

COMPTE FINANCIER 2023

Brochure 1

E.P.L.E.F.P.A. des Pyrénées-Atlantiques	1-3
L.E.G.T.A. de Pau-Montardon	4-15
L.P.A. d'Oloron-Sainte-Marie	16-27
L.P.A. d'Orthez	28-37
C.F.A.A. des Pyrénées-Atlantiques	38-53

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 DE L' AGROCAMPUS 64

I - LES RESULTATS 2023

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations	Produits	Prévisions budgétaires	Réalisations
compte 7096 : rabais, remises	28 000	26 119,20			
compte 60 : achats	2 557 069	2 330 202,57	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	3 729 450	3 608 212,44
compte 61 : services extérieurs	989 540	905 119,28	compte 71 : production stockée	0	526 015,65
compte 62 : autres services extérieurs	904 450	819 626,87	compte 72 : production immobilisée	0	0,00
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	138 530	137 622,15			
compte 64 : charges de personnel	4 547 216	4 386 023,94	compte 74 : subvention d'exploitation	5 880 745	5 743 706,33
compte 65 : autres charges de gestion courante	1 379 885	820 298,83	compte 75 : autres produits de gestion courante	944 336	538 653,03
compte 66 : charges financières	11 500	10 436,51	compte 76 : produits financiers	4 800	11 475,80
compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	321 888	315 311 57	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	209 368	206 031,66
compte 71 : variation d'inventaire	0	518 316,67	compte 60 : Achats	0	144 155,63
TOTAL DES CHARGES	10 878 078	10 269 077,59	TOTAL DES PRODUITS	10 768 699	10 778 250,54
Résultat prévisionnel : Bénéfice		509 172,95	Résultat prévisionnel : perte	109 379	0,00
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	10 878 078	10 778 250,54	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	10 878 078	10 778 250,54

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT de l'AGROCAMPUS 64

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	509 172,95
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	315 311,57
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-206 031,66
+ Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	19 242,37
- compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	-19 466,67
<u>Capacité d'autofinancement</u>	618 228,56

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL de l' AGROCAMPIUS 64

	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023		Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	3 656	618 228,56
compte 134 : subvention d'équipement annulée	100				
compte 20 : immobilisations incorporelles	5 150	0,00	compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	4 200	0,00
compte 21 : immobilisations corporelles	636 111	313 072,92	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	373 090	92 525,42
compte 23 : immobilisations en cours	0		compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	19 905	19 466,67
compte 27 : autres immobilisations	5 500		compte 27 : autres immobilisations	5 500	
compte 26 : autres formes de participations	1 420	1 029,50	compte 26 : autres formes de participations	50	
compte 16 : remboursement des dettes financières	36 410	27 920,20	compte 16 : augmentation des dettes financières	12 100	3 990,00
Total des Emplois	684 691	342 022,62	Total des ressources	418 501	734 210,65
Apport au Fonds de Roulement		392 188,03	Prélèvement sur le Fonds de Roulement	266 190	0,00
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	684 691	734 210,65	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	684 691	734 210,65

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	4 355 685,19	
Augmentation du fonds de roulement	392 188,03	
Fonds de roulement brut au 31 décembre 2023	4 747 873,22	
Valeur des stocks au 31 décembre 2023	670 171,28	
Fonds de roulement net au 31 décembre 2023	4 077 701,94	soit 150 jours de fonctionnement

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du LEGTA de Pau-Montardon

I - LES RESULTATS 2023

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023	Produits	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
Compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service	11 000	11 187,10	Compte 603 : Variation de stocks	0,00	27 296,30
Compte 60 : achats	901 560	722 526,39	Compte 70 : ventes porduits, prestations services, marchandises	525 036	505 382,62
Compte 61 : services extérieurs	161 000	150 178,29		0,00	0,00
Compte 62 : autres services extérieurs	250 940	211 081,37	Compte 72 : production immobilisée	0,00	0,00
Compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	18 000	15 640,00		0,00	0,00
Compte 64 : charges de personnel	404 200	373 955,71	Compte 74 : subvention d'exploitation	1 259 488	1 098 337,28
Compte 65 : autres charges de gestion courante	533 200	222 530,66	Compte 75 : autres produits de gestion courante	170 476	6 421,97
Compte 66 : charges financières	0	0,00	Compte 76 : produits financiers	0,00	3 937,50
Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	27 100	26 892,14	Compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	19 000	18 831,43
TOTAL DES CHARGES	2 307 000	1 733 991,66	TOTAL DES PRODUITS	1 974 000	1 660 207,10
Résultat prévisionnel : Bénéfice			Résultat prévisionnel : Perte	333 000,00	73 784,56
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	2 307 000	1 733 991,66	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	2 307 000	1 733 991,66

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL DU LEGTA DE PAU-MONTARDON

Charges	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023		Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
Insuffisance d'autofinancement	324 900,00	65 723,85	Capacité d'autofinancement		
Compte 131 : subvention d'équipement annulée		0,00			
Compte 20 : immobilisations incorporelles	2 000,00	0,00	Compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	1 000	0,00
Compte 21 : immobilisations corporelles	60 000	7 001,96	Compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	55 000	-7 017,84
Compte 23 : immobilisations en cours	0,00	0,00	Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations		0,00
Compte 26 : autres formes de participations	500,00	500,00	Compte 26 : autres formes de participations		0,00
Compte 27 : autres immobilisations financières	1 000	0,00	Compte 27 : autres immobilisations financières	1 000	0,00
Compte 16 : remboursement des dettes financières	5 000,00	0,00	Compte 16 : augmentation des dettes financières	5 000	0
TOTAL DES EMPLOIS	393 400	73 225,81	TOTAL DES RESSOURCES	62 000	-7 017,84
Apport au Fonds de Roulement			Prélèvement sur le Fonds de Roulement	331 400,00	80 243,65
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	393 400	73 225,81	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	393 400	73 225,81

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	796 372,77
Prélèvement sur le fonds de roulement	-80 243,65
FONDS DE ROULEMENT	716 129,12
Valeur des stocks au 31/12/2023	27 296,30
Fonds de Roulement net	688 832,82

Soit 144 jours de fonctionnement permis par le fonds de roulement.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DU LEGTA DE PAU-MONTARDON

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	-73 784,56
+ Compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	26 892,14
- Compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-18 831
+ Compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- Compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	
CAPACITÉ OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	-65 723,85

II - RAPPEL DES RESULTATS DES ANNEES PRECEDENTES : FONDS DE ROULEMENT du LEGTA de PAU-MONTARDON

Années	Variation du fonds de roulement	Fonds de roulement brut	Valeur du stock au 31/12	Fonds de roulement disponible = net	Nombre de jours de fonctionnement
2023	-80 243,65	716 129,12	27 296,30	688 832,82	144
2022	-8 811,35	796 372,77	25 901,85	770 470,92	180
2021	3 553,43	805 184,12	18 416,43	786 767,69	225
2020	54 322,47	801 630,69	19 672,68	781 958,01	264
2019	27 989,74	747 458,22	14 677,87	732 780,35	181
2018	87 161 ,18	719 468,48	15 528,79	703 939,69	171
2017	40 600,50	632 307,30	12 688,09	619 619,21	157

III - ANALYSE DES RESULTATS 2022 du LEGTA de PAU-MONTARDON

Années	Comptes financiers	Quotient journalier
2023	1 733 991,66	4 764,33
2022	1 544 464,94	4 156,61
2021	1 273 661,57	3 458,23
2020	1 097 502,05	2 967,34
2019	1 450 701,22	3948,45
2018	1 492 598,51	4047,36
2017	1 465 652,06	3 940,42

IV- CONTRATS D'ENTRETIEN 2023 - LEGTA de Pau-Montardon

Vérification de sécurité	SOCIETE	MONTANT
Vérification des installations électriques	DEKRA	1 770,00
Vérification des installations gaz	DEKRA	180,00
Vérification des installations thermiques	DEKRA	150
Vérification des ascenseurs et monte-charges	DEKRA	sans objet en 2023
Vérification des installations sportives	DEKRA	330,00
Vérification des moyens de secours et incendie	dekra : triennale	288,00
Vérification des extincteurs	Chronofeu	1 031,03
Vérification désenfumage	DEKRA	1320,00
Vérification transpalette et portails	DEKRA	230,00
TOTAL		5299,03
Maintenance et entretien		
Maintenance standard téléphonique	SPIE Com	5 664,10
Maintenance des portails	Pyrénées Automatismes	998,40
Maintenance informatique	EDUTER	778,38
Maintenance logiciels gestion PRONOTE	INDEX EDUCATION	1 845,60
Maintenance des ascenseurs et monte-charges	OTIS / ORANGE	983,80
Maintenance logiciel gestion restauration	ARD + APC CLEAN	2 177,38
Maintenance des installations thermiques	INTER ENERGIES	20 591,74
Maintenance des appareils de cuisson + froid	SARRAT	14 266,64
Analyses microbiennes denrées	A BIO C	1 159,10
Entretien des bacs à graisse	STI CAZET	960,00
Entretien désenfumage	INTER ENERGIES	0,00
Entretien alarme incendie	SIEMENS	19 525,64
Dératisation/désinsectisation	SEAMAR	561,54
Enlèvement graisses alimentaires	OLEO RECYCLING	non facturé en 2023
Redevance collecte déchets	SIECTOM Du nord de Pau	12 885,00
Adoucisseurs	A E I Environnement	339,32
TOTAL		82 736,54

IV- CONTRATS D'ENTRETIEN 2023 - LEGTA de Pau-Montardon (suite)

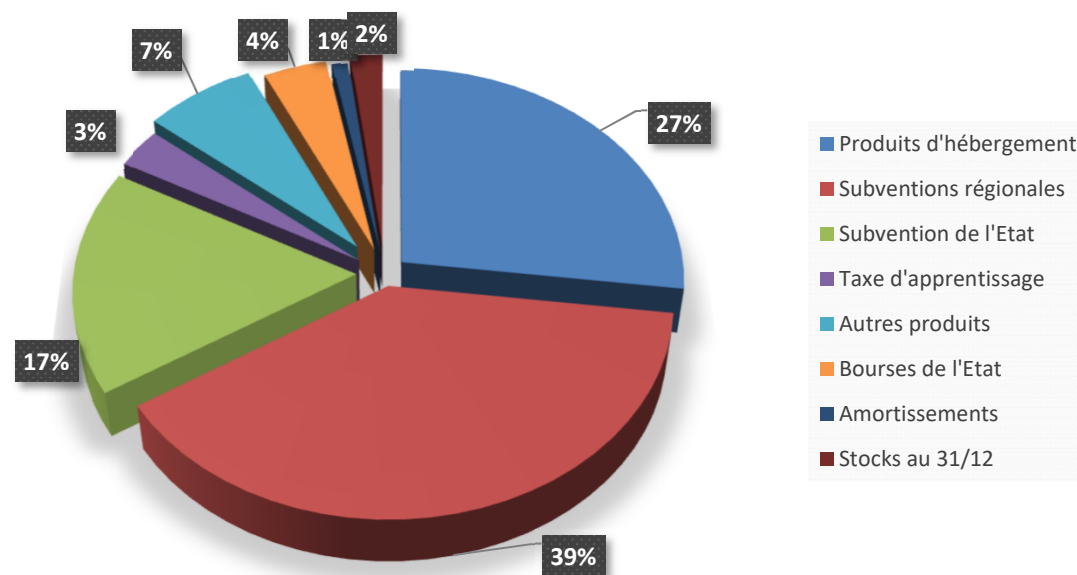
Contrats et abonnements		
Machine à affranchir	SECAP (Pitney-Bowes)	450,82
Droit de reprographie	Centre Français des Droits de Reproduction	389,87
Location des photocopieurs	SHARP	6 732,04
Entretien des photocopieurs	SHARP	9 445,69
Assurance des véhicules	MAIF	6 828,07
Téléphone fixe	ORANGE	8 031,94
Téléphone mobile	BOUYGUES	1 438,71
Evacuation des déchets toxiques	SUEZ	885,76
TOTAL		3420,29
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		91 455,86

