

RAPPORT DE L'ORDONNATEUR SUR LE COMPTE FINANCIER 2020

A – ORGANISATION INTERNE ET GESTION MATERIELLE

Les effectifs

Les effectifs 2020 / 2021 sont 412 élèves, dont 62 apprentis IFTP, 15 apprentis BTS
360 garçons et 55 filles.

Parmi nos élèves nous avons 142 élèves Boursiers

Notre établissement a un rôle important à jouer auprès des familles, dans l'accompagnement, le conseil, les familles appartiennent dans la grande majorité aux catégories socio-professionnelles moyenne et défavorisée.

DONNÉES	Exercice 2016	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020
Elèves inscrits	398	398	402	413	412
Elèves Demi-pensionnaires	166	179	201	154	155

L'équipe de direction de concert avec la Vie Scolaire a bâti un véritable projet d'internat, en cohérence avec le projet de développement de l'établissement, qui donne aux élèves internes des conditions de vie.

Ces effectifs tiennent compte des élèves inscrits en initial, en moyenne 350, ainsi que des élèves en apprentissage, IFTP ou CFA EN34, ou encore des stagiaires de la formation professionnelle continue (GRETA Hérault Ouest). Cette pluralité dans l'accueil des publics donne une plus-value à l'établissement.

Les personnels

COMMUNAUTE EDUCATIVE DU LYCEE FERNAND LEGER

ETAT			EPL	REGION OCCITANIE
ENSEIGNANTS	DIRECTION, ADMINISTRATION ET FINANCES	EDUCATION SANTE SOCIAL	SUR BUDGET IFTP	AGENTS TERRITORIAUX
77 (73.5 ETP)	6 (5,6 ETP)	3	2 (1.4 ETP)	28 (28 ETP)

Le pôle administratif et financier du lycée est le suivant :

- 1 Adjointe gestionnaire (AAE)
- 1 Assistante de gestion (SAENES) 80%
- 1 secrétaire de Direction 100% – 1 secrétaire de gestion (2 ADJAENES) 80%
- 2 Contractuelles administratives, dont 1 en CDI, 60% et 80%

Nos moyens

La deuxième phase des travaux de restructuration s'est achevée, avec la livraison de la nouvelle restauration, et la réception de cette dernière et du bâtiment administratif en 2019, avec de nombreux travaux de finitions à réaliser, car nombres de malfaçons ont été constatées, dans les cuisines, dans les logements, dans le bâtiment administratif, il s'agit en grande partie d'infiltrations d'eaux qui malheureusement détériorent rapidement les bâtiments. Dans le bâtiment administratif les réparations ont été faites, mais pour les logements et la cuisine tout n'est pas encore résolu.

L'ensemble des personnes présentent au sein de l'établissement bénéficie de belles infrastructures qui améliorent grandement le cadre de vie de tous.

Notre nouvelle chaufferie fonctionne à plein régime, à la fin de l'exercice 2021 nous aurons une première lecture des résultats de chauffe et de la consommation.

La troisième phase de la restructuration de l'établissement avance à bon rythme, les concours sont lancés, nous attendons la décision de la consultation pour la détermination du cabinet d'architecte maître d'ouvrage, courant avril 2021, pour un début de travaux en septembre 2022.

B – L'EXÉCUTION BUDGÉTAIRE

Le rapport qui vous est présenté aujourd'hui est de faire apparaître et de commenter le résultat de l'exécution budgétaire pour l'exercice 2020.

Il s'agit de vous expliquer les évolutions du budget, les différences entre le budget initial, les modifications budgétaires intervenues et le niveau réel des opérations de recettes et de dépenses pour chaque service. Et également, de vous rendre compte de l'utilisation des subventions spécifiques accordées par l'État et la collectivité de rattachement, tout cela dans le cadre tout à fait exceptionnel d'une année rendue bien difficile par un virus envahissant et destructeur.

