

RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER exercice 2023

Lycée Professionnel Pierre Mendès France

Rapport de l'ordonnateur :

L'exécution budgétaire :

Dépenses : un volume de 418 278 € (22 : 464 033 €) (21 : 439 460 €) (20 : 433 392 €) (19 : 474 662 €) en baisse par rapport à 2022. Cette baisse est due à la baisse de subvention de fonctionnement et pas de dotation de gros équipement. La baisse a entraîné essentiellement une baisse du reversement d'une partie de la dotation de fonctionnement vers le LG.

Pédagogique et éducatif : 46 925 € en baisse par rapport à 2022 (22 : 67 752 €) (21 : 58 612 €) (20 : 72 607 €) (19 : 63 603 €)

- Enseignement général : 2 140 € (22 : 2 439 €) (21 : 2 469 €) (20 : 3 599 €) (19 : 1 458 €) de dépenses pédagogiques

Enseignement technique : 46 624 € (21 : 41 041 €) (20 : 39 318 €) (19 : 36 777 €) dont

- fonctionnement filières techniques 31 188 € (22 : 35 708 €) (21 : 33 695 €) (20 : 30 340 €) (19 : 25 583 €)
-
- d'investissement pour 5 382 € (22 : 5 573 €) (21 : 7 346 €) (20 : 7 891 €) (19 : 3 095 €) Mallettes prothèses

Reprographie : 11 444.88 € (22 : 7 139.81 €) (21 : 8 034 €) (20 : 5 027 €) (19 : 7 185 €) pour 320 181 copies (22 : 290 555) (21 : 250 111) (20 : 209 751) (19 : 397 906) (18 : 345 617)

- Projet d'établissement : 3 677.58 € (22 : 4 603) (21 : 4 027 €) (20 : 23 235 €) (19 : 18 463€)
 - Sorties : 3 677 € (22 : 4 603 €) (21 : 4 027 €) (20 : 2 382 €) (19 : 6 773 €)
 - Orientation : (principal motif) : visite entreprise, d'institution.
 - Autres (Culturel, intégration), artistique
 -
 - Voyages 0 (20 : 20 853 €) (19 : 11 690 €) (18 : 2 456 €) (17 : 9 024 €) :
 - Remboursements frais de stages : 1 143 € (22 : 1 660 €) (21 : 3 041 €) (20 : 2 515 €) (19 : 4 393 €)

Non pédagogique : 199 663 € (22 : 210 591 €) (21 : 192 140 €) (20 : 185 867 €) (19 : 192 230 €). Cette baisse est liée à la baisse de la dotation de fonctionnement du LP, (malgré la hausse des prix de l'énergie).

41 846 € reversé au Lycée, support budgétaire pour le fonctionnement général, (viabilisation, frais postaux), (22 : 55 570 €) (21 : 50 055 €) (20 : 39 418 €) (19 : 44 857 €)

Entretien et réparation : 7 951 € pour levées de réserves électriques, Matériel Web Radio, Pavés LED (22 : 7 537 €) (21 : 8 057 €) (20 : 7 997 €) (19 : 7 881 €)

13 500 € Erasmus (Vic en Espagne)

2 488 € Ecole ouverte

11 441 € pour amortissement des matériels achetés, (22 : 14 480 €) (21 : 17 540 €) (20 : 21 983 €)

(19 : 20 660 €)

116 224 € pour la rémunération des AED (22 : 122 865 €) (21 : 108 342 €) (20 : 107 351 €)
(19 : 101 989 €)

Non pédagogique, Aides financières

Fonds sociaux : 3 326 € Etat + 820 Région
(22 : 2802 € Etat + 2821 € Région) (21 : 2991 € Etat + 2 607 € Région) (20 : 2 677 € Etat + 1 924 € Région) (19 : 4 921 € Etat + 2573 € Région)

4 146 € pour 17 dossiers (22 : 5 623 pour 21 dossiers) (21 : 5 598 € pour 22 dossiers) (20 : 4 601 € pour 27 dossiers) (19 : 7 494 € pour 20 dossiers).