VI - TYPES DE PRODUITS DU LEGTA DE PAU-MONTARDON

TYPES DE PRODUITS	2022		2023		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Produits d'hébergement	444 121,40	28,8	444 797,00	27	Ils se décomposent en 3 principaux postes, dont les montants sont stables bien que la résidence étudiante en travaux ne puisse accueillir personne :
					- Pensions des apprenants : stabilité = 413 877 € en 2023 contre 415 135 € en 2022 - stabilité des effectifs accueillis et des tarifs pour les familles Pour mémoire pensions encaissées : 2018 = 452 565 € - 2019 = 436 481 € - 2020 = 293 637 € - 2021 = 337 927. Pour info en 2023 : le service de restauration a servi 97 592 petits-déjeuners, déjeuners et dîners en 2023 pour un coût moyen à la journée de 6,30 € TTC soit en augmentation d'environ 10 %, variable selon les types de denrées alimentaires
					- Accueil des groupes : stabilité également : 19 685 € en 2023 contre 20 050 € en 2022 Pour mémoire : 2018 = 10 277 € - 2019 = 65 741 € - 2020 = 680 € - 2021 = 25 192 €.
					- Repas des personnels : 11 235 € en 2023 contre 8 936 € en 2022 - nette amélioration de la qualité des repas servis Pour mémoire : 2018 = 13 212 € - 2019 = 14 051 € - 2020 = 7 404 € - 2021 = 9 505 €.
Subventions régionales	442 182,95	28,6	644 714,00	39	Subvention de fonctionnement : 588 648 € en 2023 - en très nette augmentation afin de palier les coûts de l'énergie Pour mémoire : en 2022 = 392 048 € - 2021 = 254 054 € - en 2020 = 251 480 € contre 249 691 € en 2019 et 250 336 € en 2018. Depuis 2019, l'ajustement de la DGF est fonction de la situation financière de l'établissement et notamment de son fonds de roulement (réserves).
					Allocation de Restauration Régionale : 5 806 € - stable.
					Diverses autres aides : 50 260 € réparties de la manière suivante : 30 365,28 € d'aide aux transports pédagogiques - Gratuité des manuels scolaires = 5 997,94€ - Matériel pédagogique = 6036,14 € - Coop internationale pour les élèves du secondaire = 1600 - Les bourses de départ à l'étranger sont versées directement aux étudiants BTS - voyages scolaires = 6 260 €
Subvention de l'Etat	293 351,75	19	276 673,00	17	Elles sont essentiellement constituées de la prise en charge des 7,7 ETP d' Assistants d'Education et des Aides aux Elèves en Situation de Handicap (AESH) pour 266 568 € - ce poste est en progression du fait des différentes augmentations salariales ainsi que du versement de la prime exceptionnelle de pouvoir d'achat - Bourses coopération internationale : 850€ + Actions culturelles = 3 280 € - Cordées de la réussite = 4 200 € - Remboursement de visites médicales d'élèves partant en stage : 1775 €
Taxe d'Apprentissage	67 818,78	4,4	55 900,00	3	Crédits affectés exclusivement au financement de la pédagogie (voyages, intervenants et matériels). Modification des critères d'affectation sur la plateforme Soltea expliquant cette baisse
Autres produits	181 736,89	11,8	120 381,00	7	Participation des familles (voyages, équitation, etc.) : 54 810 € en 2023 contre 47 593 en 2022 - 23 556 € en 2020 - 2021 + 41 687 € -
					Coopération Internationale Erasmus et Stella 2 = 20 200 € -Réseau Amérique Latine = 28 858,94€.
					Diverses régularisations : 4 675 €.
					Dons de partenaires : 11 837€
Bourses de l'Etat	69 996,19	4,5	71 615,00	4	Ne concerne que les bourses des élèves du secondaire : stabilité
Amortissements	20 354,45	1,3	18 831,00	1	légère baisse du montant des amortissements.
Stocks au 31/12	25 901,85	1,6	27 296,00	2	Augmentation des stocks : - D'alimentation : 17 843,36 € - De papier reprographie : 3699,48 € - De produits d'entretien : 5 753,46 €.
TOTAUX	1 545 464,26	100	1 660 207,00	100	

Les prévisions de recettes ont été réalisées à hauteur de 84 % - Les produits d'hébergement sont restés stables et la région Nouvelle-Aquitaine a su réajuster sa subvention à la hauteur des évolutions du coût de l'énergie, Le déficit pour 2023 de la section de fonctionnement s'élève à la somme de 73 784,56 €, De ce fait la capacité d'autofinancement du LEGTA devient négative à hauteur de -65 723,85 €,

REPARTITION DES PRODUITS 2023 DU LEGTA DE PAU-MONTARDON



VII- TYPES DE CHARGES DU LEGTA DE PAU-MONTARDON

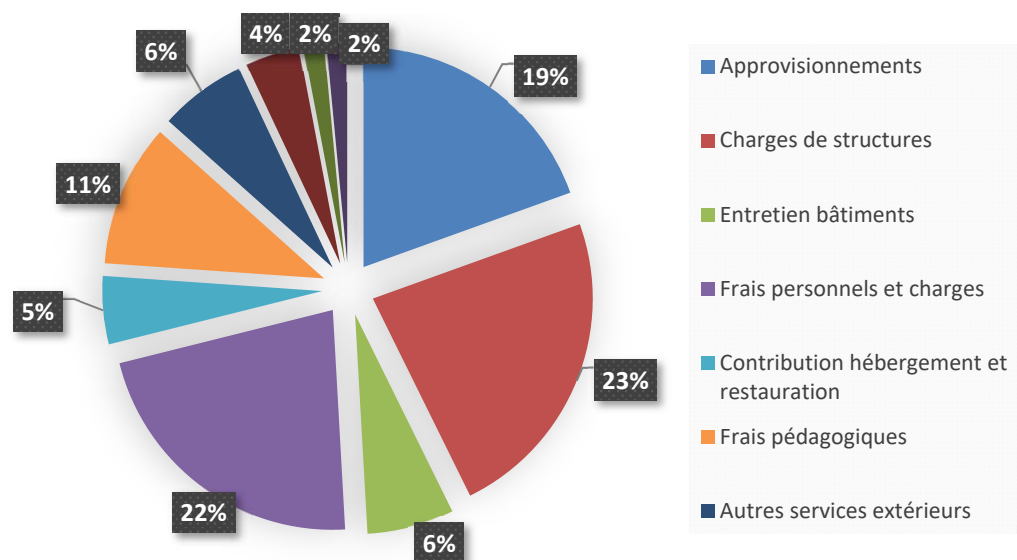
	2022		2023		Commentaires																																	
	Montants	%	Montants	%																																		
Approvisionnements	331 099	21,4	338 563	19,5	Malgré l'inflation, ce poste n' est en progression que de 7500 € car nous avons profité fin 2022 d'un destockage de papier à un prix très compétitif qui nous a permis de limiter nos dépenses dans ce domaine, Ce sont les denrées alimentaires qui ont subi le plus d'augmentation (enivron 10 % selon les produits, Pour les autres appro, nous les avons limités et profités des opportunités tarifaires qui se présentaient lorsque cela était possible, <table><tr><td></td><td>2023</td><td>2022</td></tr><tr><td>Alimentation</td><td>284 845</td><td>251 761</td></tr><tr><td>Produits d'entretien</td><td>17 764</td><td>17 510</td></tr><tr><td>Papier</td><td>216</td><td>13 101</td></tr><tr><td>Autres</td><td>35 738</td><td>48 727</td></tr></table>		2023	2022	Alimentation	284 845	251 761	Produits d'entretien	17 764	17 510	Papier	216	13 101	Autres	35 738	48 727																		
	2023	2022																																				
Alimentation	284 845	251 761																																				
Produits d'entretien	17 764	17 510																																				
Papier	216	13 101																																				
Autres	35 738	48 727																																				
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants)	384 690	24,9	402 900	23,2	Ce poste est également globalemen,t en progression, mais de manière inégale en fonction du type de dépenses, Si le gaz a connu une forte baisse, aidé par un hiver peu rigoureux et un automne très doux, l'électricité a quant à elle doublé (changement de marché public au 1er janvier 23) bien que les consommations soient contenues, Un autre pose a également connu une très forte hausse : il s'agit de la taxe d'enlèvement et de traitement des ordures ménagères, Les autres postes connaissent des évolutions tarifaires plus raisonnables, <table><tr><td></td><td>2023</td><td>2022</td></tr><tr><td>Eau</td><td>20 011</td><td>24 150</td></tr><tr><td>Gaz</td><td>130 873</td><td>206 182</td></tr><tr><td>Electricité</td><td>164 454</td><td>78 644</td></tr><tr><td>Carburant</td><td>6 799</td><td>6 188</td></tr><tr><td>Contrat d'entretien du chauffage</td><td>20 592</td><td>16 969</td></tr><tr><td>Contrat d'entretien des copieurs</td><td>9 419</td><td>14 248</td></tr><tr><td>Enlèvement des ordures ménagères</td><td>12 885</td><td>4 804</td></tr><tr><td>Affranchissement</td><td>11 791</td><td>8 284</td></tr><tr><td>Téléphonie</td><td>10 197</td><td>9 419</td></tr><tr><td>Diverses locations</td><td>15 879</td><td>15 802</td></tr></table>		2023	2022	Eau	20 011	24 150	Gaz	130 873	206 182	Electricité	164 454	78 644	Carburant	6 799	6 188	Contrat d'entretien du chauffage	20 592	16 969	Contrat d'entretien des copieurs	9 419	14 248	Enlèvement des ordures ménagères	12 885	4 804	Affranchissement	11 791	8 284	Téléphonie	10 197	9 419	Diverses locations	15 879	15 802
	2023	2022																																				
Eau	20 011	24 150																																				
Gaz	130 873	206 182																																				
Electricité	164 454	78 644																																				
Carburant	6 799	6 188																																				
Contrat d'entretien du chauffage	20 592	16 969																																				
Contrat d'entretien des copieurs	9 419	14 248																																				
Enlèvement des ordures ménagères	12 885	4 804																																				
Affranchissement	11 791	8 284																																				
Téléphonie	10 197	9 419																																				
Diverses locations	15 879	15 802																																				
Entretien des bâtiments et du matériel - Sécurité	114 593	7,4	110 812	6,4	Grande stabilité de ce poste - la plupart des entretiens relevant d'un contrat pluriannuel ou d'un marché public n'ont pas connu d'augmentation tarifaire.																																	
Frais de personnel et charges sociales	293 433	19	379 596	22	9 ETP d'assistant d'éducation + 0,5 ETP d'AESH + 0,7 de personnel administratif rémunérés directement sur le budget de l'établissement. L'augmentation de 86 163 € est imputable aux différentes revalorisations salariales de 2023 ainsi qu'au versement de la prime exceptionnelle de pouvoir d'achat,																																	
Contribution aux services d'hébergement et de restauration	104 697	6,8	85 495	5	Proportionnelle aux recettes enregistrées sur le SRH, . Contribution à hauteur de 18,50 %. (revue à la baisse compte tenu que les pensions n'avaient pas été augmentéeset du coût plus élevé de l'alimentation)																																	

					La répartition des frais pédagogiques est la suivante :												
					<table><tr><td></td><td>2023</td><td>2022</td></tr><tr><td>CDI</td><td>10 515</td><td>9 821</td></tr><tr><td>Fournitures pour les laboratoires</td><td>9 475</td><td>8 319</td></tr><tr><td>Matériel pour les laboratoires</td><td>6036</td><td></td></tr></table>		2023	2022	CDI	10 515	9 821	Fournitures pour les laboratoires	9 475	8 319	Matériel pour les laboratoires	6036	
	2023	2022															
CDI	10 515	9 821															
Fournitures pour les laboratoires	9 475	8 319															
Matériel pour les laboratoires	6036																

