Le compte financier est composé :

- D'un rapport de l'Ordonnateur qui traduit l'exécution budgétaire (dépenses/recettes)
- D'un deuxième rapport de l'Agent Comptable qui traduit cette exécution en écritures comptables.
  La présentation qui va suivre abordera dans un premier temps le compte-rendu de gestion et dans un second temps l'analyse financière et comptable.

Cette présentation donnera lieu à deux délibérations faisant l'objet de deux actes distincts et de deux votes :

- L'adoption du compte financier avec ou sans réserves (dans le cas où des réserves seraient formulées par le C.A., celles-ci devront être motivées, formulées par écrit et annexées à la délibération) ;
- L'acte d'affectation du résultat : Le C.A. pourra affecter ce résultat dans le compte de réserves. L'acte indiquera clairement les montants et les comptes de réserves unique 10681 (réserves du service général).

**RAPPORT COMMUN DE L'ORDONNATEUR ET AGENT COMPTABLE**

**-COMPTE FINANCIER DE L'EXERCICE 2025-**

**LYCEE PIERRE MENDES France – VIC EN BIGORRE**

## ❖ BUDGET 2025

❖ La Dotation Annuelle de Fonctionnement (DAF) allouée au titre de l'année 2025 par La Région était de **250487.00** € (Contre **262509.00** € en 2024) :
- 204044.50 € au service Administration et Logistique (ALO)
- 46442.50 € au service Activités Pédagogiques (AP)

Il s'agit de la plus importante subvention pour le fonctionnement du lycée.

Le budget a également bénéficié d'autres recettes, dont voici les principales :

- Crédits d'état : Droits de reprographie 425.70 €, Fonds social lycéen 2143.86 € , Stages 26.60 €, CESCE 181.95 €, Ecole ouverte 2623.80 €, TER VE 7755.70 €, TER 1D 10864.20, TER Biblio 3668.41 €, TER 2D 8554.77€,
- Familles Hébergement DP + INT 119161.05 €, Tickets élèves 10296.54 €
- Familles Hébergement BTS 11500.10 €
- Reversement familles CLG+LP DP + INT 432761.72 €
- Repas au ticket Commensaux 23874.20 €
- Familles Voyages scolaires (10 au total) 15242.92 €
- Autres dons et legs voyages scolaires 12946.72 €
- Part établissement voyages scolaires 9554.17 €
- Subventions de la Région (autres que DAF) :
  . 2Orientation 445.86 €
  . 2 Occinc 9000 €
  . 2 République 2518.46 €
  . 2Led 368.06 €
  . Subvention inflation denrées 17205.37 €
  . FRAR 1148.86 €
  . Subvention petits travaux de maintenance 11148.46 €

❖ **Récapitulatif des ouvertures de crédits/prévisions de recettes 2025 et résultat 2025**

| SERVICE | PREVISION DEPENSES | PREVISION RECETTES | Prévision résultat | REALISATION DEPENSES | REALISATION RECETTES | RESULTAT |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **AP**-Activité Pédagogique | 208170.59 | 186850.63 | -21319.96 | 121816.16 | 113953.37 | -7862.79 |
| **VE-** Vie de l'Elève | 139324.16 | 139324.16 | 0 | 123152.65 | 123152.65 | 0 |
| **ALO** - Administration et Logistique | 432478.73 | 415393.34 | -17085.39 | 372932.75 | 423130.80 | 50198.05 |
| **TOTAL SERVICES GENERAUX** | 779973.48 | 741568.13 | -38405.35 | 617901.56 | 660236.82 | 42335.26 |
| **SRH**- Service de Restauration et d'Hébergement | 632171.09 | 632171.09 | 0 | 617540.22 | 632961.99 | 15421.77 |
| **TOTAL SERVICES SPECIAUX** | 632171.09 | 632171.09 | 0 | 617540.22 | 632961.99 | 15421.77 |
| **TOTAL SECTION FONCTIONN.** | 1412144.57 | 1373739.22 | -38405.35 | 1235441.78 | 1293198.81 | 57757.03 |
| | Le résultat de l'exercice est repris sur la première page du rapport comptable | | | | | |

Principales dépenses par service :

❖ **Service Activité Pédagogique – constat fin d'année 2025**

| SERVICE | DEPENSES | RECETTES | RESULTAT |
|---|---|---|---|
| **AP**-Activité Pédagogique | 121816.16 | 113953.37 | - 7862.79 |

