

COMPTE FINANCIER 2019 - LYCEE LA MARTINIÈRE DUCHÈRE

Rapport commun chef d'établissement / agent comptable

Le compte financier d'un établissement est l'occasion d'observer 3 points :

- l'exécution des dépenses et des recettes au regard des crédits ouverts au budget initial
- le résultat de l'exercice
- la situation du fonds de roulement.

L'exécution des dépenses

Services		Dépenses nettes 2019	Budget initial 2019	Différence	Variation en %
AP	ACTIVITES PEDAGOGIQUES	335 718,21 €	346 031,08 €	-10 312,87 €	-2,98%
ALO	ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE	878 756,33 €	791 693,03 €	87 063,30 €	11,00%
VE	VIE DE L'ELEVE	15 261,37 €	25 932,50 €	-10 671,13 €	-41,15%
SBN	SERVICE DES BOURSES NATIONALES	346 720,52 €	230 000,00 €	116 720,52 €	50,75%
SRH	SERVICE DE RESTAURATION ET D'HEBERGEMENT	727 651,44 €	738 731,61 €	-11 080,17 €	-1,50%
OPC	OPERATIONS EN CAPITAL	451 915,13 €	68 585,00 €	383 330,13 €	558,91%
TOTAL		2 756 023,00 €	2 200 973,22 €	555 049,78 €	

Pour le service AP "Activités pédagogiques" :

Le fait de moins de dépenses est dû à :

- les crédits ouverts au budget initial 2019 pour l'UFA du BTS SAM permettaient de couvrir les besoins annuels de 2 années de formation. Or, l'UFA a accueilli la première année de janvier à août et la deuxième année de septembre à décembre. (prévision : 135 784,68 € / consommation : 47 808,39 €)

Pour le service VE "Vie de l'élève" :

Le fait de moins de dépenses est dû à :

- une moindre consommation des crédits de la fondation Martin. (prévision : 20 546,48 € / consommation : 3 571,36 €)

Pour le service SRH "Service de restauration et d'hébergement" :

Ce service ne fonctionne que par les contributions des participants.

Par conséquent, les dépenses sont étroitement liées aux recettes réalisées, inférieures à la prévision.

Certains services font apparaître une dépense supérieure à la prévision. Ces situations sont possibles dès lors que des modifications au budget initial ont été effectuées pour permettre toutes les dépenses.

2 types de modification au budget initial :

- une décision budgétaire modificative adoptée par le conseil d'administration
- une ouverture de crédits à l'initiative de l'ordonnateur lors de l'attribution de subventions spécifiques avec un objet déterminé.

Pour le service ALO "Administration et logistique" :

DBM pour vote :

- ✓ ouverture de crédits / ressources nouvelles de 56 534 € (recettes supplémentaires groupement d'achats)

DBM "subventions spécifiques"

- ✓ 24 000 € (subvention "acquisition de matériel de ménage")

DBM "dotation aux amortissements" : 54 597,02 €

Pour le service SBN "Service des bourses nationales" :

La prévision initiale de 230 000 € était insuffisante.

Les bourses constituant une subvention spécifique, une ouverture de crédits a été effectuée pour 116 720,52 €.

Pour le service OPC "Opérations en capital" :

DBM pour vote :

- ✓ ouverture de crédits de 38 585 € (fonds régional d'investissement)
- ✓ ouverture de crédits de 2 925 € (remplacement d'une armoire froide au service de restauration / financement FCSH)
- ✓ ouverture de crédits de 4 045,50 € (remplacement d'un batteur au service de restauration / financement FCSH)
- ✓ prélèvement de 6 600 € (remplacement des badgeuses au self)
- ✓ prélèvement de 975 € (complément au FCSH pour le remplacement d'une armoire froide au service de restauration)
- ✓ prélèvement de 1 348,50 € (complément au FCSH pour le remplacement d'un batteur au service de restauration)