Frais pédagogiques	119 692	7,8	180 707	10,5	Fournitures autres filières	3 500	3 610
					Agrocamps	5 287	6 303
					Equitation	5 400	12 606
					Actions culturelles	5 767	9 101
					Intervenants pédagogiques	3 963	4 488
					Cotisations pédagogiques	2 729	1 645
					Manuels scolaires financés par la Région	1 337	4 314
					Voyages	77 243	22 125
					Divers cadeaux pour visites	1 326	1 119
					Sorties à la journée	48 129	36 241
Dont voyages d'études (hébergements, visites	22 125	77 243	103 464	10,5	Reprise des voyages d'études pour les BTS (Ecosse, Irlande) Sections européennes en anglais et espagnol Participation au SIA et des tales G à Paris		
On note une très nette reprise des autres activités (Equitation, sorties à la journée et l a poursuite des agrocamps de la rentrée + agrocamps véto en octobre)							
Dont intervenants	97 567				Les dépenses de fournitures pédagogiques restent stables		
Dont fournitures							
Dont documentation							
Autres services extérieurs	79 849	5,2	111 510	6,4	Forte augmentation de ce poste même si la répartition a évolué avec la montée en puissance des charges de communication ainsi que celles de mobilité internationale		
Dont communication	25 851		27 743		Les charges de communication se stabilisent suite à la structuration d'un service de communication (05,ETP). Elles sont essentiellement composées de la participation à des salons, la gestion du site internet de l'Agrocampus 64, d'insertion publicitaires dans la presse spécialisée, de frais de déplacement, mais également à la prise en charge proratisée du salaire de la personne en charge de la communication sur les cinq centres de formation soit 8 248 € pour le LEGTA sur toute l'année.		
Dont frais divers de gestion	53 998		83 767		Frais de déplacements du personnel : 24 750€ - A noter la gestion depuis septembre 22 du réseau Amérique Latine dont deux animatrices se sont rendues au Pérou et en Argentine. Assurances : 8 965 €. Reversement de Coop Inter aux élèves :15 391 € Balance d'échange entre les centres : 32 159 € redevances informatiques (6 497€) et autres dépenses diverses pour 2502 €.		
Bourses de l'Etat	69 974	4,5	71 615	4	Légère augmentation .		
Amortissements	27 915	1,8	26 892	1,5	Stabilité.		
Stocks au 01/01	18 416,43	1,2	25 902	1,5	Stocks au 31 décembre 2022 d'alimentation (11 011€), de produits d'entretien (6288€) et de papier pour la reprographie (1 117 €).		
TOTAUX	1 697 514	100	1 733 992	100			

Un budget déficitaire sans surprise compte tenu des fortes augmentations du budget alimentation ainsi que de l'électricité, La taxe d'apprentissage, en retrait cette année, n'a pas permis de compenser la forte reprise des activités pédagogiques à l'extérieur, La forte augmentation de la masse salariale a été compensée par le remboursement du salaire des AE et AESH par la DRAAF de Nouvelle - Aquitaine, Le budget d'un montant initial de 2 307 000 € n'a été réalisé qu'à hauteur de 75 % (cf montant prévisionnel de la balance d'échange notamment et la prévision du poste "chauffage" revus à la baisse)

REPARTITION DES CHARGES 2023 DU LEGTA DE PAU-MONTARDON



VII- INVESTISSEMENTS REALISES EN 2023

Libellé	Total	Subvention régionale	Autres subventions	Fonds propres
un trancheur à pain pour le service de restauration	2 388,00			2 388,00
un trancheur à viandes pour le service de restauration	1 932,00			1 932,00
un vidéoprojecteur	1 363,16			1363,,16
matériel de laboratoire	1 318,80	1 318,80		
Totaux	7002,0	1 318,80		5 683,16

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du LPA d'Oloron-Sainte-Marie

I - LES RESULTATS 2023

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT du L.P.A. D'OLORON-SAINTE-MARIE

CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service	10 000,00 €	6 054,66 €	603 : Variation de stocks		12 159,05 €
compte 60 : achats	368 590,00 €	323 272,97 €	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	250 998,00 €	235 764,88 €
compte 61 : services extérieurs	82 830,00 €	78 178,36 €	compte 71 : production stockée	0,00 €	0,00 €
compte 62 : autres services extérieurs	129 500,00 €	121 227,91 €	compte 72 : production immobilisée	0,00 €	0,00 €
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	11 200,00 €	10 548,00 €			
compte 64 : charges de personnel	271 150,00 €	262 222,88 €	compte 74 : subvention d'exploitation	723 632,00 €	632 341,96 €
compte 65 : autres charges de gestion courante	173 300,00 €	148 165,53 €	compte 75 : autres produits de gestion courante	33 900,00 €	6 955,53 €
compte 66 : charges financières	0,00 €	0,00 €	compte 76 : produits financiers	0,00 €	0,00 €
compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	21 250,00 €	21 216,11 €	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	17 150,00 €	17 120,00 €
compte 71 : production stockée	0,00 €	0,00 €			
TOTAL DES CHARGES	1 067 820,00 €	970 886,42 €	TOTAL DES PRODUITS	1 025 680,00 €	904 341,42 €
Résultat : Bénéfice			Résultat : Perte	42 140,00 €	66 545,00 €
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 067 820,00 €	970 886,42 €	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	1 067 820,00 €	970 886,42 €

A la clôture de l'exercice 2023, les montants s'élèvent à 904 341,42 € pour les produits et à 970 886,42 € pour les charges soit **une perte de 66 545,00 €** en fonctionnement.
Le taux de réalisation du budget est de 91 %.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	Réalisations au 31/12/2023
Résultat : (bénéfice ou <u>perte</u>)	-66 545,00 €
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	21 216,11 €
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	17 120,00 €
+ compte 656 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	0,00 €
- compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	0,00 €
<u>Capacité</u> ou <u>Insuffisance</u> d'autofinancement	-62 448,89 €

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL du L.P.A. d'OLORON-SAINTE-MARIE

DEPENSES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023	RECETTES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
Insuffisance d'autofinancement	38 340,00 €	62 448,89 €	Capacité d'autofinancement	0,00 €	0,00 €
compte 131 : subvention d'équipement annulée	0,00 €	0,00 €			
compte 20 : immobilisations incorporelles	2 000,00 €	0,00 €	compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	3 000,00 €	0,00 €
compte 21 : immobilisations corporelles	60 500,00 €	36 017,47 €	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	46 500,00 €	28 961,77 €
compte 23 : immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	Compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations	300,00 €	0,00 €
Comptes 26 - 27 : Participations et autres immobilisations financières	1 000,00 €	0,00 €	compte 27 : autres immobilisations financières	1 000,00 €	0,00 €
Comptes 16 – 17 : remboursement des dettes financières	1 000,00 €	0,00 €	compte 16 : augmentation des dettes financières	1 000,00 €	0,00 €
Total des Emplois	102 840,00 €	98 466,36 €	Total des ressources	51 800,00 €	28 961,77 €
Apport au Fonds de Roulement	0,00 €		Prélèvement sur le Fonds de Roulement	15 202,00 €	69 504,59 €
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	102 840,00 €	98 466,36 €	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	67 002,00 €	98 466,36 €

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	257 603,76 €
Variation du FdR	-69 504,59 €
Fonds de roulement brut	188 099,17 €
Stocks au 31/12/2022	12 159,05 €
Fonds de roulement net	175 940,12 €

Soit 66 jours de fonctionnement permis par le fonds de roulement.

II - RAPPEL DES RESULTATS DES ANNEES PRECEDENTES : FONDS DE ROULEMENT du L.P.A. d'OLORON-SAINTE-MARIE

années	variation du fonds de roulement	fonds de roulement brut	valeur des stocks	fonds de roulement disponible = net	nombre de jours de fonctionnement
2023	-69 504,59 €	188 099,17 €	12 159,05 €	175 940,12 €	66
2022	-6 651,63 €	257 603,76 €	9 815,42 €	247 788,34 €	100
2021	-13 116,16 €	264 255,39 €	8 725,06 €	255 530,33 €	134
2020	-4 164,52 €	277 371,55 €	8 663,96 €	268 707,59 €	162
2019	24 007,31 €	281 536,07 €	9 107,61 €	272 428,46 €	144
2018	-21 672,45 €	257 528,76 €	9 649,03 €	247 879,73 €	134
2017	5 695,39 €	279 201,21 €	6 773,29 €	272 427,92 €	151

III - ANALYSE DES RESULTATS 2023

années	comptes financiers	quotient journalier
2023	970 886,42 €	2697
2022	907 765,35 €	2522
2021	733 642,47 €	2038
2020	627 608,60 €	1743
2019	723 180,93 €	2009
2018	692 662,55 €	1924
2017	677 839,64 €	1 883

Baisse du fonds de roulement.

IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2023 du L.P.A. d'OLORON-SAINTE-MARIE

	<i>SOCIETE</i>	<i>MONTANT</i>
Vérification de sécurité		
Vérification des installations électriques	VERITAS	2904,00
Vérification des installations gaz/chauffage		256,61
Vérification des ascenseurs et monte charge	OTIS	376,28
Vérification des moyens de secours et d'incendie	APS	2514,38
Vérification annuel BAES		1319,58
Vérification extincteurs + désenfumage + poteau incendie	LOUBEAU/LP2I	872,64
TOTAL		8243,49
Maintenance et entretien		
Maintenance des ascenseurs	OTIS	376,28
Maintenance protocole restauration	APC CLEAN ADOUR	1128,01
Maintenance standard téléphonique	@TR	1145,66
Maintenances des LGA	AGRO SUP DIJON EDUTER	778,37
Maintenance Site Web Educagri	IDEAE Xavier Duccomun-Ricoux	198,72
Maintenance Logiciel pronote	INDEX EDUCATION	1502,40
Maintenance logiciel gestion restauration/internat	ARD	995,18
Maintenance logiciel gapaie	ELAP	922,74
Maintenance équipements restauration	SARRAT	1674,41
Maintenance portails automatiques	PYRENEES AUTOMATISMES	400,85
Analyses microbiennes denrées	A.BIO.C	646,96
Entretien Télésurveillance	SECUROR	360,00
Entretien photocopieurs	SHARP	3138,02

Entretien des bacs à graisse	SAPIAN	1052,92
Dératisation/désinsectisation	FARAGO	604,80
P2 Prestations	INTER ENERGIES	23025,90
Enlèvement déchets toxiques laboratoires	SUEZ	505,73
Redevance collecte déchets	Trésorerie Oloron-Ste-Marie	2803,03
TOTAL		41259,98
Autres contrats et location		
Machine à affranchir	PitneyBowes	804,00
Boîte postale	La Poste	118,80
ENVOI DE SMS / PRONOTE	INDEX EDUCATION	648,31
Droit de reprographie	CFE	156,79
Assurances véhicules / lycée	MAIF	3630,05
Abonnement Flickr	Flickr	71,99
Téléphonie fixe	KEYYO PROXIMITE	2541,68
Téléphonie mobile	BOUYGUES / ORANGE	574,63
Location fontaine eau	CULLIGAN	419,08
Location bouteille gaz pour atelier	IINDE GAZ	164,40
TOTAL		9129,73
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		58633,20

V – ANALYSE DU SERVICE DE RESTAURATION (REPAS) du L.P.A. d'OLORON-SAINTE-MARIE

		2018	2019	2020	2021	2022	2023
Crédits alloués		83 000,00 €	85 000,00 €	53 000,00 €	58 000,00 €	110 000,00 €	120 000,00 €
Crédits utilisés		83 751,30 €	83 039,01 €	54 143,76 €	66 922,18 €	95 278,11 €	118 331,76 €
Nombre de repas servis	Nbre d'internes (élèves)	104	109	103	112	118	112
	Nbre de ½ pensionnaires (élèves)	80	72	84	82	81	77
	Nb total de repas :	60437	63006	28355	38635	41181	42267
	Dont nb de repas « élèves-apprentis »	56275	55712	20577	36880	38313	40176
	Dont nb de repas « commensaux »	2139	1899	927	1395	1553	1748
	Dont nb de repas « passagers »	1057	617	0	360	119	87
	Dont nb de repas « autres »	966	4778	304	0	1196	256
Prix de revient moyen/repas/toutes catégories		1,39 €	1,32 €	1,91 €	1,73 €	2,31 €	2,80 €

Le fonctionnement du service restauration est assuré par 4 agents (1 chef-cuisinier, 2 cuisiniers, 1 aide de restauration). Leurs missions se répartissent entre la production, le service et l'entretien des locaux. Deux agents d'entretien polyvalents viennent compléter l'effectif pour la petite plonge du déjeuner et dîner.