Bourses : 67 945 € pour 59 dossiers – 1 154.61 €) (22 : 66 597 € pour 58 dossiers – 1 148.22 €) (21 : 81 662 € pour 89 dossiers – 917.55 €) (20 : 80 272 € pour 95 dossiers – 844.90 €) (19 : 70 331.13 € pour 83 dossiers - de 847 €)

Restauration 103 436 € (22 : 119 092 €) (21 : 116 130 €) (20 : 81 770 €) (19 : 140 620 €)

Investissement : 19 006 € : liaison quai + chariot, dotation CFA 15 366 €, fonds propre 3 640 €

Recettes : volume 432 793 € (22 : 453 795 €) (21 : 443 319 €) (20 : 471 790 €) (19 : 473 532 €)
réparties par origine comme suit :

- Région Occitanie : 100 233 € (22 : 118 008 €) (2021 : 103 050 €) (20 : 106 649 €)
- (19 : 108 861 €) (18 : 120 188 €), soit une baisse de 17 800 € (DGF, subv. Mallettes, éco-citoyen)
-
- **La part Région** dont il faut distinguer
 - La dotation globale de fonctionnement pour 81 382 € (22 : 94 266 €) (21 : 90 044 €) (20 : 95 807 €) (19 : 83 629 €)
Les apports spécifiques au soutien pédagogique par le financement de matériel de fonctionnement ou d'investissement pour 5 300 € (22 : 20 240 €) (21 : 7 346 €) (20 : 9 118 €) (19 : 22 660 €)
Aides sociales, 820 € pour aide à la restauration (22 : 2 821 €) (21 : 2 607 €), (20 : 1 924 €) (19 : 2 572 €)
- **La part Etat** pour : 193 633 € (22 : 197 226) (21 : 198 149 €) (20 : 194 543 €) (19 : 183 391 €)
- 3 326 € pour le fonds social lycéen (22 : 2 802 €) (21 : 2 991 €) (20 : 2 677 €) (19 : 4 921 €)
- 1 143 € pour frais de stages (22 : 1660 €) (21 : 3 041 €) (20 : 2 515 €) (19 : 4 993 €)
- 344 € pour droits de reprographie (22 : 323 €) (21 : 377 €) (20 : 386 €) (19 : 353 €)
- 67 945 € pour les Bourses (22 : 66 597 €) (21 : 81 662 €) (20 : 80 272 €) (19 : 70 331 €)
- 116 224 € (22 : 122 865 € salaires AED) (21 : 108 343 €) (20 : 107 399 €) (19 : 102 101 €)
- 2 488 € école ouverte (22 : 740 €) (21 : 1 735 €) (20 : 603 €)
- 0 cordées. (22 : 521 €)
-
- **La part Familles** pour 103 436 € (22 : 118 751 €) (21 : 116 183 €) (20 : 100 023 €) (19 : 148 502 €)
-
- **Taxe d'apprentissage** : 5 000 € (sur 8 537) (22 : 8 262 €) (21 : 8 294 €) (20 : 8 942 €) (19 : 11 655 €)
- Nombre de donateurs : 33 (22 : 33) (21 : 39) (20 : 30) (19 : 54)

Autres : 7 633 € (22 : 12 429 €) (21 : 15 658 €) (20 : 18 684 €) (19 : 17 558 €) (18 : 20 266 €) neutralisation des amortissements

- MDL 0 (20 : 765 €) (19 : 1 027 €) (18 : 0) (17 : 470 €) (16 : 966 €)

Investissement. 5 366 Liaison quai + 10 000 chariot, subvention CFA, 3 640 sur fonds propres, complément chariot

Conclusion LP:

L'exécution budgétaire fait apparaître un résultat de **+ 14 516,18 €** (22 : - 10 248.84 €) (21 : + 3 859.31 €) (20 : - 4 359.11 €) (19 : 3 355.90 €) et une CAF de **+ 18 324,01 €** (22 : - 8 271.74 €) (21 : + 5 740.98 €) (20 : - 1 060.49 €) (19 : + 6 457.65 €)

Concernant les dépenses de fonctionnement, elles se maintiennent dans l'ensemble des postes budgétaires, sauf sur le reversement au lycée général, diminution pour participation aux charges de viabilisation, contrats

Sur les investissements, leur niveau peut varier très fortement d'une année à l'autre selon les projets. Nous constatons une augmentation de l'investissement par rapport à 2022. Cette année leur montant s'élève à 19 006 € (22 : 7 000 €) (21 : 7 346 €) (20 : 9 118 €) (19 : 12 258 €) nécessitant un prélèvement sur fonds propres de l'établissement de 3 640 €.

