

Et une CAF positive + 7 889.40 € (22 : – 9772.10) (21 : – 1928.72 €) (20 : + 21 912.65 €) (19 :+ 12 745.09 €)
La CAF correspondant au bénéfice monétaire engendré par les opérations de gestion de l'établissement.

Le résultat	+ 7 527.41
+ amortissements	+ 1 548.85
– neutralisation des amortissements	- 1 186.86
– reprises sur provisions/amortissements.	.....
	+ 7 889.40

L'augmentation du fonds de roulement est de + 7 889.40 € et se calcule à partir de la CAF – investissement sur fonds propres

IAF	+ 7 889.40
– Invest. sur fonds propres	- 0
	+ 7 889.40

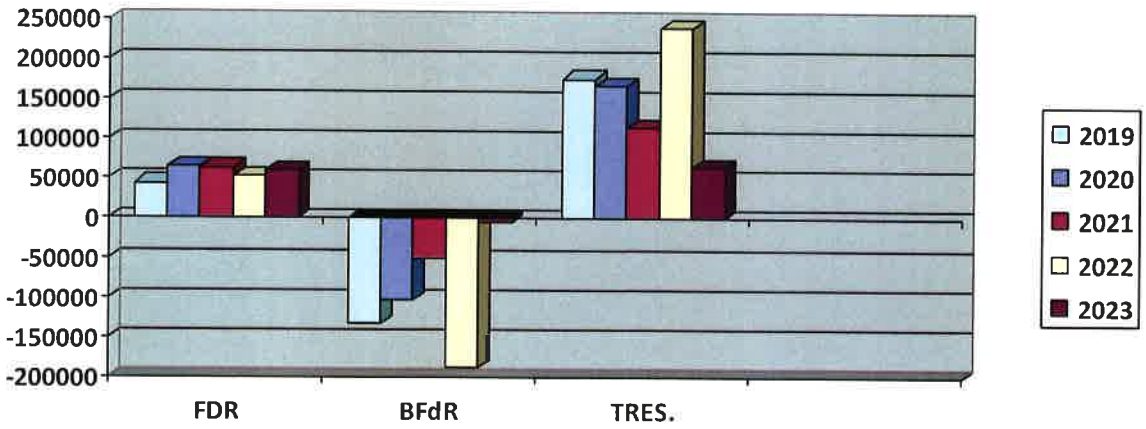
En effet, le FDR passe ainsi à 59 897.79 €
(22 : 52 008.39 €) (21 : 63 591.08 €) (20 : 65 519.80 €) (19 : 43 607.25 €) (qui ne comprend pas de stock, de cautionnement, l'établissement étant rattaché au lycée, établissement support pour les services communs).

Ce fonds de roulement traduit la marge de manœuvre dont dispose l'établissement c'est-à-dire à assurer ses propres risques. A ce jour, nous sommes au seuil bas du fonds de roulement puisqu'il couvre les 30 jours de fonctionnement.

La trésorerie doit couvrir le BFDR (- 4 387.43 €) (22 : – 187 776.83 €) (21 : – 50 723.48 €) (20 : – 102 891.09 €) (19 : – 132 933. 99 €) .Cette trésorerie fluctue d'une manière importante au cours de l'année, elle doit également garantir un risque qui apparaît réel sur le recouvrement des créances.

Le besoin en fonds de roulement mesure les besoins en financement liés à l'activité de l'établissement. BDFR = Stock + créances – dettes. Le paiement par méthode d'extourne na pas été effectué du fait du passage à un nouveau logiciel en janvier 2024, par conséquent les factures ont été majoritairement payées en 2023 et la trésorerie en fin d'exercice ; s'élève à 64 295.22 €.

Exercice	FdR	BFdR	Trésorerie	Jours FdR	Jours trésorerie	Taux moyen de charges à payer	Taux de non recouvrement
2019	43 607.25	- 132 933.99	176 541.24	26	103	22.63	5.20
2020	65 519.90	- 102 891.09	168 410.99	47	122	21.34	9.83
2021	63 591.08	- 50 723.48	114 314.56	38	69	8.79	5.38
2022	52 008.39	- 187 776.83	239 785.22	30	139	29.08	6.05
2023	59 897.79	- 4 397.43	64 295.22	35	37	0	6.93

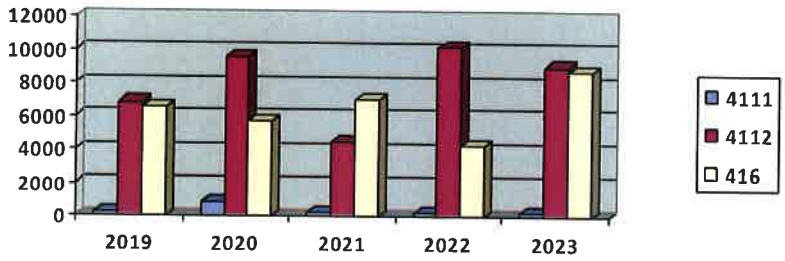


Dans le tableau ci-dessus, le taux moyen des charges à payer représente le taux de factures à régler en fin d'exercice. Normalement, avec la méthode d'extourne, plus il est élevé, plus cela signifie que l'établissement a fonctionné jusqu'à la fin de l'exercice. Cette année le taux de charges à payer est à 0 car les factures ont été payées pour le 31 décembre du fait du changement de logiciel, l'ensemble des commandes a été honoré.
En revanche, plus le taux de non recouvrement est bas, plus cela signifie que l'établissement recouvre les créances. Pour 2022, ce sont essentiellement des créances de restauration, taux en légère hausse.

