



Rue Frédéric Mistral
BP 28
07401 Le Teil Cedex
☎ 04 75 92 22 00
☎ 04 75 52 12 95

PIECE N° 9

RAPPORT DE L'ORDONNATEUR SUR LE COMPTE FINANCIER DE L'EXERCICE 2015

Ce rapport commun est établi conformément aux dispositions du tome 4 de l'instruction codificatrice M9-6 relative au cadre budgétaire et comptable des établissements publics d'enseignement (EPL) en vigueur depuis l'exercice 2013.

Le lycée Xavier Mallet est rattaché comptablement au lycée Alain Borne de Montélimar, siège d'une Agence comptable de huit établissements.

Le lycée est l'établissement support d'un groupement de commandes pour l'achat des denrées alimentaires de l'ensemble des établissements scolaires publics (collèges et lycées) de l'Ardèche et de la Drôme.

I. Les personnels chargés de la gestion matérielle et financière

A. Les personnels administratifs

La dotation globale de l'établissement est de quatre postes : 1 Attaché, 1 S.A.E.N.E.S et 2 Adjoints administratifs.

Cette dotation paraît insuffisante pour assumer les missions liées à la gestion matérielle et financière du lycée et permettre un développement du groupement de commandes sur d'autres types de marchés (contrôles bactériologiques et sanitaires, papier reprographie, vérifications périodiques gaz, électricité, extincteurs ...).

En septembre 2014, un ½ poste provisoire de catégorie C a été implanté par le Rectorat de l'Académie de Grenoble suite à la prise en compte d'un temps partiel (80 %) et de la charge administrative du groupement de commandes.

B. Les personnels techniques territoriaux et d'état

Le lycée a une dotation de 12 postes au 1^{er} septembre 2015, répartis comme suit :

- 1 Adj. Tech. Territorial Principal (ATTP), spécialité IEST et responsable d'Equipe
- 1 ATTP chef de cuisine
- 1 ATT cuisinier
- 1 ATT spécialité revêtements et finitions
- 7 ATT, Agent d'entretien et d'hygiène dont 1 spécialité Accueil et 2 aides de restauration
- 1 aide de laboratoire (personnel d'état)

Malgré la nomination par la Région Rhône-Alpes d'un agent d'entretien contractuel à 100 % pour l'année scolaire 2015-2016, la dotation en personnels techniques territoriaux reste trop faible et seul l'emploi de 2 personnels en Contrats Aidés et 1 contrat d'avenir permet d'assurer des conditions d'accueil et d'hébergement satisfaisantes pour les usagers.

II. L'EXECUTION DU BUDGET 2015

Le **budget initial** était équilibré grâce à un **prélèvement sur le fonds de roulement de 2 885,30 €** :

- 2 470,00 € pour le service AP,
- 315,30 € pour le service ALO,
- 100,00 € pour le service VE.

A ce prélèvement, quatre Décisions Budgétaires Modificatives (DBM) pour vote ont impacté le fonds de roulement dans le courant de l'exercice :

- votée le 5 février 2015 (DBM n°1)	=	3 900,00 € (service OPC)
- votée le 24 mars 2015 (DBM n°3)	=	1 000,00 € (service VE)
- votée le 19 mai 2015 (DBM n°6)	=	9 800,00 € (services VE, ALO, SRH et OPC)
- votée le 9 juin 2015 (DBM n°9)	=	17 000,00 € (service ALO)

soit un **montant total de 31 700,00 €** voté par le Conseil d'Administration de l'établissement pour ouvrir des crédits supplémentaires au budget 2015.

Les **modifications** apportées au budget initial sont détaillées dans les **annexes n° 1 et 2** (prélèvements sur le fonds de roulement).

A. Les services généraux (AP, VE et ALO)

1. Les écarts entre le budget initial et le réalisé

CHARGES

SERVICE	BUDGET INITIAL	DEP. NETTES	ECART EXE./BUD. INI.	ECART EN %
Activité pédagogique (AP)	122 816,18	104 228,46	-18 587,72	-15,13%
Vie de l'élève (VE)	6 795,00	13 960,60	7 165,60	105,45%
Administration et logistique (ALO)	199 701,10	210 484,93	10 783,83	5,40%
TOTAL SERV. GENERAUX	329 312,28	328 673,99	-638,29	-0,19%

PRODUITS

SERVICE	BUDGET INITIAL	REC.NETTES	ECART EXE REC/BUD INI	ECART EN %
Activité pédagogique (AP)	120 346,18	101 383,58	-18 962,60	-15,76%
Vie de l'élève (VE)	6 695,00	11 264,49	4 569,49	68,25%
Administration et logistique (ALO)	194 182,53	202 840,77	8 658,24	4,46%
Total SERV. GENERAUX	321 223,71	315 488,84	-5 734,87	-1,79%

Globalement, le budget exécuté pour les services généraux est très proche des prévisions budgétaires (- 638,29 €).

Les écarts peuvent s'expliquer ainsi :

- Au service AP : l'écart provient de crédits budgétés non employés notamment l'utilisation des installations sportives 2014-2015 (8 891,33 €), l'échange franco-espagnol (7 720,00 €) et le voyage à Grenoble de la classe de terminale bac. Pro. GA (3 600,00 €).
- Au service VE : deux prélèvements sur le fonds de roulement d'un montant de 2 700,00 € pour l'AS (financement des championnats de France de handball UNSS à Rouen où deux équipes du lycée se sont qualifiées) et une DBM pour information relative à un financement régional dans le cadre du dispositif Eurekâ lycéens (2 500 € pour le séminaire d'intégration des bacs pro).
- Au service ALO : un prélèvement sur le fonds de roulement de 17 000 € pour des travaux (aménagement du secteur administration / salle des personnels) n'a pas été utilisé du fait de leur prise en charge par la collectivité territoriale.

2. Le service activité pédagogique (AP) (voir annexe n°3)

a) Les charges

Aucun prélèvement sur le fonds de roulement n'a été adopté pendant l'exercice.

(1) Les dépenses communes.

Les principales charges constatées sur ce domaine restent :

- La maintenance informatique
(entretien et cartouches laser salles des professeurs) 10 678,71
- Les charges liées à la reprographie 10 197,76
(papier / location - entretien photocopieurs / droits de reprographie)

(2) Les crédits d'enseignement.

Les crédits d'enseignement général par matières ouverts au budget (soit 11 500 €) ont été consommés à 96 % (11 057,25 €) ainsi que les crédits du CDI (5 700 € ouverts au budget et 5 454,81 € dépensés.

A noter, l'achat de matériels de physique pour les élèves de la SEP pour un montant de 2 129,80 € financé par les produits de taxe d'apprentissage.

Les dépenses pédagogiques par section de l'enseignement professionnel, technologique et supérieur sont de 11 934,94 € et ont été utilisés à hauteur de 88 % des crédits ouverts au budget initial (soit 13 500 €).

(3) Les stages en entreprise.

300 élèves dont 45 élèves de BTS ont effectué des stages, ce qui représente 10 906 journées stagiaires.

Les dépenses liées aux stages s'élèvent à 6 566,70 € réparties comme suit :

- Assurance 1 240,43 (19 %)
- Déplacements enseignants 1 327,70 (20,2 %)
- Déplacements élèves 3 958,57 (60,2 %)
- Hébergement exceptionnel élèves ASSP 40,00 (0,6 %)

(4) Les échanges internationaux et les voyages scolaires.

Sept projets pédagogiques ont impliqué la réalisation de voyages avec participation financière des familles. Ces projets ont concerné 285 élèves.