BILAN DE L'EXÉCUTION BUDGETAIRE A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE 2020

SERVICE	CHARGES NETTES						PRODUITS NETS						SOLDES
	Prévisions 2020	Charges 2020	Reliquats dépassements	Rappel charges 2019	Variation annuelle	Taux d'exécution	Prévisions 2020	Produits 2020	Plus-values Moins-values	Rappel produits 2019	Variation annuelle	Taux d'exécution	
AP	162 967,92	72 068,06	90 899,86	117 101,46	-62,49%	44,22%	162 967,92	105 434,48	-57 533,44	124 512,50	-18,09%	64,70%	33 366,42
VE	28 043,09	21 039,35	7 003,74	21 562,08	-2,48%	75,03%	28 043,09	21 039,35	-7 003,74	21 562,08	-2,48%	75,03%	0,00
ALO	320 462,07	317 089,14	3 372,93	350 606,34	-10,57%	98,95%	304 762,47	290 998,66	-13 763,81	357 883,37	-22,98%	95,48%	-26 090,48
SRH	201 531,54	198 320,88	3 210,66	258 083,72	-30,13%	98,41%	188 031,54	188 151,63	120,09	272 591,29	-44,88%	100,06%	-10 169,25
SBN	125 711,47	125 711,47		117 942,49	6,18%	100,00%	125 711,47	12 711,47		117 942,49	6,18%	100,00%	0,00
OPC	10 400,00	4 347,50	6 052,50	2 689,10	38,15%	41,80%	6 000,00		-6000,00	2 689,10			0,00
SFPC-	247 412,00	238 603,67	8 808,33	228 033,71	4,43%	96,44%	247 412,00	238 603,67	-8 808,33	228 033,71	4,43%	96,44%	0,00
TOTAUX	1 096 528,09	977 180,07	119 348,02	1 096 018,90	-12,16%	89,12%	1 062 928,49	969 939,26	-92 989,23	1 125 214,54	-16,01%	91,25%	-2 893,31
EXTOURNE	5 524,50	5 524,50	0,00	4 441,12	19,61%	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
RÉSULTAT NET APRÈS INTÉGRATION DES OPÉRATIONS D'EXTOURNE : - 2 893,31 €													

• COMPTE RENDU DE GESTION

SERVICE GENERAL réparti en 3 services :

I-1 : SERVICE AP - ACTIVITE PEDAGOGIQUE

Recettes nettes	105 434,48 €
Charges nettes	72 068,06 €
Résultat AP	33 366,42 €

Le déroulement des activités pédagogiques a été très fortement impacté par le contexte COVID. Fermeture de l'établissement, annulation des voyages, projets ERASMUS+, sorties pédagogiques. Ce qui explique que le service AP est celui qui sur l'exercice 2020 a été le moins en tension et dégage un excédent important.

L'utilisation des **crédits globalisés 2020** s'est élevée à 14 461,07 €, le solde du compte à l'issue de l'exercice est de 3 035,18 €.

Pour mémoire, Les crédits globalisés sont des crédits d'Etat qui permettent d'assurer les dépenses des carnets de correspondances, de reprographie, les dépenses pour les enseignements généraux et professionnels, documentations (CDI), logiciels, et participent à la mise en œuvre des projets culturels.

Les Décisions Budgétaires Modificatives ont été réalisées :

Elles concernaient l'ouverture de ligne au budget pour la MDL (lutte contre le décrochage scolaire) pour un montant de 3 521,40 € (DBM N°1), l'intégration de la Taxe d'Apprentissage à l'issue de la campagne 2020 pour un montant de 9 605,00 €, l'intégration des aides IFTP et Région pour les Olympiades des Métiers (DBM N° 10), ainsi que la subvention ATIM (DBM N° 11) qui a enfin été validée par la Région en fin d'année (8000,00€, 4 526,00 €, 3 780,22 €). Nous avons dû ajuster également les CPG, car la dotation 2020 s'est avérée inférieure à celle attendue, 14 100,00 € reçus pour 17 000,00 € espérés (DBM N° 6).

Notre établissement perçoit chaque année le versement de la taxe d'apprentissage, de nombreuses entreprises, qui participent ainsi à l'amélioration et au développement de nos sections professionnelles. En ce qui concerne l'exercice 2020, la réforme de la voie professionnelle et des modalités de récolte de la taxe apprentissage ont impacté notre collecte qui s'est élevée à 20 839,99 €, soit une baisse de 17% par rapport à 2019

Les dépenses réalisées sur l'exercice se sont élevées à 33 005,00 € et le solde du compte au 31/12/2020 s'élève à 18 868,64 €.