Principaux domaines et activités du service :

Enseignement général 28298.82 €

Enseignement technique 12279.49 €

Sorties 6463.63 €

Voyages 37688.81€

TER 1D 10864.20 € + 2D 8297.67€ +Biblio 3668.41 €

❖ **Vie de l'élève – constat fin d'année 2025**

| SERVICE | DEPENSES | RECETTES | RESULTAT |
|---|---|---|---|
| **VE-** Vie de l'élève | 123152.65 | 123152.65 | **0** |

Principaux domaines et activités du service :

| | |
|---|---|
| Payes des AED (pour ordre) | 109298.48 € |
| Fonds social lycéen | 3292.72 € |
| FRAR | 1148.86 € |
| Ecole ouverte | 2623.80 € |
| TER | 7755.70 € |
| CESCE | 181.95 € |

## ❖ Service Administration et Logistique - constat en fin d'année 2025

| SERVICE | DEPENSES | RECETTES | RESULTAT |
|---|---|---|---|
| **ALO**- Admin. et Logistique | 372932.75 | 423130.80 | **50198.05** |

Principaux domaines et activités du service :

| | |
|---|---|
| Viabilisation | 197536.79 € |
| Fonctionnement | 26451.28 € |
| JPO | 1799.51 € |
| Reprographie | 12487.38 € |
| Entretien Réparation | 63730.23 € |
| Petits travaux de maintenance | 11148.46 € |
| Opérations spécifiques amortissements | 12996.77 € |

## ❖ SRH – Service de Restauration et d'Hébergement – constat fin d'année 2025

| SERVICE | DEPENSES | RECETTES | RESULTAT |
|---|---|---|---|
| **SRH- Restauration** | 617540.22 | 632961.99 | 15421.77€ |

Principaux domaines et activités du service :

Achat denrées/hébergement 431298.56 €
FCSH 1961.43€
FRH 30728.99 €
Viabilisation 104332.33 €
Contrats/entretien/réparations 41750.60 €
Taxe Ordures Ménagères 9297.62 €

# RAPPORT DE L'AGENT COMPTABLE

# ELEMENTS D'ANALYSE FINANCIERE

## I- RESULTAT DE L'EXERCICE

L'exercice 2025 dégage un résultat excédentaire, de **57757.03** €, réparti de la façon suivante :

**Excédent au service général** de : **42335.26** €

- - 7862.76 € au service AP (activités pédagogiques)
- **50198.05** € au service ALO (administration et logistique)

**Excédent au service spécial Restauration** de **15421.77** €

| SERVICE | REALISATION DEPENSES | REALISATION RECETTES | RESULTAT |
|---|---|---|---|
| **AP**-Activité Pédagogique | 121816.16 | 113953.37 | -7862.79 |
| **VE-** Vie de l'Elève | 123152.65 | 123152.65 | 0 |
| **ALO** - Administration et Logistique | 372932.75 | 423130.80 | 50198.05 |
| **TOTAL SERVICES GENERAUX** | 617901.56 | 660236.82 | 42335.26 |
| **SRH**- Service de Restauration et d'Hébergement | 617540.22 | 632961.99 | 15421.77 |
| **TOTAL SERVICES SPECIAUX** | 617540.22 | 632961.99 | 15421.77 |
| **TOTAL SECTION FONCTIONN.** | 1235441.78 | 1293198.81 | 57757.03 |

## *II – LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF) DE L'EXERCICE 2025*

La capacité d'autofinancement (CAF) correspond au surplus monétaire dégagé par les opérations effectuées en section de fonctionnement. Il s'agit de la différence entre les recettes « réelles » nettes et les dépenses « réelles » nettes de l'exercice, c'est-à-dire avec impact sur la trésorerie, sauf pour les écritures de variation de stock (qui font aussi varier la CAF).