Détail :

- Un échange international avec l'Italie (32 élèves) ;
- Un échange international avec un lycée de Londres (22 élèves) ;
- Un échange international avec l'Allemagne (8 élèves) ;
- Voyage à Paris 1^{ère} Commerce (25 élèves) ;
- Voyage à Lyon 1^{ère} B « culture et devoir de mémoire » (32 élèves) ;
- Théâtre en anglais (2 séances pour un total de 145 élèves) ;
- Sortie STS 1 au musée des confluences de Lyon (21 élèves) ;

Deux sorties spécifiques liées à l'orientation ont également été financées pour :

- Valence forum post bac (64 élèves 1^{ère} et terminales gales, terminales bac Pro Co et GA)
- Grenoble journée du lycéen (81 élèves de terminales générales) ;

(5) Les autres projets éducatifs

Ils concernent les axes du contrat d'objectif et ont fait l'objet de financements dans le cadre du dispositif régional « Eureka lycéens » 2014-2015 et 2015-2016 :

Détail des dépenses par projet :

	<u>2014-2015</u>	
• Culture « nanotechnologies »	=	650,00 €
• Culture « lycéens à l'opéra »	=	860,00 €
• Culture « Prix littéraire des lycéens »	=	675,60 €
• Culture « manifestations culturelles de proximité »	=	480,00 €
	<u>2015-2016</u>	
• Culture « théâtre à Privas »	=	240,00 €
• Culture « Littérature et société »	=	690,00 €

b) Les produits

- 46 % des recettes proviennent de subventions du Conseil Régional Rhône-Alpes (à noter que la subvention spécifique reçue pour l'utilisation des installations sportives municipales d'un montant de 8 891,33 € n'a pas été utilisée)

- 29 % des recettes sont issues de la taxe d'apprentissage

Utilisation : financement des stages en entreprises et achats de matériels pédagogiques (essentiellement informatique).

- 13 % des recettes sont constituées de ressources des familles

- 7 % des recettes proviennent du British Council pour financer l'échange à Londres

Utilisation : voyages et échanges internationaux

- 4 % seulement de l'activité pédagogique est financée par l'Etat

Utilisation : droits de reprographes, examens, stages.

- 2 % de don des associations bac pro.com et la maison des lycéens pour financer les voyages à Paris de la classe de 1ère professionnelle Commerce, à Lyon de la classe de 1ère B.

3. Le service vie de l'élève (voir annexe n°3)

Deux prélèvements sur le fonds de roulement ont été votés (DBM n° 3 du 24/03/2015 et n°6 du 19/05/2015) pour un montant total de **2 700 €** pour financer le déplacement de nos élèves au championnat de France UNSS à Rouen.

a) Les charges

(1) Les aides aux familles (annexe n°4)

Elles s'élèvent à 4 782,31 € et concernent :

- | | |
|---|----------|
| • Le Fonds régional d'aide à la restauration pour 17 élèves | 2 807,80 |
| • Le fonds social lycéen pour 24 élèves | 1 974,51 |

81 % des aides financières ont été attribué pour les frais de restauration.

(2) Les actions éducatives et périscolaires

Diverses actions de prévention santé et de citoyenneté ont été menées auprès des élèves dont certaines ont fait l'objet d'un cofinancement avec la Région Rhône-Alpes :

- | | | |
|--|---|----------|
| • Une action « prévention des risques routiers » | = | 351,42 |
| • Séminaire d'intégration des 2 nd e bac pro. | = | 4 255,76 |
| • Sortie bowling pour les internes | = | 350,00 |

Un autre séjour d'intégration a été financé par l'établissement et les familles pour les étudiants de BTS en octobre 2015 pour un montant de 275,00 €.

b) Les produits

- 64 % des produits du service émanent de subventions régionales (Aides restauration et actions périscolaires dans le cadre d'Eurêka lycéens)
- 18 % des recettes proviennent de l'Etat (fonds social)
- 16 % du financement du service est assuré par les produits de taxe d'apprentissage (séjour d'intégration des Bacs pro et des BTS)
- 2 % du service est financé par les familles (séjour d'intégration des Bacs pro et des BTS)

Observation sur les produits issus de la taxe d'apprentissage pour les services AP et VE :

De nouvelles modalités de répartition de la taxe d'apprentissage sont entrées en application en 2015 et la part de cette taxe pouvant être affectée aux établissements d'enseignement appelée « hors quota » est passée de 43 % à 23 %.

Nous avons enregistré pour 2015 une baisse d'environ 8 000 € (12 634,87 €) par rapport aux encaissements 2014 (20 626,69 €).

L'utilisation aux services AP et VE s'est élevée à 31 526,63 € et n'a été possible que grâce à des reliquats des exercices précédents.

4. Le service administration et logistique (voir annexe n°5)

Ce service a fait l'objet de deux prélèvements sur le fonds de roulement :

- | | | |
|---|---|-----------|
| • DBM n°6 du 19/05/2015 contrôle d'accès entrée lycée | = | 3 600,00 |
| • DBM n°9 du 9/06/2015 travaux d'aménagement admin/salle perso. | = | 17 000,00 |

Les travaux d'aménagement du secteur administration et salle des personnels ont finalement été financés par la Région Rhône-Alpes.

a) Les charges

(1) Les dépenses énergétiques

Elles ont été supérieures de 4 015,06 € par rapport aux prévisions budgétaires qui étaient établies sur une estimation basse à partir des consommations de l'année civile 2014 pendant laquelle l'hiver avait été clément.

A titre d'information, voici le récapitulatif des consommations des 5 dernières années et l'évolution des prix unitaires de chaque énergie :

EAU				
Années	Consommation en m³	Coût total en €	Prix du m3 en €	Variation en %
2011	2 446	8 130,73	3,324	
2012	1 677	5 831,36	3,477	+ 4,60 %
2013	3 301	12 008,63	3,638	+ 4,63 %
2014	2 736	10 226,51	3,738	+ 2,75 %
2015	2 976	12 492,23	4,198	+ 12,31 %
GAZ				
Années	Consommation en m³	Coût total en €	Prix du m3 en €	Variation en %
2011	46 176	35 954,21	0,779	
2012	55 300	49 610,39	0,897	+ 15,15 %
2013	64 353	56 963,50	0,885	- 1,34 %
2014	45 099	37 498,75	0,831	- 6,10 %
2015	54 862	38 475,38	0,701	- 15,64 %
ELECTRICITE				
Années	Consommation en kWh	Coût total en €	Prix du kWh en €	Variation en %
2011	291 679	33 711,79	0,116	
2012	300 011	36 093,99	0,120	+ 3,45 %
2013	310 931	38 942,37	0,125	+ 4,17 %
2014	317 958	40 552,68	0,128	+ 2,40 %
2015	313 462	41 395,57	0,132	+ 3,13 %

Observations :

Les factures d'eau reçues depuis trois ans ont fait d'évaluations inférieures aux relevés réels que nous effectuons. Une régularisation d'environ 1 500 m3 risque d'être constatée au prochain relevé de nos consommations réelles.

Le coût de la facture d'eau a considérablement augmenté en 2015. Malheureusement nous sommes tributaires de la commune pour cette fourniture.

Nos adhésions aux marchés UGAP pour le gaz (renouvelée pour la période octobre 2016-juin 2019) et l'électricité (janvier 2016-décembre 2018) devrait permettre le maintien des prix pour le gaz et une baisse de la facture d'électricité.

