Lycée polyvalent Jules Fil

CARCASSONNE

Rapport de l'agent comptable sur le compte financier 2021

Exécution du budget

Code du service	Intitulé du service	2020		2021	
		Montant net des dépenses	Montant net des recettes	Montant net des dépenses	Montant net des recettes
Première section : fonctionnement					
AP	Activité pédagogique	191 570,43	212 162,73	175 007,93	149 243,10
VE	Vie de l'élève	11 141,28	11 141,28	12 747,46	12 747,46
ALO	Administration et logistique	469 967,50	466 545,13	533 539,98	549 197,23
	Total services généraux	672 679,21	689 849,14	721 295,37	711 187,79
SRH	Restauration et hébergement	449 578,59	450 139,30	562 119,18	566 368,22
SBN	Bourses nationales	609 097,51	609 097,51	611 687,76	611 687,76
	Total services spéciaux	1 058 676,10	1 059 236,81	1 173 806,94	1 178 055,98
	Total de la première section	1 731 355,31	1 749 085,95	1 895 102,31	1 889 243,77
	Résultat		17 730,64		-5 858,54
	CAF / IAF		23 582,74		-2 143,91
Deuxième section : opérations en capital					
OPC	Opérations en capital	2 513,46	1 085,46	32 040,37	27 005,57
	Total exécution budgétaire	1 733 868,77	1 750 171,41	1 927 142,68	1 916 249,34

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

Le résultat global 2021 est un déficit de 5 858,54 €.

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

		31/12/2020	résultat 2021	31/12/2021
10681	réserves service général	183 103,13	-10 107,58	172 995,55
10687	réserves restauration/héberg.	104 928,74	4 249,04	109 177,78
TOTAL		288 031,87	-5 858,54	282 173,33

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

Résultat 2021 :	-5 858,54
+ dotation aux amortissements	20 622,95
- neutralisation de l'amortissement	-16 908,32
= CAF	-2 143,91

Evolution résultat et CAF :

	2018	2019	2020	2021
résultat service général	-70 127,39	8 534,30	17 169,93	-10 107,58
résultat service restauration	2 075,37	-16 314,99	560,71	4 249,04
TOTAL résultat	-68 052,02	-7 780,69	17 730,64	-5 858,54
CAF	16 545,84	42 348,02	4 781,46	-2 143,91

Le résultat du service général redevient déficitaire de plus de 10 000 €. Ceci était attendu compte tenu du prélèvement sur FdR réalisé. Celui du SRH reste positif malgré un fonctionnement encore perturbé par la COVID-19 : protocole sanitaire ayant un impact sur la fréquentation et mise en place du dédoublement de certaines classes durant le 1er semestre. Cette année le lycée présente une IAF (insuffisance d'autofinancement) de 2 143,91 €.

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

FdR 2020	277 895,75	
+ CAF 2021	-2 143,91	
+ produits d'investissement réels	27 005,57	
- dépenses d'investissement réelles	-32 040,37	
= FdR 2021	270 717,04	soit une variation du FdR de : -7 178,71

Le niveau du FdR se situe à un bon niveau avec un ratio de fonctionnement sur FdR s'élevant à 51 jours. Il permet d'envisager de nouveaux prélèvements sur 2022 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 -101 424,55 € contre - 172 566,78 € un an plus tôt. Ce dégagement inférieur de fonds de roulement s'explique notamment par la baisse du mandat d'extourne (prévisionnel car la facture n'est pas arrivée) de près de 41 000 €, la facture en attente de paiement de l'hébergement de Jules Verne pour le premier trimestre (49 000 € environ), la hausse des subventions à percevoir de la Région (31 500 €), l'augmentation du solde ERASMUS+ (61 000 €) et la disparition du solde de taxe d'apprentissage (6 400 €). Le taux de non-recouvrement global grimpe à 10,55 % mais en sortant la facture de Jules Verne, il reste limité à 1,72 % (3,61 % un an avant).

Soldes au 31 décembre 2021 :

Restes à recouvrer (RAR) :

- avoir Auberge de jeunesse Sète, hébergement 2020 annulé : 681,25 €
- créances SRH : 7 301,79 € (12 447,09 € un an avant)
- hébergement Jules Verne T1 2021-2022 : 49 050,75 €
- factures en attente de règlement (GRETA, locations, repas, OC BP MS,...) : 1 285,40 €
- créances contentieuses : 1 468,38 € (3 655,91 € un an plus tôt)
- DSDEN 30, bourses nationales : 2 535,25 €
- sub Région : FRAR (8 657,65 €), projets (2 229,73 €), travaux de petite maintenance (16 147 €), l'Occitanie dans mon assiette (13 383,11 €), FCSH (4 406 €)
- : 49 050,75 €

Restes à payer (RAP) :

- factures prélevées en 2022 (énergies + téléphonie) : 21 956,72 €
- factures non parvenues, contrat maintenance chauffage (VEOLIA) : 37 281,78 €
- avances familles internat : 4 639,20 €
- soldes voyages : Chine 1 227,44 €, Pays-Bas 156,20 €
- sub Rectorat : crédits globalisés (181,90 €), décrochage scolaire (2 585 €), crédits éducatifs (2 000 €)
- sub Rectorat : fonds social (24 837,14 €) et vie lycéenne (2 942,50 €)
- sub Canopé, défi Babelio : 111,88 €
- sub ERASMUS + (5 projets) : 123 228,64 € (62 162,23 € un an avant)
- sub Fondation de France, projet santé : 1 877,14 €
- reliquat Caisse de solidarité : 69,50 €

Le stock alimentaire s'élève à 14 524,18 € contre 13 778,01 € un an plus tôt soit une hausse de 746,17 €.

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 : 372 141,59 € soit 70 jours de fonctionnement qui est un bon ratio pour un EPLE.

Le montant le plus bas du solde du compte bancaire a été atteint en janvier avec 467 788,42 €.

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	1 493 079,89	1 457 221,48	35 858,41	
- matériel de transport	52 344,46	41 098,28	11 246,18	
- matériel de bureau et informatique	45 081,04	39 186,55	5 894,49	
- mobilier	4 030,03	4 030,03	0,00	
TOTAL	1 628 001,37	1 575 002,29	52 999,08	96,74%

Tableau des immobilisations 2021 :

compte	libellé	objet	montant	financement	affectation
215	install. techn., matériels, outillages	robot industriel	13 224,09 €	taxe d'apprent.	BTS CRSA
215	install. techn., matériels, outillages	climatisation	2 983,20 €	sub Région	local PABX
215	install. techn., matériels, outillages	groupe chb fr.	4 419,46 €	FCSH	SRH
215	install. techn., matériels, outillages	sécheur frigorif.	1 956,00 €	fonds propres	compresseur
215	install. techn., matériels, outillages	circulateur	3 078,34 €	fonds propres	ss-stat° Internat
2183	matériel de bureau, informatique	5 ordis iMac	6 379,28 €	taxe d'apprent.	BTS SN
TOTAL			32 040,37 €		