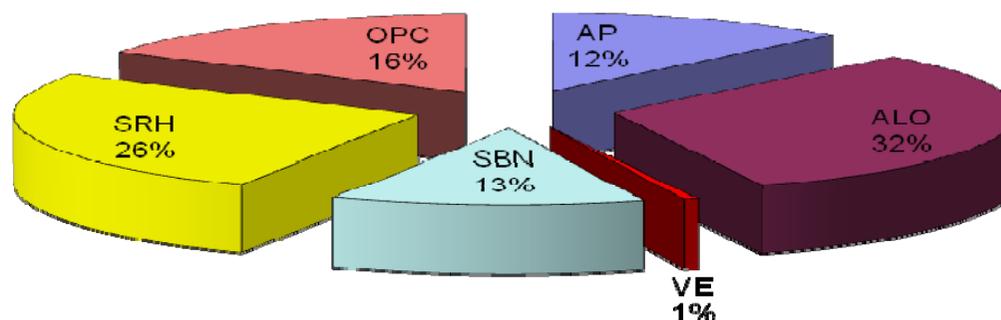
DBM "subventions spécifiques"

- ✓ 22 448 € (subvention "acquisition d'un incubateur pour le département sciences")
- ✓ 12 200 € (subvention "mise à niveau système PPMS")
- ✓ 16 000 € (subvention "sécurisation des espaces verts")
- ✓ 23 818,30 € (solde subvention "réfection bâtiment J")
- ✓ 11 700 € (subvention "réfection système anti intrusions")
- ✓ 23 965,40 € (solde subvention "remplacement système de téléphonie")
- ✓ 78 920 € (solde subvention "acquisition ferme de serveurs BTS SIO")

- ✓ 65 821,60 € (solde subvention "réfection réseau eau potable")
- ✓ 95 000 € (subvention "complément réfection réseau eau potable ")
- ✓ 35 500 € (subvention "réfection couloirs bâtiments G/H")
- ✓ 5 502 € (subvention "acquisition d'une machine à laver pour la lingerie")
- ✓ 31 800 € (subvention "mise aux normes des équipements frigorifiques")
- ✓ 21 200 € (subvention "réfection des WC self")

Le poids de chaque service dans le total des dépenses :

DEPENSES 2019



L'exécution des recettes

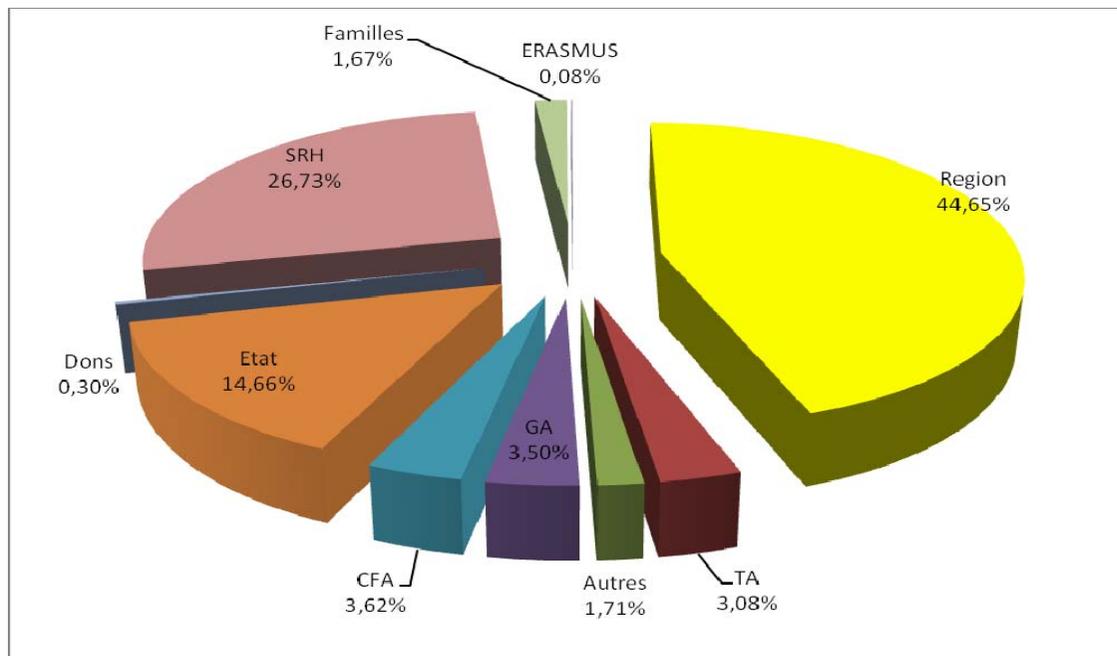
Services		Recettes nettes 2019	Budget initial 2019	Différence	Variation en %
AP	ACTIVITES PEDAGOGIQUES	347 608,59 €	336 284,08 €	11 324,51 €	3,37%
ALO	ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE	860 746,48 €	736 193,03 €	124 553,45 €	16,92%
VE	VIE DE L'ELEVE	15 064,87 €	25 532,50 €	-10 467,63 €	-41,00%
SBN	SERVICE DES BOURSES NATIONALES	346 720,52 €	230 000,00 €	116 720,52 €	50,75%
SRH	SERVICE DE RESTAURATION ET D'HEBERGEMENT	729 799,12 €	738 731,61 €	-8 932,49 €	-1,21%
OPC	OPERATIONS EN CAPITAL	440 030,21 €	53 585,00 €	386 445,21 €	721,18%
TOTAL		2 739 969,79 €	2 120 326,22 €	619 643,57 €	

