



académie  
Guyane



MINISTÈRE DE  
L'ÉDUCATION NATIONALE,  
DE LA JEUNESSE  
ET DE LA VIE ASSOCIATIVE

MINISTÈRE DE  
L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR  
ET DE LA RECHERCHE



RNE: 9730425Z

Région : GUYANE  
PIECE N° 9  
Exercice 2015

**LYCEE RAYMOND TARCY**  
**SAINT LAURENT DU MARONI:**

**RAPPORT COMMUN SUR LE COMPTE FINANCIER DE L'EXERCICE 2015**

présenté par:

Alain N'GUYEN VAN DANH

et

Alain IGNACE

*Proviseur*

*Agent-comptable*

*Déclaration des Droits de l'Homme et du citoyen, article 14 : Tous les citoyens ont le droit de constater, par eux-mêmes ou par leurs représentants, la nécessité de la contribution publique, de la consentir librement, d'en suivre l'emploi, ...*

*Instruction codificatrice M 9-6 (version : 27 avril 2015) : l'article R421-77 du Code de l'Education dispose que « à la fin de chaque exercice, l'agent comptable en fonctions prépare le compte financier de l'établissement pour l'exercice écoulé ».*

*Le compte financier est visé par l'Ordonnateur qui certifie que le montant des ordres de dépenses et des ordres de recettes est conforme à ses écritures.*

*Avant l'expiration du quatrième mois (30 avril) suivant la clôture de l'exercice, le Conseil d'Administration arrête le compte financier après avoir entendu l'agent comptable.*

*L'Ordonnateur rendra compte de sa gestion au Conseil d'Administration de l'EPLÉ.*

### **Partie 1 : COMPTE RENDU DE GESTION**

Observation préliminaire : De la relativité des montants retracés dans le compte financier par rapport au coût total opérationnel de la structure et de l'utilité du Compte Financier

Les Dépenses et Recettes retracées aux Comptes Financiers des Etablissements Publics Locaux d'Enseignement (EPLÉ) ne représentent pas le poids économique total des établissements.

En effet elles n'incluent pas :

Le coût des constructions et de leur entretien à la charge du propriétaire,

la charge salariale des personnels d'entretien et d'accueil, l'achat de matériels payé directement par la Collectivité Territoriale de Rattachement.

Il en est de même concernant la masse salariale à la charge de l'Etat (enseignants, personnels administratifs-sociaux et de santé).

En l'absence d'information précise nous concernant provenant de ces deux financeurs (Rectorat de Guyane et Région de Guyane), on peut cependant estimer un ordre de grandeur à partir des données statistiques nationales.

Un élève du second degré coûtant en moyenne 11.840€ (*note d'information 12-29 décembre 2012/ OCDE portant sur 2011*) on peut estimer à un minimum de 7.814.400€ le coût économique total de l'activité du Lycée.

On peut donc évaluer ces financements « hors budget de l'établissement » rapporté à nos recettes de 2014 à 81,56% du total des financements.

Le compte financier ne retrace que l'origine et l'utilisation de la partie des crédits transitant effectivement par les comptes de l'établissement, soit environ 18,44% du coût total.

Il n'en demeure pas moins que ce compte financier est un outil précieux pour apprécier la qualité de gestion interne de l'établissement.

Il doit permettre certes aux administrateurs et à la Tutelle d'effectuer le contrôle prévu par les textes sur un exercice achevé mais surtout de tirer des enseignements pour la gestion future car c'est le seul moment de l'année comptable où l'on examine un exercice intégral et réel.

Les autres actes financiers : budget initial, décisions budgétaires modificatives, Décisions de l'Ordonnateur ne sont en effet que des actes de prévisions. En ce sens le compte financier n'est pas un simple constat d'une situation passée ce doit être, avant tout, un instrument de prospective.

### **1-1) Service Activités Pédagogiques (AP) :**

Globalement les dépenses du Service AP s'élèvent à 127 780,13€ en 2015 contre 130.783,82€ en 2014 et 107.186,77€ en 2013.

Le Domaine REPRO regroupe l'ensemble des dépenses liées à la reprographie pédagogique. Le total des dépenses correspondantes est de 10 088,13€ soit 7,89% des dépenses du Service. Ce poste est dans la prévision inscrite au budget qui était de 14470,50€.

Le poste principal de dépenses de ce Service est constitué du Domaine Enseignement Professionnel (ENSPRO). Ce qui paraît logique dans un établissement de ce type. Le montant total des charges de ce Domaine est de 80 934,18 €, soit 63,34% des dépenses du Service. Sur ce total 20 324,97€ ont été destinés à la Matière d'œuvre.

Les crédits Manuels Scolaires n'ont pas été sollicités sur l'exercice. Ceci est sans impact sur le résultat puisque le financement correspondant est une subvention affectée du Conseil Régional, devenu Collectivité Territoriale de Guyane (CTG)

Les achats d'ouvrages pour le CDI ont représenté une charge de 6842,89€.

Le Voyage BATIMAT 2015 a eu un coût de 13 150,00€ pour un montant de recettes à 10 550,00€. Le solde étant à la charge de l'établissement. Les recettes liées aux accompagnateurs sont toujours en attente de perception.