I-2 : SERVICE VE - VIE DE L'ELEVE

Recettes nettes	21 039,35 €
Charges nettes	21 039,35 €
Résultat VE	0 €

Ce service a été ouvert à 20 600,00 € au budget primitif.

Il a connu 1 DBM d'ajustement :

DBM 7 : + 7 443,09 €, pour l'intégration de l'aide de l'IFTP pour la restauration et l'hébergement des élèves apprentis.

Ce service reflète les aides dont peuvent bénéficier les élèves pour leur permettre de poursuivre leur scolarité dans de bonnes conditions. Au travers des aides aux repas, aides aux internes et aux demi-pensionnaires, au fonds social. Il se trouve que les familles ne font pas tant appel que ça aux aides et qu'il faut les solliciter, les accompagner pour les orienter vers les bonnes personnes et les aider à prendre la décision de demander de l'aide.

Ce service grâce à des subventions de l'Etat permet aussi l'accompagnement de projets à vocation civique et éducative.

Crédits utilisés dans le cadre du FONDS SOCIAL au 31/12/2020

FSL	NOMBRE D'ELEVES CONCERNES	MONTANT DE L'AIDE
Aide à l'achat de fournitures (vêtements sport / tenues atelier / matériel scolaire)	5	322 €
Aide au service de restauration (demi-pension et internat)	26	6 899 €
TOTAL	31	7 221€

Utilisation des crédits fonds sociaux 01/01/2020 au 31/12/2020 7 220,43 €

Solde crédits fonds sociaux au 31/12/2020 : 10 118,67 €

Malgré la période COVID qui a impacté les familles nous aurions pensé que les demandes d'aides du trimestre 1 2020 / 2021 auraient été plus nombreuses, ce qui n'a pas été le cas.

I - 3 : SERVICE ALO - ADMINISTRATION ET LOGISTIQUE

Recettes nettes	290 998,66 €
Charges nettes	317 089,14 €
Résultat ALO	-26 090,48 €

L'ouverture au budget initial était de 320 462,07 €, le contexte a entraîné une diminution des recettes, sans pour autant diminuer les charges dans les mêmes proportions.

Plusieurs DBM ont été réalisées sur le service :

- Une première DBM a été réalisée **DBM N°3** : pour intégrer dans le budget la subvention de maintenance de la Région qui s'élevait à 12 435,00 €

- La 2^{ème} DBM sur le service **DBM N° 6** : un prélèvement sur fonds de roulement, d'un montant de 4 500,00 € réalisé au mois de novembre 2020, pour couvrir une partie des dépenses de produits de nettoyages qui avaient considérablement augmentées du fait de la période COVID. En

effet, dès les mois de mars, et dans l'attente des dotations qui sont arrivées par la suite, en désinfectant, gel, solution hydroalcoolique, lingettes, sprays, bombe de peinture La mise en œuvre des mesures d'hygiène dans les établissements pour le respect des protocoles COVID établis par le ministère de l'Éducation Nationale et par la Région Occitanie ont nécessairement impactés les budgets.

- **DBM N°10 et DBM N° 12** : Ajustement des contributions du SRH pour un montant de 5 847,28 €

(5717,17 + 130,11). En raison de la diminution importante de la recette du SRH, encore une fois due au confinement, sur le 2ⁱème trimestre de l'année scolaire 2019-2020 il n'y avait pas d'élèves et au 3ⁱème trimestre 2019 – 2020, la reprise des cours a eu lieu le 06 juin 2020, avec très peu d'élèves et pas d'internat. Cependant, l'établissement n'a pas cessé de fonctionner, en effectif très réduit certes, mais l'équipe de direction a toujours été présente sur le site pour assurer, rassurer, accompagner et gérer.