(2) Les dépenses d'entretien

Montant des contrats et vérifications obligatoires = 14 425,91 €

Travaux entretien et réparation diverses financés par la région Rhône-Alpes

- Mise en conformité du stockage des produits dangereux des laboratoires 11 919,01

- Diverses prestations et travaux d'entretien réparation du propriétaire 19 372,51
Détail :
 - Travaux d'électricité et courants faibles (VDI salle B 201 notamment) 9 740,72
 - Travaux de plâtrerie peinture 3 874,40
 - Travaux réparation gaines VMC en toiture 1 545,29
 - Travaux sur installations de sécurité incendie 1 405,68
 - Travaux sur installations chauffage et eau chaude sanitaire (ECS) 1 073,56
 - Travaux élagage et abattage d'arbres 756,00
 - Travaux étanchéité jardinière CDI 642,58
 - Réfection enrobé sur parvis 334,80

Parmi les autres dépenses importantes d'entretien financées par l'établissement on peut citer l'entretien des véhicules (fiat et tracteur) pour 865,98 € et la maintenance des auto laveuses pour 510,96 €.

La réfection des salles de bains de l'internat est indispensable à court terme pour garantir des conditions normales d'accueil des élèves. Des travaux d'accessibilité ont fait l'objet d'une programmation par la Région Rhône-Alpes.

(3) Les autres dépenses

Les dépenses de communication (affranchissement et téléphone) restent importantes 13 582,21
En particulier les dépenses d'affranchissement (7 897,63 €).

Une réflexion sur nos moyens de communications, notamment avec les familles, sera nécessaire pour limiter nos dépenses d'affranchissement en hausse constate depuis plusieurs années.
Les autres dépenses sont conformes aux prévisions.

b) Les produits

- 73 % du financement du service est constitué de subventions régionales
Utilisation : dépenses de fonctionnement, petite maintenance immobilière
- 19 % des recettes (38 216,38 €) proviennent du reversement du service de restauration
Utilisation : dépenses d'eau de gaz et d'électricité
- 7 % des recettes sont liées à l'amortissement des biens acquis sur subventions.
- Moins de 1 % de ressources propres
Origine : utilisation des locaux par la formation continue (932,23 €) et vente de papiers et cartons (148,80 €).

B. Les services spéciaux : restauration (SRH), bourses nationales (SBN) et groupement de commande (SGC)

1. Le service restauration et hébergement (SRH) (voir Annexe 6)

Un **prélèvement de 1 700 €** a été voté le 19 mai 2015 (DBM n°6) pour financer l'installation, le paramétrage et la formation à l'utilisation du nouveau logiciel de restauration scolaire.

Les crédits de ce service sont évaluatifs et donc réajustés à la fin de l'exercice au vu des recettes constatées.

Les recettes réalisées sur les familles ont été inférieures aux prévisions budgétaires initiales

(- 12 199,49 €) du fait de la diminution du nombre d'internes à la rentrée 2015 (- 8) et d'une sous-estimation des remises d'ordre effectuées sur les forfaits des élèves pendant les périodes de stage.

85 % des produits du service sont constitués par les recettes des familles (forfaits et repas).

Les recettes apportées par les commensaux représentent 7 % du total des produits.

18 créances restaient à recouvrer en fin d'exercice pour un montant de 2 616,70 €.

Les achats de denrées représentent 53 % des dépenses du chapitre et s'élèvent à 138 219,43 €.

56 833 repas servis en 2015 soit une moyenne de 330 repas jour pour 172 jours de fonctionnement (identique à 2013).

A noter une subvention du fonds commun des services d'hébergement géré par la Région Rhône-Alpes pour faire évoluer notre logiciel de gestion du restaurant scolaire (3 540,21 €).

Le prix moyen du repas dans l'assiette a été de 2,41 € (138 219,43 – 995,94 / 56 833).

A la fin de l'exercice la valeur du stock de denrées alimentaires augmente de 995,94 € pour s'établir à 4 663,72€.

En 2016, le lycée poursuivra sa démarche d'approvisionnement local et de développement des produits biologiques dans le cadre du dispositif régional « Mon lycée mange bio » avec l'objectif minimal de 15 % de produits locaux et 15 % de produits biologiques conformément à la charte de la restauration lycéenne.

Un travail de sensibilisation des élèves au gaspillage alimentaire sera entrepris avec le service de la vie scolaire en mobilisant les élèves du CVL.

Des matériels datant de l'ouverture du lycée feront l'objet de demande de renouvellement auprès de la collectivité soit parce qu'ils ne fonctionnent plus (fours mixtes), soit parce qu'ils ne sont plus conformes (gaz de la banque froide notamment).

2. Le service des bourses nationales (SBN)

Le lycée compte 178 élèves boursiers soit 27 % des élèves.

Le montant des bourses nationales attribuées aux familles s'élève à 139 232,60 € en 2015.

Le montant des remises de principe est de 1 611,82 € (16 élèves concernés).

3. Le service groupement de commandes (SGC)

Ce service retrace l'activité du groupement d'achat des collèges et lycées de l'Ardèche et de la Drôme depuis le 1^{er} septembre 2014, le lycée Xavier Mallet étant l'établissement support du groupement.

Ce groupement a pour objet la passation de marchés publics (procédures et choix des titulaires) pour répondre aux besoins des adhérents pour leurs approvisionnements notamment en denrées alimentaires.

A à ce jour, le groupement compte 80 adhérents dont 44 collèges et lycées de la Drôme et 36 collèges et lycées de l'Ardèche.

En 2015, les marchés suivants ont été passés :

- Produits laitiers
- Produits surgelés
- Viandes et charcuterie fraîches
- Produits issus de l'agriculture biologique

Les recettes du service sont exclusivement constituées par les participations financières des adhérents calculées au prorata du nombre total de repas (midi et soir) annuels produits par le service de restauration de l'adhérent. Le montant des participations s'échelonne de 100 € à 450 €.

La principale dépense du groupement reste les frais de publication des marchés au BOAMP (77 % pour un montant de 8 184,23 €).

C. Les opérations en capital

Les **achats d'équipements immobilisables** (dont le prix unitaire est supérieur à 800 € HT) s'élèvent à **6 455,88 €** et ont été financés par :

- | | |
|--|----------|
| • Un prélèvement sur le fonds de roulement (réserves SRH) pour (DBM n°1 du 5/02/15 et n°6 du 19/05/15) | 4 822,55 |
| • Le fonds commun des services d'hébergement (borne restaurant) | 1 633,33 |

Les biens suivants ont été achetés :

- | | |
|--|----------|
| • Un chariot de maintien au chaud des repas | 1 798,80 |
| • Un coupe légumes | 1 938,00 |
| • Un terminal d'accès au restaurant scolaire avec code barre | 2 719,08 |

III. Résultat, fonds de roulement et réserves

Nous examinerons l'évolution de la situation financière à partir des données relatives à l'exécution budgétaire (résultat, IAF et variation du FdR).

Cette analyse se basera sur les pièces suivantes :

- Pièce n°5 : exécution du budget (notamment la page 2)
- Pièce n°6 : compte de résultats

1. Le résultat et son affectation

SERVICES	RECETTES NETTES	DEPENSES NETTES	RESULTAT
SERVICES GENERAUX (315 488,84	328 673,99	- 13 185,15
SERVICE BOURSES NATIONALES (SBN)	140 844,42	140 844,42	
SERVICE RESTAURATION (SRH)	269 726,50	259 221,19	+ 10 505,31
SERVICE GROUPEMENT DE COMMANDES (SGC)	17 850,00	10 666,69	+ 7 183,31
TOTAL SECTION FONCTIONNEMENT	743 909,76	739 406,29	+ 4 503,47

Le résultat de l'exercice s'obtient par la **différence entre le total des recettes nettes et le total des dépenses nettes de la section de fonctionnement.**

On constate un **excédent de 4 503,47 €** et une **capacité d'autofinancement de 10 272,06 €.**

Cet excédent est affecté dans les comptes de réserves comme suit :

- Réserves services généraux (10681) - 13 185,15 €
- Réserves Restauration et hébergement (10687) + 10 505,31 €
- Réserves Groupement de commandes (10684) + 7 183,31 €

2. Le fonds de roulement et les comptes de réserves (voir annexes n°7 et 8)

a) Le fonds de roulement (FdR)

Il représente la différence entre les ressources stables et les emplois stables et comprend désormais la valeur des stocks.