Les dépenses liées aux STAGES (frais de déplacement des professeurs, pour visites de stages, essentiellement) s'élèvent à 1 756,96€ en 2015 contre 4.415,38€ en 2014 et 1.088,37€ en 2013. Elles sont financées totalement sur Dotation Globalisée Etat.

La somme consacrée au Contrat d'objectif est de 8 647,51€ contre 14.563,83€ en 2014 et 11.052,43€ en 2013.

La totalité des dépenses du Service est conforme au cadrage budgétaire qui fixait à 164 508,64€ leur montant maximum. Sur les crédits non consommés 28 128,03€ le sont sur crédits affectés et n'ont donc aucun impact sur le résultat.

La totalité des recettes du service s'élève à 127 660,10€ dont 112 789,45€ proviennent de la Dotation de Fonctionnement servie par la Collectivité Territoriale de Rattachement.

L'équilibre global du Service doit tenir compte, pour la première fois en 2015, des dépenses sur « mandats d'extourne ».

Les dépenses d'Extourne sont des dépenses dont on a fait le mandat en 2014 pour rattacher la charge à cet exercice, exemple : marchandise livrée en 2014 (ou consommation estimée : exemple électricité) mais facture non parvenue au 31/12/14.

Cette dépense, évaluative, a fait partie du résultat de l'exercice 2014 mais n'a pas été payée au fournisseur, le règlement a été mis sur un compte d'attente.

En 2015 elle fait l'objet d'un paiement réel sur « mandat d'extourne ».

Ce règlement peut être différent du montant initial qui était évaluatif.

Si les montants payés sont inférieurs aux évaluations la différence s'apparente à une diminution des charges du Service.

C'est ce qui se produit en 2015 sur ce Service pour un montant de 133,79€ (66,21€ de dépenses contre 200,00€ mandatés en 2014).

Compte tenu de ces opérations l'équilibre global du Service est de 13,76€

	<b>DEPENSES SERVICE AP</b>	CREDITS OUVERTS	CREDITS CONSOMMES
CDI	CDI	11 947,57 €	6 842,89 €
ENSGEN	ENSEIGNEMENT GENERAL	7 200,00 €	4 187,88 €
ENSPRO	ENSEIGNEMENT PROFESSIONNEL	71 400,00 €	80 934,18 €
EQUIP	EQUIPEMENT	10 000,00 €	- €
MANUEL	MANUELS SCOLAIRES	1 859,66 €	- €
OBJEC	CONTRAT D'OBJECTIF	9 114,18 €	8 647,51 €
PROJET	PROJETS	28 263,48 €	15 062,58 €
REPRO	REPROGRAPHIE	14 470,50 €	10 088,13 €
STAGES	STAGES	7 253,25 €	1 756,96 €
TRANSP	AUTRES TRANSPORTS D'ELEVES	3 000,00 €	260,00 €
	<b>TOTAL</b>	<b>164 508,64 €</b>	<b>127 780,13 €</b>

(A)

(B)=mandat 2014 (C)=dépense sur mandat d'extourne 2015

OP-N-1	<b>CHARGES A PAYER EXTOURNE SERVICE AP</b>	<b>200,00 €</b>	<b>66,21 €</b>
--------	--	-----------------	----------------

	<b>RECETTES SERVICE AP</b>	PREVISION DE RECETTES	RECETTES NETTES
7067	Contribution des participants		10 550,00 €
7411	Subventions Ministère de l'Ed. Nationale		2 743,54 €
7415	Subventions Autres Ministères		1 500,00 €
7442	Subventions Région		112 789,45 €
7583	Annul.Mandats exercices antérieures		77,11
	<b>TOTAL</b>	<b>164508,64</b>	<b>127 660,10 €</b>

(D)

<b>RESULTAT DU SERVICE AP = D-A+C-B</b>	<b>13,76 €</b>
---	----------------

### **1-2) Service Vie de l'élève (VE) :**

Globalement les dépenses du Service Vie de l'élève (VE) s'élèvent à 4.484,30€ €.

L'essentiel de la consommation de crédits porte sur les dépenses Fonds Social pour 3.072,08€.

Le Service est en déséquilibre car les consommations de crédits de l'infirmerie inclus dans ce Service ont été plus élevées que celles qui étaient programmées (1.412,22€ pour 600,00€ votés) .

La différence Recettes - Dépenses est de 132,49€.

### **1-3) Service Administration et Logistique(ALO) :**

Le total des charges du Service ALO est de 298.809,00€ en 2015 contre 327.980,23€ en 2014 et 359.427,54€ en 2013, soit une diminution de 16,87% des dépenses générales sur les 2 exercices.

Les dépenses de Viabilisation (eau+électricité) sont d'un montant de 66 689,19 €, supérieurs de 2 689,19€ par rapport aux prévisions.

La dépense portant sur les crédits du Domaine Administration est contenue, inférieure aux prévisions de 7 904,68€.

Les dépenses d'Entretien sont limitées à 108 421,14 € en 2015 contre 118.340,52€ en 2014 et 118.012,54€ en 2013.

Le coût de la reprographie, autre que pédagogique, est chiffré à 5 072,05€.

Les dépenses totales de reprographie 2015, tous services confondus, sont donc de 15 160,18€ en 2015.

A ces dépenses de fonctionnement, il conviendrait d'ajouter l'amortissement annuel des machines, soit environ 2000,00€. Le coût réel de la reprographie tourne donc aux alentours de 17000,00€ en 2015.