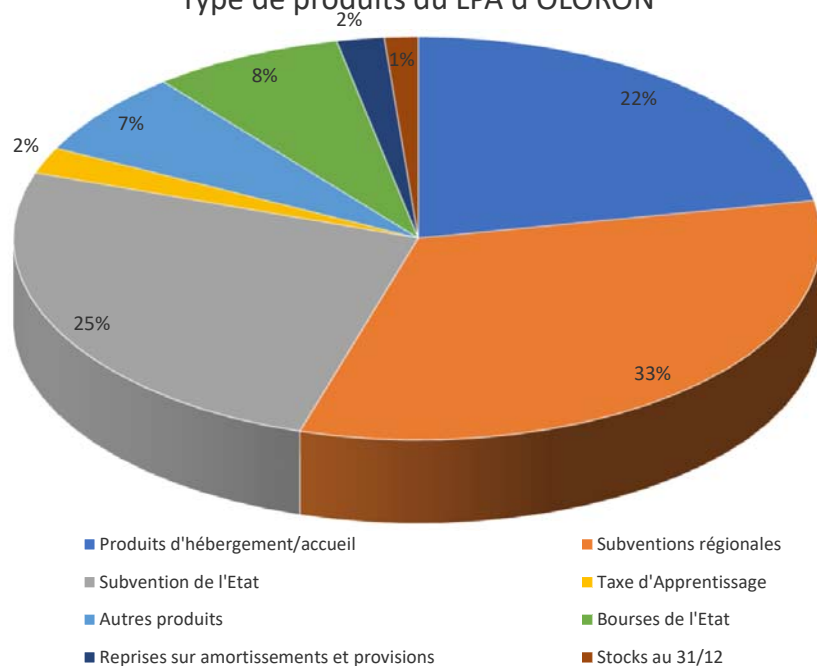
Le lycée maintient sa démarche d'approvisionnement en circuits courts. 25 fournisseurs livrent le service de restauration. 50% sont des fournisseurs locaux couvrant les différents types de produits achetés (3 pour les produits laitiers et la viande/volaille, 2 pour le maraîchage et le poisson, 1 pour le pain, les œufs et l'épicerie).

VI - TYPES DE PRODUITS du L.P.A. d'OLORON-SAINTE-MARIE

TYPES DE PRODUITS	2022		2023		Commentaires
	Montants	% des produits	Montants	% des produits	
Produits d'hébergement/accueil	203 326,12 €	22,69 %	198 966,91 €	22,00 %	Pensions des apprenants (189 902,48 €) Repas des personnels et hôtes de passages (9 064,43 €)
Subventions régionales	257 361,09 €	28,72 %	295 842,97 €	32,71 %	DGF (222 592,00 €) - Aide Régionale à la Restauration (8553,42 €) - Autres subventions de la région (89 786 ,67 €) . Les subventions ont augmenté de + 60 % par rapport à l'inflation (dont charges de viabilisation – gaz – électricité)
Subvention de l'Etat	242 071,61 €	27,02 %	230 940,04 €	25,54 %	Subv Rémunération AED / AESH (221 539,62 €) - Visites médicales des élèves (3800,00 €) - Fonds social lycéen (1 886,81 €) - Equipement RQTH (2 913,61 €) - Projets pédagogiques (800,00 €)
Taxe d'Apprentissage	21 097,62 €	2,35 %	19 110,51 €	2,11 %	Le montant de la taxe d'apprentissage est resté stable bien que le mode de collecte ait changé. Il a permis de financer l'achat de matériels et de fournitures pédagogiques.
Autres produits	73 317,64 €	8,18 %	61 322,50 €	6,78 %	Participation des familles aux activités pédagogiques et voyages scolaires, frais de photocopies et d'assurance, cartes de cantines, coopération internationale, etc.
Bourses de l'Etat	71 294,71 €	7,96 %	68 879,44 €	7,62 %	Stable.
Reprises sur amortissements et provisions	17 716,33 €	1,98 %	17 120,00 €	1,89 %	Reprise des amortissements des biens acquis à partir de subventions.
Stocks au 31/12	9 815,42 €	1,10 %	12 159,05 €	1,34 %	Denrées alimentaires (7 373,89 €) et produits d'entretien (4 785,16 €)
TOTAUX (Exécution du budget)	896 000,54 €		904 341,42 €		

TYPES DE PRODUITS	2022		2023	
	Montants	% des produits	Montants	% des produits
Produits d'hébergement/accueil	203 326,12 €	22,69 %	198 966,91 €	22,00 %
Subventions régionales	257 361,09 €	28,72 %	295 842,97 €	32,71 %
Subvention de l'Etat	242 071,61 €	27,02 %	230 940,04 €	25,54 %
Taxe d'Apprentissage	21 097,62 €	2,35 %	19 110,51 €	2,11 %
Autres produits	73 317,64 €	8,18 %	61 322,50 €	6,78 %
Bourses de l'Etat	71 294,71 €	7,96 %	68 879,44 €	7,62 %
Reprises sur amortissements et provisions	17 716,33 €	1,98 %	17 120,00 €	1,89 %
Stocks au 31/12	9 815,42 €	1,10 %	12 159,05 €	1,34 %
TOTAUX (Exécution du budget)	896 000,54 €		904 341,42 €	

Type de produits du LPA d'OLORON



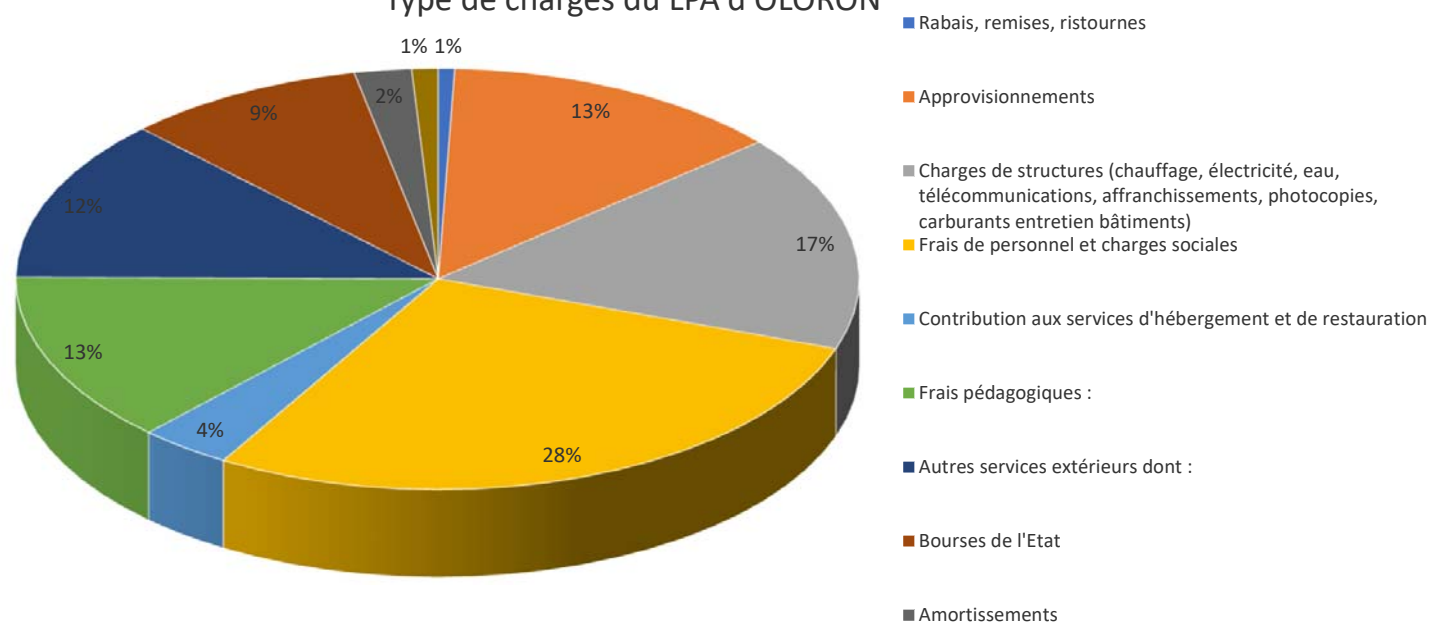
VII- TYPES DE CHARGES du L.P.A. d'OLORON-SAINTE-MARIE

TYPES DE CHARGES	2022		2023		Commentaires
	Montants	% des charges	Montants	% de charges	
Rabais, remises, ristournes	9 526,08 €	1,05 %	6 054,66 €	0,62 %	Remises sur pensions.
Approvisionnements	103 758,09 €	11,43 %	127 361,00 €	13,12 %	Le principal poste de dépenses est celui des denrées alimentaires. Il représente 92,9 % des engagements pour un montant de 118 331,76 €.
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants, entretien bâtiments)	163 263,46 €	17,99 %	161 580,80 €	16,64 %	Augmentation des charges de viabilisations (gaz, électricité, carburant, etc.)
Frais de personnel et charges sociales	236 777,69 €	26,08 %	272 770,88 €	28,10 %	Charges de personnels vie scolaire (7 AED et 6 AESH) + Cotisations sociales, impôts et taxes et prime exceptionnelle de pouvoir d'achat.
Contribution aux services d'hébergement et de restauration	46 262,11 €	5,10 %	34 153,08 €	3,52 %	Contribution au fonctionnement du service d'hébergement proportionnelle à la fréquentation du service.
Frais pédagogiques :	136 206,60 €	15,00 %	127 406,40 €	13,12 %	Budget consacré aux dépenses pédagogiques (fournitures, voyages et sorties pédagogiques)
					Dépenses liées au transport des élèves à hauteur (navettes régulières EPS et élèves internes).
					Prestations pédagogiques et sous-traitance (intervenants extérieurs), visites médicales, etc.
					Budget consacré à la documentation pédagogique (CDI) : 4 267,78 €;
Autres services extérieurs dont :	96 516,14 €	10,63 %	121 392,76 €	12,50 %	Charges de sous-traitance (collecte des déchets, analyses alimentaires, redevances, hébergement lycée Guynemer, droits de repro) + Locations diverses (fontaine à eau, salle communale Bidos, boîte postale, etc.) + Assurances, frais d'actes et de contentieux et frais de publicité, etc.
Bourses de l'Etat (+FSL et ERASMUS)	83 281,61 €	9,17 %	89 135,31 €	9,18 %	Augmentation du nombre d'élèves boursiers et des mobilités internationales.
Amortissements	23 448,51 €	2,58 %	21 216,11 €	2,19 %	Biens acquis soumis à amortissement.
Stocks au 01/01	8 725,06 €	0,96 %	9 815,42 €	1,01 %	Stock de denrées alimentaires (4604,78 €) et de produits d'entretien (4120,28 €)
TOTAUX (Exécution du budget)	907 765,35 €		970 886,42 €		

D'une façon générale, les charges ont augmenté et subissent de plein fouet l'inflation.