Il est calculé selon la formule simplifiée suivante :

$$\text{FdR} = \text{soldes créditeurs (classes 1 + 2 + 39 + 49 + 59)} - \text{soldes débiteurs (classes 1 + 2)}$$

Le fonds de roulement de l'établissement augmente de 5 449,51 €, soit + 3,61 %. Au 31 décembre 2015, son montant est de **156 327,98 €**.

Le montant global du fonds de roulement est suffisant pour permettre à l'établissement de fonctionner sans apport de trésorerie puisqu'il correspond à **78 jours de fonctionnement**.

b) Les réserves (voir situation au 31/12/2015 sur annexe n°7)

Le lycée Xavier Mallet dispose de trois comptes de réserves :

- 10681 = réserves des services généraux
- 10687 = réserves du service de restauration et d'hébergement
- 10684 = réserves du groupement de commandes

Après affectation des résultats, leur montant est de :

10681 =	41 266,22 €	dont réellement disponible	24 081,59 €
10687 =	96 614,22 €	dont réellement disponible	91 950,50 €
10684 =	35 632,17 €	dont réellement disponible	35 632,17 €

Si la situation financière globale de l'établissement est saine, une tendance à la baisse se dessine nettement depuis 5 ans en ce qui concerne les réserves disponibles des services généraux.

Leur montant actuel (24 081,59 €) laisse peu de possibilité d'investissement sur fonds propres pour les services AP, VE et ALO.

Cette situation s'explique en partie par le montant de la dotation de fonctionnement dont le calcul de la part viabilisation ne prend pas suffisamment en compte nos dépenses énergétiques.

Le Proviseur,

P. ZANIN



L'Adjoint gestionnaire,

P. FAUGERON



P.J ANNEXES :

Annexe 1 : exécution du budget 2015 – les modifications apportées au budget

Annexe 2 : détail des prélèvements sur le fonds de roulement en 2015

Annexe 3 : répartition des dépenses et des recettes des services AP et VE

Annexe 4 : bilan d'utilisation des aides sociales en faveur des familles

Annexe 5 : répartition des dépenses et des recettes du service ALO

Annexe 6 : répartition des dépenses et des recettes du SRH

Annexe 7 : situation à la clôture de l'exercice

Annexe 8 : évolution des réserves disponibles (mobilisables) des services généraux, du service de restauration et d'hébergement (SRH) et du service groupement de commandes (SGC).

ANNEXE N°1 : MODIFICATIONS APORTEES AU BUDGET 2015

PRODUITS

COMPTES	PRODUITS PREVUS			TOTAL PREVISIONS PRODUITS	PRODUITS NETS	PLUS OU MOINS VALUE
	BUDGET INITIAL	DBM pour info.	DBM pour vote			
SERVICES GENERAUX						
AP - ACTIVITE PEDAGOGIQUE						
7067	25 384,00	1 400,00		26 784,00	12 830,00	-13 954,00
7068	100,00			100,00	57,50	-42,50
7411	5 203,85	631,00	-1 798,68	4 036,17	4 036,17	0,00
7442	48 942,33	9 654,33		58 596,66	46 549,54	-12 047,12
7447	6 200,00	400,00		6 600,00	6 600,00	0,00
7468	516,00			516,00	1 599,50	1 083,50
7481	34 000,00	2 932,07		36 932,07	29 710,87	-7 221,20
TOTAL AP	120 346,18	15 017,40	-1 798,68	133 564,90	101 383,58	-32 181,32
VE - VIE DE L'ELEVE						
7067		460,00		460,00	215,00	-245,00
7411	2 700,00	4 637,63		7 337,63	1 974,51	-5 363,12
7442	3 995,00	5 078,17		9 073,17	7 259,22	-1 813,95
7481		2 375,00		2 375,00	1 815,76	-559,24
TOTAL VE	6 695,00	12 550,80	0,00	19 245,80	11 264,49	-7 981,31
ALO - ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE						
703					148,80	148,80
7442	149 500,00			149 500,00	148 919,01	-580,99
7586					932,23	932,23
7588	39 054,70			39 054,70	38 216,38	-838,32
771					0,10	0,10
777	5 627,83	8 996,42		14 624,25	14 624,25	0,00
TOTAL ALO	194 182,83	8 996,42		203 178,95	202 840,77	-338,18
TOTAL SERV. GENERAUX	321 223,71	36 564,62	-1 798,68	355 989,65	315 488,84	-40 500,81

CHARGES

DOMAINES	CREDITS OUVERTS			TOTAL CREDITS OUVERTS	CHARGES NETTES	CREDITS NON UTILISES
	BUDGET INITIAL	DBM pour info. et DO	DBM pour vote			
SERVICES GENERAUX						
AP - ACTIVITE PEDAGOGIQUE						
Dépenses communes	28 753,85	-328,37		28 425,48	25 908,28	2 517,20
Enseign. Général	20 391,33	11 021,13		31 412,46	22 078,38	9 334,08
Enseign. Tech., Pro. et Sup.	21 600,00	-802,30		20 797,70	19 140,44	1 657,26
CDI	5 700,00			5 700,00	5 454,81	245,19
Orientation	2 500,00			2 500,00	1 979,00	521,00
Accès à la culture	17 911,00	3 185,00		21 096,00	15 388,97	5 707,03
Ouverture européenne	25 960,00	143,26		26 103,26	14 278,58	11 824,68
TOTAL AP	122 816,18	13 218,72	0,00	136 034,90	104 228,46	31 806,44
VE - VIE DE L'ELEVE						
Aides sociales	3 900,00	7 215,80		11 115,80	4 782,31	6 333,49
Education, santé, citoyenneté	2 895,00			2 895,00	1 947,53	947,47
Séjours d'intégration		5 335,00		5 335,00	4 530,76	804,24
UNSS			2 700,00	2 700,00	2 700,00	0,00
TOTAL VE	6 795,00	12 550,80	2 700,00	22 045,80	13 960,60	8 085,20
ALO - ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE						
Energies	88 800,00			88 800,00	92 815,06	-4 015,06
Entretien	69 450,00		17 000,00	86 450,00	66 398,84	20 051,16
Administration et charges gales	30 620,00		3 600,00	34 220,00	30 878,19	3 341,81
Amortissements	10 831,10	9 561,74		20 392,84	20 392,84	0,00
TOTAL ALO	199 701,10	9 561,74	20 600,00	229 862,84	210 484,93	19 377,91
TOTAL SERV. GENERAUX	329 312,28	35 331,26	23 300,00	387 943,54	328 673,99	59 269,55

