MINISTERE DE L'EDUCATION NATIONALE

ACADEMIE DE DIJON

Département de Saône-et-Loire
Pièce n° 9bis

0710009Z
Collège Louise Michel
71 150 CHAGNY

RAPPORT DE L'AGENT COMPTABLE SUR LE COMPTE FINANCIER DE L'EXERCICE 2020

Présenté par Patrick GALLET, Agent comptable

Depuis le 1er septembre 2012, le collège Louise Michel de Chagny est rattaché au lycée Mathias de Chalon-sur-Saône, où est traitée la comptabilité générale.

I – Analyse globale des recettes et dépenses

Globalement, il y a une baisse des recettes de 32,8 % par rapport à l'année dernière. Les recettes du service AP baissent de 42,7 %, celles du service ALO de 55,8 % mais le gaz et l'électricité ne figurent plus au budget depuis cette année et celles du SRH de 35,6 %. Les écarts les plus significatifs entre prévision et réalisation des recettes concernent les appels à projets, les sorties scolaires et les voyages qui ont été annulés cette année. Le reversement attendu du service SRH au service ALO au titre des charges communes a été inférieur de 28 495,02 € à la prévision budgétaire, soit une baisse de 37,8 %.
Les recettes du service VE sont relativement stables car elles concernent principalement les salaires des AED.

Concernant les dépenses, la baisse globale est de 32,2 %. Elle est de 59,5 % pour le service AP, de 39,5 % pour le service ALO, le gaz et l'électricité n'étant plus comptabilisés dans le budget depuis cette année et de 33,9 % pour le service SRH. Pour le service VE, elles sont en légère baisse.

Les crédits disponibles au 31/12/2020 concernent les crédits d'enseignement consommés à seulement 65 % et les appels à projets, sorties scolaires et voyages qui ont été annulés cette année.
En 2020, le collège a investi pour 6 055,63 € sur le service OPC.

II – Analyse du résultat de l'exercice

Le résultat prévisionnel de gestion est de - 5 077,16 €, détaillé par service dans le tableau ci-dessous. Le service général enregistre un déficit de 6 905,01 € (réduit à 3 387,80 € hors amortissements) et le SRH un excédent de 1 827,85 €.
Le niveau du stock alimentaire est en baisse de 991,84 €.
Ce résultat est dû au déficit du service ALO (- 34 511,12 €) en partie compensé par l'excédent du service AP (+ 27 434,04 €) €. Le service VE est presque à l'équilibre car il est principalement financé par des ressources affectées. Le service ALO est déficitaire à cause des dépenses de produits d'entretien en hausse et à un reversement des charges communes nettement moins important qu'initialement prévu au budget
Les réserves disponibles restent à un niveau confortable (57 292,05 €). Elles représentent 58,3 % de la dotation de fonctionnement qui n'intègre plus cette année le gaz et l'électricité.

DETERMINATION DU RESULTAT				
1ère Section	*Fonctionnement*	*Charges*	*Recettes*	*Résultat de gestion*
	Administration et logistique	103 688,69	69 177,57	-34 511,12
	Activités pédagogiques	58 007,44	85 441,48	27 434,04
	Vie de l'Elève	184 981,28	185 153,35	172,07
	0,00	*346 677,41*	*339 772,40*	*-6 905,01*
	Restauration	186 096,58	187 924,43	1 827,85
	Bourses Nationales	18 104,00	18 104,00	0,00
	Service Spécial 3	0,00	0,00	0,00
	Service Spécial 4	0,00	0,00	0,00
	0,00	*204 200,58*	*206 028,43*	*1 827,85*
2ème Section	*Opération en Capital*	6 055,63	0,00	
	TOTAL GENERAL	**556 933,62**	**545 800,83**	**-5 077,16**

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		
Résultat prévisionnel de gestion		**-5 077,16**
dont		
amortissement réel	3 517,21	
insuffisance d'autofinancement de		**-1 559,95**

La ventilation du résultat s'effectue de la manière suivante :

AFFECTATION DES RESULTATS	Situation après résultat de 2019	Immobilisations sur Fonds Disponibles 2020	Résultat AVANT intégration 2020	Variations de l' exercice Intégration du résultat de -5 077,16 en +	en -	Situation après affectation des résultats 2020	Comptes de réserves
RESERVES DISPONIBLES:			(*)	(*) sorties inventaire sur FD			
Service Général	61 007,56	-3 147,40	57 860,16	0,00 0,00 0,00	568,11	57 292,05	cl 106.81 dispo
RESERVES EMPLOYEES:							
Dépôts Cautionnement	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	cl108.81dc
Réserves immobilisées	10 674,70	3 147,40	13 822,10				
Amortissements réels (1 mdt/ordre pas d'OR)					3 517,21	10 304,89	cl108.81immo
Sorties d'inventaire de biens achetés sur fonds disponibles					0,00		
Stock du Service général	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	cl 108.81st SG
Stock du SRH (Denrées)	6 077,37		6 077,37	0,00	991,84	5 085,53	cl 106.87st SRH
2							
				0,00	5 077,16		
TOTAL GENERAL DES RESERVES	77 759,63	0,00	77 759,63	-5 077,16		72 682,47	

III – Situation comptable et de trésorerie

La trésorerie disponible au 31 décembre est en hausse par rapport à l'année dernière et elle reste à un niveau satisfaisant. Elle permet à l'établissement de financer les prélèvements éventuels sur les réserves et représente 61 jours de fonctionnement.

Le taux moyen de charges à payer, c'est-à-dire les factures parvenues à l'établissement après le 31 décembre, est de 5,73 %. Ces factures représentent un total de 31 307,66 € de factures à payer dont 21 265,48 € pour l'ex-FARPI.