TYPES DE CHARGES	2022		2023	
	Montants	% des charges	Montants	% des charges
Rabais, remises, ristournes	9 526,08 €	1,05 %	6 054,66 €	0,62 %
Approvisionnements	103 758,09 €	11,43 %	127 361,00 €	13,12 %
Charges de structures	163 263,46 €	17,99 %	161 580,80 €	16,64 %
Frais de personnel et charges sociales	236 777,69 €	26,08 %	272 770,88 €	28,10 %
Contribution hébergement et de restauration	46 262,11 €	5,10 %	34 153,08 €	3,52 %
Frais pédagogiques :	136 206,60 €	15,00 %	127 406,40 €	13,12 %
Autres services extérieurs	96 516,14 €	10,63 %	121 392,76 €	12,50 %
Bourses de l'Etat	83 281,61 €	9,17 %	89 135,31 €	9,18 %
Amortissements	23 448,51 €	2,58 %	21 216,11 €	2,19 %
Stocks au 01/01	8 725,06 €	0,96 %	9 815,42 €	1,01 %
TOTAUX (Exécution du budget)	907 765,35 €		970 886,42 €	

Type de charges du LPA d'OLORON



VIII - LES INVESTISSEMENTS DE 2023 du L.P.A. D'OLORON-STE-MARIE

Libellé	total	Subventions Conseil Régional	Subventions Etat	Fonds Propres
Cellule de refroidissement (SARRAT)	6 558,00 €	6 558,00 €	0,00 €	0,00 €
Sauteuse multifonctions électrique (SARRAT)	17 424,00 €	17 400,00 €	0,00 €	24,00 €
Enregistreur de température 4 voies (SARRAT)	3 105,60 €	3 105,60 €	0,00 €	0,00 €
Equipement RQTH Vidéoprojecteur et boîtier numérique (UGAP) + Poste écran escamotable et bureau (ID Office)	3 305,70 €	0,00 €	2 913,61 €	392,09 €
Défibrillateur (SAPY)	1 492,80 €	0,00 €	0,00 €	1 492,80 €
Autolaveuse autotractée (AMPA)	5 003,77 €	5 003,77 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	36 889,87 €	32 067,37 €	2 913,61 €	1 908,89 €

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du LPA d'Orthez

I - LES RESULTATS 2023

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT					
CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023	Produits	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service	7 000,00	8 877,44	603 : Variation de stocks		
compte 60 : achats	66 200,00	61 324,51	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	166 580,00	173 078,18
compte 61 : services extérieurs	191 800,00	184 087,17	compte 71 : production stockée		
compte 62 : autres services extérieurs	84 820,00	77 728,85	compte 72 : production immobilisée		
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	8 500,00	8 656,00			
compte 64 : charges de personnel	158 900,00	163 417,00	compte 74 : subvention d'exploitation	399 100,00	383 746,79
compte 65 : autres charges de gestion courante	109 100,00	99 777,88	compte 75 : autres produits de gestion courante	9 000,00	8 431,90
compte 66 : charges financières	0,00		compte 76 : produits financiers		
compte 67 : charges exceptionnelles			compte 77 : produits exceptionnels		
compte 68 : dotations aux amortissements et provisions	19 745,00	19 189,78	compte 78 : reprises sur amortissements et provisions	17 245,00	17 241,68
compte 71 : production stockée					
TOTAL DES CHARGES	646 065,00	623 058,63	TOTAL DES PRODUITS	591 925,00	582 498,55
Résultat prévisionnel : Bénéfice			Résultat prévisionnel : Perte	54 140,00	40 560,08
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	646 065,00	623 058,63	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	646 065,00	623 058,63

A la cloture de l'exercice 2023, la section de fonctionnement enregistre un déficit de 40560,08 €.

Les montants enregistrés s'élèvent pour les produits à 582498,55 € et pour les charges à 623058,63€ .

Taux de réalisation du budget : 97%

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Résultat prévisionnel : (bénéfice ou perte)	-40 560,08
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	19 189,78
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	17 241,68
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
- compte 756 : produits de cession d'éléments d'actifs	
<u>Capacité ou Insuffisance d'autofinancement</u>	-38 611,98

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL

	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023		Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
Insuffisance d'autofinancement	54 140,00	38 611,98	Capacité d'autofinancement		0,00
compte 131 : subvention d'équipement annulée	100,00		compte 10 : financement de l'actif par l'Etat (101,104)	100,00	
compte 20 : immobilisations incorporelles	100,00		compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'Etat	15 100,00	17 052,80
compte 21 : immobilisations corporelles	21 000,00	18 361,52	compte 756 : aliénations ou cessions d'immobilisations		
compte 26 : autres formes de participation	10,00		compte 26 : autres formes de participations		
compte 27 : autres immobilisations financières	500,00		compte 27 : autres immobilisations financières	500,00	
compte 16 : remboursement des dettes financières	100,00		compte 16 : augmentation des dettes financières	100,00	
Total des Emplois	75 950,00	56 973,50	Total des ressources	15 800,00	17 052,80
Apport au Fonds de Roulement			Prélèvement sur le Fonds de Roulement	60 150,00	39 920,70
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	75 950,00	56 973,50	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agrégé	75 950,00	56 973,50

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	147 758,56
variation du FdR	39 920,70
Fonds de roulement	107 837,86

soit 62 jours permis par le fonds de roulement

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du LPA D'ORTHEZ

années	variation du fonds de roulement	fonds de roulement brut	fonds de roulement disponible	nbre de jours de fonctionnement
2023	-39 920,70	107 837,86	107 837,86	62
2022	+1541,96	143 437,33	143 437,33	118
2021	+5910,51	141 895,37	141 895,37	123
2020	-1101,18	135 984,86	135 984,86	89
2019	-240	137 086,04	137 086,04	101
2018	+9161,10	137 086,04	137 086,04	108

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du LPA D'ORTHEZ

années	comptes financiers	quotient journalier
2023	623 058,63	1 730,72
2022	455 154,68	1 264,32
2021	432 523,24	1 201,45
2020	548 103,86	1 522,51
2019	483 734,71	1 343,71
2018	441 077,29	1 225,21

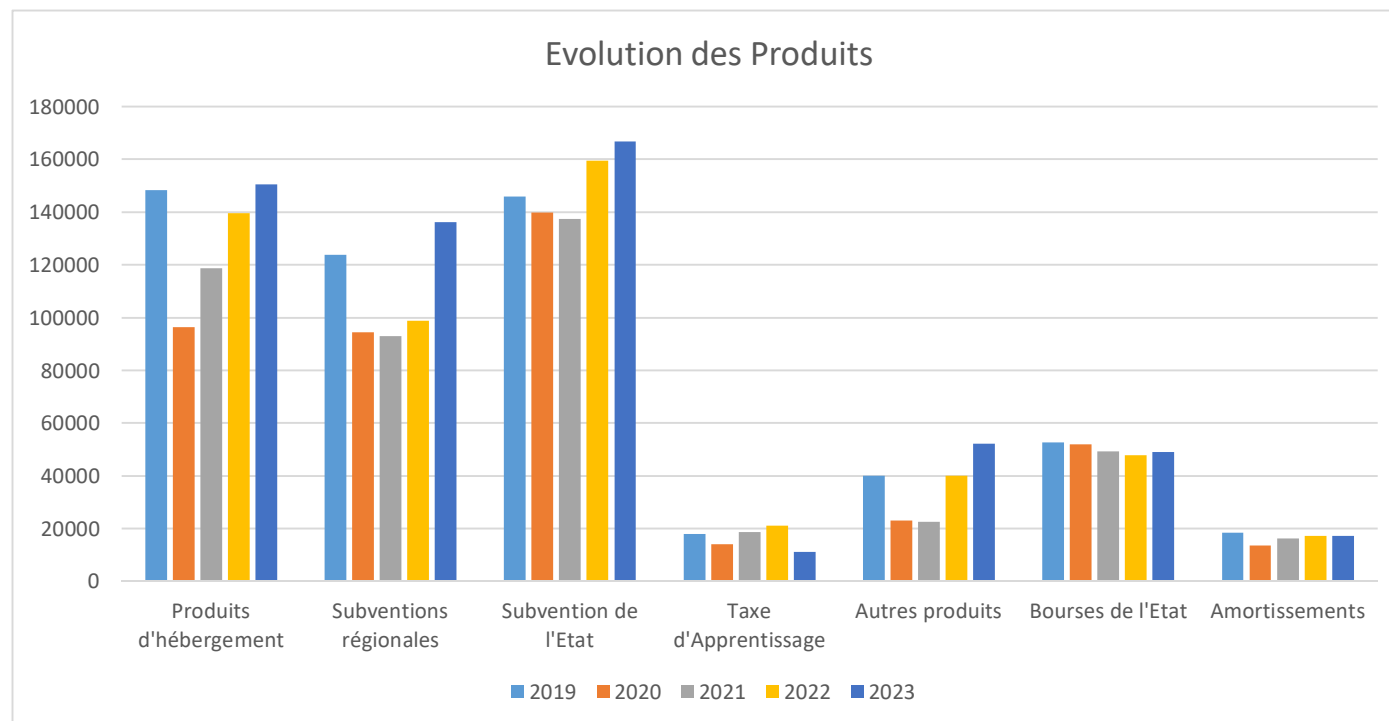
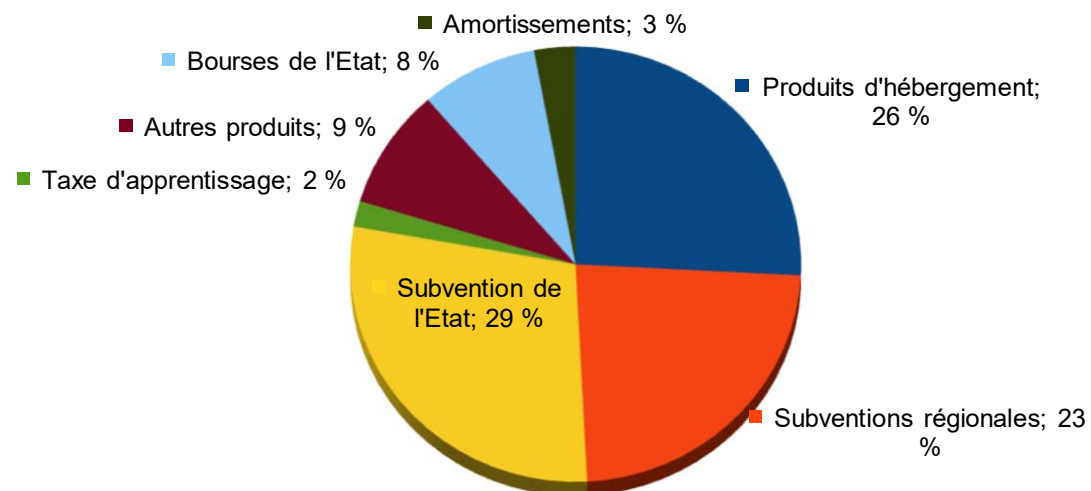
IV - CONTRATS D'ENTRETIEN 2023

	SOCIETE	MONTANT
Vérification de sécurité		
Vérification des installations électriques		754,45
Vérification des installations gaz/chauffage		
Vérification des sorbonnes des labos		
Vérification des chariots élévateurs		
Vérification des moyens de secours et incendie		
Entretien des extincteurs	Loubeau	413,64
Entretien alarme incendie		
Vérification ascenseur	socotec	200,1
TOTAL		1368,19
Maintenance et entretien		
Maintenance des ascenseurs	Otis	753,52
Maintenance standard téléphonique	D.S.P Telecom	
Maintenance alarme intrusion	Sécuror	361,44
Maintenance des portails		
Maintenance informatique	INSAEE	778,35
Maintenance logiciels gestion	pronote / Elap	1933,08
Blanchissage		
Analyses microbiennes denrées		
Entretien des bacs à graisse		
Dératisation/désinsectisation	Farago	204
Vérification du matériel de cuisine		
Enlèvement graisses alimentaires		
Redevance collecte déchets		
Adoucisseurs		
TOTAL		4030,39
Contrats et abonnements		
Machine à affranchir	Pitney Bowes	650,35
Boîte postale	La poste Orthez	118,8
Droit de reprographie	centre français	131,63
Location et entretien des photocopieurs	Sharp business	4674,88
Téléphone fixe	Keyyo proximite	2386,99
Téléphone mobile	Bouygues	226,03
TOTAL		8188,68
MONTANT ANNUEL DES CONTRATS		13587,26