Créances :

Sur les créances, elles s'élèvent à ce jour à 17 901.87 € (22 : 14 584.40 €) (21 : 12 671.37 €) (20 : 16 080.41 €) (19 : 13 658.00 €) pour les créances de demi-pension. Leur nombre et montant augmentent de 3 317.47 € par rapport à 2022, malgré la forte mobilisation du fonds social.
Cette augmentation du solde des créances s'explique par la défaillance d'un huissier de justice qui n'a fait aucun recouvrement en 2022.
Une attention particulière reste de mise pour les familles en difficultés.

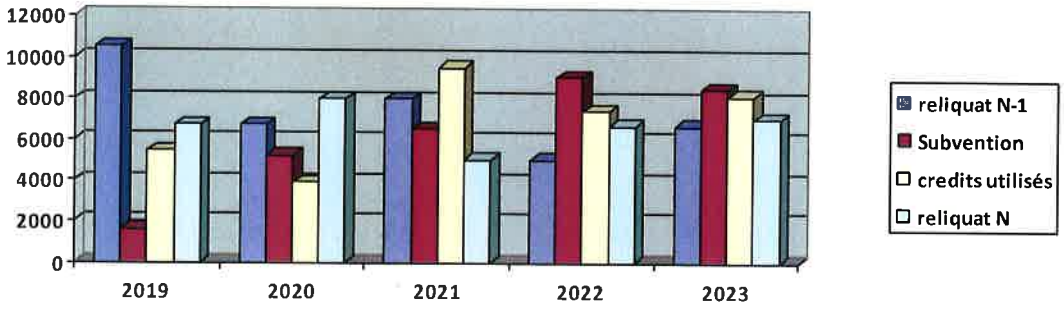
Compte	2019	2020	2021	2022	2023
4111	194.04	803.48	194.04	194.04	194.04
4112	6 851.04	9 620.18	4 511.36	10 203.13	9 029.83
416	6 522.92	5 656.75	7 065.97	4 187.23	8 678.00
	13 568.00	**16 080.41**	**12 671.37**	**14 584.40**	**17 901.87**



Malgré la mobilisation du fonds social, le montant des créances augmente. Pas d'admission en non valeur car pas de nouvelle du principal huissier, defaillant. L'agence comptable va relancer tous les huissiers. Le montant des provisions pour risques reste à 2 844 € (17 : 730 €) (16 : 3022 €). Il n'est pas fait de provisions supplémentaires pour l'exercice 2024

Subvention fonds social :

	2019	2020	2021	2022	2023
Reliquat antérieur	10 518.37	6 717.70	8 010.02	5 020.17	6 664.68
Montant subvention	1 647.90	5 203.00	6 524.00	9 051.00	8487.00
Crédits utilisés	5 448.57	3 910.68	9 513.85	7 406.49	8147.25
Reliquat	**6 717.70**	**8 010.02**	**5 020.17**	**6 664.68**	**7 004.43**



Comme constaté sur le tableau ci-dessus, nous disposons d'un reliquat en hausse par rapport à 2022. Nous constatons aussi une augmentation de l'utilisation des crédits par rapport à 2022. Les dus des créances sont en hausse par rapport à 2022. Nous développons une grande mobilisation de l'ensemble des acteurs éducatifs pour déceler et aider les familles. Cette année étant marqué par la défaillance d'un huissier, ce qui ne nous a pas permis de diminuer les créances.

Le Collège maîtrise son budget, dans un contexte très difficile.

Concernant la trésorerie, elle est aujourd'hui de 64 295. 22 € soit 35 jours (22 : 239 785.22 € soit 139 jours) (21 : 114 314.56 doit 69 jours) (20 : 168 410.99 € soit 122 jours) (19 : 176 541.24 € soit 103 jours). N'ayant pas utilisé la méthode d'extourne, la trésorerie est à un niveau normal de fonctionnement.

Vote du compte financier

Vote 1 : l'arrêt des comptes « le Conseil d'Administration adopte le compte financier 2023 sans réserves »

Abstentions : Pour : Contre :

Vote 2 : l'affectation du résultat : « Le résultat de l'exercice, arrêté à la somme de + 7 527.41 € est affecté comme suit :

Service Général : + 7 527.41 €

Abstentions : Pour : Contre :