Consommations des énergies et des déchets

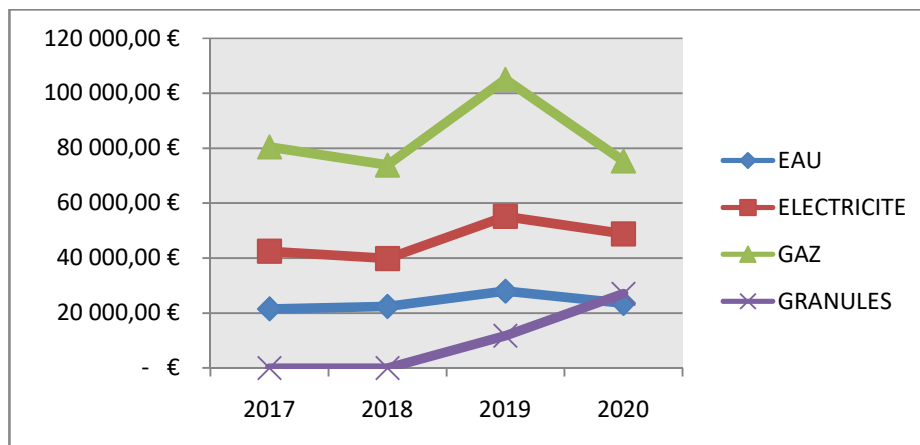
	Électricité	Eau	Gaz	Déchets	Granules bois
Charges nettes	48 862,04 €	23 511,33 €	75 250,64 €	9 005,98 €	27 030,38 €
Ouverture au budget	50 000,00 €	19 500,00 €	50 000,00 €	9 000,00 €	45 725,94 €
Disponible	1 137,96 €	- 4 011,33 €	- 25 250,64 €	- 5,98 €	18 695,56 €
Rappel Charges 2019	55 181,33 €	27 923,33 €	105 068,86 €	9 005,58 €	11 784,41 €

En ce qui concerne les consommations d'énergies et déchets de l'établissement pour l'exercice 2020, on note une diminution des dépenses. Nous devons bien évidemment poursuivre nos efforts pour être moins énergivore, notre consommation d'eau et de gaz nous donnent encore matière à inquiétudes.

Cependant, par rapports aux dépenses de 2019, l'électricité montre une diminution de 11%, l'eau de 15%, le gaz de 28%, les granules de la nouvelle chaufferie bois bien sûr + 130%. En faisant une moyenne de la consommation de gaz et des granules on a une diminution de 12%

EVOLUTION DES VIABILISATIONS 2017 - 2020

	2017	2018	2019	2020
EAU	21 473,15 €	22 386,55 €	27 923,33 €	23 511,33 €
ELECTRICITE	42 455,58 €	39 861,09 €	55 181,33 €	48 862,04 €
GAZ	80 407,78 €	73 824,19 €	105 068,86 €	75 250,64 €
GRANULES	- €	- €	11 784,41 €	27 030,38 €



Sur l'ensemble du service ALO, le déficit de l'exercice 2020, qui se monte à **-26 090,48 €**, tient à une augmentation des dépenses non prévues au budget, qui sont essentiellement les suivantes :

- 13 factures de Gaz sur 12 attendues :	7 588,70 €
- Contrôle légionnelles à la reprise, à la demande de la région :	4 327,20 €
- Bureau VERITAS (augmentation due à la prise en compte des nouvelles Superficies de locaux suite à restructuration)	6 280,68 €
- Maintenance Thermique :	7 733,60 €
Total :	25 930,18 €

Et d'autre part, la diminution des recettes liées à l'impact COVID a aggravé ce dernier, notamment la diminution des contributions SRH.

L'amortissement réel pris en charge par l'agent comptable, est d'un montant de 5099,60 €.

SERVICES SPECIAUX répartis en 3 services :

I – 4 : SERVICE SBN - BOURSES NATIONALES

Ce service est équilibré en dépenses et en recettes, il bénéficie d'une subvention spécifique de l'état. Cette année son montant s'est élevé à 125 711,47 €, sur un prévisionnel de 120 000 €, soit une hausse de 7% de boursiers par rapport à 2019.

Nous avons donc réalisé une DBM d'ajustement, la N°8 pour un montant de 5711,47 €.
(rappel 2019 : 117 942,49 €)

L'établissement compte 142 élèves boursiers qui représentent 34.47% de l'effectif total.