***Détermination de la CAF 2025***

Résultat net de l'exercice : + 57 757.03 €

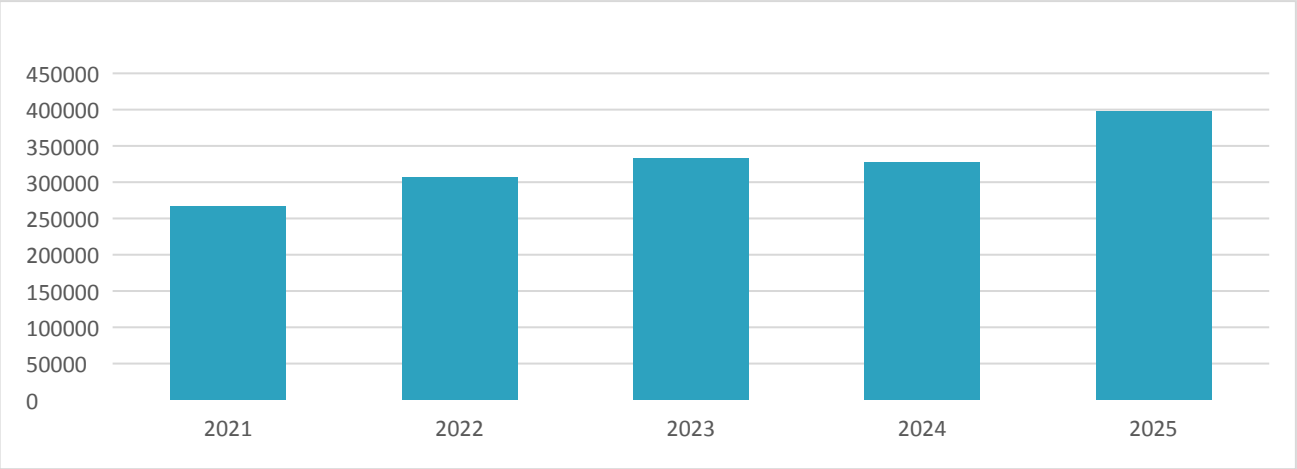
| | | |
|---|---|---|
| Dotation aux amortissements : | + | 52 504.67 € |
| Neutralisation des amortissements : | - | 39 507.90 € |
| Provisions annulation | - | 1 848.44 € |
| **CAF 2025** | | **68 905.36 €** |

## III – LE FONDS DE ROULEMENT AU 31/12/2025

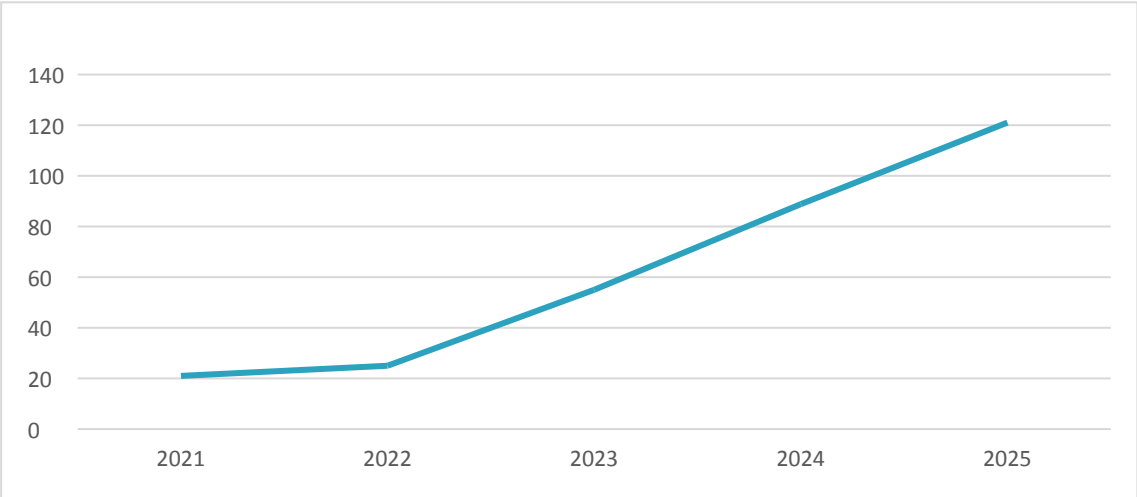
**1) Le Fonds de Roulement (FDR)** représente la marge de sécurité financière que se donne l'EPLE dans son financement à court et moyen terme, et correspond à la différence entre les ressources stables et les emplois stables de l'établissement.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fonds de roulement** | 291985.75 € | 266620.98 € | 306415.01 € | 332775.26 € | 326853.45 € | 397706.25 |
| **Jours de fonds de roulement** | 25 | 21 | 25 | 88 | 88.82 | 121.03 |
| **Besoin en fonds de roulement** | 57069.24 | 14595.78 | 137678.55 | 147490.00 | 30043.76 | 46348.65 |
| **Trésorerie** | 234916.51 € | 252025.20€ | 168736.46€ | 185285.26€ | 296809.69€ | 351357.60 |
| **Taux moyen de charges à payer** | | | | | 14.45% | 9.19% |
| **Taux de non recouvrement** | 67.54% | 20.79% | 45.84% | 35.07% | 22.24% | 48.37% |