En conclusion, le résultat positif de **+ 14 516.18 €** (22 : - 10 248.84 €) (21 : + 3 859,31 €) (20 : - 4 359.11 €) (19 : + 3 355.90 €) le fonds de roulement augmente de **+ 14 684.01 €** (22 : - 16 774.74 €) (21 : + 340.98 €) (20 : - 1 060.49 €) amenant son montant à **56 206.68 €** (22 : 41 522. 67 €) (21 : 58 294.41 €) (20 : 57 953.43 €) (19 : 59 013.92 €) Le montant global de la dotation de fonctionnement est de 81 832 €.

Ce montant de fonds de roulement représente 69 % du montant de la dotation (2023). Il faudra étudier scrupuleusement la situation financière de l'établissement en cas de projet d'investissement.

En effet, la Région étudie ces fonds de roulement pour donner les dotations N+1.

Au vu des montants des équipements, cette partie de cette somme pourra être mobilisée en cas de grosse panne, en attendant une dotation de la Région pour la réparation et ou le remplacement de ce matériel.

A ce montant, il faut quand même enlever 8 766.42 €, factures non payées en 2023, dû au changement de logiciel et factures arrivées trop tardivement pour passer sur 2023. Donc le fonds de roulement se trouve à 47 440.26 €.

(le résultat se décomposant ainsi : AP + 5 803.04 €, SRH + 8 711.14 €)

Rapport de l'Agent Comptable :

Les principaux éléments comptables au 31-décembre 2023:

1) Résultat et capacité ou insuffisance d'autofinancement :

Résultat d'exploitation de l'exercice :+ 14 516.18 € (22 : - 10 248.84 €) (21 : + 3 859.31 €) (20 : - 4 359.11 €)
(19 : + 3 355.90 €)

RESULTAT =

Produits nettes (recettes)	432 793.72
— charges nettes (dépenses)	<u>- 418 277.54</u>
	+ 14 516.18

CAF :+ 18 324.18 € (22 : - 8 271.74 €) (21 : + 5 740.98 €) (20 : - 1060.49) (19 : + 6 457.65 €).

La CAF correspond au bénéfice monétaire constaté par les opérations de gestion de l'établissement. Elle signifie que par son fonctionnement, l'établissement s'est enrichi.

La capacité d'auto financement s'obtient :

Résultat	+ 14 516.18
+ amortissements	+ 11 441.09
— neutralisation des amortissements	<u>- 7 633.26</u>
	+ 18 324.01

Variation de stock (matière d'œuvre) : + 596.65 € (22 : - 3 838.13 €) (21 : + 3 366.36 €) (20 : + 1 436.65 €)
(19 : - 977.11 €) pour atteindre un montant global de stock au 31 décembre de 17 831.09 €
(22 : 17 234.44 €) (21 : 21 072.57 €) (20 : 17 706.21 €) (19 : 16 269.56 €).

2) Indicateurs financiers :

FDR : Fonds de roulement : soit + 14 684.01 € pour atteindre 56 206.68 €
(22 : 41 522.67 €) (21 : 58 294.41 €) (20 : 57 953.43 €) (19 : 59 013.92 €)

Le FDR traduit la marge de manœuvre dont dispose l'établissement. C'est-à-dire sa capacité à assurer ses propres risques et à couvrir ses éventuels besoins de financements sur fonds propres. Il est composé par les ressources et emplois stables.

FDR =

Ressources stables	440 202.38
— emplois stables	- 387 392.82
+ provisions	<u>+ 3 397.12</u>
	+ 56 206.68

BFDR : Besoin en Fonds de Roulement : + **36 130.92**

(22 : -83 724.50 €) (21 : - 18 554.23 €) (20 : - 15 499.76 €) (19 : - 55 029.78 €)

Le BDFR mesure le besoin de financement lié à l'activité de l'établissement.