Les Amortissements totaux sont inscrits en dépenses du Service ALO pour 53 804,03€ .

Les Amortissements neutralisés (portant sur les biens achetés sur subventions) sont repris en recettes du même Service pour un montant de 46.575,40€.

La différence entre ces Dépenses et Recettes relatives aux amortissements, soit 7.228,63€, est représentative de l'amortissement des biens immobilisés achetés sur Fonds.

De plus, tout comme pour le Service AP, des dépenses avant ordonnancement 2014 extournées en 2015 ont donné lieu à règlements inférieurs de 3756,75 € aux prévisions mandatés en 2014 ce qui minore les dépenses du Service ALO du même montant.

L'équilibre de ce service est donc le suivant:

RECETTES	DEPENSES	EXTOURNES NON REALISEES	EQUILIBRE
288 086,24 €	298 809,00 €	- 3 756,75 €	- 6 966,01 €

Malgré ce résultat négatif et compte tenu du montant concernant les amortissements non neutralisés (7.228,63€) l'impact sur le Fonds de roulement ne sera pas négatif

<b><u>DEPENSES SERVICE ALO</u></b>		crédits ouverts	dépenses
ADMIN	Administration	45 500,00 €	37 595,32 €
CARBUR	Carburants	6 000,00 €	6 571,93 €
DEPPER	frais de déplacements hors AP	2 000,00 €	55,69 €
ENTRET	Entretien	131 040,41 €	108 421,14 €
EQUIP	Equipement	23 149,36 €	13 642,90 €
LICENC	Brevets Licences	3 500,00 €	6 956,75 €
OP-SPE	Opérations spécifiques	65 000,00 €	53 804,03 €
REPRO	Reprographie	1 600,00 €	5 072,05 €
VIAB	Viabilisation	64 000,00 €	66 689,19 €
		341 789,77 €	298 809,00 €

<b><u>RECETTES SERVICE ALO</u></b>		prévisions de recettes	recettes
7068	autres prestations de service		2 043,37 €
7083	locations diverses		5 056,00 €
7442	subventions conseil régional		230 376,88 €
756	transfert d'établissements		2 400,00 €
7588	contrib.entre services de l'établissement		1 634,59 €
776	produit de neutralisation d'amortissement		46 575,40 €
		323 789,77 €	288 086,24 €

**1-4) Service Restauration et Hébergement (SRH) :**

Le coût d'achat des repas est de 19 830,60€ en 2015 contre 20.131,90€ en 2014 et 20.045,60€.

Les dépenses totales s'élèvent à 28 922,97€. Elles étaient de 28.869,62€ en 2014. Elles sont donc parfaitement stables.

Les recettes du service s'élèvent à 30 549,90€ en 2015 contre 29.095,00€ en 2014 sur la base d'une grille tarifaire parfaitement identique.

Si on analyse la répartition des dépenses / total des recettes on constate que:

68,57% des dépenses sont consacrées à l'achat des repas (64,91% des recettes)

22,50% sont reversées à la Collectivité pour le FRPI.

La marge globale est de 5,33%.

Le reversement pour paiement de la viabilisation reste modéré : 1 634,59€ (5,35% des recettes).

Les produits d'entretien sont restés en grande partie à la charge du Service Général. Cette charge devra être supportée par le SRH en 2016.

Le résultat de ce Service est positif de 1 626,93€ en 2015.

Pour 2016 il convient d'être prudent du fait de l'évolution du tarif d'achat des repas de 2.17%.

### **1-5) Service Bourses Nationales (SBN) :**

Le montant total des Bourses Nationales servies en 2015 est de 372 893,97€. Il était de 344.132,03€ en 2014 et 337.589,81€ en 2013 (années corrigées du 1<sup>er</sup> trimestre 2013/2014 payé à tort sur 2014, voir pièce 9 compte financier 2014).

Le total versé pour les bourses évolue donc de 8,35% après une variation de 1,94% l'année précédente.

Il représente donc 27,27% des charges totales de fonctionnement de l'année contre 24,83% en 2014.

Pour l'année scolaire 2015/2016 375 élèves perçoivent les Bourses Nationales soit un ratio de 55,97% pour un indicateur national à 21,2% concernant le second cycle de l'enseignement professionnel (*source : « repères et références statistiques sur les enseignements, la formation et la recherche » éducation nationale Edition 2014*). Ils étaient 353 au cours de l'année scolaire 2014/2015.

Lors du Compte Financier 2014 nous avons relevé que quoique cet indicateur soit normalement plus élevé pour les DOM que pour la France métropolitaine cela ne justifiait pas ce chiffre et soulignait les difficultés socio-économiques du bassin. On constate que cet écart progresse encore en 2015.

Pour 2016 ce glissement devrait se confirmer car les chiffres du compte financier 2015 recouvrent les 2 derniers trimestres de l'année scolaire 2014/2015 (353 élèves boursiers) et le 1er trimestre 2015/2016 (375 boursiers). Par un effet mécanique il devrait être de 4,07% en 2016, toutes chose étant égales par ailleurs.

