

Lycée polyvalent Jules Fil

CARCASSONNE

Rapport de l'agent comptable sur le compte financier 2020

Exécution du budget

Code du service	Intitulé du service	2019		2020	
		Montant net des dépenses	Montant net des recettes	Montant net des dépenses	Montant net des recettes
Première section : fonctionnement					
AP	Activité pédagogique	340 241,56	385 331,51	191 570,43	212 162,73
VE	Vie de l'élève	19 758,57	19 758,57	11 141,28	11 141,28
ALO	Administration et logistique	625 882,54	589 326,89	469 967,50	466 545,13
	Total services généraux	985 882,67	994 416,97	672 679,21	689 849,14
SRH	Restauration et hébergement	707 539,99	691 225,00	449 578,59	450 139,30
SBN	Bourses nationales	572 733,84	572 733,84	609 097,51	609 097,51
	Total services spéciaux	1 280 273,83	1 263 958,84	1 058 676,10	1 059 236,81
	Total de la première section	2 266 156,50	2 258 375,81	1 731 355,31	1 749 085,95
	Résultat		-7 780,69		17 730,64
	CAF / IAF		4 781,46		23 582,74
Deuxième section : opérations en capital					
OPC	Opérations en capital	31 896,38	23 518,96	2 513,46	1 085,46
	Total exécution budgétaire	2 298 052,88	2 281 894,77	1 733 868,77	1 750 171,41

Le **résultat** de l'exercice constitue la différence entre les produits et les charges liés aux opérations courantes de l'établissement.

Le résultat global 2020 est un excédent de 17 730,64 €.

Il est proposé de l'affecter aux comptes de réserves de la manière suivante :

		31/12/2019	résultat 2020	31/12/2020
10681	réserves service général	165 933,20	17 169,93	183 103,13
10687	réserves restauration/héberg.	104 368,03	560,71	104 928,74
TOTAL		270 301,23	17 730,64	288 031,87

La notion de **CAF (capacité d'autofinancement)** correspond au surplus monétaire dégagé par les opérations effectuées en section de fonctionnement.

Résultat 2020 :	17 730,64
+ dotation aux amortissements	19 777,79
- neutralisation de l'amortissement	-13 925,69
= CAF	23 582,74

Evolution résultat et CAF :

	2017	2018	2019	2020
résultat service général	9 674,74	-70 127,39	8 534,30	17 169,93
résultat service restauration	16 841,27	2 075,37	-16 314,99	560,71
TOTAL résultat	26 516,01	-68 052,02	-7 780,69	17 730,64
CAF	16 545,84	42 348,02	4 781,46	23 582,74

Le résultat du service général reste excédentaire et double même son niveau par rapport à 2019. Celui du SRH redevient légèrement positif malgré un fonctionnement grandement perturbé par la COVID-19 : fermeture du service au printemps, protocole sanitaire ayant un impact sur la fréquentation et mise en place du dédoublement de certaines classes le 9 novembre 2020. Cette année le lycée présente une CAF de 23 582,74 €.

Le FdR varie par la CAF et le résultat des opérations d'investissement :

FdR 2019	255 741,01	
+ CAF 2020	23 582,74	
+ produits d'investissement réels	1 085,46	
- dépenses d'investissement réelles	-2 513,46	
= FdR 2020	277 895,75	soit une variation du FdR de : 22 154,74

Le niveau du FdR se situe à un bon niveau avec un ratio de fonctionnement sur FdR s'élevant à 57 jours. Ce nombre est surévalué cette année en raison de la baisse des dépenses courantes : il serait de l'ordre de 45 jours pour une année "normale". Il permet d'envisager de nouveaux prélèvements sur 2021 afin de financer des actions spécifiques.

Le **besoin en fonds de roulement (BFdR)** exprime la différence entre l'actif circulant (stocks, créances que l'établissement détient sur les tiers) et les dettes (principalement avances et reliquats de subventions).

Comme souvent en EPLE, le BFdR du lycée est négatif car les reliquats de subventions sont supérieurs aux stocks et créances en attente de paiement.

Le BFdR reste négatif à - 172 566,78 € contre - 68 106,23 € un an plus tôt. Ce dégagement supplémentaire de fonds de roulement s'explique notamment par la hausse du mandat d'extourne (prévisionnel car la facture n'est pas arrivée) pour SUEZ de 22 287 €, la baisse des subventions à percevoir de la Région (59 400 € environ), l'augmentation du solde ERASMUS+ (16 200 € environ) et le solde de taxe d'apprentissage (6 380 €). Comme dans tous les EPLE en 2020, le taux de non-recouvrement progresse légèrement à 3,61 % (1,54 % un an avant).

Soldes au 31 décembre 2020 :

Restes à recouvrer (RAR) :

- avoirs voyages 2020 : 4 078,45 €
- créances SRH : 12 447,09 € (6 616,28 € un an avant)
- factures en attente de règlement (GRETA, locations, repas) : 509,61 €
- créances contentieuses : 3 655,91 € (2 724,64 € un an plus tôt)
- DSDEN 30, bourses nationales : 2 136,62 €
- sub Région : FRAR (7 517,84 €), projets (1 912,54 €), lecteur carte jeune SRH (4 124 €)

Restes à payer (RAP) :

- factures prélevées en 2021 (énergies + téléphonie) : 21 522,87 €
- factures non parvenues, contrat chauffage (VEOLIA) + consommations d'eau SRH (SUEZ) : 78 209,67 €
- avances familles internat : 9 088,79 €
- soldes voyages : Chine 1 227,44 €, Pays-Bas 156,20 €, Prague 1 329 €, Oradour 250 €
- sub Rectorat : crédits globalisés (5 177,46 €), crédits éducatifs (2 000 €)
- sub Rectorat : fonds social (29 661,65 €) et vie lycéenne (2 800 €)
- sub Canopé, défi Babelio : 40,62 €
- sub ERASMUS + (4 projets) : 62 162,23 €
- sub Fondation de France, projet santé : 2 652,14 €
- reliquat Caisse de solidarité : 69,50 €
- solde de taxe d'apprentissage (commande OPC sur 2020 en attente de livraison) : 6 379,28 €

Le stock alimentaire s'élève à 13 778,01 € contre 13 609,28 € fin 2019 soit une hausse de 168,73 €.

La **trésorerie** représente la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement.

Comme le BFdR est négatif, elle se situe à un niveau supérieur au FdR : 450 462,53 € soit 92 jours de fonctionnement qui est un très bon ratio pour un EPLE, même si surévalué.

PATRIMOINE :

	valeur brute (prix d'achat)	amortissement	valeur nette comptable	taux de vétusté
- constructions sur sol d'autrui	33 465,95	33 465,95	0,00	
- install. techn., matériels, outillages	1 467 418,80	1 444 361,95	23 056,85	
- matériel de transport	52 344,46	35 861,29	16 483,17	
- matériel de bureau et informatique	38 701,76	37 063,15	1 638,61	
- mobilier	4 030,03	3 627,00	403,03	
TOTAL	1 595 961,00	1 554 379,34	41 581,66	97,39%

Tableau des immobilisations 2020 :

compte	libellé	objet	montant	financement	affectation
215	install. techn., matériels, outillages	générateur d'ozone	1 428,00 €	fonds propres	vestiaires ARL 1er ét. Externat
2183	matériel de bureau, informatique	scanner copies d'exam	1 085,46 €	dotation Rectorat	bur. Provisseure adj. LGT
TOTAL			2 513,46 €		