ANNEXE N°1 : MODIFICATIONS APORTEES AU BUDGET 2015

PRODUITS

COMPTES	PRODUITS PREVUS			TOTAL PREVISIONS RECETTES	RECETTES NETTES	PLUS OU MOINS VALUE
	BUDGET INITIAL	DBM pour info.	DBM pour vote			
SERVICES SPECIAUX						
SRH - RESTAURATION ET HEBERGEMENT						
703					924,00	924,00
7062	271 973,50	-10 474,36		261 499,14	261 499,14	0,00
7088	1 500,00			1 500,00	1 226,69	-273,31
7442		3 540,21		3 540,21	3 540,21	0,00
7448	1 100,00			1 100,00	2 536,46	1 436,46
TOTAL SRH	274 573,50	-6 934,15		267 639,35	269 726,50	2 087,15
SBN - BOURSES NATIONALES						
7411	126 400,00	14 444,42		140 844,42	140 844,42	0,00
TOTAL SBN	126 400,00			140 844,42	140 844,42	0,00
SGC - GROUPEMENT DE COMMANDES						
756	16 400,00			16 400,00	17 850,00	1 450,00
TOTAL SGC	16 400,00			16 400,00	17 850,00	1 450,00
TOTAL SERV. SPECIAUX	417 373,50	-6 934,15		424 893,77	428 420,92	3 537,15
TOTAL SECTION FONCT.	738 597,21	29 630,47	-1 798,68	780 873,42	743 909,76	-36 963,66
OPERATIONS EN CAPITAL						
13185		1 633,33		1 633,33	1 633,33	0,00
TOTAL OPC	0,00	1 633,33		1 633,33	1 633,33	0,00
TOTAUX GENERAUX DES PRODUITS						
TOTAUX	738 597,21	31 263,80	-1 798,68	782 506,75	745 543,09	-36 963,66

CHARGES

DOMAINES	CREDITS OUVERTS			TOTAL CREDITS OUVERTS	CHARGES NETTES	CREDITS NON UTILISES
	BUDGET INITIAL	DBM pour info. et DO	DBM pour vote			
SERVICES SPECIAUX						
SRH - RESTAURATION ET HEBERGEMENT						
Crédit nourriture	152 035,43	-4 810,21		147 225,22	138 219,43	9 005,79
Reversements	99 888,07	-3 764,15		96 123,92	96 123,92	0,00
Autres charges	22 650,00	3 340,21		25 990,21	25 873,78	116,43
Augmentation stock denrées				0,00	-995,94	995,94
TOTAL SRH	274 573,50	-5 234,15	0,00	269 339,35	259 221,19	10 118,16
SBN - BOURSES NATIONALES						
Bourses nationales	126 400,00	14 444,42		140 844,42	140 844,42	0,00
TOTAL SBN	126 400,00	14 444,42		140 844,42	140 844,42	0,00
SGC - GROUPEMENT DE COMMANDES						
Fournit. mobiliers, matériels	3 000,00			3 000,00	257,95	2 742,05
Divers services	13 400,00			13 400,00	10 408,74	2 991,26
TOTAL SGC	16 400,00	0,00		16 400,00	10 666,69	5 733,31
TOTAL SERV. SPECIAUX	417 373,50	9 210,27	0,00	426 583,77	410 732,30	15 851,47
TOTAL SECTION FONCT.	746 685,78	44 541,53	23 300,00	814 527,31	739 406,29	75 121,02
OPERATIONS EN CAPITAL						
Service Restauration		1 633,33	6 700,00	8 333,33	6 455,88	1 877,45
TOTAL OPC	0,00	1 633,33	6 700,00	8 333,33	6 455,88	1 877,45
TOTAUX GENERAUX DES CHARGES						
TOTAUX	746 685,78	46 174,86	30 000,00	822 860,64	745 862,17	76 998,47

ANNEXE N°2 : DETAIL DES PRELEVEMENTS 2015

	SERVICES GENERAUX		SRH		SGC		FDR
	DISPONIBLE	PRELEVEMENTS	DISPONIBLE	PRELEVEMENTS	Dispo	Prélév.	
DISPONIBLE FIN 2014	31 498,15		87 263,68		28 448,86		147 210,69
PRELEVEMENT BUDGET 2015	2 885,30	(Budget)					2 885,30
PRELEVEMENTS DBM 2015	23 300,00	(DBM n° 3, 6 et 9)	8 400,00	(DBM 1 et 6)			31 700,00
DISPONIBLE THEORIQUE FIN 2015	5 312,85		78 863,68		28 448,86		112 625,39

DETAL DES PRELEVEMENTS 2015

DETAL SERVICES GENERAUX		MONTANTS	SERVICES	
BUDGET	2 885,30			
DBM n° 3 du 24/03/2015	1 000,00	Subv. AS Champ. France Hand	1 000,00	VE
DBM n° 6 du 19/05/2015	5 300,00	Subv. AS Champ. France Hand	1 700,00	VE
		Contrôle d'accès entrée lycée	3 600,00	ALO
DBM n° 9 du 9/06/2015	17 000,00	Travaux aménagement administration - salle des personnels	17 000,00	ALO
SOUS -TOTAL Serv. Gaux	26 185,30		23 300,00	

DETAL SRH		MONTANTS	SERVICE	
BUDGET	0,00			
DBM n° 1 du 05/02/2015	3 900,00	Coupe légumes et chariot chauffant	3 900,00	SRH pour OPC
DBM n° 6 du 19/05/2015	4 500,00	Remplacement borne self	2 800,00	SRH pour OPC
		paramétrage, install. Logiciel restauration	1 700,00	SRH
SOUS-TOTAL SRH	8 400,00		8 400,00	

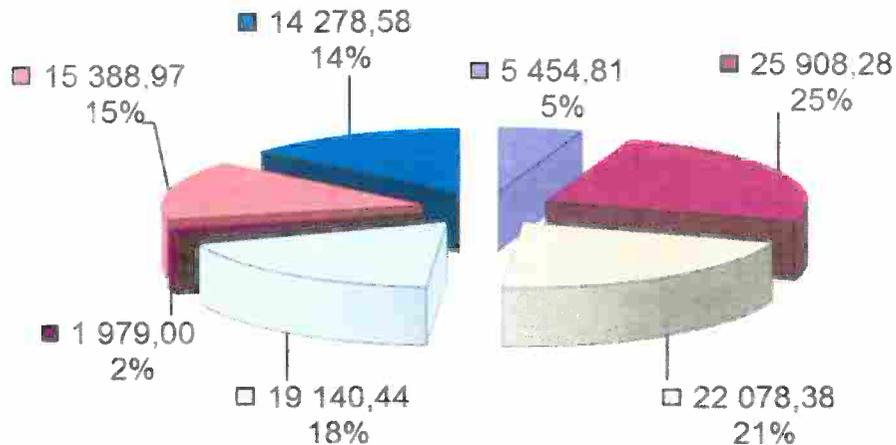
TOTAL PRELEVEMENTS VOTES (y compris budget)	34 585,30
--	------------------

RECAPITULATIF PRELEVEMENTS PAR SERVICES

	Budget	DBM	TOTAL	Vérif
AP	2 470,00		2 470,00	
VE	100,00	2 700,00	2 800,00	
ALO	315,30	20 600,00	20 915,30	
SRH		8 400,00	8 400,00	
TOTAUX	2 885,30	31 700,00	34 585,30	34 585,30