### **1-6) Service Rémunérations (SREM) :**

Le choix a été fait, il y a quelques années de regrouper l'ensemble des rémunérations prises en charge par le Lycée au sein d'un seul Service au lieu de les éclater entre plusieurs Services comme c'était le cas auparavant.

Cette structuration permet, d'une part, d'isoler ces opérations spécifiques qui représentent de gros montants et viendraient brouiller la lecture des autres Services. Elle permet, d'autre part, durant l'exercice, de suivre beaucoup plus facilement les correspondances entre Recettes et dépenses, de détecter les erreurs et faire coïncider les tableaux de recouvrements nécessaires pour suivre, par exemple, les sommes dues par les 3 financeurs : Rectorat, Région et ASP.

Le total des mouvements financiers 2015 de ce Service SREM s'élève à 534 604,99€ contre 543.216,27€ en 2014 et 501 526,61€.

Il représente 39,09% du total des dépenses de fonctionnement de l'année.

La présence de ce Service dans les comptes de l'établissement a donc nécessité une trésorerie disponible de 44 550,42€, chaque mois, en moyenne, en 2015. C'est dire l'importance à apporter au suivi des créances dans ce domaine.

Du fait de la mise en place d'un centre mutualisateur académique, ce service devrait perdre progressivement de son importance à compter du second semestre 2016.

**1-7) La 1ère Section (fonctionnement) de 2013 à 2015 :**

<b><u>CHARGES</u></b>	2013	2014	2015
AP	107 186,77 €	130 783,82 €	127 780,13 €
VE	6 676,02 €	3 601,52 €	4 484,30 €
ALO	359 427,54 €	327 980,23 €	298 809,00 €
SRH	30 912,61 €	36 148,95 €	28 922,97 €
SBN	443 936,60 €	344 132,03 €	372 893,95 €
SREM	501 526,61 €	543 216,27 €	534 604,99 €
	<b>1 449 666,15 €</b>	<b>1 385 862,82 €</b>	<b>1 367 495,34 €</b>

<b><u>RECETTES</u></b>	2013	2014	2015
AP	108 607,54 €	134 274,60 €	127 660,10 €
VE	6 676,02 €	3 601,52 €	4 351,81 €
ALO	341 236,35 €	313 689,37 €	288 086,24 €
SRH	33 088,60 €	36 374,33 €	30 549,90 €
SBN	443 936,60 €	344 132,03 €	372 893,95 €
SREM	501 526,61 €	543 216,27 €	534 604,99 €
	<b>1 435 071,72 €</b>	<b>1 375 288,12 €</b>	<b>1 358 146,99 €</b>



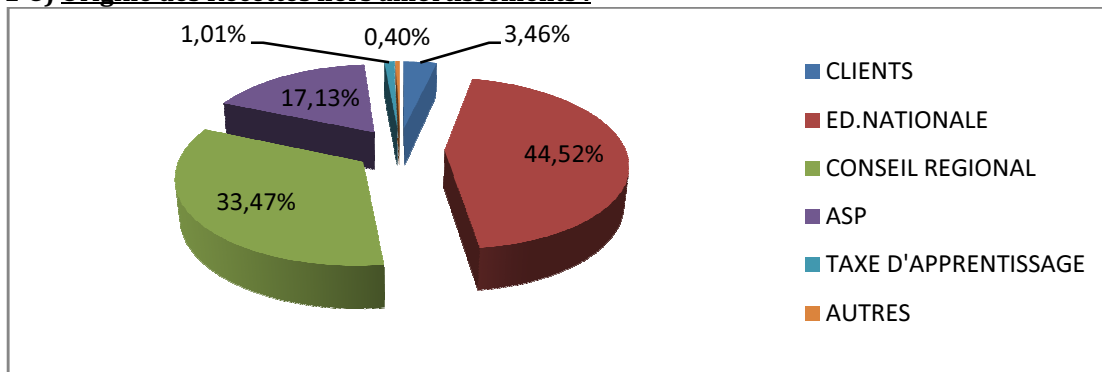
<b>RESULTAT</b>	2013	2014	2015	
AP	1 420,77 €	3 490,78 €	13,76 €	
VE	- €	- €	132,49 €	
ALO	- 18 191,19 €	- 14 290,86 €	6 966,01 €	
SRH	2 175,99 €	225,38 €	1 626,93 €	
SBN	- €	- €	- €	
SREM	- €	- €	- €	
	<b>- 14 594,43 €</b>	<b>- 10 574,70 €</b>	<b>5 457,81 €</b>	<b>A</b>

	2013	2014	2015	
<b><u>AMORTISSEMENTS NON NEUTRALISES</u></b>	<b>19 007,29 €</b>	<b>17 656,18 €</b>	<b>7 228,63 €</b>	<b>B</b>
<b><u>Capacité d'Auto Financement (CAF)</u></b>	<b>4 412,86 €</b>	<b>7 081,48 €</b>	<b>1 770,82 €</b>	<b>A+B</b>
<b>IMMOBILISATIONS SUR FONDS</b>	- €	- €	- €	<b>C</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>4 412,86 €</b>	<b>7 081,48 €</b>	<b>1 770,82 €</b>	<b>A+B-C</b>

