

COMPTE FINANCIER 2020 - LYCEE LA MARTINIERE DUCHERE

Rapport commun chef d'établissement / agent comptable

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

- 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 2020	Budget initial 2020	Différence	Variation en %
AP	ACTIVITES PEDAGOGIQUES	242 234,82 €	373 235,59 €	-131 000,77 €	-35,10%
ALO	ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE	872 890,99 €	850 762,77 €	22 128,22 €	2,60%
VE	VIE DE L'ELEVE	17 113,57 €	37 058,64 €	-19 945,07 €	-53,82%
SBN	SERVICE DES BOURSES NATIONALES	379 984,39 €	300 000,00 €	79 984,39 €	26,66%
SRH	SERVICE DE RESTAURATION ET D'HEBERGEMENT	471 614,86 €	620 436,97 €	-148 822,11 €	-23,99%
SGA	SERVICE GROUPEMENT D'ACHAT	2 598,35 €	4 000,00 €	-1 401,65 €	-35,04%
OPC	OPERATIONS EN CAPITAL	255 236,93 €	73 585,00 €	181 651,93 €	246,86%
TOTAL		2 241 673,91 €	2 259 078,97 €	-17 405,06 €	

Certains services font apparaitre une moindre dépense par rapport à la prévision initiale : AP, VE, SRH, SGA.

Pour le service AP "Activités pédagogiques" :

La réduction des dépenses s'explique par :

- les crédits ouverts au budget initial 2020 pour l'UFA du BTS SAM permettaient de couvrir les besoins annuels de la formation. Or, l'UFA a fermé au 31/08/2020, ce qui n'était pas prévu à la date du vote du budget initial (prévision : 67 895,34 € / consommation : 39 444,00 €)
- l'annulation totale ou partielle des voyages / sorties : sorties géologies, sortie des CPGE TB, sortie à Grenoble pour les BTS BTK, voyage en Italie. (prévision : 30 407,00 € / consommation : 7 116,11 €)
- une sous consommation des crédits du fait du confinement, dont :
 - les crédits « utilisation des installations sportives » (prévision : 35 000,00 € / consommation : 17 503,39 €)
 - la taxe d'apprentissage pour des achats relatifs aux enseignements technologiques (prévision : 64 000,00 € / consommation : 43 012,00 €)
 - les crédits de la Fondation Martin (prévision : 7 000,00 € / consommation : 274,38 €)

Pour le service VE "Vie de l'élève" :

La réduction des dépenses s'explique par :

- une sous consommation des crédits du fait du confinement, dont :
 - les crédits « fonds sociaux » (prévision : 15 344,31 € / consommation : 1 523,30 €)
 - les crédits de la Fondation Martin (prévision : 31 814,07 € / consommation : 8 694,35 €)

On notera que le lycée a toutefois répondu à l'ensemble des sollicitations en ce domaine.

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

Ce service ne fonctionne que par les contributions des participants. Le service ayant été fermé de mars à juin 2020, les dépenses réalisées ont donc logiquement été inférieures à la prévision.

Pour le service SGA "Service groupement d'achats" :

Ce service ne fonctionne que par les contributions des participants. Les besoins du service ont été inférieurs 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 modifications au budget initial (présentées à notre assemblée au cours des séances antérieures) :

- 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 6 804 € (recettes supplémentaires des loyers / affectées aux travaux)
- ✓ prélèvements de 45 000,00 € (mise en œuvre du protocole sanitaire)

DBM "subventions spécifiques"

- ✓ DBM "dotation complémentaire aux amortissements" : 21 321,50 €

3 / 8

Pour le service SBN "Service des bourses nationales" :

La prévision initiale de 230 000 € était insuffisante.

Les bourses constituant une subvention spécifique, une ouverture complémentaire de crédits a été effectuée pour 80 026.44 €.