Sur les 142 élèves boursiers :

- 17 perçoivent une bourse l'échelon 1 (147€ par trimestre), soit 4.13%
- 16 perçoivent une bourse à l'échelon 2 (180€ par trimestre), soit 3.88%
- 25 perçoivent une bourse à l'échelon 3 (213€ par trimestre), soit 6.07%
- 35 perçoivent une bourse à l'échelon 4 (245€ par trimestre), soit 8.50%
- 18 perçoivent une bourse à l'échelon 5 (277€ par trimestre), soit 4.37%
- 31 perçoivent une bourse à l'échelon 6 (311€ par trimestre), soit 7.52%

45 élèves ont bénéficié de la prime d'équipement d'un montant de 341.71€ au mois de septembre 2020.

I – 5 : SERVICE SRH - RESTAURATION HEBERGEMENT

Recettes nettes	188 151,63 €
Charges nettes	198 320,88 €
Résultat SRH	-10 169,25 €

150 998,08 € proviennent des familles des élèves (211 324,45 € en 2019),
12 630,08 € proviennent des commensaux (20 338,98 € en 2019)
20 613,18 €, proviennent d'activités annexes comme l'accueil de stages pendant les vacances scolaires de la fédération de volley-ball (32 930,96 € en 2019)
3 910,29 €, subvention perçue de la Région Occitanie pour notre engagement dans le dispositif LODMA (L'Occitanie Dans Mon Assiette) pour l'exercice 2019.

Le service SRH est bien celui qui a été le plus impacté par le contexte sanitaire que nous avons connu en 2020, avec quasiment 2 trimestres de recette perdue et ainsi donc une diminution par rapport à 2019 qui est de 88 439,66 €, alors que c'est un service qui s'autofinance.

Dans le courant de l'année nous avons réalisé plusieurs DBM sur le service :

- Lors de la DBM N° 4, en octobre, nous avons procédé à un premier ajustement des Constatations des produits scolaires pour un montant en diminution de 20 919,60 €. En fin d'exercice nous avons de nouveau réalisé un ajustement en diminution de la constatation des produits scolaires pour un montant de 4 110,46 (DBM N° 12)

- La DBM 6 était une DBM pour vote avec un prélèvement sur fonds de réserve pour un montant de 13 500,00 € qui devait rétablir l'équilibre du service SRH, mais qui n'a pas suffi. En effet, malgré le contexte très compliqué pour l'accueil de nos élèves, nous avons voulu maintenir une restauration de qualité, d'autant plus pour les élèves internes connaissaient des conditions de vie très contraignantes à l'internat.

La nouvelle restauration réceptionnée en mai 2019, offre à notre établissement un environnement fonctionnel et agréable, qui crée une nouvelle dynamique dans le service.

Les élèves bénéficient d'une restauration réalisée entièrement en interne, avec la préoccupation de développer les productions à base de produits locaux ainsi que de produits bio (dispositif, l'Occitanie Dans Mon Assiette).

I – 6 : SERVICE SFPC – FORMATION CONTINUE IFTP

Recettes nettes	238 603,67 €
Charges nettes	238 603,67 €
Résultat SFPC	0 €

C – L'ANALYSE FINANCIERE

• DETERMINATION DU RESULTAT

La détermination du résultat se calcule par la différence entre les recettes nettes et les dépenses nettes de la section de fonctionnement

Pour 2020 : 972 832,57 € en dépenses
969 939,26 € en recettes

Le résultat est donc un déficit de -2 893,31 €.

Ce déficit correspond à :

- une Capacité d'autofinancement négative (déficit monétaire dégagé par les opérations de gestion) de - 2 893,31 €
- Un amortissement de 5 099,60 €
- Soit une capacité d'autofinancement (CAF) de 2 206,29 €

• INDICATEURS FINANCIERS

Santé financière	2017	2018	2019	2020
Fond de Roulement (FdR)	183 776,08 €	168 400,22 €	202 282,40 €	200 141,19 €
Besoin en Fond de Roulement (BFdR)	- 2 715,78 €	- 108 149,87 €	33 953,49 €	-21 411,52 €
Trésorerie	186 491,86 €	276 550,09 €	168 328,91 €	221 552,71 €
Jours de FdR	68	61	68	75
Jours de trésorerie	69	101	56	83
Seuil minimum jours de fonctionnement	30	30	30	30

Les indicateurs financiers, sur les 4 dernières années montrent les chiffres d'un établissement en bonne santé financière, qui doit poursuivre son développement, dans la maîtrise et le suivi de ses consommations, de ses investissements.