On observe pour certains services plus ou moins de recettes que la prévision.

Les raisons sont celles exposées pour les dépenses.

Pour le service de restauration, le total des recettes s'élève à 729 799,12 € (749 742,11 € en 2018 / 782 628,36 € en 2017) (essentiellement chez les élèves demi pensionnaires).

Le poids de chaque contributeur dans le total des recettes :



Le résultat de l'exercice 2019

Le résultat de l'exercice 2019 est déficitaire et s'établit à – 4 168,29 €.

Il aurait pu être nettement plus déficitaire au regard des prélèvements autorisés sur fonds de roulement : 44 346,50€ (28 247 € au titre du budget initial / 16 099,50 € au titre des DBM).

6 / 7

Ce résultat se répartit arithmétiquement entre services de la façon suivante :

- - 6 315,97 € pour les services généraux
- + 2 147,68 € pour le service spécial SRH

Le fonds de roulement au 31 décembre 2019 s'élève à 453 845,23 €, soit une variation de + 7,04 % par rapport à 2018.

L'établissement dispose donc 76 jours de fonds de roulement (jours pour fonctionner sans apport de trésorerie), seuil correct pour le fonctionnement quotidien de l'établissement.

Le besoin en fonds de roulement (mesure le besoin de financement lié à l'activité) s'établit à - 82 915,40 €.

Le fonds de roulement étant supérieur au besoin en fonds de roulement, la sécurité financière de l'EPL est donc assurée : c'était également le cas au titre des exercices précédents.

Le taux de non recouvrement des créances de restauration (solde des comptes 411 / solde des comptes 7062) s'établit à 2,46 % ; ce qui est très acceptable.

Au final, la situation des réserves est la suivante :

	Réserves au 31/12/2018	Prélèvements sur réserves pour financement immobilisations	Proposition affectation résultat 2019	Réserves au 31/12/2019
SERVICE GENERAL	443 574,96 €		-6 315,97 €	445 587,59 €
Réserves disponibles	298 083,92 €	-4 408,32 €	38 477,76 €	332 153,36 €
Valeur des stocks	1 073,86 €		269,92 €	1 343,78 €
Cautions versées	18,00 €			18,00 €
Cautions reçues	3 963,95 €		852,00 €	4 815,95 €
Réserves immobilisées	140 435,23 €	11 884,92 €	-45 063,65 €	107 256,50 €
SERVICE SPECIAL SGA	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Réserves disponibles	0,00 €		0,00 €	0,00 €
SERVICE SPECIAL SRH	120 861,06 €		2 147,68 €	115 532,14 €
Réserves disponibles	113 180,97 €	-7 476,60 €	-325,20 €	105 379,17 €
Valeur des stocks	7 680,09 €		2 472,88 €	10 152,97 €
TOTAL	564 436,02 €	0,00 €	-4 168,29 €	561 119,73 €