Le taux de non recouvrement est de 2,41 %. Il concerne principalement les frais de demi-pension et les créances contentieuses.

Concernant les subventions affectées, les reliquats sont modérés.

Principales sommes à recouvrer au 31/12/2020

- frais demi-pension janvier/mars 2020 : 43,16 €
- frais demi-pension septembre/décembre 2020 : 3 607,17 €
- créances contentieuses : 863,70 €
- CD71 subvention matière d'œuvre : 1 436,40 €
- avoirs voyages 2020 : 7 760,00 €

Principaux reliquats au 31/12/2020

- Rectorat subvention bourses : 420,70 €
- Rectorat subvention manuels scolaires : 8 862,28 €
- Rectorat subvention CESC : 3 481,00 €
- Rectorat subvention fonds social collégien : 756,65 €
- Etat subvention MILDT : 600,00 €
- CD71 subvention théâtre : 1 590,00 €

- CD71 subvention cinéma : 424,00 €
- FSE don pour CVC : 811,21 €
- FSE don pour voyage : 307,67 €

Les tableaux suivants détaillent, de manière chiffrée, les explications précédentes.

RAPPEL FONDS DE ROULEMENT

Année	Fonds de Roulement	SG	SRH	Stocks
2013	51 604,97 €	11 360,89 €	33 624,34 €	6 619,74 €
2014	42 879,97 €	4 915,97 €	28 778,72 €	9 185,28 €
2015	49 617,25 €	12 524,30 €	30 801,44 €	6 291,51 €
2016	85 292,32 €	37 187,57 €	42 305,80 €	5 798,95 €
2017	81 591,56 €	75 628,23 €	0,00 €	5 963,33 €
2018	69 243,65 €	62 578,25 €	0,00 €	6 665,40 €
2019	67 084,93 €	61 007,56 €	0,00 €	6 077,37 €
2020	**62 377,58 €**	**57 292,05 €**	**0,00 €**	**5 085,53 €**

La RCBC a supprimé la notion de réserves, on parle dorénavant de fonds de roulement UNIQUE pour le budget principal
Cette nouvelle définition du fonds de roulement intègre les stocks

Analyse de la variation du fonds de roulement par le Flux Monétaire

	2019	2020		
Trésorerie	76 652,97 €	92 579,12 €		
- restes à payer	4 271,78 €	31 307,66 €	49 047,50 €	
- Trésorerie affectée	21 202,00 €	17 739,84 €		
+ Restes à recouvrer	9 828,37 €	13 760,43 €		
(B)	61 007,56 €	57 292,05 €	(A)	
A-B =	-3 715,51 €			
Var.de stocks	-991,84 €			
	-4 707,35 €	**Variation du Fonds de Roulement**		

B : Détail du Flux Monétaire

	Situation au 31/12/2020	Situation en 2021	Observations
Trésorerie	92 579,12 €		Compte trésor et caisse
Sous total	***92 579,12 €***		
Restes à payer	0,00 €		
fournisseurs prélévés (c/4012)	0,00 €		
factures non parvenues (c/4081)	31 307,66 €		
Rémun. Et Cotis sociales	0,00 €		
Trop perçu à rembourser	0,00 €		
Sous total	***31 307,66 €***		
Trésorerie Affectée :			
AvanceS familles demi-pension	486,33 €	A utiliser en 2021	Familles
Crédits d'Etat MEN affectés	13 520,63 €	A utiliser en 2021	Rectorat
Crédits CD71 affectés	2 014,00 €	A utiliser en 2021	projet Théâtre/cinéma
Dons FSE	1 118,88 €	A utiliser en 2021	
Autres crédits pédagogiques affec	600,00 €	A utiliser en 2021	mildt/ireps
Crédits Contrats aidés	0,00 €		ASP
Sous total	***17 739,84 €***		
Restes à recouvrer :			
Créances demi-pension	3 650,33 €	A recevoir	Diverses familles
A recevoir créances contentieuses	863,70 €	A recevoir	Huissiers et CAF
Subventions CD71	1 486,40 €	A recevoir	Conseil départemental
Avoirs voyages 2020	7 760,00 €	A recevoir	voyagistes
Crédits Contrats aidés	0,00 €		ASP
Charges constatés d'avance	0,00 €		
Sous total	***13 760,43 €***		
TOTAL	**57 292,05 €**		
Il faut y ajouter les stocks	**5 085,53 €**	pour obtenir le fonds de rouleme	**62 377,58 €**

ELEMENTS D'ANALYSE FINANCIERE								
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fonds de roulement	51 604,97 €	42 879,97 €	49 617,25 €	85 292,32 €	81 591,56 €	69 243,65 €	67 084,93 €	62 377,58 €
Jours fonds de roulement	27,44	21,23	26	46	45	31	30	41
Besoin en fonds de roulement	-4 424,66 €	-9 083,87 €	-15 594,09 €	-37 933,09 €	-23 535,53 €	-27 839,83 €	-9 568,04 €	-30 201,54 €
Trésorerie	56 029,63 €	51 963,84 €	65 211,34 €	123 225,41 €	105 127,09 €	97 083,48 €	76 652,97 €	92 579,12 €
Jours de trésorerie	29,79	25,72	34	67	56	43	34	61
Taux moyen de charges à payer	0,17%	0,30%	0,77%	3,44%	1,26%	2,04%	0,53%	5,73%
Taux de non recouvrement	1,35%	2,48%	1,40%	1,62%	2,00%	1,80%	1,87%	2,41%

A Chalon-sur-Saône, le 17 mars 2021,

L'Agent comptable,

LYCÉE MATHIAS Place Mathias CHALON-SUR-SAONE L'agent comptable

Patrick GALLET