- Le Fond de roulement est un indicateur financier essentiel, il s'élève au 31/12/2020 à 200 141,19 €, en légère baisse par rapport à 2019. Le tableau synthétique ci-dessus montre des variations, avec toujours des seuils confortables et en cette fin d'exercice, celui-ci nous permet d'assurer une autonomie de fonctionnement de 75 jours, ce qui représente + du double des préconisations.
- Les évolutions de la trésorerie s'expliquent dans le décalage dans le temps du paiement de plusieurs subventions, mais celle-ci reste confortable tout au long de l'année.
- Les créances demeurent un élément à surveiller de près dans notre gestion. En effet, il nous faut redoubler d'efforts pour réaliser le recouvrement des créances. Cependant, l'année que

nous venons de passer a mis beaucoup de familles en difficulté de paiement et malgré la possibilité de paiement échelonné offerte à celles-ci, des aides qu'elles ne demandent pas systématiquement, les nombreux appels téléphoniques de relances, les mises en contentieux qui n'aboutissent que rarement sont autant de difficultés réelles dans les modalités de recouvrement des créances. Le taux de recouvrement des créances se détériore en 2020. Il est passé de 15,55% en 2019 à 17,28 %. Une alerte est mise pour améliorer le recouvrement des créances en cours.

• AFFECTATION DU RESULTAT

Le résultat de l'exercice 2020, correspond à la sommes des produits, diminuée de l'ensemble de charges de l'exercice, il s'élève au 31/12/2020 à - **2 893,31€**.

D'un commun accord avec les préconisations de l'agent comptable, nous proposons que ce résultat net comptable déficitaire, soit affecté sur le Compte de Réserves de l'établissement. Nous demandons aux membres du Conseil d'Administration de se prononcer sur l'affectation de ce résultat.

Au 31/12/2020 le fonds de roulement s'élève à 200 141,19 €

Conclusion

Le rapport de gestion budgétaire 2020, relate une année compliquée. Comme tous les établissements la crise COVID a été déterminante et a entraîné des dépenses supplémentaires d'une part et d'autre part n'a pas permis les recettes escomptées.

Notre établissement est certes en bonne santé financière, mais il nous faut être très vigilant pour maintenir cet état sur la durée et parvenir à juguler les périodes plus difficiles.

Pendant quasiment 4 mois l'établissement n'a plus accueilli d'élèves, mais n'a pas pour autant cessé de fonctionner.

Au quotidien il s'agissait de gérer les équipes pédagogiques, les accompagner dans la mise en place des cours à distance, préparer la mise en œuvre du protocole sanitaire pour permettre la reprise des cours dans de bonnes conditions d'accueil, garder le contact avec tous les personnels pour s'assurer de la bonne santé de tous, passer les commandes de produits sanitaires, désinfectant, gel hydro alcoolique ... pour suivre la gestion au quotidien de l'établissement.

Tout le monde a fait le nécessaire à tous les niveaux, enseignants, administratifs, vie scolaire, agents, personnels de direction pour maintenir les élèves à niveau et limiter au maximum les décrochages scolaires.

C'est dans un contexte serein et préparé que les élèves ont pu faire leur retour le 04/06/2020.

Notre mission première demeure l'accompagnement de nos élèves vers la réussite en leur offrant des conditions de travail, un environnement leur permettant de s'épanouir au sein de l'établissement, toutes les forces vives de notre établissement sont investies dans cette mission.

La restructuration de l'établissement, participent à la réalisation de ces objectifs, les 1ers effets se font largement ressentir et la réalisation de la 3^{ième} phase des travaux se précise et devrait démarrer en septembre 2022. Cela entraînera des perturbations à nouveau dans notre fonctionnement, mais nous assurons la mise en place d'une organisation qui permette à chacun d'être tout à fait en sécurité.

L'état et la Région s'engagent également à nos côtés pour rénover l'internat, notre projet a retenu leur attention et a été sélectionné dans le cadre de la labellisation « internat d'excellence »

Il s'agit donc bien d'un projet global et de la renaissance d'un établissement qui doit devenir un vecteur de développement du bassin bédaricien.