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du LPA D'ORTHEZ

TYPES DE PRODUITS	2022		2023		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Produits d'hébergement	139 430,20	26,03 %	150 354,12	25,81%	Augmentation des produits d'hébergement car augmentation effectifs depuis deux rentrées scolaires.
Subventions régionales	98 760,25	20,38 %	136 107,97	23,37 %	Légère augmentation de la DGF (54276 €) et augmentation des subventions pédagogiques dont : Transport des internes à Molière : 12339,50 € Sorties pédagogiques : 18780,62€ Voyages et projets pédagogiques : 16216,54 € Achats des EPI des élèves entrants : 6319,68 € Achats matériels campagne équipements : 7349,90€
Subvention de l'Etat	159 478,03	30,18 %	166 633,82	28,61 %	Prise en charge de la totalité des 4,5 ETP des assistants d'Education et AESH (155652,94 €). Remboursement des frais engagés pour les visites médicales obligatoires des élèves (3850€), Fonds social des Lycéens (1518,92€) et diverses subventions dont remboursement des frais de déplacement d'un agent MASA avec RQTH (5611,96€),
Taxe d'apprentissage	21 062,17	4,08 %	11 101,10	1,91 %	Forte baisse de la taxe d'apprentissage. Divisée par 2 suite à la réforme de la collecte de taxe d'apprentissage sous Soltea
Autres produits	39 956,06	4,96 %	52 032,34	8,93 %	Forte augmentation des autres produits : - participation des familles aux voyages scolaires et activité hippologie (16771,98 €), location de salles (750 €) - revenus de la location de deux logements en COP (12290,08 €) - Dons pour les voyages et augmentation des départs en stage à l'étranger (17334 €) - autres dont remboursements rugby et dégradations : 588,90€
Bourses de l'Etat	47 723,03	10,82 %	49 027,52	8,42 %	Légère augmentation du nombre de boursiers
Amortissements	17 245,00	3,35 %	17 241,68	2,96 %	Stabilité des amortissements - Pas d'investissements réalisés en 2022.
TOTAUX	523 654,74	100,00 %	582 498,55	100,00 %	

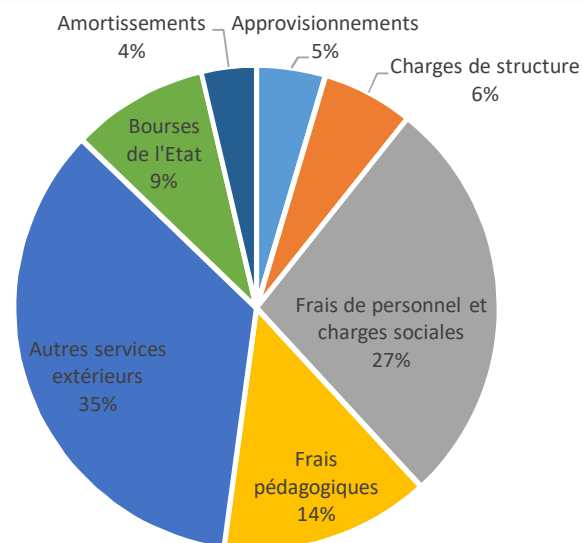
ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du LPA D'ORTHEZ



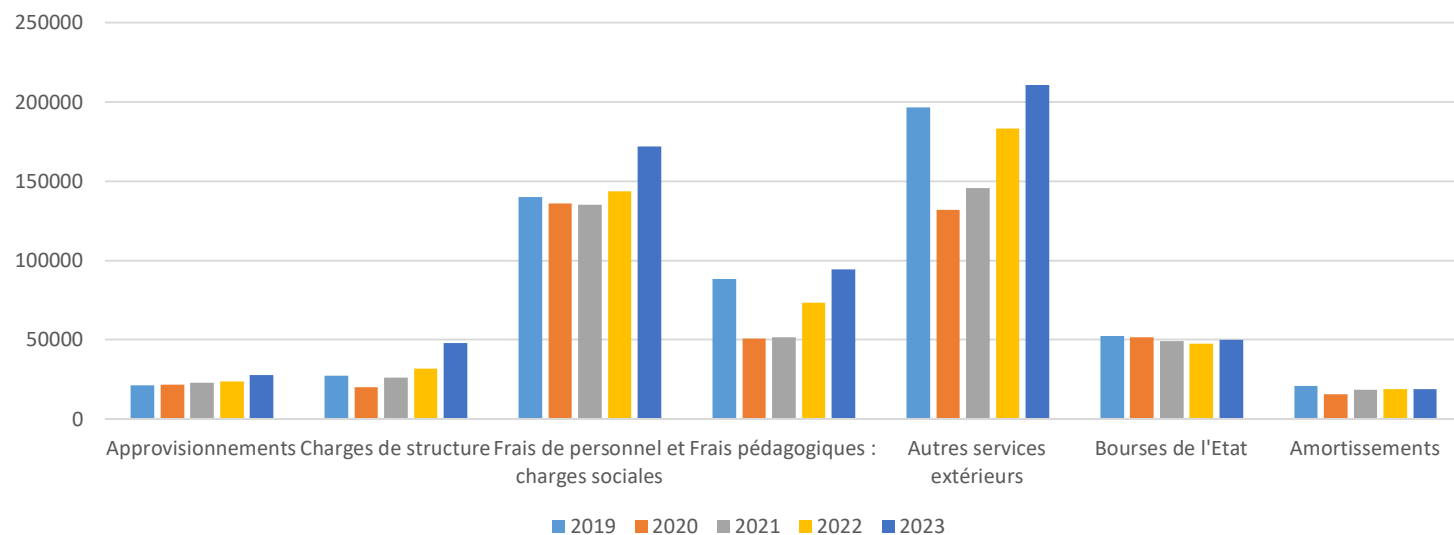
VII- TYPES DE CHARGES

	2022		2023		Commentaires
	Montants	%	Montants	%	
Approvisionnements	24011,98	4,59	28050,89	4,50	Stabilité charges d'approvisionnement
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants)	32003,85	6,11	48012,94	7,71	Augmentation des charges de structure. Charges de gaz et électricité limitées par l'application du bouclier tarifaire sur les logements de fonction (11626 €) . Frais d'essence pour les sorties pédagogiques et déplacements administratifs (5886,10€) Frais de réparation et maintenance des véhicules + assurance Stabilité des frais de photocopies et baisse de l'affranchissement
Frais de personnel et charges sociales	143754,74	27,45	172073	27,62	Augmentation des charges de personnel pour 5 AED (4,5 ETP et 2 AESH) avec revalorisation salariale des agents et primepouvoir d'achat
Frais pédagogiques :					
Transport, voyages d'études (hébergements, visites)	43369,66	8,28	53761,42	8,63	Sorties pédagogiques et voyages scolaires - Activité hippologie et Rugby / Mobilités coop inter (17216,80€)
intervenants	8216,72	1,57	11311,84	1,82	Divers intervenants pour les projets ESC, l'organisation de la journée "si on se respectait" et visites médicales obligatoires des élèves .
fournitures	19861,58	3,79	26849,08	4,31	Achats de fournitures pédagogiques pour les différentes chaires et projets pédagogiques spécifiques - EPI des élèves entrants en 2nde ou première.
documentation etc	1935,43	0,37	2558,98	0,41	Légère augmentation du budget CDI
Autres services extérieurs dont :					
communication	7492,47	1,43	7096,61	1,14	Charges communication (participation aux charges salariales de la chargée de communication de l'Agrocampus 64 et communications pour les JPO et organisation de la journée du paysage)
sous-traitance	176089,45	33,63	203967,83	32,74	Augmentation des charges de sous traitance : Frais d'hébergement de nos élèves sur les deux lycées professionnels d'Orthez (154233,22€) Frais d'agence comptable et autres balances (25803 €) Transport des internes à Molière (12339,50 €)
Bourses de l'Etat	47723,03	9,11	50186,26	8,05	Légère augmentation du nombre de familles bénéficiaires et FSL
Amortissements	19195,83	3,67	19189,78	3,08	Satbilité des amortissements
TOTAUX	523654,74	100	623058,63	100	

ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du LPA D'ORTHEZ



Evolution des charges



ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2023 du CFAA64

I - LES RESULTATS 2023

RESULTAT DE LA SECTION FONCTIONNEMENT DU CFAA64					
CHARGES	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023	PRODUITS	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
compte 7096 : rabais, remises sur prestations de service			603 : stocks		8 910,53
compte 60 : achats	474 500,00	469 382,46	compte 70 : ventes produits, prestations services, marchandises	360 500,00	324 801,92
compte 61 : services extérieurs	158 600,00	160 626,27	compte 71 : production stockée		
compte 62 : autres services extérieurs	255 600,00	265 300,53	compte 72 : production immobilisée		
compte 63 : impôts, taxes et versements assimilés	36 000,00	34 104,00			
compte 64 : charges de personnel	2 276 000,00	2 247 859,62	compte 74 : subvention d'exploitation	3 239 000,00	3 351 253,97
compte 65 : autres charges de gestion courante	387 000,00	229 269,01	compte 75 : autres produits de gestion courant	249 000,00	200 015,58
compte 66 : charges financières	0,00	0,00	compte 76 : produits financiers		
compte 67 : charges exceptionnelles	0,00	0,00	compte 77 : produits exceptionnels	0,00	0,00
compte 68 : dotations aux amortissements et provisio	49 000,00	46 273,95	compte 78 : reprises sur amortissements et pro	35 000,00	33 360,43
compte 71 : production stockée					
TOTAL DES CHARGES	3 636 700,00	3 452 815,84	TOTAL DES PRODUITS	3 883 500,00	3 918 342,43
Résultat prévisionnel : Bénéfice	246 800,00	465 526,59	Résultat prévisionnel : Perte		
TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévisionnel	3 883 500,00	3 918 342,43	TOTAL EQUILIBRE du compte de résultat prévis	3 883 500,00	3 918 342,43

Les prévisions budgétaires ont été réalisées à 94,94%

100,90%

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DU CFAA64

	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
Résultat : (bénéfice ou perte)	246 800,00	465 526,59
+ compte 68 : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	49 000,00	46 273,95
- compte 78 : reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	35 000,00	33 360,43
+ compte 675 : valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		
- compte 775 : produits de cession d'éléments d'actifs		10 600,00
Capacité ou Insuffisance d'autofinancement	260 800,00	467 840,11

RESULTAT DE LA SECTION DES OPERATIONS EN CAPITAL DU CFAA64

	Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023		Prévisions budgétaires	Réalisations au 31/12/2023
Insuffisance d'autofinancement			Capacité d'autofinancement	260 800,00	467 840,11
compte 131 : subvention d'équipement annulée			compte 10 : financement de l'actif par l'État (101,104)		
compte 16 : dépôts et cautionnements reçus	6 000,00	3 620,00	compte 13 : financement de l'actif par des tiers autres que l'État	63 000,00	9 563,14
compte 20 : immobilisations incorporelles	0,00	0,00	compte 16 : dépôts et cautionnements reçus	6 000,00	3 990,00
compte 21 : immobilisations corporelles	63 000,00	33 808,70			
compte 23 : immobilisations en cours			compte 775 : aliénations ou cessions d'immobilisations		7 105,55
compte 26 : autres formes de participations			compte 26 : autres formes de participations		
compte 27 : dépôts et cautionnements versés	3 000,00	0,00	compte 27 : dépôts et cautionnements reçus	3 000,00	0,00
compte 16 : remboursement des dettes financières			compte 16 : augmentation des dettes financières		
Total des Emplois	72 000,00	37 428,70	Total des ressources	332 800,00	488 498,80
Apport au Fonds de Roulement	260 800,00	451 070,10	Prélèvement sur le Fonds de Roulement		
TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agr	332 800,00	488 498,80	TOTAL EQUILIBRE du tableau de financement agr	332 800,00	488 498,80

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

Fonds de roulement brut antérieur	2 642 867,10
variation du FdR	451 070,10
Fonds de roulement	3 093 937,20

II - RAPPEL DES RESULTATS DES ANNEES PRECEDENTES : FONDS DE ROULEMENT DU CFAA64

années	variation du fonds de roulement	fonds de roulement	Valeur de stock	fonds de roulement disponible	nombre de jours de fonctionnement
2023	451 070,10 €	3 093 937,20 €	2 803,21 €	3 091 133,99 €	309
2022	597 659,38 €	2 648 974,42 €	6 107,32 €	2 642 867,10 €	280
2021	695 801,93 €	2 051 315,01 €	4 596,06 €	2 046 718,95 €	236
2020	783 979,06 €	1 355 513,08 €	4 287,29 €	1 351 225,79 €	177
2019	148 229,65 €	2 642 867,10 €	4 085,01 €	2 638 782,09 €	69
2018	92 483,75 €	424 750,24 €	2 863,40 €	421 886,84 €	51
2017	123 702,47 €	332 266,49 €	3 814,19 €	328 452,30 €	40
2016	-170 411,12 €	208 564,02 €	1 204,81 €	207 359,21 €	23
2015	-98 322,47 €	378 975,14 €	996,87 €	377 978,27 €	43
2014	28 211,18 €	477 297,61 €	1 019,12 €	476 278,49 €	52
2013	-148 069,27 €	449 086,43 €	1 718,30 €	447 368,13 €	48
2012	13 326,66 €	597 155,70 €	2 619,41 €	594 536,29 €	69

Fonds de roulement en hausse de 450 K€ générant un gain de 29 jours de fonctionnement. Malgré une baisse de la rémunération au contrat d'apprentissage la situation de l'établissement est saine. Toutefois, il ne faut pas oublier que la compétence de l'apprentissage n'est plus donnée au Conseil Régional et que désormais les CFA ne sont plus financés à 100 % par ce dernier pour leurs investissements. Il est donc nécessaire d'avoir un bon fonds de roulement pour pouvoir investir dans des outils pédagogiques performants et adaptés.