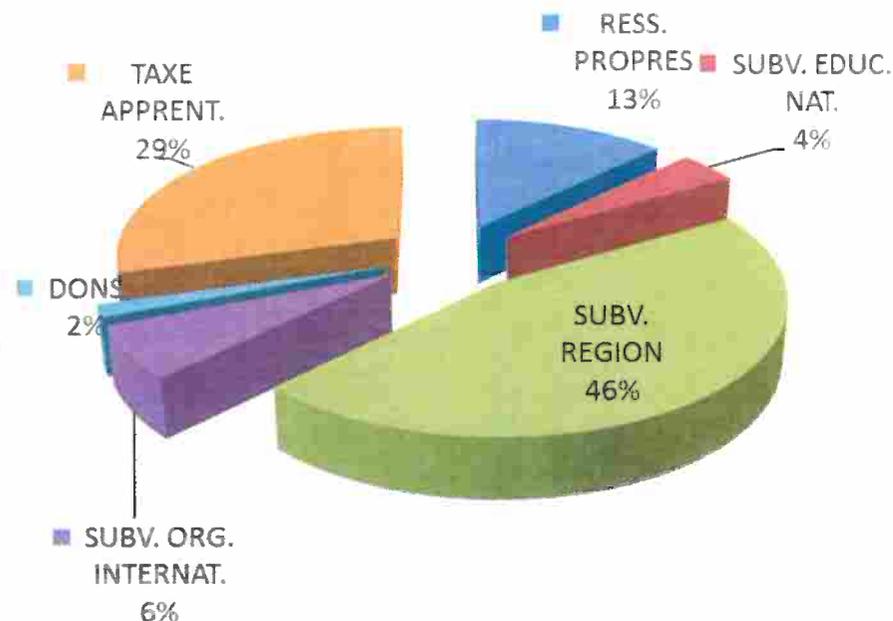
ANNEXE N°3 : REPARTITION DES DEPENSES ET DES RECETTES DES SERVICES AP ET VE

Dépenses Activités Pédagogiques

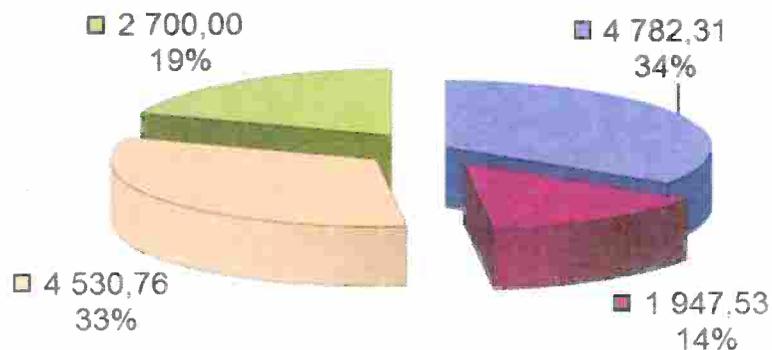


- CDI
- DEPENSES COMMUNES
- ENSEIG. GENERAL
- ENSEIGN. TECH. PRO. ET SUP.
- ORIENTATION ET INSERTION PROFESS.
- OUVERTURE A LA CULTURE

Recettes Activités Pédagogiques

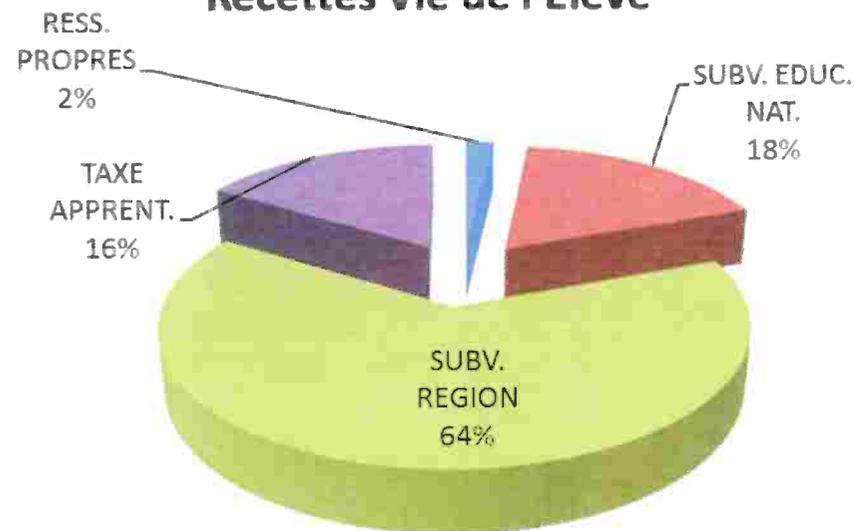


Dépenses Vie de l'élève



- AIDES SOCIALES
- EDUCATION SANTE CITOYENNETE
- SEJOURS D'INTEGRATION
- UNSS

Recettes Vie de l'Elève



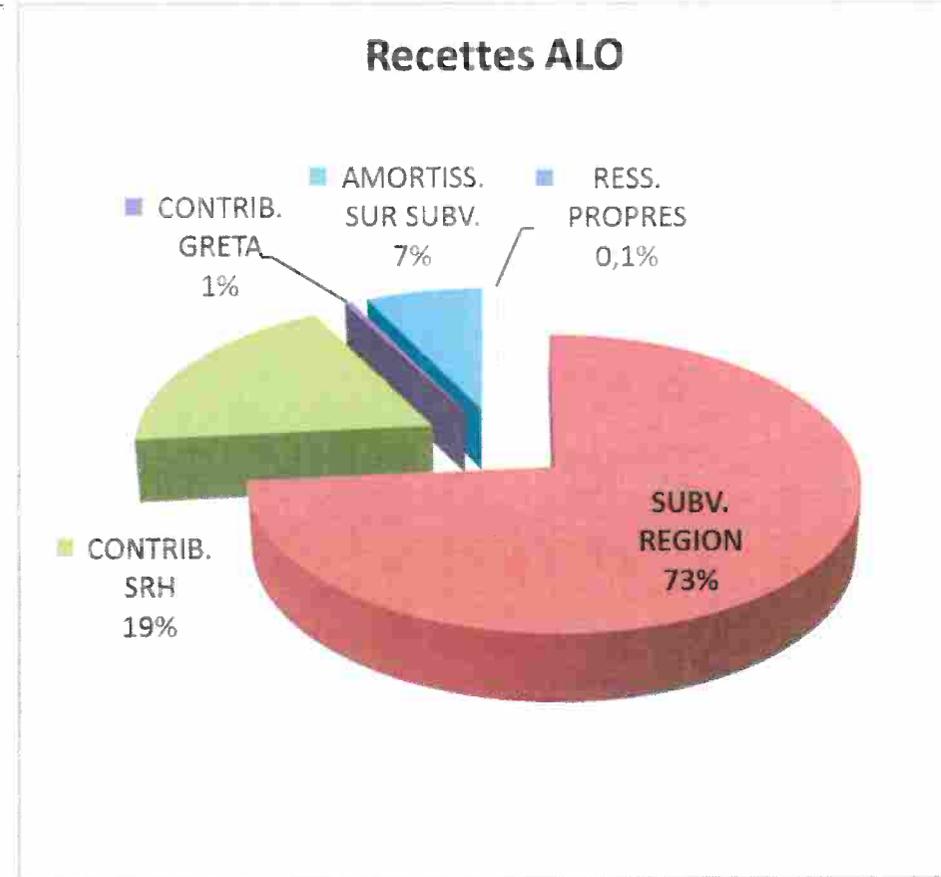
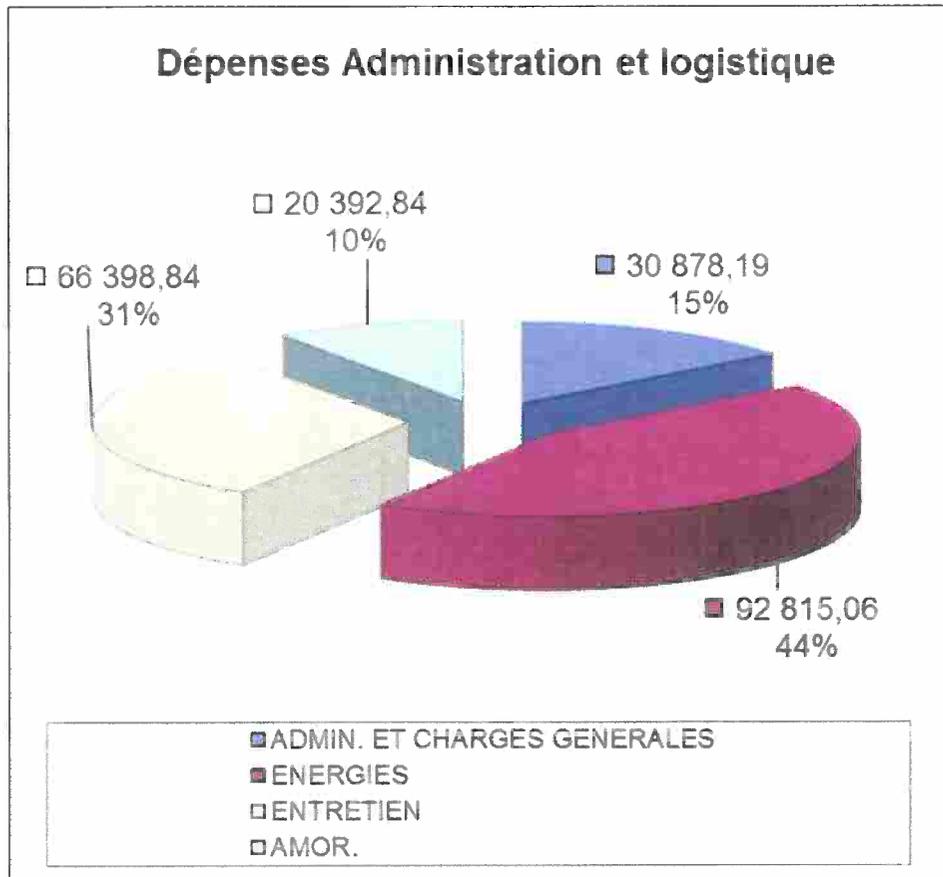
ANNEXE N°4 : BILAN D'UTILISATION DES AIDES SOCIALES EN FAVEUR DES FAMILLES