**1-8) Opérations en Capital (OPC) :**

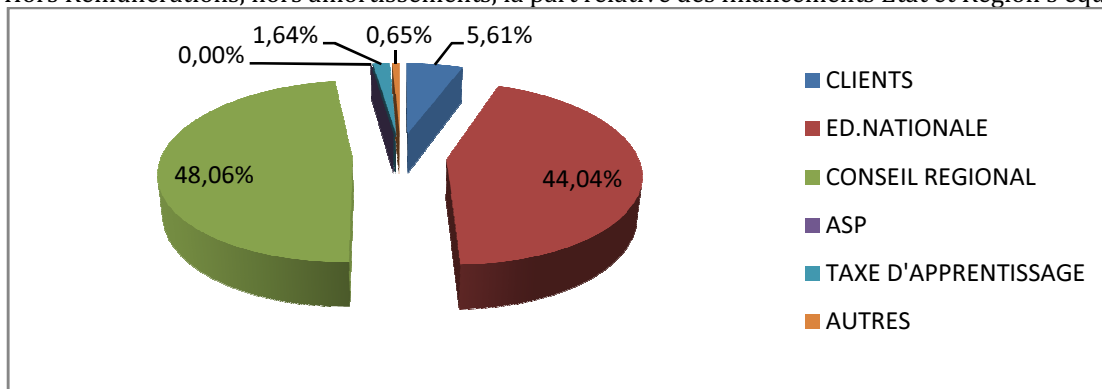
Les achats d'immobilisations en 2014 se sont élevés à un total de 82.890,36€ entièrement financés sur subventions. 14.112,11€ proviennent de la Taxe d'Apprentissage, le solde de subventions du Conseil Régional de Guyane. Il n'y a donc pas eu de prélèvement sur Fonds pour réaliser ces opérations.

### 1-8) Origine des Recettes hors amortissements :



La part des financements Etat est de 61,66% du total des recettes hors amortissements contre 33,47% pour la Région. L'ensemble des autres financements ne représentent que 4,87%.

Hors Rémunérations, hors amortissements, la part relative des financements Etat et Région s'équilibrent pour un total de 92,10%



L'exercice 2015 a un résultat négatif de 5 457,81€. Mais compte tenu des amortissements non neutralisés pour un montant de 7228,63€ l'impact sur le Fonds de Roulement est positif de 1 770,82€ (Capacité d'Auto Financement).

Le volume des mouvements financiers liés aux rémunérations oblige à la prudence afin de disposer en permanence d'un volant de trésorerie suffisant pour faire face au règlement mensuel des salaires même pendant les périodes durant lesquelles les avances de subventions ne sont pas encore perçues ou les remboursements des avances faites par le Lycée pour le compte des financeurs n'ont pas encore eu lieu.

## **Partie 2 : ANALYSE FINANCIERE:**

### **2-1) Le Résultat :**

Le résultat global de l'exercice 2015 est de un déficit de 5 457,81 € (montant des amortissements sur fonds non déduit).

	2013	2014	2015
<b><u>RESULTAT NET GLOBAL</u></b>	- <b>14 594,43 €</b>	- <b>10 574,70 €</b>	- <b>5457,81€</b>
Résultat Service Général	- 16 770,42 €	- 10 800,08 €	- 7 084,74€
Résultat Service Restauration Hébergement	2 175,99 €	225,38 €	1 626,93€

### **2-2) Evolution du Fonds de Roulement:**

Le Fonds de Roulement s'élevait après le compte financier 2014 à la somme de 111 384,05€.

Le résultat négatif global recouvre:

- d'abord, la compensation de l'amortissement des biens immobilisés achetés sur Fonds, pour un montant négatif de 7 228,63€.
- ensuite, une augmentation du Fonds de Roulement Disponible du Service Général de 143,89€.
- enfin, une augmentation du Fonds de Roulement Disponible du Service SRH pour 1 626,93€.

Comme aucun prélèvement sur fonds pour achat d'immobilisations n'a été effectué en 2015 (Recettes=Dépenses en OPC).

La **Variation du Fonds de Roulement** et la Capacité d'Autofinancement (**CAF**) sont identiques soit **1 770,82 €** (confer 1-7 supra).

Le Fonds de Roulement (**FdR**) s'élève donc au 31/12/2014 à la somme de **113 154,87 €**

*Ce montant calculé à partir de la comparaison entre les comptes de charges et de produits (comparaison des comptes de classes 6 et 7= recettes vs dépenses de fonctionnement) est retrouvé par deux autres méthodes:*

- a) par comparaison entre les comptes de capitaux et d'immobilisations (crédits des comptes de classes 1,2 et les débits des comptes 1 et 2)*
- b) par comparaison entre les comptes de tiers et comptes financiers (débits des comptes de classe 4 et 5 et compte 275 (dépôts cautionnements versés) et les crédits des comptes de classe 4 et 5)*

### **2-3) Fonds de Roulement mobilisable immédiatement:**

Le montant du Fonds de Roulement ne signifie pas que cette somme soit disponible en cas de besoin.

Pour connaître la partie mobilisable immédiatement il convient de lui ôter les sommes correspondantes :

Les Provisions : 6 500,00€

Le **Fonds de Roulement mobilisable immédiatement** est donc de **106 654,87€**

#### **2-4) ratio Fonds de Roulement mobilisable immédiatement vs subvention de fonctionnement:**

La subvention de fonctionnement notifiée par la Région de la Guyane pour 2015 s'élevait à la somme de 364 920,00 €.