QUOTIENT JOURNALIER DU CFAA64

Années	Comptes Financiers	Quotient journalier
2023	3 406 541,89	9 462,62
2022	3 203 039,60	8 897,33
2021	3 007 611,07	8 354,48
2020	2 685 602,91	7 460,01
2019	2 843 864,24	7 899,62
2018	2 846 657,52	7 907,38
2017	2 886 892,68	8 019,16
2016	3 079 738,44	8 554,83
2015	2 984 954,11	8 291,54
2014	3 151 931,46	8 755,37
2013	3 129 000,00	8 572,00
2012	2 904 057,00	8 066,00
2011	2 930 847,00	8 029,00
2010	2 518 015,00	6 899,00

Le quotient journalier s'obtient en soustrayant de la totalité des dépenses de fonctionnement, les amortissements des biens acquis sur subventions (6813) ainsi que la dépréciation des bâtiments (6816) et en divisant la somme obtenue par 360 jours.

La hausse des dépenses de fonctionnement en 2023 entraîne une augmentation du quotient journalier par apprentis (dépenses journalières du CFAA 64).

OBJET	SOCIETE	RELEVÉ COMPTE FINANCIER 2022					
		Lycée	CFA	CFPPA	SACD	Exploitation	TOTAL
Vérification de sécurité							
Vérification des installations électriques	SOCOTEC		1 567,20				1 567,20
Vérification des installations gaz/chauffage	INTER ÉNERGIES		11 879,88				11 879,88
Vérification des chariots élévateurs							0,00
Vérification des moyens de secours et incendie							0,00
Vérification cuve d'air, autoclave, porte, portail, matériel ou carrosserie	SOCOTEC						0,00
Vérification du matériel de cuisine							0,00
Vérification des installations sportives(hors démoissage des terrains enrobés)							0,00
Vérification des ascenseurs et monte charges	OTIS		840,00				840,00
Entretien des extincteurs	L2PI		794,52				794,52
Entretien alarme incendie	SIEMENS		2 769,48				2 769,48
TOTAL		0,00	17 851,08	0,00	0,00	0,00	17 851,08
Maintenance et entretien							
Maintenance des ascenseurs							0,00
Maintenance standard téléphonique							0,00
Maintenance alarme intrusion							0,00
Maintenance des portails							0,00
Maintenance informatique	INESAAE		440,97				440,97
	YMAG		13 746,81				13 746,81
	ELAP		4 258,73				4 258,73
	MEDIA SOFTS		312,90				312,90
	ALSEVE		708,72				708,72
	OPEN SAFE		720,00				720,00
Maintenance logiciel gestion restauration	INCB		1 633,24				1 633,24
Entretien des cuisines	HYGIENE EXPERT		360,00				360,00
Entretien machine lave vaisselle							0,00
Analyses microbiennes denrées							0,00
Entretien des bacs à graisse	ADOUR DEBOUCHAGE		841,50				841,50
Enlèvement graisses alimentaires							0,00
Adoucisseurs							0,00
Dératisation/désinsectisation							0,00
TOTAL		0,00	23 022,87	0,00	0,00	0,00	23 022,87
Autres contrats et abonnements (coûts non pris en compte pour le calcul de la DGF)							
Machine à affranchir	PITNEY BOWES		1 123,80				1 123,80
Relevé courrier	POSTE		702,00				702,00
Droit de reprographie	CFC		360,52				360,52
Location et entretien des photocopieurs	SHARP		16 996,74				16 996,74
Téléphones fixe	AT CONNECT		6 897,46				6 897,46
Téléphones mobile	BOUYGUES		557,72				557,72
Maintenance installation des chauffages							
Entretien désenfumage							0,00
Redevance collecte déchets							0,00
TOTAL		0,00	26 638,24	0,00	0,00	0,00	26 638,24
TOTAL DES CONTRATS ANNUELS		0,00	67 512,19	0,00	0,00	0,00	67 512,19

L'ensemble des contrats d'entretiens, de maintenances, de services en progression de 10 % par rapport à 2022 représentent moins de 2 % de la totalité des dépenses de fonctionnement.

Etablissement CFAA 64
Etablissement CFAA 64
C.P. localité 64240 HASPARREN
Date 21/02/2024

Compte financier 2023 - Tableau 1

Récapitulatif des recettes de la restauration et de l'hébergement du CFAA 64

	Libellés	Nombre	Tarif	Recette
Elèves	Internes			- �
	Demi-pensionnaires			- �
	ticket repas élève			- à
	Total recette élève			- à
CFA	Internes Apprentis	3715	8,15	30 277,25 �
	D.P. Apprentis	11250	1,09	12 262,50 �
Stagiaires	Internes stagiaires			3 077,12 à
	Repas stagiaires			- à
Commensaux	Tarif 1	181,00	2,81	508,61 �
	Tarif 2	521,00	4,55	2 370,55 �
	Tarif 3	584,00	5,31	3 101,04 �
	Jeunes en contrat de professionnalisation	179	4,35	778,65 �
	Hôtes de passage	374	8,24	3 081,76 à
	Petit-déjeuner (quel que soit le bénéficiaire)		1,55	- à
	Repas extérieur		5,20	- à

	Autres			- €
	Totaux			9 840,61 €

Recette totale de la restauration et de l'hébergement	55 457,48 €
--	--------------------

Le montant total des recettes doit être égal à la somme des recettes du tableau n°2

	Elèves	C.F.A.	Stagiaires	Commensaux	Total	Coût moyen par repas
Nombre de repas servis		17937		1 839	19776	3,70 €

Nombre de jours d'ouverture en 2023

180

Etablissement : CFAA64
HASPARREN

Ville :
C.P. : 64240

Compte financier clos le 31/12/ 2023 - Tableau 2

Suivi de la restauration et de l'hébergement dans les lycées agricoles

Dépenses					
N° compte	Libellé	Montant		Libellé	Montant
6022	Produits d'entretien stockés	10 916		Internes élèves	
60281	Denrées alimentaires	73 226		D.P. élèves	
603	Variation de stock de denrées	2 803		Ticket repas élèves	
6063	Electricité	7 228		Internes. apprentis	30 277
6062	Gaz	4 848		D.P. apprentis	12 263
6064	Carburant, lubrifiant	0		Internes stagiaires F.C.	3 077

6018	Autres sources d'énergie	0		D.P. stagiaires FC	0
6061	Eau	778		Commensaux	9 841
6068	Matériel de bureau et fournitures administratives			Locations	
6066-1	Vêtements de travail, linges jetables			Dégradations	
6066-2	Produits d'entretien non stockés			Subvention Agrimer ou Onilait	
6066-3	Matériel de cuisine entretien batiments	582			
611-1	Repas confectionnés				
611-2	Blanchissage				
611-3	Analyses bactériologiques cuisine	764			
6152-1	Contrat de maintenance (immobilier)				
6152-2	Contrat de maintenance (mobilier)				
616	Assurance				
6257	Frais de réception	0			
627	Frais de prélèvement automatique				
6228	Honoraires/Huissier				
6248	Transports divers				
626	Télécommunications				
6288	Formation du Personnel				
641	Rémunération SURVEILLANCE+ PERSONNEL DE SERVICE ET D'ENTRETIEN cotisaiton incluses				
646	Cotisations sociales Maître au pair				
653	Reversement Collectivité territoriale				

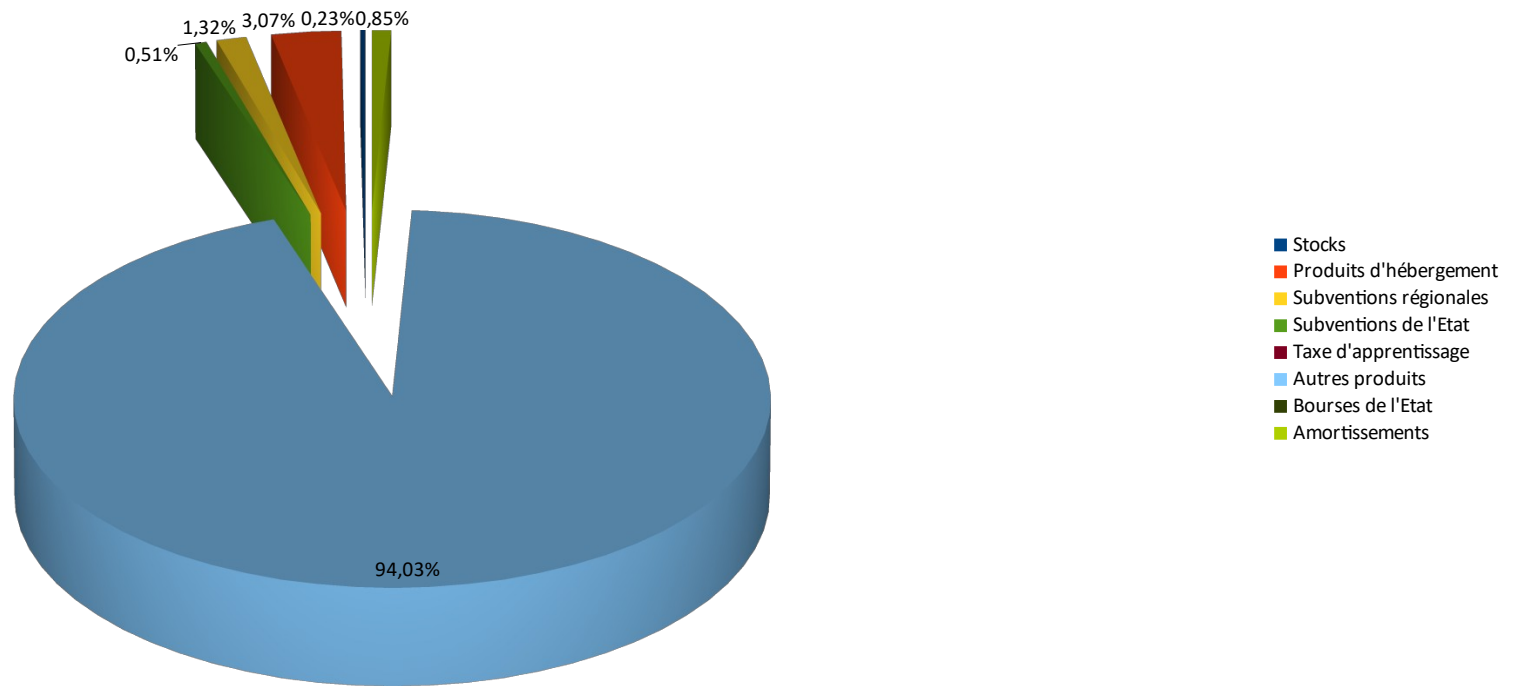
TOTAL	101 145		TOTAL	55 457
BENEFICE			PERTE	45 687
Total	101 145			101 145