Pour le service OPC "Opérations en capital" :

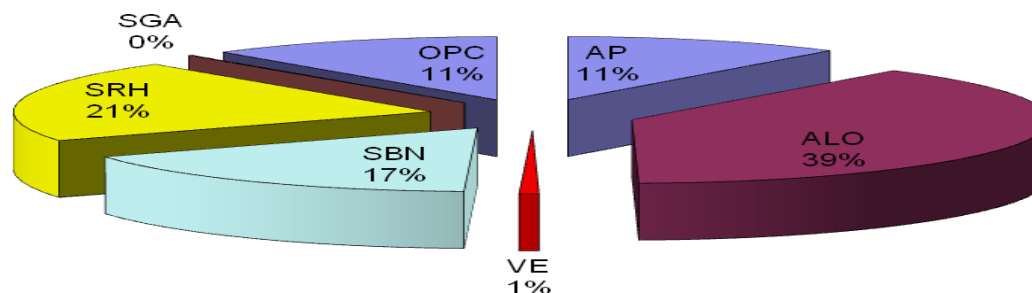
DBM pour vote :

- ✓ ouverture de crédits de 38 472 € (fonds régional d'investissement – 2^{ème} dotation)
- ✓ ouverture de crédits de 5 400 € (remplacement de la porte d'une armoire froide au service de restauration / financement FCSH)
- ✓ prélèvement de 1 800 € (complément au FCSH pour le remplacement de la porte 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"

- ✓ 24 990 € (subvention "acquisition d'un laveur pour le département sciences")
- ✓ 6 900 € (subvention "réfection de cloisons à l'internat")
- ✓ 12 907,24 € (solde subvention "sécurisation des espaces verts")
- ✓ 23 700 € (subvention "sécurisation des espaces verts")
- ✓ 1 992 ,34 € (subvention FCSH "réparation lave batterie")
- ✓ 4 045,50 € (subvention FCSH pour le remplacement d'un batteur au service de restauration)
- ✓ 35 500 € (subvention "réfection couloirs bâtiments G/H")
- ✓ 16 500 € (subvention "mise aux normes des installations électriques au service de restauration ")
- ✓ 21 200 € (subvention "réfection des WC self")
- ✓ 30 239,64 € (ouverture crédits taxe d'apprentissage)

Le poids de chaque service dans le total des dépenses :