Compte tenu du Fonds de Roulement Mobilisable immédiatement, ci-dessus, le ratio entre ces deux montants s'élève à **29,23%**.

Cette marge de manœuvre va permettre notamment, en 2016, l'acquisition de véhicule dont la section MVA a besoin de façon urgente à l'usage de ses formations.

#### **2-5) Besoin en Fonds de Roulement et Trésorerie:**

En comptabilité le montant de la trésorerie peut être calculé par la formule: Trésorerie= FdR-Besoin en fonds de Roulement

Le Besoin en Fonds de Roulement calculé en comptabilité s'élève à - 392 555,44 €[(débiteurs classe3+4+50)-créditeurs classe 4]

Le Fonds de Roulement est de : 113 154,87€

La Trésorerie calculée devrait donc être théoriquement de : **505 710.31€**

Contrôle: ce montant est corroboré par l'addition des sommes détenues au 31 décembre 2015

sur le compte Trésor (débit du compte 5151): 557 228,61 €

dans la caisse (débit du compte 531): 2 313,43 €

dû par « clients »/effets impayés (débit compte 5117) 200,00 €

fonds de caisse « turboself » (débit compte 585) 200,00 €

desquelles on enlève les sommes en cours de règlement bancaire - 54 231,73 €

(crédit compte 5159)

Trésorerie réelle= **505 710,31 €**

Le niveau de la Trésorerie s'est amélioré fortement depuis 2013 (+82,94%). Cette nette augmentation alors que le Fonds de Roulement ne progresse sur la période que de 7,61% est due à des remboursements plus efficaces des avances faites pour la couverture des rémunérations.

Le faible solde total des débits de la classe 4 (comptes de tiers) de la balance au 31/12/2015 (2 269,41€) atteste de la modération des créances en cours d'autant que 1 550,00€ de ce total correspondent à l'attente des versements des participations adultes au voyage Batimat 2015.

#### **2-6) Jours de Fonds de Roulement:**

Nouvel indicateur, depuis le passage à la RCBC (Renouvellement du Cadre Budgétaire et Comptable) le ratio "**Jours de Fonds de roulement**" calcule le nombre de jours de fonctionnement de l'établissement sans apport de Trésorerie. S'il n'a pas d'intérêt direct en cours de gestion, il permet de connaître la capacité d'autonomie de l'établissement sur Fonds Propres et donc de mesurer sa capacité à affronter une difficulté momentanée liée à un choc externe (exemple non versement de la dotation de fonctionnement par la Collectivité Territoriale de rattachement).

Cependant cet indicateur seul est insuffisant car le Fonds de Roulement intègre les créances. Il faut donc que, parallèlement le taux de créances non recouvrées soit le plus bas possible pour que ce ratio soit pertinent. C'est le cas ici.

Pour 2015 1 jour de fonctionnement représente 3 638,20€. Ce ratio, tout comme le suivant (jours de Trésorerie), ne prend pas en compte les dépenses d'immobilisation (Service OPC)

Pour 2015 le ratio « *Jours de Fonds de Roulement* » est de **31,10 jours**. Il est stable (30,35 jours en 2014).

#### **2-7) Jours de Trésorerie:**

Cet indicateur calcule le nombre de jours de fonctionnement en utilisant l'ensemble de la trésorerie. Il est de **139 jours** en 2015. Il était de 107,28 jours en 2014 et de 72 jours en 2013.

Il reflète la réflexion supra sur le calcul de trésorerie

#### **2-8) Le taux moyen des charges à payer:**

Le taux moyen des charges à payer renseigne sur le pourcentage des charges restant à payer au 31 décembre par rapport au total des dépenses d'exploitation.

Elevé il montre que les règlements des fournisseurs sont trop tardifs.

Egal à zéro il signe un arrêt trop précoce des commandes ou un défaut de rattachement des charges à l'exercice.

Le **taux moyen des charges à payer** au 31/12/2015 est de **3,10%** lié directement aux factures non parvenues ayant fait l'objet d'un mandatement évaluatif en attente des factures pour un total de 40 163,18€. Ces factures seront réglées aux fournisseurs, sur EXTOURNE, en exercice 2016.

#### **2-9) Le taux moyen de recouvrement:**

Le taux moyen de recouvrement permet d'évaluer les risques liés à la non perception de recettes, en mettant en perspective les créances non soldées au 31 décembre avec le volume total des créances de l'exercice (hors subventions, opérations d'ordr...). Plus le ratio est faible moins les risques sont importants.

Ce ratio est de **4,71%** pour le lycée au 31/12/2014.

Cependant ce ratio ne prend pas en compte les créances tirées sur les organismes publics (comptes 44....).

Il ne porte donc que sur les 48 199,27€ de créances tirées des clients « directs », sur un total de 1 394 461,95€.

Si on effectue les calculs en y intégrant ces comptes ainsi que les recettes totales correspondantes (comptes 744..) on obtient un ratio de **0.16%**. Ce qui est un excellent taux. Les établissements qui ont des arriérés important avec l'ex « CNASEA » voient ce taux décroché vers le haut par rapport au premier type de calcul.