Le fonds de roulement permet de fonctionner sans trésorerie




2) **les jours de fonds de roulement** renseignent sur le nombre de jours dont dispose l'établissement pour fonctionner sans apport de trésorerie.
(FDR/ Cptes 60 à 65)*360 : Ils s'élèvent à 121.03 pour 2025.



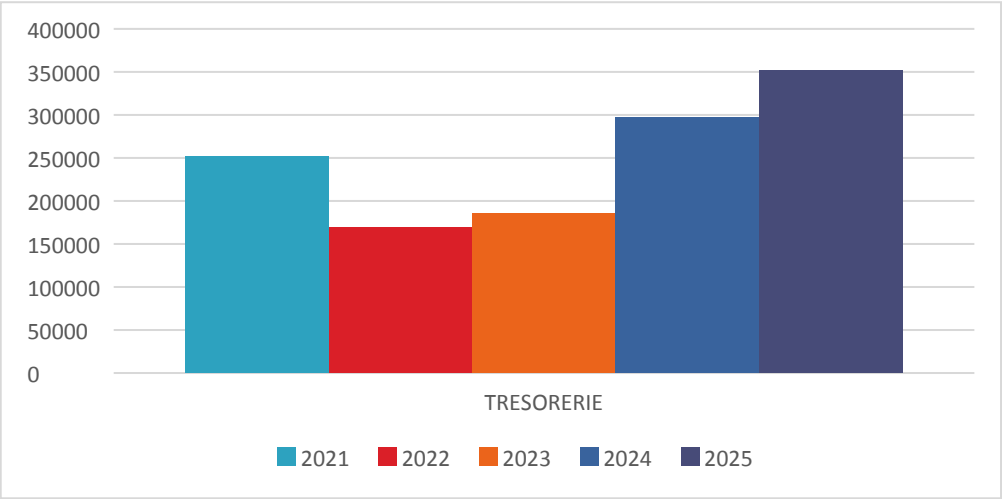

3) **<u>Le Besoin en Fonds de Roulement ou BFR</u>** correspond à ce que l'on doit garder pour assurer le paiement de nos dettes (ce que l'on doit) par rapport au remboursement de nos créances (ce que l'on nous doit). Il est conditionné d'une part, par les délais accordés à nos débiteurs et d'autre part, par les délais accordés par nos fournisseurs (délai global de paiement).

Il représente la différence entre les soldes débiteurs des comptes de la classe 3 et 4 (valeur des stocks et créances) et les soldes créditeurs de la classe 4 (dettes représentées par les reliquats de subventions)
Il est le plus souvent négatif car les reliquats de subventions sont généralement plus importants que les créances et la valeur des stocks.
S'agissant du Besoin en Fonds de Roulement de l'exercice 2025, il s'élève à :

**46348.65€.**

## IV – LA TRESORERIE

Elle représente la différence entre le FDR et le BFR et s'élève à ***351357.60 €.*** Elle se concrétise par 106.93 jours de trésorerie pour faire face aux charges courantes et permet d'assurer le délai de paiement maximum de 30 jours exigés pour les EPLE.




## V – LE SUIVI DES CREANCES DE L'ETABLISSEMENT

Le taux de non recouvrement est de 48.37%, ce qui reste un peu élevé. Un effort devra être poursuivi sur le recouvrement des créances.
Le compte 416 Créances contentieuses présente un solde de 3119.31 € au 31/12/25.

## CONCLUSION

La situation financière du Lycée Pierre Mendès France reste stable. Son fonds de roulement reste tout à fait correct avec 121.03 jours de fonds de roulement.
La trésorerie permet un fonctionnement paisible et le paiement des factures dans le délai de 30 jours.

La tâche a été compliquée avec le nouveau progiciel Opale et, la prise en main venant, les personnels d'intendance sont plus efficaces. Je les remercie pour leur implication.