BDFR =

Stocks	17 831.09
+ créances	+ 63 241.36
— dettes	- 48 338.65
+ Provisions	<u>+ 3 397.12</u>
	+ 36 130.92

Trésorerie : **20 075.76 €** (22 : 125 247.17 €) (21 : 76 848.64 €) (20 : 73 453.19 €) (19 : 114 043.70 €)

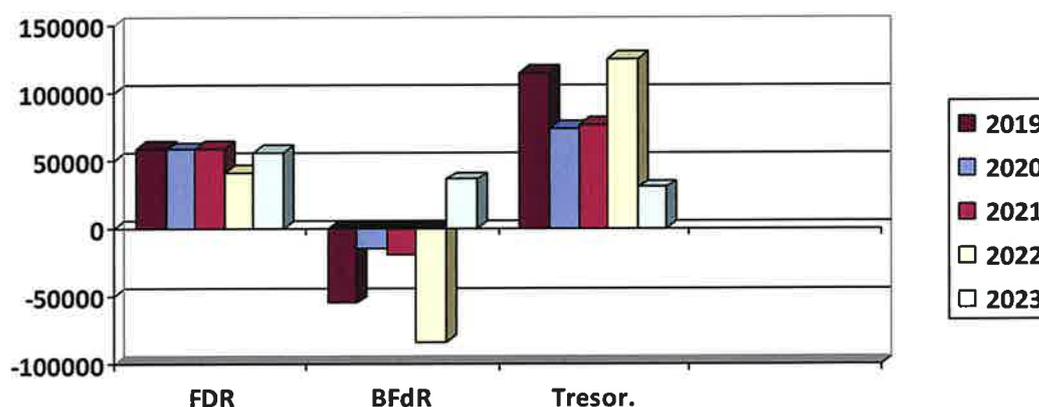
Trésorerie =

FDR		56 206.68
-BFDR	-	<u>36 130.92</u>
		20 075.76

Patrimoine : 895 603.88 amorti de 507 967.97, soit estimé à 387 635.91 €

2022 : 1 030 585.93 amorti de 646 972.59, soit estimé à 383 613.34 €
 2021 : 1 037 882.59 €, amorti de 649 089.15, soit estimé à 388 793.44 €
 2020 : 1 030 536.19 €, amorti de 631 459.14 €, soit estimé à 398 987.05 €
 2019 : 1 064 174.82 €, amorti de 652 322.97 €, soit estimé à 411 351.85 €
 2018 : 1 047 331.28 €, amorti de 631 682. 80, soit estimé à 415 668.48 €

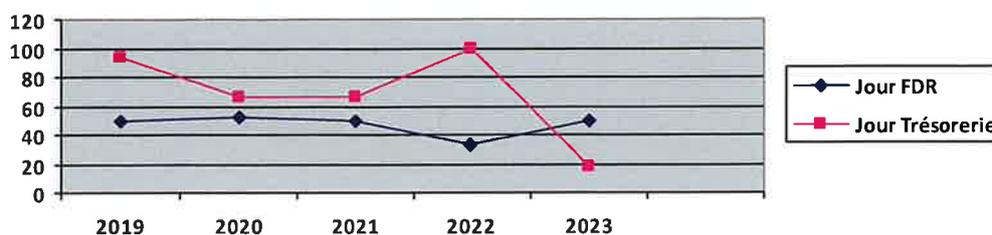
Exercice	FdR	BFdR	Trésorerie	Jours FdR	Jours trésorerie	Taux moyen de charges à payer	Taux de non recouvrement
2019	59 013.92	- 55 029.78	114 043.70	49	94	20.86	9.77
2020	57 953.43	- 15 499.76	73 453.19	52	66	15.15	10.62
2021	58 294.41	- 18 554.23	76 848.64	50	66	12.35	6.18
2022	41 522.67	- 83 724.50	125 247.17	33	100	26.00	4.73
2023	56 206.68	36 130.92	20 075.76	50	18	0	8.34



Le taux moyen des charges à payer, qui est le volume de factures restant à régler sur l'exercice, a un taux de 0 %, (en réalité 2% pour les 8 716 € sur service restauration) ce qui traduit une gestion budgétaire correcte jusqu'en fin d'exercice civil. C'est-à-dire que les commandes sont exécutées jusqu'en fin d'exercice. Ce taux de 0 signifie aussi que pratiquement toutes les factures ont été payées sur 2023, exceptionnellement, dû au changement de logiciel en 2024.