#### **2-10) Recollement GFC avec la comptabilité auxiliaire des immobilisations (EGIMMO):**

La tenue de la comptabilité auxiliaire des immobilisations sur le logiciel EGIMMO retrace exactement au 31 décembre 2014 le détail des immobilisations et des capitaux dont les montants figurent en solde des comptes des classes 1 et 2 dans GFC.

Il en va de même des comptes de dépréciations.

acquisitions			amortissements	valeur résiduelle
subventions Investissement Etat	<b>compte 1311</b>	<b>3 117,00 €</b>	3 117,00 €	- €
Subventions Investissement Région	<b>compte 1312</b>	<b>317 382,47 €</b>	170 218,77 €	147 163,70 €
taxe d'apprentissage	<b>compte 13181</b>	<b>25 032,11 €</b>	11 294,15 €	13 737,96 €
Total sur subventions		345 531,58 €	<b>184 629,92 € (a)</b>	160 901,66 €
Fonds Propres	<b>compte 10681</b>	85 125,30 €	62 667,68 €	<b>22 457,62 € (b)</b>
TOTAL GENERAL CAPITAUX		<b>430 656,88 €</b>	247 297,60 €	183 359,28 €

(a= débit du compte 139, b=débit du compte 10681 RI [réserves Immobilisées] après affectation du résultat du Compte Financier)

	acquisitions			amortissements			valeur résiduelle	
		subv.			neutralisé			
concessions et droits similaires	<b>compte 205</b>	5 652,50 €		<b>compte 280</b>	5 578,88 €		73,62 €	
		3 273,60 €			réel	3 273,60 €		- €
		<b>8 926,10 €</b>			total	<b>8 852,48 €</b>		73,62 €
install.tech. Matériel outillages	<b>compte 215</b>	130 822,98 €		<b>compte 2815</b>	59 207,44 €		71 615,54 €	
		25 734,30 €			réel	23 074,89 €		2 659,41 €
		<b>156 557,28 €</b>			total	<b>82 282,33 €</b>		74 274,95 €
matériel de transport	<b>compte 2182</b>	54 000,00 €		compte 2818	36 827,77 €		17 172,23 €	
		51 775,00 €			réel	32 228,24 €		19 546,76 €
		<b>105 775,00 €</b>			total	69 056,01 €		36 718,99 €
matériel de bureau et informatique	<b>compte 2183</b>	126 033,10 €		compte 2818	78 392,41 €		47 640,69 €	
		4 342,40 €			réel	4 090,95 €		251,45 €
		<b>130 375,50 €</b>			total	82 483,36 €		47 892,14 €
mobilier	<b>compte 2184</b>	29 023,00 €		compte 2818	4 623,42 €		24 399,58 €	
		- €			réel	- €		- €
		<b>29 023,00 €</b>			total	4 623,42 €		24 399,58 €
total des comptes 218X		209 056,10 €		<b>total compte 2818</b>	119 843,60 €		89 212,50 €	
		56 117,40 €			réel	36 319,19 €		19 798,21 €
		<b>265 173,50 €</b>			total	<b>156 162,79 €</b>		109 010,71 €

<b>TOTAL GENERAL immobilisations</b>	subv.	345 531,58 €	<b>AMORTISSEMENTS ET VALEURS RESIDUELLES</b>	neutralisé	<b>184 629,92 €</b>		160 901,66 €
	fonds	85 125,30 €		réel	62 667,60 €		<b>22 457,62 €</b>
	total	<b>430 656,88 €</b>		total	247 297,60 €		183 359,28 €

La valeur totale immobilisée est de 430 656,88€. La valeur résiduelle totale au 31/12/2015 est de 183 359,28€. Le taux de vétusté des immobilisations est donc de 57,42% (perte de valeur par rapport au prix d'acquisition)

Ces chiffres étaient respectivement de 347 766,52€ et 154 272,95€ en 2014, soit un taux de vétusté de 55,63%.

Bien que ce taux soit raisonnable, pour maintenir le niveau de ce taux, il aurait fallu immobiliser environ 14 000,00€, en sus des 82 890,36€ acquis durant l'exercice 2015.

Ce montant total annuel de près de 97 000,00€ semble très important. Il s'explique par le fait du très haut niveau d'équipement comparé aux autres établissements du secteur, même si chacun peut estimer, souvent à raison et compte tenu de son pôle d'activité, qu'il faudrait investir d'avantage sur tel ou tel point.

Il trouve aussi sa source dans le fait qu'une grande partie des immobilisations concerne du matériel informatique (ou similaire) à amortissement rapide (3 ans).

Cet indicateur souligne la difficulté, qu'il y aura dans les années à venir, à financer sur Fonds, convaincre la Collectivité de Rattachement, voir rechercher des financements extérieurs (Taxe d'Apprentissage) afin de continuer à faire évoluer « l'outil de travail Raymond Tarcy » ou, pour le moins, le maintenir au niveau atteint actuellement.

Ces calculs n'ont évidemment de sens que si l'on procède régulièrement aux sorties d'inventaire des biens hors d'usage devenus sans valeur comptable.

-----

Comptablement parlant, l'exercice 2015 est donc satisfaisant, laissant une trésorerie à un niveau très correct au regard du volume des dépenses de fonctionnement.

Les fonds mobilisables sont raisonnables et permettent d'envisager de poursuivre des opérations d'équipement au cours de l'exercice 2016.