TRIMESTRE	Nbre élèves	Type d'aide					Montants
		RESTAURATION		AUTRES AIDES (FSL)			
		FSL ⁽¹⁾	FRAR ⁽²⁾	Aide scolarité	Voyages	Manuels FS	
1er trimestre 2015	20	432,42	1 406,37		335,00		2 173,79
2ème trimestre 2015	8	616,16		170,23			786,39
3ème trimestre 2015	13		1 401,43	372,00		48,70	1 822,13
TOTAUX	41	1 048,58	2 807,80	542,23	335,00	48,70	4 782,31

(1) FSL = Fonds social Lycéen

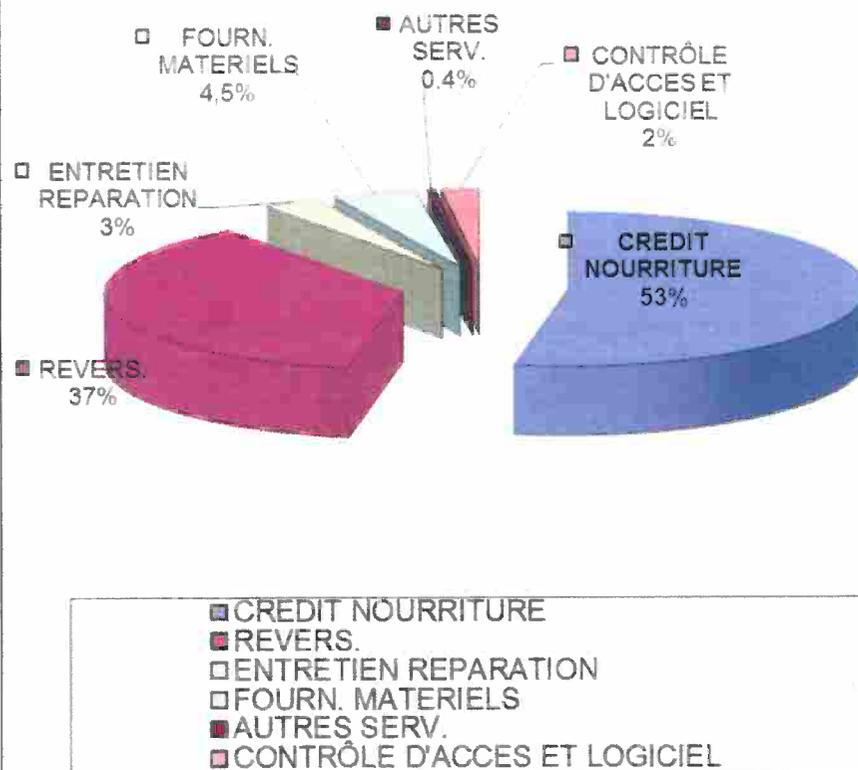
(2) FRAR = Fonds Régional d'Aide à la Restauration