L'analyse de l'exécution budgétaire permet de constater à la fois une application des dispositions prises par le CA 418 / 519 soit 80 % sachant que les crédits non dépensés sont des crédits affectés, ainsi que des crédits non dépensés comme les sorties, le voyage, (22 : 464/491 soit 94 %) (21 : 443/520 soit 85%) (20 : 433/457 soit 94 %) (19 : 474 K/532 K soit 89 %) et une maîtrise des dépenses avec une capacité d'autofinancement de + 18 324.01 €

Analyse des jours de FDR et Trésorerie



La trésorerie s'évalue au 31-12 à 20 075.76 € en forte baisse (22 : 125 247.17 €) (21 : 76 848.64 €). (20 : 73 453.19 €), (19 : 114 043.70 €) ce qui montre la prise en charge des dettes de pratiquement la totalité des factures de l'exercice. La méthode d'extourne n'a pu être mise en place pour cause de changement de logiciel au 1^{er} janvier 2024. Les factures étant réellement passées en banque au 10 janvier 2024, le compte trésor avait un solde de 99 020.44 € au 31 décembre 2023.

Les recettes de taxe d'apprentissage sont stables par rapport à 2022,

Cette analyse permet de voir que le nombre de jours de trésorerie tombe à 18, mais en réalité, le compte bancaire avec ses 99 020.44 €, permettent d'avoir 88 jours de trésorerie.

En début d'exercice, il faut veiller à la trésorerie, car la dotation n'arrive qu'entre mi février et mi mars. Ainsi, la trésorerie reste d'un niveau satisfaisant tout au long de l'année.

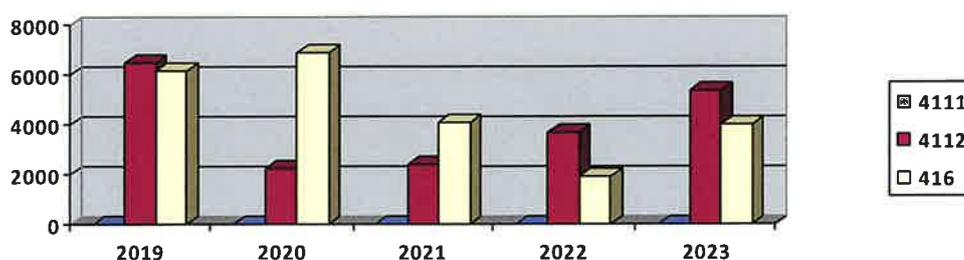
Une attention a été mise en place, sur le recouvrement des créances de restauration. Au 31 décembre 2023, le contentieux est en hausse, les dus de l'année sont en augmentation, car nous entrons dans la SATD (saisie à tiers détenteur), ce qui permet à l'établissement de ne plus payer les frais d'huissier qui sont très élevés. Mais les délais d'exécution de cette procédure entraîne un retard dans les recouvrements d'où l'augmentation des créances en cours, non mises au contentieux.

Il y a un risque de non recouvrement. Il a donc été provisionné 3 397.12 € pour des créances où les risques sont élevés.

Les créances sont au même niveau que 2020. Il est à noter une défaillance d'un huissier de justice qui n'a pas permis le traitement des dossiers et par conséquent le non recouvrement de ceux-ci.

Créances au 31.12.2023

	2019	2020	2021	2022	2023
4111	0	0	0	0	0
4112	6 430.40	2 260.04	2 411.71	3 695.12	5 375.75
416	6 131.42	6 858.46	4 100.86	1 921.79	3 968.54
TOTAL	12 561.20	9 118.50	6 512.57	5 616.91	9 344.29



Son niveau de fonds de roulement de **56 206.68 €** (22 : 41 522.67 €) (21 : 58 294.41 €) (20 : 57 953.43 €) (19 : 59 013.92 €) permet de constater qu'un prélèvement restreint pourra être envisagé en cas de panne d'un matériel, et de pouvoir le payer en attendant la subvention de la Région. La trésorerie reste un point critique qu'il faut scrupuleusement surveiller, ainsi que les recouvrements de subventions et de créances restauration..

A ce fond de roulement sera prélevée la somme de **8 766.42 €** pour régler les dernières factures du FRH + FCSH.

AFFECTATION DU RESULTAT

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

Abstentions : 0 Pour : 17 Contre : 0

Vote 2 : l'affectation du résultat : « Le résultat de l'exercice, arrêté à la somme de + 14 516.18 € est affecté comme suit : »

Service Général : 14 516.18 €

Abstentions : 0 Pour : 17 Contre : 0