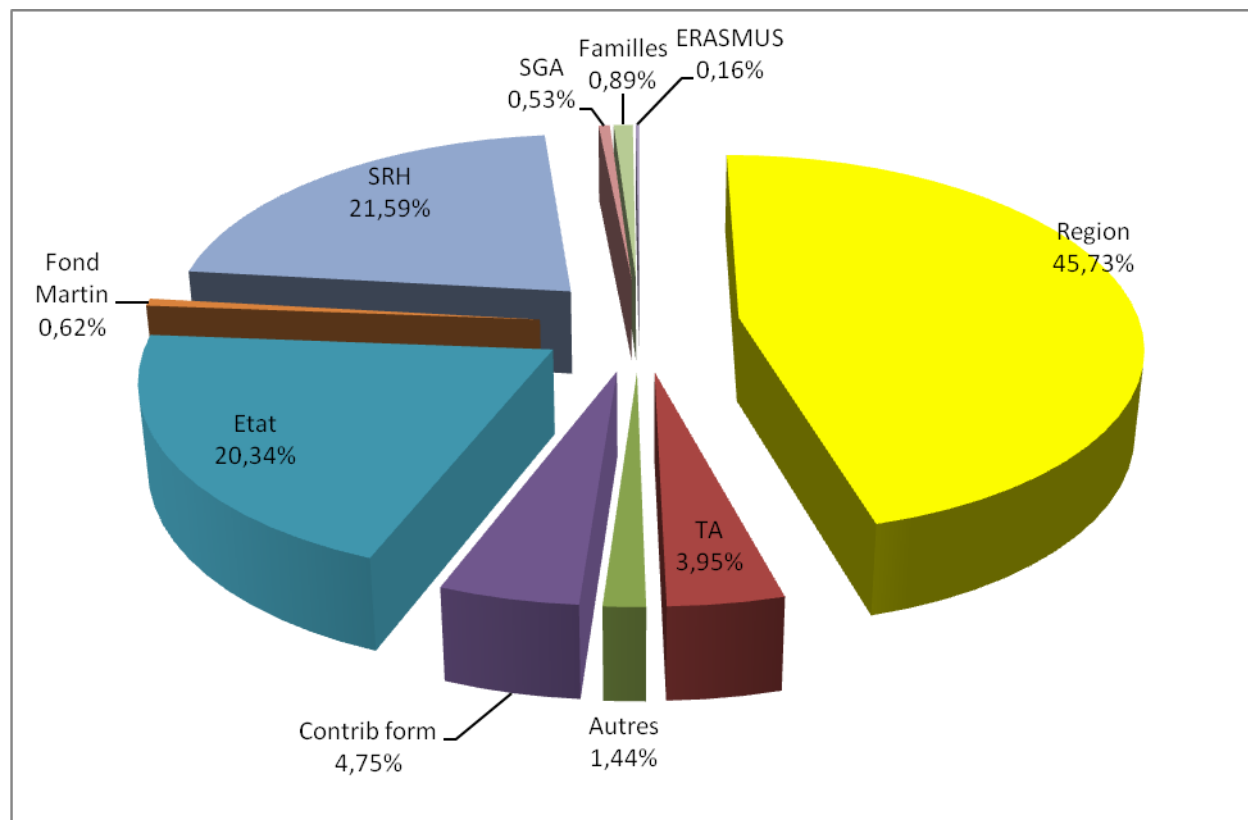


L'exécution des recettes

Services		Recettes nettes 2020	Budget initial 2020	Différence	Variation en %
AP	ACTIVITES PEDAGOGIQUES	286 349,03 €	364 258,59 €	-77 909,56 €	-21,39%
ALO	ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE	775 395,45 €	773 562,77 €	1 832,68 €	0,24%
VE	VIE DE L'ELEVE	18 102,62 €	36 658,64 €	-18 556,02 €	-50,62%
SBN	SERVICE DES BOURSES NATIONALES	379 984,39 €	300 000,00 €	79 984,39 €	26,66%
SRH	SERVICE DE RESTAURATION ET D'HEBERGEMENT	473 955,80 €	620 436,97 €	-146 481,17 €	-23,61%
SGA	SERVICE GROUPEMENT D'ACHAT	3 940,00 €	4 000,00 €	-60,00 €	-1,50%
OPC	OPERATIONS EN CAPITAL	243 720,34 €	53 585,00 €	190 135,34 €	354,83%
TOTAL		2 181 447,63 €	2 152 501,97 €	28 945,66 €	

On observe pour certains services plus ou moins de recettes que la prévision.
Les raisons sont évidemment les mêmes que celles exposées pour les dépenses.

Le poids de chaque contributeur dans le total des recettes :



Le résultat de l'exercice 2020

Le résultat de l'exercice 2020 est déficitaire et s'établit à – 48 709,69 €.

Il aurait pu être nettement plus déficitaire au regard des prélèvements autorisés sur fonds de roulement : 95 577€ (50 577 € au titre du budget initial / 45 000 € au titre des DBM).

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

- - 52 392,28 € pour les services généraux
- + 2 340,94 € pour le service spécial SRH
- + 1 341,65 € pour le service spécial SGA

Le fonds de roulement au 31 décembre 2020 s'élève à 425 635,40 €, soit une variation de – 6,22 % par rapport à 2019.

L'établissement dispose donc 85 jours de fonds de roulement (jours pour fonctionner sans apport de trésorerie), seuil satisfaisant 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 - 228 850,64 €.

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 3,71 % ; ce qui également est très acceptable.

Au final, la situation des réserves est la suivante :

	Réserves au 31/12/2019	Prélèvements sur réserves pour financement immobilisations	Proposition affectation résultat 2020	Réserves au 31/12/2020
SERVICE GENERAL	445 587,59 €		-52 392,28 €	396 717,81 €
Réserves disponibles	332 153,36 €	-17 889,97 €	-12 649,45 €	301 613,94 €
Valeur des stocks	1 343,78 €		1 498,78 €	2 842,56 €
Cautions versées	18,00 €			18,00 €
Cautions reçues	4 815,95 €	374,00 €		5 189,95 €
Réserves immobilisées	107 256,50 €	21 038,47 €	-41 241,61 €	87 053,36 €
SERVICE SPECIAL SGA	0,00 €		1 341,65 €	1 341,65 €
Réserves disponibles	0,00 €		1 341,65 €	1 341,65 €
SERVICE SPECIAL SRH	115 532,14 €		2 340,94 €	114 724,58 €
Réserves disponibles	105 379,17 €	-3 148,50 €	770,62 €	103 001,29 €
Valeur des stocks	10 152,97 €		1 570,32 €	11 723,29 €
TOTAL	561 119,73 €	374,00 €	-48 709,69 €	512 784,04 €