ANNEXE N°5 : REPARTITION DES DEPENSES ET DES RECETTES DU SERVICE ALO

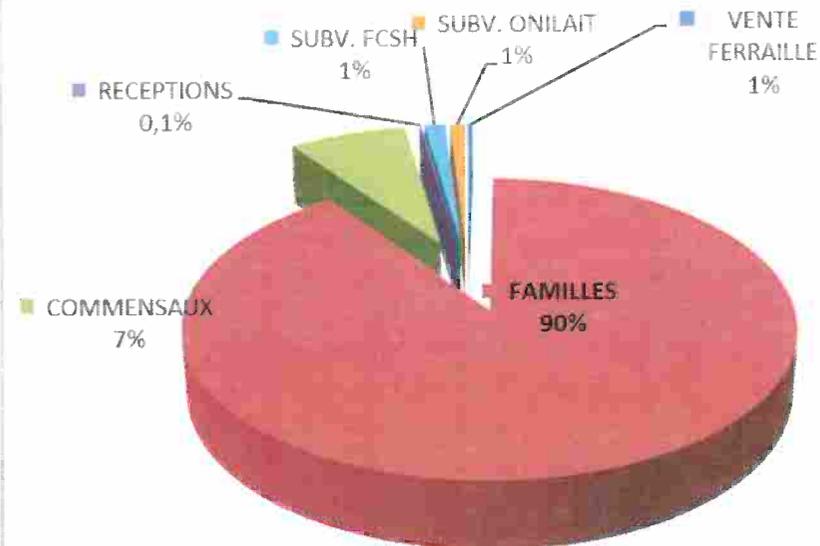


ANNEXE N° 6 : REPARTITION DES DEPENSES ET DES RECETTES DU SRH

Dépenses Restauration



Recettes SRH

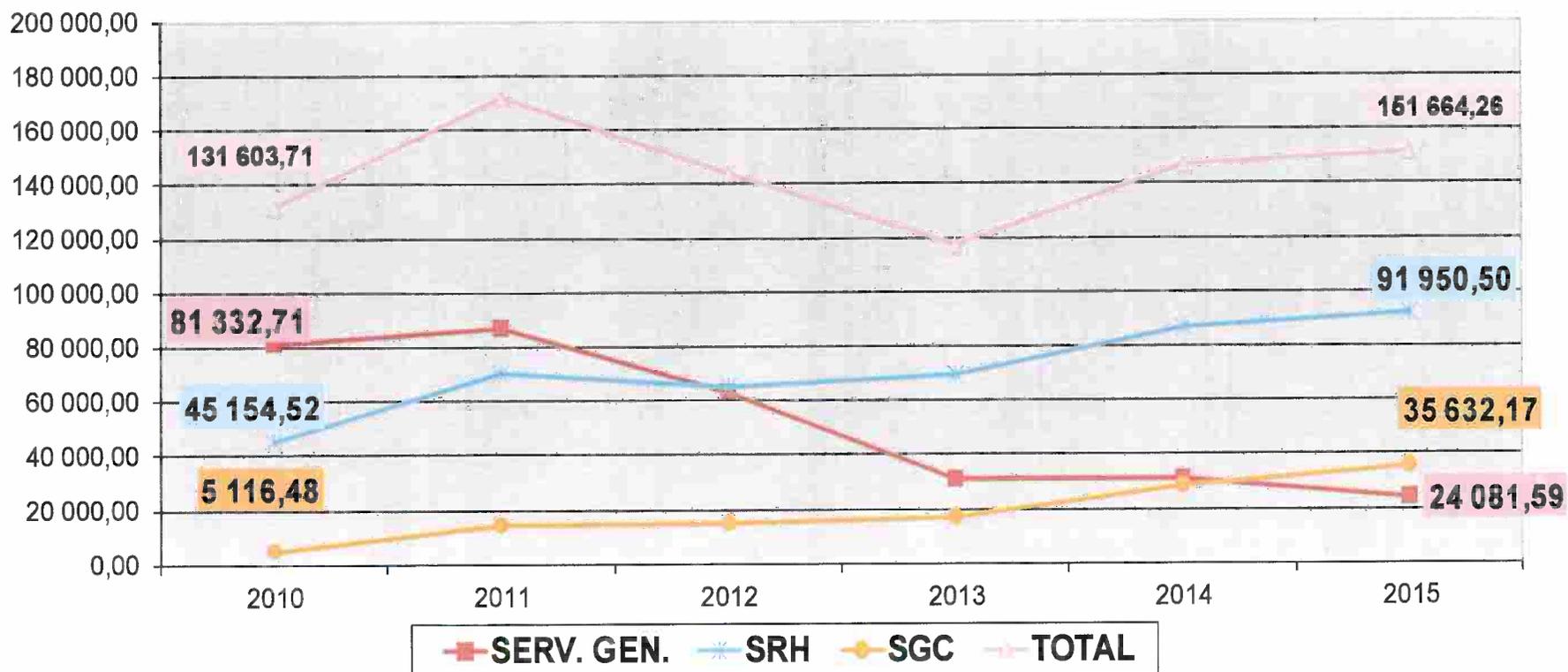


ANNEXE N° 7 : SITUATION A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

		SERVICE GENERAL 10681	SERVICE SPECIAL SRH 10687	SERVICE SPECIAL SGC 10684
Situation au 1 ^{er} janvier	Comptes de réserves (1068x) au 01/01	49 628,82 €	90 931,46 €	28 448,86 €
	dont réserves disponibles (10681DI, 10684DI et 10687DI)	31 498,15 €	87 263,68 €	28 448,86 €
	dont réserves immobilisées non encore amorties (10681IM)	18 130,67 €		
	dont stocks (10687ST)	0,00 €	3 667,78 €	
	dont Dépôts et cautionn. versés (10681DC)	0,00 €		
	Provisions (comptes 15)	0,00 €		
	Dépôts et cautionnements reçus (compte 165)	0,00 €		
Montant du Fonds de roulement initial		150 878,47 €		
Opérations de l'exercice	Proposition affectation Résultat (recettes-dépenses de fonctionnement)	-13 185,15 €	10 505,31 €	7 183,31 €
	Augmentation des stocks (0augm)	0,00 €	995,94 €	
	Diminution des stocks (0dim)	0,00 €		
	Amortissements réels (0neut moins 0amor) / résultat négatif ou nul	-5 768,59 €		
	Variation des réserves disponibles en fonctionnement	-7 416,56 €	9 509,37 €	7 183,31 €
	Investissements financés par prélèvement sur fonds de roulement	0,00 €	4 822,55 €	
	Variation dépôts/caution. versés c\275 (Inscrire signe + ou - devant le nombre)	0,00 €		
	Variation totale des réserves disponibles	-7 416,56 €	4 686,82 €	7 183,31 €
	Provisions effectuées (0prov)	0,00 €	0,00 €	
	Reprises de provisions (0pro)	0,00 €	0,00 €	
	Variation dépôts/caution. reçus c\165 (Inscrire signe + ou - devant le nombre)	0,00 €		
Total variation du Fonds de roulement		5 449,51 €		
Situation au 31 décembre	Comptes de réserves (1068x) au 31/12	41 266,22 €	96 614,22 €	35 632,17 €
	dont réserves disponibles (10681DI et 10687DI)	24 081,59 €	91 950,50 €	35 632,17 €
	dont réserves immobilisées non encore amorties (10681IM)	17 184,63 €		
	dont stocks (10687ST)	0,00 €	4 663,72 €	
	dont Dépôts et cautionn. versés (10681DC)	0,00 €		
	Provisions (comptes 15)	0,00 €		
	Dépôts et cautionnements reçus (compte 165)	0,00 €		
Montant du Fonds de roulement final		156 327,98 €		
AUGMENTATION DU FONDS DE ROULEMENT		5 449,51 €		

ANNEXE N° 8 : EVOLUTION DES RESERVES DISPONIBLES DES SERVICES GENERAUX, DU SRH ET DU SGC DEPUIS 2010

ANNEE	SERV. GEN.	Evol en %	SRH	Evol en %	SGC	Evol en %	TOTAL	Evol en %
2010	81 332,71		45 154,52		5 116,48		131 603,71	
2011	87 070,74	7,06%	70 268,05	55,62%	14 702,83	187,36%	172 041,62	30,73%
2012	63 347,34	-27,25%	64 939,91	-7,58%	15 492,01	5,37%	143 779,26	-16,43%
2013	31 137,18	-50,85%	70 006,97	7,80%	16 942,42	9,36%	118 086,57	-17,87%
2014	31 498,15	1,16%	87 263,68	24,65%	28 448,86	67,91%	147 210,69	24,66%
2015	24 081,59	-23,55%	91 950,50	5,37%	35 632,17	25,25%	151 664,26	3,03%
2015/2010	-57 251,12	-70,39%	46 795,98	103,64%	30 515,69	596,42%	20 060,55	15,24%



Compte financier 2015 Lycée Xavier Mallet – LE TEIL

Rapport de l'Agent comptable

L'établissement présente un résultat 4503.47 euros.

Ce résultat se décompose de la façon suivante : Un déficit de 13 185.15 euros provenant du service général, un excédent de 16 505.31 euros provenant du service d'hébergement et un excédent de 7183.31 à celle du service spécial groupement de commandes.

Le stock de denrées augmente de 995.94 euros et passe d'une valeur de 3667.78 euros à une valeur de 4663.72 euros.
Le montant des réserves immobilisées non encore amorties est de 17 184.63 euros.

Les réserves disponibles après affectation du résultat s'élevaient à 24 081.59 euros pour les réserves du service général et 91 950.50 euros pour celles du service d'hébergement, 35 632.17 euros pour celle du service spécial groupement de commandes.

Eléments d'analyse financière :

Le fonds de roulement est en hausse constante depuis 2013, il est de 156 327.98 euros. A noter, la baisse au service général.

Jours de fonds de roulement : Ils sont en hausse s'élevant à 78 soit presque 3 mois.

Besoin en fonds de roulement : Il est négatif de 53998.09 euros.

Trésorerie : En baisse en 2014, elle est à 210 326.07 euros, permettant à l'établissement d'utiliser sans problème son fonds de roulement.

Jours de trésorerie : Ils sont de 105, soit plus de 3 mois d'avance de trésorerie.

Taux moyen de charges à payer : A 3.16% en 2013, 1.61% en 2014 il descend à 1.44%, la difficulté étant liée notamment à des charges constatées tardivement eu égard au stage de fin d'année des élèves.

Taux de non recouvrement : Il passe de 3.41% en 2013, 2.99% en 2014, pour atteindre 1.33% en 2015. C'est une amélioration constante du suivi des créances des dépenses de demi-pension et des traitements contentieux.

Montelimar, Le 10 mars 2016

L'Agent Comptable,

P. FACQUER