VII- TYPES DE PRODUITS DU CFAA64

TYPES DE PRODUITS	2022		2023		VARIATION	Commentaires
	Montants	%	Montants	%		
Produits d'hébergement	124 276,21	3,22%	120 149,98	3,07%	-3,32%	Stabilité des produits d'hébergement
Pensions	45 694,54	36,77%	42 542,63	35,41%	-6,90%	baisse des apprentis internes
Location + hébergement restauration hôtes de passage	3 028,32	2,44%	6 991,11	5,82%	130,86%	
Location rue Jats	69 975,00	56,31%	65 135,00	54,21%	-6,92%	l'intégralité des logements est louée.
Restauration personnel	5 578,35	4,49%	5 481,24	4,56%	-1,74%	
Subventions régionales	101 125,57	2,62%	51 699,81	1,32%	-48,88%	subventions principalement liées à de la carte d'apprentissage (41 k€)
Subvention de l'Etat	41 360,67	1,07%	20 000,00	0,51%	-51,64%	Prise en charge partielle (non prévue) du cas pension des personnels gagés qui ont été placés en pna au 1 ^{er} janvier 2021.
Taxe d'Apprentissage	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	
Autres produits	3 535 836,05	92,92%	3 684 221,68	94,03%	4,20%	prise en charge des opco, des financements publics apprentis, des échanges entre centres et d'autres produits de gestion courant. L'augmentation est due principalement à une augmentation du nombre d'apprentis dans l'établissement
Bourses de l'Etat	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	
Amortissements	53 610,50	0,00%	33 360,43	0,85%	0,00%	
Stocks au 31/12	6 107,32	0,16%	8 910,53	0,23%	45,90%	
TOTAUX	3 862 316,32	100,00%	3 918 342,43	100,00%	1,45%	

EN 2023 LES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT ONT PROGRESSE DE 1,5 %. CET ACCROISSEMENT EST PRINCIPALEMENT DU AU FINANCEMENT COUT CONTRAT PAR LES OPERATEURS DE COMPETENCES, LE CNFPT ET LES COLLECTIVITES PUBLIQUES REPRESENTANT LA PRISE EN CHARGE FINANCIERE DE LA FORMATION DES APPRENTIS, D'UNE PARTIE DE L'HEBERGEMENT/RESTAURATION ET DU 1ER EQUIPEMENT. LE FINANCEMENT PAR LES OPKO ET CNFPT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES REPRESENTENT (3 441 k€) 88 % (+ 6 POINTS PAR RAPPORT A 2022) DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE L'ETABLISSEMENT. CELA MONTRE BIEN QUE L'APPRENTI EST IMPORTANT POUR LE CFA ET QUE NOUS SOMMES QUASI MONOFINANCES (OCAPAT PESE A LUI SEUIL POUR 83% DE CE FINANCEMENT) .

TYPE DE PRODUITS DU CFAA64

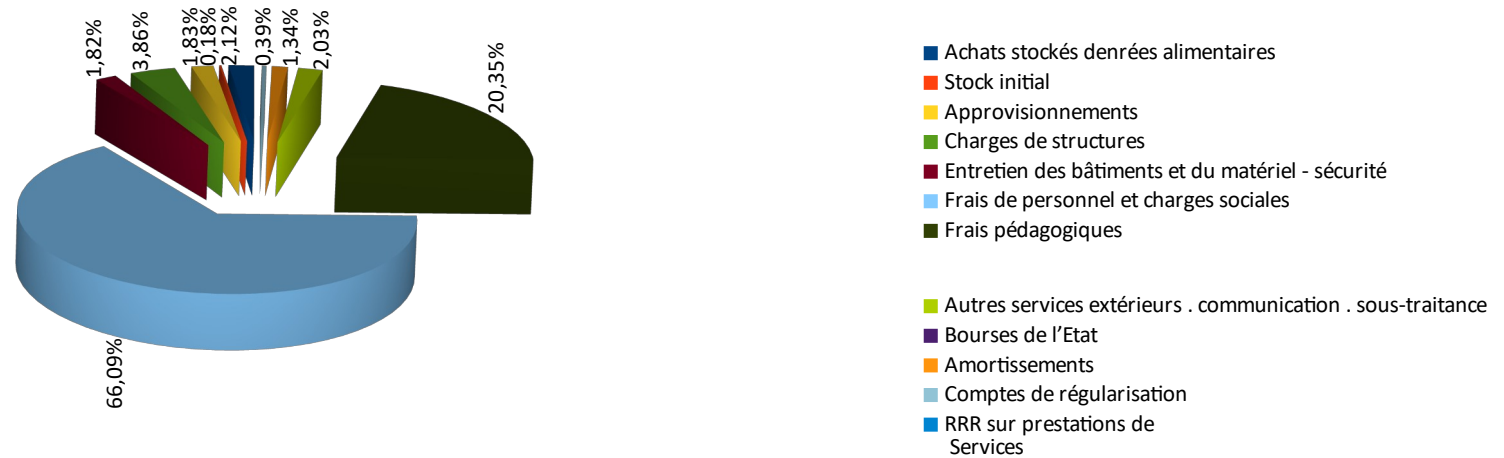


VII- TYPES DE CHARGES DU CFAA64

	2022		2023		VARIATION	Commentaires
	Montants	%	Montants	%		
Approvisionnements	133 834,86	4,10%	136 275,46	3,95%	1,82%	Stabilité des charges relatives à l'achat des approvisionnements (alimentation, produits entretien...)
Charges de structures (chauffage, électricité, eau, télécommunications, affranchissements, photocopies, carburants, assurances)	84 438,54	2,58%	133 214,34	3,86%	57,76%	augmentation de charges fluides en général, gaz (+ 53 %) et électricité (+ 135 %) principalement. Baisse de la consommation d'eau (- 30%)
Frais de personnel et charges sociales	2 246 068,86	68,75%	2 281 963,62	66,09%	1,60%	En 2023 les charges de personnel ont progressées d'environ 2 % suite à la réévaluation des indices et des primes d'aides au pouvoir d'achat ainsi que de la garantie GIPA . Malgré tout le poids de la masse salariale sur le budget du CFAA 64 baisse de 2,6 points)
Frais pédagogiques :	575 384,91	17,61%	702 621,70	20,35%	22,11%	la hausse des charges de frais pédagogiques est principalement due aux 1er équipements donnés aux apprentis (meilleure gestion et proposition des aides) ainsi qu'à l'achat des fournitures pédagogiques nécessaires aux apprentissages
transport	0,00		773,74		#DIV/0 !	
hébergement restauration exterieur ucare/mil	4 732,64		1 426,72		-69,85%	
echanges entre centres	225 646,49		193 221,64		-14,37%	
voyages d'études (transport, visites)	15 784,96		42 306,61		168,02%	
intervenants	128 317,07		128 229,00		-0,07%	
Aide permis	29 500,00		34 500,00		16,95%	
fournitures	22 424,23		70 863,24		216,01%	
Frais de déplacements	41 185,22		45 937,93		11,54%	
1 ^{er} Equipement	81 080,20		144 555,52		78,29%	
documentation, location, etc	26 714,10		40 807,30		52,76%	
Autres services extérieurs dont :	130 058,58	3,98%	132 999,08	3,85%	2,26%	
communication	12 186,81		7 755,70		-36,36%	
sous-traitance	77 038,34		62 441,77		-18,95%	
Entretien des bâtiments et du matériel-sécurité	40 833,43		62 801,61		53,80%	
Bourses de l'Etat	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
Amortissements	64 099,50	1,96%	46 273,95	1,34%	-27,81%	
Stocks au 01/01	4 596,06	0,14%	6 107,32	0,18%	32,88%	
Comptes de regularisation/admission en NV	28 657,79	0,88%	13 359,57	0,39%	-53,38%	
RRR sur prestations de services	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
TOTAUX	3 267 139,10	100,00%	3 452 815,04	100,00%	5,68%	

EN 2023 LES CHARGES DE FONCTIONNEMENT DU CFAA 64 PROGRESSENT ELLES DE 5,7 % IMPUTABLES PRINCIPALEMENT A LA HAUSSE DES DÉPENSES DES CHARGES DE STRUCTURES (DONT NOUS N'AVONS PAS LA MAITRISE) ET DES FRAIS PEDAGOGIQUES (NECESSAIRES A UN MEILLEUR ACCUEIL DES APPRENTIS ET UNE MEILLEURE PEDAGOGIE).

TYPE DE CHARGES DU CFAA64



VIII - LES INVESTISSEMENTS DU CFAA64 EN 2023

Libellé	total	Subventions Conseil Régional	Fonds Propres
Compte 205			
Compte 21211			
Compte 21357			
Compte 21827			
Compte 21837	7 626,13		7 626,13
Compte 21846			
Compte 2185			
Compte 2188	26 182,57	9 563,13	16 619,44
TOTAL	33 808,70	9 563,13	24 245,57

En 2023 le CFAA 64 a investi, grâce aux subventions du Conseil Régional Nouvelle Aquitaine :

4 ordinateurs portables	7626,13
Bois	6 740,35 €
1 densitomètre	850,27 €
1 thermocycleur	3 229,20 €
4 tronçonneuses	5 132,40 €
3 débroussailleuses	4 065,10 €
1 souffleur	809,10 €
1 pack matériel Makita	1 272,00 €
1 borne de reservation + compteur	2 296,15 €
1 remorque	1 788,00 €
Total des investissements 2020	33 808,70 €

Les subventions d'investissement représentent 28 % des acquisitions amortissable faites par le CFAA64

RATIOS FINANCIERS
Indicateurs financiers issus de Cocwinelle

Centre : -

Exercice :	2023
Calculé le :	07/02/2024
Edité le :	19/02/2024

Tableau :	(Tous)
-----------	--------

Récapitulatif en jours		Exercice				
Ratios Finan.	Détail	2019	2020	2021	2022	2023
CAPACITE DE REMBOURSEMENT						
	Dettes financières (SC 164) / CAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIEILLISSEMENT DU PATRIMOINE						
	Biens incorporels : Soldes créditeurs 280 / Soldes débiteurs 20	0,72	0,94	0,98	0,99	1,00
	Biens corporels : Soldes créditeurs 281 / Soldes débiteurs 21	0,85	0,91	0,92	0,94	0,94
	Biens vivants : Soldes créditeurs 284 / Soldes débiteurs 24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DUREE MOYENNE DES PAIEMENTS ET DES RECOUVREMENTS (en jours)						
	Paiements : (solde créditeur compte 40 / solde débiteur 60+61+62) x 360	18,00	7,68	50,98	26,01	28,85
	Encaissements : (solde débiteur classe 41 / solde créditeur 70) x 360	142,12	578,05	444,78	340,20	492,59
TAUX DE MARGE BRUTE						
	Excédent brut d'exploitation / compte 70	0,74	2,69	1,60	1,55	1,56
PART DE LA MASSE SALARIALE (en pourcentage)						
	Part de la masse salariale sur les charges : comptes 631+633+64 / classe 6	70,17	76,80	68,33	64,97	62,72
	Part de la masse salariale sur les produits : comptes 631+633+64 / classe 7	67,45	60,27	56,52	55,99	56,94
	Part de la masse salariale sur le chiffre d'affaires : comptes 631+633+64 / 70	1 134,56	779,09	536,57	548,72	702,57
TRESORERIE IMMEDIATE						
	Solde débiteur classe 5 / Solde créditeur classe 4	1,51	2,03	2,59	3,19	3,19

Maintien de la marge brute de l'établissement a un taux très correct malgré une érosion depuis 2020. Cela indique que le CFAA est rentable.

La masse salariale est en baisse de moins de 3 points par rapport au total des charges mais en regardant la part par rapport aux produits on se rend compte qu'elle pèse comme l'année précédente sur la structure CFA. Nous avons un bon ratio de liquidité identique à 2022, en effet plus il est élevé, meilleure est la situation.

Le CFA représente 37 % des dépenses de fonctionnement et 38 % (- 2 points) des recettes de fonctionnement du budget globalisé de l'EPLEFPA en baisse par rapport à 2022. Par contre la part du CFA dans le Fonds de Roulement de l'AGROCAMPUS 64 est égal à 76 % en hausse de 5 points par rapport à 2022.