Il convient évidemment de veiller à la disponibilité de la trésorerie pour faire face à la charge mensuelle liée aux rémunérations à servir.

Le Lycée a bénéficié jusqu'ici de sa "jeunesse" (7 ans) puisque les locaux et le matériel sont récents. Cependant il va falloir être vigilant et ne pas oublier de programmer, avec l'aide de la Collectivité de rattachement, le maintien à niveau de ce très bel outil.

Il faut, d'ors et déjà, par exemple, établir un planning de réfection des peintures intérieures car si le propriétaire commence, en cette année 2016, les réfections extérieures il a clairement indiqué que les travaux intérieurs seront à charge du Lycée.

La présence de la section Peintre Applicateurs de Revêtements devrait permettre d'avancer sur ce dossier qui ne nécessite pas de travaux en hauteur contrairement aux réfections extérieures. Son intervention devrait à la fois fournir l'opportunité d'un « chantier école » tout en limitant les coûts à l'achat des fournitures nécessaires, à l'instar des extensions du réseau informatique qui ont déjà bénéficiées d'interventions de la section compétente, qui a fourni un excellent travail et dont le résultat profite à l'ensemble de la communauté.

RNE: 9730425Z

FONDS DE ROULEMENT  
PROPOSITION VENTILATION DU RESULTAT

SERVICES	ABREV.	RECETTES	DEPENSES	EXTOURNES NON REALISEES	EQUILIBRE
ACTIVITES PADAGOGIQUES	AP	127 660,10 €	127 780,13 €	- 133,79 €	13,76 €
VIE DE L'ELEVE	VE	4 351,81 €	4 484,30 €	- €	132,49 €
ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE	ALO	288 086,24 €	298 809,00 €	- 3 756,75 €	6 966,01 €
<b>A) total services généraux</b>		<b>420 098,15 €</b>	<b>431 073,43 €</b>	<b>- 3 890,54 €</b>	<b>7 084,74 €</b>

SERVICE RESTAURATION HEBERGEMENT	SRH	30 549,90 €	28 922,97 €	- €	1 626,93 €
SERVICE DES BOURSES NATIONALES	SBN	372 893,95 €	372 893,95 €	- €	- €
SERVICE REMUNERATIONS	SREM	534 604,99 €	534 604,99 €	- €	- €
<b>B) total services spéciaux</b>		<b>938 048,84 €</b>	<b>936 421,91 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 626,93 €</b>

	TOTAL RECETTES DE FONCTION.	TOTAL DEPENSES DE FONCTION.	TOTAL EXTOURNES NON REALISEES	RESULTAT 2015
<b>RESULTAT</b>	1 358 146,99 €	1 367 495,34 €	- 3 890,54 €	<b>5 457,81 €</b>

	RECETTES	DEPENSES	IMMOB SUR FONDS
<b>C) OPERATIONS EN CAPITAL</b>	82 890,36 €	82 890,36 €	- €

<b>RECETTES TOTALES / DEPENSES TOTALES/NEUTR.NON REALISEES</b>	<b>1 441 037,35 €</b>	<b>1 450 385,70 €</b>	<b>- 3 890,54 €</b>
--	-----------------------	-----------------------	---------------------

<b>D) AMORTISSEMENTS NON NEUTRALISES (/immobilisations sur Fonds)</b>	<b>7 228,63 €</b>
<b>E) dépôts et cautionnement</b>	<b>- €</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET(A+B+C+D+E)</b>	<b>1 770,82 € (CAF)</b>

	compte	après COFI 2014	immob.sur fonds 2014	proposition ventilation résultat COFI 2015	après COFI 2015
<b>E / réserves disponibles service généraux</b>	10681 RD	<b>100 279,23 €</b>	- €	143,89 €	<b>100 423,12 €</b>
réserves immobilisées	10681 RI	29 686,25 €	- €	- 7 228,63 €	22 457,62 €
réserves / dépôts et cautionnement	10681 DC	852,40 €			852,40 €

<b>F / réserves service SRH</b>	10687	<b>4 604,82 €</b>		1 626,93 €	<b>6 231,75 €</b>
				- 5 457,81 €	

<b>G / Provisions pour charges</b>	157	<b>6 500,00 €</b>	opérations de l'exercice - €		<b>6 500,00 €</b>
------------------------------------	-----	-------------------	------------------------------	--	-------------------

			variation fds roulement	
<b>FONDS DE ROULEMENT TOTAL BRUT(= E+F+G)</b>	<b>111 384,05 €</b>		<b>1 770,82 €</b>	<b>113 154,87 €</b>

contrôle résultat/ balance	
Solde créditeur cl7	1 358 146,99 €
solde débiteur cl6	1 363 604,80 €
résultat	- 5 457,81 €

contrôle fonds de roulement / balance			
	classe 4	classe 5	total
solde débiteur	2 269,41 €	559 942,04 €	562 211,45 €
solde créditeur	394 824,85 €	54 231,73 €	449 056,58 €
fonds de roulement			<b>113 154,87 €</b>

contrôle fonds de roulement / cl1-2-3				
	classe 1	classe 2	classe 3	total
solde débiteur	190 087,73 €	431 509,28 €		621 597,01 €
solde créditeur	487 454,28 €	247 297,60 €		734 751,88 €
fonds de roulement				<b>113 154,87 €</b>